

## **UPUTA ZA KONSOLIDACIJU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA KOD STATUSNIH I DRUGIH PROMJENA**

Zakonom o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine, br. 93/16. i 104/16; dalje u tekstu: Zakon) 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. te njegovih Izmjena i dopuna koje su stupile na snagu 13. studenoga 2016., 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, 135/15 i 2/17; dalje u tekstu: Pravilnik).

**Proračunski korisnici kod kojih je došlo do statusnih promjena sastavili su i predali financijske izvještaje za proračunsku godinu nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju, instituciji nadležnoj za obradu podataka - FINA-i te nadležnom ministarstvu radi konsolidacije, s datumom koji prethodi datumu nastanka statusne promjene.**

Ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela državnog proračuna konsolidiraju financijske izvještaje proračunskih korisnika koji su prema organizacijskoj klasifikaciji u njihovoj nadležnosti i svoj financijski izvještaj te sastavljaju konsolidirani financijski izvještaj razdjela.

### **1. UKIDANJE DIGITALNOG INFORMACIJSKO-DOKUMENTACIJSKOG UREDA I OSNIVANJE SREDIŠNJEG DRŽAVNOG UREDA ZA RAZVOJ DIGITALNOG DRUŠTVA**

Zakonom je 15. listopada 2016. ukinut Digitalni informacijsko-dokumentacijski ured. Njegov djelokrug preuzeo je novi Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva.

Godišnje financijske izvještaje (razine 11) s datumom koji prethodi datumu nastanka statusne promjene Digitalni informacijsko-dokumentacijski ured predao je razdjelu 020 Vlada Republike Hrvatske koji ga je do sad konsolidirao.

Međutim, kako bi podaci o stanju imovine, obveza i izvora vlasništva proračunskih korisnika bili ispravno iskazani, **Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva izrađuje konsolidirane godišnje financijske izvještaje (razine 12) koji će obuhvatiti podatke o poslovanju Digitalno informacijsko-dokumentacijskog ureda iz razdoblja od 1. siječnja do 15. listopada 2016., te podatke o poslovanju Središnjeg državnog ureda za razvoj digitalnog društva u razdoblju od 16. listopada do 31. prosinca 2016.** Istovremeno, **razdjel 020 Vlada Republike Hrvatske u svojim konsolidiranim izvještajima (razine 12) neće iskazati podatke koji se odnose na Digitalno informacijsko-dokumentacijski ured,** iako je u 2015. i u razdoblju od 1. siječnja do 15. listopada 2016. bio u nadležnosti toga razdjela. Samo na taj način moguće je osigurati da se podaci u konsolidiranim izvještajima razdjela (razina 12) ne udvostručju.

Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva u obrascu BILANCA (razine 12), u stupac „Stanje 1. siječnja“ unosi stanje imovine, obveza i izvora vlasništva Digitalnog

informatičko-dokumentacijskog ureda, a u stupac „Stanje 31. prosinca“ vlastite podatke o stanjima imovine, obveza i izvora vlasništva na kraju 2016. godine.

Razdjel 020 Vlada Republike Hrvatske u svojoj Bilanci (razine 12) neće ni u stupac „Stanje 1. siječnja“ niti u stupac „Stanje 31. prosinca“ uključiti podatke koji se odnose na Digitalni informatičko-dokumentacijski ured.

U obrascu PR-RAS (razine 12), u stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ unose se podaci o ostvarenju Digitalnog informatičko-dokumentacijskog ureda iz 2015. godine. U stupcu „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine“ Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva zbraja prihode, rashode, primitke i izdatke koje je ostvario u razdoblju svoga poslovanja, od 16. listopada do 31. prosinca 2016., s prihodima, rashodima, primicima i izdacima koje je u razdoblju od 1. siječnja do 15. listopada 2016. ostvario Digitalno informatičko-dokumentacijski ured.

Razdjel 020 Vlada Republike Hrvatske u svoj konsolidirani PR-RAS ne uključuje podatke o prihodima, rashodima, primicima i izdacima koje je ostvario Digitalni informatičko-dokumentacijski ured ni u stupcu „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ niti u stupcu „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine“.

