



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
DRŽAVNA RIZNICA

Klasa: 400-01/15-01/55

Urbroj: 513-05-02-16-10

Zagreb, 13. siječnja 2016.

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 2015. godine

**I. Obveza i rokovi predaje godišnjih financijskih izvještaja**

Zbog izmjena Računskog plana, ali i potrebe za skraćivanjem rokova predaje financijskih izvještaja već početkom 2015. godine donesen Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15). Ovim su Pravilnikom propisani oblik i sadržaj svih financijskih izvještaja koji su obvezni za sastavljanje i predaju za razdoblja 1. siječnja do 31. prosinca 2015., izuzev Bilance, odnosno Obrasca: BIL koji je izmijenjen u kolovozu 2015. Pravilnikom o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 93/15). U prosincu 2015. godine objavljene su druge izmjene ovoga Pravilnika (Narodne novine, br. 135/15). Međutim, ove izmjene nisu vezane, niti utječu na način, rokove i financijske izvještaje za 2015. godinu.

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. godine jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **1. veljače 2016. godine**,
- za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **15. veljače 2016. godine**,
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **29. veljače 2016. godine**.

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. godine sukladno čl. 23. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15 i 135/15) 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 financijskih izvještaja u elektroničkom obliku koriste se obrasci s ugrađenim kontrolama objavljeni na internetskim stranicama Ministarstva financija ([www.mfin.hr](http://www.mfin.hr) → Državna riznica → Računovodstvo → Financijsko izvještavanje).

Kod preuzimanja financijskih izvještaja zaposlenici FINA-e izdaju potvrdu o zaprimanju, odnosno očitavanju obrazaca.

**Financijske izvještaje mogu predati isključivo proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji se nalaze na popisu iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika objavljenom na internetskim stranicama Ministarstva financija ([www.mfin.hr](http://www.mfin.hr) → Državna riznica → Računovodstvo → Registar) te oni koji su brisani iz Registra u razdoblju od 1. listopada do 31. prosinca 2015.**

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 2015. godine

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 1. veljače 2016.	<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, Obrazac: RAS-funkcijski i Obrazac: P-VRIO)
razdjeli državnog proračuna	<b>Konsolidirani izvještaji:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o rashodima po funkcijskoj klasifikaciji i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 29. veljače 2016.	<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"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 1. veljače 2016.	<input type="checkbox"/> nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, a decentralizirani korisnici i nadležnom ministarstvu <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 15. veljače 2016.	<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: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<b>Konsolidirani izvještaji:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima,</li> </ul>	do 29. veljače 2016.	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac:

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>		P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 15. veljače 2016.	<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: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 15. veljače 2016.	<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)

### III. 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 financijskog izvještavanja.

Mjesni odbori i ostali oblici mjesne samouprave, te vijeća nacionalnih manjina financijske izvještaje za proračunsku godinu 2015. **ne dostavljaju** FINA-i i Državnom uredu za reviziju, već isključivo nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave za potrebe konsolidacije i kontrole.

1. 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, vijeća nacionalnih manjina i mjesna samouprava (mjesni odbori) ne moraju sastavljati zasebne financijske izvještaje (isto se odnosi i na predaju Izjave o fiskalnoj odgovornosti). U tom slučaju 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 financijske izvještaje i predavati ih nadležnoj jedinici lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave za potrebe kontrole. U Obrascu: PR-RAS (razine 22 i 23) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju, do daljnje upute, rashode ovih vijeća nacionalnih manjina i mjesne samouprava koji se financiraju iz prihoda proračuna po prirodnoj vrsti rashoda i ne koriste podskupinu 367.

#### IV. Predaja financijskih izvještaja decentraliziranih proračunskih korisnika

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su procesom decentralizacije prešli iz državnog u proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljaju financijske izvještaje za 2015. godinu nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, Državnom uredu za reviziju, FINA-i, ali i ministarstvu koje im je bilo nadležno prije procesa decentralizacije.

**Javne vatrogasne postrojbe** dostavljaju godišnje financijske izvještaje nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave i Ministarstvu unutarnjih poslova. Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidira sve financijske izvještaje javnih vatrogasnih postrojbi.

**Osnovne i srednje škole** dostavljaju financijske izvještaje nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave i Ministarstvu znanosti, obrazovanja i sporta.

