



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
Državna riznica

**UPUTA O PRILAGODBAMA SUSTAVA DRŽAVNE
RIZNICE UVOĐENJU EURA U DIJELU KOJI
PODRŽAVA PROCES IZVRŠAVANJA DRŽAVNOG
PRORAČUNA I FINACIJSKOG PLANA**

Zagreb, srpanj 2022.



Sadržaj

1	Uvod	1
2	Sustav izvršavanja državnog proračuna	3
2.1	Izvršavanje nacionalnih platnih transakcija u valuti EUR.....	3
2.1.1.	Plaćanja u korist jedinstvenog računa državnog proračuna.....	3
2.1.2.	Plaćanja na teret jedinstvenog računa državnog proračuna	3
2.2	Izvršavanje prekograničnih i međunarodnih plaćanja u valuti EUR.....	5
2.2.1	Plaćanja u korist jedinstvenog računa državnog proračuna.....	5
2.2.2	Plaćanje na teret jedinstvenog računa državnog proračuna.....	7
2.3	Izvršavanje prekograničnih i međunarodnih plaćanja u valutama različitim od valute EUR	9
2.4	Načini kreiranja datoteka za izvršavanje nacionalnih i prekograničnih i međunarodnih plaćanja.....	10
2.5	Praćenje uplata prihoda, primitaka i ostalih priljeva.....	11
2.6	Neprepoznate uplate u EUR u korist jedinstvenog računa proračuna.....	12
2.6.1	Neprepoznate uplate – nacionalna plaćanja u EUR.....	12
2.6.2	Neprepoznate uplate – ino plaćanja u EUR.....	13
3	Prilagodbe FMIS sustava	13
3.1	Rezervacija sredstava u sustavu državne riznice	14
3.2	Unos (prijenos) dokumenata u FMIS sustav državne riznice	15
3.3	Mogući scenariji unosa dokumenata rezervacije.....	17
3.4	Unos računa (fakture) i drugih dokumenata plaćanja u sustav državne riznice.....	18
3.4.1	Promjene u elementima računa (zahtjeva za plaćanje).....	19
3.4.2	Mogući scenariji unosa računa (faktura) i drugih dokumenata plaćanja.....	20
4	Ostale prilagodbe informatičkih sustava	24
4.1	Prilagodba PFU aplikacije za izradu Obrasca standardne.....	24
	metodologije za procjenu fiskalnog učinka.....	24
4.2	Prilagodba aplikacije za izradu proračunskih obrazloženja i obrazloženja izvršenja državnog proračuna.....	25
4.2.1	Aplikacija za Obrazloženja proračuna.....	25
4.2.2	Aplikacija za Obrazloženja izvršenja proračuna	26
5	Zaključno	26



1 Uvod

Izvršavanje državnog proračuna uključujući i izvršavanje financijskih planova proračunskih korisnika državnog proračuna jedan je od temeljnih proračunskih procesa, uz pripremu i izradu prijedloga državnog proračuna te računovodstvo i izvještavanje.

U *Uputi o procesu prilagodbe poslovnih procesa subjekata opće države za poslovanje u euru* objavljenoj u ožujku (revidirana verzija objavljena je u lipnju) 2023. na internetskoj stranici Ministarstva financija: <https://mfin.gov.hr/vijesti/uputa-o-procesu-prilagodbe-poslovnih-procesa-subjekata-opce-drzave-za-poslovanje-u-euru/3253>, najavljeno je da će proračunski korisnici državnog proračuna koji posluju u sustavu državne riznice i putem jedinstvenog računa državnog proračuna (dalje u tekstu: proračunski korisnici) prilagodbe uvođenju eura koje se odnose na izvršavanje platnih transakcija i prilagodbe informatičkih sustava provoditi sukladno uputama Državne riznice.

Stoga se, za spomenute proračunske korisnike, u nastavku ove Upute daje pregled aktivnosti vezanih za prilagodbu sustava državne riznice u dijelu koji podržava proces izvršavanja državnog proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika. Prilagodbe uvođenju eura obuhvaćaju prilagodbe financijsko informacijskih sustava za upravljanje financijama proračunskog korisnika (dalje u tekstu: FMIS proračunskog korisnika) i prilagodbe informacijskog sustava za upravljanje financijama državne riznice (dalje u tekstu: FMIS državne riznice) te prilagodbe koje se odnose na izvršavanje platnih transakcija državnog proračuna i proračunskih korisnika.

Proračunski korisnici državnog proračuna koji **ne posluju** u sustavu državne riznice i putem jedinstvenog računa državnog proračuna prilagodbe informatičkih sustava i prilagodbe koje se odnose na izvršavanje platnih



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
Državna riznica

transakcija provode sukladno smjernicama danim *Uputom o procesu prilagodbe poslovnih procesa subjekata opće države za poslovanje u euru* vodeći računa o svojim specifičnostima.

U sustavu državne riznice već se provode pripremne aktivnosti za uvođenje eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, a obuhvaćaju izrade uputa i uspostavu preduvjeta prilagodbe uvođenju nove službene valute u različitim segmentima poslovanja. Međutim, aktivno razdoblje prilagodbe uvođenju eura započet će donošenjem odluke Vijeća Europske unije (u daljnjem tekstu: Vijeće EU) o uvođenju eura u Republici Hrvatskoj i utvrđivanjem fiksnog tečaja konverzije i trajat će do provedbe stvarne konverzije u FMIS sustavu državne riznice. Stvarna konverzija¹ u FMIS sustavu državne riznice provest će se u 2023. godini nakon računovodstvenog zatvaranja prethodne fiskalne godine (2022.) i zaključavanja razdoblja knjiženja za 2022. godinu.

Nakon objave odluke Vijeća EU o uvođenju eura, Vlada Republike Hrvatske odlukom objavljuje datum uvođenja eura i fiksni tečaj konverzije, datum početka i završetka dvojnog optjecaja, te datum početka i završetka dvojnog iskazivanja.