U obrascu OBV (razine 12) kao početno stanje obveza Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva unosi stanje obveza Digitalnog informatičko-dokumentacijskog ureda na dan 1. siječnja 2016. U iznos povećanja obveza tijekom 2016. uključuju se podaci o povećanju obveza Digitalnog informatičko-dokumentacijskog ureda iz razdoblja od 1. siječnja do 15. listopada 2016. te o povećanju obveza Središnjeg državnog ureda za razvoj digitalnog društva u razdoblju od 16. listopada do 31. prosinca 2016. Na isti način popunjavaju se podaci o smanjenju obveza (podmirenim obvezama) tijekom 2016. godine. Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja je stanje obveza koje je na dan 31. prosinca 2016. u svojoj Glavnoj knjizi iskazao Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva.

Razdjel 020 Vlada Republike Hrvatske u svoj konsolidirani izvještaj o obvezama (razina 12) neće uključiti podatke o stanju i promjenama obveza Digitalnog informatičko-dokumentacijskog ureda u razdoblju od 1. siječnja do 15. listopada 2016.

## **2. UKIDANJE SREDIŠNJEG DRŽAVNOG UREDA ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM I OSNIVANJE MINISTARSTVA DRŽAVNE IMOVINE**

Zakonom je 12. studenoga 2016. Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom (razdjel 029) „preoblikovan“ u Ministarstvo državne imovine (razdjel 054), koje je preuzelo njegove poslove, zaposlene te financijska i druga sredstva za rad.

Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom već je predao godišnje financijske izvještaje (razine 11) s datum koji prethodi datumu nastanka promjene, odnosno za razdoblje u 2016. godini u kojem je poslovao (od 1. siječnja do 12. studenoga 2016.). S obzirom na to da je Ministarstvo državne imovine pravni sljednik Središnjeg državnog ureda za upravljanje državnom imovinom, **Ministarstvo državne imovine izrađuje konsolidirane godišnje financijske izvještaje (razine 12) koji će obuhvatiti podatke o poslovanju Središnjeg državnog ureda za upravljanje državnom imovinom iz razdoblja od 1. siječnja do 12. studenoga 2016., te podatke o poslovanju Ministarstva u razdoblju od 13. studenoga do**

**31. prosinca 2016.** Na taj se način osigurava točnost i cjelovitost prikaza podataka u financijskim izvještajima proračunskih korisnika državnog proračuna, a kako bi se istovremeno osiguralo da se podaci u konsolidiranim izvještajima razdjela (razina 12) ne udvostručju, **ne izrađuje se konsolidirani financijski izvještaj (razina 12) Središnjeg državnog ureda za upravljanje državnom imovinom.**

Ministarstvo državne imovine u obrascu BILANCA (razine 12), u stupac „Stanje 1. siječnja“ unosi stanje imovine, obveza i izvora vlasništva Središnjeg državnog ureda za upravljanje državnom imovinom, a u stupac „Stanje 31. prosinca“ vlastite podatke o stanjima imovine, obveza i izvora vlasništva na kraju 2016. godine.

U obrascu PR-RAS (razine 12), u stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ unose se podaci o ostvarenju Središnjeg državnog ureda za upravljanje državnom imovinom iz 2015. godine. U stupcu „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine“ Ministarstvo državne imovine zbraja prihode, rashode, primitke i izdatke koje je ostvarilo u razdoblju svoga poslovanja, od 13. studenoga do 31. prosinca 2016., s prihodima, rashodima, primicima i izdacima koje je u razdoblju od 1. siječnja do 12. studenoga 2016. ostvario Središnji državni ured za upravljanje državnom imovinom.

U obrascu OBV (razine 12) kao početno stanje obveza Ministarstvo državne imovine unosi stanje obveza Središnjeg državnog ureda za upravljanje državnom imovinom na dan 1. siječnja 2016. U iznos povećanja obveza tijekom 2016. uključuju se podaci o povećanju obveza Središnjeg državnog ureda za upravljanje državnom imovinom iz razdoblja od 1. siječnja do 12. studenoga 2016. te o povećanju obveza Ministarstva državne imovine u razdoblju od 13. studenoga do 31. prosinca 2016. Na isti način popunjavaju se podaci o smanjenju obveza (podmirenim obvezama) tijekom 2016. godine. Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja je stanje obveza koje je na dan 31. prosinca 2016. u svojoj Glavnoj knjizi iskazalo Ministarstvo državne imovine.

