

Klasa: 400-06/07-01/10  
Ur.broj: 513-05-02/07-1  
Zagreb, 05. siječnja 2007.g.

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

**Predmet: Okružnica o predaji i konsolidaciji  
financijskih izvještaja proračuna i korisnika proračuna  
za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2006. godine**

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

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 2/2007) izmijenjeni su, za proračune i proračunske korisnike, rokovi predaje godišnjih financijskih izvještaja.

**Novi rokovi** predaje financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2006. godine jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **15. veljače 2007. godine,**
- za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunske korisnike **28. veljače 2007. godine,**
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **31. ožujka 2007. godine.**

Obveznici popunjavaju financijske izvještaje u elektronskom obliku s ugrađenim kontrolama koji se mogu pronaći na web stranicama FINA-e, Ministarstva financija i Državnog ureda za reviziju.

Za predaju Državnom uredu za reviziju ne koriste se više posebni obrasci, već isti kao i za FINA-u.

Uz elektronsku verziju obrazaca, predaju se i izlisti financijskih izvještaja s potpisom zakonskog predstavnika i pečatom.

U nastavku daje se kratki pregled obveznika, obveza i rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2006. godine.

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
razdjeli i ostali proračunski korisnici državnog proračuna	Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke	do 15. veljače	<input type="checkbox"/> 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)
razdjeli	<b>Konsolidirane izvještaje:</b> Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima po funkcijskoj klasifikaciji i Bilješke	do 31. ožujka	<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 i Bilješke	do 15. veljače	<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 i Bilješke	do 28. veljače	<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	<b>Konsolidirani izvještaje:</b> 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 i Bilješke	do 31. ožujka	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	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* i Bilješke	do 28. veljače	<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)
izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (ŽUC-evi)	Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke	do 28. veljače	<input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)

\* Posebna napomena: HZZO, HZMO i HZZ dostavljaju mjesečni Izvještaj o obvezama do 15. siječnja 2007. godine.

**Mjesni odbori i ostali oblici mjesne samouprave, te vijeća nacionalnih manjina** financijske izvještaje za proračunsku godinu 2006. **ne dostavljaju** FINI i Državnom uredu za reviziju, već isključivo nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave za potrebe konsolidacije i kontrole.

Izmjenama i dopunama ukinuta je predaja financijskih izvještaja u Ministarstvo financija jer institucija ovlaštena za obradu podataka – FINA prikuplja financijske izvještaje za i prema uputama Ministarstva financija. Zbog navedenog dovoljno je predati izvještaje na jedno mjesto, i nema potrebe stvaranja dodatnih troškova slanja financijskih izvještaj na različite adrese.

**Obveza dostave Ministarstvu financija** financijskih izvještaja za 2006. godinu ukinuta je za:

- proračunske korisnike državnog proračuna koji su ujedno razdjel,
- izvanproračunske korisnike i
- jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te

obveza dostave konsolidiranih financijskih izvještaja za 2006. godinu za:

- razdjele državnog proračuna i
- jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

## **II. Predaja financijskih izvještaja HZZO-a, HZMO-a i HZZ-a**

HZZO, HZMO i HZZ dostavljaju financijske izvještaje s oznakom razine 41 – izvanproračunski korisnik državnog proračuna. Obvezni su uz cjelovite financijske izvještaje koje dostavljaju FINA-i, Državnom uredu za reviziju, Ministarstvu financija i nadležnom ministarstvu, sastavljati, kao i prethodnih godina, i dodatne financijske izvještaje s naznakom: «Izvor financiranja središnji proračun» i «Izvor financiranja financijski plan fonda», koje dostavljaju nadležnom ministarstvu (zbog potrebe konsolidacije) i Ministarstvu financija.

## **III. Predaja financijskih izvještaja decentraliziranih proračunskih korisnika**

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su procesom decentralizacije prešli iz državnog u proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave financijske izvještaje za proračunsku godinu 2006. dostavljaju nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, Državnom uredu za reviziju i FINI, ali i ministarstvu koje je za njih bilo nadležno prije procesa decentralizacije.

**Javne vatrogasne postrojbe** dostavljaju financijske izvještaje i:

Ministarstvu unutarnjih poslova: Bilancu, Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

Nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidiraju sve financijske izvještaje javnih vatrogasnih postrojbi.

**Osnovne i srednje škole** dostavljaju financijske izvještaje i:

Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa: Bilancu, Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

Nadležni lokalni proračun konsolidira sve financijske izvještaje: Bilancu, Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Izvještaj o obvezama. Kod Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima lokalna jedinica konsolidira se cjelokupan Izvještaj izuzev dijela doznačenog iz nadležnog ministarstva.

Izvještaj o obvezama osnovnih i srednjih škola lokalna jedinica konsolidira tako da ne uključuje dio obveza za zaposlene financiran iz državnog proračuna. Te obveze u svojim evidencijama ima nadležno ministarstvo te će se konsolidacijom središnje i lokalne države dobiti ukupni podaci za opću državu.

