

UPUTA ZA KNJIGOVODSTVENE EVIDENCIJE I SASTAVLJANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA KOD STATUSNIH I DRUGIH PROMJENA

Zakonom o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine, br. 93/16 od 15. listopada 2016.; dalje u tekstu: Zakon) koji je donio Hrvatski sabor na sjednici 14. listopada 2016. ustrojavaju se ministarstva, središnji državni uredi i državne upravne organizacije te se određuje njihov djelokrug. Iz Zakona koji je stupio na snagu 16. listopada 2016., a sukladno ustrojstvu i djelokrugu propisanim Zakonom, proizlaze promjene kod određenih proračunskih korisnika državnog proračuna, središnjih tijela državne uprave. Radi se o promjeni naziva, ukidanju, pripajanju, izdvajanju ustrojstvenih jedinica te njihovom pripajanju drugom središnjem tijelu državne uprave. Neke od tih promjena su statusne promjene čiji je postupak provođenja propisan Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15 i 135/15).

Proračunski korisnici kod kojih je došlo do statusnih promjena u roku od 60 dana sastavljaju financijske izvještaje za proračunsku godinu, s datumom koji prethodi datumu nastanka statusne promjene.

Financijski izvještaji predaju se u roku od deset dana od dana sastavljanja nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju, instituciji nadležnoj za obradu podataka - FINA-i te nadležnom ministarstvu radi konsolidacije. Budući da se kod statusnih promjena uvijek predaju godišnji financijski izvještaji, bez obzira na razdoblje u kojem statusna promjena nastupa, na referentnoj stranici financijskih izvještaja u polje „AOP oznaka razdoblja“ upisuje se „2016-12“, dok se u polje „Od datuma“ upisuje „1.1.2016“, a u polje „Do datuma“ upisuje se datum koji prethodi datumu statusne promjene odnosno „15.10.2016.“.

Financijske izvještaje, koji su sastavljeni za razdoblje prije statusnih promjena, potpisuje osoba koja je bila odgovorna za poslovanje proračunskog korisnika u razdoblju na koje se izvještaji odnose.

1. PRIJAVA PROMJENE PODATAKA U REGISTAR PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA

U skladu s Pravilnikom¹, podaci o proračunskim i izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave upisuju se u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (dalje u tekstu: Registar) na temelju Obrasca RKP, dok se brisanje postojećih proračunskih i izvanproračunskih korisnika obavlja na temelju Obrasca B-RKP. U skladu s člankom 10. Pravilnika, proračunski korisnici obvezni su promjene podataka prijaviti u Registar na obrascu Obrazac P-RKP.

Obrasci RKP, B-RKP i P-RKP objavljeni su na internetskim stranicama Ministarstva financija (<http://www.mfin.hr/hr/registar> odnosno www.mfin.hr → Državna riznica → Računovodstvo → Registar).

¹ 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 i 142/14)

Slijedom navedenoga, **ministarstva te središnji državni uredi, državne upravne organizacije i svi drugi proračunski korisnici kod kojih je došlo do promjene čelnika, obvezni su navedenu promjenu prijaviti u Registar putem obrasca P-RKP.**

Proračunski korisnici iz nadležnosti ministarstava koja mijenjaju naziv, ali ne i šifru razdjela, nisu obvezni predati obrazac P-RKP kako bi prijavili novi naziv razdjela. Navedeno se odnosi na proračunske korisnike iz nadležnosti Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Ministarstva zdravstva, Ministarstva hrvatskih branitelja te Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku.

Ispunjeni i ovjereni obrasci RKP, P-RKP i B-RKP dostavljaju se poštom na adresu:

FINANCIJSKA AGENCIJA - FINA
 Centar podrške sustavu državne riznice
 Ulica grada Vukovara 70, 10000 Zagreb

- **Izmjene naziva ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave**

Danom stupanja na snagu Zakona, kod nekoliko ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave došlo je do izmjene naziva, što ne predstavlja statusnu promjenu.

