



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 400-02/23-01/27

URBROJ: 513-05-03-23-1

Zagreb, 30. ožujka 2023.

**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 31. ožujka 2023. i druge aktualnosti

**I. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I ROKOVI PREDAJE ZA IZVJEŠTAJNO
RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. OŽUJKA 2023.**

Sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu¹ proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. sastavljaju sljedeće financijske izvještaje:**

- 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 31. ožujka 2023. jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **11. travnja 2023.,**
- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave **11. travnja 2023.,**
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna **17. travnja 2023.,**
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. travnja 2023.**

¹ Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, broj 37/22)

Pregled financijskih izvještaja i rokova za predaju putem aplikacije RKPFI po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023.:

Obveznik unosa izvještaja u Aplikaciju RKPFI	Financijski izvještaji	Rok za predaju	Primatelj izvještaja u Aplikaciji RKPFI
proračunski korisnici državnog proračuna	- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) - Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	do 11. travnja 2023.	Nadležni razdjel MFIN
razdjeli državnog proračuna	Konsolidirani izvještaj Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	do 17. travnja 2023.	MFIN
proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 11. travnja 2023.	Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave MFIN
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) - Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) - Bilješke	do 11. travnja 2023.	MFIN (Obrazac: PR-RAS i Obrazac: OBVEZE)
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) - Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) - Bilješke	do 20. travnja 2023.	MFIN (Obrazac: PR-RAS i Obrazac: OBVEZE)
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 20. travnja 2023.	Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave MFIN

Za predaju financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. potrebno je putem aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (dalje u tekstu: aplikacija RKPFI) preuzeti ažurirani predložak obrazaca financijskih izvještaja.

Financijske izvještaje putem aplikacije RKPFI mogu predati isključivo proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika zaključno s 31. ožujka 2023.

Ministarstvo financija je do sada, sukladno odredbama 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 korisnika², **podatke iz Registra** odnosno popis proračunskih i izvanproračunskih korisnika svih proračuna objavljivalo jednom godišnje u Narodnim novinama, najkasnije do kraja svibnja, a jednom mjesečno ažurirani popis na internetskim stranicama Ministarstva financija (<https://mfin.gov.hr/> → Istaknute teme → Državna riznica → Računovodstvo → Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika).

S obzirom na to da su od početka 2022. godine kroz aplikaciju RKPFI svim subjektima iz Registra za pregled dostupni dnevno ažurni podaci o drugim subjektima upisanim u Registar, na stranicama Ministarstva financija više se ne objavljuje ažurirani popis u Excel tablicama kako je do sad bila praksa.

Za subjekte koji nisu upisani u Registar kao i za svu zainteresiranu javnost, na stranici Ministarstva financija objavljena je poveznica na Registar proračunskih i izvanproračunskih (<https://rkpfi.drzavna-riznica.hr/PORTAL/Rkp>) putem koje je moguć uvid i preuzimanje podataka iz Registra kao i uvid i preuzimanje godišnjih financijskih izvještaja.

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

Sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ako u vrijeme sastavljanja financijskih izvještaja nastanu izvanredni vanjski događaji koji se nisu mogli predvidjeti, spriječiti, otkloniti ili izbjeći, proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici iznimno mogu predati financijske izvještaje nakon proteka roka za predaju financijskih izvještaja temeljem prethodne suglasnosti Ministarstva financija.

Ministarstvo financija suglasnost daje na temelju zahtjeva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika, a koji mora biti dostavljen prije isteka roka za predaju pojedinog financijskog izvještaja i koji je potpisan od strane čelnika tijela. U suglasnosti se za svaki pojedini zahtjev utvrđuje do kada se produžuje rok za predaju financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji predani izvan roka propisanog Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, ali unutar roka danog u suglasnosti, smatraju se predanima na vrijeme.

O navedenom je potrebno voditi računa prilikom popunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji je jedan od temelja za davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti, koja je propisana Zakonom o fiskalnoj odgovornosti³. Naime, u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti pitanjem pod rednim brojem 59. provjerava se poštivanje rokova predaje financijskih izvještaja utvrđenih Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Ukoliko su financijski izvještaji predani unutar rokova propisanih Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu **odnosno unutar odgođenog roka danog u suglasnosti Ministarstva financija** na pitanje broj 59. iz Upitnika odgovara se potvrdno.

² Pravilnik 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, 142/14, 23/19 i 83/21)

³ Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, broj 111/18)

II. POPUNJAVANJE OBRAZACA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA RAZDOBLJE 1. SIJEČNJA DO 31. OŽUJKA 2023.

Člankom 7. stavkom 5. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da se podaci koji se odnose na novčane iznose u obrascima financijskih izvještaja iskazuju punim brojem sa dvije decimale u službenoj valuti Republike Hrvatske.

