



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 400-01/15-01/55

URBROJ: 513-05-02-15-2

Zagreb, 2. srpnja 2015.

JEDINICAMA LOKALNE I PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE
PRORAČUNSKIM I IZVANPRORAČUNSKIM
KORISNICIMA PRORAČUNA JLP(R)S

- svima -

Predmet: Okružnica o predaji financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2015.

I. Financijski izvještaji, rokovi i način predaje

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2015. jesu:

- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS,
- Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE,
- Bilješke.

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2015. jesu:

- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **10. srpnja 2015.**
- za izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. srpnja 2015.**

Rok za predaju konsolidiranih financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2015. za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je **20. srpnja 2015.**

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2015. sukladno članku 23. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15) 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 finansijskih 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 finansijskih izvještaja zaposlenici FINA-e obavezno upisuju datum zaprimanja, ovjeravaju i potpisuju Referentnu stranicu.

Finansijske izvještaje mogu predati isključivo proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji se nalaze na popisu iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika objavljenom na internetskim stranicama Ministarstva financija¹ (www.mfin.hr→Državna riznica→Računovodstvo→Proračunsko računovodstvo).

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

II. Pregled finansijskih izvještaja po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2015.

Novina je da će po prvi puta proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave FINA-i predavati uz Obrazac: PR-RAS i Obrazac: OBVEZE.

Obveznik	Finansijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none">Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	10. srpnja	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 obvezama (Obrazac: OBVEZE)	10. srpnja	FINA-i
	KONSOLIDIRANI IZVJEŠTAJ <ul style="list-style-type: none">Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	20. srpnja	FINA-i
izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none">Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	20. srpnja	FINA-i

III. Predaja finansijskih izvještaja decentraliziranih proračunskih korisnika

Javne vatrogasne postrojbe, osnovne i srednje škole i domovi za starije i nemoćne - proračunski korisnici koji su procesom decentralizacije prešli s državne na lokalnu i područnu

¹ Članak 10a. Pravilnika o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine, br. 128/09 i 142/14)

(regionalnu) razinu, finansijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2015. dostavljaju na isti način kao i za isto razdoblje prethodne godine. Jedina novina je obveza predaje Izvještaja o obvezama i FINA-i. Način na koji nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidiraju ove finansijske izvještaje ostaje nepromijenjen.

Iznimka su **ustanove u zdravstvu** kojima su osnivači jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (uključujući i one u sanaciji), a koje više nemaju obvezu sastavljanja dodatnog Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima s naznakom: «Izvor financiranja državni i proračun, vlastiti i ostali prihodi», niti obvezu njegove dostave HZZO-u.

Ustanove u zdravstvu cjeloviti Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS i Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE dostavljaju FINA-i i nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, a ustanove u sanaciji i Ministarstvu zdravlja.

Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uz Izvještaje o obvezama, **po prvi puta konsolidira i cjelovite Izvještaje o prihodima i rashodima, primicima i izdacima** ustanova u zdravstvu iz njene nadležnosti.

IV. Vijeća nacionalnih manjina i mjesna samouprava

Sukladno odredbama Zakona o proračunu, vijeća nacionalnih manjina i mjesna samouprava (mjesni odbori) su također proračunski korisnici. Upravo iz navedenih odredbi Zakona proizlazi da su isti i obveznici vođenja proračunskog računovodstva i finansijskog izvještavanja.

1. Međutim, ako djeluju u okviru jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, dakle nemaju račun i njihove aktivnosti iskazane su u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ne moraju sastavljati zasebne finansijske izvještaje. U Obrascu: PR-RAS jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (razine 22 i 23) iskazuju rashode ovih vijeća nacionalnih manjina i mjesne samouprava po prirodnoj vrsti rashoda i ne koriste podskupinu 367.
2. U slučaju da posluju preko vlastitog računa obvezni su sastavljati finansijske izvještaje (za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Izvještaj o obvezama) i predavati ih nadležnoj jedinici lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave za potrebe konsolidacije i kontrole. U Obrascu: PR-RAS jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju, **do daljnje upute**, rashode ovih vijeća nacionalnih manjina i mjesne samouprave koji se financiraju iz prihoda proračuna po prirodnoj vrsti rashoda i ne koriste podskupinu 367.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su do 1. rujna 2015. dostaviti Ministarstvu financija popis vijeća nacionalnih manjina i mjesne samouprave (mjesnih odbora) iz točke 2. koji posluju preko svog računa na adresu e-pošte ivana.vargasevic@mfin.hr.

