



P/5123422

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA

DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 400-02/23-01/27
URBROJ: 513-05-03-24-4
Zagreb, 10. siječnja 2024.

OBVEZNICIMA PREDAJE FINACIJSKIH
IZVJEŠTAJA U SUSTAVU PRORAČUNA
-SVIMA-

PREDMET: Okružnica o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. i druge aktualnosti

I. Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu

U Narodnim novinama, br. 158/23 od 29. prosinca 2023. objavljen je Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je na snagu stupio 2. siječnja 2024.

Pravilnik je donesen u svrhu unaprjeđenja sadržaja i kvalitete podataka u proračunskim procesima, osiguranja efikasnije i brže pripreme informacija potrebnih za generiranje podataka na obračunskoj računovodstvenoj osnovi te osiguranja metodoloških preduvjeta za daljnju informatizaciju poslovnih procesa iz proračunskog ciklusa.

Ono što je najznačajnije za obveznike vođenja proračunskog računovodstva i sastavljanja financijskih izvještaja u sustavu proračuna jest da se **odredbe novog Pravilnika primjenjuju u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025. i u financijskom izvještavanju za izvještajna razdoblja od 1. siječnja 2025. godine. Dakle, nisu od značaja za sastavljanje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023.** Prvo izvještajno razdoblje na koje će se primjenjivati odredbe Pravilnika bit će za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2025.

Odredbe ovoga Pravilnika primjenjuju se u proračunskim procesima koji su povezani s izradom i donošenjem proračuna i financijskih planova za 2025. godinu i projekcija za 2026. i 2027. godinu i nadalje.

II. Obveznici i rokovi predaje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje putem aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (dalje u tekstu: aplikacija RKPFI) predaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **koji su upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika zaključno s 31. prosinca 2023.**

Ministarstvo financija je do sada, sukladno odredbama Pravilnika o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika¹, **podatke iz Registra** odnosno popis proračunskih i izvanproračunskih korisnika svih proračuna objavljivalo jednom godišnje u Narodnim novinama, najkasnije do kraja svibnja, a jednom mjesečno ažurirani popis na internetskim stranicama Ministarstva financija (<https://mfin.gov.hr/> → Istaknute teme → Državna riznica → Računovodstvo → Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika).

S obzirom na to da su od početka 2023. godine kroz aplikaciju RKPFI svim subjektima iz Registra za pregled dostupni dnevno ažurni podaci o drugim subjektima upisanim u Registar, na stranicama Ministarstva financija više se ne objavljuje ažurirani popis u Excel tablicama kako je do sada bila praksa.

Za subjekte koji nisu upisani u Registar, kao i za svu zainteresiranu javnost, na stranici Ministarstva financija objavljena je poveznica na Registar proračunskih i izvanproračunskih (<https://rkpfi.drzavna-riznica.hr/PORTAL/Rkp>) putem koje je moguć uvid i preuzimanje podataka iz Registra te uvid i preuzimanje godišnjih financijskih izvještaja.

Napominjemo, oni subjekti koji nisu upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika nisu obveznici vođenja proračunskog računovodstva.

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. jesu:

- Bilanca na obrascu BIL
- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na obrascu RAS-funkcijski
- Izvještaj o obvezama na obrascu OBVEZE
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na obrascu P-VRIO
- Bilješke uz financijske izvještaje.

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **31. siječnja 2024.**
- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **15. veljače 2024.**

¹ Pravilnik o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine, br. 128/09, 142/14, 23/19 i 83/21)

- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **28. veljače 2024.**

Pregled financijskih izvještaja i rokova za predaju putem aplikacije RKPFI po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023.:

Obveznik unosa izvještaja u Aplikaciju RKPFI	Financijski izvještaji	Rok za predaju	Primatelj izvještaja u Aplikaciji RKPFI
proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 31. siječnja 2024.	Nadležni razdjel MFIN
razdjeli državnog proračuna	Konsolidirani izvještaj <ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 28. veljače 2024.	MFIN
proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 31. siječnja 2024.	Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave MFIN
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 15. veljače 2024.	MFIN
	Konsolidirani izvještaj <ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 28. veljače 2024.	MFIN
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o obvezama i 	do 15. veljače 2024.	MFIN

	<ul style="list-style-type: none"> • Bilješke 		
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 15. veljače 2024.	Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave MFIN

Odgoda predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023.

Sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu², ako u vrijeme sastavljanja financijskih izvještaja nastanu izvanredni vanjski događaji koji se nisu mogli predvidjeti, spriječiti, otkloniti ili izbjeći, proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici iznimno mogu predati financijske izvještaje nakon proteka roka za predaju financijskih izvještaja temeljem prethodne suglasnosti Ministarstva financija.

Ministarstvo financija suglasnost daje na temelju zahtjeva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika, a koji mora biti dostavljen prije isteka roka za predaju pojedinog financijskog izvještaja i koji je potpisan od strane čelnika tijela. U suglasnosti se za svaki pojedini zahtjev utvrđuje do kada se produžuje rok za predaju financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji predani izvan roka propisanog Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, ali unutar roka danog u suglasnosti, smatraju se predanima na vrijeme. Navedeno naglašavamo zbog popunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji je jedan od temelja za davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti, koja je propisana Zakonom o fiskalnoj odgovornosti³. Naime, u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti pitanjem pod rednim brojem 59. provjerava se poštivanje rokova predaje financijskih izvještaja utvrđenih Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Ukoliko su financijski izvještaji predani unutar rokova propisanih Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu odnosno unutar odgođenog roka danog u suglasnosti Ministarstva financija, na pitanje broj 59. iz Upitnika odgovara se potvrdno.

Predaja financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. Državnom uredu za reviziju

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici predaju financijske izvještaje u elektroničkom obliku Ministarstvu financija putem aplikacije RKPFI, a godišnje financijske izvještaje i nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju.

U obavljanju revizija jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika, Državni ured za reviziju koristi financijske izvještaje iz aplikacije RKPFI Ministarstva financija.

² Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, broj 37/22)

³ Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, broj 111/18, 83/23)

Sukladno prijedlogu Državnog ureda za reviziju, a uvažavajući visoku transparentnost u dostupnosti financijskih izvještaja obveznika proračunskog računovodstva, financijski izvještaji predani putem aplikacije RKPFI smatraju se predanima i Državnom uredu za reviziju. Stoga, obveznici proračunskog računovodstva godišnje financijske izvještaje nisu obvezni zasebno dostavljati nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju.

III. Popunjavanje obrazaca godišnjih financijskih izvještaja

Člankom 7. stavkom 5. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da se podaci koji se odnose na novčane iznose u obrascima financijskih izvještaja iskazuju **punim brojem sa dvije decimale u službenoj valuti Republike Hrvatske.**

S obzirom na to je da je od 1. siječnja 2023. službena valuta u Republici Hrvatskoj euro, novčani iznosi u financijskim izvještajima koji se sastavljaju za izvještajna razdoblja počevši od 2023., unose se u eurima i eurocentima.

Podaci koji se u financijske izvještaje unose u stupac „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*“ (obrazac PR-RAS i RAS-funkcijski) i „*Stanje 1. siječnja*“ (obrazac BIL i OBVEZE) radi bolje usporedivosti podataka također se iskazuju u euru, uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj⁴.

a) Predložak obrazaca financijskih izvještaja – nove kontrole

Za predaju financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. potrebno je putem aplikacije RKPFI preuzeti **ažurirani predložak odnosno novu verziju obrazaca financijskih izvještaja.**

Analizom podataka iz financijskih izvještaja obveznika utvrđeno je kako veći broj obveznika ili ne unosi određene obvezne odnosno dodatne analitičke podatke u obrasce PR-RAS i BIL ili pogrešno unosi podatak koji se odnosi na stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (koje se iskazuje u obrascima BIL i OBVEZE).

Slijedom navedenog, u novu verziju predložka financijskih izvještaja ugrađene su **nove kontrole** koje se odnose na popunjavanje podataka o:

- prenesenim viškovima i manjkovima po kategorijama u obrascu PR-RAS
- dodatnim analitičkim podacima potraživanja i obveza koji se iskazuju u obrascu BIL
- stanju obveza na kraju izvještajnog razdoblja koje se iskazuje u obrascima BIL i OBVEZE.

Preneseni viškovi i manjkovi po kategorijama u obrascu PR-RAS – nova kontrola

U obrascu PR-RAS unose se podaci o prenesenim viškovima i manjkovima po kategorijama:

- višak prihoda poslovanja – preneseni (šifra 92211)
- manjak prihoda poslovanja – preneseni (šifra 92221)
- višak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni (šifra 92212)
- manjak prihoda od nefinancijske imovine – preneseni (šifra 92222)
- višak primitaka od financijske imovine - preneseni (šifra 92213)

⁴ Zakon o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj (Nar. nov., br. 57/22, 88/22)

- manjak primitaka od financijske imovine – preneseni (šifra 92223).

S obzirom na činjenicu da pojedini obveznici u obrazac PR-RAS nisu unosili podatke o prenesenom višku odnosno manjku, dodana je nova kontrola kojom se regulira unos istih na način da novčani iznos na ovim pozicijama mora biti veći ili jednak nuli (0,00 eura). Navedeno znači da oni obveznici koji nemaju podatak za unos na neku od navedenih kategorija prenesenih viškova odnosno manjkova (odnosno šifri u obrascu PR-RAS), obvezni su unijeti 0,00 eura kako bi kontrola o potpunosti podatka bila zadovoljena.

Dodatni analitički podaci o potraživanjima i obvezama koji se iskazuju u obrascu BIL – nove kontrole

Detalniji prikaz podataka iz obveznog dijela financijskih izvještaja iskazanih na razini skupine, podskupine i odjeljka daje se u vidu obveznih analitičkih i dodatnih podataka iskazanih na petoj razini Računskog plana odnosno na razini osnovnog računa.

U dodatnim analitičkim podacima u obrascu BIL se osim detaljnije razrade podataka o potraživanjima skupina 13, 16 i 17 i obveza skupina 23, 24, 25 i 26 prema dospelosti (dospjela i nedospjela potraživanja i dospjele i nedospjele obveze), prate i određeni osnovni računi obveza i potraživanja za statističke potrebe.

Obveznici proračunskog računovodstva nerijetko smatraju da nisu dužni popuniti obvezne analitičke podatke, što je pogrešno.

Iz navedenog razloga pristupilo se uvođenju **dodatnih kontrola kojima se regulira unos obveznih analitičkih podataka na osnovnim računima iz podskupina 129 i 239 te skupine 26.**

Važno je istaknuti kako su ovi analitički i dodatni podaci velikim dijelom ugrađeni u obrasce financijskih izvještaja na zahtjev nacionalnih nositelja službene statistike koja pripremaju statističke izvještaje prema EUROSTAT-u (statističkom uredu Europske unije) te su im od iznimne važnosti za stjecanje cjelovite slike o financijskom položaju, kako pojedinih obveznika tako i cijelih grupa obveznika predaje financijskih izvještaja (primjerice, svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ili svih proračunskih korisnika državnog proračuna).

Dodatno, ovi podaci iznimno su važni kod izrade konsolidiranih izvještaja državnog, središnjeg, lokalnog i općeg proračuna budući da se pri njihovoj izradi moraju sučeliti i eliminirati svi prijenosi između obveznika u sustavu općeg proračuna odnosno između proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika, a koji su često iskazani tek na razini osnovnog računa Računskog plana. Stoga je za izradu konsolidiranih financijskih izvještaja od iznimne važnosti da obveznici detaljno i točno ispune obrasce financijskih izvještaja i u dijelu dodatnih analitičkih podataka.

Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja u obrascima BIL i OBVEZE – nova kontrola

U Bilanci se daje kompletan **pregled obveza na kraju izvještajnog razdoblja**. Navedeni podataka o stanju obveza na kraju izvještajnog razdoblja daje se i kroz Izvještaj o obvezama, ali s naglaskom na detaljniji pregled ukupnih, podmirenih i nepodmirenih obveza na određeni dan prema rokovima dospijeca i prema zadanoj strukturi odnosno vrsti obveze.