S obzirom na to je da je od 1. siječnja 2023. službena valuta u Republici Hrvatskoj euro, novčani iznosi u financijskim izvještajima koji se sastavljaju za izvještaja razdoblja počevši od 2023. godine, unose se u eurima i eurocentima.

Podaci koji se u financijske izvještaje unose u stupac „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*“ radi bolje usporedivosti podataka također se iskazuju u euru, uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS

U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. 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 2023. i korisnici koji su od 1. siječnja 2023. prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

Od ovog izvještajnog razdoblja Aplikacija RKPFI nadograđena je na način da su prilikom preuzimanja obrazaca financijskih izvještaja iz aplikacije podaci u stupcu „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*“ automatski popunjeni podacima iz obrazaca za isto izvještajno razdoblje prethodne godine koje su obveznici predali u aplikaciju RKPFI.

Obveznicima proračunskog računovodstva kod predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023 podaci u stupcu „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*“ bit će automatski popunjeni i to u novoj službenoj valuti euro. Dakle, za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. podaci u stupcu „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*“ će automatski biti uneseni već konvertirani u euro sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura.

b) Izvještaj o obvezama na obrascu OBVEZE

U obrascu OBVEZE, u retku „*Stanje obveza 1. siječnja*“ iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2023., koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2022. godine. To će se početno stanje iskazivati u Izvještajima o obvezama za sva razdoblja u 2023. godini, uključujući i proračunsku godinu. Promjene u stanju obveza iskazuju se kumulativno od 1. siječnja 2023. godine.

Prilikom popunjavanja obrasca OBVEZE podatak o stanju obveza na dan 1. siječnja 2023. godine koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2022. godine, potrebno je preračunati iz kune u euro, uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura.

Napominjemo kako se sve obveze stvorene između obveznika predaje financijskih izvještaja objavljenih u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika koje se u evidencijama korisnika vode na računima obveza za rashode poslovanja, nabavu nefinancijske imovine i obveza za financijsku imovinu, za potrebe Izvještaja o obvezama ne razdvajaju prema navedenim vrstama nego se stavljaju u zajedničku kategoriju „međusobne obveze proračunskih korisnika“. Međusobne obveze su primjerice:

- obveze po osnovi fakturiranja između korisnika u sustavu proračuna
- obveze za režijske i druge troškove u kojima participiraju dva proračunska korisnika koji koriste istu zgradu
- refundacije zajedničkih troškova
- obveze za povrat u proračun sredstava koja refundira HZZO (primjerice: naknada za bolovanje iznad 42 dana, ozljedu na radu i sl.)
- obveza za uplatu u državni proračun temeljem Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (55%, 65%)
- obveza nadležnog proračuna za nepotrošene vlastite prihode i namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika uplaćene u proračun.

Obveze za poreze, doprinose iz i na plaće, obveze za PDV, carine i ostala slična davanja državi prikazuju se kao dio izvorne obveze kojoj pripadaju te se ne tretiraju kao međusobne obveze proračunskih korisnika.

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se isključivo na obveze čije je dospijanje bilo 31. ožujka 2023. ili ranije. Slijedom navedenog, **obveze za plaću za ožujak dospijevaju u travnju, što znači da na dan 31. ožujka nisu dospjele pa se ne smiju unositi na pozicije – Obveze za zaposlene, a) Prekoračenje 1 – 60 dana.**

Obveze za povrat u proračun koje kao protustavku imaju potraživanja također nisu dospjele obveze. Primjer takvih obveza su obveze za povrat u proračun naknada za bolovanje za koja je sredstva osigurao nadležni proračun, a refundirat će Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje.

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja čine obveze nastale zaključno sa 31. ožujka 2023., ali nisu dospjele do 31. ožujka 2023. Podatak koji se unosi predstavlja potražni saldo računa obveza na 31. ožujka 2023. koji dospijeva na plaćanje u budućim razdobljima.

Napomena za bolničke zdravstvene ustanove:

Bolničke zdravstvene ustanove koje su u 2023. godini od HZZO-a primile veći iznos sredstava za obavljanje zdravstvenih usluga (bolničkog liječenja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja) od stvarno izvršenih usluga, odnosno ispostavljenih računa HZZO-u, obvezu prema HZZO-u za više doznačena sredstva u Izvještaju o obvezama evidentiraju također kao dio izvorne obveze odnosno kao povećanje obveze proračunskih korisnika u okviru podskupine 239 *Ostale tekuće obveze*, a ne kao međusobne obveze.

c) Bilješke uz financijske izvještaje

Počevši od izvještajne 2022. godine obveznici sastavljanja Bilješki uz kvartalne financijske izvještaje u aplikaciju RKPFI uz financijske izvještaje učitavaju i Bilješke.