**Domovi za starije i nemoćne** dostavljaju financijske izvještaje i:

Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

Nadležni lokalni proračun konsolidira sve godišnje financijske izvještaje domova za starije i nemoćne.

**Centri za socijalnu skrb** dostavljaju financijske izvještaje i:

Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, dodatni Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima s naznakom: «Izvor financiranja središnji proračun, vlastiti i ostali prihodi», Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi konsolidira sve financijske izvještaja: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Izvještaj o obvezama. Pri konsolidaciji Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima koristi dodatni Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima s naznakom: «Izvor financiranja središnji proračun, vlastiti i ostali prihodi».

Nadležni lokalni proračun pri konsolidaciji Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima konsolidira samo dio koji su centri za socijalnu skrb ostvarili iz lokalnog proračuna. Isto se odnosi i na Izvještaj o obvezama.

Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nema obvezu konsolidacije Bilance i Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

**Ustanove u zdravstvu** (u vlasništvu županija) dostavljaju financijske izvještaje i:

HZZO-u: dodatni Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima s naznakom: «Izvor financiranja središnji proračun, vlastiti i ostali prihodi», Izvještaj o obvezama i Bilješke.

HZZO za potrebe konsolidacije koristi samo dodatni Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima s naznakom: «Izvor financiranja središnji proračun, vlastiti i ostali prihodi». HZZO prikuplja i Izvještaje o obvezama decentraliziranih ustanova u zdravstvu, ali ne u svrhu konsolidacije, već posebnih potreba Ministarstva financija.

Nadležni lokalni proračun konsolidira sljedeće financijske izvještaja: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama. Kod Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima koristi konsolidira samo dio koji je ustanova u zdravstvu dobila od nadležnog lokalnog proračuna.

#### **IV. Napomene uz popunjavanje Bilješki uz Bilancu**

Člankom 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisane su obvezne Bilješke uz Bilancu. U Tablici danih zajmovi i primljenih otplata ne upisuju se podaci o protestiranim jamstvima koji se po plaćanju evidentiraju kao dani zajmovi već samo podaci o danim zajmovima. Podaci vezani uz jamstva daju se u dodatnim podacima u Obrascu: BIL (AOP 203 do AOP 209).

#### **V. Priznavanje prihoda za razdoblje siječanj-prosinac 2006. godine**

Zbog usklađenosti evidencija proračuna i proračunskih korisnika potrebno je priznati kao prihode 2006. godine sredstva koja proračuni uključivo sa 31. prosinca 2006. godine doznače svojim proračunskim korisnicima, a ista su korisnicima zbog tehnike platnog prometa raspoloživa početkom 2007. godine.

Uz priznavanje odgovarajućih prihoda iz proračuna, proračunski korisnici navedena sredstva u 2006. godini evidentiraju kao aktivna vremenska razgraničenja.

U 2007. godini, temeljem primljenih dokumenta institucija ovlaštenih za platni promet razgraničenja se zatvaraju.

Prihodi od poreza na dobit koji su na račune pristigli u posljednjem ciklusu NKS u 2006. godini nisu se mogli rasporediti u korist računa državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne)

samouprave u 2006. godini. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su dobile gore navedene prihode od poreza na dobit početkom 2007. godine priznaju ih u prihode 2006. godine.

## **VI. Doznaka sredstava pomoći izravnjanja iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2006. u siječnju 2007. godine**

Dio nedoznačenih sredstava za prosinac 2006. godine za financiranje decentraliziranih funkcija izvršit će se u siječnju 2007. godine. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iznimno će navedena sredstva u računovodstvu proračuna iskazati kao prihod 2006. godine uz istovremeno evidentiranje rashoda koji se financiraju temeljem Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2006. godinu.

Izvršavanje obveza prema krajnjim korisnicima na teret navedenih prihoda potrebno je izvršiti najkasnije do kraja siječnja 2007. godine.

*Knjigovodstvene evidencije kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave:  
2006. godina*

Red. br.	Opis	Račun	
		Duguje	Potražuje
1	2	4	5
1.	Potraživanje prema državnom proračunu i prihod ostvaren iz sredstava pomoći izravnjanja	12921	61181
2.	Rashodi po strukturi dobivenoj od korisnika i obveza prema korisniku	32, 34, 4 ...	23954

*2007. godina*

3.	Primljena sredstva pomoći izravnjanja	11121	12921
4.	Izvršeno plaćanje korisnicima	23954	11121

*Knjigovodstvene evidencije kod decentraliziranih korisnika  
2006. godina*

Red. br.	Opis	Račun	
		Duguje	Potražuje
1	2	4	5
1.	Obveze prema dobavljačima	32,34,4 ...	23,24
2.	Potraživanja prema JLP®S i prihod iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna	12921	664

*2007. godina*

3.	Primljena sredstva od JLP®S	11121	12921
4.	Podmirenje obveza prema dobavljačima	23,24	11121

S poštovanjem,

**GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA**

**Vesna Orlandini**