

Klasa: 400-06/05-01/8
Ur.broj: 513-05-02/05-3
Zagreb, 08. ožujka 2005. godine

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

**Predmet: Okružnica o predaji financijskih izvještaja proračuna i korisnika proračuna
za razdoblje 1. siječnja do 31. ožujka 2005. godine**

I. Obveznici, obveza i rokovi predaje godišnjih financijskih izvještaja

Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, objavljeni u Narodnim novinama br. 27/2005, primjenjuju se već kod sastavljanja financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 31. ožujka 2005. godine.

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje 1. siječnja do 31. ožujka 2005. godine jesu:

- Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna na Obrascu: S-PR-RAS,
- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS,
- Izvještaj o novčanim tijekovima na Obrascu: NT,
- Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE,
- Bilješke.

Rokovi za predaju financijskih izvještaja jesu:

- za proračune i proračunske korisnike državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **11. travnja 2005. godine**,
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna (HZZO, HZMO, HZZ, Hrvatske vode, Hrvatske autoceste, Hrvatske ceste, Hrvatski fond za privatizaciju i Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka, Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost) i izvanproračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (županijske uprave za ceste) **20. travnja 2005. godine**.

U nastavku daje se kratki pregled obveznika, obveza i rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2005. godine.

| OBVEZNIK | FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI | ROK | PREDAJA |
|---|---|--------------|---|
| PRORAČUNSKI KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA | Izveštaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna (Obrazac: S-PR-RAS) | 11. travnja | FINI |
| PRORAČUNSKI KORISNICI JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE | Izveštaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna (Obrazac: S-PR-RAS) | 11. travnja | FINI |
| ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE | Izveštaj o prihodima i rashodima korisnika (Obrazac: S-PR-RAS) | 20. travanja | FINI |
| JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE | Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izveštaj o novčanim tijekovima (Obrazac: NT), Izveštaji o obvezama (Obrazac: OBVEZE) i Bilješke | 11. travnja | - FINI -Ministarstvu financija samo Bilješke |
| IZVANPRORAČUNSKI KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA | Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS); Izveštaj o novčanim tijekovima (Obrazac: NT), Izveštaji o obvezama (Obrazac: OBVEZE) i Bilješke | 20. travnja | - FINI - Ministarstvu financija |

Za razdoblje 1. siječnja do 31. ožujka 2005. godine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i nadležna ministarstva nemaju obvezu konsolidacije financijskih izvještaja proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti.

Financijski izvještaji mogu se predati FINA-i u elektronskom i papirnatom obliku ili samo papirnatom obliku.

Proračuni i korisnici proračuna koji FINA-i predaju financijske izvještaje u elektronskom i papirnatom obliku, koriste obrasce za elektronsku predaju objavljene na Internet stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr → Državna riznica → Državno računovodstvo) i FINA-e

Ako proračuni i korisnici proračuna FINA-i predaju financijske izvještaje samo u papirnatom obliku, koriste obrasce Narodnih novina.

Osnovne i srednje škole, domovi za starije i nemoćne, učenički domovi, javne vatrogasne postrojbe, ustanove u zdravstvu u vlasništvu županija i zavodi za javno zdravstvo proračunski su korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ali ujedno i nositelji decentraliziranih funkcija. Stoga isti u financijskim izvještajima u redak «razina» unose oznaku «31» – proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju.

Centri za socijalnu skrb su u skladu s objavljenim popisom iz Registra korisnika proračuna («Narodne novine», br. 10/2005) proračunski korisnici državnog proračuna, ali u financijske izvještaje u redak «razina» unose oznaku «31 – proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju» (kao i u prethodnim obračunskim razdobljima).

Županijske uprave za ceste jesu izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i kao takvi u oznaku «razina» financijskih izvještaja unose «42».

II. Napomene u svezi sa popunjavanjem financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2005. godine

Primjer popunjenog zaglavlja financijskog izvještaja za razdoblje I-III/2005.:

| | |
|------------------------------------|------------------|
| Naziv obveznika: | Vrtić "Maslačak" |
| Poštanski broj: | 10 000 |
| Mjesto: | Zagreb |
| Adresa sjedišta: | Drinska 27 |
| Žiro račun: | 236011-1432791 |
| Matični broj: | 03243631 |
| Šifra djelatnosti: | 80101 |
| AOP ozn. razdoblja ²⁾ : | 2005-03 |

| | |
|------------------------|-----|
| Razina ¹⁾ : | 21 |
| Razdjel: | |
| RKP: | |
| Šifra županije: | 21 |
| Šifra općine: | 133 |
| | |
| | |
| | |

Izvještaj o novčanim tijekovima na Obrascu: NT

U Obrascu: NT izdaci za rashode iz prethodne godine trebaju biti iskazani na pozicijama vezanim uz vrstu rashoda po kojem je došlo do odljeva sredstava.