U nastavku se daje popis tijela kod kojih dolazi **samo do izmjena u nazivima:**

Stari naziv	Novi naziv
ministarstva	
Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture	Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture
Ministarstvo zdravlja	Ministarstvo zdravstva
Ministarstvo branitelja	Ministarstvo hrvatskih branitelja
Ministarstvo socijalne politike i mladih	Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku
središnji državni uredi	
Državni ured za središnju javnu nabavu	Središnji državni ured za središnju javnu nabavu
Državni ured za upravljanje državnom imovinom	Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom
Državni ured za Hrvate izvan Republike Hrvatske	Središnji državni ured za Hrvate izvan Republike Hrvatske
Državni ured za obnovu i stambeno zbrinjavanje	Središnji državni ured za obnovu i stambeno zbrinjavanje

Navedena ministarstva i središnji državni uredi obvezni su promjenu naziva prijaviti u Registar. Pored promjene naziva potrebno je prijaviti i sve ostale promjene, uključujući i promjenu osobe ovlaštene za zastupanje. Promjene podataka navedenih u Registru prijavljuju se na Obrascu P-RKP, koji je objavljen na internetskim stranicama Ministarstva financija (<http://www.mfin.hr/hr/registar> odnosno www.mfin.hr → Državna riznica → Računovodstvo → Registar).

Tri ministarstva mijenjaju naziv, ali i djelokrug poslova zbog izdvajanja odnosno pripajanja ustrojstvenih jedinica odnosno drugog ministarstva, što također ne predstavlja statusnu promjenu:

Stari naziv	Novi naziv
Ministarstvo gospodarstva	Ministarstvo gospodarstva, maloga i srednjega poduzetništva i obrta*
Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta	Ministarstva znanosti i obrazovanja
Ministarstvo zaštite okoliša i prirode	Ministarstvo zaštite okoliša i energetike

*Prema Prijedlogu zakona o izmjenama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave naziv Ministarstvo gospodarstva, maloga i srednjega poduzetništva i obrta mijenja se u Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta.

Navedena ministarstva također su obvezna u Registar prijaviti promjenu naziva i osobe ovlaštene zastupanje.

2. UKIDANJE DRŽAVNOG UREDA

Zakonom se ukida **Digitalni informacijsko-dokumentacijski ured**. Njegov djelokrug preuzima novi **Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva**.

Digitalni informacijsko-dokumentacijski ured potrebno je brisati iz Registra. Kao što je gore navedeno, za brisanje je potrebno ispuniti Obrazac B-RKP. U skladu s odredbama članka 9. Pravilnika o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika, proračunski korisnik **predaje Obrazac B-RKP FINA-i (instituciji nadležnoj za obradu podataka) zajedno s godišnjim financijskim izvještajima koje je dužan sastaviti na kraju svoga poslovanja u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Zakona, s datumom 15. listopada 2016. godine.**

Godišnje financijske izvještaje treba predati i razdjelu 020 Vlada Republike Hrvatske koji ga je do sad konsolidirao. Kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2016. godinu na referentnoj stranici u polje „AOP oznaka razdoblja“ treba upisati „2016-12“, dok će u polje „Do datuma“ upisati „15.10.2016“. Godišnji financijski izvještaji su:

- Bilanca na Obrascu: BIL
- Izvještaj o prihodima i rashodima primicima i izdacima na obrascu: PR-RAS
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciju na obrascu: RAS-funkcijski
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na Obrascu: P-VRIO i
- Bilješke.

Prije sastavljanja i predaje financijskog izvještaja, **Digitalni informacijsko-dokumentacijski ured** treba napraviti popis imovine i obveza. Zaključni podaci iz glavne knjige bit će podloga za sastavljanje početne bilance **Središnjeg državnog ureda za razvoj digitalnog društva**.

Za novoosnovani **Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva** potrebno je nakon imenovanja čelnika ispuniti Obrazac RKP i dostaviti ga FINA-i radi upisa u Registar. S obzirom da se radi o središnjem tijelu državne uprave, Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva bit će poseban razdjel u okviru organizacijske klasifikacije državnog proračuna, pa Obrazac RKP ne mora dostaviti na potvrdu nekom drugom tijelu, nego ga po potpisivanju dostavlja izravno FINA-i.

Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva kod sastavljanja financijskog izvještaja za 2016. godinu u siječnju 2017. na referentnoj stranici financijskih izvještaja u

polje „AOP oznaka razdoblja“ upisat će „2016-12“, dok će u polje „Od datuma“ upisati „16.10.2016“.

3. PRIPAJANJE MINISTARSTVA PODUZETNIŠTVA I OBRTA MINISTARSTVU GOSPODARSTVA

Ministarstvo poduzetništva i obrta pripaja se **Ministarstvu gospodarstva**, dok **Ministarstvo gospodarstva** zadržava OIB, ali mijenja naziv u **Ministarstvo gospodarstva, maloga i srednjega poduzetništva i obrta**².

Kod statusne promjene pripajanja proračunski korisnici koji se pripajaju prestaju postojati, a proračunski korisnik kojem se pripajaju zadržava OIB, ali može promijeniti naziv. Proračunski korisnici koji se pripajaju postojećoj jedinici sastavljaju financijske izvještaje za proračunsku godinu s datumom koji prethodi datumu pripajanja i to:

- Bilanca na Obrascu: BIL
- Izvještaj o prihodima i rashodima primicima i izdacima na obrascu: PR-RAS
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciju na obrascu: RAS-funkcijski
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na Obrascu: P-VRIO i
- Bilješke.

Bilanca jedinice koja se pripaja je osnova za evidentiranje promjena u računovodstvenim knjigama jedinice koja je zadržala OIB.

Ministarstvo poduzetništva i obrta, u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Zakona, treba sastaviti financijske izvještaje za proračunsku godinu, s datumom 15. listopada 2016. godine. Kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2016. godinu na referentnoj stranici u polje „AOP oznaka razdoblja“ treba upisati „2016-12“, dok će u polje „Do datuma“ upisati „15.10.2016“. Zajedno s godišnjim financijskim izvještajima FINA-i treba predati Obrazac B-RKP radi brisanja iz Registra.

Prije sastavljanja i predaje financijskog izvještaja, **Ministarstvo poduzetništva i obrta** treba napraviti popis imovine i obveza. Zaključni podaci iz glavne knjige bit će podloga za unos podataka u bilancu **Ministarstva gospodarstva, maloga i srednjega poduzetništva i obrta**.

Ministarstvo gospodarstva, maloga i srednjega poduzetništva i obrta koje je zadržalo OIB treba promjenu naziva prijaviti u Registar na obrascu Obrazac P-RKP (vidi točku 1.).

U svoju glavnu knjigu **Ministarstvo gospodarstva, maloga i srednjega poduzetništva i obrta** unijet će zaključne podatke iz glavne knjige **Ministarstva poduzetništva i obrta**. Kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2016. godinu u siječnju 2017., u Izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu: PR-RAS u stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ unosi podatke iz svoje glavne knjige za cijelu prethodnu godinu. U stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine“ unosi podatke o ostvarenju cijele 2016. godine (svog poslovanja do datuma pripajanja i cjelokupnog poslovanja od datuma pripajanja).

² Prema Prijedlogu zakona o izmjenama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave naziv **Ministarstvo gospodarstva, maloga i srednjega poduzetništva i obrta** mijenja se u **Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta**.

3.1. Promjena razdjela i glave za proračunske korisnike iz nadležnosti Ministarstva poduzetništva i obrta

Ukidanjem **Ministarstva poduzetništva i obrta** ukida se i pripadajući razdjel. Proračunski korisnici iz nadležnosti **Ministarstva poduzetništva i obrta** prelaze u nadležnost **Ministarstva gospodarstva, maloga i srednjega poduzetništva i obrta** te će organizacijski u Državnom proračunu dobiti nove šifre razdjela i glave. To je također promjena koju treba prijaviti u Registar putem obrasca **Obrazac P-RKP** (vidi točku 1.). Tu obvezu imaju **Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije, HAMAG-BICRO** te **Hrvatski centar za zadružno poduzetništvo**. Pri tom ne treba čekati dodjelu nove šifre glave jer se taj podatak ne upisuje u Registar.