V. Popunjavanje stupca „Izvještajno razdoblje prethodne godine“ Obrasca: PR-RAS

Obzirom na izmjene u proračunskom računovodstvu i finansijskom izvještavanju proizašle iz primjene novoga Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Pravilnika o finansijskom izvještavanju, **obveznici sastavljanja i predaje finansijskih izvještaja ne popunjavaju stupac "Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine" Obrasca: PR-RAS.**

U izvještajnim razdobljima tijekom 2015. godine: za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja i od 1. siječnja do 30. rujna, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave pri izradi Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u Obrascu: PR-RAS popunjavaju samo stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine“.

Iz *Okružnice Ministarstva financija o predaji finansijskih 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 2015.* (raspoloživoj na internetskim stranicama Ministarstva financija) je vidljivo da će obveznici morati popuniti stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ Obrasca: PR-RAS tek prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja za proračunsku 2015. godinu.

VI. Kontinuirani rashodi

Sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kontinuirani rashodi budućih razdoblja evidentiraju se u okviru istoimene podskupine 193 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja. S obzirom da je u Obrascu: PR-RAS navedena samo podskupina 191, kontinuirani rashodi budućih razdoblja u njemu se neće iskazati.

VII. Popunjavanje podataka o zaposlenima u Obrascu: PR-RAS

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine promijenio se i način iskazivanja prosječnog broja zaposlenih kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ali isključivo u Obrascu: PR-RAS razine 22, dok je način popunjavanja podataka o zaposlenima u Obrascu PR-RAS razine 23 ostao nepromijenjen u odnosu na prethodnu godinu.

Prosječan broj zaposlenih na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja izračunava se kao zbroj stanja zaposlenih na dan 1. siječnja i stanja na dan 30. lipnja podijeljeno s dva.

U Obrascu: PR-RAS **razine 21 i 31** kojeg sastavljaju **proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave** popunjavaju se sljedeći AOP-i:

- **AOP 645** Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj) i
- **AOP 647** Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati rada (cijeli broj).

U Obrascu: PR-RAS **razine 22** kojeg sastavljaju **jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave** popunjavaju se samo sljedeći AOP-i:

- **AOP 644** Prosječan broj zaposlenih u tijelima na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj) i
- **AOP 646** Prosječan broj zaposlenih u tijelima na osnovi sati rada (cijeli broj).

U Obrascu: PR-RAS **razine 22** kojeg sastavljaju **jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne popunjavaju** se sljedeći AOP-i

- **AOP 645** Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj) i
- **AOP 647** Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati rada (cijeli broj), budući da se od početka godine u finansijskim izvještajima proračuna razine 22 prijenosi sredstva proračunskim korisnicima za plaće (ako nije ustrojena riznica), odnosno podmirivanje obveza za plaće proračunskim korisnicima iz proračunskih izvora financiranja ne iskazuje više na računima podskupine 311 *Plaće (bruto)*, već na podskupini 367 *Prijenos proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti sa pripadajućim podskupinama*.

U Obrascu: PR-RAS **razine 23** kojeg sastavljaju **jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave** popunjavaju se sljedeći AOP-i:

Broj zaposlenih kod proračunskih korisnika (svi izvori financiranja)

- **AOP 645** Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj) i
- **AOP 647** Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati rada (cijeli broj),

Broj zaposlenih u upravnim odjelima

- **AOP 644** Prosječan broj zaposlenih u tijelima na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj) i
- **AOP 646** Prosječan broj zaposlenih u tijelima na osnovi sati rada (cijeli broj).

VIII. Sastavljanje finansijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razine 22)

Do početka ove godine, razina 22 označavala je finansijske izvještaje jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji trebaju obuhvatiti isključivo prihode i rashode same jedinice uz one rashode koje jedinica iz svojih prihoda financira proračunskom korisniku. Ovi finansijski izvještaji ne smiju sadržavati vlastite ili namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika bez obzira uplaćuju li se u nadležni proračun ili ne, kao niti rashode korisnika koji se financiraju iz tih prihoda. Oni su dio izvještaja o izvršenju proračuna (izuzev ako nisu izuzeti Odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave od obveze uplate), kao i konsolidiranog finansijskog izvještaja jedinice (razina 23).

Razina 23 predstavlja konsolidirani finansijski izvještaj jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sadržava sve prihode i sve rashode jedinice, ali i prihode i rashode proračunskih korisnika u njenoj nadležnosti. Razina 23 dobije se na način da se konsolidiraju finansijski izvještaji razine 22 s finansijskim izvještajima razine 21 i 31.

Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu donio je daljnje promjene u sadržaj finansijskih izvještaja jedinica lokalne u područne (regionalne) samouprave i to izvještaja

razine 22. Promjene su uvjetovane potrebom za kvalitetnijim statističkim podacima posebice proizašlim iz konsolidiranih finansijskih izvještaja. Bilo je potrebno osigurati mogućnost da statističari samostalno od finansijskog izvještaja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i finansijskih izvještaja proračunskih korisnika jedinice izrade konsolidirani finansijski izvještaj istovjetan onom kojeg je izradila jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Kako bi to omogućili, u Računski plan uvedena je nova podskupina računa **367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti sa pripadajućim podskupinama**.

Odvaja se proces planiranja i izvršavanja proračuna od računovodstvene funkcije. U proračunu se rashodi proračunskih korisnika planiraju i izvršavaju po organizacijskoj, programskoj klasifikaciji i izvorima financiranja na odgovarajućim računima rashoda ekonomsko klasifikacije, a po istim načelima na kojima se temeljilo planiranje sredstava za proračunske korisnike i prethodnih godina. **Dakle, u planu proračuna ništa se ne mijenja.**

Prema članku 52. stavku 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu, od 1. siječnja 2015., sredstva namijenjena proračunskim korisnicima iskazuju se u glavnoj knjizi proračuna na odgovarajućim računima rashoda za čije se pokriće sredstva koriste ili na računima odjeljka **3671 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti**. Navedeni odjeljak koristi se u finansijskim izvještajima državnog proračuna (razina 13) te proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 22), dok se **podskupina 367 ne koristi u procesu planiranja**.

Ako proračuni u planu iskazuju rashode proračunskih korisnika po nastanku događaja, zadržat će isto načelo. U izvještaju o izvršenju proračuna rashodi proračunskih korisnika bit će iskazani po nastanku događaja. Međutim, u finansijskim izvještajima proračuna razine 22 prijenos sredstva proračunskim korisnicima (ako nije ustrojena riznica), odnosno podmirivanje obveza proračunskih korisnika iz proračunskih izvora financiranja iskazivat će na podskupini 367. Kod izrade konsolidiranog finansijskog izvještaja proračuna razine 23, prijenosi proračunskim korisnicima, koji se (u računovodstvu) evidentiraju prema **novčanom načelu**, sučeljavaju se i eliminiraju s prihodima koje proračunski korisnici ostvare iz nadležnog proračuna, a koji se također evidentiraju prema **novčanom načelu**.

Kako glavna knjiga treba osigurati podatke o izvršenju proračuna po organizacijskoj klasifikaciji na odgovarajućim računima rashoda, a istovremeno i podatke za izradu finansijskog izvještaja razine 22, ostavljena je mogućnost odabira načina iskazivanja prijenosa proračuna prema proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti za financiranje redovne djelatnosti: na odgovarajućim računima rashoda za čije se pokriće sredstva koriste ili na računima odjeljka **3671**. Iskazivanje na odgovarajućim računima rashoda osigurava podatke za izradu izvještaja o izvršenju proračuna što iskazivanje na računima odjeljka **3671** ne osigurava. Stoga kod korištenja ovoga odjeljka u glavnoj knjizi proračuna, potrebno je otvoriti analitičke račune u okviru odjeljka **3671** za svaki od rashoda proračunskih korisnika koji se podmiruje iz proračunskih izvora.

VIII.1 Sastavljanje Izvještaja o prihodima i primicima, rashodima i izdacima razine 22 na Obrascu: PR-RAS u sustavima riznica

U Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima razine 22 koji se sastavlja na Obrascu: PR-RAS uključuju se svi prihodi i primici izvora 1 Opći prihodi i primici (izvornih nemamjenskih prihoda proračuna) te svi ostali prihodi i primici, kao i rashodi i izdaci koji ne

pripadaju proračunskim korisnicima (ostali proračunski izvori financiranja) iz nadležnosti jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Ovi prihodi, primici, rashodi i izdaci iskazuju se u Izvještaju o prihodima i primicima, rashodima i izdacima po prirodnoj vrsti. **Plaćeni rashodi i izdaci proračunskih korisnika** koji se financiraju iz općih prihoda i izdataka (svi izvori čije prihode korisnici ne mogu koristiti) iskazuju se u Obrascu: PR-RAS na odjelu 3671, AOP 235. Podatak o plaćenim rashodima proračunskih korisnika dobije se iz glavne knjige s dugovne strane obveza.