Od 1. siječnja 2023. godine u FMIS državne riznice implementirat će se postavke za prelazak na transakcijsku valutu EUR za dokumente u tuzemnoj valuti (EUR). Osnovna postavka transakcijske valute je da se transakcije provode u valuti EUR neovisno što će lokalna valuta u sustavu državne riznice, do stvarne konverzije, još uvijek biti hrvatska kuna (HRK). Za transakcije koje se knjigovodstveno evidentiraju u 2022. godini bit će omogućen unos u valuti HRK, neovisno o datumu dospijeha, a do provedbe stvarne konverzije u FMIS državne riznice. Svi računi i drugi dokumenti

¹ Pod **stvarnom konverzijom** se podrazumijeva konverzija lokalne valute s aspekta „SAP ERP“ sustava. Navedeno predstavlja tehničku pretvorbu svih relevantnih polja s oznakom lokalne valute kao i pripadajućih iznosa transakcija u lokalnoj valuti u tabelama i programima sustava kako bi nova lokalna valuta postala EUR. Postupak podrazumijeva pokretanje niza programa u SAP sustavu u odabranom vremenskom okviru u kojem je svim korisnicima onemogućen rad u sustavu. U 2023. godini stvarna konverzija u sustavu državne riznice izvršit će se neradnim danom.



plaćanja knjigovodstveno evidentirani u 2022. godini (datum knjiženja računa je 2022. godina) uneseni u valuti HRK s datumom dospijeca u 2023. godini bit će plaćeni u valuti EUR po fiksnom tečaju konverzije.

2 Sustav izvršavanja državnog proračuna

2.1 Izvršavanje nacionalnih platnih transakcija u valuti EUR

Uvođenjem eura kao zakonskog sredstva plaćanja u Republici Hrvatskoj mijenja se valuta plaćanja iz valute HRK u valutu EUR. Plaćanja na teret i u korist jedinstvenog računa državnog proračuna u nacionalnom platnom prometu izvršavat će se na isti način kao i danas u hrvatskim kunama.

2.1.1. Plaćanja u korist jedinstvenog računa državnog proračuna

Sukladno *Uputi o procesu prilagodbe poslovnih procesa subjekata opće države za poslovanje u euru*, plaćanja u korist jedinstvenog računa državnog proračuna u nacionalnom platnom prometu izvršavat će se i dalje uz primjenu kontrola i pravila utvrđenih *Naputkom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba* (u daljnjem tekstu: Naputak). Dakle, svi Naputkom utvrđeni modeli i pozivi na broj primatelja te ostala pravila ostaju u primjeni i nakon uvođenja eura. Proračunski korisnici i dalje će uplatiteljima dostavljati instrukcije za uplatu na jedinstveni račun državnog proračuna prihoda, primitaka i drugih priljeva kao što su to izvršavali i do sada, poštujući pravila propisana Naputkom i veznim tablicama.

2.1.2. Plaćanja na teret jedinstvenog računa državnog proračuna

Financijska agencija (dalje u tekstu: FINA) pružatelj je platnih usluga i izvršitelj platnih transakcija za državni proračun i proračunske korisnike državnog proračuna koji posluju u sustavu državne riznice i preko jedinstvenog računa državnog proračuna. Od 1. siječnja 2023., nakon što će



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
Državna riznica

biti uveden euro kao službena valuta u Republici Hrvatskoj, FINA će nastaviti za navedene subjekte i dalje izvršavati platne transakcije i pružati platne usluge.

Sva plaćanja proračunskih korisnika na teret jedinstvenog računa državnog proračuna² od datuma uvođenja eura moraju se izvršavati sukladno SEPA³ standardima, u formatu datoteke pain.001. Proračunskim korisnicama dostavljene su dvije upute vezane za isplate plaća i isplate obustava iz plaća u kojima je detaljno propisan način postupanja kod plaćanja SEPA standardima, a koja se odvijaju putem COPiHRM sustava:

1. *Uputa korisnicima državnog proračuna koji posluju u sustavu državne riznice i preko jedinstvenog računa državnog proračuna te sustava centraliziranog obračuna plaća (COPiHRM) za isplatu p l a ć a i ostalih rashoda za zaposlene prema SEPA standardima (ožujak 2022.)*
2. *Uputa korisnicima državnog proračuna koji posluju u sustavu državne riznice i preko jedinstvenog računa državnog proračuna te sustava centraliziranog obračuna plaća (COPiHRM) za isplate o b u s t a v a iz plaća zaposlenika, prema SEPA standardima (lipanj 2022.)*

Plaćanja na teret jedinstvenog računa državnog proračuna u eurima imat će kao i do sada identične kontrole kod izvršavanja plaćanja definirane prema dokumentu *Jedinstveni pregled osnovnih modela „poziva na broj“, s opisom modela, sadržajem i objašnjenjem za njihovu primjenu te načinom, izračuna kontrolnog broja:* <https://www.fina.hr/bezgotovinski-platni-promet#dokumenti>

Osnovna karakteristika kod izvršavanja platnog naloga (zahtjeva za plaćanje) u nacionalnom platnom prometu u eurima je da je odredišna zemlja banke

² Napomena: Osim jedinstvenog računa državnog proračuna, platne usluge koje će provoditi FINA, obuhvatit će, kao i do sada, sve ostale transakcijske račune otvorene u Hrvatskoj narodnoj banci.

³ Single Euro Payments Area-jedinstveno područje plaćanja u eurima



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
Državna riznica

primatelja Republika Hrvatska, što znači da IBAN⁴ banke primatelja mora imati dvoslovnju oznaku za Republiku Hrvatsku - „HR“.

2.2 Izvršavanje prekograničnih i međunarodnih plaćanja u valuti EUR

2.2.1 Plaćanja u korist jedinstvenog računa državnog proračuna

Od dana uvođenja eura FINA preuzima i provedbu prekograničnih i međunarodnih plaćanja u valuti EUR od dosadašnjeg pružatelja platnih usluga (Hrvatska narodna banka) u prekograničnom i međunarodnom platnom prometu za državni proračun i proračunske korisnike državnog proračuna koji posluju preko jedinstvenog računa državnog proračuna. Ovdje je bitno naglasiti da se ranije spomenute kontrole uplata sukladno Naputku, koje vrijede u nacionalnom platnom prometu, **ne primjenjuju na uplate u valuti EUR iz inozemstva** kao što se ne primjenjuju ni sada za uplate iz inozemstva u valuti EUR i ostalim inozemnim valutama.