Za razliku od Bilance koja u strukturi obveza sadrži sve skupine obveza iz Računskog plana (23 Obveze za rashode poslovanja, 24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine, 25 Obveze za vrijednosne papire, 26 Obveze za kredite i zajmove i 29 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi

*budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)), u Izvještaju o obvezama ne prikazuje se podatak koji se odnosi na odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja odnosno pasivna vremenska razgraničenja (skupina 29). Iz navedenog proizlazi da **stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja, odnosno na 31. prosinca iz Izvještaja o obvezama, mora biti jednako stanju obveza na 31. prosinca u Bilanci umanjeno za stanje iskazano na skupini 29, za koju se ne daje pregled u Izvještaju o obvezama.***

Na skupini računa 29 iskazuju se obračunati rashodi koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje, te prihodi koji su naplaćeni u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje. Za isporuke roba, radova i usluga koje se odnose na proračunsku godinu, a za koje do zaključnog datuma zaprimanja ulazne dokumentacije i zaključnih knjiženja za proračunsku godinu dobavljači nisu ispostavili račune (fakture), obveznik proračunskog računovodstva utvrđuje vrijednost obračunatih rashoda i evidentira utvrđenu vrijednost obračunatih rashoda zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa rashoda u razredu 3 ili 4 i odobrenjem osnovnog računa 29111 *Obračunati rashodi koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje*. Računi (fakture) koji stignu nakon zaključnog datuma zaprimanja dokumentacije, a odnose se na prethodnu proračunsku godinu (za koju su financijski izvještaji sastavljeni i predani te poslovne knjige zaključene), potrebno je evidentirati u poslovnim knjigama tekuće godine zaduženjem osnovnog računa 29111 *Obračunati rashodi koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje* i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa obveza u skupini 23 ili 24. Ove obveze evidentirane na skupinama 23 ili 24 u tekućoj godini prikazat će se u Izvještaju o obvezama kao povećanje obveza u izvještajnom razdoblju.

Kako bi podaci u oba izvještaja bili ispravno popunjeni, odnosno kako bi izvještaji bili popunjeni s istinitim i pouzdanim podacima kao temeljem za daljnje analize, uvedena je kontrola kojom će se regulirati unos novčanih iznosa o stanju obveza u dva različita obrasca.

b) Zaglavlje obrazaca financijskih izvještaja

U zaglavlju pojedinog obrasca financijskih izvještaja svakom subjektu je prikazan podatak o RKP broju i nazivu obveznika financijskog izvještavanja, razina financijskog izvještavanja te izvještajno razdoblje za koje se financijski izvještaj podnosi.

Obveznik: DRŽAVNI PRORAČUN

Razina: 13

Razdoblje: 2023-12

Prilikom preuzimanja predložka financijskih izvještaja kroz aplikaciju RKPFI, podaci se automatski popunjavaju u zaglavlje onih obrazaca financijskih za koje postoji obveza predaje u pojedinom izvještajnom razdoblju. Za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca zaglavlje je popunjeno na svim obrascima koji se predaju.

c) Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS

U obrascu PR-RAS za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. popunjavaju se oba stupca, odnosno popunjava se i stupac "*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*". Iznimka su samo korisnici koji su osnovani tijekom 2023. i korisnici koji su od 1. siječnja 2023. prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

Aplikacija RKPFI nadograđena je na način da su prilikom preuzimanja obrazaca financijskih izvještaja podaci u stupcu „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne*”

godine“ automatski popunjeni podacima iz obrazaca za isto izvještajno razdoblje prethodne godine, koje su obveznici predali u aplikaciju RKPFI.

Kod predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. podaci u stupcu „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*“ su automatski popunjeni i to u novoj službenoj valuti euro. Dakle, za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. podaci u stupcu „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*“ automatski su uneseni i konvertirani u euro sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura.

d) Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na obrascu RAS-funkcijski

U obrascu RAS-funkcijski popunjavaju se podaci o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji. Novčani iznosi koji se unose u stupce „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*“ i „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine*“ unose se na isti način kao i u obrascu PR-RAS. Podaci u stupcu „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*“ su popunjeni s novčanim iznosima u eurima na isti način kao i u obrascu PR-RAS.

Važno je naglasiti kako se funkcijski klasificiraju isključivo rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, dok se izdaci za financijsku imovinu i obveze ne razvrstavaju funkcijski, a time ni ne uključuju u RAS-funkcijski.

S obzirom na to da proračunski korisnici u obrascu RAS-funkcijski iskazuju svoje rashode po funkcijskoj klasifikaciji neovisno o tome iz kojeg su izvora financirani (uključujući i one financirane iz sredstava primljenih iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave pri popunjavanju obrasca RAS-funkcijski (razina 22) moraju iz svojih ukupnih rashoda isključiti iznose prijenosa proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti (podskupinu 367 *Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti*), kako ne bi došlo do dvostrukog iskazivanja podataka.

e) Bilanca na obrascu BIL

U stupcu „Stanje na 1. siječnja“ podaci o novčanim iznosima automatski su popunjeni podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. i prikazani u novoj službenoj valuti euro. Uzimajući u obzir usklađivanje razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz kuna u eure i uspostavljanje bilančne ravnoteže sukladno uputi Ministarstva financija⁵, početno stanje na dan 1. siječnja 2023. može se razlikovati od stanja na dan 31. prosinca 2022., koja je popunjena u obrascu prilikom preuzimanja iz aplikacije RKPFI. Stanja na dan 1. siječnja 2023. potrebno je u obrascu Bilanca prikazati prema podacima iz poslovnih knjiga.

Eventualne razlike u stanju na dan 1. siječnja 2023. u odnosu na 31. prosinca 2022. potrebno je obrazložiti u Bilješkama uz financijske izvještaje.

⁵ Uputa Ministarstva financija za *Knjigovodstvene evidencije na prijelazu godine u procesu prelaska na euro kao službene valute Republike Hrvatske* (<https://mfin.gov.hr/UserDocsImages/dokumenti/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-ostalo/Knjigovodstvene%20evidncije%20na%20prijelazu%20godine.pdf>)

U obveznim analitičkim podacima u Bilanci traži se detaljnija razrada podataka o potraživanjima na skupinama 13, 16 i 17 na dospjela i nedospjela potraživanja.

