

Klasa: 400-06/05-01/8
Ur.broj: 513-05-02/05-6
Zagreb, 04. srpnja 2005. godine

**SREDIŠNJEM PRORAČUNU,
JEDINICAMA LOKALNE I
PODRUČNE (REGIONALNE)
SAMOUPRAVE I KORISNICIMA
PRORAČUNA
- svima-**

Predmet: Okružnica o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna i korisnika proračuna za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2005. godine i rokovima izrade financijskih planova korisnika državnog proračuna za razdoblje 2006.-2008. godine

I. Obveza i rokovi predaje polugodišnjih financijskih izvještaja

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2005. godine jesu:

- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS,
- Izvještaj o novčanim tijekovima na Obrascu: NT,
- Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE,
- Bilješke.

Izvještaj o ostvarenim vlastitim prihodima i rashodima na **Obrascu: OBR-VP** u potpunosti je **ukinut** početkom 2005. godine,

Rokovi za predaju financijskih izvještaja jesu:

- za proračune i proračunske korisnike državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **11. srpnja 2005. godine**,
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna (HZZO, HZMO, HZZ, Hrvatske vode, Hrvatske autoceste, Hrvatske ceste, Hrvatski fond za privatizaciju, Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost) i izvanproračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (županijske uprave za ceste) **20. srpnja 2005. godine**.

Rok za predaju konsolidiranih financijskih izvještaja:

- za nadležna ministarstva/razdjele državnog proračuna i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. srpnja 2005. godine**.

II. Pregled financijskih izvještaja po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2005. godine

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
razdjeli i ostali proračunski korisnici državnog proračuna	Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilješke	do 11. srpnja	<input type="checkbox"/> nadležnom razdjelu <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (samo PR-RAS)
razdjel	Konsolidirane izvještaje: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilješke	do 20. srpnja	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (samo PR-RAS)
proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o obvezama i Bilješke	do 11. srpnja	<input type="checkbox"/> jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji su proračunski korisnici <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (samo PR-RAS)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o obvezama i Bilješke	do 11. srpnja	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (PR-RAS, NT, OBVEZE) <input type="checkbox"/> Ministarstvu financija samo Bilješke
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	Konsolidirane izvještaje: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o obvezama i Bilješke	do 20. srpnja	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (PR-RAS, OBVEZE)
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o obvezama i Bilješke	do 20. srpnja	<input type="checkbox"/> Ministarstvu financija <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (PR-RAS, NT, OBVEZE)
izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o obvezama i Bilješke	do 20. srpnja	<input type="checkbox"/> jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji su proračunski korisnici <input type="checkbox"/> Ministarstvu financija <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (samo PR-RAS)

Mjesni odbori i ostali oblici mjesne samouprave, te vijeća nacionalnih manjina financijske izvještaje ne dostavljaju FINI, već isključivo nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave za potrebe konsolidacije i kontrole.

Proračunski korisnici koji obavljaju poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju: *Osnovne i srednje škole, domovi za starije i nemoćne, centri za socijalnu skrb, učenički domovi, javne vatrogasne postrojbe* financijske izvještaje za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2005. godine dostavljaju:

- nadležnoj JLP(R)S: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o obvezama i Bilješke;

- FINA-i: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.
- **nadležnim ministarstvima: ne predaju** se izvještaji sastavljeni za razdoblja u toku godine
- potrebne analize i praćenja ministarstva rade temeljem vlastitih evidencija i podataka iz baze financijskih izvještaja koju izrađuje FINA

Ustanove u zdravstvu (decentralizirane) financijske izvještaje za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2005. godine dostavljaju:

- HZZO-u: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o obvezama i Bilješke;
- nadležnoj JLP(R)S: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o obvezama i Bilješke;
- FINA-i: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

III. Napomene u svezi sa popunjavanjem financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2005. godine

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS

Korisnici koji nisu imali obvezu popunjavanja Obrasca: PR-RAS za prvo tromjesečje (sastavljali su Obrazac: S-PR-RAS) kao **Stanje novčanih sredstva na početku kvartala AOP 501** Obrasca: PR-RAS utvrđuju stanje na **1. travnja 2005. godine**.

Izvještaj o novčanim tijekovima

Kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, čiji se popis daje u nastavku, utvrđene su pogreške u Obrascu: NT «razine 22» za razdoblja siječanj – prosinac 2004. godine i siječanj – ožujak 2005. godine, o čemu su već bile obaviještene od strane Ministarstva financija. Ispravljene obrasce potrebno je dostaviti u područni ured FINA-e.