Na AOP-e 275 do 277, 398 do 400, 629, 630 i 639 također se unose samo podaci proračuna.

Neplaćeni rashodi i izdaci razreda 3, 4 i 5 svih izvora svih ostalih korisnika ne iskazuju se u Obrascu: PR-RAS, a pripadajuće obveze ne uključuju se u Bilancu.

Prenesene viškove, odnosno manjkove (namjenski izvori 3-8) treba umanjiti, odnosno povećati za prijenos namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika. Taj iznos treba iskazati u Bilanci na 23956 *Obveze proračuna za naplaćene prihode proračunskog korisnika*. Korisnici kod sebe to iskazuju na 16721 *Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun*.

U Obrazac: PR-RAS ne uključuju se podaci razreda 3-8 proračunskih korisnika iskazani na namjenskim izvorima 3-8. Razlika vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika te nastalih rashoda i izdataka koji se financiraju iz tih izvora iskazuje se u Bilanci na 23956 *Obveze proračuna za naplaćene prihode proračunskog korisnika*. U glavnoj knjizi proračuna i nadalje ostaju evidentirani vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika te nastali rashodi i izdaci koji se financiraju iz tih izvora (za potrebe izvještaja o izvršenju proračuna). Račun 23956 *Obveze proračuna za naplaćene prihode proračunskog korisnika* ne iskazuje se u glavnoj knjizi proračuna, već isključivo služi za potrebe izvještavanja.

Na AOP 640 do 642 unose se podaci o ukupnim novčanim sredstvima na računu jedinice.

VIII.2 Sastavljanje Bilance razine 22 na Obrascu: BIL u sustavima riznica

Iako se ne sastavlja kao dio polugodišnjeg finansijskog izvještavanja, u nastavku se radi cjelovitosti prikaza daje uputa i o načinu sastavljanja Bilance.

Temeljem članka 60. Zakona o proračunu proračuni imaju jedan račun za sva plaćanja preko kojeg posluju i proračunski korisnici iz njihove nadležnosti. Uspostava sustava riznice omogućava učinkovito korištenje javnih resursa i uspostavljanje finansijske discipline. Proračuni koji imaju uspostavljen sustav riznice, u svojoj glavnoj knjizi evidentiraju prihode i primitke te rashode i izdatke proračunskih korisnika. Kako finansijski izvještaj razine 22 treba obuhvatiti prihode i primitke te rashode i izdatke proračuna, bez prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračunskih korisnika, izuzev prenesenih, odnosno plaćenih rashoda korisnika koji se financiraju iz prihoda i primitaka proračuna, za sastavljanje tog izvještaja potrebno je eliminirati prihode i primitke te rashode i izdatke korisnika. Međutim, eliminiraju se i bilančni računi proračunskih korisnika, pri čemu eliminacije moraju biti jednake na dugovnoj i na potražnoj strani.

Za jednostavniju izradu finansijskih izvještaja proračuna razine 22, važno je u proračunu ispravno postaviti organizacijsku klasifikaciju, a u informacijskom sustavu uspostaviti

praćenje svih prihoda i rashoda, ali i obveza po organizacijskoj klasifikaciji i po izvorima financiranja. Također je i rezultat potrebno utvrđivati i pratiti po organizacijskoj klasifikaciji i izvorima financiranja

Ako se u glavnoj knjizi proračuna iskazuju podaci o nefinancijskoj imovini proračunskih korisnika (razred **0 Nefinancijska imovina**), ti podaci se ne iskazuju u Obrascu: BIL razine 22. Vezano s tim, ne iskazuju se niti podaci o izvorima vlasništva (podskupina **911 Vlastiti izvori**).

Podaci o **novčanim sredstvima** unose se u ukupnom iznosu. Na jedinstvenom računu proračuna nalaze se i novčana sredstva koja pripadaju proračunskim korisnicima. Međutim, sredstva proračunskih korisnika ne treba izdvajati iz stanja novčanih sredstava koji se iskazuju u Obrascu: BIL.

Sukladno odredbama Zakona o proračunu, proračunski korisnici obvezni su vlastite i namjenske prihode i primitke uplaćivati na jedinstveni račun proračuna. Budući da su to i nadalje prihodi koji su raspoloživi proračunskim korisnicima koji su ih naplatili, uplatu istih na jedinstveni račun proračuna evidentiraju zaduženjem računa *16721 Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun uz odobrenje odgovarajućeg računa prihoda ili primitaka*. Plaćanje obveza iz vlastitih i namjenskih izvora (vlastiti prihodi, namjenski prihodi, pomoći i donacije) evidentiraju zaduženjem odgovarajućeg računa obveza uz odobrenje računa *16721*. Saldo računa *16721* svih proračunskih korisnika mora odgovarati podatku na računu *23956 Obveze proračuna za naplaćene prihode proračunskog korisnika*, odnosno dijelu iznosa iskazanog u Obrascu: BIL na AOP-u 175.

