



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 400-02/18-01/44

URBROJ: 513-05-03-18-4

Zagreb, 3. listopada 2018.

OBVEZNICIMA PREDAJE FINANCIJSKIH
IZVJEŠTAJA U SUSTAVU PRORAČUNA
- svima -

Predmet: Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2018.

1. OPĆE NAPOMENE

1.1. Financijski izvještaji, rokovi i način predaje

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2018. 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. rujna 2018. jesu:

- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **10. listopada 2018.**
- za proračunske korisnike državnog proračuna sa statusom razdjela organizacijske klasifikacije **15. listopada 2018.**
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **22. listopada 2018.**

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2018. sukladno članku 23. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17) predaju se FINA-i isključivo u elektroničkom obliku.

Financijsko izvještavanje je skup informacija o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i novčanim tijekovima proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Odgovorna osoba proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika ili osoba koju ona ovlasti, potpisuje financijske izvještaje i odgovorna je, između ostaloga, i za predaju financijskih izvještaja u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom

računovodstvu. U Pravilniku je izrijekom navedeno kako je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Smisao odredbe i propisivanja roka predaje nije samo da izvještaj bude predan do određenog datuma, već da izvještaj koji je predan do određenog datuma odražava potpune i istinite informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja). Slijedom toga pravno gledano nužno je da predani obrasci budu i točni, a ne samo predani na vrijeme.

FINA u pravilu ne zaprima financijske izvještaje u kojima nisu zadovoljene sve obvezne kontrole. Međutim, u slučaju da u poslovnicama FINA-e ipak zaprime neispravan izvještaj, **svi izvještaji obveznika, koje je zajedno s neispravnim izvještajem predao u FINA-u, neće biti dostavljeni Ministarstvu financija odnosno smatrat će se da obveznik nije predao izvještaje.**

Uz elektronički oblik Referentne stranice predaje se njen ispis ovjeren potpisom odgovorne osobe i pečatom. Za predaju financijskih izvještaja u elektroničkom obliku koristi se obrazac s ugrađenim kontrolama objavljen na internetskim stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr → Državna riznica → Računovodstvo → Proračunsko računovodstvo). Kod preuzimanja financijskih izvještaja zaposlenici FINA-e izdaju potvrdu o zaprimanju, odnosno učitavanju obrazaca.

Financijske izvještaje mogu predati isključivo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te 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 → Državna riznica → Računovodstvo → Registar).

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

1.2. Pregled predaje financijskih izvještaja po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2018.

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 10. listopada 2018.	☐ FINA-i
	• Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)		☐ FINA-i ☐ nadležnom razdjelu
razdjeli državnog proračuna	Konsolidirani izvještaj • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	do 15. listopada 2018.	☐ FINA-i
proračunski korisnici proračuna JLP(R)S	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 10. listopada 2018.	☐ FINA-i
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	do 10. listopada 2018.	☐ FINA-i
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	do 22. listopada 2018.	☐ FINA-i
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 22. listopada 2018.	☐ FINA-i

Razdjeli državnog proračuna koji u svojoj nadležnosti nemaju proračunske korisnike obvezni su uz financijske izvještaje razine 11 predati i izvještaje razine 12, iako su isti.

S obzirom na to da za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna proračunski korisnici razine 11 predaju Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Izvještaj o obvezama, a razine 12 samo konsolidirani Izvještaj o obvezama, u ovom izvještajnom razdoblju nije moguće koristiti padajući izbornik na Referentnoj stranici koji služi za istovremenu predaju izvještaja razine 11 i 12 kod razdjela koji nemaju proračunskih korisnika u svojoj nadležnosti.

1.3. Popunjavanje Obrasca: PR-RAS

U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2018. popunjavaju se oba stupca Obrasca: PR-RAS, odnosno popunjava se i stupac "Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine". Iznimka su samo korisnici koji su osnovani tijekom 2018. godine i korisnici koji su od 1. siječnja 2018. godine prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

Za obračunska razdoblja tijekom godine ne postoji kontrola koja provjerava jesu li u Obrazac: PR-RAS uneseni podaci o prenesenom višku/manjku, skupinama 96, 97 i 19. Stoga kod popunjavanja treba provjeriti jesu li uneseni ti podaci ako postoje u glavnoj knjizi.

