



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

Klasa: 400-06/13-01/140

Urbroj: 513-05-02-14-4

Zagreb, 21. siječnja 2014.

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 od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. godine

I. Obveza i rokovi predaje godišnjih financijskih izvještaja

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. godine jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **17. veljače 2014. godine,**
- za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **28. veljače 2014. godine,**
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **31. ožujka 2014. godine.**

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. godine sukladno čl. 24. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, 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 koriste se obrasci s ugrađenim kontrolama objavljeni 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 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 2013. godine

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i • Bilješke 	do 17. 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	Konsolidirani izvještaji: <ul style="list-style-type: none"> • 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: P-VRIO i Obrazac: RAS-funkcijski)
proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • 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 17. 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"> • 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: OBEZE)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	Konsolidirani izvještaji: <ul style="list-style-type: none"> • 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: OBEZE)

izvanproračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> <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 proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave <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)

Mjesni odbori i ostali oblici mjesne samouprave, te vijeća nacionalnih manjina financijske izvještaje za proračunsku godinu 2013. **ne dostavljaju** FINA-i i Državnom uredu za reviziju, 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. Obvezna Bilješka – Izvještaj jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini

Obrazac: UDJ predaje se u elektroničkom obliku Ministarstvu financija do 28. veljače za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca prethodne godine na e-mail: stjepan.jusup@mfin.hr.

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

IV. 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 2013. 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 sporta: 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 socijalne politike i mladih: 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 socijalne politike i mladih: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, dodatni Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima s naznakom: «Izvor financiranja državni proračun, vlastiti i ostali prihodi», Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

Ministarstvo socijalne politike i mladih 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 državni 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 državni 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 državni 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.

Ustanove u zdravstvu u procesu sanacije kojima su osnivači županije i nadalje će predavati financijske izvještaje na gore opisani način, uz iznimku da će ove godine financijske izvještaje dostavljati i Ministarstvu zdravlja.

Proces konsolidacije ostaje isti kao i prethodne godine. Navedeno je potrebno zbog osiguravanja jednoobraznosti statističkih podataka i praćenje ustanova u zdravstvu kroz usporedive vremenske serije.

V. Priznavanje prihoda za razdoblje siječanj – prosinac 2013. godine

a. Doznake sredstava 31. prosinca 2013. godine

Zbog usklađenosti evidencija proračuna i proračunskih korisnika potrebno je da se kao prihodi 2013. godine priznaju sredstva koja proračuni uključivo s 31. prosincem 2013. godine doznače svojim proračunskim korisnicima, a ista su korisnicima zbog tehnike platnog prometa raspoloživa 2. siječnja 2014. godine.

Uz priznavanje odgovarajućih prihoda iz proračuna, proračunski korisnici navedena sredstva u 2013. godini evidentiraju kao aktivna vremenska razgraničenja.

U 2014. godini temeljem primljenih dokumenata institucija ovlaštenih za platni promet razgraničenja se zatvaraju.

b. Doznaka sredstava pomoći izravnjanja iz državnog proračuna

Preostala doznaka sredstava pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za 2013. godinu za financiranje minimalnog financijskog standarda utvrđenog temeljem Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2013. godinu (Narodne novine, br. 29/13) isplaćena je početkom siječnja 2014. godine.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave – nositelji decentraliziranih funkcija navedena će sredstva u računovodstvu proračuna iskazati kao prihod 2013. godine uz istovremeno evidentiranje rashoda koji se financiraju temeljem Uredbe za 2013. godinu. Centri za socijalnu skrb, domovi za stare i nemoćne osobe, zdravstvene ustanove, osnovne i srednje škole i javne vatrogasne postrojbe sredstva koja će ostvariti od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za podmirenje obveza po rashodima koji se financiraju iz pomoći izravnjanja također priznaju u prihode 2013. godine.

Knjiženje je prikazano u nastavku.

Knjigovodstvene evidencije kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave:

2013. godina

Red. br.	Opis	Račun	
		Duguje	Potražuje
1	2	4	5
1.	Potraživanje od državnog proračuna i prihod ostvaren iz sredstava pomoći izravnjanja	12921	6351
2.	Rashodi po strukturi dobivenoj od korisnika i obveza prema korisniku	32, 34, 4 ...	23954

2014. godina

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

Knjigovodstvene evidencije kod decentraliziranih korisnika:

2013. 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	671

2014. godina

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

c. Priznavanje prihoda proračunskih korisnika u sustavu riznice

Analizom financijskih izvještaja proračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uključenih u sustave riznica utvrđeno je da neki od njih imaju iskazane samo prihode podskupine 671 Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna, iako ostvaruju i prihode iz drugih izvora (od sufinanciranja cijene usluge i ostalih namjenskih prihoda te vlastitih prihoda).

