

Klasa: 400-06/05-01/8  
Ur.broj: 513-05-02/05-1  
Zagreb, 13. siječnja 2004. godine

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

Predmet: Okružnica o predaji i konsolidaciji  
financijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika  
za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2004. godine

**I. Obveznici, obveza i rokovi predaje godišnjih financijskih izvještaja**

Izgled, sadržaj i rokovi financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2004. godine **ostaju isti kao i za proračunsku godinu 2003:** 31. siječnja te 28. veljače za konsolidirane financijske izvještaje.

Upute o izradi i predaji financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2003. godine mogu se pronaći na web stranici Ministarstva financija: [www.mfin.hr](http://www.mfin.hr) (⇒ Državna riznica ⇒ Državno računovodstvo), te se primjenjuju i pri izradi i predaji financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2004. godine.

Svi obveznici dostavljaju FINI i financijske izvještaje u elektronskom obliku. Navedeni izvještaji s ugrađenim kontrolama nalaze se na web stranicama FINE i Ministarstva financija.

Izlisti tih financijskih izvještaja s potpisom zakonskog predstavnika i pečatom mogu se predati i Ministarstvu financija (nadležna ministarstva/razdjeli i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave) i FINI.

Nadležnim područnim uredima Državnog ureda za reviziju predaju se, uz financijske izvještaje u pisanom obliku, i financijski izvještaji u elektronskom obliku koji se nalaze na web stranicama Državnog ureda za reviziju, te se razlikuju od onih na stranicama FINE i Ministarstva financija.

U nastavku daje se kratki pregled obveznika, obveza i rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2004. godine.

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna i glave unutar nadležnog ministarstva/razdjela	Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o ostvarenim vlastitim prihodima i rashodima i Bilješke	do 31. siječnja	<input type="checkbox"/> nadležnom ministarstvu/razdjelu <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS i Obrazac: P-VRIO)
glava koja je ujedno i razdjel	Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima po funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o ostvarenim vlastitim prihodima i rashodima i Bilješke	do 31. siječnja	<input type="checkbox"/> Ministarstvu financija <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO)
nadležno ministarstvo/razdjel	Konsolidirane izvještaje: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o ostvarenim vlastitim prihodima i rashodima, Izvještaj o rashodima po funkcijskoj klasifikaciji i Bilješke	do 28. veljače	<input type="checkbox"/> Ministarstvu financija <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO)
proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o ostvarenim vlastitim prihodima i Bilješke	do 31. siječnja	<input type="checkbox"/> jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji su proračunski korisnici <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS i Obrazac: P-VRIO)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o ostvarenim vlastitim prihodima i rashodima i Bilješke	do 31. siječnja	<input type="checkbox"/> Ministarstvu financija <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: NT, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	Konsolidirani izvještaje: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o ostvarenim vlastitim prihodima i rashodima i Bilješke	do 28. veljače	<input type="checkbox"/> Ministarstvu financija <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)

**Mjesni odbori i ostali oblici mjesne samouprave, te vijeća nacionalnih manjina** financijske izvještaje za proračunsku godinu 2004. **ne dostavljaju** FINI i Državnom uredu za reviziju, već isključivo nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave za potrebe konsolidacije i kontrole.

**Javne vatrogasne postrojbe** financijske izvještaje za 2004. godinu dostavljaju Ministarstvu unutarnjih poslova, nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, područnom uredu Državnog ureda za reviziju i FINI (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS i Obrazac: P-VRIO). Nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidiraju financijske izvještaje javnih vatrogasnih postrojbi.

## **II. Napomene u svezi sa popunjavanjem financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2004. godine**

### **Bilanca (Obrazac: BIL)**

U Obrascu: BIL za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2004. godine obveznici popunjavaju sve stupce Obrasca. To se odnosi i na **ustanove u kulturi te druge pravne osobe** koje su od početka 2004. godine proračunski korisnici.

### **Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)**

U Obrascu: PR-RAS za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2004. godine obveznici popunjavaju sve stupce Obrasca.

Ustanove u kulturi te druge pravne osobe koje su od početka 2004. godine proračunski korisnici u Obrascu: PR-RAS ne ispunjavaju stupac 4- Ostvareno prethodne godine.

U dodatnim podacima Obrasca: PR-RAS (AOP 501-617) stupac 5- Planirano (godišnji plan) i stupac 6- Planirano za izvještajno razdoblje tekuće godine ne popunjavaju se.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u konsolidiranom Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima («23» na poziciji «Razina» iz zaglavlja) za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2004. godine ne popunjavaju stupac 5-Planirano (godišnji plan) i stupac 6-Planirano za izvještajno razdoblje tekuće godine Obrasca: PR-RAS.

### **Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza (Obrazac: P-VRIO)**

U Obrascu: P-VRIO jedan poslovni događaj ili transakcija iskazuje se, ovisno o efektu koji ima na imovinu/obveze, u stupcu 4 ili 5 kao iznos povećanja ili smanjenja. Za različite poslovne događaje i transakcije istovremeno mogu biti popunjeni stupac 4 i stupac 5 na istoj AOP oznaci. Iskazani iznosi smanjenja i povećanja u pojedinačnim Obrascima: P-VRIO u konsolidaciji se zbrajaju, osim ako je riječ o prijenosima nefinancijske imovine između proračuna i proračunskih korisnika kada se iznos povećanja iskazan kod korisnika i iznos smanjenja kod proračuna eliminiraju.

### **Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji (Obrasca: RAS-funkcijski)**

Zbroj rashoda po svakoj od funkcija AOP 001 + AOP 018 + AOP 024 + AOP 031 + AOP 071 + AOP 078 + AOP 085 + AOP 103 + AOP 110 + AOP 125 Obrasca: RAS-funkcijski treba odgovarati iznosu na AOP 356 Ukupni rashodi u Obrascu: PR-RAS.

## **III. Specifične knjigovodstvene evidencije**

### **1. Evidencije pomoći iz državnog proračuna kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave**

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode od pomoći izravnjanja doznačene iz državnog proračuna sa brojčanim oznakama vrste prihoda: 7480 Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (županije) i 7943 Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije (gradovi i općine) evidentiraju u okviru skupine 6118 Dio poreza na dohodak dobiven kroz potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije.

### **2. Sredstva primljena za financiranje troškova predsjedničkih izbora**

Sredstva koja su jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave doznačena iz državnog proračuna za financiranje troškova predsjedničkih izbora evidentiraju se zaduživanjem računa novčanih sredstava i odobravanjem računa 23954 Ostale nespomenute obveze.

#### **IV. Priznavanju prihoda za razdoblje siječanj-prosinac 2004. godine**

Zbog usklađenosti evidencija proračuna i proračunskih korisnika potrebno je da se kao prihodi 2004. godine priznaju sredstva koja proračuni uključivo sa 31. prosinca 2004. godine doznače svojim proračunskim korisnicima, a ista su korisnicima zbog tehnike platnog prometa raspoloživa početkom 2005. godine.

Uz priznavanje odgovarajućih prihoda iz proračuna, proračunski korisnici navedena sredstva u 2004. godini evidentiraju kao aktivna vremenska razgraničenja.

U 2005. godini, temeljem primljenih dokumenta institucija ovlaštenih za platni promet razgraničenja se zatvaraju.

S poštovanjem,

**GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA**

**Vesna Orlandini**