4. IZDVAJANJE USTROJSTVENIH JEDINICA

Izdvajanje ustrojstvene jedinice jedne pravne osobe te njezin ulazak u sastav druge pravne osobe nije statusna promjena te u tom slučaju **nije potrebno sastavljati financijske izvještaje s datumom promjene**. Financijske izvještaje nije potrebno sastavljati niti u slučaju kada izdvojena ustrojstvena jedinica postaje samostalna pravna osoba.

Kod izdvajanja je potrebno napraviti diobenu bilancu s datumom koji prethodi datumu izdvajanja. Temeljem diobene bilance pravna osoba iz koje se jedinica izdvojila isknižava sredstva koja je izdvajanjem dobila novonastala ili postojeća pravna osoba. Pravna osoba koja zadržava OIB i kojoj se pripaja izdvojena ustrojstvena jedinica u Izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu: PR-RAS za tekuću godinu (za 2016. u siječnju 2017.) u stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ unosi podatke iz svojih računovodstvenih knjiga za cijelu prethodnu godinu. Novonastala pravna osoba kojoj je pripojena ustrojstvena jedinica sastavlja početnu bilancu, a kod sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja (za 2016. u siječnju 2017.) u Izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu: PR-RAS za tekuću godinu ne unosi podatke u stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“.

Iz Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta izdvajaju se upravni i stručni poslovi koji se odnose na šport te se osniva novi razdjel Središnji državni ured za šport koji preuzima te poslove, a Ministarstvo mijenja naziv u Ministarstvo znanosti i obrazovanja. Iz Ministarstva gospodarstva (koje mijenja naziv) izdvajaju se poslovi koji se odnose na energetiku. Te poslove preuzima Ministarstvo zaštite okoliša i prirode koje mijenja naziv u Ministarstvo zaštite okoliša i energetike. Iz Ministarstva poljoprivrede izdvajaju se poslovi koji se odnose na vode. Te poslove preuzima Ministarstvo zaštite okoliša i energetike.

Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta, Ministarstvo gospodarstva te Ministarstvo poljoprivrede trebaju napraviti diobene bilance. **Podatke iz diobene bilance Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta preuzet će Središnji državni ured za šport kao svoju početnu bilancu. Podatke iz diobene bilance Ministarstva gospodarstva te Ministarstva poljoprivrede uključit će u svoju glavnu knjigu Ministarstvo zaštite okoliša i energetike.**

Diobena bilanca se ne predaje Fini niti nekome drugom tijelu. Ona je samo **temelj za sklapanje sporazuma** između „starog“ i „novog“ tijela (primjerice između Ministarstva znanosti i obrazovanja i novog Središnjeg ureda za šport) te za iskniženje iz knjiga „starog“ tijela i otvaranje početnog stanja u „novom“ tijelu. Za izradu diobene bilance nije propisan

rok, ali bi bilo dobro sastaviti je prije isteka 60 dana.

Sastavljanju diobene bilance prethodi inventura koja je temelj sklapanju sporazuma kojim se imovina i obveze prenose na drugu pravnu osobu. Čelnik treba donijeti odluku o osnivanju povjerenstva koje će napraviti popis i sastaviti izvještaj s prijedlogom imovine i obveza koji se prenose „novome“ tijelu.

Ministarstvo znanosti i obrazovanja, Ministarstvo poljoprivrede te Ministarstvo zaštite okoliša i energetike kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2016. godinu u siječnju 2017., u Izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu: PR-RAS u stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ unose podatke iz svoje glavne knjige za cijelu prethodnu godinu. U stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine“ unose podatke o ostvarenju cijele 2016. godine: Ministarstvo znanosti i obrazovanja i Ministarstvo poljoprivrede ukupno poslovanje ministarstva do datuma izdvajanja i poslovanje ministarstva umanjeno za izdvojene jedinice od datuma izdvajanja, a Ministarstvo zaštite okoliša i energetike obratno, poslovanje „starog“ ministarstva do izdvajanja/pripajanja i poslovanje ministarstva s uključenim pripojenim jedinicama od datuma pripajanja.

