



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 400-02/19-01/8
URBROJ: 513-05-03-19-1
Zagreb, 29. siječnja 2019. godine

JEDINICAMA LOKALNE I PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE

**PREDMET: Sadržaj Bilješki uz konsolidirane financijske izvještaje
- uputa, daje se**

Ministarstvo financija Okružnicom o sastavljanju, konsolidaciji 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. prosinca 2017. godine obvezalo je po prvi puta jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na dostavu Bilješki uz konsolidirane godišnje financijske izvještaje za 2017. godinu (razina 23) na adresu elektroničke pošte biljeske@mfin.hr u strojno čitljivom formatu.

Okružnicom za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. godine (KLASA: 400-02/18-01/44, URBROJ: 513-05-03-19-4) i nadalje je propisana **obveza dostave Bilješki uz konsolidirane godišnje financijske izvještaje** izrađenih u skladu s člancima 13., 14., 15., 16. i 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, broj 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18) na adresu elektroničke pošte biljeske@mfin.hr u strojno čitljivom formatu (dakle, ne dostavljaju se skenirani dokumenti, PDF i slično) najkasnije do 19. ožujka 2019. godine.

U Bilješkama je potrebno, uz pojašnjenja stavki konsolidiranog financijskog izvještaja, navesti i podatke koji u financijskim izvještajima nisu prikazani, a relevantni su za razumijevanje financijskog izvještaja, te obrazložiti specifičnosti poslovnih događaja koji stoje iza prikazanih stavki financijskog izvještaja.

Potpune Bilješke tako, između ostaloga, trebaju sadržavati:

1. Pojašnjenja većih odstupanja po stavkama financijskog izvještaja tekućeg razdoblja u odnosu na prethodnu godinu.

Značenje „većih odstupanja“ nije definirano jer 10 posto od malog iznosa, primjerice kamata od 5.000,00 kuna nije relevantna veličina, dok je na iznos od 50.000.000,00 kuna potrebno obrazložiti i odstupanje manje od 10 posto. U pojašnjenju promjena pojedinih stavki u promatranim razdobljima nije dovoljno navesti isključivo iznos ili postotak promjene stavke, već je potrebno **navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja** od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

2. **Pojašnjenja stavki financijskog izvještaja koje u jednom od prikazanih izvještajnih razdoblja nemaju iskazan nikakav podatak, dok je u drugom razdoblju iskazan značajan iznos.**

Potrebno je obrazložiti je li do navedenoga došlo uslijed realizacije novog prihoda ili primitka, nastanka rashoda ili izdatka koji je ostvaren u jednom od promatranih razdoblja.

3. **Specifikaciju jesu li poslovni događaji i transakcije proračuna i/ili korisnika proračuna utjecali i u kojoj visini na odstupanje na stavkama između izvještajnih razdoblja.**

4. **Eliminacije unutar grupnih transakcija i poslovnih događaja na razini grupe.**

Kako bi se izbjeglo dvostruko prikazivanje podataka, u Bilješkama nadležni proračun mora navesti transakcije koje su u konsolidiranim financijskim izvještajima eliminirane. Ako se prilikom konsolidacije eliminira iznos na nekom AOP-u, u Bilješkama je potrebno navesti iznos koji je uzet u eliminaciju.

5. **Podatak o manjku ili višku u poslovanju grupe ako je ostvaren te pregled strukture manjka/viška po proračunskim korisnicima.**

Prilikom izrade Bilješki uz konsolidirane financijske izvještaje općeg proračuna za 2017. godinu Ministarstvo financija uočilo je nedostatak kvalitetnih informacija koje bi dodatno pojasnile podatke prikazane u financijskim izvještajima subjekata općeg proračuna. Naime, temeljem dostavljenih Bilješki uz konsolidirane financijske izvještaje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2017. godinu, Ministarstvo financija nije bilo u mogućnosti utvrditi uzroke odstupanja između izvještajnih razdoblja po pojedinim stavkama financijskih izvještaja određenih subjekata proračuna, a koji su značajno utjecali na strukturu konsolidiranog financijskog izvještaja općeg proračuna.

Slijedom navedenog, upućujemo vas da prilikom izrade financijskih izvještaja dodatnu pažnju posvetite izradi Bilješki uz konsolidirane financijske izvještaje kako bi one mogle pružiti širu sliku o vašem poslovanju, koja nije vidljiva iz standardiziranih obrazaca financijskih izvještaja, a odraz je specifičnih poslovnih događaja i transakcija vašeg proračuna.

S poštovanjem,

**POMOĆNICA MINISTRA I
GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA**



mr.sc. Ivana Jakir-Bajo