

**TABLICA USKLAĐIVANJA ZA MJESEČNE I TROMJESEČNE FISKALNE  
PODATKE OPĆE DRŽAVE  
PREMA ZAHTJEVIMA DIREKTIVE VIJEĆA 2011/85/EU  
(preliminarna verzija revidirana po uvođenju metodologije ESA 2010)**

---

## UVOD

Direktivom Vijeća EU 2011/85 od 8. studenoga 2011. o zahtjevima za proračunske okvire država članica (SL L 306 od 23 studenoga 2011) u članku 3. stavku 2. propisano je periodično objavljivanje fiskalnih podataka tijekom godine za sektor opće države, kako slijedi:

*„2. Države članice osiguravaju pravovremeno i redovno javno objavljivanje fiskalnih podataka za sve podsektore opće države kako je definirano Uredbom (EZ) br. 2223/96. Države članice ponajprije objavljuju:*

*(a) fiskalne podatke o novčanom toku (ili jednakovrijednom iznosu iz javnog računovodstva ako podaci o novčanom toku nisu dostupni) sljedećom dinamikom:*

*— mjesečno za središnju državu, državnu upravu i podsektore socijalne sigurnosti, prije kraja sljedećeg mjeseca, i*

*— tromjesečno za podsektor lokalne uprave, prije kraja sljedećeg tromjesečja;*

*(b) detaljna tablica usklađivanja koja prikazuje metodologiju pretvorbe podataka između podataka o novčanim tokovima (ili jednakovrijednim iznosima iz javnog računovodstva ako podaci o novčanom toku nisu dostupni) i podataka koji se temelje na standardu ESA 95.“*

Umjesto metodologije ESA 95, od rujna 2014. godine u primjeni je nova statistička metodologija ESA 2010.

Prema točki (7) uvodnog dijela Direktive, fiskalni podaci za objavu trebaju uključivati barem sveukupno stanje, ukupne prihode i ukupne rashode.

Ovaj dokument predstavlja tablicu usklađivanja temeljenu na dijagramu tijekom prema prijedlogu Glavne uprave za gospodarstvo i financije (DG ECFIN). U skladu s preporukom Europske komisije da mjesečne i tromjesečne fiskalne podatke sastavljaju nacionalna tijela koja se bave izvornim podacima (ministarstva financija, državne riznice i sl.), u Republici Hrvatskoj utvrđena je nadležnost Ministarstva financija za sastavljanje, objavu i dostavu propisanih podataka, kao i tablice usklađivanja. Stoga se tablica usklađivanja objavljuje na mrežnim stranicama Ministarstva financija.

Zahtijevani obuhvat podataka odnosi se na sektor opće države utvrđen prema pravilima statističke metodologije ESA 2010. Državni zavod za statistiku nadležan je za sektorsku klasifikaciju institucionalnih jedinica u Hrvatskoj. Na mrežnim stranicama DZS-a na adresi <http://www.dzs.hr/> objavljena je baza podataka sektorske klasifikacije koja se kontinuirano ažurira i usavršava prema primljenim podacima.

Sektorski obuhvat države prema propisima koji uređuju sustav proračuna (Zakon o proračunu)<sup>1</sup>) u manjoj se mjeri razlikuje od sektorskog obuhvata po metodologiji ESA. Zbog navedenoga je za osiguranje punog statističkog obuhvata potrebno neke jedinice koje su u proračunskom obuhvatu, a nisu u obuhvatu po metodologiji ESA isključiti, a podatke jedinica koje su u obuhvatu po metodologiji ESA, a nisu u proračunskom dodati. Zbog primjene različitih računovodstvenih sustava kod jedinica koje se uključuju

---

<sup>1</sup> Zakon o proračunu (Narodne novine, br. 87/08 i 136/12)

u obuhvatu po metodologiji ESA, nije uvijek moguće iskazati zbrojno podatke jednog podsektora države, već se radi ispunjavanje obveze po Direktivi u takvom slučaju moraju objaviti odvojene tablice podataka za svaki sustav unutar podsektora.

Proračunski obuhvat - svi proračuni te proračunski i izvanproračunski korisnici u Republici Hrvatskoj – utvrđen je u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika (RKP), koji je propisan Zakonom o proračunu a pobliže razrađen Pravilnikom 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<sup>2</sup>). Registar vodi Ministarstvo financija. Podaci iz Registra objavljuju se u „Narodnim novinama“ jednom godišnje, a kontinuirano ažurirani podaci dostupni su na mrežnim stranicama Ministarstva financija, na adresi <http://www.mfin.hr/hr/proracunsko-racunovodstvo>.