4.1. Središnji državni ured za šport

Središnji državni ured za šport obavezan je prijaviti se u Registar. Kako će biti poseban razdjel u okviru organizacijske klasifikacije državnog proračuna, Obrazac RKP ne mora dostaviti na potvrdu nekom drugom tijelu, nego ga po potpisivanju od strane novoimenovanog čelnika dostavlja izravno FINA-i.

Temeljem diobene bilance **Središnji državni ured za šport** sastavlja početnu bilancu, a kod sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja (za 2016. u siječnju 2017.) u Izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu: PR-RAS za 2016. godinu ne unosi podatke u stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“.

4.2. Promjena razdjela i glave za proračunske korisnike iz nadležnosti Ministarstva gospodarstva i Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta

S obzirom da se iz Ministarstva gospodarstva izdvajaju poslovi koji se odnose na energetiku, zajedno s njima u nadležnost novoosnovanog Ministarstva zaštite okoliša i energetike prelaze i **Hrvatska agencija za obvezne zalihe nafte i naftnih derivata i Centar za praćenje poslovanja energetskega sektora i investicija** te će organizacijski u Državnom proračunu dobiti nove šifre razdjela i glave. To je također promjena koju treba prijaviti u Registar putem obrasca Obrazac P-RKP (vidi točku 1.). Pri tom ne treba čekati dodjelu nove šifre glave jer se taj podatak ne upisuje u Registar.

Na isti način, promjenu nadležnog razdjela treba prijaviti i **Javna ustanova Hrvatski olimpijski centar**, koji prelazi iz Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta u nadležnost novoosnovanog Središnjeg državnog ureda za šport.

5. ULAZNI RAČUNI

5.1. Ulazni računi nastali do statusne promjene

Svi ulazni računi s datumom do statusne promjene knjiže se kao rashod i obveza starog korisnika. Navedeno može rezultirati iskazivanjem manjka u financijskim izvještajima vezanim uz statusne promjene što je potrebno obrazložiti u Bilješkama uz financijske izvještaje. Manjak i obveze nastale po tim ulaznim računima prenose se na novog korisnika sukladno sporazumu. Ako su takvi računi plaćeni iz financijskog plana starog korisnika poslije 15. listopada 2016., na starom korisniku treba zatvoriti obvezu i priznati prihod i to s datumom knjiženja 15. listopada 2016. Navedeno je dogovoreno kako bi se izvršenje financijskog plana proračunskih korisnika iskazano u Državnom proračunu što manje razlikovalo od podataka iskazanih u glavnoj knjizi tih proračunskih korisnika.

Primjerice: ako se iz financijskog plana **Ministarstva poduzetništva i obrta** poslije 16. listopada 2016. plati račun s datumom nastanka poslovnog događaja prije 15. listopada 2016., u glavnoj knjizi **Ministarstva poduzetništva i obrta** treba zatvoriti obvezu i priznati prihod i to s datumom knjiženja 15. listopada 2016.

5.2. Ulazni računi nakon statusne promjene

Račune za obveze **nastale u razdoblju nakon statusne promjene**, a glase na starog korisnika, treba knjižiti kao rashod i obvezu na novog korisnika. Ako su u razdoblju nakon statusne promjene stvorene obveze koje se odnose na novog korisnika, rashod i obvezu treba evidentirati na novog korisnika.

Potrebno je obratiti pozornost na to da se obveze ne iskažu dva puta, kod starog i kod novog korisnika.

Primjerice: ako će račun za električnu energiju za listopad 2016. biti ispostavljen s datumom 31. listopada 2016. i glasit će na **Ministarstvo poduzetništva i obrta**, knjižit će se u glavnoj knjizi **Ministarstva gospodarstva, maloga i srednjega poduzetništva i obrta**.