1.4. Popunjavanje Obrasca: OBVEZE

Na AOP-u 001 Obrasca: OBVEZE iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2018., koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2017. godine. To se početno stanje iskazuje u Izvještajima o obvezama za sva razdoblja u 2018. godini, uključujući i proračunsku godinu.

1.5. Bilješke

Sukladno članku 7. Pravilnika, Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna sastavljaju: državni proračun, proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te izvanproračunski korisnici državnog proračuna. Proračunski korisnici državnog proračuna te proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ne sastavljaju Bilješke za navedeno razdoblje.

Napominjemo da se Bilješke ne dostavljaju FINA-i niti Ministarstvu financija, nego se čuvaju kod obveznika sastavljanja.

1.6. Obavijest o načinu podnošenja upita

Podsjećamo, svi upiti vezani uz proračunsko računovodstvo moraju se uputiti na adresu elektroničke pošte proracunsko.racunovodstvo@mfin.hr. Upiti upućeni na adrese pojedinih osoba zaposlenih u državnoj riznici neće imati prednost u rješavanju nego će također biti proslijeđeni na ovu adresu te će se na sve odgovarati u skladu s vremenom zaprimanja i relevantnošću.

2. DRŽAVNI PRORAČUN I PRORAČUNSKI KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA

2.1. Knjigovodstvene evidencije

- **Doprinosi i porezi obračunati na oporezivi dio prijevoza** (temeljem Kolektivnog ugovora) evidentiraju se u okviru podskupine računa 321 *Naknade troškova zaposlenima*. Pogrešno je evidentiranje u okviru podskupina 311 *Plaće (Bruto)* i 313 *Doprinosi na plaće*.
- **Doprinosi i porezi uplaćeni za rad na temelju ugovora o djelu** evidentiraju se u okviru podskupine računa 323 *Rashodi za usluge*, na osnovnom računu 32372 *Ugovori o djelu*. Pogrešno je evidentiranje u okviru podskupine računa 311 *Plaće (Bruto)* i 313 *Doprinosi na plaće*.
- **Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe te ostale naknade troškova zaposlenima** iskazuju se u okviru odjeljka 3214 *Ostale naknade troškova zaposlenima*. Na osnovnom računu 32141 *Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe* evidentira se korištenje privatnog automobila u službene svrhe koje nije povezano sa službenim putovanjem (loko vožnja). Ako je korištenje privatnog automobila odobreno na službenom putovanju, taj rashod se evidentira na osnovnom računu 32115 *Naknade za prijevoz na službenom putu u zemlji* ili 32116 *Naknade za prijevoz na službenom putu u inozemstvu*.
- **Sredstva od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, Hrvatskih voda, Hrvatskih cesta i drugih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna** evidentiraju se u okviru podskupine računa 634 *Pomoći od izvanproračunskih korisnika*. Pogrešno je evidentiranje u okviru podskupine računa 663 *Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna* ili 639 *Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna*.
- U skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, broj 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), rashodi podskupina 363 *Pomoći unutar općeg proračuna*, 366 *Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna*, 368 *Pomoći*

temeljem prijenosa EU sredstava i 369 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna iskazuju isključivo po **gotovinskom načelu**.

- **Proračunski korisnik prihode od zakupa poslovnog prostora** evidentira u okviru podskupine računa 661 *Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga* sukladno članku 68. stavku 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Pogrešno je evidentiranje u okviru skupine računa 64 *Prihodi od imovine* (641 *Prihodi od financijske imovine* i 642 *Prihodi od nefinancijske imovine*).

2.2. Robni zajam

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i evidentiraju se na sljedeći način: nabava nefinancijske imovine evidentira se zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4 uz odobrenje odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91. Plaćanje se evidentira zaduženjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 uz odobrenje računa novčanih sredstava u skupini 11.

Kod nabave nefinancijske imovine na robni zajam osim navedenih provode se i sljedeće evidencije: zadužuje se račun obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i odobrava odgovarajući račun primljenih zajmova u razredu 8 te se zadužuje odgovarajući račun ispravka vlastitih izvora u skupini 91 i odobrava odgovarajući račun obveza za primljene zajmove u skupini 26.