Proračunsko računovodstvo, kao i obveze financijskog izvještavanja regulirani su glavom IX. Zakona o proračunu, te podzakonskim aktima – Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu<sup>3</sup> i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu<sup>4</sup>. Oba su pravilnika dostupna i na mrežnim stranicama Ministarstva financija, također na adresi <http://www.mfin.hr/hr/proracunsko-racunovodstvo>.

Za proračune, proračunske i izvanproračunske korisnike propisan je jedinstveni Računski plan za proračune i proračunske korisnike. Oni izvanproračunski korisnici koji vode primjerice poduzetničko (profitno) računovodstvo također trebaju podnijeti financijske izvještaje također po obrascima i računskom planu proračunskog računovodstva. Nadalje, za obveznike vođenja proračunskog računovodstva propisana je primjena modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja za iskazivanje prihoda i rashoda. Po tom načelu prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi (naplaćeni), a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Rashodi uz ostalo uključuju rashode za nabavu nefinancijske imovine, a prihodi uz ostalo uključuju prihode od prodaje nefinancijske imovine. (Prema tome, kod nefinancijske imovine ne vrši se netiranje umanjenjem rashoda za iznos prihoda kao u metodologiji ESA 2010.) Ne iskazuju se rashodi amortizacije dugotrajne nefinancijske imovine (već se rashod evidentira u cjelokupnoj vrijednosti nabavljene nefinancijske imovine).

U Republici Hrvatskoj ne postoji razina države „državna uprava“ (savezna država) – S.1312.

---

<sup>2</sup> 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)

<sup>3</sup> Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 114/10 i 31/11)

<sup>4</sup> Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 32/11)

## SREDIŠNJA DRŽAVA - S.1311 (mjesečni podaci)

- **Podsektor središnje države većinom sačinjavaju jedinice koje su uključene u središnji proračun** u smislu Zakona o proračunu (tj. u državni proračun i financijske planove izvanproračunskih korisnika državnog proračuna). To su:
  - proračunski korisnici državnog proračuna: državna tijela, proračunski fondovi, ustanove, čiji se rashodi za zaposlene i/ili materijalni rashodi osiguravaju u proračunu (korisnici različitih razina poput ministarstava i drugih državnih upravnih organizacija, agencija, sudstva, sveučilišta itd.) te
  - izvanproračunski korisnici državnog proračuna (izvanproračunski fondovi, trgovačka društva i druge pravne osobe u kojima država ima odlučujući utjecaj na upravljanje, pri čemu je izvanproračunski fond definiran kao pravna osoba osnovana na temelju zakona koja se financira iz namjenskih doprinosa i drugih prihoda). Radi se o jedinicama koje vode proračunsko računovodstvo i o jedinicama koje primjenjuju druge računovodstvene sustave ali financijsko izvještavanje vrše i po proračunskom računovodstvu.
- **Pojedine jedinice iz obuhvata središnjeg proračuna nisu dio podsektora središnje države S.1311** u smislu metodologije ESA 2010 jer su razvrstane u drugi podsektor sektora opće države S.13 (Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje - HZMO, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje - HZZO, Hrvatski zavod za zapošljavanje - HZZ, razvrstani u podsektor S.1314 Fondovi socijalne sigurnosti) ili u drugi sektor izvan sektora opće države (Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka – DAB, Hrvatska agencija za malo gospodarstvo i investicije – HAMAG-INVEST, razvrstane u sektor financijskih poduzeća S.12). Podaci takvih jedinica moraju se ovisno o strukturi skupa ulaznih podataka **isključiti** odnosno **ne uključuju se** u izračun podataka podsektora S.1311.
- Obuhvat podsektora središnje države S.1311 **širi je u odnosu na obuhvat središnjeg proračuna** za nekoliko jedinica koje su evidentirane u Registru neprofitnih organizacija i koje vode **neprofitno računovodstvo**, kao i za četiri jedinice izvan spomenutih registara koje vode **poduzetničko (profitno) računovodstvo** - Hrvatska radiotelevizija (HRT) i Hrvatske željeznice – Infrastruktura (HŽ Infrastruktura) prema metodologiji ESA 95 i ESA 2010, te Hrvatske autoceste d.o.o. i Autocesta Rijeka-Zagreb prema metodologiji ESA 2010. Uz objavu podataka za rujun 2014., zbog početka primjene metodologije ESA 2010, izvršena je revizija vremenske serije za sve mjeseci od početka 2014. uključivanjem HAC-a i ARZ-a. Računovodstvo za neprofitne organizacije (uključujući računski plan) regulirano je Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija<sup>5</sup>. Registar neprofitnih organizacija vodi Ministarstvo financija. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati, nerekipročni prihodi (donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje, rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Jedna od važnih razlika je također u tome što se troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka uporabe (kao amortizacija). Prihodi uključuju prihode od prodaje dugotrajne imovine. Navedena Uredba kao i Registar neprofitnih organizacija dostupni su također na mrežnim stranicama Ministarstva financija, na adresi <http://www.mfin.hr/hr/neprofitno-racunovodstvo>.