Za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. godine sukladno članku 16. Pravilnika obveznici sastavljanja Bilješki obvezni su u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Dodatno, prema članku 18. u Bilješkama uz Izvještaj o obvezama dužni su navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza.

Napomena: Bilješke se učitavaju u aplikaciju RKPFI zajedno s financijskim izvještajima i Referentnom stranicom.

III. VAŽNE NAPOMENE VEZANE UZ PREDAJU FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA U APLIKACIJI RKPFI

Zbog učestalih pitanja i poziva obveznika predaje financijskih izvještaja upućujemo sve korisnike koji svoje financijske izvještaje predaju putem aplikacije RKPFI da su korisnički priručnici, koji sadrže sve važne informacije potrebne za razumijevanje i uspješno korištenje aplikacije RKPFI, objavljeni na poveznici <https://rkpfi.drzavna-riznica.hr/RKPFI/Home/UserManual>. Dodatno napominjemo kako su korisnički priručnici dostupni i u okviru aplikacije. Priručnici uključuju opis dostupnih funkcija, njihove mogućnosti, kao i opis procedura ilustriranih slikama korisničkih sučelja.

Sva pitanja vezana uz Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika kao i podnošenje financijskih izvještaja korisnici mogu dostaviti na službenu adresu elektroničke pošte: rkpfi@mfin.hr.

Napomena vezana uz status predanih financijskih izvještaja u Aplikaciji RKPFI:

Prilikom podnošenja financijskih izvještaja u aplikaciju RKPFI korisnik učitava predložak obrazaca financijskih izvještaja i skeniranu (potpisanu i pečatom ovjerenu) Referentnu stranicu. Spremanjem navedenih dokumenata u aplikaciju, financijski izvještaji pojedinog korisnika imaju status „U izradi“ i korisnik na njima još može raditi. **Tek odabirom opcije „Pošalji“ financijski izvještaji mijenjaju status iz „U izradi“ u „Poslano“.**

Kada financijski izvještaj ima status „Poslano“ znači da je ispravno učitao u aplikaciju i smatra se predanim te je vidljiv nadležnom razdjelu, nadležnoj JLP(R)S i Ministarstvu financija. Nadležni JLP(R)S/razdjel putem e-maila dobiva informaciju da je proračunski korisnik iz njegove nadležnosti predao odnosno učitao financijski izvještaj u aplikaciju.

IV. NAPOMENE ZA ISPRAVNO ISKAZIVANJE PODATAKA U FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Analizom financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. koje su obveznici proračunskog računovodstva predali Ministarstvu financija, uočene su određene pogreške. Za neke od uočenih pogreški Ministarstvo financija je već prethodno davalo upute i napomene, no i nadalje su iste vidljive i na razini nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja. U nastavku se daje kratki osvrt na neke od uočenih pogrešaka.

a) Ispravno iskazivanje prihoda i rashoda s osnove tekućih i kapitalnih pomoći iz sredstava Europske unije

Sukladno članku 67. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu **pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (tekuće i kapitalne) priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata**, kako je i uređeno čl. 67. Pravilnika.

Obveznici proračunskog računovodstva koji prenose EU sredstva drugim subjektima obvezni su evidentirati rashode EU projekata na odgovarajućim računima u okviru podskupine računa **368 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava, 381 Tekuće donacije, 382 Kapitalne donacije, 386 Kapitalne pomoći i 353 Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava**, te istovremeno priznati prihode u visini nastalih troškova po EU projektu na osnovnim računima odjeljaka **6323 Tekuće pomoći od institucija i tijela EU, odnosno 6324 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU**.

Navedeno znači da se nastali tekući rashodi evidentirani u okviru odgovarajućih osnovnih računa podskupina **368, 381 i 353** u istom iznosu istovremeno moraju evidentirati na osnovnim računima odjeljka **6323 Tekuće pomoći od institucija i tijela EU**.

3681 Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava		6323 Tekuće pomoći od institucija i tijela EU
3813 Tekuće donacije iz EU sredstava		
3531 Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava		

Također, nastali kapitalni rashodi evidentirani u okviru odgovarajućih osnovnih računa podskupina **368 i 382** u istoj se visini moraju evidentirati na osnovnim računima odjeljka **6324 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU**.

3682 Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava		6324 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU
3823 Kapitalne donacije iz EU sredstava		

Analizom financijskih izvještaja obveznika proračunskog računovodstva utvrđeno je kako dio obveznika nema usklađene knjigovodstvene evidencije na razini tekućih i kapitalnih prihoda i rashoda vezanih uz sredstva Europske unije. Primjerice, kod dijela proračunskih korisnika državnog proračuna ukupno zbrojeni kapitalni rashodi evidentirani u okviru odjeljaka 3682, 3823, 3864 ne odgovaraju iznosu iskazanom u okviru prihoda od kapitalnih pomoći od institucija i tijela EU (odjeljak 6324). Razlog navedenome često je da je dio rashoda iskazanih kao kapitalni rashod, na prihodovnoj strani evidentiran u okviru tekućih, a ne kapitalnih pomoći iz EU.

