



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 400-02/18-01/44
URBROJ: 513-05-02-17-2
Zagreb, 4. srpnja 2018.

**OBVEZNICIMA PREDAJE FINACIJSKIH
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. lipnja 2018.

I. Popunjavanje Referentne stranice

Analizom financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Ministarstvo financija uočilo je kako pojedini korisnici prilikom popunjavanja Referentne stranice odnosno retka pod rednim brojem 10. *Naziv obveznika* ne unose podatak/naziv kakav je naveden u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Primjerice, česte pogreške pri unošenju naziva su Gradska uprava Grada XY, Proračun Grada XY, Grad XY – Gradski proračun, Ministarstvo X – Glava 05, Ministarstvo X - konsolidirani i slično. Ispravan podatak koji je potrebno unijeti bio bi Grad XY odnosno Ministarstvo X, s obzirom na to da je subjekt koji je, sukladno propisima, obveznik sastavljanja i predaje financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno proračunski korisnik, a ne njezina uprava, proračun ili nešto treće.

II. Popunjavanje Obrasca: PR-RAS

U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 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 početkom 2018. godine i korisnici koji su od 1. siječnja 2018. godine prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

Nadalje, 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.

Ponovno podsjećamo da se u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18; dalje u tekstu: Pravilnik), 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.

Za detaljnija pojašnjenja i upute pogledati Okružnice o predaji financijskih izvještaja za razdoblja u 2016. i 2017. 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. odnosno 2017.)

III. Knjigovodstvene evidencije provođenja projekta „Zaželi – Program zapošljavanja žena“ kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava je u lipnju 2017. objavilo otvoreni poziv za dodjelu bespovratnih sredstava iz fondova EU pod nazivom „Zaželi – program zapošljavanja žena“. Ovaj projekt financira se u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020. iz sredstava Europskog socijalnog fonda (izvor financiranja u državnom proračunu 56 Fondovi EU). Projekt provode jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i udruge, a namijenjen je zapošljavanju žena u nepovoljnom položaju na tržištu rada. Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava doznava jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i EU komponentu i nacionalno sufinanciranje, što znači da se prihvatljivi troškovi projekata u potpunosti financiraju (100% troškova).

U slučajevima kada Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava, prenosi sredstva iz izvora financiranja 56 jedinici koja će provoditi projekte, navedeni prijenos se u računovodstvu Ministarstva **ne iskazuje preko računa rashoda**, već isključivo kao potraživanje za dane predujmove za EU projekte na osnovnom računu *12913 Potraživanja za dane predujmove za EU projekte* uz istodobno evidentiranje obveze za EU predujmove na osnovnom računu *23957 Obveze za EU predujmove*. Tek po primitku obavijesti od strane jedinice o nastalim troškovima po projektu i priznatim prihodima, Ministarstvo (davatelj) u svojim evidencijama iskazuje tekuće pomoći županijskim, gradskim ili općinskim proračunima temeljem prijenosa EU sredstava na osnovnim računima u okviru podskupine *368 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava* uz zatvaranje potraživanja na osnovnom računu *12913*. Istovremeno se provode knjiženja zatvaranja obveza za predujmove i priznaje prihod na osnovnom računu *63231 Tekuće pomoći od institucija i tijela EU*.

Jedinica kao krajnji korisnik EU sredstava prima predujam iz državnog proračuna za provođenje EU projekta. Ako u trenutku primanja sredstava ima nastale rashode, EU sredstva iskazat će kao prihod razmjerno visini nastalih rashoda. Međutim, ako u trenutku primanja predujma nema nastalih rashoda, primljena sredstva evidentirat će na osnovnom računu *23957 Obveze za EU predujmove*.

U trenutku nastanka rashoda jedinica priznaje prihod od EU zaduženjem osnovnog računa *23957 Obveze za EU predujmove* te odobrenjem računa podskupine *638 Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU*.

S obzirom da Ministarstvo rada koje prenosi EU sredstva jedinici nema saznanja o nastanku rashoda kod jedinice, a u skladu s Uputom Ministarstva financija za planiranje i

računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda EU sredstava¹, jedinica je dužna na kraju izvještajnog razdoblja (kvartalno) obavijestiti davatelja sredstava o iznosu primljenih sredstava koje je u obračunskom razdoblju priznala kao prihod.