6. PLAĆE I OSTALI RASHODI ZA ZAPOSLENE

Za državne službenike i namještenike koji su danom stupanja na snagu Zakona zatečeni na obavljanju preuzetih poslova središnja tijela državne uprave kod kojih su do tada obavljali poslove potrebno je Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje predati prijavu o prestanku osiguranja s danom 15. listopada, a središnja tijela državne uprave koja preuzimaju poslove na temelju Zakona trebaju predati prijavu o početku osiguranja s danom 16. listopada 2016. godine.

Plaću za razdoblje od 1. do 15. listopada obračunat će središnje tijelo državne uprave kod kojeg su državni službenici i namještenici do tada obavljali poslove, a za razdoblje od 16. do 31. listopada 2016. godine središnje tijelo državne uprave koje preuzima poslove.

Ministarstvo gospodarstva, maloga i srednjega poduzetništva i obrta isplatit će plaću za preuzete zaposlenike tereteći svoju aktivnost Administracija i upravljanje. U Izmjenama i

dopunama Državnog proračuna za 2016. godinu povećat će se sredstva na toj aktivnosti na stavkama 311 Plaće (bruto) i 313 Doprinosi na plaće za neizvršeni iznos na tim stavkama iz financijskog plana **Ministarstva poduzetništva i obrta** te će se na taj način osigurati potrebna sredstva za isplatu plaće za studeni (u prosincu).

Ako **Ministarstvo zaštite okoliša i energetike** na svojoj aktivnosti Administracija i upravljanje nema dovoljno sredstava za isplatu plaće preuzetih državnih službenika i namještenika za razdoblje od 16. do 31. listopada, **Ministarstvo poljoprivrede i Ministarstvo gospodarstva, maloga i srednjega poduzetništva i obrta** će sa svoje aktivnosti Administracija i upravljanje prebaciti potrebna sredstva na račun „631“ **Ministarstva zaštite okoliša i energetike**. U izmjenama i dopunama Državnog proračuna za 2016. godinu povećat će se pozicije **Ministarstva zaštite okoliša i energetike** za sredstva potrebna za plaće preuzetih službenika i namještenika nakon čega će se provesti preknjiženje kojim će se teretiti pozicije **Ministarstva zaštite okoliša i energetike**, a odobriti pozicije **Ministarstva poljoprivrede i Ministarstva gospodarstva, maloga i srednjega poduzetništva i obrta**.

Primjerice: Ministarstvu poljoprivrede je za isplatu plaća svih zaposlenih (uključujući i službenike koji su u procesu prelaska u Ministarstvo zaštite okoliša i energetike) potrebno 100.000 kn mjesečno, te je, s obzirom da do je do kraja godine potrebno isplatiti još dvije plaće (za listopad i za studeni), u Državnom proračunu od planiranog iznosa plaća neizvršeno još 200.000 kn.

Od ukupnog iznosa plaća za listopad (100.000 kn) koje će prije rebalansa isplatiti Ministarstvo poljoprivrede, 10.000 kn se odnosi na plaće zaposlenih na poslovima koji se odnose na vode (koji prelaze u Ministarstvo zaštite okoliša i energetike). Tijekom izrade rebalansa Ministarstvo poljoprivrede će na Ministarstvo zaštite okoliša prenijeti plan u iznosu od 20.000 kn za plaće zaposlenih na poslovima koji se odnose na vode (10.000 kuna koje su isplaćene za listopad i 10.000 kuna za plaće koje će trebati isplatiti za studeni). Zbog navedenog, Ministarstvu poljoprivrede će za plaće njegovih zaposlenika za studeni ostati neizvršeno 80.000 kuna, što nije dovoljno jer mu je za plaće zaposlenika (bez onih koji su prešli u Ministarstvo zaštite okoliša i energetike) potrebno 90.000 kuna. Navedeno će se nadoknaditi preknjiženjem rashod-rashod između Ministarstva poljoprivrede i Ministarstva zaštite okoliša i energetike, na način da će se teretiti pozicije Ministarstva zaštite okoliša i energetike za iznos plaća zaposlenih koji su prešli i kojima su plaće za listopad isplaćene iz Ministarstva poljoprivrede (zato je Ministarstvu zaštite okoliša i energetike i prenesen plan za taj dio plaća koje je isplatilo Ministarstvo poljoprivrede za listopad), a umanjiti izvršenje pozicija Ministarstva poljoprivrede. Tako će u izvršenju financijskog plana Ministarstva zaštite okoliša i energetike biti i plaće za listopad zaposlenih preuzetih od Ministarstva poljoprivrede, iako će se prije rebalansa iste izvršiti s pozicija Ministarstva poljoprivrede. Istovremeno, time se oslobađa plan sredstava za plaće Ministarstva poljoprivrede za iznos od 10.000 kuna, pa će time imati dovoljno sredstava za isplatu plaće za studeni za svoje zaposlenike (80.000 + 10.000).