<sup>5</sup> Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 10/08, 7/09 i 158/13)

Za poduzetničko (profitno) računovodstvo, koje je propisano Zakonom o računovodstvu<sup>6</sup> („Narodne novine“ br. 109/07 i 54/13), nema propisanog obaveznog računskog plana.

## Korišteni primarni izvori podataka

### Podaci po novčanom tijeku

- U ovom je skupu podataka uključena glavnina jedinica – proračunskih korisnika državnog proračuna. Ti korisnici primjenjuju u svom računovodstvu propisano modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja. Međutim, ovdje se radi o podacima njihovog novčanog tijeka - transakcija proračunskih korisnika koje se obavljaju preko **sustava Državne riznice**, odnosno preko jedinstvenog računa riznice, koji se nalazi u depozitu Hrvatske narodne banke. Podaci se vode u informatičkom sustavu Državne riznice SAP. Na temelju ukupnih podataka iz toga sustava izrađuju se izvještaji o izvršenju državnog proračuna za godinu i za polugodište propisani Zakonom o proračunu koji se podnose se na usvajanje Hrvatskom saboru. Podaci godišnjih izvještaja o **izvršenju državnog proračuna** donesenih od Hrvatskog sabora koriste se pri izradi **Fiskalnog izvješća** propisanog Postupkom u slučaju prekomjernog manjka (EDP) kao polazni nacionalni pokazatelj viška/manjka (working balance) u tablici 2A. **Za potrebe izvještavanja po Direktivi 2011/85/EU koriste se mjesečni izvještaji iz sustava SAP, s tim što se** iz ukupnih rashoda državnog proračuna izdvajaju rashodi proračunskih glava HZMO-a i HZZ-a (do kraja 2014. godine također i HZZO-a), koji pripadaju u podsektor S.1314 Socijalni fondovi, te rashodi proračunske glave HAMAG-BICRO, koji pripadaju u S.12 Financijska poduzeća. Kako se te jedinice u najvećem dijelu financiraju iz općih prihoda državnog proračuna, nije moguće specificirati prihode po odgovarajućim glavama-korisnicima, pa se stoga oni pri izdvajanju uzimaju u iznosima koji su jednaki rashodima, čime utjecaj izdvajanja na pokazatelj viška/manjka ostaje neutralan. Potrebno je napomenuti da podaci Državne riznice obuhvaćaju sve proračunske korisnike, ali ne obuhvaćaju sve kategorije prihoda svih proračunskih korisnika. Naime, na temelju Zakona o proračunu, zakonom o izvršavanju državnog proračuna koji se donosi za svaku proračunsku godinu mogu biti utvrđena izuzeća od obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka odnosno vlastitih prihoda u državni proračun. Takvi prihodi, a stoga i rashodi koji se iz njih pokrivaju, ne izvršavaju se preko jedinstvenog računa Državne riznice te nisu uključeni u izvještajima iz sustava SAP. Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. godinu<sup>7</sup>, člancima 39. i 40., oslobođeni su obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda znanost, visoko obrazovanje, zdravstvene ustanove, pravosuđe, sustav izvršenja sankcija, kulturne ustanove, nacionalni parkovi, parkovi prirode i Državni zavod za zaštitu prirode; obveze uplate donacija i pomoći te vlastitih prihoda oslobođene su ustanove socijalne skrbi; obveza uplate vlastitih prihoda ne odnosi se na Hrvatski hidrografski institut. Spomenuti namjenski i vlastiti prihodi i primici iskazani su u financijskim izvještajima proračunskih korisnika, no ti se izvještaji podnose periodično u dinamici koja ne odgovara zahtjevima mjesečnog izvještavanja.
- Po novčanom se tijeku iskazuju i podaci izvanproračunskog korisnika državnog proračuna **Hrvatske ceste d.o.o.** koji vodi poduzetničko (profitno) računovodstvo, no uz to podnosi i financijske i operativne izvještaje po metodologiji proračunskog računovodstva. Kako je propisana dinamika financijskog izvještavanja tromjesečna, za potrebe mjesečnog izvještavanja po Direktivi 2011/85/EU koristi se **operativni mjesečni izvještaj po novčanom tijeku** koji se izravno dostavlja Ministarstvu financija.