U nastavku dajemo pregled instrukcija za uplatu prihoda, primitaka i ostalih priljeva iz inozemstva:

1. Primatelj uplate

BENEFICIARY NAME AND ADDRESS:

State Budget/Republic of Croatia – Ministry of finance, Katanciceva 5,10000
Zagreb, Croatia

2. Broj bankovnog računa

BANK ACCOUNT NUMBER:

IBAN: HR12 1001 0051 8630 0016 0

3. Naziv, adresa banke i BIC /SWIFT/ oznaka banke

BANK NAME, ADDRESS AND BIC (SWIFT) CODE BANKE:

⁴ International Bank Account Number (Međunarodni broj bankovnog računa)



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
Državna riznica

Croatian National Bank, Trg hrvatskih velikana 3, Zagreb 10000, Croatia
NBHRHR2X

4. Oznaka (referenca) plaćanja (reference/remittance info /remarks/payment details)

Instrukcije platiteljima iz inozemstva utvrđuju se sukladno potrebama svakog pojedinog proračunskog korisnika. U instrukciji za uplatu koja se šalje platitelju treba navesti da se u određenom polju platnog naloga platitelja⁵ unesu podaci **u skladu s Naputkom** (npr.: HR68 1201-18683136487), međutim napominjemo da **isti nisu pod kontrolom kao kod nacionalnih platnih transakcija**. Ovdje je bitno naglasiti da je instrukcija za uplatu koja sadrži oznake sukladno Naputku, samo jedna od mogućnosti. U tom se slučaju uplata iz inozemstva (ako je pravilno upisana) automatski evidentira u sustavu državne riznice nakon učitavanja izvoda s jedinstvenog računa državnog proračuna.

U polje oznaka plaćanja, od platitelja se može zahtijevati da upiše i naziv projekta ili programa temeljem kojeg izvršava uplatu, naziv ili RKP broj proračunskog korisnika ili neki drugi relevantni podatak koji utvrđuje proračunski korisnik samostalno, a prema kojem će se moći utvrditi vrsta priljeva, izvor financiranja te pripadnost uplate. Uputno je zatražiti od platitelja i da kratko navede opis plaćanja, npr. EU Solidarity Fund i slično kako bi se uplata mogla lakše identificirati.

Ne preporučuje se platiteljima dostavljati popunjene (HUB ili neke druge) obrasce koji se koriste u nacionalnom platnom prometu. Uputno je da instrukcije za ino uplatitelje budu na engleskom jeziku.

⁵ Polje platnog naloga: „referenca plaćanja, podaci o uplati, oznaka plaćanja“ (a postoje i drugačiji nazivi ovog polja)



2.2.2 Plaćanje na teret jedinstvenog računa državnog proračuna

Prijelaz na valutu EUR utjecat će i na način kreiranja zahtjeva za plaćanje u FMIS državne riznice, odnosno u FMIS proračunskog korisnika ako se radi o integriranim proračunskim korisnicima.

2.2.2.1 Novi način (metoda) plaćanja

Za prekogranična i međunarodna plaćanja u valuti EUR, uvodi se novi način (metoda) plaćanja, oznake „N“ s kućnom bankom „HNB“. Metoda plaćanja utvrđuje se u polju „Način plaćanja“. Proračunski korisnici koji unose račune i druge dokumente plaćanja direktno u FMIS državne riznice kod kreiranja računa (zahtjeva za plaćanje) odgovarajući način plaćanja odabrat će u navedenom polju.

Načini (metode) plaćanja biti će:

U – plaćanja u valuti EUR u Republici Hrvatskoj

N – prekogranična i međunarodna plaćanja u valuti EUR (NOVO!!)

D – prekogranična i međunarodna plaćanja preko Hrvatske narodne banke u valutama različitim od valute EUR

I – prekogranična i međunarodna plaćanja preko poslovnih banaka u valutama različitim od valute EUR

Integrirani proračunski korisnici kod unosa računa (zahtjeva za plaćanje) za prekogranično ili međunarodno plaćanje u valuti EUR popunjavaju samo polje „Kućna banka“, a ne i polje „Način plaćanja“. U FMIS državne riznice u prenesenom dokumentu računa (zahtjeva za plaćanje) izvršit će se definicija odgovarajućeg načina (metode) plaćanja, prema specifikaciji ostalih elemenata u zahtjevu za plaćanje (IBAN na koji se izvršava plaćanje, zemlja banke primatelja).



2.2.2.2 Kućna banka

Oznaka kućne banke (banka u kojoj je otvoren jedinstveni račun državnog proračuna) definirana je u polju „Kućna banka“.

Oznake kućnih banaka u sustavu državne riznice su slijedeće:

- **HNB** – oznaka kućne banke koja se koristi za načine plaćanja „U“ i „N“ tj. **za plaćanja u valuti EUR**; do sada je kućna banka HNB korištena u provedbi platnih transakcija u valuti HRK u Republici Hrvatskoj, a prijelazom na valutu EUR kućna banka HNB koristit će se i za prekogranična i međunarodna plaćanja u valuti EUR i za plaćanja u valuti EUR u Republici Hrvatskoj
- **HNBD** – oznaka kućne banke koja se koristi za način plaćanja „D“ - unosi se kod evidentiranja zahtjeva **za plaćanje za prekogranična i međunarodna plaćanja u valutama različitim od valute EUR s kojima posluje Hrvatska narodna banka** (USD, NOK, SEK, CHF, GBP, DKK, CAD i JPY - ostaje identično kao i do sada)
- **PBZ** – oznaka kućne banke koja se koristi za način plaćanja „I“ - unosi se za evidentiranje zahtjeva za plaćanje koji se u FMIS državne riznice knjiže (zatvaraju nakon provedbe platnog naloga) i **za zahtjeve za plaćanje u valutama različitim od valute EUR, s kojima Hrvatska narodna banka ne posluje** (ostaje identično kao i do sada)

Proračunski korisnici koji unose račune i druge dokumente plaćanja direktno u FMIS državne riznice kod kreiranja računa (zahtjeva za plaćanje) odgovarajuću kućnu banku odabrat će u navedenom polju. Postavke u FMIS sustavima integriranih proračunskih korisnika kod polja kućna banka neće se mijenjati. Stoga su integrirani proračunski korisnici dužni koristiti oznake za kućnu banku kako je gore definirano.



Računi (zahtjevi za plaćanje) unose se i izvršavaju sukladno proceduri izvršavanja zahtjeva za plaćanje u nacionalnom platnom prometu tj. prema datumu dospijeća navedenom u zahtjevu za plaćanje. Pravilo je da se promjena statusa računa (zahtjev za plaćanje) iz F u Z obavlja do 15.30 sati tekućeg radnog dana za račune koji se plaćaju idućeg radnog dana. Ovo pravilo ubuduće će vrijediti za sva plaćanja u valuti EUR.

VAŽNO!