Dospjela potraživanja podliježu ispravku vrijednosti koji se provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Stoga se u obveznim analitičkim podacima iskazuju **podaci o nedospjelim i dospjelim potraživanjima u bruto iznosu (ne umanjuju se za iznos ispravka vrijednosti)**.

Napominjemo kako potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena na jedinstveni račun nadležnog proračuna, koja se evidentiraju na osnovnom računu 16721 *Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun* jesu **nedospjela potraživanja**. Slijedom navedenog, obveze koje nadležni proračun evidentira na osnovnom računu 23956 *Obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskog korisnika* jesu također **nedospjele obveze**.

f) Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na obrascu P-VRIO

Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza dopuna je podacima iz Bilance. U obrazac P-VRIO unose se promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koje nisu posljedica aktivnosti odnosno transakcija.

Promjene na imovini i obvezama iskazuju se preko podskupine 915 *Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza* koja na kraju godine ne može imati iskazan saldo. S obzirom na to da na dan 31. prosinca podskupina 915 nema iskazan saldo, kroz obrazac P-VRIO iskazuju se promjene nastale na imovini i obvezama u proračunskoj godini.

S obzirom na to da pojedini obveznik može istovrsnu imovinu i primiti i dati u sustava općeg proračuna, u obrascu P-VRIO može istovremeno imati iskazano i povećanje i smanjenje istovrsne imovine.

Subjekti koji nisu imali promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza evidentiranih u okviru podskupine 915, te stoga nemaju podatke za popunjavanje obrasca P-VRIO na niti jednoj stavci, kako bi zadovoljili podatak o potpunosti obrasca P-VRIO s Referentne stranice, dovoljno je da u obrazac P-VRIO na bilo koju poziciju unesu iznos od 0,00 eura.

g) Izvještaj o obvezama na obrascu OBVEZE

U obrascu OBVEZE, u retku „*Stanje obveza 1. siječnja*“ iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2023., koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2022. godine.

Iznimno, uzimajući u obzir usklađivanje razlika između analitičkih i sintetičkih evidencija zbog preračunavanja iznosa iz kuna u eure i uspostavljanje bilančne ravnoteže sukladno uputi Ministarstva financija⁶, početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2023. može se razlikovati od

⁶ Uputa Ministarstva financija za *Knjigovodstvene evidencije na prijelazu godine u procesu prelaska na euro kao službene valute Republike Hrvatske* (<https://mfin.gov.hr/UserDocsImages/dokumenti/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-ostalo/Knjigovodstvene%20evidncije%20na%20prijelazu%20godine.pdf>)

stanja obveza na kraju prosinca 2022. Početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2023. godine u Izvještaju o obvezama mora odgovarati stanju obveza na 1. siječnja 2023. u Bilanci. Eventualne razlike u stanju obveza na dan 1. siječnja 2023. u odnosu na 31. prosinca 2022. potrebno je obrazložiti u Bilješkama uz financijske izvještaje.

Promjene u stanju obveza iskazuju se kumulativno od 1. siječnja 2023.

Sve obveze stvorene između obveznika predaje financijskih izvještaja objavljenih u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika koje se u evidencijama korisnika vode na računima obveza za rashode poslovanja, nabavu nefinancijske imovine i obveza za financijsku imovinu, za potrebe Izvještaja o obvezama ne razdvajaju se prema navedenim vrstama nego se stavljaju u zajedničku kategoriju „*međusobne obveze subjekata općeg proračuna*“. Međusobne obveze su primjerice:

- obveze po osnovi fakturiranja između korisnika u sustavu proračuna
- obveze za režijske i druge troškove u kojima participiraju dva proračunska korisnika koji koriste istu zgradu
- refundacije zajedničkih troškova
- obveze za povrat u proračun sredstava koja refundira HZZO (primjerice: naknada za bolovanje iznad 42 dana, ozljedu na radu i sl.)
- obveza za uplatu u državni proračun temeljem Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo⁷ (55%, 65%)
- obveza nadležnog proračuna za nepotrošene vlastite prihode i namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika uplaćene u proračun.

Obveze za poreze, doprinose iz i na plaće, obveze za PDV, carine i ostala slična davanja državi prikazuju se kao dio izvorne obveze kojoj pripadaju te se ne tretiraju kao međusobne obveze subjekata općeg proračuna.

Napominjemo kako bolničke zdravstvene ustanove koje su u 2023. od HZZO-a primile veći iznos sredstava za obavljanje zdravstvenih usluga (bolničkog liječenja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja) od stvarno izvršenih usluga, odnosno ispostavljenih računa HZZO-u, obvezu prema HZZO-u za više doznačena sredstva u Izvještaju o obvezama evidentiraju također kao dio izvorne obveze odnosno kao povećanje obveze u okviru podskupine 239 *Ostale tekuće obveze*, a ne kao međusobne obveze subjekata općeg proračuna. Obveze iskazane u okviru podskupine 239 klasificiraju se u nedospjele obveze i kao takve prikazuju u Izvještaju o obvezama.

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se isključivo na obveze čije je dospijeće bilo 31. prosinca 2023. ili ranije. **Obveze za plaću za prosinac dospijevaju u siječnju, što znači da na dan 31. prosinca nisu dospjele pa se ne smiju unositi na pozicije – Obveze za zaposlene, a) Prekoračenje 1 – 60 dana.** Obveze za povrat u proračun koje kao protustavku imaju potraživanja također nisu dospjele obveze. Primjer takvih obveza su obveze za povrat u proračun naknada za bolovanje za koja je sredstva osigurao nadležni proračun, a refundirat će Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje.

⁷ Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine, broj 43/92, 69/92, 87/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 76/96, 111/96, 11/97, 103/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01, 78/02)

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja čine obveze nastale zaključno s 31. prosinca 2023., ali nisu dospjele do 31. prosinca 2023. Podatak koji se unosi predstavlja potražni saldo računa obveza na dan 31. prosinca 2023. koji dopijeva na plaćanje u budućim razdobljima (2024. i kasnije).

h) Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke uz financijske izvještaje detaljna su razrada i dopuna podataka uz financijske izvještaje. Mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, ovisno o tome što se pojašnjava. Označavaju se rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose.