### **3. PRIPAJANJE MINISTARSTVA PODUZETNIŠTVA I OBRTA MINISTARSTVU GOSPODARSTVA**

Ministarstvo poduzetništva i obrta pripojilo se Ministarstvu gospodarstva, dok je Ministarstvo gospodarstva zadržalo OIB, ali izmijenilo naziv u Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta. Ukidanjem Ministarstva poduzetništva i obrta ukinut je i pripadajući razdjel (razdjel 051). Proračunski korisnici iz nadležnosti Ministarstva poduzetništva i obrta (Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije – HAMAG-BICRO te Hrvatski centar za zadružno poduzetništvo) prešli su u nadležnost Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta (razdjel 049). Istovremeno su proračunski korisnici Ministarstva gospodarstva iz područja energetike (Hrvatska agencija za obvezne zalihe nafte i naftnih derivata – HANDA i Centar za praćenje poslovanja energetskog sektora i investicija – CEI) prešli u nadležnost Ministarstva zaštite okoliša i energetike (razdjel 077).

Stoga će **Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta svojim konsolidiranim izvještajima (razina 12) obuhvatiti sve proračunske korisnike koji su bili u nadležnosti Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta, odnosno pripadali razdjelu 049 na dan 31. prosinca 2016., uključujući HAMAG-BICRO i Hrvatski centar za zadružno poduzetništvo. Osim njih, Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta u svoje konsolidirane financijske izvještaje (razine 12) uključuje podatke iz financijskih izvještaja (razine 11) Ministarstva poduzetništva i obrta (glava 05105) koje se 15.**

## **listopada 2016. pripojilo Ministarstvu gospodarstva, poduzetništva i obrta.**

Ministarstvo zaštite okoliša i energetike će u svojim izvještajima razine 12 konsolidirati sve proračunske korisnike koji su bili u njegovoj nadležnosti, odnosno pripadali razdjelu 077 na dan 31. prosinca 2016., uključujući HANDA-u i CEI.

Radi cjelovitosti prikaza, usporedivosti i izbjegavanja multipliciranja podataka u financijskim izvještajima proračunskih korisnika državnog proračuna, konsolidirani godišnji financijski izvještaji (razina 12) razdjela 049 Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta sastavljaju se na sljedeći način:

- BILANCA (razina 12) Stanje na dan 1. siječnja 2016. sadrži stanja imovine, obveza i izvora vlasništva na dan 1. siječnja 2016. Ministarstva gospodarstva, ukinutog Ministarstva poduzetništva i obrta te svih proračunskih korisnika koji su bili u nadležnosti razdjela 049 na dan 31. prosinca 2016. Stanje na dan 31. prosinca 2016. uključuje podatke o stanjima Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta i svih proračunskih korisnika koji su bili u nadležnosti razdjela 049 na dan 31. prosinca 2016. Dakle, Ministarstvo gospodarstva konsolidira cjelovite Bilance (razine 11) svih proračunskih korisnika iz razdjela 049, a iz izvještaja Ministarstva poduzetništva i obrta (razina 11, glava 05105) uzima samo podatke o stanjima na dan 1. siječnja, s obzirom da je tijekom godine Ministarstvo poduzetništva i obrta pripojeno Ministarstvu gospodarstva te su ista već sadržana u podacima Ministarstva gospodarstva na dan 31. prosinca 2016.
- PR-RAS (razina 12) U stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ unose se podaci o ostvarenju Ministarstva gospodarstva i Ministarstva poduzetništva i obrta kao i svih proračunskih korisnika iz nadležnosti ova dva ministarstva iz 2015. godine. Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta u konsolidirani PR-RAS u stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine“ u cijelosti uključuje podatke o ostvarenim prihodima, rashodima, primicima i izdacima iz vlastitog izvještaja (razine 11) za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., iz godišnjih izvještaja (razina 11) svih proračunskih korisnika koji su na dan 31. prosinca 2016. bili uključeni u razdjel 049 te iz izvještaja Ministarstva poduzetništva i obrta (razine 11) za razdoblje od 1. siječnja do 15. listopada 2016..
- OBVEZE (razina 12) U Izvještaj o obvezama Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta uključuje stanje obveza na dan 1. siječnja 2016. Ministarstva gospodarstva, Ministarstva poduzetništva i obrta te svih proračunskih korisnika koji su bili u nadležnosti razdjela 049 na dan 31. prosinca 2016. U iznose povećanja obveza i podmirenih obveza tijekom 2016. potrebno je uključiti navedene podatke iz Izvještaja o obvezama (razine 11) Ministarstva gospodarstva (poduzetništva i obrta) i proračunskih korisnika (iz nadležnosti razdjela 049 na dan 31. prosinca 2016.) za cijelu godinu, te podatke o povećanju i podmirenju obveza iz Izvještaja o obvezama Ministarstva poduzetništva i obrta za razdoblje od 1. siječnja do 15. listopada 2016. Završno stanje obveza na dan 31. prosinca 2016. uključivat će stanja obveza Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta i svih proračunskih korisnika iz nadležnosti razdjela 049 na taj dan. Stanja obveza Ministarstva poduzetništva i obrta već su pripajanjem uključena u stanje obveza Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta.