Slijedom navedenog, obveznici proračunskog računovodstva, radi usklađenosti podataka o tekućim i kapitalnim prihodima i rashodima EU sredstava, trebaju provoditi točne knjigovodstvene evidencije i kontinuirano provoditi usklađenja podataka, te u financijskim izvještajima navedene podatke ispravno iskazivati.

b) Iskazivanje podataka u konsolidiranim financijskim izvještajima

Konsolidirani financijski izvještaji u sustavu proračuna su izvještaji u kojima se podaci za više međusobno povezanih proračuna i/ili proračunskih korisnika (grupe) prezentiraju kao da se radi o jedinstvenom subjektu.

Osim eliminiranja unutargrupnih transakcija i poslovnih događaja, drugi temeljni postupak konsolidacije je zbrajanje jednakih pozicija financijskih izvještaja nadležnog subjekta i subjekata čiji se izvještaji konsolidiraju, kao da se radi o jednom subjektu.

Iz navedenog jasno proizlazi kako zbroj pojedinačnih stavki iskazanih u financijskim izvještajima svakog proračunskog korisnika i financijskom izvještaju nadležnog proračuna mora odgovarati iznosu iskazanom na toj stavci u konsolidiranom financijskom izvještaju grupe.

Primjerice, zbrojeni iznosi iskazani u okviru šifre 652 (Prihodi po posebnim propisima) iz Obrasca: PR-RAS financijskih izvještaja svih proračunskih korisnika i nadležnog proračuna moraju odgovarati iznosu iskazanom na šifri 652 konsolidiranog financijskog izvještaja grupe.

Međutim, analizom konsolidiranih financijskih izvještaja Ministarstvo financija utvrdilo je kako pojedini subjekti u svojim konsolidiranim financijskim izvještajima nisu proveli točne postupke zbrajanja jednakih pozicija financijskih izvještaja nadležnog subjekta i subjekata čiji se izvještaji konsolidiraju, što onemogućuje provedbu točne konsolidacije financijskog izvještaja općeg proračuna.

Navedeno naglašavamo iz razloga što je kod izrade konsolidiranih financijskih izvještaja, razdjelima i jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave kroz aplikaciju omogućeno sumiranje odnosno zbrajanje jednakih pozicija financijskih izvještaja nadležnog subjekta i subjekata čiji se izvještaji konsolidiraju upravo iz razloga kako ne bi dolazilo do prethodno spomenutih razlika.

Stoga upućujemo obveznike provođenja konsolidacije financijskih izvještaja na to da ako postupak zbrajanja pojedinačnih stavki iskazanih u financijskim izvještajima svakog proračunskog korisnika i financijskom izvještaju nadležnog proračuna provode ručno, a ne kroz aplikaciju, obvezno moraju provesti kontrole odgovaraju li na taj način zbrojeni iznosi stavki pojedinačnih financijskih izvještaja iznosu iskazanom u konsolidiranom financijskom izvještaju grupe.

Nadalje, pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja grupe, prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju iz nadležnog proračuna (671) i prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (367) međusobno se sučeljavaju i eliminiraju. Slijedom navedenog, u konsolidiranom financijskom izvještaju u okviru šifri 367 i 671 ne može biti iskazan nikakav podatak za što postoji i kontrola u samim obrascima financijskih izvještaja. Međutim, usporedbom podataka iskazanih u okviru podskupine 367 u financijskom izvještaju određene jedinice i prihoda koje su njeni proračunski korisnici ostvarili i iskazali u okviru podskupine 671 dolazi se do određenih razlika što znači da se nadležna jedinica i proračunski korisnici iz njene nadležnosti nisu uskladili i u financijskim izvještajima koje su predali Ministarstvu financija nisu iskazali ispravne podatke. Isto vrijedi i za podatke iskazane u okviru šifri 369 i 639, o čemu je Ministarstvo financija kontinuirano davalo upute.

Usklađenost podataka na podskupinama koje se eliminiraju u konsolidiranim financijskim izvještajima važna je zbog točnosti podataka u financijskim izvještajima, a koji se koriste u analizama statističkih tijela u Republici Hrvatskoj radi daljnjeg izvještavanja prema Eurostatu (statističkom uredu Europske unije).

Da bi se na razini općeg proračuna dobile kvalitetne i pouzdane informacije iz predanih financijskih izvještaja obveznika proračunskog računovodstva, nužno je da se nadležni proračuni za međusobne transakcije s proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti usklađuju, i to minimalno na kvartalnoj razini.