Skupina **12 Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo** može se u cijelosti iskazati u Obrascu: BIL razine 22. Nije potrebno eliminirati podatke koji se odnose na proračunske korisnike. Proračunski korisnici u svojim glavnim knjigama iskazuju ista potraživanja, a kako su odljevi temeljem kojih su iskazana ova potraživanja isplaćeni iz proračuna, kao protustavku iskazuju *23958 Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun*. Ne postoji osnovni račun Potraživanje proračuna od proračunskih korisnika iz nadležnosti, tako da i razina 22 iskazuje iste podatke na računima skupine *12*. Isto će iskazati i proračunski korisnici na razinama *21* i *31*, ali će istovremeno iskazati i obvezu za povrat u proračun. U procesu kosolidacije trebalo bi eliminirati podatke s računa *23958* proračunskih korisnika (u Bilanci nema navedenog podatka) i podatke iskazane na skupini *12* finansijskog izvještaja razine *22* koji se odnose na proračunske korisnike. Ako se ti podaci ne eliminiraju, u finansijskom izvještaju razine *23* podaci skupine *12* koji se odnose na proračunske korisnike bit će iskazani u dvostrukom iznosu s tim da će se isti podaci u jednom iznosu iskazati na obvezama (AOP 175).

Na skupinama **13 Potraživanja za dane zajmove, 14 Vrijednosni papiri, 15 Dionice i udjeli u glavnici** ne bi trebalo biti iskazanih podataka po korisnicima, tako da se u ukupnom iznosu unose u Obrascu: BIL razine 22.

Iz podataka iskazanih u glavnoj knjizi na skupinama **16 Potraživanja za prihode poslovanja, 17 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, 96 Obračunati prihodi poslovanja i 97 Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine** treba isključiti evidentirane podatke proračunskih korisnika.

U glavnoj knjizi proračuna na podskupinama **231-238** i na skupini **24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine** iskazane su neplaćene obveze za rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine. Dio ovih obveza koji se odnosi na rashode korisnika ne ulazi u

Obrazac: BIL jer u Obrascu: PR-RAS-u ne iskazujemo pripadajuće rashode i izdatke (iskazujemo samo plaćene rashode nemajenskih izvora i to na odjeljku 3671).

Ako su na odjeljku **2395 Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze** iskazani podaci proračunskih korisnika, to se ne eliminira iz izvještaja razine 22. Proračunski korisnici takve uplate na račun proračuna u svom knjigovodstvu evidentiraju kao potraživanje iz proračuna i obvezu za povrat uplatiteljima.

Ako su na skupinama **25 Obveze za vrijednosne papire, 26 Obveze za kredite i zajmove te na podskupini 912 Ispravak vlastitih izvora za obveze** iskazani podaci po korisnicima, ne treba ih uključiti u Bilancu.

Za potrebe iskazivanja podatka o stanju viška/manjka na podskupini 922 u Obrascu: BIL razine 22 potrebno je iz rezultata iskazanog na podskupini 922 u glavnoj knjizi proračuna isključiti iznos nepotrošenih vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika (iz tekuće i prethodnih godina). Iznos koji se isključuje iz rezultata treba iskazati u Obrascu: BIL na AOP 175, podskupina **239 Ostale tekuće obveze**. Navedeni postupci koriste se isključivo za potrebe iskazivanja podataka u finansijskom izvještaju te nije potrebno provoditi nikakve evidencije u glavnoj knjizi.

Podaci iz **izvanbilančne evidencije** proračunskih korisnika ne iskazuju se na Obrascu: BIL proračuna razine 22.

IX. Evidentiranje financiranja 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 pirez 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 36315 – Tekuće pomoći gradskim proračunima odnosno 36316 – Tekuće pomoći općinskim proračunima.

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).

Ako se iz dodatnog udjela u porezu na dohodak ne osigura potrebna visina sredstava za financiranje minimalnih finansijskih standarda, razliku do ukupno bilanciranih sredstava utvrđenih Odlukom o minimalnim finansijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2015. godini lokalne jedinice ostvaruju iz **dodatnih sredstava izravnjanja**. Lokalne jedinice koje ostvaruju dodatna sredstva izravnjanja za decentraliziranu funkciju vatrogastva evidentiraju ih **na osnovnim računima 63511 Tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije i 63521 Kapitalne pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije**.