Primjer: Proračunski korisnik državnog proračuna nabavio je vozilo koristeći robni zajam

a) Proračunski korisnik državnog proračuna posluje preko jedinstvenog računa riznice

RB	Opis	Iznos	Državna riznica		GK proračunskog korisnika državnog proračuna	
			D	P	D	P
1.	Proračunski korisnik je nabavio osobno vozilo na robni zajam	1.000	-	-	42311	24231
					24231	84313, 84533, 84553
					91211	26313, 26533, 26553
					02311	91111
2.	Plaćanje rate robnog zajma iz državne riznice	100	42311	111	54313, 54533, 54553	67121
					26313, 26533, 26553	91211

b) Proračunski korisnik državnog proračuna ne posluje preko jedinstvenog računa riznice

RB	Opis	Iznos	GK proračunskog korisnika državnog proračuna	
			D	P
1.	Proračunski korisnik državnog proračuna je nabavio osobno vozilo na robni zajam	1.000	42311	24231
			24231	84313, 84533, 84553
			91211	26313, 26533, 26553
			02311	91111
2.	Plaćanje rate robnog zajma	100	11121	67121
			26313, 26533, 26553	11121
			54313, 54533, 54553	91211

Plaćanje rate robnog zajma u državnoj riznici evidentira se na razini odjeljka ekonomske klasifikacije, ali ne u okviru razreda 5, nego na pripadajućem odjeljku razreda 4. U slučaju da se nabava predmeta robnog zajma financira iz izvora 1 Opći prihodi i primici, na način da nadležno ministarstvo doznačuje sredstva u visini rate na račun proračunskog korisnika ili izravnim plaćanjem dobavljaču, izvršenje će biti evidentirano izravno u sustavu državne riznice u trenutku plaćanja. U tom slučaju proračunski korisnik treće razine navedeno ne iskazuje na EV nalogu. S druge strane, ako proračunski korisnik nabavu predmeta robnog zajma financira iz vlastitih i/ili namjenskih prihoda (koje ne uplaćuje u državni proračun), o plaćanjima rata robnog zajma dužan je izvijestiti nadležno ministarstvo putem EV naloga (kao što je navedeno iskazujući iznos rate na pripadajućem odjeljku razreda 4, a ne u okviru razreda 5).

Slijedom navedenog, nabava nefinancijske imovine putem robnog zajma u financijskim planovima proračunskih korisnika državnog proračuna planira se u visini predviđenih rata otplate za pojedinu godinu, a na pripadajućem odjeljku razreda 4.

Za dodatna pojašnjenja i upute pogledati Okružnice o predaji financijskih izvještaja za razdoblja u 2016., 2017. i 2018. godini, koje su objavljene na internetskoj stranici Ministarstva financija (www.mfin.hr → Državna riznica → Računovodstvo → Financijsko izvještavanje → Okružnica o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika → 2016., 2017. odnosno 2018.)

3. JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE I PRORAČUNSKI KORISNICI JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE

3.1. Knjigovodstvene evidencije

- Osnovni računi 61171 Povrat poreza i prireza po godišnjoj prijavi, 61191 Povrat više ostvarenog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije, 61251 Povrat poreza na dobit po godišnjoj prijavi, 61415 Povrat PDV-a po godišnjoj prijavi, za razliku od drugih računa unutar razreda 6 imaju dugovni promet. Ovo je posebno značajno kod evidentiranja povrata poreza i prireza po godišnjoj prijavi čiji iznosi kod nekih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu zanemarivi. Veliki broj jedinica uopće ne iskazuje

podatak o povratu poreza po godišnjoj prijavi na za to predviđenom računu (61171) nego smanjuju jedan od osnovnih računa u okviru podskupine *611 Porez i prirez na dohodak*. Ovakav način evidentiranja za rezultat ima nerealno iskazane ostvarene prihode od poreza na dohodak u tekućoj godini, stoga ističemo kako **povrate poreza na dohodak po godišnjoj prijavi treba evidentirati kao dugovni promet osnovnog računa 61171 Povrat poreza i prireza po godišnjoj prijavi**.