Do sada je nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidirala sve financijske izvještaje škola, s time da kod:

- Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nije konsolidirala dio doznačen iz nadležnog Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta,
- Izvještaja o obvezama nije uključivala dio obveza za zaposlene financirane iz državnog proračuna.

Počevši od **konsolidacije godišnjih financijskih izvještaja za 2015. godinu**, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidira **u cijelosti** financijske izvještaje osnovnih i srednjih škola, uključujući i dio ostvaren iz državnog proračuna.

**Domovi za starije i nemoćne** dostavljaju financijske izvještaje nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave i Ministarstvu socijalne politike i mladih. Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidira sve godišnje financijske izvještaje domova za starije i nemoćne.

**Centri za socijalnu skrb** dostavljaju financijske izvještaje nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave i Ministarstvu socijalne politike i mladih.

Ministarstvo socijalne politike i mladih u cijelosti će konsolidirati financijske izvještaje centara. Centri za socijalnu skrb sredstva koja ostvare od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju na osnovnom računu u okviru **podskupine 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan**. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju u financijskim izvještajima sva sredstva koja su doznačile centrima na podskupini računa **366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna**, bez obzira što su u proračunu za 2015. iskazale navedena sredstva po prirodnim vrstama rashoda, a sukladno Odluci o minimalnim financijskim standardima, kriterijima i mjerilima za financiranje materijalnih i financijskih rashoda centara za socijalnu skrb i troškova ogrjeva korisnicima koji se griju na drva u 2015. godini (Narodne novine, br. 15/15 i 100/15). Navedeno je nužno radi ispravnog postupka konsolidacije. Sredstva za ogrjev jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju na podskupini 372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna.

**Ustanove u zdravstvu** (decentralizirane i u sanaciji) godišnje financijske izvještaje dostavljaju FINA-i, nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave i Ministarstvu zdravlja.

Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidira u cijelosti godišnje financijske izvještaje ustanova u zdravstvu iz njene nadležnosti (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilancu, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji i Izvještaj o obvezama).

Također, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidira u cijelosti godišnje financijske izvještaje ustanova u zdravstvu u sanaciji. Navedeno je potrebno zbog osiguravanja jednoobraznosti statističkih podataka i praćenja ustanova u zdravstvu kroz usporedive vremenske serije, iako su upravljačka prava privremeno prenesena na državu i jedinica nije odgovorna za poslovanje ustanove, dok je ista u sanaciji. Ako pojedine županije nailaze na nerazumijevanje poslovnog okruženja (bankarski sektor, ali i drugi korisnici podataka iz financijskih izvještaja proračuna) ukoliko analiza kvalitete rada i financijske stabilnosti županije polazi od njenih konsolidiranih financijskih izvještaja, ovom Uputom ukazujemo da je prilikom sagledavanja poslovanja županije potrebno uzeti u obzir navedene okolnosti i metodologiju koja se primjenjuje prilikom konsolidiranja.

## **V. Popunjavanje obrazaca financijskih izvještaja**

### **a) Bilanca na Obrascu: BIL**

Sadržaj Bilance promijenio se u odnosu na prethodnu godinu. Početna stanja bilo je potrebno otvoriti sukladno izmijenjenom Računskom planu na novim računima. Na takav način se i iskazuju stanja na 1. siječnja 2015. u Obrascu: BIL.

Međutim, naznačajnije promjene u sastavljanju Bilance na Obrascu: BIL imaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Kako financijski izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (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. Više o načinu sastavljanja Obrasca: BIL (razina 22) u sustavima rizničnog poslovanja dano je lipnju 2015. godine u *Okružnici Ministarstva financija 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.*

### **b) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS**

Iz *Okružnica Ministarstva financija o predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka 2015., 1. siječnja do 30. lipnja 2015. i 1. siječnja do 30. rujna 2015.* (raspoložive na internetskim stranicama Ministarstva financija) je vidljivo da tijekom

sastavljanja tromjesečnog, polugodišnjeg i devetomjesečnog financijskog izvještaja nije bilo potrebno popunjavati stupac "Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine" Obrasca: PR-RAS i prilagođavati ga novim računima. Međutim, već je tada najavljeno kako će stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ biti obvezno popuniti prilikom sastavljanja Obrasca: PR-RAS za proračunsku 2015. godinu.

