

Klasa: 400-06/06-01/30
Ur.broj: 513-05-02/0-3
Zagreb, 03. srpnja 2006. 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 2006. godine i knjigovodstvene evidencije prihoda u sustavu državne riznice

I. Obveza i rokovi predaje polugodišnjih financijskih izvještaja
Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2006. godine jesu:

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

Rokovi za predaju financijskih izvještaja jesu:

- za proračune i proračunske korisnike državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **10. srpnja 2006. godine**,
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna **20. srpnja 2006. godine**.

Rok za predaju konsolidiranih financijskih izvještaja:

- za razdjele državnog proračuna i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. srpnja 2006. godine**.

II. Pregled financijskih izvještaja po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2006. 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 10. 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 10. 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 10. 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 2006. 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

Ustanove u zdravstvu (decentralizirane) financijske izvještaje za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2006. 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 2006. godine

Izvještaj o obvezama

Sadržaj Izvještaja o obvezama je nadopunjen u dijelu iskazivanja nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 100- 108), a jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave isti su već sastavljale za prvo tromjesečje 2006. godine.

Izmijenjeni sadržaj Izvještaja o obvezama dan je u prilogu Okružnice o predaji financijskih izvještaja proračuna i korisnika proračuna za razdoblje 1. siječnja do 31. ožujka 2006. godine od 3. travnja 2006. godine, a sam Obrazac je u elektronskom obliku objavljen na Internet stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr → Državna riznica → Državno računovodstvo) i FINA-e.

Navedeni Obrazac koristit će i svi korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2006. godine.

IV. Knjigovodstvene evidencije prihoda u sustavu državne riznice (za korisnike državnog proračuna) prema članku 74. st. 2. Pravilnika o računovodstvu i računskom planu proračuna

Člankom 39. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici dužni pratiti naplatu svih svojih prihoda kako namjenskih tako i svih ostalih koji im proizlaze iz njihovog djelokruga rada. Ukidanjem računa proračunskim korisnicima državnog proračuna na jedinstveni račun riznice prikupljaju se svi prihodi a proračunskim korisnicima dostavljaju izvještaji o naplati prihoda nakon koje proračunski korisnik evidentira:

- a) izvorni prihod i potraživanje iz proračuna ako se radi o namjenskim prihodima (donacije, pomoći, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene) - vidi knjiženja u Tablici 1.
- b) prihod iz proračuna (podskupina 664) trenutkom plaćanja rashoda ako se radi o prihodima iz izvora: opći prihodi i primici – vidi knjiženja u Tablici 2.

a) Knjigovodstvene evidencije prihoda koji ulaze u izvore financiranja: donacije, pomoći, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene i podmirivanje rashoda iz navedenih izvora

Sukladno Zakonu o proračunu i Zakonu o izvršavanju proračuna, proračunski korisnici imaju pravo korištenja namjenskih prihoda do visine njihove naplate u proračunu. To znači da su namjenski prihodi trenutkom naplate na račun jedinstvenog računa riznice raspoloživi proračunskim korisnicima.

Izvori financiranja za namjenske prihode jesu: pomoći, donacije, vlastiti prihodi i prihodi za posebne namjene.

Za evidentiranje potraživanja za naplaćene prihode navedenih namjenskih prihoda koristi se osnovni računi:

- 16641 Potraživanja za prihode za financiranje rashoda poslovanja
- 16642 Potraživanja za prihode za financiranje rashod za nabavu nefinancijske imovine

Tablica 1. Namjenski prihodi (donacije, pomoći, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene)

RED. BR.	OPIS	RAČUN	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
1	2	4	5
Evidencije kod proračunskog korisnika			
Obračun i naplata prihoda (Knjiženja u nastavku pod rednim brojem 1.i 2. koriste se samo kada postoji stvarna osnova za iskazivanje i praćenje potraživanja za obračunate prihode npr. izdane fakture i sl.)			
1.	Potraživanja za obračunate prihode	16	96
2.	Obavijest proračuna o naplaćenim приходima	96	16
2a.	Evidentiranje uplaćenih namjenskih prihoda (prema vrsti) i potraživanja iz proračuna za njih	16641	6
Obračun i plaćanje rashoda			
4.	Primljen je račun dobavljača	32	23
5.	Primljena je obavijest iz riznice da je račun plaćen	23	16641
Evidencije u proračunu			
6.	Naplaćen prihod za proračunskog korisnika	11111	66
7.	Podmirenje obveze za rashode korisnika (prema izvršenoj rezervaciji /zahtjevu za plaćanje)	32	11111

b) Knjigovodstvene evidencije prihoda koji ulaze u izvor financiranja: opći prihodi i primici i podmirivanje rashoda iz navedenog izvora

Opći prihodi i primici su prihodi koje korisnik ostvaruje obavljanjem poslova iz svoje osnovne djelatnosti, na temelju posebnog propisa kojim za prikupljene prihode nije definirana namjena korištenja. Rashodi planirani u financijskom planu proračunskog korisnika iz izvora financiranja: opći prihodi i primici podmiruju se do visine plana neovisno o naplaćenim приходima. Prihodi koji su klasificirani u izvor financiranja: Opći prihodi i primici proračunskim korisnicima nisu raspoloživi trenutkom naplate na jedinstveni račun riznice nego tek plaćanjem rashoda planiranih iz navedenog izvora financiranja. Ovi se prihodi kao izvorni priznaju, i kao takvi evidentiraju, samo u proračunu te za njih proračunski korisnici ne mogu iskazivati potraživanja iz proračuna u visini naplaćenih prihoda.

Proračunski korisnici iskazuju prihode za pokriće rashoda financiranih iz Općih prihoda i primitaka u okviru podskupine 664 i to:

- trenutkom plaćanja rashoda sa proračuna kod korisnika kojima se rashodi plaćaju sa JRR-a ili
- trenutkom spuštanja sredstava na račun proračunskog korisnika za plaćanje rashoda planiranih u izvoru Opći prihodi i primici.

Tablica 2. Opći prihodi i primici

RED. BR.	OPIS	RAČUN	
		DUGUJE	POTRAŽUJE
1	2	4	5
Evidencije kod proračunskog korisnika			
Obračun i naplata prihoda (Knjiženja u nastavku pod rednim brojem 1.i 2. koriste se samo kada postoji stvarna osnova za iskazivanje i praćenje potraživanja za obračunate prihode npr. izdane fakture, rješenja i sl.)			
1.	Potraživanja za prihode iz nadležnosti proračunskog korisnika (izvor financiranja: 11)	16	23954
2.	Obavijest proračuna o naplaćenim prihodima	23954	16
Obračun i plaćanje rashoda			
4.	Primljen je račun dobavljača	32	23
5.	Primljena je obavijest iz riznice da je račun plaćen	23	664
Evidencije u proračunu			
6..	Naplaćen prihod proračuna prema vrsti prihoda	11111	6
7.	Podmirenje obveze za rashode korisnika (prema izvršenoj rezervaciji /zahtjevu za plaćanje)	32	11111

S poštovanjem,

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA

Vesna Orlandini