- **Ostvarena sredstva iz dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija**, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentiraju na odgovarajućim osnovnim računima u okviru podskupine *611 Porez i prirez na dohodak*. Radi lakšeg praćenja ostvarenih i utrošenih sredstava poželjno je otvaranje **posebnog podizvora (druge razine izvora financiranja) za decentralizirane funkcije**. Ovi prihodi ne evidentiraju se na odjeljku *6119 Povrat više ostvarenog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije*. Navedeni odjeljak koriste lokalne jedinice samo u slučaju povrata više ostvarenog poreza na dohodak za decentralizirane funkcije.
- **Doprinosi i porezi obračunati na oporezivi dio prijevoza** (temeljem Kolektivnog ugovora) evidentiraju se u okviru podskupine računa *321 Naknade troškova zaposlenima*. Pogrešno je evidentiranje u okviru podskupina *311 Plaće (Bruto)* i *313 Doprinosi na plaće*.
- **Doprinosi i porezi uplaćeni za rad na temelju ugovora o djelu** evidentiraju se u okviru podskupine računa *323 Rashodi za usluge*, na osnovnom računu *32372 Ugovori o djelu*. Pogrešno je evidentiranje u okviru podskupine računa *311 Plaće (Bruto)* i *313 Doprinosi na plaće*.
- **Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe te ostale naknade troškova zaposlenima** iskazuju se u okviru odjeljka *3214 Ostale naknade troškova zaposlenima*. Na osnovnom računu *32141 Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe* evidentira se korištenje privatnog automobila u službene svrhe koje nije povezano sa službenim putovanjem (loko vožnja). Ako je korištenje privatnog automobila odobreno na službenom putovanju, taj rashod se evidentira na osnovnom računu *32115 Naknade za prijevoz na službenom putu u zemlji* ili *32116 Naknade za prijevoz na službenom putu u inozemstvu*.
- **Proračunski korisnik prihode od zakupa poslovnog prostora** evidentira u okviru podskupine računa *661 Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga* sukladno članku 68. stavku 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Pogrešno je evidentiranje u okviru skupine računa *64 Prihodi od imovine* (*641 Prihodi od financijske imovine* i *642 Prihodi od nefinancijske imovine*). S druge strane, **jedinica lokalne ili područne (regionalne) samouprave prihode od zakupa** iskazuju upravo u okviru skupine računa *64 Prihodi od imovine* (*641 Prihodi od financijske imovine* i *642 Prihodi od nefinancijske imovine*).
- Ministarstvo znanosti i obrazovanja doznačuje jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave kao osnivačima osnovnoškolskih i predškolskih ustanova **sredstva za djecu u programima predškole** (redovna predškola, odgoj i naobrazba djece pripadnika nacionalnih manjina, darovite djece predškolske dobi u dječjim vrtićima, sufinanciranje djece s teškoćama u razvoju). Sredstva su namijenjena školama i vrtićima koje provode te programe. Stoga škole i vrtići evidentiraju prihod na osnovnom računu *63612 Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S*, a jedinice primljena sredstva evidentiraju na osnovnom računu *23955 Obveze za naplaćene tuđe prihode*.
- **Sredstva od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, Hrvatskih voda, Hrvatskih cesta i drugih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna**

evidentiraju se u okviru podskupine računa 634 *Pomoći od izvanproračunskih korisnika*. Pogrešno je evidentiranje u okviru podskupine računa 663 *Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna*.

- **Prihod od naknade za uređenje voda** prihod je Hrvatskih voda kojeg jedinice lokalne samouprave prikupljaju u ime i za račun Hrvatskih voda. Sukladno članku 17. Zakona o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine, broj 153/09, 90/11, 56/13, 154/14, 119/15, 120/16 i 127/17) jedinice lokalne samouprave prihod od naknade za uređenje voda prikupljaju zajedno s komunalnom naknadom. Naplaćene iznose naknade (komunalne naknade i naknade za uređenje voda) jednom tjedno doznačuju na uplatne račune Hrvatskih voda na način i u rokovima uređenim propisom iz članka 76. istog Zakona. Za posao naplate jedinici lokalne samouprave pripada naknada u visini od 10% na iznos Hrvatskim vodama uplaćene naknade za uređenje voda (uplaćene prema ispostavljenom računu nakon prijenosa sredstava). Prihodi od naknade za uređenje voda evidentiraju se na osnovnom računu 23955 *Obveze za naplaćene tuđe prihode*, a ne, kako to evidentiraju neke jedinice lokalne samouprave, na računu 65224 *Naknada za uređenje voda*. Obveza za naplaćene tuđe prihode se zatvara u trenutku prijenosa sredstava na račun Hrvatskih voda. Prihodi od naknade u visini od 10% iznosa naknade za uređenje voda iskazuju se u okviru podskupine računa 661 *Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga*.

