

Klasa: 400-06/07-01/10
Ur.broj: 513-05-02/07-1
Zagreb, 05. siječnja 2007.g.

**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 2006. godine**

I. Obveznici, obveza i rokovi predaje godišnjih financijskih izvještaja

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 2/2007) izmijenjeni su, za proračune i proračunske korisnike, rokovi predaje godišnjih financijskih izvještaja.

Novi rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2006. godine jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **15. veljače 2007. godine**,
- za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunske korisnike **28. veljače 2007. godine**,
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **31. ožujka 2007. 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.

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 2006. 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 15. veljače	<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 31. ožujka	<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 15. veljače	<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 28. veljače	<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 31. ožujka	<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"/> 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"/> 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 2007. godine.

Mjesni odbori i ostali oblici mjesne samouprave, te vijeća nacionalnih manjina financijske izvještaje za proračunsku godinu 2006. **ne dostavljaju** FINI i Državnom uredu za reviziju, već isključivo nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave za potrebe konsolidacije i kontrole.

Izmjenama i dopunama ukinuta je predaja financijskih izvještaja u Ministarstvo financija jer institucija ovlaštena za obradu podataka – FINA prikuplja financijske izvještaje za i prema uputama Ministarstva financija. Zbog navedenog dovoljno je predati izvještaje na jedno mjesto, i nema potrebe stvaranja dodatnih troškova slanja financijskih izvještaj na različite adrese.

Obveza dostave Ministarstvu financija financijskih izvještaja za 2006. godinu ukinuta je za:

- proračunske korisnike državnog proračuna koji su ujedno razdjel,
- izvanproračunske korisnike i
- jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te

obveza dostave konsolidiranih financijskih izvještaja za 2006. godinu za:

- razdjele državnog proračuna i
- jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

II. Predaja financijskih izvještaja HZZO-a, HZMO-a i HZZ-a

HZZO, HZMO i HZZ dostavljaju financijske izvještaje s oznakom razine 41 – izvanproračunski korisnik državnog proračuna. Obvezni su uz cjelovite financijske izvještaje koje dostavljaju FINA-i, Državnom uredu za reviziju, Ministarstvu financija i nadležnom ministarstvu, sastavljati, kao i prethodnih godina, i dodatne financijske izvještaje s naznakom: «Izvor financiranja središnji proračun» i «Izvor financiranja financijski plan fonda», koje dostavljaju nadležnom ministarstvu (zbog potrebe konsolidacije) i Ministarstvu financija.

III. 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 2006. 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 izvještaja: 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».

Nadležni lokalni proračun pri konsolidaciji Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima konsolidira samo dio koji su centri za socijalnu skrb ostvarili 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 izvještaja: 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.

IV. Napomene uz popunjavanje Bilješki uz Bilancu

Člankom 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisane su obvezne Bilješke uz Bilancu. U Tablici danih zajmovi i primljenih otplata ne upisuju se podaci o protestiranim jamstvima koji se po plaćanju evidentiraju kao dani zajmovi već samo podaci o danim zajmovima. Podaci vezani uz jamstva daju se u dodatnim podacima u Obrascu: BIL (AOP 203 do AOP 209).

V. Priznavanje prihoda za razdoblje siječanj-prosinac 2006. godine

Zbog usklađenosti evidencija proračuna i proračunskih korisnika potrebno je priznati kao prihode 2006. godine sredstva koja proračuni uključivo sa 31. prosinca 2006. godine doznače svojim proračunskim korisnicima, a ista su korisnicima zbog tehnike platnog prometa raspoloživa početkom 2007. godine.

Uz priznavanje odgovarajućih prihoda iz proračuna, proračunski korisnici navedena sredstva u 2006. godini evidentiraju kao aktivna vremenska razgraničenja.

U 2007. godini, temeljem primljenih dokumenta institucija ovlaštenih za platni promet razgraničenja se zatvaraju.

Prihodi od poreza na dobit koji su na račune pristigli u posljednjem ciklusu NKS u 2006. godini nisu se mogli rasporediti u korist računa državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne)

samouprave u 2006. godini. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su dobile gore navedene prihode od poreza na dobit početkom 2007. godine priznaju ih u prihode 2006. godine.

VI. Doznaka sredstava pomoći izravnjanja iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2006. u siječnju 2007. godine

Dio nedoznačenih sredstava za prosinac 2006. godine za financiranje decentraliziranih funkcija izvršit će se u siječnju 2007. godine. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iznimno će navedena sredstva u računovodstvu proračuna iskazati kao prihod 2006. 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 2006. godinu.

Izvršavanje obveza prema krajnjim korisnicima na teret navedenih prihoda potrebno je izvršiti najkasnije do kraja siječnja 2007. godine.

*Knjigovodstvene evidencije kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave:
2006. 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

2007. godina

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

*Knjigovodstvene evidencije kod decentraliziranih korisnika
2006. 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

2007. godina

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

S poštovanjem,

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA

Vesna Orlandini

Klasa: 400-06/07-01/11

Ur.broj: 513-05-02/07-1

Zagreb, 05. siječanj 2007.g.

**PRORAČUNSKIM KORISNICIMA
DRŽAVNOG PRORAČUNA**

Predmet: Povrat neutrošenih novčanih sredstava na jedinstveni račun državne riznice

Svi korisnici državnog proračuna dužni su, iz sredstava doznačenih iz Državnog proračuna do 31. prosinca 2006. godine, podmiriti svoje obveze za isporučenu robu i obavljene usluge iskazane u Bilanci na dan 31. prosinca 2006. godine.

Sva preostala sredstva uključujući i sredstva ostvarena na tržištu od obavljanja osnovnih i ostalih poslova vlastite djelatnosti (vlastiti prihodi) koja su doznačena iz proračuna, a za koja nisu iskazane obveze u Bilanci na dan 31. prosinca 2006. godine, potrebno je vratiti do 31. siječnja 2007. godine na račun Državnog proračuna 1001005 -1863000160 sa modelom: 64 7196 - RKP - 2006.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2006. korisnici državnog proračuna iskazuju gore navedena preostala sredstva u 2006., prije povrata u riznicu, kao stanje na računu 23954 Ostale nespomenute obveze.

MINISTAR FINANCIJA

Ivan Šuker