**Slijedom navedenoga, obvezno je popunjavanje stupca „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ tako da se postigne usporedivost s postojećom godinom.**

Tako se primjerice kod popunjavanja Obrasca: PR-RAS za 2014. godinu, u dijelu obveznih analitičkih podataka, na AOP 607 iskazivalo stanje novčanih sredstava na početku tromjesečja, dakle 1. listopada 2014. U Obrascu: PR-RAS za 2015. godinu više se ne iskazuje stanje novčanih sredstava na početku tromjesečja, već na početku izvještajnog razdoblja, dakle 1. siječnja 2015. Stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ Obrasca: PR-RAS za 2015. godinu popunjava se na način da se na AOP 640 iskaže stanje novčanih sredstava na 1. siječnja 2014.

**c) Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Obrascu: RAS-funkcijski**

**Funkcijski se klasificiraju rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, dok se izdaci za financijsku imovinu i obveze ne razvrstavaju funkcijski, a time niti uključuju u ovaj Izvještaj.**

**Temeljna kontrola podataka unesenih u Obrazac: RAS-funkcijski je sljedeća: zbroj rashoda po svakoj od funkcija (AOP 001 + 018 + 024 + 031 + 071 + 078 + 085 + 103 + 110 + 125) treba odgovarati iznosu na AOP 402 Ukupni rashodi u Obrascu: PR-RAS.**

Kako je osnovna svrha ovoga Izvještaja uspoređivanje potrošnje država, kada govorimo o međunarodnoj razini, nije potrebna velika preciznost u smislu da se svakom poslovnom događaju i transakciji određuje šifra funkcije.

Tako primjerice **sve osnovne i srednje škole, učenički domovi i dječji vrtići** isključivo popunjavaju **AOP oznake Obrasca: RAS-funkcijski** koje se odnose na funkciju **09 – Obrazovanje**. Ističemo da se na funkciji **096 Dodatne usluge u obrazovanju** posebno izdvajaju rashodi vezani uz prehranu djece i učenika. **Srednje škole**, bez obzira je li riječ o školama s trogodišnjim ili četverogodišnjim programima (prema tumačenju Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta), sve rashode ostvarene u 2015. godinu, a vidljive na AOP 402 Ukupni rashodi u Obrascu: PR-RAS, iskazuju na jednoj funkciji **0922 Više srednjoškolsko obrazovanje u Obrascu: RAS – funkcijski**. **Učenički domovi** obavljaju funkcije odgoja i obrazovanje te smještaja i prehrane. Kako je najveći dio troškova vezan uz funkciju smještaja i prehrane, učenički domovi pretežito rashode ostvarene u 2015. unose na funkciju **u Obrascu: RAS – funkcijski – 096 Dodatne usluge u obrazovanju**.

**Ustanove u zdravstvu** pretežito će popunjavati **AOP oznake Obrasca: RAS-funkcijski** koji se odnose na funkciju **07 – Zdravstvo**. Međutim, ukoliko ustanove u zdravstvu raspolažu **hotelskim i restoranskim kapacitetima** koje koriste po tržišnim principima i čijim korištenjem ostvaruju prihode na tržištu (vlastite prihode), rashode povezane s njihovim ostvarivanjem iskazat će u okviru funkcije **0472 Hoteli i restorani**. **Stomatološka će poliklinika** rashode ostvarene u 2015. godinu, a vidljive na AOP 402 Ukupni rashodi u

Obrascu: PR-RAS, primarno iskazati u Obrascu: RAS – funkcijski na jednoj funkciji **0723 Zubarske usluge**, a specijalne bolnice na funkciji **0732 Usluge specijalističkih bolnica**. Zavodi za javno zdravstvo koristit će funkciju **074 Službe javnog zdravstva**, dok će Hrvatski zavod za javno zdravstvo uz tu funkciju, a s obzirom da prema Statutu predlaže i provodi istraživanja iz područja zdravstva u svrhu praćenja, analize i ocjene zdravstvenog stanja stanovništva te iz područja organizacije i rada zdravstvenih službi, rashode povezane s tim poslovima iskazati na **funkciji 075 Istraživanje i razvoj zdravstva**.

**Knjižnice, muzeji, umjetničke galerije, kazališta** pretežito će popunjavati **AOP oznake Obrasca: RAS-funcijski** koji se odnose na funkciju **08 – Rekreacija, kultura i religija**.