7. PUTNI NALOZI

Ako su preuzeti državni službenici i namještenici poslije 16. listopada išli na službeni put, rashod i obvezu treba iskazati kod onog središnjeg tijela državne uprave koje ih je preuzelo, bez obzira na to što je putni nalog izdan prije 15. listopada. Ako je avio karta plaćena prije

15. listopada, rashod, obveza, zatvaranje obveze i prihod iskazat će se kod „starog“ središnjeg tijela državne uprave.

Primjerice: **Ministarstva poduzetništva i obrta** izdalo je 10. listopada putni nalog kojim se dva zaposlenika upućuju na službeni put koji će trajati od 26. do 28. listopada. Avio karta je plaćena 13. listopada. Trošak prijevoza na službenom putu temeljem avio karte ostat će iskazan na **Ministarstvu poduzetništva i obrta**, ali će ostali troškovi biti iskazani na **Ministarstvu gospodarstva, maloga i srednjega poduzetništva i obrta**, jer je obveza nastala i bit će plaćena nakon 16. listopada. Ako je **Ministarstvo poduzetništva i obrta** isplatilo akontaciju, potraživanje će biti iskazano u Bilanci **Ministarstva poduzetništva i obrta**. **Ministarstvo gospodarstva, maloga i srednjega poduzetništva i obrta** će preuzeti to potraživanje i zatvoriti ga nakon obračuna putnog naloga.

8. POVRATI NA STAVKU U PRORAČUNU

Povrati na stavku te povrat salda iz blagajne izvršeni nakon 15. listopada 2016. odnosno dana imenovanja čelnika **Središnjeg državnog ureda za šport i Središnjeg državnog ureda za razvoj digitalnog društva**, a koji se odnose na isplate iz ranijeg razdoblja, različito će se evidentirati. Kako **Ministarstvo poduzetništva i obrta** i **Digitalni informacijsko-dokumentacijski ured** prestaju s radom, povrati izvršeni do dana sastavljanja zaključnih knjiženja, odnosno do dana unosa blokada radi izrade Izmjena i dopuna Državnog proračuna za 2016. godinu, mogu se evidentirati na starom korisniku. Svi kasniji povrati evidentirat će se na novom korisniku.

Primjerice: Kod obračuna plaće za razdoblje od 1. do 15. listopada 2016., obustave za mobitele od mjeseca rujna mogu se vratiti na stavku **Ministarstva poduzetništva i obrta**. Za iznos povrata potrebno je u glavnoj knjizi **Ministarstva poduzetništva i obrta** na dan 15. listopada 2016. smanjiti potraživanje od zaposlenika i obvezu za povrat u proračun (rashod za usluge telefona i prihod iz proračuna trebalo je smanjiti kod obračuna plaće).

9. POPIS IMOVINE I OBVEZA

Popis imovine i obveza treba napraviti s danom koji prethodi statusnoj promjeni i to je temelj za sklapanje sporazuma i izradu diobene bilance. To je ujedno temelj za otvaranje početnih stanja u bilanci novih korisnika. Stanje na dan koji prethodi statusnoj promjeni upisuje se u financijski izvještaj starog korisnika.