Za sva prekogranična i međunarodna plaćanja u valuti EUR **neće biti potrebno zahtjeve za plaćanje unositi u sustav minimalno četiri radna dana prije datuma dospijeća plaćanja** što je postojeće pravilo kod izvršavanja prekograničnih i međunarodnih plaćanja.

2.3 Izvršavanje prekograničnih i međunarodnih plaćanja u valutama različitim od valute EUR

Kroz elektronski sustav (web sučelje) Ministarstva financija i Hrvatske narodne banke od 1. siječnja 2023. provodit će se i nadalje prekogranični i međunarodni platni promet u ostalim valutama s kojima Hrvatska narodna banka posluje: USD, NOK, SEK, CHF, GBP, DKK, CAD i JPY.

Zahtjevi za plaćanje u valutama različitim od valute EUR unose se i izvršavaju na isti način kao i do sada.

VAŽNO!

Dakle, za plaćanja u inozemnim valutama, odnosno za plaćanja u inozemstvo koje će se nastaviti provoditi preko Hrvatske narodne banke, računi (zahtjevi za plaćanje) **moraju se evidentirati 4 radna dana prije dospijeća.**



Zahtjevi za plaćanje u valutama s kojima Hrvatska narodna banka ne posluje i nadalje će se izvršavati putem poslovnih banaka.

Napominjemo da ukoliko još uvijek pojedini proračunski korisnik prekogranična i međunarodna plaćanja izvršava na način da banci dostavljaju pokriće u domicilnoj valuti, a nakon što banka izvrši konverziju u valutu plaćanja, banci dostavlja nalog za plaćanje, kontaktiraju Sektor za izvršavanje državnog proračuna, kako bi razmotrili mogućnost izvršavanja istih kroz sustav državne riznice.

2.4 Načini kreiranja datoteka za izvršavanje nacionalnih i prekograničnih i međunarodnih plaćanja

Ovlaštene osobe Sektora za izvršavanje državnog proračuna koje provode transakciju plaćanja u sustavu državne riznice datoteke s platnim nalogima u valuti EUR strukturirat će, sukladno internim pravilima Sektora za izvršavanje državnog proračuna za kreiranje datoteka, ovisno o tome radi li se o platnim nalogima u nacionalnom platnom prometu ili se radi o plaćanjima koja su usmjerena u inozemstvo.

Također, ovlaštene osobe Sektora za izvršavanje državnog proračuna, sukladno internim pravilima, definirati će unutar dnevne prioritete izvršavanja platnih transakcija u sustavu državne riznice.

Uvode se elementi prioriteta izvršavanja plaćanja za valutu EUR:

- EUR NORM
- EUR HIGH

Instrukcija s NORM prioritetom izvršavat će se EuroNKS platnim sustavom koji će zamijeniti dosadašnji platni sustav NKS (Nacionalni klirinški sustav).



Prioritetno plaćanje s oznakom hitnosti EUR HIGH, sukladno definiranim pravilima, utvrđivat će Državna riznica i izvršavati TARGET2 platnim sustavom (Trans-European Automated Real-time Gross settlement Express Transfer system) na identičan način kao do sada platnim sustavom HSVP (Hrvatski sustav velikih plaćanja).

Terminski plan i način rada u oba platna sustava Ministarstvu financija dostavit će FINA.

Svi zahtjevi za plaćanje u sustavu državne riznice u valuti EUR imaju oznaku načina plaćanja „U“ ili „N“. S utvrđenim načinima (metodama) plaćanja platni nalog u valuti EUR izvršava se EUR NORM prioritetom.

Ukoliko je potrebno izvršiti zahtjev za plaćanje žurno, proračunski korisnik obraća se nadležnim osobama Sektora za izvršavanje državnog proračuna zbog promjene opcije prioriteta izvršavanja plaćanja. Opcija plaćanja mijenja se iz EUR NORM u EUR HIGH što se utvrđuje u Državnoj riznici (Sektor za izvršavanje državnog proračuna).

Svi inozemni dobavljači u matičnom slogu, kako je spomenuto, dobit će element novog načina plaćanja za plaćanje u EUR NORM opciji. Postupak dodjele novog načina plaćanja provest će se u Bazi matičnih podataka dobavljača.

2.5 Praćenje uplata prihoda, primitaka i ostalih priljeva

Izvod s jedinstvenog računa državnog proračuna u sustav državne riznice knjiži se dnevno za prethodni radni dan preko FINA-a integracije. Prvi radni dan u 2023. godini je 2. siječnja 2023. te će se izvod tog dana odnositi na transakcije provedene s datumom 30. prosinca 2022. u valuti HRK. Izvod koji



će se zaprimiti 3. siječnja 2023., a odnosi se na 2. siječnja 2023., knjiži se u valuti EUR prema identičnom formatu.

Od 1. siječnja 2023. proračunski korisnik od FINA-e će zaprimati „separat izvotka“ na kojem će biti iskazane sve analitičke uplate prihoda, primitaka te ostalih priljeva proračunskog korisnika uplaćene u valuti EUR uplatitelja iz Republike Hrvatske i uplatitelja iz inozemstva koji su upisali u platni nalog instrukciju za uplatu, sukladno Naputku tj. ispravan model i poziv na broj. Informacije o ostalim uplatama u valuti EUR iz inozemstva (koje nisu obilježene sukladno Naputku), kao i uplatama iz inozemstva u drugim valutama s kojima posluje Hrvatska narodna banka, proračunski korisnik nastaviti će dobivati od Sektora za izvršavanje državnog proračuna koji proračunskom korisniku uz informaciju o uplati dostavlja i dokument *Obavijest o naplati*.

2.6 Neprepoznate uplate u EUR u korist jedinstvenog računa proračuna

2.6.1 Neprepoznate uplate – nacionalna plaćanja u EUR

U slučaju plaćanja u korist jedinstvenog računa državnog proračuna bez poziva na broj primatelja ili u slučaju kada nije upisana odgovarajuća šifra vrste prihoda, sredstva se evidentiraju na računu, odnosno na izvodu o stanju i promjenama po računu državnog proračuna, ali nisu evidentirana na ispravnim pozicijama u sustavu državne riznice niti proračunski korisnik ima informaciju o pristigloj uplati.

Budući da nije upisana odgovarajuća šifra vrste prihoda sredstva će se evidentirati na šifri vrste prihoda *8001 Pogrešne uplate* i prilikom knjiženja u sustavu državne riznice evidentirat će se na analitičkom kontu glavne knjige *239540100 Obveze za neprepoznate naloge*.