**Nacionalni parkovi i parkovi prirode** pretežito će popunjavati **AOP oznaku 054 Zaštita bioraznolikosti i krajolika Obrasca: RAS-funcijski** u okviru funkcije **05 – Zaštita okoliša**. Međutim, **rashode vezane uz hotelsku i restoransku djelatnost**, a koju koriste po tržišnim principima i čijim korištenjem ostvaruju prihode na tržištu (vlastite prihode) iskazat će u okviru funkcije **0472 Hoteli i restorani**.

#### **d) Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE**

Sredinom prosinca 2015. godine objavljene su druge izmjene Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 135/15; dalje u tekstu: izmjene Pravilnika). Ovim izmjenama Pravilnika uvode se značajne promjene u sastavljanju i predaji Izvještaja o obvezama za proračunske korisnike državnog proračuna, te manje promjene u obrascima PR-RAS i OBVEZE. Iako su ove izmjene već stupile na snagu, važno je istaknuti da se **neće primjenjivati na godišnje financijske izvještaje za 2015. godinu, odnosno mjesečni Izvještaj o obvezama za prosinac 2015. godine**. Izmjene Pravilnika primijenit će se po prvi puta pri sastavljanju i predaji financijskih izvještaja za razdoblja od 1. siječnja 2016.

Proračunski korisnici državnog proračuna su u skladu s navedenim izradili i predali još Izvještaj o obvezama za mjesec prosinac 2015. godine. Nakon toga više neće sastavljati mjesečne Izvještaje o obvezama, nego izvještaje za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja, od 1. siječnja do 30. rujna i za proračunsku godinu.

Ministarstvo financija je utvrdilo nepravilnosti kod iskazivanja podataka o dospjelim obvezama. Stoga naglašavamo da se u Obrascu: OBVEZE pod kategorijom dospjelih obveza iskazuju isključivo one obveze koje su dospjele u razdoblju za koje se podnosi izvještaj. Tako primjerice, plaća za prosinac 2015. godine nije dospjela obveza 2015. godine jer dopijeva tek u siječnju 2016. godine i kao takva se vodi kao nedospjela obveza.

#### **e) Bilješke i Obrazac: UDJ**

U Bilješkama uz godišnje financijske izvještaje potrebno je između ostaloga obrazložiti eventualno postojanje razlika između rezultata koji je utvrđen s 31. prosinca 2014. i iskazan u stupcu „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ i onog kojeg smo iskazali u stupcu „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine“ kao rezultat koji je prenesen iz 2014. godine.

**Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave** tablice Dani zajmovi i primljene otplate, Primljeni krediti i zajmovi, Primljeni robni zajmovi i financijski najmovi te Dospjele

kamate na kredite i zajmove predaju u elektroničkom obliku Ministarstvu financija **do 15. veljače 2016. godine** na e-mail adresu: [proracunsko.racunovodstvo@mfin.hr](mailto:proracunsko.racunovodstvo@mfin.hr).

Osim navedenih tablica, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju obvezu sastavljanja **Izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovina** (dio je obveznih Bilješki). U slučaju nastalih promjena u **vlasničkim udjelima**, navedena Bilješka popunjava se na Obrascu: UDJ te se u elektroničkom obliku dostavlja Ministarstvu financija na e-mail adresu: [stjepan.jusup@mfin.hr](mailto:stjepan.jusup@mfin.hr) **do 25. veljače 2016. godine za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca 2015. godine**. Ako nije bilo promjena u vlasničkim udjelima, Obrazac: UDJ nije potrebno dostavljati.

## **VI. Priznavanje prihoda za razdoblje siječanj – prosinac 2015. godine**

Do ove godine *okružnicama Ministarstva financija* bilo je omogućeno **odstupanje od primjene gotovinskog načela iskazivanja prihoda** propisanog Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kod evidencije **doznaka sredstava pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije**.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, korisnici pomoći izravnjanja, knjižile su tako u prihode 2014. godine, na osnovnim računima unutar podskupine 635 Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, dio doznake sredstava pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za 2014. godinu za financiranje minimalnog financijskog standarda utvrđenog *Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2014. godinu* iako su sredstava isplaćena početkom 2015. godine. Korisnici su priznavali u prihode 2014. godine sredstva koja su dobili od nadležne jedinice u 2015. godini za podmirenje obveza po rashodima koji se financiraju iz pomoći izravnjanja.