Kao što je navedeno, u slučaju dodjele bespovratnih sredstava temeljem natječaja „Zaželi – program zapošljavanja žena“ Ministarstvo uz EU sredstva jedinici prenosi i sredstva nacionalnog sufinanciranja (izvor 12 Sredstva učešća za pomoći u državnom proračunu). Taj dio sredstava Ministarstvo rada će iskazati zaduženjem podskupine 363 *Pomoći unutar općeg proračuna* uz odobrenje računa prihoda podskupine 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika*. O iznosu doznačenih sredstava nacionalnog sufinanciranja treba izvijestiti jedinicu kako bi primljena sredstva iz izvora 12 evidentirala kao prihod na računima podskupine 633 *Pomoći proračunu iz drugih proračuna*. Za razliku od EU komponente, sredstva pomoći od Ministarstva priznaju se u prihode u glavnoj knjizi korisnika sredstava u trenutku uplate.

U nastavku se daje primjer knjigovodstvenih evidencija u slučaju kada je korisnik bespovratnih sredstava jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Evidencije kod Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava:

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Prijenos sredstava jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od ukupno 500.000 kn			
a) EU sredstva	425.000	12913	23957
b) nacionalno sufinanciranje	75.000	36314, 36315, 36316	67111
2. Obavijest jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o nastalim rashodima i priznatim приходima			
a) evidentiranje rashoda	102.000	36815, 36816, 36817	12913
b) priznavanje prihoda	102.000	23957	63231

Evidencije kod jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave:

Opis	Iznos	Račun	
		Duguje	Potražuje
1. Primljena sredstva u iznosu od 500.000 kn			
a) EU sredstva	425.000	11121	23957
b) nacionalno sufinanciranje	75.000	11121	63311
2.a Obračunata plaća zaposlenica na projektu	120.000	3*	23
2.b Priznavanje prihoda - EU dio (85%)	102.000	23957	63811
3. Isplata plaća	120.000	23	11121

*Obračunata plaća temeljem ugovora o radu na određeno vrijeme sklopljenog sa jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave

¹ <http://www.mfin.hr/hr/upute-nalozi-i-ostalo>

IV. Bilješke

Sukladno članku 7. Pravilnika, Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja sastavljaju svi obveznici sastavljanja i predaje financijskih izvještaja: državni proračun, proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunski i izvanproračunski korisnici svih proračuna.

Napominjemo da se Bilješke ne dostavljaju FINA-i ni Ministarstvu financija, nego se čuvaju kod obveznika sastavljanja te po potrebi dostavljaju nadležnoj jedinici odnosno nadležnom razdjelu.

V. 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 → Proračunsko računovodstvo).

VI. Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova

a) Proračunski korisnici državnog proračuna

Kako bi se pratile potencijalne obveze, **ministarstva, odnosno proračunski korisnici državnog proračuna** bili su obvezni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju sudskih sporova u tijeku, koju je potrebno ažurirati polugodišnje, sa stanjem na dan 30. lipnja i 31. prosinca.

Ministarstva odnosno razdjeli državnog proračuna obvezni su do 13. srpnja 2018. dostaviti Ministarstvu financija ukupan podatak o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku koje vode u svojim izvanbilančnim evidencijama. Ministarstvu financija nije potrebno dostaviti nikakvu prateću dokumentaciju, analitičke podatke niti podloge za izračune. Takva dokumentacija mora postojati i samo na izravno traženje bit će je potrebno dostaviti. **Također, proračunski korisnici koji nemaju status razdjela svoje podatke dostavljaju isključivo nadležnom razdjelu, a ne Ministarstvu financija.**

b) Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici, temeljem ranijih preporuka Državnog ureda za reviziju, bili su dužni uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku. Sada je navedena obveza propisana Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine, br. 3/18) na način da su pored analitičkih knjigovodstava, proračun i proračunski korisnici dužni voditi i evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku.