Dodatna sredstva izravnjanja doznačuju se, sukladno Odluci o minimalnim finansijskim standardima, jedinicama lokalne samouprave s najvećim osnivačkim udjelom, odnosno jedinicama u

čijoj se nadležnosti nalazi javna vatrogasna postrojba. Iako **nadležna lokalna jedinica prima i sredstva izravnjanja drugih jedinica lokalne samouprave, suosnivača, na osnovnim računima 63511 i 63521 evidentira samo svoj dio prihoda, a za preostali iznos iskazuje obvezu prema lokalnim jedinicama, suosnivačima, na osnovnom računu 23955 Obveze za naplaćene tuđe prihode**. Ta sredstva ne doznačuju se lokalnim jedinicama, suosnivačima, jer one ne mogu direktno financirati vatrogasnu postrojbu, stoga na temelju obavijesti lokalne jedinice koja je zaprimila dodatna sredstva izravnjanja za sve jedinice, lokalne jedinice suosnivači evidentiraju svoj dio prihoda na osnovnim računima 63511 i 63521.

Jedinica osnivač, nakon što obavijesti suosnivače zatvara osnovni račun 23955 – Obveze za naplaćene tuđe prihode uz istovremeno evidentiranje na podskupini 633 – Pomoći iz proračuna (63313 i 63314).

Nadležni proračun ukupno primljena sredstva pomoći od drugih proračuna – osnivača (ostvarena iz dodatnog udjela u porezu na dohodak i iz pomoći izravnjanja) doznačuje javnoj vatrogasnoj postrojbi evidentirajući rashode na jednak način kao i za vlastiti udio u financiranju javne vatrogasne postrojbe. U proračunu ih iskazuje kao i do sada po prirodnoj vrsti rashoda, a u glavnoj knjizi ili u okviru podskupine 367 Prijenos proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, na osnovnom računu 36711 Prijenos za financiranje rashoda poslovanja ili izravnim evidentiranjem odgovarajućih rashoda poslovanja javne vatrogasne postrojbe (što je jednostavnije zbog povezivanja s proračunom i izvršenjem proračuna).

Evidencije kod grada/općine u čijoj nadležnosti je javna vatrogasna postrojba kao proračunski korisnik

Opis	Iznos	Račun	
		duguje	potražuje
1. Uplata ukupnog prihoda od dodatnog udjela poreza na dohodak za sve osnivače na račun nadležnog grada/općine	2.200	11121	
	1.000		611
	1.200		23955
2. Po dostavljanju obavijesti suosnivačima o primitku njihovih sredstava	1.200	23955	63313/ 63314
3. Uplata ukupnog iznosa pomoći izravnjanja za sve osnivače na račun nadležnog grada/općine	220	11121	
	100		63511
	120		23955
4. Po dostavljanju obavijesti suosnivačima	120	23955	63313/ 63314
5a. Prijenos sredstava javnoj vatrogasnoj postrojbi	2.420		11121
	2.420	36711	
5b. Doznaka javnoj vatrogasnoj postrojbi prema prirodnoj vrsti njenih rashoda	2.420		11121
	1.100	31, 32, 34	

Napomena: Grad/općina u glavnoj knjizi evidentira ili 5a. ili 5b. (u finansijskom izvještaju razine 22 mora biti 5a.), a u proračunu, odnosno izvršenju proračuna uvijek 5b.

Evidencije kod grada/općine – suosnivača

Opis	Iznos	Račun	
		duguje	potražuje
1. Obavijest grada/općine proračunski nadležnog javnoj vatrogasnoj postrojbi o uplati prihoda od dodatnog udjela za poreza na dohodak na njegov račun	200		611
		36313/ 36314	
2. Obavijest grada/općine proračunski nadležnog javnoj vatrogasnoj postrojbi o uplati prihoda pomoći izravnjanja na njegov račun	20		63511
		36313/ 36314	

X. Evidencija pomoći jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave iz državnog proračuna na ime povrata poreza na dohodak i način izvršavanja povrata poreza na dohodak

Pomoći jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, propisane Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2015. godinu (Narodne novine, br. 148/14; dalje u tekstu: Zakon o izvršavanju), planirane su u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2015. godinu i projekcije za 2016. i 2017. godinu na razdjelu 025 Ministarstvo financija, Glava 02506 Ministarstvo financija – ostali izdaci države. Navedene pomoći planirane su na aktivnostima unutar programa 2205 *Pomoći lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi* s tim da je svaka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave korisnica pomoći iskazana u okviru posebne aktivnosti. Jedna jedinica može ostvariti sredstva pomoći po različitim osnovama (koje su utvrđene u Zakonu o izvršavanju), a sredstva su **iskazana** u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2015. godinu **u ukupnom iznosu po jedinici. Međutim, struktura tih pomoći** za svaku jedinicu dana je na internetskim stranicama Ministarstva financija na adresi: <http://www.mfin.hr/hr/pomoci-jlprs>.