RB	Opis	Iznos	GK proračuna jedinice	
			D	P
1.a	Obračun komunalne naknade	57.930	16532	96532
1.b	Obračun naknade za uređenje voda	13.320	16522	96522
2.a	Naplata komunalne naknade	57.930	11121	16532
			96532	65321
2.b	Naplata naknade za uređenje voda	13.320	11121	16522
			96522	23955
3.	Prijenos naplaćenih sredstava Hrvatskim vodama	13.320	23955	11121
4.	Obračun 10% prihoda od naplaćene naknade	1.332	16615	96615
5.	Naplata naknade za uređenje voda	1.332	11121	16615
			96615	66151

- Prema članku 5. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, broj 127/17), Ministarstvu financija, **Poreznoj upravi pripada naknada u iznosu od 1% od ukupno naplaćenih prihoda** za troškove obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak. Naknadu je potrebno evidentirati kao materijalni rashod u okviru podskupine računa 323 *Rashodi za usluge* (na osnovnom računu 32399 *Ostale nespomenute usluge*).
- U skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, broj 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18), rashodi podskupina 363 *Pomoći unutar općeg proračuna*, 366 *Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna*, 368 *Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava* i 369 *Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna* iskazuju isključivo po **gotovinskom načelu**.
- U financijskom izvještaju proračuna razine 22 **sredstva namijenjena proračunskim korisnicima** iz nadležnosti proračuna iskazuju se isključivo na podskupini računa 367 *Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne*

djelatnosti i to po gotovinskom načelu, dakle samo plaćeni rashodi korisnika financirani iz prihoda proračuna. Korisnici iskazuju prihode od nadležnog proračuna također po gotovinskom načelu.

- 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 2018. godini (Narodne novine, broj 7/18) sredstva za materijalne i financijske rashode jedinice područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb dužne su **planirati, knjigovodstveno evidentirati i iskazivati u financijskim izvještajima** na podskupini računa 366 *Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna*, dok su centri za socijalnu skrb dužni ista sredstva planirati, knjigovodstveno evidentirati i iskazivati u financijskim izvještajima na podskupini računa 636 *Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan*. Sredstva za ogrjev jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju na podskupini 372 *Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna*.
- Temeljem članka 17. Kolektivnog ugovora za zaposlenike u osnovnoškolskim ustanovama (Narodne novine, broj 51/18) i članka 26. Kolektivnog ugovora za zaposlenike u srednjoškolskim ustanovama (Narodne novine, broj 51/18) zaposlenik koji vodi učenike na višednevne aktivnosti izvan škole, a na koje ga je uputio poslodavac sukladno propisima i aktima Škole, ima pravo na **jednokratnu naknadu zbog povećane odgojno-obrazovne odgovornosti za učenike** tijekom navedenih aktivnosti i to **u iznosu od 50 kuna neto po danu višednevne aktivnosti**. Navedena naknada ne predstavlja plaću zaposlenika jer je vezana uz dane provedene na službenom putu. Stoga se ukupan iznos (neto, porez, prirez i doprinosi) evidentira na osnovnom računu 32119 *Ostali troškovi za službena putovanja*. Kako se navedena naknada isplaćuje iz državnog proračuna, prihod se evidentira na osnovnom računu 63612 *Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S*, izvor financiranja Pomoći.

Za dodatna pojašnjenja i upute pogledati Okružnice o predaji financijskih izvještaja za razdoblja u 2016., 2017. i 2018. godini, koje su objavljene na internetskoj stranici Ministarstva financija (www.mfin.hr) → Državna riznica → Računovodstvo → Financijsko izvještavanje → Okružnica o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika → 2016., 2017. odnosno 2018.)

