

Klasa: 400-06/06-01/6
Ur.broj: 513-05-02/06-1
Zagreb, 05. siječanj 2006.g.

**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 31. prosinca 2005. godine**

I. Obveznici, obveza i rokovi predaje godišnjih financijskih izvještaja

Izuzev Bilance, svi ostali financijski izvještaji ostali su nepromijenjeni u odnosu na one koji su se primjenjivali za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2004. godinu.

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2005. godine **jesu:**

- za proračune, proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **31. siječnja 2006. godine**
- za izvanproračunske korisnike i konsolidirane financijske izvještaje **28. veljače 2006. godine**

Obveznici popunjavaju financijske izvještaje u elektronskom obliku s ugrađenim kontrolama koji se mogu pronaći na web stranicama FINA-e, Ministarstva financija i Državnog ureda za reviziju.

Za predaju Državnom uredu za reviziju ne koriste se više posebni obrasci, već isti kao i za FINA-u i Ministarstvo financija.

Uz elektronsku verziju obrazaca, predaju se i izlisti financijskih izvještaja s potpisom zakonskog predstavnika i pečatom.

U nastavku daje se kratki pregled obveznika, obveza i rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2005. godine.

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
razdjeli i ostali proračunski korisnici državnog proračuna	Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke	do 31. siječnja	<input type="checkbox"/> razdjelu <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS i Obrazac: P-VRIO)
razdjeli	Konsolidirane izvještaje: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima po funkcijskoj klasifikaciji i Bilješke	do 28. veljače	<input type="checkbox"/> Ministarstvu financija <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO)
proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke	do 31. siječnja	<input type="checkbox"/> jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji su proračunski korisnici <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS i Obrazac: P-VRIO)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke	do 31. siječnja	<input type="checkbox"/> Ministarstvu financija <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: NT, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	Konsolidirani izvještaje: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke	do 28. veljače	<input type="checkbox"/> Ministarstvu financija <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama* i Bilješke	do 28. veljače	<input type="checkbox"/> Ministarstvu financija <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: NT, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (ŽUC-evi)	Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke	do 28. veljače	<input type="checkbox"/> Ministarstvu financija <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)

* Posebna napomena: HZZO, HZMO i HZZ dostavljaju mjesečni Izvještaj o obvezama do 15. siječnja 2006. godine.

Mjesni odbori i ostali oblici mjesne samouprave, te vijeća nacionalnih manjina financijske izvještaje za proračunsku godinu 2005. **ne dostavljaju** FINI i Državnom uredu za reviziju, već isključivo nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave za potrebe konsolidacije i kontrole.

II. Predaja financijskih izvještaja decentraliziranih proračunskih korisnika

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su procesom decentralizacije prešli iz državnog u proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave financijske izvještaje za proračunsku godinu 2005. dostavljaju nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, Državnom uredu za reviziju i FINI, ali i ministarstvu koje je za njih bilo nadležno prije procesa decentralizacije.

Javne vatrogasne postrojbe dostavljaju financijske izvještaje i:

Ministarstvu unutarnjih poslova: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

Nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidiraju sve financijske izvještaje javnih vatrogasnih postrojbi.

Osnovne i srednje škole dostavljaju financijske izvještaje i:

Ministarstvu znanosti, obrazovanja i športa: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

Nadležni lokalni proračun konsolidira sve financijske izvještaje: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Izvještaj o obvezama. Kod Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima lokalna jedinica konsolidira se cjelokupan Izvještaj izuzev dijela doznačenog iz nadležnog ministarstva.

Izvještaj o obvezama osnovnih i srednjih škola lokalna jedinica konsolidira tako da ne uključuje dio obveza za zaposlene financiran iz državnog proračuna. Te obveze u svojim evidencijama ima nadležno ministarstvo te će se konsolidacijom središnje i lokalne države dobiti ukupni podaci za opću državu.

Domovi za starije i nemoćne dostavljaju financijske izvještaje i:

Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

Nadležni lokalni proračun konsolidira sve godišnje financijske izvještaje domova za starije i nemoćne.

Centri za socijalnu skrb dostavljaju financijske izvještaje i:

Ministarstvu zdravstva i socijalne skrbi: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, dodatni Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima s naznakom: «Izvor financiranja središnji proračun, vlastiti i ostali prihodi», Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi konsolidira sve financijske izvještaje: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Izvještaj o obvezama. Pri konsolidaciji Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima koristi dodatni Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima s naznakom: «Izvor financiranja središnji proračun, vlastiti i ostali prihodi». Mjesečni izvještaj o obvezama Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi sastavlja koristeći podatke iz svog sustava jer centri imaju obvezu sastavljanje polugodišnjeg, a ne mjesečnog izvještaja o obvezama.