FINA postupa sukladno Naputku i obavještava kreditnu instituciju koja je zaprimila i obradila nalog za plaćanje da istraži neprepoznatu uplatu i dostavi zahtjev za ispravkom.

Po zaprimanju zahtjeva, FINA ispostavlja nalog na teret šifre vrste prihoda *8001 Pogrešne uplate* u korist ispravne šifre vrste prihoda. Ispravak se provodi u platnom prometu i svi sudionici će o navedenom imati informaciju te će sredstva biti ispravno knjižena u sustavu državne riznice i evidentirana u izvješćima koje FINA dostavlja proračunskom korisniku i Ministarstvu financija. Navedena procedura provodit će se i nakon 1. siječnja 2023.

2.6.2 Neprepoznate uplate – ino plaćanja u EUR

Neprepoznate uplate iz inozemstva u valuti EUR evidentirat će se na posebnom analitičkom kontu glavne knjige u sustavu državne riznice koje će odrediti Ministarstvo financija. Ministarstvo financija neprepoznate uplate raščišćavat će u suradnji s proračunskim korisnikom. Kao i do sada putem SAP emaila proračunskim korisnicima slat će se dokument *Obavijesti o naplati* radi lakšeg prepoznavanja i utvrđivanja pripadnosti uplate te popis pojedinačnih uplata za koje proračunski korisnik dostavlja instrukcije za knjiženje.

3 Prilagodbe FMIS sustava

Kao što je uvodno spomenuto, uvođenje eura zahtijeva u određenim segmentima i prilagodbe FMIS proračunskog korisnika i prilagodbe FMIS državne riznice. U ovoj Uputi daje se pregled potrebnih prilagodbi FMIS sustava u dijelu koji podržava proces izvršavanja državnog proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika. Uz već spomenute prilagodbe vezane uz platni promet i platne transakcije opisane u prvom dijelu Upute, u



nastavku se daju dodatne upute kojima su obuhvaćeni dokumenti plaćanja (računi i drugi dokumenti plaćanja), dokumenti knjiženja (nalozi za preknjiženje, temeljnice za knjiženje) i dokumenti rezervacije.

Ovdje treba napomenuti da prijelaz na službenu valutu euro neće utjecati na dokument *Integracijski okvir za povezivanje sustava Proračunskih korisnika na centralni FMIS Gateway sustav Središnje državne riznice*. Ne očekuje se promjena strukture podatka koji su opisani u integracijskom okviru.

Dodatno, polje „iznos u lokalnoj valuti“ koje postoji u integracijskom okviru više se ne preuzima u SAP sustav Državne riznice. Umjesto toga, SAP sam izračunava iznos u lokalnoj valuti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke.

3.1 Rezervacija sredstava u sustavu državne riznice

Dokumenti rezervacije i njihovo evidentiranje predstavljaju, u većini slučajeva, standardni korak u procesu izvršavanja državnog proračuna u FMIS državne riznice.

Dokumenti rezervacije su:

- najava obveze,
- ugovor i
- narudžbenica.

Rezervacija sredstava u sustavu državne riznice izvršava se prema utvrđenoj proceduri unosa odnosno prijenosa dokumenta rezervacije za integrirane proračunske korisnike. Jedina promjena od 1. siječnja 2023. zbog uvođenja valute EUR kao službene valute u Republici Hrvatskoj, u odnosu na postojeći sustav evidentiranja rezervacije sredstava je kod iskazivanja podataka u polju „Valuta/tečaj“. Kada valuta EUR postane službena valuta u Republici



Hrvatskoj, za rezervaciju sredstava, u navedenom polju umjesto oznake HRK evidentirat će se oznaka EUR.

Valuta dokumenta rezervacije predstavlja transakcijsku valutu u kojoj se izvršava platna transakcija. Uz valutu dokumenta, u stavkama dokumenta rezervacije, postoji polje „iznos u lokalnoj valuti“ i predstavlja tuzemnu valutu. Do provedbe stvarne konverzije u travnju 2023. godine u polju „iznos u lokalnoj valuti“ iskazivat će se iznos u valuti HRK. Nakon provedbe stvarne konverzije u polju „iznos u lokalnoj valuti“ iskazivat će se iznos u valuti EUR. Međutim, od 1. siječnja 2023. omogućit će se za dokument rezervacije koji je knjižen u 2022. godini s datumom dospijeća u 2023. godini u valuti HRK, da se plaćanje izvršava u valuti EUR do provedbe stvarne konverzije.

3.2 Unos (prijenos) dokumenata u FMIS sustav državne riznice

Kod unosa dokumenta rezervacije u početnom ekranu nalazi se polje „Valuta/tečaj“ gdje se upisuje **šifra valute**⁶ (3 znaka za oznaku valute) u kojoj se rezerviraju sredstva. U polju koje se odnosi na tečaj prikazuje se srednji tečaj Hrvatske narodne banke važeći za određeni dan iskazan na 5 decimala i to kod unosa inozemnih valuta⁷ i generira se automatski u sustavu državne riznice kod oznake inozemne valute.

Od 1. siječnja 2023. do datuma stvarne konverzije koja će se provesti u sustavu državne riznice, za rezervacije sredstava za tuzemne transakcije u polju „Valuta“ unosit će se oznaka EUR, a u polju „Tečaj“ prikazat će se fiksni tečaj konverzije za omjer valuta EUR/HRK. Nakon provedbe stvarne konverzije polje tečaj neće se popunjavati, ali samo za rezervacije sredstava u valuti EUR.

⁶ Alfabetna ISO šifra valute za valutu euro - „EUR“.

⁷ Tečajna lista Hrvatske narodne banke važeća za određeni dan importira se u sustav državne riznice na dnevnoj razini. U svim dokumentima koji se evidentiraju u sustavu državne riznice u inozemnim valutama, prema datumu dokumenta kojeg unosi ovlaštena osoba proračuna i proračunskog korisnika, automatski se iskazani iznos u inozemnoj valuti preračunava i iskazuje u lokalnoj valuti.



U slučaju da će se sredstva u dokumentu rezervacije rezervirati u nekoj inozemnoj valuti, u polje „Tečaj“, do okončanja faze stvarne konverzije, prikazat će se preračunati tečaj koji predstavlja kombinaciju fiksnog tečaja konverzije za omjer EUR i HRK i tečaja inozemne valute Hrvatske narodne banke prema EUR-u. Nakon provedbe stvarne konverzije, u polju tečaj prikazat će se omjer inozemne transakcijske valute i EUR.