3.2. Kratkoročni zajam

Člankom 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) propisano je da se primljeni dugoročni krediti i zajmovi i **kratkoročni koji se vraćaju u sljedećoj godini** evidentiraju odobrenjem računa primitaka od zaduživanja u **skupini 84** i zaduženjem novčanih sredstava te se odobrava račun obveza za kredite i zajmove u skupini 26 i zadužuje račun ispravka izvora vlasništva u skupini 91. Primljeni kratkoročni krediti i zajmovi **koji se vraćaju u istoj godini** evidentiraju se **isključivo** odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa **skupine 26 Obveze za kredite i zajmove** i zaduženjem računa novčanih sredstava.

Člankom 62. Pravilnika propisano je da se otplata glavnice primljenih dugoročnih kredita i zajmova i kratkoročnih **koji se vraćaju u sljedećoj godini** evidentira odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u **skupini 54** te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun obveza za kredite i zajmove u skupini 26 i odobrava se odgovarajući račun ispravka izvora

vlasništva u skupini 91, dok se otplata primljenih kratkoročnih kredita i zajmova te amortizacija izdanih kratkoročnih vrijednosnih papira izvršena **u istoj proračunskoj godini** evidentira **isključivo** na dugovnoj strani odgovarajućih računa u **skupini 26 Obveze za kredite i zajmove** uz istovremeno odobrenje računa novčanih sredstava.

Iz navedenoga proizlazi da, ako primitak i povrat **kratkoročnih kredita i zajmova koji se vraćaju u istoj proračunskoj godini u kojoj su primljeni** u računovodstvu ne iskazujemo na primicima i izdacima, **ne treba ih niti planirati na primicima niti na izdacima.**

Međutim, ako se primljeni kratkoročni zajam ne vraća u godini u kojoj je primljen, u računovodstvu na kraju godine na razredu *8 Primici od financijske imovine i zaduživanja* ostaje iskazan iznos koji nije vraćen tijekom godine, dok će sljedeće godine taj isti iznos biti iskazan na razredu *5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova*. Stoga **iznos glavnice koji na kraju godine neće biti vraćen treba u tekućoj godini planirati na primicima, a u sljedećoj godini na izdacima.** Sredstva kredita ili zajma koja nisu vraćena u tekućoj godini korištena su za pokriće obveza za rashode. Povrat će se u sljedećoj godini financirati iz ostvarenih prihoda. Na taj način ostvarit će se proračunska ravnoteža.

3.3. Nabava spremnika za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada – knjigovodstvene evidencije kod jedinica lokalne samouprave

Ministarstvo zaštite okoliša i energetike (dalje u tekstu: Ministarstvo) kroz Operativni program „Konkurentnosti i kohezija“ 2014.-2020. godina osiguralo je sredstva za provedbu Projekta nabave spremnika za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada u jedinicama lokalne samouprave (papira, kartona, plastike, stakla i biootpada) (dalje u tekstu: jedinica). Ukupno financiranje provodi se na način da se do 85% investicije sufinancira iz europskog Kohezijskog fonda, 15% ukupnih sredstava za nabavu spremnika dužne su osigurati jedinice u svojim proračunima. Dodatno, Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) osigurava 15% dijela projekta koji se odnosi na aktivnosti informiranja, promidžbe i vidljivosti projekta.

Fond je objavio Javni poziv jedinicama za iskaz interesa za nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada. Sve jedinice koje su imale važeći plan gospodarenja otpadom koji je usklađen sa Zakonom o održivom gospodarenju otpadom (NN 94/13) i udovoljile su ostalim uvjetima javnog poziva, bile su prihvatljivi prijavitelji na javni poziv za iskaz interesa.

Temeljem iskaza interesa pojedinih jedinica za nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje otpada te dostavljenih podataka o broju potrebnih spremnika za područje svake jedinice, Fond je procijenio ukupan iznos nabave za pojedinu jedinicu i sklopio ugovor sa svakom jedinicom. Prilikom dostave potpisanog i ovjerenog Ugovora, jedinice su Fondu dužne dostaviti instrumente osiguranja plaćanja u vidu bjanko zadužnice/a u iznosu od 40% ukupno procijenjenog iznosa spremnika s uključenim PDV-om s osnova naplate svih dospjelih tražbina koje mogu proizaći za Fond iz sklopljenog ugovora. Ugovor između Fonda i jedinice ima dva uvjeta za stupanje na snagu: prvi uvjet je da jedinica dostavi potpisan ugovor i bjanko zadužnicu, a drugi uvjet je donošenje Odluke o EU sufinanciranju i sklapanje Ugovora o dodjeli bespovratnih EU sredstava između Ministarstva i Fonda kao korisnika EU sredstava te posredničkog tijela razine 2, za sufinanciranje cjelovitog projekta kojim će biti u cijelosti ili djelomično obuhvaćena i nabava spremnika koja je predmet ugovora sklopljenog između Fonda i jedinice.