Odredbama Zakona o izvršavanju (članak 35. stavak 1.) **propisano je da će se jedinicama** lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su, temeljem Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine, br 158/13) razvrstane u I. i II. skupinu jedinica lokalne samouprave, odnosno I. skupinu jedinica područne (regionalne) samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 75% prosjeka Republike Hrvatske, **isplaćivati pomoć** iz razdjela 025 – Ministarstvo financija **u visini izvršenog povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi obveznicima (građanima) na njihovu području** u godini koja prethodi godini izrade proračuna. Riječ je o jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave koje imaju **status potpomognutog područja**, odnosno koje su na temelju indeksa razvijenosti ocijenjene kao područja koja prema stupnju razvijenosti zaostaju za nacionalnim prosjekom i čiji je razvoj potrebno dodatno poticati. **Povrati poreza na dohodak** po godišnjoj prijavi obveznicima poreza s područja posebne državne skrbi (prve, druge i treće skupine) te brdsko-planinskih područja vraćali su se **do 31. prosinca 2014.** na teret prihoda državnog proračuna. Od **1. siječnja 2015.** povrati poreza na dohodak po godišnjoj prijavi obveznicima poreza s potpomognutih područja vraćaju se na teret prihoda jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojoj obveznici poreza ta prava ostvaruju.

Sredstva iz državnog proračuna koja su jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u 2015. godini dodijeljena na ime povrata poreza na dohodak po godišnjoj prijavi obveznicima na njihovom području, evidentiraju se na osnovnom računu 63311 **Tekuće pomoći iz državnog proračuna.**

Sukladno Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih prihoda u 2015. godini, FINA izvršava naloge za povrat poreza na dohodak sa računa zajedničkih prihoda proračuna. Ako na računu zajedničkog prihoda proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nema dovoljno sredstava za izvršenje povrata, FINA nedostajuća sredstva namiriti na teret računa državnog proračuna. Sredstva korištena za izvršenje povrata na računu zajedničkog prihoda proračuna, FINA je dužna vratiti na račun državnog proračuna iz prvoga priljeva sredstava na račun zajedničkog prihoda proračuna. Ako u roku od 60 dana ne bude dovoljno priljeva na računu, FINA će za nedostajuća sredstva ispostaviti naloge za povrat na teret računa proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u korist računa državnog proračuna i dostaviti ih kreditnoj instituciji na izvršenje. Ako nema pokrića na računu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kreditna institucija nalog vraća FINA-i. Vraćeni nalog kreditne institucije FINA dostavlja nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave na izvršenje. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je obraditi nalog u roku od 15 kalendarskih dana. Ako jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ne izvrši nalog u roku od 15 kalendarskih dana, Ministarstvo financija će pokrenuti ovršni postupak.

Kako bi FINA informirala jedinicu lokalne i područne regionalne samouprave o namirenju nedostajućih sredstava na računu poreza na dohodak i pirezu poreza na dohodak, molimo da žurno na adresu e-pošte javni.prihodi@fina.hr dostavite adresu e-pošte na koju želite primati izveštaj o navedenom.

XI. Evidencija sredstava iz državnog proračuna za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka

U Narodnim novinama broj 52 iz 2015. godine objavljen je **Naputak o načinu i uvjetima korištenja sredstava od poreza na dohodak namijenjenih za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka** (u dalnjem tekstu: Naputak). Naputak, koji je donio ministar financija, objavljen je 13. svibnja 2015., a na snagu je stupio osmog dana od njegove objave odnosno 21. svibnja 2015. Ovim je Naputkom van snage stavljen **Naputak o načinu i uvjetima korištenja dijela poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima** (Narodne novine, br. 119/01 i 2/03).