V. SREDSTVA ZA TROŠKOVE FINANCIRANJA, ODNOSNO SUFINANCIRANJA PREHRANE UČENIKA OSNOVNIH ŠKOLA

Dopisom od 26. siječnja 2023. (KLASA: 400-02/23-01/6, URBROJ: 513-05-03-23-1) Ministarstvo financija svim osnovnoškolskim ustanovama dalo je uputu za knjigovodstveno evidentiranje sredstava za troškove prehrane za učenike osnovnih škola za drugo polugodište školske godine 2022./2023. temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske o kriterijima i načinu financiranja, odnosno sufinanciranja troškova prehrane za učenike osnovnih škola za drugo polugodište školske godine 2022./2023. (Narodne novine, broj 156/22; dalje u tekstu: Odluka)

Navedenom uputom dane su knjigovodstvene evidencije za sredstva koja su školama isplaćena s aktivnosti Državnog proračuna A768072 PREHRANA ZA UČENIKE U OSNOVNIM ŠKOLAMA, u okviru izvora 11 *Opći prihodi i primici*. S obzirom na to da su do sada isplaćena sredstva osnovnoškolskim ustanovama u iznosu od 1,33 eura/10,00 kuna po učeniku i po danu za dane kada je učenik na nastavi teretila izvor **opći prihodi i primici**, osnovnoškolske ustanove su slijedom toga sukladno Uputi navedena sredstva evidentirale kao **pomoć iz državnog proračuna** u okviru osnovnog računa 63612 *Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima jedinice lokalne, područne (regionalne) samouprave*.

Škole, međutim, koje imaju ugovorene projekte u okviru Poziva „Osiguravanje školske prehrane za djecu u riziku od siromaštva (školska godina 2022. – 2023.)” financiranog sredstvima OP FEAD (Fond europske pomoći za najpotrebitije) 2014./2020., u okviru navedenog Poziva imaju osigurana sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje prehrane u iznosu od 0,73 eura/5,47 kuna.

S obzirom na navedenu činjenicu, Odlukom Vlade je propisano da učenik koji redovito pohađa osnovnu školu, a ima osigurana sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje prehrane 0,73 eura/5,47 kuna iz FEAD-a, a koja se osiguravaju iz državnog proračuna na pozicijama Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike, ostvaruje **pravo na razliku do iznosa 1,33 eura/10,00 kuna dnevno**. Navedena sredstva razlike planirana su u proračunu Ministarstva znanosti i obrazovanja na aktivnosti A768072 PREHRANA ZA UČENIKE U OSNOVNIM ŠKOLAMA, izvorima 12 Sredstva učešća za pomoći i 561 Europski socijalni fond.

Slijedom navedenoga, a kako bi se izbjeglo dvostruko financiranje iz OP FEAD 2014./2020. i sredstava državnog proračuna iz izvora financiranja *Opći prihodi i primici*, nadležno ministarstvo će osnivačima škola koje ostvaruju sredstva za sufinanciranje prehrane iz OP FEAD 2014./2020. izvijestiti o doznačenim iznosima po izvorima financiranja radi osiguranja knjigovodstvenih evidencija u ispravnim omjerima. Škole će stoga ukupne iznose do sada doznačenih sredstava u iznosu od 1,33 eura/10,00 kuna po učeniku i po danu za dane kada je učenik na nastavi, a koje su evidentirale kao **pomoć iz državnog proračuna** u okviru osnovnog računa 63612 *Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima jedinice*

lokalne, područne (regionalne) samouprave, sukladno dostavljenim podacima od strane nadležnog ministarstva, rasknjižiti na način da prihod dobiven iz OP FEAD 2014./2020. evidentiraju u omjeru 85% kao pomoć temeljem prijenosa EU sredstava na osnovnom računu 63811 Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU, a 15% kao pomoć iz državnog proračuna na osnovnom računu 63612 Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima jedinice lokalne, područne (regionalne) samouprave.

Razlika između sredstava dobivenih iz OP FEAD 2014./2020. do iznosa 1,33 eura/10,00 kuna dnevno osiguranih Odlukom Vlade iz općih prihoda i primitaka ostat će evidentirana kao pomoć iz državnog proračuna u okviru osnovnog računa 63612 Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima jedinice lokalne, područne (regionalne) samouprave.

Knjigovodstvene evidencije kod nadležnih jedinica lokalne samouprave i nadalje se provode sukladno ranije danoj Uputi.