Nakon donošenja odluke i sklapanja ugovora o dodjeli bespovratnih EU sredstava (kojim se osigurava 85% EU sredstava u projektu nabave spremnika), Fond sa svakom jedinicom sklapa dodatak ugovora kojim će se odrediti svi relevantni podaci vezani za provedbu i financijsko razdoblje projekta kao i podaci vezani uz odobreni iznos bespovratnih sredstava, uključujući model plaćanja.

Nakon sklapanja ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava, Fond provodi postupak javne nabave spremnika i sklapa ugovore s odabranim ponuditeljima. Isporučitelji spremnika odabrani u postupku javne nabave će, uz sudjelovanje predstavnika Fonda i jedinica, isporučiti spremnike jedinicama, koje su prethodno obvezne za tu namjenu o svom trošku osigurati čuvane prostore za privremeno skladištenje spremnika do trenutka prijenosa vlasništva s Fonda na jedinice.

Temeljem pisanog Poziva za plaćanje koji joj upućuje Fond jedinica je obvezna izvršiti isplatu na račun Fonda u iznosu 15% udjela jedinice u nabavi spremnika.

Prijenos vlasništva nad spremnicima s Fonda na jedinice provodi se sklapanjem ugovora o prijenosu vlasništva bez naknade. Temeljem sklopljenog ugovora o prijenosu prava vlasništva i ovjerene preslike računa, jamstvenih listova, te vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije o isknjiženju spremnika iz poslovnih knjiga Fonda, jedinica će iste knjižiti u svojim poslovnim knjigama, čime postaje „vlasnik spremnika“ i preuzima sva prava i obveze u svezi gospodarenja tim spremnicima. Za cijelo vrijeme trajanja projekta koje iznosi 5 godina od dana prijenosa vlasništva nad spremnicima, vlasnička prava nad spremnicima jedinice ne smiju se prenijeti na treće osobe (npr. koncesionare, komunalna društva i dr.).

Primjer knjigovodstvene evidencije kod jedinica lokalne samouprave

Jedinica „XY“ sklopila je s Fondom za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za nabavu spremnika u iznosu od 37.000.000 kn s uključenim PDV-om. Jedinica „XY“ je temeljem Ugovora dostavila bjanko zadužnice u iznosu od 14.800.000 kn (40% ukupno procijenjenog iznosa spremnika s uključenim PDV-om).

Temeljem pisanog Poziva na plaćanje jedinica „XY“ uplaćuje Fondu 15% udjela u nabavi spremnika.

Temeljem Ugovora o prijenosu vlasništva, ovjerene preslike računa dostavljenog od strane Fonda, jedinica „XY“ u svojim poslovnim knjigama evidentira nabavljene spremnike.

Red. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1.	Dana bjanko zadužnica	14.800.000	99141	99641
2.	Isplata 15% udjela jedinice u nabavi spremnika	5.500.000	36328	11121
3.	Evidencija opreme u poslovnim knjigama	37.000.000	02273	91512
			91512	91111
4.	Povrat zadužnice	14.800.000	99641	99141

3.4. Obvezna Bilješka - Izvještaj jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini

U slučaju nastalih promjena u vlasničkim udjelima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju Ministarstvu financija (ne FINA-i) obveznu Bilješku Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini na Obrascu: UDJ. Obrazac se predaje 20 dana po isteku izvještajnog razdoblja u elektroničkom obliku na e-mail: stjepan.jusup@mfin.hr.

Obrazac: UDJ objavljen je na internetskim stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr) → Državna riznica → Računovodstvo → Financijsko izvještavanje).

S poštovanjem,

**POMOĆNICA MINISTRA I
GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA**



mr. sc. Ivana Jakir-Bajo