Člancima 15. – 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisana je obveza sastavljanja Bilješki uz Bilancu, Izvještaj o prihodima o rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Izvještaj o obvezama.

Bilješke uz financijske izvještaje se, zajedno sa financijskim izvještajima, obvezno učitavaju u aplikaciju RKPFI.

Prilikom izrade Bilješki, u pojašnjenju promjena pojedinih stavki financijskih izvještaja nije dovoljno navesti isključivo iznos ili postotak promjene stavke (koji je vidljiv i iz samog izvještaja), već je potrebno obrazložiti:

- a) razloge značajnih razlika u stanju na kraju izvještajnog razdoblja u odnosu na stanje na početku izvještajnog razdoblja
- b) razloge značajnih odstupanja ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine
- c) razloge promjena na stavkama financijskog izvještaja koje u jednom od prikazanih izvještajnih razdoblja nemaju iskazan podatak, dok je u drugom razdoblju iskazan značajan iznos zbog, primjerice, novog prihoda ili primitka, rashoda ili izdatka koji je ostvaren u jednom od promatranih razdoblja.

IV. Objava financijskih izvještaja

Sukladno članku 144. stavku 8. Zakona o proračunu te članku 28. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama **najkasnije u roku od osam dana od propisanog roka za njihovo podnošenje**. Proračunski i izvanproračunski korisnici koji nemaju vlastite internetske stranice, objavljuju godišnje financijske izvještaje na internetskim stranicama nadležnog razdjela, odnosno nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Potrebno je objaviti sve financijske izvještaje na propisanim obrascima, uključujući i Bilješke. Preporuka je izvještaje objaviti u MS Excel dokumentu u kojem se i izrađuju, s obzirom na to da skenirani dokumenti (PDF i slični formati) nisu strojno čitljivi.

a) Proračunski korisnici državnog proračuna

Ministarstva i drugi proračunski korisnici na razini razdjela organizacijske klasifikacije dužni su provjeriti jesu li proračunski korisnici, kao i izvanproračunski korisnici iz njihove nadležnosti, objavili godišnje financijske izvještaje za 2023. na svojim internetskim stranicama u propisanom roku.

Razdjeli su dužni obavijestiti Ministarstvo financija o internetskoj adresi na kojoj su objavljeni njihovi financijski izvještaji za 2023. kao i o tome kada su isti objavljeni. Razdjeli su također dužni Ministarstvo financija obavijestiti o internetskoj stranici na kojoj su proračunski i izvanproračunski korisnici iz njihove nadležnosti objavili svoje financijske izvještaje za 2023. te jesu li to učinili u propisanom roku. Navedene podatke potrebno je dostaviti najkasnije do 11. ožujka 2024. na adresu elektroničke pošte biljeske@mfin.hr.

b) Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su provjeriti jesu li proračunski i izvanproračunski korisnici iz njihove nadležnosti objavili financijske izvještaje za 2023. na svojim internetskim stranicama u propisanom roku.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su obavijestiti Ministarstvo financija o internetskoj adresi na kojoj su objavljeni njihovi financijski izvještaji za 2023. kao i podatak o tome kada su isti objavljeni. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su također obvezne obavijestiti Ministarstvo financija jesu li svi proračunski i izvanproračunski korisnici iz njihove nadležnosti objavili svoje financijske izvještaje te jesu li to učinili u propisanom roku. Navedene podatke potrebno je dostaviti najkasnije do 11. ožujka 2024. na adresu elektroničke pošte biljeske@mfin.hr.

V. Potencijalne obveze razdjela državnog proračuna po osnovi sudskih sporova u tijeku

Razdjeli državnog proračuna **obvezni su do 11. ožujka 2024. dostaviti Ministarstvu financija ukupan podatak o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku koje razdjeli i proračunski korisnici iz njihove nadležnosti vode u svojim evidencijama.** Ministarstvu financija nije potrebno dostaviti nikakvu prateću dokumentaciju, analitičke podatke niti podloge za izračune.

VI. Priznavanje prihoda i rashoda za razdoblje siječanj – prosinac 2023. godine

a) Priznavanje prihoda

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici, kako državnog proračuna, tako i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, **ne smiju priznavati prihode ostvarene u siječnju 2024. kao prihod 2023.**, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smiju dati takvu uputu svojim korisnicima.

Proračunski korisnici evidentiraju potraživanja od nadležnog proračuna samo za vlastite i namjenske prihode i primitke koji su uplaćeni na jedinstveni račun proračuna. Međutim, ne smiju knjižiti potraživanja od nadležnog proračuna za prihode iz izvora financiranja 1 *Opći prihodi i primici* (uključujući potraživanje za nenaplaćene prihode iz nadležnog proračuna za redovnu djelatnost).

U skladu s navedenim, proračuni te proračunski korisnici državnog proračuna razine razdjela ne smiju evidentirati obveze za neisplaćene pomoći (prijenose) proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

b) Iskazivanje rashoda

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski korisnici, kako državnog proračuna, tako i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u svojim glavnim knjigama iskazuju rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. **Dakle, proračunski korisnik je obvezan iskazati rashode 2023. godine za obveze koje su nastale u 2023. bez obzira na to jesu li navedene obveze podmirene u 2023. i bez obzira na to je li nadležni proračun doznačio sredstva za podmirenje navedenih obveza u 2023.**

VII. Napomene za knjigovodstvene evidencije kod proračunskih korisnika i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

a) Prijenosi sredstava nadležnog razdjela državnog proračuna proračunskim korisnicima treće razine koji ne posluju preko jedinstvenog računa državne riznice

Tijekom proračunske godine razdjeli državnog proračuna proračunskim korisnicima treće razine iz svoje nadležnosti, a koji ne posluju preko jedinstvenog računa državne riznice, na njihove račune u poslovnim bankama doznačavaju sredstva za redovno poslovanje sukladno planiranim iznosima na pozicijama tih proračunskih korisnika, u okviru izvora financiranja 11 *Opći prihodi i primici*.

Sredstva doznačena tim proračunskim korisnicima u financijskom izvještaju državnog proračuna iskazuju se u okviru podskupine 367 *Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti*, dok oni primljena sredstva iskazuju u okviru podskupine 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika* na izvoru 11 na kojem iskazuju i stvarno nastale rashode na odgovarajućim osnovnim računima ekonomske klasifikacije.