Ministarstvo poduzetništva i obrta i **Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva** trebaju popisati nefinancijsku i financijsku imovinu i obveze s danom 15. listopada. Ta stanja unijet će se u glavnu knjigu **Ministarstva gospodarstva, maloga i srednjega poduzetništva i obrta** odnosno kao početno stanje u glavnu knjigu **Središnjeg državnog ureda za razvoj digitalnog društva**.

Ministarstvo znanosti i obrazovanja treba s danom 15. listopada popisati nefinancijsku i financijsku imovinu te obveze koje se odnose na šport i koji prelaze na **Središnji državni ured za šport**. Ta stanja unijet će kao početna stanja u svoju glavnu knjigu **Središnji državni ured za šport**.

Ministarstvo poljoprivrede i Ministarstvo gospodarstva, maloga i srednjega poduzetništva i obrta trebaju popisati nefinancijsku i financijsku imovinu te obveze koje se odnose na vode odnosno na energetiku i koji prelaze na **Ministarstvo zaštite okoliša i energetike**. Ta stanja unijet će se u glavnu knjigu **Ministarstva zaštite okoliša i energetike**.

10. OBRAČUN ISPRAVKA VRIJEDNOSTI NEFINANCIJSKE IMOVINE

Za nefinancijsku imovinu koja je utvrđena popisom na dan koji prethodi statusnoj promjeni treba obračunati ispravak vrijednosti sa zadnjim danom u mjesecu koji prethodi statusnoj promjeni (30. rujan 2016.) i obračun knjižiti kod „starog“ središnjeg tijela državne uprave. Središnje tijelo državne uprave koje preuzima poslove obračunava ispravak vrijednosti nefinancijske imovine od prvog dana mjeseca u kojem je nastupila statusna promjena (1. listopad 2016.). Novoosnovani **Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva i Središnji državni ured za šport** obračunavat će ispravak vrijednosti nefinancijske imovine od prvog dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je nastupila statusna promjena.

Ispravak vrijednosti za eventualno nabavljenu imovinu u razdoblju nakon statusne promjene obračunava se kod novog korisnika.

11. PRAĆENJE NAPLATE PRIHODA

Ako su **korisnici koji se ukidaju** prikupljali prihode na račun državnog proračuna te naplatu pratili preko RKP broja, proračunski korisnici koji preuzimaju njihove poslove mogu za taj dio prihoda zadržati dosadašnji RKP broj kao „tehnički“ radi lakšeg praćenja naplate potraživanja. U tom slučaju upute za uplatitelje ostaju iste. Fina uplatu knjiži na novog korisnika kojem šalje separat izvatka za sve „tehničke“ RKP brojeve koji mu pripadaju. Temeljem tih RKP brojeva moći će se pratiti kojem organizacijskom dijelu pripada naplaćeni prihod. S obzirom da se ukidaju samo **Ministarstvo poduzetništva i obrta i Digitalni informacijsko-dokumentacijski ured**, za praćenje prihoda iz njihove nadležnosti **Ministarstvo gospodarstva, maloga i srednjega poduzetništva i obrta** odnosno **Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva** mogu nastaviti koristiti RKP brojeve ukinutog Ministarstva odnosno Ureda.

Međutim, ako „staro“ tijelo koje je bilo nadležno za prikupljanje određenog prihoda nije ukinuto nego je samo dio njegovog djelokruga, a time i nadležnost nad prikupljanjem (dijela) prihoda, prenesen na novo tijelo, novo tijelo ne smije koristiti RKP broj „staroga“ nego mora dati uputu da se navedeni prihodi prikupljaju uz korištenje RKP broja novoga tijela.

Nepotrošeni vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika koji se ukidaju odnosno organizacijskih dijelova koji se pripajaju drugim korisnicima prenijet će se na one proračunske korisnike koji preuzimaju poslove na njihov zahtjev.