Međutim, navedeno odstupanje neće se primjenjivati u 2015. godini budući da su sva sredstva pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za 2015. godinu za financiranje minimalnog financijskog standarda utvrđenog *Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2015. godinu* isplaćena u prosincu 2015. godine. S druge strane, postupanja prethodnih godina u priznavanju prihoda više nije moguće primijeniti jer je početkom godine u Računski plan uvedena nova podskupina računa 367 *Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti sa pripadajućim podskupinama*. U financijskom izvještaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (razine 22) sredstva namijenjena proračunskim korisnicima iz nadležnosti jedinice iskazuju se isključivo na podskupini računa 367 i to po gotovinskom načelu, dakle samo plaćeni rashodi korisnika financirani iz prihoda jedinice. Korisnici iskazuju prihode od nadležne jedinice također po gotovinskom načelu. U procesu izrade konsolidiranog financijskog izvještaja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihodi koje proračunski korisnici ostvare iz proračuna nadležne jedinice i navedeni prijenosi korisnicima iskazani na računu 367 sučeljavaju se i eliminiraju.

Proračunski korisnici i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u svojim glavnim knjigama iskazuju rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. **Dakle, proračunski korisnik je obvezan**



**iskazati rashode 2015. godine za obveze koje su nastale u 2015. godini bez obzira jesu li navedene obveze podmirene u 2015. godini i bez obzira je li nadležni proračun doznačio sredstva za pomirenje navedenih obveza u 2015. godini.**

Decentralizirani korisnici priznali su prihode iz nadležne jedinice za prosinac 2014. ostvaren u siječnju 2015. u 2014. godini. U 2015. iskazali su 12 kontinuiranih rashoda. Međutim, prvi prihod koji su priznali u 2015. je ostvaren u veljači 2015. (za siječanj) posebice ako korisnici i jedinica djeluju u sustavu riznice. Iako je Ministarstvo financija isplatilo sva sredstva decentralizacije u prosincu 2015., jedinice koje djeluju u sustavu riznice i koje plaćaju direktno dobavljačima ili koje doznajuju sredstva korisnicima temeljem računa, ista nisu mogla alocirati na korisnike u prosincu 2015. jer su računi za prosinac zaprimljeni tek u siječnju 2016. **Korisnici decentraliziranih sredstava po ovoj osnovi imaju metodološki manjak koji proizlazi iz primjene modificiranog načela nastanka događaja.**

Izuzev za sredstva decentralizacije, korisnici nisu smjeli priznavati prihode ostvarene u siječnju kao prihod prethodne godine, odnosno jedinice nisu smjele dati takvu uputu.

Ipak, podsjetimo da je i nadalje Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano da se **rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno)** kao što su: rashodi za zaposlene, komunalne usluge, opskrba energijama, telekomunikacijske usluge, najamnine i zakupnine, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade i slično, **uključuju u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju.** Tako primjerice proračunski korisnici koji u svojim glavnim knjigama imaju iskazane trinaeste obveze za kontinuirane rashode, te rashode ne uključuju u 2015. godinu, već ih iskazuju kao aktivna vremenska razgraničenja na računu 19311 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja. Iznimka su oni proračunski korisnici koji imaju osigurana sredstva za pokriće trinaestog kontinuiranog rashoda.

Također i **novoosnovani proračunski korisnici**, odnosno proračunski korisnici koji su osnovani tijekom 2015. godine, **kontinuirane rashode iskazuju razmjerno broju naplaćenih prihoda** u 2015. godini. Rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja na računu 19311 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja.

## **VII. 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 2015. godinu

**višak sredstava trebaju vratiti do 15. veljače 2016. 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](mailto: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 2015. godine podmiriti svoje obveze za isporučenu robu i obavljene usluge iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2015. godine.

Sva preostala sredstva koja su doznačena iz proračuna, a za koja nisu iskazane obveze u Bilanci na dan 31. prosinca 2015. godine, potrebno je **do 1. veljače 2016. godine vratiti na račun Državnog proračuna HR1210010051863000160 s modelom: HR64 i pozivom na broj: 7196–RKP–2015.**

U Bilanci na dan 31. prosinca 2015. godine korisnici državnog proračuna više doznačena sredstva u 2015. godini, prije povrata u državnu riznicu, iskazuju kao stanje na računu **23958 Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun.** Kod povrata tih sredstava u proračun (u 2016. godini) zatvara se račun 23958.

**POMOĆNIK MINISTRA I  
GLAVNI DRŽAVNI RIZNIČAR**



**Miljenko Ećor**