

Klasa: 400-06/07-01/133
Urbroj: 513-05-02/07-3
Zagreb, 02. listopad 2007.g.

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

Predmet: Okružnica o predaji financijskih izvještaja proračuna i korisnika proračuna za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2007. g.

I. Financijski izvještaji, rokovi i način predaje

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2007. g. jesu:

- Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna na Obrascu: S-PR-RAS,
- 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.

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2007. g. jesu:

- za proračune, proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **10. listopada 2007. g.**
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **22. listopada 2007. g.**

Financijski izvještaji mogu se predati FINA-i u elektronskom i papirnatom obliku ili samo papirnatom obliku. Proračuni i korisnici proračuna koji FINA-i predaju financijske izvještaje u elektronskom i papirnatom obliku, koriste obrasce za elektronsku predaju objavljene na Internet stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr → Državna riznica → Državno računovodstvo) i FINA-e. Ako proračuni i korisnici proračuna FINA-i predaju financijske izvještaje isključivo u papirnatom obliku, koriste obrasce Narodnih novina.

Financijske izvještaje mogu predati isključivo korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljeni u Registru korisnika proračuna za 2007. (Narodne novine, br. 90/2006) i oni koji su nakon objave Podataka iz Registra dobili RKP uz suglasnost Ministarstva financija.

U nastavku daje se kratki pregled obveznika, obveza i rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2007. g.

OBVEZNIK	FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI	ROK	PREDAJA
RAZDJELI I OSTALI PRORAČUNSKI KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA	Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna (Obrazac: S-PR-RAS)	10. listopada	FINI
PRORAČUNSKI KORISNICI JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE	Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna (Obrazac: S-PR-RAS)	10. listopada	FINI
ŽUPANIJSKE UPRAVE ZA CESTE	Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika (Obrazac: S-PR-RAS)	22. listopada	FINI
JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE	Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izvještaj o novčanim tijekovima (Obrazac: NT), Izvještaji o obvezama (Obrazac: OBVEZE) i Bilješke	10. listopada	FINI
IZVANPRORAČUNSKI KORISNICI DRŽAVNOG PRORAČUNA*	Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS); Izvještaj o novčanim tijekovima (Obrazac: NT), Izvještaji o obvezama (Obrazac: OBVEZE) i Bilješke	22. listopada	FINI

***Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje i Hrvatski zavod za zapošljavanje** obuhvaćeni su u cijelosti, sa svim svojim rashodima/izdacima i izvorima financiranja, Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2007. godinu. Kako sva njihova plaćanja, odnosno odljevi, ali i priljevi idu preko jedinstvenog računa državne riznice, isti više neće trebati sastavljati **Izvještaj o novčanim tijekovima**.

II. Evidentiranje specifičnih poslovnih događaja

a. Sredstva za provedbu državnih izbora u 2007.g.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentiraju sredstva za rad izbornih povjerenstava, doznačena iz državnog proračuna, na osnovnom računu 63311 Tekuće pomoći iz državnog proračuna. Nastali rashodi klasificiraju se po prirodnoj vrsti (ekonomskoj klasifikaciji) u okviru razreda 3 Rashodi poslovanja.

b. Sredstva za podmirivanje šteta izazvanih elementarnim nepogodama

Sredstva za podmirivanje šteta izazvanih elementarnim nepogodama planirana su u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2007. g. u okviru razdjela 025 Ministarstvo financija, glave 06 Ostali izdaci države, A539025 Naknada za štete uzrokovane elementarnim nepogodama na odjeljku 3831 Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama. Navedena sredstva doznačit će se na račune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u svrhu jednostavnijeg i bržeg podmirjenja šteta pravnim i fizičkim osobama s područja pogođenih elementarnim nepogodama.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave primljena sredstva evidentiraju kao obvezu za isplatu pravnim i fizičkim osobama na osnovnom računu 23954 Ostale nespomenute obveza. Trenutkom isplate zatvara se obveza, a sva preostala sredstva vraćaju u državni proračun.

III. Sredstva za provođenje Nacionalnog programa mjera za uvođenje obveznog srednjoškolskog obrazovanja

Sredstva za podmirivanje troškova prijevoza redovnih učenika prvih razreda srednjih škola u razdoblju rujan – prosinac 2007., kao i sredstva za pokriće troškova smještaja i prehrane učenika u učeničkim domovima (do sada sufinanciranih od strane učenika) doznačavat će se iz državnog proračuna na račune jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Primljena sredstva lokalne jedinice evidentiraju kao prihod na 63311 Tekuće pomoći iz državnog proračuna, a nastale rashode klasificiraju:

- na osnovnom računu 37221 Sufinanciranje cijene prijevoza za troškove prijevoza i
- po prirodnoj vrsti (ekonomskoj klasifikaciji) za troškove smještaja i prehrane učenika u učeničkim domovima.

IV. Obveza uplate prihoda od kamata u državni proračun

Prihodi od kamata ostvareni po računima (kunskim i deviznim) proračunskih korisnika državnog proračuna prihod su državnog proračuna i uplaćuju se u državni proračun. Iznimka su kamate ostvarene temeljem međunarodnih ugovora u kojima je izričito naznačeno da se iste vraćaju davatelju sredstava.

S poštovanjem,

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA

Vesna Orlandini