<sup>6</sup> Zakon o računovodstvu (Narodne novine, br. 109/07 i 54/13)

<sup>7</sup> Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2014. godinu (Narodne novine, br. 152/13)

### **Podaci po nacionalnoj računovodstvenoj metodologiji koja se primjenjuje u sustavu proračuna – modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja**

Izvanproračunski korisnici državnog proračuna koji vode proračunsko računovodstvo (Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost – FZOEU, Centar za restrukturiranje i prodaju – CERP) odnosno izvanproračunski korisnik Hrvatske vode koji vodi neprofitno računovodstvo, ali je dužan podnositi financijske izvještaje i po metodologiji proračunskog računovodstva, podnose **operativne mjesečne izvještaje** Ministarstvu financija po modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja. Ti se izvještaji koriste za potrebe mjesečnog izvještavanja po zahtjevima Direktive 2011/85/EU, jer je propisana dinamika financijskog izvještavanja tromjesečna.

### **Podaci po drugim računovodstvenim metodologijama – načelu nastanka događaja koje primjenjuju neprofitne organizacije**

Kako je Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano podnošenje financijskih izvještaja u tromjesečnoj dinamici, za mjesečno izvještavanje prema Direktivi 2011/85/EU koriste se **operativni mjesečni izvještaji** s podacima osnovnih kategorija prihoda, rashoda i rezultata po neprofitnom računovodstvu koje takve jedinice razvrstane u podsektor S.1311 Središnja država koje nisu proračunski/izvanproračunski korisnici trebaju podnositi Ministarstvu financija.

### **Podaci po drugim računovodstvenim metodologijama – načelu nastanka događaja koje primjenjuju poduzetnici – profitno računovodstvo**

Jedinice razvrstane u podsektor S.1311 Središnja država koje nisu proračunski niti izvanproračunski korisnici te vode poduzetničko (profitno) računovodstvo i nisu obavezne podnositi izvještaje i po metodologiji proračunskog računovodstva (HRT, HŽ Infrastruktura, HAC, ARZ), trebaju podnositi Ministarstvu financija **operativne mjesečne izvještaje** s podacima osnovnih kategorija prihoda, rashoda i rezultata po metodologiji poduzetničkog računovodstva.

## **Primjena standarda (GFSM ili ostalih)/ metodološke prilagodbe izvornih podataka na sustav proračunskog računovodstva**

### **Primjena standarda (GFSM ili ostalih) – za podatke po novčanom tijeku**

Podaci po novčanom tijeku za jedinice čije se transakcije vode preko jedinstvenog računa riznice također su rezultat primjene metodologije proračunskog računovodstva regulirane gore navedenim aktima, uz razliku da su rashodi iskazani u trenutku plaćanja, odnosno podmirenja obveze. Razvojem računovodstvenog sustava proračuna i prelaskom na modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja u 2001. godini, izrađen je Računski plan u znatnoj mjeri usklađen s ekonomskom klasifikacijom po metodologiji Međunarodnoga monetarnog fonda GFS 2001. Tako primjerice prihodi i rashodi ne uključuju financijske transakcije i samo se izuzetno može dogoditi da je zbog specifičnih karakteristika transakcija potrebno vršiti statističku reklasifikaciju neke transakcije iz nefinancijskih u financijske ili obratno. Daljnji razvoj uključivao je neke prilagodbe zahtjevima metodologije ESA 95 u Računskom planu i u sustavu financijskog izvještavanja s primjenom od 2011. godine, a u tijeku je nova revizija računovodstvenog i izvještajnog sustava u 2015. godini radi potpunog usklađivanja s izvještajnim zahtjevima po metodologiji ESA.

### **Metodološke prilagodbe izvornih podataka na sustav proračunskog računovodstva**

Izvanproračunski korisnici državnog proračuna koji vode računovodstvo po drugim sustavima dostavljaju podatke već prilagođene sustavu proračunskog računovodstva. Za jedinice koje nisu proračunski odnosno izvanproračunski korisnici dostavljeni se podaci zadržavaju na izvornoj metodologiji i odvojeno iskazuju.

