

Klasa: 400-06/11-01/123

Urbroj: 513-05-02/11-3

Zagreb, 22. rujna 2011.

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

Predmet: Okružnica o predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2011. godine

I. Financijski izvještaji, rokovi i način predaje

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2011.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 od 1. siječnja do 30. rujna 2011.g. jesu:

- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **10. listopada 2011.g.**
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. listopada 2011.g.**

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2011.g. sukladno čl. 24. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN, br. 32/11) predaju se FINA-i isključivo u elektroničkom obliku.

Uz elektronički oblik Referentne stranice predaje se njen ispis ovjeren potpisom odgovorne osobe i pečatom.

Za predaju financijskih izvještaja u elektroničkom obliku koristi se obrazac s ugrađenim kontrolama objavljen na internetskim stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr→Državna riznica→Računovodstvo→Proračunsko računovodstvo).

Kod preuzimanja financijskih izvještaja zaposlenici FINA-e obavezno upisuju datum zaprimanja, ovjeravaju i potpisuju Referentnu stranicu.

Financijske izvještaje mogu predati isključivo proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine, br. 59/11) i oni koji su nakon objave Podataka iz Registra uz suglasnost Ministarstva financija dobili RKP broj.

Napominjemo da oni koji nisu upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika nisu obveznici vođenja proračunskog računovodstva.

II. Pregled financijskih izvještaja po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2011.g.

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna (Obrazac: S-PR-RAS) 	10. listopada	FINA-i
proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna (Obrazac: S-PR-RAS) 	10. listopada	FINA-i
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izvještaj o novčanim tijekovima (Obrazac: NT) Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) i Bilješke (ne dostavljaju se FINA-i) 	10. listopada	FINA-i
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izvještaj o novčanim tijekovima (Obrazac: NT) Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) i Bilješke (ne dostavljaju se FINA-i) 	20. listopada	FINA-i
izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna (Obrazac: S-PR-RAS) 	20. listopada	FINA-i

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

Posebna napomena: HZZO, HZMO i HZZ ne sastavljaju Izvještaj o novčanim tijekovima na obrascu NT, kao niti Izvještaj o obvezama na obrascu OBVEZE. Umjesto toga dostavljaju mjesečni Izvještaj o obvezama.

III. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS više ne sadrži stupce „Godišnji plan“ i „Planirano za izvještajno razdoblje“, već se njime prati isključivo ostvarenje u izvještajnom razdoblju prethodne godine (stupac 4) i tekuće godine (stupac 5).

Kod popunjavanja podataka koji se odnose na izvještajno razdoblje prethodne godine ne smiju se zanemariti iznosi koji su se nalazili na odjeljcima i osnovnim računima koji su sukladno novom Računskom planu brisani već se iznosi s brisanih osnovnih računa trebaju rasporediti na odgovarajuće nove osnovne račune.

IV. Obvezna Bilješka - Izvještaj jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini

U slučaju nastalih promjena u vlasničkim udjelima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju Ministarstvu financija (ne FINA-i) **obveznu Bilješku Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini na Obrascu: UDJ**. Obrazac se predaje 10 dana po isteku izvještajnog razdoblja u elektroničkom obliku na e-mail: stjepan.jusup@mfin.hr.

Treba naglasiti da su navedeni Izvještaj jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i do sada dostavljale Ministarstvu financija, ali isti nije bio sastavni dio Pravilnika.

Upute za popunjavanje obvezne Bilješke kao i Obrazac: UDJ objavljen je na internetskim stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr→Državna riznica→Računovodstvo→Proračunsko računovodstvo).

V. Knjigovodstvene evidencije kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

a) Evidentiranje dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni porez na dohodak evidentiraju na odgovarajućim osnovnim računima unutar podskupine 611 – Porez i prirez na dohodak.

Ovi prihodi ne evidentiraju se na odjeljku 6119 – Povrat više ostvarenog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije. Navedeni odjeljak koriste lokalne jedinice samo u slučaju povrata više ostvarenog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije.

b) Evidentiranje pomoći izravnanja iz državnog proračuna kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su nositelji decentraliziranih funkcija

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode od pomoći izravnanja doznačene iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija evidentiraju u okviru podskupine 635 Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije s odgovarajućom razradom kod knjiženja na 6351 – Tekuće pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije i 6352 – Kapitalne pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije.