Iznosi u dokumentima rezervacije preračunavaju se prema tečaju važećem na **datum knjiženja**.

Datum dokumenta je datum s originalnog dokumenta za koji se unosi rezervacija sredstava.

U stavkama dokumenata rezervacije (najava obveze, ugovor, narudžbenica) u izvještajima:

- S_P99_41000147 - Namjenska sredstva i
- FMRP_RFFMEP1OX - Obveze i prijenosi sredstava
- ZREZOD - Lista rezervacija za odobrenje / zatvaranje

postoji polje „**iznos u lokalnoj valuti**“ i predstavlja tuzemnu valutu. Ujedno postoji i polje valuta transakcije i iznos u valuti transakcije koji predstavljaju podatak o valuti unosa dokumenta rezervacije i pripadajućem iznosu.

VAŽNO!

Od 1. siječnja 2023. proračunski korisnici za provedbu tuzemnih platnih transakcija u valuti EUR rezervaciju sredstava (unos/prijenos) izvršavaju u novoj transakcijskoj valuti EUR.

Od 01. siječnja 2023. biti će onemogućen unos dokumenata rezervacija u valuti HRK s datumom knjiženja u 2023. godini.



3.3 Mogući scenariji unosa dokumenata rezervacije

1. Dokumenti rezervacije koji se unose ili prenose (kod integriranih korisnika) u sustav državne riznice **od 1. siječnja 2023. (datum knjiženja i datum dospijeća u 2023. godini)** unose se isključivo s transakcijskom valutom EUR prema dosadašnjoj proceduri unosa dokumenata rezervacije koja je vrijedila za valutu HRK:
 - o dokumenti rezervacije za **tuzemne transakcije** unose se u valuti EUR,
 - o dokumenti rezervacije u **inozemnim valutama** unose se u odabranoj inozemnoj valuti u kojoj će se rezervirati sredstva.
2. Dokumenti rezervacije koji se unose ili prenose (kod integriranih korisnika) u sustav državne riznice **prije 1. siječnja 2023. (datum knjiženja u 2022. godini, datum dospijeća u 2023. godini)** imaju rezervirana sredstva u valuti HRK i iznos iskazan u kunama.

Mogući scenariji:

- o dokumenti rezervacije **koji su uneseni u 2022. godini u valuti HRK**, s datumom knjiženja u 2022. godini i datumom dospijeća u 2023. godini, konvertirati će se u valutu EUR **kod provedbe stvarne konverzije**. Dakle, rezervacije u valuti HRK ostaju u valuti HRK do stvarne konverzije, a troše se u valuti EUR.
- o nakon donošenja odluke o uvođenju EUR-a, a do kraja 2022. godine, **u sustavu državne riznice omogućit će se unos rezervacije sredstava za tuzemne transakcije i u valuti EUR**, ako im je dospijeće u 2023. godini, odnosno ako „troše projekcije za 2023. godinu“ . Navedeni dokumenti rezervacija u valuti EUR bit će revalorizirani na tečaj 31. prosinca 2022. koji će biti identičan fiksnom tečaju konverzije, a kod dokumenata rezervacije **u inozemnim valutama** koji su uneseni u 2022. godini s datumima



dospijeća u 2023. godini, od 1. siječnja 2023., **ništa se neće mijenjati.**

VAŽNO ZA INTEGRIRANE KORISNIKE!

Integrirani korisnici prilagodit će svoje informacijske sustave tako da istovremeno mogu generirati dokumente rezervacije u obje transakcijske valute (HRK, EUR), ovisno o razdoblju na koje se dokument odnosi.

3. Dokument rezervacije koji je unesen/prenesen u sustav državne riznice **(datum knjiženja 2022., datum dospijeća 2022. i 2023. – višegodišnji ugovori)** i ima rezervirana sredstva u valuti HRK, proračunski korisnik nakon donošenja odluke o uvođenju EUR-a, a do kraja 2022. godine, **zatvara** navedeni dokument rezervacije **i otvara dva nova dokumenta rezervacije**, i to: s dospijećem u 2022. za obveze koje dospijevaju u 2022. (valuta HRK) i s dospijećem u 2023. za obveze koje dospijevaju u 2023. (valuta EUR)

Nakon što se u travnju 2023. godine provede **konverzija projekcija državnog proračuna za 2024. i 2025. godinu**, korisnici proračuna će sve dokumente tuzemnih rezervacija koji se odnose na projekcije za 2024. i 2025. slati u valuti EUR.

3.4 Unos računa (fakture) i drugih dokumenata plaćanja u sustav državne riznice

U poslovnim knjigama proračunskog korisnika evidentiraju se računi i drugi dokumenti plaćanja nakon provedenih obveznih računovodstvenih kontrola. Nadalje, računi se direktno unose, odnosno prenose iz FMIS proračunskog korisnika, u FMIS državne riznice.

U uputi *Izvršavanje državnog proračuna* opisani su elementi računa koji se unose u sustav državne riznice i isti moraju biti istovjetni elementima s



originalnog računa. Međutim, zbog uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, doći će do promjena u elementima računa (zahtjeva za plaćanje).

3.4.1 Promjene u elementima računa (zahtjeva za plaćanje)

Vezano uz unos računa (zahtjeva za plaćanje) u nastavku dajemo pregled elemenata računa koji se mijenjaju od 1. siječnja 2023.:

Kartica Osnovni podaci

- „Dobavljač“ – za proračunske korisnike ne mijenja se ništa, potrebne prilagodbe u matičnim podacima dobavljača vezane za način (metode) plaćanja provest će se u Državnoj riznici
- „Valuta“ – nova transakcijska valuta postaje EUR za sve tuzemne račune (fakture) i druge dokumente plaćanja
- „Datum knjiženja“ – od 1. siječnja 2023. bit će onemogućen unos/prijenos u valuti HRK na dokumentima računa s datumom knjiženja u 2023. godini

Kartica Plaćanje

- „Način plaćanja“ – opisano u točki 2.2.2. *Plaćanje na teret jedinstvenog računa državnog proračuna.* Kao što je navedeno od 1. siječnja 2023. godine dodaje se još jedan način (metoda) plaćanja **za prekogranične i međunarodne transakcije** u valuti EUR – način (metoda) plaćanja „N“. Za **tuzemne transakcije** u valuti EUR način (metoda) plaćanja bit će „U“, koji se do kraja 2022. godine koristi isključivo za plaćanja u valuti HRK. Za sve ostale ino valute ostat će način (metoda) plaćanja „D“ odnosno „I“.
- „Kućna banka“ – sve transakcije u valuti EUR (prekogranične, međunarodne, tuzemne) u polju kućna banka imat će vrijednost „HNB“.