## **Tehnike procjene / pripisa u slučaju nedostatka izvornih podataka**

Ne predviđa se primjena procjena/pripisa podataka.

### **Politika revidiranja podataka**

Podaci dostavljeni s naznakom preliminarnosti (u slučaju dijela jedinica koje dostavljaju operativne izvještaje po metodologiji neprofitnog ili poduzetničkog računovodstva) revidiraju se po primitku konačnog operativnog izvještaja, sljedeći mjesec. Za ostale jedinice revidiranje podataka vrši se u slučaju primitka dokumentacije o pogrešci u prethodno dostavljenim izvještajima.

## **FONDOVI SOCIJALNE SIGURNOSTI - S.1314 (mjesečni podaci)**

Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (HZMO), Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (HZZO) i Hrvatski zavod za zapošljavanje (HZZ) razvrstani su po metodologiji ESA 95 i ESA 2010 u podsektor S.1314 Fondovi socijalne sigurnosti. U Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika oni imaju status izvanproračunskih korisnika državnog proračuna. Do kraja 2014. godine sve su se njihove transakcije provodile preko jedinstvenog računa Državne riznice te su oni i u državnom proračunu iskazivani kao zasebne glave proračuna po organizacijskoj klasifikaciji. Od početka 2015. godine HZZO više nije uključen u Državnu riznicu i ne iskazuje se kao glava državnog proračuna.

### **Korišteni primarni izvori podataka**

#### **Podaci po novčanom tijeku**

HZMO, HZZO i HZZ podnose financijske izvještaje u propisanoj tromjesečnoj dinamici, te su do kraja 2014. godine za sve te jedinice za osiguranje mjesečnih podataka o prihodima i rashodima korišteni podaci njihovih transakcija po novčanom tijeku iz Državne riznice (po izvještajima iz informatičkog sustava SAP). Kako je opisano za S.1311 Središnja država, to podrazumijeva izdvajanje podataka odgovarajućih glava državnog proračuna. Njihovi su prihodi pri izdvajanju uzimani u iznosima koji su jednaki rashodima, čime je pokazatelj ukupnog stanja (viška/manjka) jednak nuli. (Isto je načelo primijenjeno i kod utvrđivanja polaznog nacionalnog pokazatelja viška/manjka (working balance) za podsektor S.1314 u tablici 2D Fiskalnog izvješća.) U 2015. godini za HZMO i HZZ primjenjuje se i nadalje ista metodologija, no došlo je do promjene zbog izlaska HZZO-a iz sustava Državne riznice.

#### **Podaci po nacionalnoj računovodstvenoj metodologiji koja se primjenjuje u sustavu proračuna – modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja**

Od početka 2015. godine HZZO posluje izvan sustava Državne riznice, a za potrebe mjesečnog izvještavanja po Direktivi 2011/85/EU i ostalog dostavlja Ministarstvu financija **operativni izvještaj** po modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja.

### **Primjena standarda (GFSM ili ostalih)**

Vidjeti navedeno za podsektor S.1311 – podaci po novčanom tijeku.

## **Tehnike procjene / pripisa u slučaju nedostatka izvornih podataka**

Ne predviđa se primjena procjena/pripisa podataka.

### **Politika revidiranja podataka**

Revidiranje u provodi u slučaju primitka dokumentacije o utvrđenoj pogrešci u evidentiranju transakcija iskazanih u sustavu SAP.

## LOKALNA DRŽAVA – S.1313 (tromjesečni podaci)

- **Podsektor lokalne države većinom sačinjavaju jedinice koje su uključene u proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave** u smislu Zakona o proračunu - proračuni svih 576 JLP(R)S koje postoje u Republici Hrvatskoj sa svojim proračunskim korisnicima različitih razina - državnim tijelima, ustanovama, vijećima manjinske samouprave i mjesnom samoupravom te **izvanproračunski korisnici JLP(R)S** koji uključuju županijske uprave za ceste. Sve navedene jedinice vode proračunsko računovodstvo.
- Pored toga, u podsektor lokalne države razvrstano je nekoliko jedinica koje nisu proračunski odnosno izvanproračunski korisnici već su evidentirane u **Registru neprofitnih organizacija** i vode **neprofitno računovodstvo** te se njihovi podaci moraju dodatno, odvojeno iskazivati.

