

Klasa: 400-06/06-01/30
Urbroj: 513-05-02/06-6
Zagreb, 03. listopada 2006. g.

**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 30. rujna 2006. g.

I. Financijski izvještaji, rokovi i način predaje

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2006. g. 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 predaje financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2006. g. jesu:

- za proračune, proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **10. listopada 2006. g.**
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. listopada 2006. g.**

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.

U nastavku daje se kratki pregled obveznika, obveza i rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2006. g.

OBVEZNIK	FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	ROK	PREDAJA
RAZDJELI I OSTALI PRORAČUNSKI KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA	Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna (Obrazac: S-PR-RAS)	10. listopada	FINI
PRORAČUNSKI KORISNICI JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE	Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna (Obrazac: S-PR-RAS)	10. listopada	FINI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE	Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika (Obrazac: S-PR-RAS)	20. listopada	FINI
JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE	Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izvještaj o novčanim tijekovima (Obrazac: NT), Izvještaji o obvezama (Obrazac: OBVEZE) i Bilješke	10. listopada	FINI (svi obrasci izuzev Bilješki)
IZVANPRORAČUNSKI KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA	Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS); Izvještaj o novčanim tijekovima (Obrazac: NT), Izvještaji o obvezama (Obrazac: OBVEZE) i Bilješke	20. listopada	- FINI (svi obrasci izuzev Bilješki) - Ministarstvu financija

Za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2006. g. jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i nadležna ministarstva nemaju obvezu konsolidacije financijskih izvještaja proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti.

II. Promjene u poslovanju, evidencijama i sustavu izvještavanja kod proračunskih korisnika državnog proračuna kojima su tijekom 2006.g. ugašeni računi u poslovnim bankama

1. Međusobna plaćanja proračunskih korisnika državnog proračuna kojima su do 30. rujna 2006.g. ugašeni računi u poslovnim bankama ne obavljaju se kroz sustav platnog prometa već isključivo evidencijski, putem preknjiženja. Nalozi za preknjiženja dostavljaju se FINA-i Sektoru servisa za državu, Centru za podršku sustavu riznice, Ulica grada Vukovara 70, Zagreb u skladu s Uputama Ministarstva financija o zatvaranju računa u Hrvatskoj poštanskoj banci.
2. U zaglavlju financijskih izvještaja koje proračunski korisnici predaju u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN, br. 27/05) uz ostale podatke obvezno je popunjavanje i polja: „žiro račun“. Proračunski korisnici državnog proračuna kojima je ugašen žiro račun kao podatak u navedeno polje unose broj jedinstvenog računa riznice: 1001005-1863000160.
3. Popis proračunskih korisnika državnog proračuna kojima su ugašeni računi u poslovnim bankama objavljen je na Internet stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr → Državna riznica → Državno računovodstvo).

III. Naknade bolovanja iznad 42 dana za korisnike državnog proračuna

HZZO neće refundirati naknade bolovanja iznad 42 dana na račune proračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih korisnika JLP(R)S kojima se rashodi za zaposlene (plaće) osiguravaju u državnom proračunu i isplaćuju s jedinstvenog računa riznice. Navedene refundacije ulaze u izračun za međusobno zatvaranje potraživanja i obveza Državne riznice i HZZO-a („kompenzacije“). Na temelju uputa Ministarstva financija, nadležno ministarstvo dužno je proračunske korisnike iz svoje nadležnosti obavijestiti o provedenim zatvaranjima potraživanja i obveza.

Popis korisnika kojima se plaće osiguravaju u državnom proračunu i isplaćuju s jedinstvenog računa riznice objavljen je na Internet stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr → Državna riznica → Državno računovodstvo).

S poštovanjem,

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA

Vesna Orlandini