Ako na kraju proračunske godine korisnici treće razine ne utroše sva sredstva koja im je u toj godini iz izvora 11 doznačio nadležni razdjel, obvezni su neutrošena sredstva vratiti u državni proračun. S obzirom na to da se državni proračun Republike Hrvatske planira i izvršava po modificiranom gotovinskom načelu⁸, prihodi i rashodi u godišnjem izvještaju o izvršenju moraju biti iskazani u ostvarenim odnosno izvršenim iznosima, a ne uvećani za iznose

⁸ Plaćanja rashoda i izdataka te uplate prihoda i primitaka evidentiraju se prema gotovinskom načelu, ali se u proračunu preko rashoda i izdataka iskazuju i neka obračunska plaćanja.

neutrošenih sredstava koja proračunski korisnici treće razine zadržavaju na svojim računima u poslovnim bankama.

Kako bi se u izvršenju državnog proračuna poštivalo navedeno načelo te ispravno iskazali podaci u Glavnoj knjizi državnog proračuna (SAP sustav državne riznice) i poslovnim knjigama svakog pojedinog proračunskog korisnika, a time i u njihovim financijskim izvještajima, u poslovnim knjigama proračunskih korisnika u visini neutrošenih sredstava potrebno je stornirati prihod od nadležnog proračuna u okviru podskupine 671 te evidentirati obvezu za povrat u proračun. U izvršenju odnosno Glavnoj knjizi državnog proračuna potrebno je stornirati rashode i izdatke u visini neutrošenih sredstava, a za iznos storniranih rashoda državni proračun iskazat će potraživanja od proračunskih korisnika za povrat u proračun. Po uplati sredstava proračunskog na račun državnog proračuna, proračunski korisnik zatvorit će evidentiranu obvezu, a u Glavnoj knjizi državnog proračuna zatvorit će se evidentirano potraživanje.

Slijedom navedenog, **proračunski korisnici državnog proračuna** koji će na dan 31. prosinca 2023. na svojim računima imati neutrošena sredstva isplaćena iz državnog proračuna iz izvora 1 *Opći prihodi i primici dužni su:*

1. U svojoj Glavnoj knjizi s danom 31. prosinca 2023. **stornirati prihod** iskazan u okviru skupine 671 u skladu s iznosima i vrstama rashoda odnosno izdataka temeljem kojih su priznati prihodi iz proračuna **te odobriti račun obveza** za povrat u nadležni proračun (23958).
2. Najkasnije do 31. siječnja 2024. u SAP sustav državne riznice **unijeti i odložiti nalog za preknjiženje** s datumom knjiženja 31. prosinca 2023., kojim će se zadužiti račun potraživanja 129410000 i odobriti pojedine račune rashoda i izdataka kako bi se stornirali. U nalogu je potrebno navesti točne iznose i sve ostale potrebne podatke o sredstvima rashoda i izdataka koji su isplaćeni iz državnog proračuna (osnovni račun, aktivnost, stavka, izvor, korisnik, funkcijsko područje...), a koji nisu plaćeni i koje je potrebno stornirati.
3. Najkasnije do 31. siječnja 2024. uplatiti odnosno vratiti neutrošena sredstva na račun državnog proračuna koristeći model HR65 i poziv na broj 7196-094-RKP.
4. **Po uplati** neutrošenih sredstava u državi proračun u siječnju 2024., proračunski korisnik **zadužuje račun obveza** za povrat u proračun i odobrenjem računa novčanih sredstava iskazuje odljev s računa u poslovnoj banci. Uplatom sredstava u Glavnoj knjizi državnog proračuna odobrit će se račun potraživanja 129410000 te zadužiti račun novčanih sredstava.

Državna riznica će u siječnju 2024. provesti isključivo one odložene naloge za koje se utvrdi da sadrže cjelovite podatke i koji su usklađeni s iznosom uplaćenih sredstava na račun državnog proračuna.

Iznimno, ako proračunski korisnici državnog proračuna koji posluju preko vlastitih računa iz određenih razloga nisu u mogućnosti postupiti po navedenoj uputi u navedenim rokovima, dužni su o tome obavijestiti nadležno ministarstvo te Ministarstvo financija, Sektor za državno računovodstvo i računovodstvo neprofitnih organizacija. U tom slučaju potrebno je u cijelosti iskazati neutrošena sredstva primljena iz državnog proračuna u 2023. kao prihod 2023. u okviru podskupine 671, a obvezu za povrat u proračun iskazati u 2024. uz terećenje računa rezultata.

U tom slučaju uplata neutrošenih sredstva na račun državnog proračuna vrši se koristeći model HR62, HR63, HR 64 ili HR68 i poziv na broj 7196-RKP- varijabilno. Proračunski korisnici ne smiju koristiti model HR65 i poziv na broj 7196-094-RKP za uplate povrata neutrošenih sredstava prethodnih godina za druge uplate povrata neiskorištenih sredstava prethodnih godina, a za koje prethodno nisu evidentirali zaduženje osnovnog računa potraživanja 129410000 i odobrenje pojedine račune rashoda i izdataka kako bi ih stornirali.

Samo na ovaj način u konsolidiranom financijskom izvještaju državnog proračuna bit će moguće u potpunosti eliminirati iznose iskazane na podskupini 367 u financijskom izvještaju razine 13 te na podskupini 671 u financijskim izvještajima proračunskih korisnika (razina 11 i razina 12).

b) Namjenska pomoć za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu županija

Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 30. studenoga 2023. donijela Odluku o isplati namjenske pomoći za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala (KLASA: 022-03/23-04/165, URBROJ: 50301-04/12-23-4; dalje u tekstu: Odluka).

Namjenska pomoć iz predmetne Odluke isplaćena bolničkim zdravstvenim ustanovama su namjenska sredstva koja se moraju iskoristiti isključivo za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala prema kriterijima ročnosti.

U Državnom proračunu za 2023. godinu na pozicijama Ministarstva zdravstva u okviru podskupine 366 *Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna* osigurana su sredstva za pomoć bolničkim zdravstvenim ustanovama u vlasništvu županija.