Proračunski korisnici državnog proračuna (centri za odgoj i obrazovanje u sklopu kojih se osiguravaju posebni uvjete odgoja i obrazovanja) sredstva doznačena iz državnog proračuna temeljem Odluke Vlade iz općih prihoda i primitaka na ime sufinanciranja prehrane evidentirali su na osnovnom računu 63911 Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna. Centri za odgoj i obrazovanje u sklopu kojih se osiguravaju posebni uvjete odgoja i obrazovanja će stoga ukupne iznose do sada doznačenih sredstava u iznosu od 1,33 eura/10,00 kuna po učeniku i po danu za dane kada je učenik na nastavi, a koje su evidentirali kao **tekuće prijenose** u okviru osnovnog računa **63911 Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna**, sukladno dostavljenim podacima od strane nadležnog ministarstva, rasknjižiti na način da prihod dobiven iz OP FEAD 2014./2020. evidentiraju u omjeru 85% kao pomoć iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava na osnovnom računu **63931 Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava** u okviru izvora financiranja **52 Ostale pomoći i darovnice**, a 15% kao pomoć iz državnog proračuna na osnovnom računu **63911 Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna** u okviru izvora financiranja opći prihodi i primici.

Razlika između sredstava dobivenih iz OP FEAD 2014./2020. do iznosa 1,33 eura/10,00 kuna dnevno osiguranih Odlukom Vlade iz općih prihoda i primitaka ostat će evidentirana kao pomoć iz državnog proračuna na osnovnom računu 63911 Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna u okviru izvora financiranja opći prihodi i primici.

Davatelj sredstava dužan je obavijestiti primatelja kako bi imali usklađene knjigovodstvene evidencije u okviru podskupina 369 i 639.

VI. OPSKRBA ŠKOLSKIH USTANOVA I SKLONIŠTA ZA ŽENE ŽRTVE NASILJA BESPLATNIM ZALIHAMA MENSTRUALNIH HIGIJENSKIH POTREPŠTINA

Ministarstvo rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike 2. veljače 2023. godine donijelo je Odluku o kriterijima i načinu dodjele sredstava radi opskrbe školskih ustanova i skloništa za žene žrtve nasilja besplatnim zalihama menstrualnih higijenskih potrepština (KLASA: 011-02/23-01/03, URBROJ: 524-08-04/1-23-2).

Sredstva su osigurana u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2023. i projekcijama za 2024. i 2025. godinu (Narodne novine, broj 145/22) na aktivnosti A877011

OPSKRBLJIVANJE ŠKOLSKIH USTANOVA I SKLONIŠTA ZA ŽENE ŽRTVE NASILJA BESPLATNIM ZALIHAMA MENSTRUALNIH HIGIJENSKIH POTREPŠTINA, izvoru 11 *Opći prihodi i primici*, stavka 36 *Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna* i 38 *Ostali rashodi*.

Sredstva za nabavu menstrualnih higijenskih potrepština isplaćuju se iz državnog proračuna:

1. na račune jedinica područne (regionalne) samouprave za:
 - osnovne i srednje škole kojima su jedinice područne (regionalne) samouprave osnivači
 - ustanove za žrtve obiteljskog nasilja kojima su jedinice područne (regionalne) samouprave osnivači
 - ostale osnivače osnovnih i srednjih škola koje im teritorijalno pripadaju (uključujući privatne škole i škole kojima su osnivači vjerske zajednice)
2. na račune skloništa za žene žrtve nasilja (skloništa kojima osnivači nisu jedinice lokane i područne (regionalne) samouprave)

• **KNJIGOVODSTVENE EVIDENCIJE KOJE PROVODE JEDINICE PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE I GRAD ZAGREBA**

a) Knjigovodstvene evidencije koje provode jedinice područne (regionalne) samouprave kada sredstva prenose proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti (osnovne škole, srednje škole te ustanove za žrtve obiteljskog nasilja)

Jedinice područne (regionalne) samouprave (županije i Grad Zagreb) doznačena sredstva iz državnog proračuna evidentiraju zaduženjem računa novčanih sredstava 111 *Novac u banci* i odobrenjem računa obveza 23955 *Obveze za naplaćene tuđe prihode* odnosno 23956 *Obveze proračuna za naplaćene prihode proračunskog korisnika*, ovisno o tome posluju li proračunski korisnici preko vlastitih računa u poslovnim bankama ili posluju preko jedinstvenog računa nadležnog proračuna.

Županije odnosno Grad Zagreb isplatu sredstava školskim ustanovama i ustanovama za žrtve obiteljskog nasilja koje posluju preko vlastitih računa evidentiraju odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem računa obveza za naplaćene tuđe prihode.

Kod ustanova koje nemaju vlastite račune u poslovnim bankama, već posluju preko jedinstvenog računa nadležnog proračuna, u trenutku podmirenja obveze za troškove nabave menstrualnih higijenskih potrepština, županije odnosno Grad Zagreb evidentiraju odobrenje računa novčanih sredstava i zaduženje računa obveza za naplaćene prihode proračunskog korisnika.

b) Knjigovodstvene evidencije koje provode jedinice područne (regionalne) samouprave kada sredstva prenose osnivačima osnovnih i srednjih škola u sustavu proračuna koje im teritorijalno pripadaju

Dio sredstava koja se županijama iz državnog proračuna isplaćuju za osnivače osnovnih i srednjih škola u sustavu proračuna koje im teritorijalno pripadaju (gradovi), županije knjigovodstveno evidentiraju zaduženjem računa novčanih sredstava 111 *Novac u banci* i odobrenjem računa obveza 23955 *Obveze za naplaćene tuđe prihode*.