ISPRAVCI ZA RAZDOBLJE I-XII 2004.
BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA
KARLOVAČKA ŽUPANIJA
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA
LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA
MEĐIMURSKA ŽUPANIJA
ŠIBENSKO-KNINSKA ŽUPANIJA
SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA
GRAD ČAKOVEC
GRAD GOSPIĆ
GRAD KARLOVAC
GRAD KRAPINA
GRAD KUTINA
GRAD MAKARSKA
GRAD PAZIN
GRAD PULA
GRAD SLAVONSKI BROD
GRAD SPLIT
GRAD ŠIBENIK
GRAD VARAŽDIN
GRAD VELIKA GORICA
GRAD VRBOVEC
GRAD ZAPREŠIĆ
GRAD ZADAR

ISPRAVCI ZA RAZDOBLJE I-III 2005.
LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA
OSJEČKO-BARANJSKA ŽUPANIJA
ŠIBENSKO-KNINSKA ŽUPANIJA
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA
GRAD GOSPIĆ
GRAD KUTINA
GRAD MAKARSKA
GRAD POŽEGA
GRAD PULA
GRAD SLAVONSKI BROD
GRAD ZADAR

O načinu iskazivanja pojedinih poslovnih događaja i transakcija u Obrascu: NT:

- Primitke koje lokalne jedinice ostvaruju temeljem dodatnog udjela u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija u Obrascu: NT iskazuju se na AOP 002 - skupini računa 61 Porezi.
- Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prihode od pomoći izravnanja doznačene iz državnog proračuna sa brojčanim oznakama vrste prihoda: 7480 Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije (županije) i 7943 Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije (gradovi i općine) evidentiraju u okviru skupine 6118 Dio poreza na dohodak dobiven kroz potpore izravnanja za decentralizirane funkcije, a u Obrascu: NT uvijek iskazuju na AOP 002- skupina računa 61 Porezi.
- Pomoći iz proračuna (državnog, županijskog, gradskog, općinskog) i od ostalih subjekata unutar opće države (tijela državne vlasti, ostalih proračunskih korisnika i izvanproračunskih fondova) u Obrascu: NT iskazuju se u okviru skupine računa 63 Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države na AOP 004.
- Novčana sredstva na kraju razdoblja (AOP 223) moraju biti jednaka novčanim sredstvima na početku razdoblja (AOP 222) uvećanim za ukupne neto primitke (AOP 220), odnosno novčanim sredstvima na početku razdoblja (AOP 222) umanjenim za ukupne neto izdatke (AOP 221) ovisno o tome jesu li korisnici imali iskazane ukupne neto primitke ili izdatke.

$$\text{AOP 220} > 0 \rightarrow \text{AOP 223} = \text{AOP 222} + \text{AOP 220}$$

ili

$$\text{AOP 221} > 0 \rightarrow \text{AOP 223} = \text{AOP 222} - \text{AOP 221}$$

Izvještaja o obvezama na Obrascu: OBVEZE

Za sve one korisnike koji Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE ne sastavljaju mjesečno, dakle izuzev proračunskih korisnika državnog proračuna, Izvještaj o obvezama sastavlja se za razdoblje **1. travnja do 30. lipnja 2005. godine.**

IV. Izvještaji o korištenju sredstava doznačenih za financiranje decentraliziranih funkcija

Izvještaj o potrošnji sredstava doznačenih za decentralizirane funkcije koji se sastavljao na **Obrascu: DEC-PR-RAS-socijalna skrb i zdravstvo** i Izvještaj o plaćenim rashodima iz sredstava doznačenih za decentralizirane funkcije na **Obrascu: DEC-plaćeno-socijalna skrb i zdravstvo se ukidaju**. Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi propisat će jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su preuzele financiranje decentraliziranih funkcija zdravstva i socijalne skrbi nove izvještaje kojima će se pratiti korištenje sredstava doznačenih za financiranje navedenih funkcija.

Izvještaj o potrošnji sredstava doznačenih za decentralizirane funkcije na **Obrascu: DEC-PR-RAS-školstvo i vatrogastvo** i Izvještaj o plaćenim rashodima iz sredstava doznačenih za decentralizirane funkcije na **Obrascu: DEC-plaćeno-školstvo i vatrogastvo sastavljaju se** i za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2005. godine.

Navedeni izvještaji predaju se do 20. srpnja 2005. godine: Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa i Ministarstvu unutarnjih poslova – Državnoj upravi za zaštitu i spašavanje (koja je preuzela praćenje funkcije vatrogastva).

Obrasci (koji su ostali nepromijenjeni), kao i detaljnije upute o načinu njihova popunjavanja, mogu se pronaći na web stranici Ministarstva financija: www.mfin.hr (⇒ Državna riznica ⇒ Državno računovodstvo).

V. Planiranje Državnog proračuna za razdoblje 2006.-2008. godine

Upute za izradu prijedloga Državnog proračuna za razdoblje 2006.-2008. godine
Ministarstvo financija proslijedit će proračunskim i izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna u drugoj polovini mjeseca srpnja.

Na temelju Uputa, proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna dužni su sastaviti **prijedloge financijskih planova** i dostaviti ih nadležnom ministarstvu/razdjelu do **23. (utorak) kolovoza 2005. godine**.

Ministarstva, odnosno druga državna tijela nadležna za svoje proračunske i izvanproračunske korisnike izrađuju i dostavljaju Ministarstvu financija **usklađene prijedloge financijskih planova** do **5. (ponedjeljak) rujna 2005. godine**.

S poštovanjem,

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA

Vesna Orlandini