Zakon o proračunu propisuje obveznu uplatu namjenskih i vlastitih prihoda koje ostvaruju proračunski korisnici u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Kako je riječ o prihodima proračunskih korisnika, isti su obvezni evidentirati navedene prihode u svojoj glavnoj knjizi, na osnovnim računima računskog plana sukladno vrsti izvorno ostvarenih prihoda, a jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezna je osigurati knjigovodstveni dokument na temelju koje korisnik provodi navedena knjiženja ako se prihodi izravno uplaćuju na račun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

d. Korištenje namjenskih prihoda doznačenih iz državnog proračuna u 2014. godini za obveze nastale i podmirene u 2013. godini

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su podmirile obveze u 2013. godini iz izvora financiranja: opći prihodi i primici, a za pokriće kojih su iz državnog proračuna primile namjenske prihode u 2014. godini (primjerice za prijevoz učenika srednjih škola), mogu navedene prihode koristiti u 2014. godini za pokriće obveza iz izvora financiranja: opći prihodi i primici.

VI. Povrati sredstava u državni proračun**a. Povrati viškova od sredstava pomoći izravnjanja u državni proračun – uputa za županije, Grad Zagreb, gradove i općine koje financiraju decentralizirane funkcije i njihove krajnje korisnike**

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, odnosno ostvare više sredstava nego što je stvoreno obveza po rashodima koji se financiraju na temelju odluka o minimalnim standardima za 2013. godinu

višak sredstava trebaju vratiti do 17. veljače 2014. godine na račun Državnog proračuna HR1210010051863000160, model 64, poziv na broj 7196 (Povrat neiskorištenih sredstava iz ranijih godina)–42395–539150.

Povrat viška sredstava ne odnosi se na sredstva namijenjena za kapitalne projekte koji su planirani, a nisu izvršeni do kraja tekuće godine, te se višak tih sredstava može prenijeti i izvršavati u sljedećoj godini ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

1. sredstva za projekte koji se prenose u visini bilančnih prava tekuće godine moraju ostati na kraju tekuće godine neizvršena ili izvršena u iznosu manjem od planiranog, bez izvršenih preraspodjela tijekom tekuće godine,
2. preneseni projekti mogu se izvršavati u sljedećoj proračunskoj godini uz suglasnost nadležnog ministarstva i Ministarstva financija.

Obavijest o iznosu i datumu izvršenog povrata, kao i specifikaciju po decentraliziranim funkcijama za koje je povrat izvršen, potrebno je dostaviti na e-mail: stjepan.jusup@mfin.hr.

b. 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 2013. godine podmiriti svoje obveze za isporučenu robu i obavljene usluge iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2013. godine.

Sva preostala sredstva koja su doznačena iz proračuna, uključujući i sredstva ostvarena na tržištu (vlastiti prihodi), a za koja nisu iskazane obveze u bilanci na dan 31. prosinca 2013. godine, potrebno je **do 31. siječnja 2014. godine vratiti na račun Državnog proračuna HR1210010051863000160 s modelom: 64 i pozivom na broj: 7196–RKP–2013.**

U bilanci na dan 31. prosinca 2013. godine korisnici državnog proračuna više doznačena sredstva u 2013. godini, prije povrata u državnu riznicu, iskazuju kao stanje na računu 23954 – Ostale nespomenute obveze. Kod povrata tih sredstava u proračun (u 2014. godini) zatvara se račun obveza.

VII. Priznavanje rashoda kod novoosnovanih proračunskih korisnika

Novoosnovani proračunski korisnici rashode iz članka 51. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 114/10 i 31/11) koji nastaju kontinuirano i obračunavaju se za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno) kao što su: rashodi za zaposlene, komunalne usluge, opskrba energentima, telekomunikacijske usluge, najamnine i zakupnine, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade i slično, iskazuju razmjerno broju naplaćenih prihoda u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju. Rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja – rashodi budućih razdoblja.

**POMOĆNIK MINISTRA I
GLAVNI DRŽAVNI RIZNIČAR**