Ove pomoći ne evidentiraju se u okviru podskupine 633 - Pomoći iz proračuna koja je namijenjena drugim vrstama pomoći iz državnog ili drugih proračuna niti podskupine 634 - Pomoći od ostalih subjekata unutar općeg proračuna ili na nekom drugom računu.

Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije

RED. BR.	OPIS	RAČUN	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
1	2	3	4
Evidencije kod proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave			
1.	Naplata prihoda ostvarenih iz sredstava pomoći izravnjanja	11121	635 (prije 6118)
2.	Doznaka korisnicima po strukturi rashoda	32,34,4...	11121

c) Naknade građanima i kućanstvima

Analizom financijskih izvještaja **jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uočeno je da se učestalo pogrešno iskazuju razne naknade građanima i kućanstvima na računima unutar podskupine 371 - Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja.** Ova je podskupina namijenjena isključivo za evidentiranje naknada koje građanima i kućanstvima isplaćuju Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje i Hrvatski zavod za zapošljavanje, te se kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smije koristiti pri planiranju niti knjigovodstvenom evidentiranju.

Naknade koje građanima i kućanstvima isplaćuju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave vode se unutar podskupine 372 - Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna.

d) Evidentiranje vlastitih prihoda na lokalnoj razini

Zbog moguće dvojbe u svezi s načinom evidentiranja pojedinih poslovnih događaja, osvrćemo se na način knjigovodstvenih evidencija vlastitih prihoda te obveza koje se podmiruju iz tog izvora.

Članak 52. Zakona o proračunu utvrđuje obvezu uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračun. Vlastiti prihodi jesu prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima koji se ne financiraju iz proračuna. Odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave moguće je propisati izuzeće od obveze uplate namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda u proračun, ako nisu stvoreni informacijski preduvjeti za praćenje prihoda korisnika i izvršavanje rashoda iz tih izvora.

Kada proračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uplaćuju vlastite prihode u proračun nadležne jedinice isti se planiraju kao izvor financiranja – vlastiti prihodi iz kojeg se financiraju rashodi i izdaci (aktivnosti i projekti) proračunskog korisnika koji je vlastite prihode i ostvario. U skladu sa Zakonom o proračunu, novi Računski plan prilagođen je ovakvom načinu praćenja vlastitih prihoda te kao protustavku uplati vlastitih prihoda u lokalni proračun predviđa evidentiranje potraživanja od proračuna.

Korisnik koji posluje preko sustava lokalne riznice, uplatu vlastitih prihoda u riznicu evidentirat će zaduženjem računa potraživanja iz proračuna i odobrenjem računa vlastitih prihoda. Iz uplaćenih vlastitih prihoda podmirit će obveze što će evidentirati zaduženjem računa obveza i odobrenjem računa potraživanja iz proračuna. U slučaju kad su prihodi veći od stvorenih obveza na kraju godine iskazat će višak prihoda. Početkom sljedeće godine zatvorit će potraživanje iz lokalnog proračuna na teret viška prihoda.

RED. BR.	OPIS	IZNOS	RACUN	
			DUGUJE	POTRAŽUJE
1	2	3	4	5
Evidencije kod proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave				
Obračun i naplata vlastitih prihoda				
1.	Obračun prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga na temelju izdanog računa	100	1661	9661
2.	Obavijest lokalnog proračuna o naplaćenim vlastitim prihodima	100	9661	1661
3.	Potraživanje iz lokalnog proračuna za naplaćene vlastite prihode	100	16721	661
Obračun i plaćanje rashoda				
4.	Primljen račun	80	32	232
5.	Primljena obavijest iz lokalne riznice da je račun plaćen	80	232	16721
Saldo 31.12.		20	16721	92211
Knjiženje 1.1.				
6.	Zatvaranje potraživanja prema lokalnom proračunu na teret viška prihoda	20	92211	16721

Pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su svojim odlukama o izvršavanju proračuna obvezale korisnike na uplatu dijela vlastitih prihoda u lokalni proračun. U takvim slučajevima proračunski korisnik **naplatu vlastitih prihoda evidentira zaduženjem računa novčanih sredstava uz odobrenje računa vlastitih prihoda u visini koja mu odlukom pripada. Istodobno evidentira obvezu (na osnovnom računu 23954 – Ostale nespomenute obveze) za uplatu dijela vlastitih prihoda u lokalni proračun.** Lokalni proračun evidentira prihod uplaćen od korisnika po osnovi naplaćenih potraživanja od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga na odgovarajućem osnovnom računu u okviru podskupine 661 - Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, kako bi u konsolidiranom financijskom izvještaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i korisnika bio iskazan ukupan prihod od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga kojeg je ostvario korisnik na tržištu.

e) **Financiranje javnih vatrogasnih postrojbi iz sredstava decentralizacije**

Ostvarena sredstva iz dodatnog udjela u porezu na dohodak **osnivači i suosnivači** javnih vatrogasnih postrojbi evidentiraju na osnovnim računima u okviru podskupine **611 - Porez i prirez na dohodak**.

Suosnivači javnih vatrogasnih postrojbi ne mogu izravno financirati postrojbu, već isključivo preko osnivača. Stoga lokalne jedinice, **suosnivači** javnih vatrogasnih postrojbi evidentiraju dane pomoći na odjeljku 3631 – Tekuće pomoći unutar općeg proračuna.

Jedinica lokalne samouprave u čijoj je nadležnosti javna vatrogasna postrojba po primitku sredstava od drugih jedinica lokalne samouprave, suosnivača javne vatrogasne postrojbe, evidentira prihode od tekućih pomoći iz gradskog (osnovni račun 63313) ili općinskog proračuna (osnovni račun 63314) i doznačuje ih vatrogasnoj postrojbi evidentirajući rashode u skupini računa 31 - Rashodi za zaposlene, skupini računa 32 - Materijalni rashodi ili skupini računa 34 - Financijski rashodi.

Ako se iz dodatnog udjela u porezu na dohodak ne ostvare sredstva do visine bilančnih prava za financiranje minimalnih financijskih standarda, razliku sredstava utvrđenih Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih

postrojbi u 2011. godini lokalne jedinice ostvaruju iz pozicije pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije.

Lokalne jedinice koje ostvaruju dodatna sredstva izravnanja za decentraliziranu funkciju vatrogastva ta sredstva **evidentiraju na podskupini 635 - Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije.**

Pomoći izravnanja doznaju se, sukladno Odluci o minimalnim financijskim standardima, jedinici lokalne samouprave s najvećim osnivačkim udjelom, odnosno jedinici u čijoj se nadležnosti nalazi javna vatrogasna postrojba.

Iako nadležna lokalna jedinica prima i sredstva izravnanja drugih jedinica lokalne samouprave, suosnivača, na podskupini 635 - Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije evidentira samo svoj dio prihoda, a za preostali iznos iskazuje obvezu prema lokalnim jedinicama, suosnivačima, na osnovnom računu 23955 – Obveze za naplaćene tuđe prihode.

Sredstva pomoći izravnanja ne doznaju se lokalnim jedinicama, suosnivačima, budući da one ne mogu izravno financirati vatrogasnu postrojbu. Stoga na temelju obavijesti lokalne jedinice koja je zaprimila pomoći izravnanja za sve jedinice, lokalne jedinice suosnivači evidentiraju svoj dio prihoda na podskupini 635 - Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije uz istovremeno evidentiranje na odjeljku 3631 - Tekuće pomoći unutar općeg proračuna.

Jedinica osnivač, nakon što obavijesti suosnivače zatvara osnovni račun 23955 – Obveze za naplaćene tuđe prihode uz istovremeno evidentiranje na podskupini 633 – Pomoći iz proračuna. Ukupno primljena dodatna sredstva izravnanja za decentraliziranu funkciju vatrogastva iz državnog proračuna jedinica osnivač doznaju vatrogasnoj postrojbi evidentirajući rashode u skupini računa 31 - Rashodi za zaposlene, skupini računa 32 - Materijalni rashodi ili skupini računa 34 - Financijski rashodi.

S poštovanjem,

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA

Vesna Orlandini