Nadležni lokalni proračun pri konsolidaciji Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima konsolidira samo dio koji su centri za socijalnu skrb dobili iz lokalnog proračuna. Isto se odnosi i na Izvještaj o obvezama.

Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nema obvezu konsolidacije Bilance i Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Ustanove u zdravstvu (u vlasništvu županija) dostavljaju financijske izvještaje i:

HZZO-u: dodatni Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima s naznakom: «Izvor financiranja središnji proračun, vlastiti i ostali prihodi», Izvještaj o obvezama i Bilješke.

HZZO za potrebe konsolidacije koristi samo dodatni Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima s naznakom: «Izvor financiranja središnji proračun, vlastiti i ostali prihodi». HZZO prikuplja i Izvještaje o obvezama decentraliziranih ustanova u zdravstvu, ali ne u svrhu konsolidacije, već posebnih potreba Ministarstva financija.

Nadležni lokalni proračun konsolidira sljedeće financijske izvještaje: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama. Kod Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima koristi konsolidira samo dio koji je ustanova u zdravstvu dobila od nadležnog lokalnog proračuna.

III. Napomene u svezi sa popunjavanjem financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2005. godine

Bilanca (Obrazac: BIL)

Obrazac: BIL kojeg je potrebno popuniti za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2005. godine razlikuje se od prošlogodišnjeg. Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je u primjeni od 1. siječnja 2005. godine, dopunjena je Bilanca dodatnim podacima o jamstvima i danim dugoročnim depozitima. U Obrascu: BIL za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2005. godine obveznici popunjavaju sve stupce Obrasca.

Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)

Za proračunske korisnike državnog proračuna stanje iskazano na AOP 024 u izvještaju za studeni 2005. označava početno stanje u izvještaju za prosinac 2005. godine.

Proračunski korisnici jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave koji Izvještaj o obvezama kao dio polugodišnjih i godišnjih financijskih izvještaja na AOP-u 001 Stanje obveza na početku izvještajnog razdoblja (=AOP 024 iz prethodnog izvještaja) ne prikazuju stanje na dan 30. lipnja (za koji su predali posljednji Izvještaj o obvezama) već unose stanje obveza koje su u svojim glavnim knjigama imali na dan 30. rujna 2005. godine.

IV. Priznavanje prihoda za razdoblje siječanj-prosinac 2005. godine

Zbog usklađenosti evidencija proračuna i proračunskih korisnika potrebno je da se kao prihodi 2005. godine priznaju sredstva koja proračuni uključivo sa 31. prosinca 2005. godine doznače svojim proračunskim korisnicima, a ista su korisnicima zbog tehnike platnog prometa raspoloživa početkom 2006. godine.

Uz priznavanje odgovarajućih prihoda iz proračuna, proračunski korisnici navedena sredstva u 2005. godini evidentiraju kao aktivna vremenska razgraničenja.

U 2006. godini, temeljem primljenih dokumenta institucija ovlaštenih za platni promet razgraničenja se zatvaraju.

V. Doznaka sredstava pomoći izravnjanja iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2005. u siječnju 2006. godine

Doznake sredstava za prosinac 2005. godine za financiranje decentraliziranih funkcija izvršit će se u siječnju 2006. godine. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iznimno će navedena sredstva u računovodstvu proračuna iskazati kao prihod 2005. godine uz istovremeno evidentiranje rashoda koji se financiraju temeljem Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2005. godinu.

Izvršavanje obveza prema krajnjim korisnicima na teret navedenih prihoda potrebno je izvršiti najkasnije do kraja siječnja 2006. godine.

*Knjigovodstvene evidencije kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave:
2005. godina*

Red. br.	Opis	Račun	
		Duguje	Potražuje
1	2	4	5
1.	Potraživanje prema državnom proračunu i prihod ostvaren iz sredstava pomoći izravnjanja	12921	61181
2.	Rashodi po strukturi dobivenoj od korisnika i obveza prema korisniku	32, 34, 4 ...	23954

2006. godina

3.	Primljena sredstva pomoći izravnjanja	11121	12921
4.	Izvršeno plaćanje korisnicima	23954	11121

*Knjigovodstvene evidencije kod decentraliziranih korisnika
2005. godina*

Red. br.	Opis	Račun	
		Duguje	Potražuje
1	2	4	5
1.	Obveze prema dobavljačima	32,34,4	23,24
2.	Potraživanja prema JLP®S i prihod iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna	12921	664

2006. godina

3.	Primljena sredstva od JLP®S	11121	12921
4.	Podmirenje obveza prema dobavljačima	23,24	11121

V. Ostale napomene

U Narodnim novinama, br. 153/05 objavljeni su Podaci iz registra korisnika proračuna za 2006. godinu sa jedinstvenim RKP brojem za svakog korisnika proračuna.

S poštovanjem,

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA

Vesna Orlandini