

Klasa: 400-06/10-01/130

Urbroj: 513-05-02/11-4

Zagreb, 3. siječnja 2011.

**OBVEZNICIMA PREDAJE FINANCIJSKIH  
IZVJEŠTAJA U SUSTAVU PRORAČUNA  
- svima-**

**Predmet:** Okružnica o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2010. godine

**I. Obveza i rokovi predaje godišnjih financijskih izvještaja**

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2010. godine jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **15. veljače 2011. godine**,
- za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **28. veljače 2011. godine**,
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **31. ožujka 2011. godine**.

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

Proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna te proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji FINA-i predaju financijske izvještaje u elektroničkom i papirnatom obliku (Referentna stranica), koriste obrasce za elektroničku predaju objavljene na Internet stranicama Ministarstva financija ([www.mfin.hr](http://www.mfin.hr)→ Državna riznica→ Računovodstvo→ Proračunsko računovodstvo) i FINA-e.

Ako proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna te proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave FINA-i predaju financijske izvještaje isključivo u papirnatom obliku, koriste obrasce Narodnih novina.

**Financijske izvještaje mogu predati isključivo proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna te proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine, br. 86/10) i oni koji su nakon objave Podataka iz Registra uz suglasnost Ministarstva financija dobili RKP broj.**

**Napominjemo da svi oni koji nisu upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika nisu proračunski korisnici i ne mogu voditi proračunsko računovodstvo.**

## **II. Pregled financijskih izvještaja po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010. godine**

<b>Obveznik</b>	<b>Financijski izvještaji</b>	<b>Rok predaje</b>	<b>Predaja</b>
proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	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>Konsolidirani izvještaji:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o rashodima po funkcijskoj klasifikaciji i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 31. ožujka	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS , Obrazac: P-VRIO i Obrazac: RAS-funkcijski)
proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	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, Obrazac: P-VRIO)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o novčanim tijekovima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	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 izvještaji:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, ,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u</li> </ul>	do 31. ožujka	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)

	<ul style="list-style-type: none"> <li>vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>		
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o novčanim tijekovima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 28. veljače	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog uredu za reviziju</li> <li><input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: NT, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)</li> </ul>
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 28. veljače	<ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave</li> <li><input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog uredu za reviziju</li> <li><input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)</li> </ul>

**Mjesni odbori i ostali oblici mjesne samouprave, te vijeća nacionalnih manjina** financijske izvještaje za proračunsku godinu 2010. **ne dostavljaju** FINA-i i Državnom uredu za reviziju, već isključivo nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave za potrebe konsolidacije i kontrole.

### III. Predaja financijskih izvještaja decentraliziranih proračunskih korisnika

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su procesom decentralizacije prešli s državne na lokalnu razinu financijske izvještaje za proračunsku godinu 2010. dostavljaju nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, Državnom uredu za reviziju, FINA-i, 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 prihodima 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 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 financijske izvještaje: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Izvještaj o obvezama. Kod Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima lokalna jedinica konsolidira 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 izvještaje: 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 izvještaje: 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 konsolidira samo dio koji je ustanova u zdravstvu dobila od nadležnog lokalnog proračuna.

#### **IV. Matični brojevi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave**

Vežano za primjenu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine, br. 109/07) i Zakona o osobnom identifikacijskom broju (Narodne novine, br. 60/08) matični broj, odnosno osobni identifikacijski broj dodjeljuje se općinama, gradovima i županijama kao pravnim osobama.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su svoje poslovanje, evidencije i izvještavanje vezivale uz matični broj poglavarstava (koja su ukinuta), matični broj predstavničkog tijela, općinskog načelnika, gradonačelnika, odnosno župana, imale su obvezu do kraja 2010. godine izvršiti prijenos svih djelatnosti s gore navedenih matičnih brojeva na nove matične brojeve jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. To uključuje i podnošenje zahtjeva za promjenu podatka „Matični broj“ u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Kod predaje financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2010. jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su koristiti matični broj odnosno osobni identifikacijski broj općine, grada i županije kao pravne osobe.

## **V. Priznavanje prihoda za razdoblje siječanj - prosinac 2010. godine**

### **1. Doznake sredstava 31. prosinca 2010. godine**

Zbog usklađenosti evidencija proračuna i proračunskih korisnika potrebno je da se kao prihodi 2010. godine priznaju sredstva koja proračuni uključivo s 31. prosincem 2010. godine doznače svojim proračunskim korisnicima, a ista su korisnicima zbog tehnike platnog prometa raspoloživa početkom 2011. godine.

Uz priznavanje odgovarajućih prihoda iz proračuna, proračunski korisnici navedena sredstva u 2010. godini evidentiraju kao aktivna vremenska razgraničenja.

U 2011. godini temeljem primljenih dokumenta institucija ovlaštenih za platni promet razgraničenja se zatvaraju.