Za sve ostale ino valute s kojima posluje Hrvatska narodna banka ostaje kućna banka „HNBD“, a za one s kojima Hrvatska narodna banka ne posluje, ostat će kućna banka PBZ.

3.4.2 Mogući scenariji unosa računa (faktura) i drugih dokumenata plaćanja

Valuta računa predstavlja transakcijsku valutu u kojoj se izvršava platna transakcija. Uz valutu računa, u stavkama računa, postoji polje „iznos u lokalnoj valuti“ i predstavlja tuzemnu valutu. Do provedbe stvarne konverzije u travnju 2023. u polju „iznos u lokalnoj valuti“ iskazivat će se iznos u valuti HRK za sve valute. Dakle, nakon računovodstvenog zatvaranja 2022. godine i zaključavanja razdoblja knjiženja u 2022. godini, odnosno nakon stvarne konverzije, konvertirat će se iznos u lokalnoj valuti HRK u valutu EUR. To znači da se inicijalno svi dokumenti u sustavu državne riznice neće konvertirati u valutu EUR, niti će proračunska obveza biti iskazana u valuti EUR do stvarne konverzije u FMIS državne riznice. Nakon provedbe stvarne konverzije u polju „iznos u lokalnoj valuti“ iskazivat će se iznos u valuti EUR.

1. Računi i drugi dokumenti plaćanja **izdani⁸ u 2023. godini u valuti EUR, knjiže se (datum knjiženja) u 2023. godini u valuti EUR s datumom dospijeca⁹ plaćanja u 2023. u valuti EUR**
 - Kod evidentiranja računa u ostalim inozemnim valutama različitim od EUR nema promjena.
2. Računi i drugi dokumenti plaćanja **izdani u 2022. godini u valuti HRK, knjiženi (datum knjiženja) u 2022. u valuti HRK, s datumom dospijeca plaćanja u 2023. u valuti EUR**

⁸ Izdani u 2023. godini znači da im je datum dokumenta, odnosno datum računa u 2023. godini.

⁹ Datum dospijeca je datum koji se upisuje u polje „osnovni datum“ i predstavlja datum dospijeca računa naznačen na originalnom računu.



- U ovom slučaju računi odnosno drugi dokumenti plaćanja knjiže se u 2022. godini u HRK prema datumu knjiženja, a platit će se u 2023. godini u valuti EUR po fiksnom tečaju konverzije.
- Napominjemo da će navedeni računi odnosno drugi dokumenti plaćanja teretiti proračun odnosno financijski plan proračunskog korisnika za 2023. godinu dok će u financijskim izvještajima trošak biti iskazan u 2022. godini (računovodstvena godina).
- Kod evidentiranja računa u ostalim inozemnim valutama različitim od EUR nema promjena.

VAŽNO!

Unos računa od 1. siječnja 2023. koji se odnose na 2022. godinu (datum knjiženja u 2022. godini) moraju biti knjiženi isključivo u valuti HRK. Isto će biti moguće do zaključivanja proračunske 2022. godine, odnosno do zaključavanja razdoblja knjiženja u 2022. godini.

Navedeno se odnosi i na unos naloga za preknjiženje i drugih temeljnica koje se odnose na 2022. godinu. Iste moraju biti provedene (proknjižene) do zaključavanja razdoblja knjiženja za 2022. godinu.

3. Računi i drugi dokumenti plaćanja **izdani u 2022. godini i ranijih godina u valuti HRK** (neplaćene stare fakture), **knjiženi (datum knjiženja) u 2022. i ranijih godina u valuti HRK s datumom dospjeća plaćanja u 2022. i ranijih godina u valuti HRK, a koji nisu plaćeni do kraja 2022. godine**

- U ovom slučaju računi odnosno drugi dokumenti plaćanja, knjiženi su u 2022. i ranijim godinama u valuti HRK prema datumu knjiženja, a platit će se u 2023. godini u valuti EUR po fiksnom tečaju konverzije.



- Napominjemo da će navedeni računi odnosno drugi dokumenti plaćanja teretiti proračun odnosno financijski plan proračunskog korisnika za 2023. godinu dok će u financijskim izvještajima trošak biti iskazan u 2022. godini, odnosno već je iskazan u ranijim godinama.

Neplaćeni stari računi iz prethodnih godina knjiženi u valuti HRK (fakture koje ostanu neizvršene u FMIS državne riznice) prenose se standardnom procedurom u sljedeću proračunsku godinu (u ovom slučaju su računovodstvene i proračunske godine u potpunosti različite). Prijenos proračunske obveze morat će biti konvertiran iz lokalne valute HRK u 2022. godini u proračunsku obvezu u novu lokalnu valutu EUR u 2023. godini.

- Kod evidentiranja računa u ostalim inozemnim valutama različitim od EUR nema promjena.

VAŽNO ZA SCENARIJE U TOČKAMA 4. I 5.!

Kod unosa računa ili drugog dokumenta plaćanja datum dokumenta u FMIS državne riznice predstavlja datum računa (fakture). Međutim, radi provedbe prijelaza na novu valutu EUR potrebno je kod evidentiranja svih računa izdanih u valuti HRK i EUR koji se odnose na 2022. godinu, a knjiže se u 2023. godini, u „polje datum dokumenta“ upisati 31. prosinac 2022. jer će se na taj datum povlačiti službeni (fiksni) tečaj konverzije. Datum dokumenta 31. prosinac 2022. važan je zbog preuzimanja ispravnog tečaja konverzije. Tečaj preračunavanja valute EUR u HRK i HRK u EUR na 31. prosinca 2022. u sustavu će biti identičan službenom (fiksnom) tečaju konverzije. Navedeno je potrebno kako pri stvarnoj konverziji spomenutih dokumenata ne bi nastale nepotrebne razlike zbog preuzimanja tečajeva koji nisu identični s fiksnim tečajem konverzije.

Nakon provedbe stvarne konverzije u travnju 2023. datum dokumenta unosi se sukladno pravilima za unos računa odnosno drugih dokumenata plaćanja.