U Obrascu: NT potrebno je zadovoljiti sljedeću kontrolu: novčana sredstva na kraju razdoblja (AOP 223) moraju biti jednaka novčanim sredstva na početku razdoblja (AOP 222) uvećanim za ukupne neto primitke (AOP 220), odnosno novčanim sredstvima na početku razdoblja (AOP 222) umanjenim za ukupne neto izdatke (AOP 221) ovisno o tome jesu li korisnici imali iskazane ukupne neto primitke ili izdatke.

$$AOP\ 220 > 0 \rightarrow AOP\ 223 = AOP\ 222 + AOP\ 220$$

ILI

$$AOP\ 221 > 0 \rightarrow AOP\ 223 = AOP\ 222 - AOP\ 221$$

Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE

Pod međusobnim obvezama proračunskih korisnika podrazumijevaju se obveze po osnovi fakturiranja između korisnika u sustavu proračuna. Obveze za poreze, doprinose iz i na plaće, obveze za PDV, carine i ostala sl. davanja državi koja imaju predviđene osnovne račune za evidentiranje u okviru Računskog plana ne prikazuju se kao međuproračunske obveze, već kao dio izvorne obveze kojoj pripadaju.

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 broječanim 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. Donacije nefinancijske imovine

Od početka 2005. godine za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi prema procijenjenoj vrijednosti:

- U skladu sa člankom 57. stavkom 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu **dobivena dugotrajna nefinancijska imovina** evidentira se odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Istovremeno se za primljenu imovinu zadužuje odgovarajući račun nefinancijske imovine u razredu 0, a odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9.
- **Dane kapitalne pomoći** inozemnim vladama i međunarodnim organizacijama u dugotrajnoj nefinancijskoj imovini, **dane donacije dugotrajne nefinancijske imovine i kapitalne pomoći** bankama i ostalim financijskim institucijama i trgovačkim društvima u dugotrajnoj nefinancijskoj imovini evidentiraju se zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda poslovanja i odobravanjem prihoda od prodaje dugotrajne imovine na odgovarajućem računu razreda 7. Istovremeno odobrava

se odgovarajući račun nefinancijske imovine u razredu 0, a zadužuje odgovarajući račun vlastitih izvora u razredu 9.

- **Prijenosi dugotrajne nefinancijske imovine između proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (kapitalne pomoći unutar opće države) i nadležnog proračuna i proračunskih korisnika** evidentiraju se, kao i do sada, preko promjena u obujmu imovine.

IV. Registar korisnika proračuna

Na temelju članka 6. stavka 2. i članka 11. Pravilnika o utvrđivanju korisnika proračuna i o vođenju registra korisnika proračuna, ministar financija objavio je podatke iz Registra korisnika proračuna («Narodne novine», br. 10/2005).

Svi oni korisnici koji se iz bilo kojeg razloga nisu našli na popisu (npr. novi korisnici u sustavu proračuna), a udovoljavaju uvjetima iz članka 4. Pravilnika o utvrđivanju korisnika proračuna i o vođenju registra korisnika proračuna, trebaju ispuniti Obrazac: RKP i dostaviti ga do 20. travnja 2005. godine nadležnom ministarstvu/razdjelu, odnosno nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nadležno ministarstvo/razdjel, odnosno nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, navedene obrasce RKP dostavlja do 30. travnja 2005. godine FINI i Ministarstvu financija. Isti će se naći na popisu korisnika za sljedeću 2006. proračunsku godinu, koji će objaviti Ministarstvo financija u »Narodnim novinama« najkasnije do sredine svibnja 2005. godine.

V. Sastavljanje i predaja godišnjeg obračuna financijskog plana proračunskih korisnika te izrada i donošenje godišnjeg obračuna proračuna

Prema člancima 124., 128. i 130. Zakona o proračunu («Narodne novine», br.96/2003) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju sastaviti godišnji obračun proračuna i do 1. svibnja dostaviti poglavarstvu. Prijedlog godišnjeg obračuna poglavarstvo dostavlja Ministarstvu financija, Državnom uredu za reviziju, a predstavničkom tijelu na usvajanje najkasnije do 1. lipnja. Usvojeni godišnji obračun objavljuje se u lokalnom službenom glasilu. O usvajanju prijedloga treba izvijestiti Ministarstvo financija u roku od 15 dana od dana usvajanja.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu sa člankom 128. Zakona o proračunu imaju obvezu izrade i donošenja konsolidiranog godišnjeg obračuna do kojeg se dolazi konsolidacijom godišnjih obračuna financijskih planova proračunskih korisnika.

Proračunski korisnici bi trebali sastaviti godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana po ekonomskoj i po programskoj klasifikaciji (godišnji obračun financijskog plana).

- Izvještaj po ekonomskoj klasifikaciji je u biti Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima koji se sastavlja u skladu sa Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu na Obrascu: PR-RAS.
- Izvještaj o izvršenju po programskoj klasifikaciji prati strukturu financijskog plana i daje informacije o stvarnoj potrošnji po svakom programu, aktivnosti i projektu. Da bi se navedeni izvještaj mogao sastaviti podrazumijeva se da proračunski korisnici računovodstveno prate potrošnju po programskoj klasifikaciji.

Kako je konsolidiranje izvještaja kojeg korisnici sastave po programskoj klasifikaciji moguće jedino ako su korisnicima u istoj djelatnosti zadani jedinstveni programi, aktivnosti i projekti po kojima će pratiti svoje poslovanje (što u procesu planiranja tijekom 2003. godine za plan 2004. godine nije učinjeno) **odgađa se primjena odredbe članka 128. Zakona o proračunu za 2004. godinu.**

Dakle, u 2005. godini za 2004. godinu proračunski korisnici ne trebaju sastavljati godišnji obračun financijskog plana. U skladu s navedenim niti jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne sastavljaju konsolidirani godišnji obračun proračuna.

S poštovanjem,

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA

Vesna Orlandini