### Korišteni primarni izvori podataka

#### Podaci po nacionalnoj računovodstvenoj metodologiji za proračune i proračunske korisnike – modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja

- Podaci **proračuna i proračunskih korisnika JLP(R)S** iskazuju se prilikom financijskog izvještavanja u izvještajima različitih razina, koje se međusobno razlikuju prema stupnju konsolidacije. Proračuni i proračunski korisnici JLP(R)S iskazuju u svojim izvještajima uz podatke po modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja također i podatke po novčanom tijeku (iako ne za sve razine). Međutim radi usklađenosti s podacima koji se koriste za polazni nacionalni pokazatelj viška/manjka (working balance) u tablici 2C Fiskalnog izvješća, za izvještavanje po zahtjevima Direktive 2011/85/EU koriste se podaci po modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja sadržani u obrascima PR-RAS.

Kao i kod središnjeg proračuna, kod proračuna JLP(R)S mogu, na temelju Zakona o proračunu, odlukom o izvršavanju proračuna koja se donosi za svaku proračunsku godinu, biti utvrđena izuzeća od obveze uplate vlastitih prihoda u proračun JLP(R)S. Takvi prihodi korisnika proračuna JLP(R)S, a stoga i rashodi koji se iz njih pokrivaju, ne izvršavaju se preko proračuna te nisu uključeni u financijskim izvještajima proračuna označenim kao razina 22, koji se podnose tromjesečno. Ta razina izvještaja sadrži prihode i rashode samih tijela JLP(R)S te one rashode njihovih korisnika koji su bili uključeni u proračunu. Vlastiti prihodi i rashodi proračunskih korisnika sadržani su u konsolidiranim financijskim izvještajima označenim kao razina 23, koji se sastavljaju samo za polugodišnje i godišnje razdoblje. Izvještaji razine 23 korišteni su kao najobuhvatniji raspoloživi izvor konačnih podataka za polazni nacionalni pokazatelj viška/manjka – working balance u tablici 2C Fiskalnog izvješća.

U sklopu predstojeće revizije izvještajnog sustava za primjenu od 2015. godine u pripremi je novi model konsolidacije a također se razmatraju mogućnosti promjene rokova za predaju konsolidiranih izvještaja. Do tada se za potrebe izvještavanja po Direktivi 2011/85/EU koriste za 1. i 3. tromjesečje kao preliminarni podaci nekonsolidirane razine 22, a na kraju 2. i 4. tromjesečja kada su raspoloživi podaci i razine 22 i razine 23 razrađuje se iznos razine 23 prema dinamici razine 22 po tromjesečjima i time ažuriraju prethodno objavljeni preliminarni podaci.

Financijski su izvještaji sadržani u bazi podataka koju za Ministarstvo financija vodi Financijska agencija (FINA).

- Izvanproračunski korisnici JLP(R)S (županijske uprave za ceste) podnose financijske izvještaje u tromjesečnoj dinamici, pri čemu su podaci o prihodima i rashodima za razdoblja siječanj-ožujak i siječanj-rujan raspoloživi u Izvještaju o prihodima i rashodima korisnika proračuna, a za polugodišnje i godišnje razdoblje u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima. Izvještaji su sadržani u bazi podataka koju za Ministarstvo financija vodi FINA.

### **Podaci po drugim računovodstvenim metodologijama – neprofitno računovodstvo**

Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je podnošenje financijskih izvještaja u tromjesečnoj dinamici. Pritom se za razdoblja siječanj-ožujak i siječanj-rujan podnosi skraćeni račun prihoda i rashoda (obrazac S-PR-RAS-NPF), dok se za polugodišnje i godišnje razdoblje prihodi i rashodi iskazuju na obrascu PR-RAS-NPF. Obrasci su sadržani u bazi podataka koju za Ministarstvo financija vodi Financijska agencija (FINA).

### **Metodološke prilagodbe izvornih podataka na sustav proračunskog računovodstva**

Za jedinice koje nisu proračunski odnosno izvanproračunski korisnici dostavljeni se podaci zadržavaju na izvornoj metodologiji i odvojeno iskazuju.

### **Tehnike procjene / pripisa u slučaju nedostatka izvornih podataka**

Vidjeti gore objašnjeni postupak preračuna podataka razine 22 za 1. i 3. tromjesečje na razinu 23.

### **Politika revidiranja podataka**

Podaci za proračune i proračunske korisnike JLP(R)S za 1. i za 3. tromjesečje godine objavljeni na temelju nekonsolidiranih financijskih izvještaja (razine 22) revidiraju se prilikom objave podataka za 2. odnosno 4. tromjesečje kada su raspoloživi podaci na temelju konsolidiranih financijskih izvještaja (razine 23).