

KLASA: 400-06/12-01/163

URBROJ: 513-05-02/12-1

Zagreb, 2. travnja 2012.

**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 31. ožujka 2012. godine**

**I. Financijski izvještaji, rokovi i način predaje**

**Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2012.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 31. ožujka 2012.g. jesu:**

- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **10. travnja 2012.g.**
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. travnja 2012.g.**

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2012.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](http://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 31. ožujka 2012.g.

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> <li>Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna (Obrazac: S-PR-RAS)</li> </ul>	10. travnja	FINA-i
proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> <li>Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna (Obrazac: S-PR-RAS)</li> </ul>	10. travnja	FINA-i
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> <li>Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)</li> <li>Izvještaj o novčanim tijekovima (Obrazac: NT)</li> <li>Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) i</li> <li>Bilješke (ne dostavljaju se FINA-i)</li> </ul>	10. travnja	FINA-i
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> <li>Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)</li> <li>Izvještaj o novčanim tijekovima (Obrazac: NT)</li> <li>Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) i</li> <li>Bilješke (ne dostavljaju se FINA-i)</li> </ul>	20. travnja	FINA-i
izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> <li>Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna (Obrazac: S-PR-RAS)</li> </ul>	20. travnja	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. Popunjavanje kolone „Izveštajno razdoblje prethodne godine“ kod statusnih promjena**

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 32/11) opisane su statusne promjene, a vezano uz popunjavanje Izveštaja o prihodima i rashodima napominjemo da **novonastale** jedinice u Izveštaju o prihodima i rashodima korisnika proračuna na Obrascu: S-PR-RAS kolonu „Ostvareno prethodne godine“ ne popunjavaju.

### **IV. Obvezna Bilješka - Izveštaj 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 Izveštaj 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](mailto:stjepan.jusup@mfin.hr).

Treba naglasiti da su navedeni Izveštaj 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](http://www.mfin.hr)→Državna riznica→Računovodstvo→Proračunsko računovodstvo).

### **V. Sredstva za provedbu referenduma**

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva za rad izbornih povjerenstava doznačena iz državnog proračuna evidentiraju na osnovnom računu 63311 Tekuće pomoći iz državnog proračuna. Nastali rashodi klasificiraju se po prirodnoj vrsti (ekonomskoj klasifikaciji) u okviru razreda 3 Rashodi poslovanja.

Sukladno članku 50. stavku 2. Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08) manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava.

S poštovanjem,

**POMOĆNIK MINISTRA I  
GLAVNI DRŽAVNI RIZNIČAR**

Miljenko Fičor