Isplatu osnivačima osnovnih i srednjih škola u sustavu proračuna koje im teritorijalno pripadaju, a za koje su im sredstva isplaćena iz državnog proračuna, županije evidentiraju zatvaranjem računa novčanih sredstava i zatvaranjem računa obveza 23955 *Obveze za naplaćene tuđe prihode*.

c) Knjigovodstvene evidencije koje provode jedinice područne (regionalne) samouprave kada sredstva prenose osnivačima osnovnih i srednjih škola izvan sustava proračuna koje im teritorijalno pripadaju (privatne škole i škole kojima su osnivači vjerske zajednice)

Dio sredstava koja se županijama i Gradu Zagrebu iz državnog proračuna isplaćuje za osnivače osnovnih i srednjih škola izvan sustava proračuna koje im teritorijalno pripadaju (privatne škole i škole kojima su osnivači vjerske zajednice), županije i Grad Zagreb knjigovodstveno evidentiraju zaduženjem računa novčanih sredstava 111 *Novac u banci* i odobrenjem prihoda na osnovnom računu 63311 *Tekuće pomoći iz državnog proračuna*.

Obvezu za isplatu sredstava privatnim školama i školama kojima su osnivači vjerske zajednice, a za koje su im sredstva isplaćena iz državnog proračuna, županije i Grad Zagreb evidentiraju zaduženjem osnovnog računa 38129 *Ostale tekuće donacije* i odobrenjem osnovnog računa 23954 *Ostale nespomenute obveze*. U trenutku isplate sredstava ovim školama, evidentiraju odobrenje računa novčanih sredstava 111 *Novac u banci* i zaduženje osnovnog računa 23954 *Ostale nespomenute obveze*.

• **KNJIGOVODSTVENE EVIDENCIJE KOJE PROVODE JEDINICE LOKALNE SAMOUPRAVE**

Jedinice lokalne samouprave (gradovi) koje prime sredstva od teritorijalno im nadležne županije, ista evidentiraju ovisno o tome posluju li škole kojima su osnivači preko jedinstvenog računa riznice ili preko vlastitog računa, zaduženjem računa novčanih sredstava 111 *Novac u banci* i odobrenjem računa obveza 23955 *Obveze za naplaćene tuđe prihode* odnosno 23956 *Obveze proračuna za naplaćene prihode proračunskog korisnika*.

Isplatu sredstava školama koje posluju preko vlastitih računa evidentiraju zatvaranjem računa novčanih sredstava i zatvaranjem računa obveza 23955 *Obveze za naplaćene tuđe prihode*.

Kod škola koje nemaju vlastite račune u poslovnim bankama, već posluju preko jedinstvenog računa nadležnog proračuna, u trenutku podmirenja obveze za troškove nabave menstrualnih higijenskih potrepština, gradovi evidentiraju odobrenje računa novčanih sredstava i zaduženje računa obveza za naplaćene prihode proračunskog korisnika.

• **KNJIGOVODSTVENE EVIDENCIJE KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE**

a) Knjigovodstvene evidencije kod osnovnih i srednjih škola kojima su osnivači jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Sredstva za nabavu menstrualnih higijenskih potrepština isplaćena iz državnog proračuna na račun škola ili na jedinstveni račun nadležnog proračuna prihod su škola te ih škole evidentiraju u okviru osnovnog računa 63612 *Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S*, zaduženjem računa novčanih sredstava 111 *Novac u banci* ako posluju preko vlastitih računa, odnosno zaduženjem osnovnog računa 16721 *Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun* ako posluju preko jedinstvenog računa nadležnog proračuna.

Nabavu menstrualnih higijenskih potrepština škole evidentiraju zaduženjem osnovnog računa 38129 *Ostale tekuće donacije* i odobrenjem osnovnog računa 23954 *Ostale nespomenute obveze*.

