

DRŽAVNA RIZNICA

Klasa: 400-06/04-01/126

Ur.broj: 513-05-02/04-6

Zagreb, 1. listopada 2004.

**SREDIŠNJEM PRORAČUNU,
JEDINICAMA LOKALNE I
PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE I PRORAČUNSKIM
KORISNICIMA
- svima-**

Predmet: Izvještaji proračuna i proračunskih korisnika za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2004. i Registar korisnika proračuna- upute

1. Financijski izvještaji proračuna i proračunskih korisnika za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2004.

1.1. Obrasci financijskih izvještaja

Financijski izvještaji proračuna i proračunskih korisnika za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2004. godine sastoje se od: Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS), Izvještaja o novčanim tijekovima (Obrazac: NT), Izvještaja o obvezama (Obrazac: OBVEZE), Izvještaja o ostvarenim vlastitim prihodima i rashodima (Obrazac: OBR-VP) i Bilješki.

1.2. Rokovi predočavanja

Rokovi predočavanja financijskih izvještaja su sljedeći:

- proračunski korisnici financijske izvještaje **predaju do 11. listopada 2004.**,
- jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave financijske izvještaje svog proračuna **predaju do 11. listopada 2004.**,
- ministarstva/razdjeli i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave **konsolidirane financijske izvještaje predaju do 20. listopada 2004.**

Upute o izradi i predaji financijskih izvještaja za obračunska razdoblja tijekom 2003. i 2004. godine mogu se pronaći na web stranici Ministarstva financija: www.mfin.hr (⇒ Državna riznica ⇒ Državno računovodstvo) te se primjenjuju i pri izradi i predaji financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2004.

Osnovne i srednje škole te učenički domovi od prethodnog obračunskog razdoblja više nemaju obvezu predaje financijskih izvještaja Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa, već samo nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave i FINI (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima).

1.3. Napomene uz popunjavanje financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2004.

Za potrebe sastavljanja financijskog izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2004. godine svi stupci Obrasca: PR-RAS popunjavaju se.

Iznimno za obračunska razdoblja u 2004. godini, stupac 4-Ostvareno prethodne godine Obrasca: PR-RAS ne popunjavaju:

- ustanove u kulturi te druge pravne osobe koje su od početka 2004. proračunski korisnici i kao takvi obveznici vođenja proračunskog računovodstva i
- korisnici kod kojih su se dogodile statusne promjene.

2. Izvještaj o korištenju sredstava doznačenih za financiranje decentraliziranih funkcija

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su preuzele financiranje decentraliziranih funkcija sastavljaju na temelju svojih evidencija i evidencija korisnika kojima sredstva doznačuju:

- Izvještaj o potrošnji sredstava doznačenih za decentralizirane funkcije koji se sastavlja na **Obrascu: DEC-PR-RAS-školstvo i vatrogastvo** i na **Obrascu: DEC-PR-RAS-socijalna skrb i zdravstvo** i
- Izvještaj o plaćenim rashodima iz sredstava doznačenih za decentralizirane funkcije koji se sastavlja na **Obrascu: DEC-plaćeno-školstvo i vatrogastvo** i na **Obrascu: DEC-plaćeno-socijalna skrb i zdravstvo**.

Sastavljeni izvještaji za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2004. predaju se **do 20. listopada 2004. Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa, Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi i Ministarstvu unutarnjih poslova** i to:

- obrasci sa naznakom - školstvo i vatrogastvo –Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa i Ministarstvu unutarnjih poslova, a
- obrasci sa naznakom – socijalna skrb i zdravstvo –Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi.

Uputa o sastavljanju i obvezi predaje Izvještaja o korištenju sredstava doznačenih za financiranje decentraliziranih funkcija i pripadajući obrasci Izvještaja o korištenju sredstava doznačenih za financiranje decentraliziranih funkcija objavljeni su na web stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr⇒Državna riznica⇒Državno računovodstvo).

3. Registar korisnika proračuna

Oni korisnici koji su Obrazac: RKP nepravilno popunili ili koji nisu popunili sve bitne elemente Obrasca potrebne za upis u Registar mogu očekivati da će biti pozvani na ispravke i dopune od strane Ministarstva financija ili FINE kojoj je Ministarstvo financija povjerilo poslove vođenja Registra korisnika proračuna.

S poštovanjem,

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA

Vesna Orlandini