4. Računi i drugi dokumenti plaćanja izdani u 2022. godini u valuti HRK i EUR, zaprimljeni u 2023. godini, nakon zaključivanja proračunske 2022. godine

- U ovom slučaju računi odnosno drugi dokumenti plaćanja knjiže se u 2023. godini u valuti EUR. **Prethodno je potrebno iznos računa odnosno drugog dokumenta plaćanja u valuti HRK preračunati iz valute HRK u iznos u valuti EUR**, primjenom fiksnog tečaja konverzije i unijeti **s datumom dokumenta 31. prosinac 2022.**
- Računi odnosno drugi dokumenti plaćanja **izdani u valuti EUR unose se u valuti EUR s datumom dokumenta 31. prosinac 2022.**
- Napominjemo da će navedeni računi odnosno drugi dokumenti plaćanja teretiti proračun odnosno financijski plan proračunskog korisnika za 2023. a u financijskim izvještajima bit će također iskazani u 2023. godini.
- Kod evidentiranja računa u ostalim inozemnim valutama različitim od EUR nema promjena.

5. Računi i drugi dokumenti plaćanja (tuzemni i inozemni) koji se odnose na 2022. godinu u valuti EUR i HRK, zaprimljeni u 2023. godini do zaključivanja proračunske 2022. godine, a proračunski korisnici ih knjiže u 2023. godini (datum knjiženja u 2023.) i plaćaju u valuti EUR.

- U ovom slučaju račune odnosno druge dokumente plaćanja izdane u valuti HRK potrebno je preračunati iz valute HRK u iznos u valuti EUR primjenom fiksnog tečaja konverzije i unijeti **s datumom dokumenta 31. prosinac 2022.**
- Računi u valuti EUR unose se **u valuti EUR s datumom dokumenta 31. prosinac 2022.**



- Napominjemo da će navedeni računi odnosno drugi dokumenti plaćanja teretiti proračun odnosno financijski plan proračunskog korisnika za 2023. a u financijskim izvještajima bit će također iskazani u 2023. godini. U ovom slučaju su računovodstvena i proračunska godine iste.
- Kod evidentiranja računa u ostalim inozemnim valutama različitim od EUR nema promjena.

4 Ostale prilagodbe informatičkih sustava

Osim spomenutih prilagodbi FMIS sustava u dijelu koji podržava proces izvršavanja državnog proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika, zbog uvođenja eura potrebne prilagodbe provest će se i na povezanim aplikacijama kao što su PFU aplikacija za izradu Obrasca standardne metodologije za procjenu fiskalnog učinka i aplikacijama za izradu obrazloženja financijskog plana i izvršenja financijskog plana.

4.1 Prilagodba PFU aplikacije za izradu Obrasca standardne metodologije za procjenu fiskalnog učinka

U PFU aplikaciji za izradu Obrasca standardne metodologije za procjenu fiskalnog učinka podaci na ekranima i izvještajima neće se mijenjati, budući da ne sadrže eksplicitnu oznaku valute.

Baza podataka sa svim postojećim podacima bit će konvertirana u valutu EUR po fiksnom tečaju konverzije. Takva konvertirana baza bit će dostupna od 1. siječnja 2023. godine.

Do 30. prosinca 2022. korisnici će raditi na postojećoj bazi podataka u kunama, a od 1. siječnja 2023. proračunski korisnici raditi će na aplikaciji sa svim podacima konvertiranim u eure po fiksnom tečaju konverzije.



Dosadašnja baza postat će arhivska baza i bit će dostupna preko zasebne poveznice. Arhivska baza podataka nakon 1. siječnja 2023. bit će dostupna samo u modu za čitanje, bez mogućnosti promjena.

Obrasci koje korisnici započnu u 2022. godini, a ne dovrše ih u 2022. godini, bit će automatski konvertirani u valutu EUR po fiksnom tečaju konverzije. Nakon 1. siječnja 2023., proračunski korisnici će moći raditi na tim obrascima i dovršiti rad na njima u valuti EUR.

4.2 Prilagodba aplikacije za izradu proračunskih obrazloženja i obrazloženja izvršenja državnog proračuna

4.2.1 Aplikacija za Obrazloženja proračuna

Državni proračun Republike Hrvatske za 2023. godinu s projekcijama za 2024. i 2025. godinu radit će se u eurima.

U aplikaciji Obrazloženje proračuna će se u tabelarnom obliku prikazivati iznosi Izvršenje 2021., Plan za 2022., Plan za 2023., Plan za 2024. i Plan za 2025.

Svi iznosi učitat će se u aplikaciju Obrazloženje proračuna iz SAP BW sustava¹⁰ u kojem će se raditi i planiranje novog državnog proračuna za razdoblje 2023.-2025. godina.

Iznosi Izvršenje 2021. i Plan za 2022. bit će konvertirani u valutu EUR i takvi preneseni u aplikaciju za planiranje proračuna. Iznosi planova novog proračuna za 2023., 2024. i 2025. godinu proračunski korisnici će u aplikaciji

¹⁰ BW sastav (Business Warehouse) – izvještajni sustav državne riznice.



za izradu proračuna unositi u eurima. Ti iznosi periodički će se prenositi iz SAP BW sustava za planiranje u aplikaciju za Obrazloženja proračuna.

Navedena aplikacija će povijesne podatke prikazivati u valuti u kojoj su ti podaci i nastali i u kojoj su i učitani u aplikaciju, što znači obrazloženja proračuna za 2022. i ranije u kunama, a za 2023. i kasnije u eurima.

4.2.2 Aplikacija za Obrazloženja izvršenja proračuna

Obrazloženje izvršenja proračuna za 2022. godinu radit će se u kunama.

U aplikaciji će se prikazati iznosi Izvršenje za 2021., Plan za 2022. i Izvršenje za 2022.

Svi iznosi učitati će se u aplikaciju za obrazloženja proračuna iz SAP BW sustava u kunama i takvi će biti prikazani.

Povijesni podaci prikazivat će se u valuti u kojoj su nastali, što znači za sve godine do 2022. u kunama, a sve godine od 2023. pa nadalje u eurima.

5 Zaključno

Uputa je objavljena na internetskoj stranici Ministarstva financija <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/izvršenje-proracuna/upute-obrasci-zahtjeva-sigurnost/165>.

U slučaju pitanja i nejasnoća molimo obratiti se Sektoru za izvršavanje državnog proračuna na adresu elektroničke pošte: euro2023@mfin.hr. Sva pitanja i odgovori objavljuvat će se na internetskoj stranici Ministarstva financija.

O svim potencijalnim dopunama ove Upute proračunski korisnici bit će pravovremeno informirani putem SAP elektroničke pošte.