Napominjemo kako se nabava menstrualnih higijenskih potrepština evidentira kao donacija budući da se putem osnovnoškolskih i srednjoškolskih ustanova opskrbljuje cjelokupna kategorija stanovništva na području Republike Hrvatske za koju su namijenjene navedene potrepštine (djevojčice u osnovnim i srednjim školama) bez dodatnih kriterija kao što je primjerice imovinski cenzus. Dodatno, napominjemo kako se ovakvim evidentiranjem troškovi nabave proizvoda koji nisu namijenjeni direktno školi već je škola posrednik između države i određene kategorije stanovništva odvajaju od troškova koji su namijenjeni školi (primjerice sapun, wc papir, krede i slično).

b) Knjigovodstvene evidencije koje provode ustanove za žrtve obiteljskog nasilja kojima su osnivači jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Sredstva za nabavu menstrualnih higijenskih potrepština isplaćena iz državnog proračuna na račun ustanova za žrtve obiteljskog nasilja ili na jedinstveni račun nadležnog proračuna prihod su ustanova te ih ustanove evidentiraju u okviru osnovnog računa 63612 ***Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna JLP(R)S***, zaduženjem računa novčanih sredstava 111 *Novac u banci* ako posluju preko vlastitih računa, odnosno zaduženjem osnovnog računa 16721 *Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun* ako posluju preko jedinstvenog računa nadležnog proračuna.

Nabavu menstrualnih higijenskih potrepština ustanove evidentiraju zaduženjem osnovnog računa 37229 *Ostale naknade iz proračuna u naravi* i odobrenjem osnovnog računa 23722 *Obveze za ostale naknade građanima i kućanstvima u naravi*. Navedeno se evidentira u okviru navedenog rashoda budući da se u ovom slučaju obuhvatio samo dio populacije žena po određenom socijalnom kriteriju, i to korisnica skloništa kojima se temeljem Odluke dodjeljuju sredstva za nabavu menstrualnih higijenskih potrepština.

Napomena: Ako jedinice lokalne ili područne (regionalne) samouprave, kao osnivači škola i ustanova za žrtve obiteljskog nasilja, odluče provesti objedinjeni postupak nabave za sve ustanove iz svoje nadležnosti, zbog prednosti koje takav pristup donosi, i u navedenom slučaju, prihod iz državnog proračuna evidentiraju ustanove na prethodno navedenom osnovnom računu prihoda, budući da ulazni računi glase na ustanove.

U slučaju da osnivači škola iz vlastitih izvora osiguraju dodatna sredstva za nabavu menstrualnih higijenskih potrepština, rashod evidentiraju u okviru osnovnog računa 38129 *Ostale tekuće donacije* ili 37229 *Ostale naknade iz proračuna u naravi*, ovisno o tome jesu li nabavljene higijenske potrepštine namijenjene učenicama osnovnih i srednjih škola ili su navedene potrepštine nabavljene za žene žrtve nasilja.

VII. UPUTA ZA PLANIRANJE, IZVRŠAVANJE I KNJIGOVODSTVENO EVIDENTIRANJE SREDSTAVA IZ FONDA SOLIDARNOSTI PRORAČUNSKIH KORISNIKA DRŽAVNOG PRORAČUNA

Ministarstvo financija izradilo je *Uputu za planiranje, izvršavanje i knjigovodstveno evidentiranje sredstava iz Fonda solidarnosti* s ciljem jednoobraznog postupanja svih proračunskih korisnika državnog proračuna.

Predmetnom Uputom uređuje se način planiranja, izvršavanja i knjigovodstvenog evidentiranja sredstava iz Fonda solidarnosti (dalje u tekstu: FSEU) za proračunske korisnike državnog proračuna u situacijama kada troškovi sanacije štete od potresa nastaju tijekom 2023. godine, a prihvatljivi su za financiranje iz FSEU te u situacijama kada su troškovi sanacije štete od potresa plaćeni na teret izvora financiranja *11 Opći prihodi i primici, 31 Vlastiti prihodi, 42 Prihodi od spomeničke rente* ili *43 Ostali prihodi za posebne namjene* ranijih godina, a prepoznati su kao prihvatljivi za financiranje iz FSEU-a te su odobreni u nekoj od narednih godina.

Uputa je dostupna na službenim internetskim stranicama Ministarstva financija (<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>).

Proračunski korisnici državnog proračuna provode evidencije sukladno priloženoj Uputi počevši od poslovne godine 2023. za poslovne promjene vezane uz troškove sanacije štete od potresa koji nastaju u 2023. godini, ali i za troškove sanacije štete od potresa koji su nastali u nekoj od prethodnih godina, a prihvatljivi su za financiranje iz FSEU-a.

VIII. NAPOMENA PROAČUNSKIM KORISNICIMA DRŽAVNOG PRORAČUNA ZA KONVERZIJU PODATAKA IZ KUNE U EURO U SAP SUSTAVU DRŽAVNE RIZNICE

Ministarstvo financija putem SAP maila 23. ožujka 2023. poslalo je korisnicima *Uputu za pregled odloženih dokumenata i brisanje odloženih dokumenata*, kao i ostale napomene vezane za potpunu konverziju podataka iz kune u euro.

Upućujemo korisnike da postupaju sukladno danoj Uputi u postupku konverzije te da se u slučaju bilo kakvih nejasnoća jave Ministarstvu financija putem mail adrese dane u Uputi.

S poštovanjem,

**GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA**
Danijela Stepčić