

KLASA: 400-06/11-01/123

UR.BROJ: 513-05-02/11-2

Zagreb, 9. lipnja 2011.g.

**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. lipnja 2011. godine

I. Financijski izvještaji, rokovi i način predaje

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

- 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, te proračune i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **11. srpnja 2011. godine**
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. srpnja 2011. godine.**

Rok za predaju konsolidiranih financijskih izvještaja:

- za razdjele državnog proračuna i proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. srpnja 2011. godine.**

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 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 internet stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr→Državna riznica→Računovodstvo→Proračunsko računovodstvo).

Financijske izvještaje mogu predati isključivo proračunski i izvanproračunski korisnici 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 svi 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. lipnja 2011. g.

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima • Bilješke 	do 11. srpnja	<input type="checkbox"/> nadležnom razdjelu <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (samo PR-RAS)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima • Izvještaj o novčanim tijekovima • Izvještaj o obvezama • Bilješke 	do 11. srpnja	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (PR-RAS, NT, OBVEZE)
proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima • Izvještaj o obvezama • Bilješke 	do 11. srpnja	<input type="checkbox"/> jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji su proračunski korisnici <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (samo PR-RAS)
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima • Izvještaj o novčanim tijekovima • Izvještaj o obvezama • Bilješke 	do 20. srpnja	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (PR-RAS, NT, OBVEZE)
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima • Izvještaj o obvezama • Bilješke 	do 20. srpnja	<input type="checkbox"/> jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji su proračunski korisnici <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (samo PR-RAS)
	Konsolidirane izvještaje		
razdjeli	<ul style="list-style-type: none"> • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima • Bilješke 	do 20. srpnja	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (samo PR-RAS)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima • Izvještaj o obvezama • Bilješke 	do 20. srpnja	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (PR-RAS, OBVEZE)

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.

Proračunski korisnici koji obavljaju poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju: Osnovne i srednje škole, domovi za starije i nemoćne, centri za socijalnu skrb, učenički domovi, javne vatrogasne postrojbe financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2011. godine dostavljaju:

- nadležnoj JLP(R)S: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o obvezama i Bilješke i
- FINA-i: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

Nadležnim ministarstvima: ne predaju se financijski izvještaji sastavljeni za razdoblja u tijeku godine.

Ustanove u zdravstvu (decentralizirane) financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2011. godine dostavljaju:

- HZZO-u: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o obvezama i Bilješke,
- nadležnoj JLP(R)S: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o obvezama i Bilješke i
- FINA-i: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

III. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

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 iskazati na odgovarajućim osnovnim računima iz novog Računskog plana.**

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**. Za razdoblje od 1. travnja do 30. lipnja obrazac se predaje 11. srpnja 2011. 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).

S poštovanjem,

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA

Vesna Orlandini