Bolničke zdravstvene ustanove primljena sredstva pomoći iz državnog proračuna u svojim poslovnim knjigama i financijskim izvještajima trebaju evidentirati kao prihod 2023. na osnovnom računu 63612 *Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima JLP(R)S* odnosno 63622 *Kapitalne pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima JLP(R)S*.

Županije u financijskim izvještajima razine 22 neće iskazati navedeni prihod već isključivo u konsolidiranim financijskim izvještajima (razina 23).

O utrošku namjenske pomoći županije obavještavaju Ministarstvo zdravstva na način i u rokovima utvrđenim od strane Ministarstva zdravstva.

c) Sredstva za osiguranje fiskalne održivosti dječjih vrtića

Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 21. rujna 2023. donijela Uredbu o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje iznosa sredstava za fiskalnu održivost dječjih vrtića⁹ (dalje u tekstu: Uredba). Uredbom se utvrđuju kriteriji i mjerila te način izračuna iznosa sredstava za fiskalnu održivost dječjih vrtića. Sredstva se osiguravaju u državnom proračunu prema članku 50.a

⁹ Uredba o kriterijima i mjerilima za utvrđivanje iznosa sredstava za fiskalnu održivost dječjih vrtića (Nar. nov., br. 109/23)

stavku 2. Zakona o predškolskom odgoju i obrazovanju¹⁰, a doznačavaju se jedinicama lokalne samouprave i Gradu Zagrebu (dalje u tekstu: jedinice) na temelju mjerila i kriterija definiranih Uredbom. Odluku o dodjeli sredstava donosi Vlada Republike Hrvatske za svaku pedagošku godinu.

Odluka o dodjeli sredstava za fiskalnu održivost dječjih vrtića za pedagošku godinu 2023./2024. (dalje u tekstu: Odluka) donesena je 27. rujna 2023.¹¹.

U Državnom proračunu za 2023. na pozicijama Ministarstva znanosti i obrazovanja (aktivnost K676071 Fiskalna održivost dječjih vrtića) u okviru podskupine 363 *Pomoći unutar općeg proračuna* osigurana su sredstva za financiranje fiskalne održivosti dječjih vrtića za pedagošku godinu 2023./2024.

Ministarstvo financija je u *Okružnici o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2023. i druge aktualnosti* (KLASA: 400-02/23-01/27, URBROJ: 513-05-03-23-3) objavljenoj na stranicama Ministarstva¹² jedinicama, kao primateljima sredstava, dalo uputu da temeljem Uredbe i Odluke iz državnog proračuna isplaćena dodijeljena novčana sredstva pomoći u svojim poslovnim knjigama evidentiraju zaduženjem osnovnog računa novčanih sredstava 11121 *Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka* i odobrenjem osnovnog računa prihoda **63311 Tekuće pomoći iz državnog proračuna**, u okviru **izvora financiranja Pomoći**.

Slijedom navedenoga, jedinice u trenutku prijenosa sredstava na račun dječjih vrtića kojima su osnivači ili trenutkom plaćanja dobavljača na zahtjev dječjih vrtića s jedinstvenog računa proračuna evidentiraju rashode u okviru podskupine **367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležne JLP(R)S za financiranje redovite djelatnosti**.

Dječji vrtići knjigovodstveno evidentiraju rashode po prirodnoj vrsti u trenutku nastanka obveze u okviru izvora financiranja Pomoći, a prihode priznaju u okviru podskupine **671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika** u trenutku primitka novca iz nadležnog proračuna na svoj račun ili trenutkom podmirenja obveze s jedinstvenog računa proračuna.

Jedinice rashode za sufinanciranje dječjih vrtića na svom području, a koji su neprofitna organizacija, evidentiraj u okviru skupine **38 Ostali rashodi**, dok rashode za sufinanciranje privatnih dječjih vrtića na svom području evidentiraju u okviru skupine **35 Subvencije**.

¹⁰ Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju (Nar. nov., br. 10/97, 107/07, 94/13, 98/19, 57/22 i 101/23)

¹¹ Odluka o dodjeli sredstava za fiskalnu održivost dječjih vrtića za pedagošku godinu 2023./2024. (Nar. nov., br. 111/23)

¹² Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2023. i druge aktualnosti: <https://mf.gov.hr/drzavna-riznica/racunovodstvo/financijsko-izvjestavanje-177/okruzница-o-predaji-i-konsolidaciji-financijskih-izvjestaja-proracuna-i-proracunskih-korisnika/2023-3442/3442>

d) Sredstva za sufinanciranje radova i usluga za „Projekt ulaganja u objekte dječjih vrtića“

Središnji državni ured za demografiju i mlade donio je 10. ožujka 2023. Odluku o usvajanju Programa podrške poboljšanja materijalnih uvjeta u dječjim vrtićima u 2023. godini (KLASA: 001-01/23-01/9, URBROJ: 519-02-1/2-23-1).

Navedeni program između ostalih, ima za cilj provođenje poticajne demografske i obiteljske politike, kroz razvoj i unapređenje postojećih kapaciteta vanjskih terena, igrališta i sportskih dvorana dječjih vrtića kako bi se omogućila raznolikost prostora za igru i doprinijelo poboljšanju sigurnosti djece u prostorijama objekta i izvan njega te smanjivanje regionalnih razlika u sustavu ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja.

U skladu s Programom podrške poboljšanja materijalnih uvjeta u dječjim vrtićima u 2023. godini donesena je 2. lipnja 2023. Odluka o raspodjeli financijskih sredstava za projekte usmjerene za poboljšanje materijalnih uvjeta u dječjim vrtićima u 2023. godini (KLASA: 001-01/23-01/24, URBROJ: 519-02-1/6-23-1). Sukladno Odluci dodijeljena su financijska sredstva jedinicama lokalne samouprave i Gradu Zagrebu, koji su osnivači dječjih vrtića, te jedinicama lokalne samouprave koji su vlasnici prostora u kojemu se odvija jedina djelatnost dječjeg vrtića na području te jedinice lokalne samouprave.