- RAS-funkcijski i P-VRIO (razina 12) Razdjel 049 u konsolidirane izvještaje RAS-funkcijski i P-VRIO u cijelosti uključuje podatke iz vlastitog izvještaja RAS-funkcijski i P-VRIO, iz Izvještaja Ministarstva poduzetništva i obrta za razdoblje od 1. siječnja do 15. listopada 2016. te svih proračunskih korisnika koji su na dan 31. prosinca 2016. bili uključeni u razdjel 049.

Ističemo da navedeno znači da Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta ne konsolidira financijske izvještaje HANDA-e i CEI-ja, već ih konsolidira Ministarstvo zaštite okoliša i energetike.

#### **4. PRELAZAK PRORAČUNSKIH KORISNIKA IZ NADLEŽNOSTI MINISTARSTVA GOSPODARSTVA, PODUZETNIŠTVA I OBRTA U NADLEŽNOST MINISTARSTVA ZAŠTITE OKOLIŠA I ENERGETIKE**

Proračunski korisnici Ministarstva gospodarstva iz područja energetike (Hrvatska agencija za obvezne zalihe nafte i naftnih derivata – HANDA i Centar za praćenje poslovanja energetskog sektora i investicija – CEI) prešli su u nadležnost Ministarstva zaštite okoliša i energetike (razdjel 077). **Ministarstvo zaštite okoliša i energetike će u svojim izvještajima razine 12 konsolidirati sve proračunske korisnike koji su bili u njegovoj nadležnosti, odnosno pripadali razdjelu 077 na dan 31. prosinca 2016., uključujući HANDA-u i CEI.**

Konsolidirani godišnji financijski izvještaji (razina 12) razdjela 077 Ministarstvo zaštite okoliša i energetike sastavljaju se na sljedeći način:

- BILANCA (razina 12) Stanje na dan 1. siječnja 2016. i stanje na dan 31. prosinca 2016. sadrže stanja imovine, obveza i izvora vlasništva Ministarstva i svih proračunskih korisnika koji su pripadali razdjelu 077 na dan 31. prosinca 2016. Dakle, Ministarstvo zaštite okoliša i energetike konsolidira cjelovite Bilance (razine 11) svih proračunskih korisnika iz razdjela 077.
- PR-RAS (razina 12) U stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ unose se podaci o ostvarenju Ministarstva zaštite okoliša i svih proračunskih korisnika iz njegove nadležnosti u 2015. godini. Ministarstvo zaštite okoliša i energetike u konsolidirani PR-RAS u stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine“ u cijelosti uključuje podatke o ostvarenim prihodima, rashodima, primicima i izdacima iz vlastitog izvještaja i iz izvještaja svih proračunskih korisnika koji su na dan 31. prosinca 2016. bili uključeni u razdjel 077.
- OBVEZE (razina 12) U Izvještaj o obvezama Ministarstvo zaštite okoliša i energetike, uključuje stanje obveza na dan 1. siječnja 2016., iznose novostvorenih obveza i podmirenih obveza u izvještajnom razdoblju te završno stanje obveza na dan 31. prosinca 2016. Ministarstva i svih proračunskih korisnika koji su bili u nadležnosti razdjela 077 na dan 31. prosinca 2016.
- RAS-funkcijski i P-VRIO (razina 12) Razdjel 077 u konsolidirane izvještaje RAS-funkcijski i P-VRIO u cijelosti uključuje podatke iz izvještaja RAS-funkcijski i P-VRIO Ministarstva i svih proračunskih korisnika koji su na dan 31. prosinca 2016. bili uključeni u razdjel 077.