VII. Vijeća nacionalnih manjina i mjesna samouprava

Sukladno odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/03, 136/12, 15/15), 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.

Ako djeluju u okviru jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, dakle nemaju račun i njihove aktivnosti iskazane su u proračunu jedinice, vijeća nacionalnih manjina i mjesna samouprava ne moraju sastavljati zasebne financijske izvještaje (isto se odnosi i na predaju Izjave o fiskalnoj odgovornosti).

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 i uključivanja u financijski izvještaj razine 22. Mjesni odbori i ostali oblici mjesne samouprave, te vijeća nacionalnih manjina financijske izvještaje ne dostavljaju FINA-i, već isključivo nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Naglašavamo da u oba slučaja, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u Obrascu: PR-RAS (razine 22 i 23) iskazuju rashode vijeća nacionalnih manjina i mjesne samouprava po prirodnoj vrsti rashoda i ne koriste podskupinu 367.

VIII. 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 prosljeđeni na ovu adresu te će se na sve odgovarati u skladu s vremenom zaprimanja i relevantnošću.

IX. Financijski izvještaji, rokovi i način predaje

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

- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **10. srpnja 2018.**
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. srpnja 2018.**

Rok za predaju konsolidiranih financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2018. za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 23) i za razdjele državnog proračuna (razina 12) je 20. srpnja 2018.

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 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 izriječno 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 poslovnicima FINA-e ipak zaprima 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 očitavanju obrazaca.

Financijske izvještaje mogu predati isključivo proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna 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.

X. Pregled financijskih izvještaja po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2018.

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 10. srpnja 2018.	<input type="checkbox"/> FINA-i <input type="checkbox"/> nadležnom razdjelu

razdjeli državnog proračuna	Konsolidirani izvještaj • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	do 20. srpnja 2018.	<input type="checkbox"/> FINA-i
proračunski korisnici proračuna JLP(R)S	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	do 10. srpnja 2018.	<input type="checkbox"/> FINA-i <input type="checkbox"/> nadležnoj jedinici lokalne ili područne (regionalne) samouprave
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	do 10. srpnja 2018.	<input type="checkbox"/> FINA-i
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	Konsolidirani izvještaj • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	do 20. srpnja 2018.	<input type="checkbox"/> FINA-i
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	do 20. srpnja 2018.	<input type="checkbox"/> FINA-i
izvanproračunski korisnici proračuna JLP(R)S	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 20. srpnja 2018.	<input type="checkbox"/> FINA-i

Podsjećamo, **svi obveznici** sastavljanja financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2018. za navedeno razdoblje sastavljaju i **Bilješke koje ne predaju 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. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bez proračunskih korisnika u nadležnosti obvezne su uz financijske izvještaje razine 22 predati i izvještaje razine 23, iako su isti.

Kako bi se dodatno olakšala izrada konsolidiranog izvještaja za ove proračunske korisnike - razdjela državnog proračuna i za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje nemaju svoje proračunske korisnike, u **elektroničkom obliku Referentne stranice dodan je padajući izbornik na kojem se može odabrati da sastavljeni izvještaj razine 11 odnosno razine 22 kod predaje FINA-i istovremeno bude učitani i kao izvještaj razine 12 odnosno razine 23.**

Za omogućavanje navedenog potrebno je u padajućem izborniku pod nazivom *Proračun nema korisnika pa Izvještaj vrijedi i kao konsolidirani* odabrati odgovor DA.

Proračunski korisnici državnog proračuna koji nemaju status razdjela ne smiju predati izvještaje razine 12 odnosno ne smiju odabrati odgovor DA u ovom izborniku. Proračunski korisnici državnog proračuna koji imaju status razdjela i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji imaju proračunske korisnike u svojoj nadležnosti ne smiju odabrati odgovor DA u ovom izborniku jer im se izvještaji razine 11 i 12 odnosno 22 i 23 razlikuju.

Proračunski korisnici financijske izvještaje, osim FINA-i, dostavljaju i nadležnom razdjelu odnosno jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave na način (običnom poštom, elektroničkom poštom...) koji utvrđuje nadležni razdjel odnosno jedinica.

S poštovanjem,