Sredstva sufinanciranja ulaganja u objekte dječjih vrtića osigurana su u Državnom proračunu za 2023. na pozicijama Središnjeg državnog ureda za demografiju i mlade, u okviru *podskupine 363 Pomoći unutar općeg proračuna, odjeljka 3632 Kapitalne pomoći unutar općeg proračuna*. Sredstva na ime sufinanciranja ulaganja u objekte dječjih vrtića isplaćena su jedinicama lokalne samouprave i Gradu Zagrebu u prosincu 2023.

Jedinice lokalne samouprave i Grad Zagreb primljena sredstva iz državnog proračuna evidentiraju u svojim poslovnim knjigama zaduženjem osnovnog računa novčanih sredstava 11121 *Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka* i odobrenjem osnovnog računa prihoda 63321 *Kapitalne pomoći iz državnog proračuna*, u okviru izvora financiranja **Pomoći**.

e) Refundacija financijskih sredstava javnim vatrogasnim postrojbama u 2023.

Hrvatska vatrogasna zajednica donijela je 3. studenoga 2023. Odluku o refundaciji financijskih sredstava javnim vatrogasnim postrojbama u 2023. (KLASA: 402-01/23-01/03, URBROJ: 444-01-23-1; dalje u tekstu: Odluka).

Odlukom se propisuju uvjeti, visina i način ostvarivanja financijskih sredstava, a u cilju pomoći zbog općeg rasta cijena te usklađivanja poslovanja javnih vatrogasnih postrojbi s donesenim Pravilnikom o klasifikaciji radnih mjesta profesionalnih vatrogasaca, mjerilima za njihovo utvrđivanje i koeficijentima složenosti poslova¹³.

Sukladno Odluci, pravo na refundaciju financijskih sredstava imaju sve vatrogasne postrojbe u Republici Hrvatske koje imaju rješenje odnosno odobrenje za obavljanje vatrogasne djelatnosti te koje su tijekom 2023. financirale rashode vlastitim prihodima ili sredstvima njihovih osnivača odnosno suosnivača, a koje se ne odnose na sredstva za decentraliziranu funkciju

¹³Pravilnik o klasifikaciji radnih mjesta profesionalnih vatrogasaca, mjerilima za njihovo utvrđivanje i koeficijentima složenosti poslova (Nar. nov., br. 46/23)

vatrogastva ili na sredstva ostvarena putem natječaja tijela državne uprave, fondova Europske unije i međunarodnih fondova.

Refundacija financijskih sredstava iz Odluke doznaju se jedinici lokalne samouprave s najvećim osnivačkim udjelom za pojedinu javnu vatrogasnu postrojbu, a iste su obvezne sredstva doznati svojoj javnoj vatrogasnoj postrojbii.

Sredstva za financiranje Odluke osigurana su u Državnom proračunu za 2023. na pozicijama Hrvatske vatrogasne zajednice, u okviru *podskupine 366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna*.

Jedinice lokalne samouprave doznaju sredstva iz državnog proračuna evidentiraju zaduženjem računa novčanih sredstava 111 *Novac u banci* i odobrenjem računa obveza 23955 *Obveze za naplaćene tuđe prihode* odnosno 23956 *Obveze proračuna za naplaćene prihode proračunskog korisnika*, ovisno o tome posluju li proračunski korisnici preko vlastitih računa u poslovnim bankama ili posluju preko jedinstvenog računa nadležnog proračuna.

Javne vatrogasne postrojbe primljena sredstva evidentiraju zaduženjem osnovnog računa novčanih sredstava 11121 *Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka* odnosno računa potraživanja 16721 *Potraživanja proračunskih korisnika za sredstava uplaćena u nadležni proračun* ako posluju preko jedinstvenog računa nadležnog proračuna i odobrenjem osnovnog računa kao prihoda **63612 Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S**, u okviru izvora financiranja **Pomoći**.

f) Dodaci na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama

Vlada Republike Hrvatske u 2023. godini donijela je:

- Odluku o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama¹⁴
- Odluku o isplati dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima u pravosudnim tijelima¹⁵
- Odluku o isplati dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima¹⁶.

Dodaci na plaću temeljem prethodno navedenih odluka evidentiraju se u okviru podskupina rashoda 311 *Plaće (bruto)* i 313 *Doprinosi na plaće*.

Odlukom o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama, između ostalih, obuhvaćeni su i javni službenici iz sektora zdravstva, odnosno svi pružatelji zdravstvene zaštite na primarnoj, sekundarnoj i tercijarnoj razini. Sredstva za isplatu privremenog dodatka na plaću u sektoru zdravstva osigurana su u financijskom planu Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (HZZO) u okviru skupine 37 *Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade*. Bolničke zdravstvene ustanove doznaju sredstva na ime privremenog dodatka na plaću, u svojim poslovnim knjigama i financijskim izvještajima trebaju evidentirati kao prihod na osnovnom računu 67311 *Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza*.

¹⁴ Odluka o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine, broj 65/23)

¹⁵ Odluka o isplati dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima u pravosudnim tijelima (Narodne novine, broj 87/23)

¹⁶ Odluka o isplati dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima (Narodne novine, broj 97/23)

VIII. Programi Europske unije 2014.-2020. – kraj razdoblja prihvatljivosti troškova

Rok za korištenje EU sredstava za korisnike projekata koji se sufinanciraju EU sredstvima u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija, Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali, Program za hranu i/ili osnovnu materijalnu pomoć i program za pomorstvo i ribarstvo Republike Hrvatske 2014.-2020. istekao je 31. prosinca 2023. Svi troškovi u vezi provedbe projekata koje su korisnici projekata na državnoj i lokalnoj razini platili nakon 31. prosinca 2023. nisu prihvatljivi i ne mogu se refundirati iz EU sredstava.

U 2024. proračunski korisnici državnog proračuna koji su ujedno i upravljačka, posrednička ili sektorski nadležna tijela za pojedini program, mogu koristiti izvore financiranja 561 *Europski socijalni fond (ESF)*, 562 *Kohezijski fond (KF)*, 563 *Europski fond za regionalni razvoj (EFRR)*, 564 *Europski fond za pomorstvo i ribarstvo (EFPR)* samo za prijenose sredstava korisnicima projekata na ime povrata troškova koje su korisnici koji posluju izvan jedinstvenog računa državnog proračuna platili do 31. prosinca 2023.

S poštovanjem,

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA



Danijela Stepic