### **2. Doznaka sredstava pomoći izravnjanja iz Državnog proračuna Republike Hrvatske**

Sredstva pomoći izravnjanja za prosinac 2010. godine doznačit će se centrima za socijalnu skrb, domovima za stare i nemoćne osobe, zdravstvenim ustanovama, osnovnim i srednjim školama, sukladno odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. godinu (Narodne novine, br. 19/10), **u siječnju 2011. godine.**

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iznimno će navedena sredstva u računovodstvu proračuna iskazati kao prihod 2010. 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 2010. godinu.

Obveze prema krajnjim korisnicima na teret navedenih prihoda potrebno je izvršiti najkasnije do kraja siječnja 2011. godine.

*Knjigovodstvene evidencije kod JLP(R)S  
2010. godina*

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

2011. godina

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

Knjigovodstvene evidencije kod decentraliziranih korisnika

2010. godina

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

2011. godina

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

## VI. Povrati sredstava u državni proračun

### 1. Povrati viškova od sredstava pomoći izravnjanja u državni proračun – uputa za županije, Grad Zagreb, gradovi i općine koje financiraju decentralizirane funkcije i njihove krajnje korisnika

Ako su županije, Grad Zagreb, gradovi i općine koje financiraju decentralizirane funkcije, na godišnjoj razini, od dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja, ostvarili više sredstava nego je:

- utvrđeno minimalnim standardom (sukladno Uredbi i Odlukama) i
- stvoreno obveza po rashodima koji se financiraju temeljem Uredbe iz 2010. godine

višak sredstava trebaju vratiti do **15. veljače 2011. godine** na račun Državnog proračuna 1001005-1863000160, model 64, poziv na broj 7196 (Povrat neiskorištenih sredstava iz ranijih godina)–42395–539150.

Obavijest o iznosu i datumu izvršenog povrata, kao i specifikaciju po decentraliziranim funkcijama za koje je povrat izvršen, potrebno je dostaviti na e-mail [Mirela.Zagorac@mfin.hr](mailto:Mirela.Zagorac@mfin.hr).

### 2. Povrat neutrošenih novčanih sredstava na jedinstveni račun državne riznice – uputa za korisnike državnog proračuna

Svi proračunski i izvanproračunski **korisnici državnog proračuna** dužni su iz sredstava doznačenih iz državnog proračuna do 31. prosinca 2010. godine podmiriti svoje obveze za isporučenu robu i obavljene usluge iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2010. godine.

Sva preostala sredstva uključujući i sredstva ostvarena na tržištu (vlastiti prihodi) koja su doznačena iz proračuna, a za koja nisu iskazane obveze u bilanci na dan 31. prosinca 2010. godine, potrebno je **do 31. siječnja 2011. godine vratiti na račun Državnog proračuna 1001005-1863000160 s modelom: 64 i pozivom na broj: 7196-RKP-2010.**

U bilanci na dan 31. prosinca 2010. godine korisnici državnog proračuna iskazuju više doznačena sredstva u 2010. godini, prije povrata u državnu riznicu, kao stanje na računu 23954 - Ostale nespomenute obveze. Kod povrata tih sredstava u proračun (u 2011. godini) zatvara se račun obveza.

## **VII. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Sukladno čl. 39. Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08) Hrvatski sabor odnosno predstavničko tijelo donosi proračun na razini podskupine ekonomske klasifikacije. Na istoj razini izrađuju se i usvajaju financijski planovi proračunskih korisnika.

Iz navedenog proizlazi kako se podaci u stupac 5 – Godišnji plan i stupac 6 – Planirano za razdoblje unose na razini podskupine ekonomske klasifikacije (na trećoj razini). To znači da se plan četvrte razine u stupcima 5 i 6 ne popunjava (na tim AOP-ima je onemogućen upis). Istovremeno se podaci o izvršenju tekućeg izvještajnog razdoblja u stupcu 7 – Ostvareno tekuće razdoblje i dalje popunjavaju na razini odjeljka (četvrte razine).

## **VIII. Sredstva pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda nastalih do 1. prosinca 2010. godine**

Sredstva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarile iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda, sukladno Odluci o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda nastalih do 1. prosinca 2010. godine u Republici Hrvatskoj koju je donijela Vlada Republike Hrvatske, Klasa: 920-11/10-01/03; Urbroj: 5030112-10-1, od 9. prosinca 2010.g., evidentiraju se kao pomoći na osnovnim računima 63311 - Tekuće pomoći iz državnog proračuna, odnosno 63321 - Kapitalne pomoći iz državnog proračuna.

Naglašavamo da sukladno članku 50. Zakona o proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu uplaćena, a neplanirana (ili manje planirana) sredstva pomoći koristiti do visine uplaćenih sredstava.

S poštovanjem,

**GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA**

**Vesna Orlandini**