Naputak je jedan od niza provedbenih akata donesenih na temelju Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, br. 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 26/07, 73/08, 25/12 i 147/14). Međutim, ovaj Naputak je od iznimnog značaja za jedinice lokalne samouprave na otocima jer se njime utvrđuje način i uvjeti korištenja sredstava iz udjela u porezu na dohodak izdvojenih na poziciji ministarstva nadležnog za otoke i to temeljem članka 45. stavka 9. točke f) Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije tj. njegova Uprava za regionalni razvoj – Sektor za otoke je, prema sadašnjem ustrojstvu i djelokrugu ministarstava, trenutno nadležno za otoke i za praćenja potrošnje namjenskih sredstva od poreza na dohodak namijenjenih financiranju kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka.

Od početka ove godine sredstva ostvarena od poreza na dohodak na području općine, odnosno grada na otoku u visini od 16% uplaćuju se na račun državnog proračuna i koriste se za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka.

Sredstva uplaćena u državni proračun prate se na poziciji Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije i njegovi su namjenski prihodi. Dakle, državni proračun, odnosno nadležno Ministarstvo od 1. siječnja 2015. evidentira prihod od poreza na dohodak ostvaren na području općine, odnosno grada na otoku (u visini od 16%) kao svoj namjenski porezni prihod, a ne više prihod općina i gradova na otoku. Ministarstvo je obvezno u svojim pomoćnim evidencijama pratiti prihode po pojedinoj općini i gradu gdje su ostvareni. Zbog toga FINA osigurava Ministarstvu izvještaje potrebne za praćenje uplata prihoda na račun državnog proračuna.

Sredstva koja općine i gradovi ostvare iz Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije za financiranje kapitalnih projekata od interesa za razvoj otoka iz namjenskih sredstava poreza na dohodak koje je državni proračun uprihodovao od 1. siječnja 2015. planiraju na podskupini računa **633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna**, a knjigovodstveno evidentiraju na osnovnom računu **63321 Kapitalne pomoći iz državnog proračuna** unutar odjeljka 6332 Kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna.

Do početka ove godine je udio poreza na dohodak ostvaren na području općine odnosno grada u visini od 25,60% bio ustupljen općini ili gradu te su stoga navedena sredstva općine i gradovi evidentirali kao prihod od poreza na dohodak. Međutim, kako je prethodno istaknuto, od 1. siječnja 2015. godine model financiranja se mijenja.

Potrebno je knjigovodstveno, ali i s obzirom na način potrošnje, razlikovati sredstva koja će općinama i gradovima biti raspoloživa tijekom 2015. godine za financiranje kapitalnih projekata i koja su ostvarena:

- A. kao kapitalne pomoći iz državnog proračuna, a temeljem prikupljenog poreza na dohodak od 1. siječnja 2015.;
- B. od pripadnog udjela poreza na dohodak kojeg su općine i gradovi ostvarili u prethodnim godinama, a do 1. siječnja 2015., ali su sredstva ostala nepotrošena i nalaze se još uvijek na računu Hrvatske banke za obnovu i razvitak.

Sredstva koja općine i gradovi ostvare u 2015. godini, a vezano uz točku A. evidentirat će kao prihod u 2015. godini. Sredstva od dijela poreza na dohodak ustupljenog općinama i gradovima na otocima, a ostvarena do 1. siječnja 2015. (točka B.), općine i gradovi na otocima su već iskazala kao prihod od poreza na dohodak prethodnih godina. Taj je prihod sadržan u rezultatu na računu 922. Potrošnju tih sredstava će posebno pratiti, kako samo Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije, tako i gradovi i općine na otocima. Općine i gradovi ova sredstva neće ponovo uprihodovati, već će tijekom 2015. godine evidentirati rashode (i obvezu) temeljem zaprimljenih računa koji su rezultat provedbe kapitalnih projekata. Nastali rashodi će se na kraju godine računovodstveno sučeliti s iskazanim viškom na računu 922, a obvezu će se podmiriti sredstvima koja se trenutno nalaze na računu Hrvatske banke za obnovu i razvitak. Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije obvezno je sredstva prenijeti s računa Hrvatske banke za obnovu i razvitak u državni proračun i evidentirati kao obvezu za naplaćene tuđe prihode.

Sredstva koja su ostvarena do 1. siječnja 2015., a ostala su nepotrošena na računu Hrvatske banke za obnovu i razvitak, mogu se koristiti za završetak kapitalnih projekata od interesa za

razvoj otoka čije je financiranje započelo u 2014. i ranijim godinama. Međutim, ako nema započetih, odnosno nezavršenih projekata iz prethodne(ih) godine, a sredstva iz 2014. i ranijih godina su ostala nepotrošena, mogu se koristiti sukladno novim kriterijima i uvjetima iz ovoga Naputka.

S poštovanjem,

