

Klasa: 400-06/08-01/17
Ur.broj: 513-05-02/08-1
Zagreb, 22. siječnja 2008.g.

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

**Predmet: Okružnica o predaji i konsolidaciji
financijskih izvještaja proračuna i korisnika proračuna
za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2007. godine**

I. Obveznici, obveza i rokovi predaje godišnjih financijskih izvještaja

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2007. godine jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **15. veljače 2008. godine**,
- za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunske korisnike **28. veljače 2008. godine**,
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **31. ožujka 2008. 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 koriste se isti obrasci 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 rokova predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2007. 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	Konsolidirani izvještaji: 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 izvještaji: 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)

Mjesni odbori i ostali oblici mjesne samouprave, te vijeća nacionalnih manjina financijske izvještaje za proračunsku godinu 2007. **ne dostavljaju** FINA-i i Državnom uredu za reviziju, već isključivo nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave za potrebe konsolidacije i kontrole.

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

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. Stoga više nisu obvezni sastavljati dodatne financijske izvještaje s naznakom: «Izvor financiranja središnji proračun» i «Izvor financiranja financijski plan fonda».

Kako sva njihova plaćanja, odnosno odljevi, ali i priljevi idu preko jedinstvenog računa državne riznice, više ne sastavljaju Izvještaj o novčanim tijekovima kao dio seta godišnjih financijskih izvještaja, kao niti Izvještaj o obvezama budući da se isti dostavlja kao mjesečni izvještaj.

Financijske izvještaje za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2007. godine dostavljaju FINA-i, Državnom uredu za reviziju i **nadležnom ministarstvu za potrebe konsolidacije**.

Navedeni korisnici i nadalje u zaglavlje financijskih izvještaja unose oznaku razine 41 – izvanproračunski korisnik državnog proračuna.

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 2007. dostavljaju nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, Državnom uredu za reviziju i FINA-i, 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 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».

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 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.

IV. Priznavanje prihoda za razdoblje siječanj-prosinac 2007. godine

Zbog usklađenosti evidencija proračuna i proračunskih korisnika potrebno je priznati kao prihode 2007. godine sredstva koja proračuni uključivo sa 31. prosinca 2007. godine doznače svojim proračunskim korisnicima, a ista su korisnicima zbog tehnike platnog prometa raspoloživa početkom 2008. godine.

Uz priznavanje odgovarajućih prihoda iz proračuna, proračunski korisnici navedena sredstva u 2007. godini evidentiraju kao aktivna vremenska razgraničenja.

U 2008. godini, temeljem primljenih dokumenta institucija ovlaštenih za platni promet razgraničenja se zatvaraju.

V. Doznaka sredstava pomoći izravnjanja iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2007. u siječnju 2008. godine

Dio nedoznačenih sredstava za prosinac 2007. godine za financiranje decentraliziranih funkcija izvršen je u siječnju 2008. godine. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iznimno će navedena sredstva u računovodstvu proračuna iskazati kao prihod 2007. 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 2007. godinu.

Izvršavanje obveza prema krajnjim korisnicima na teret navedenih prihoda potrebno je izvršiti najkasnije do kraja siječnja 2008. godine.

*Knjigovodstvene evidencije kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave:
2007. godina*

Red. br.	Opis	Račun	
		Duguje	Potražuje
1	2	3	4
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

2008. godina

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

*Knjigovodstvene evidencije kod decentraliziranih korisnika
2007. godina*

Red. br.	Opis	Račun	
		Duguje	Potražuje
1	2	3	4
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

2008. godina

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

VI. Povrat neutrošenih novčanih sredstava na jedinstveni račun državne riznice – uputa za korisnike državnog proračuna

Svi **korisnici državnog proračuna** dužni su iz sredstava doznačenih iz državnog proračuna do 31. prosinca 2007. godine, podmiriti svoje obveze za isporučenu robu i obavljene usluge iskazane u Bilanci na dan 31. prosinca 2007. godine.

Sva preostala sredstva uključujući i sredstva ostvarena na tržištu od obavljanja osnovnih i ostalih poslova vlastite djelatnosti (vlastiti prihodi) koja su doznačena iz državnog proračuna, a za koja nisu iskazane obveze u Bilanci na dan 31. prosinca 2007. godine, potrebno je **do 31. siječnja 2008. godine vratiti na račun Državnog proračuna 1001005-1863000160 s modelom: 64 i pozivom na broj: 7196-RKP-2007.**

U Bilanci na dan 31. prosinca 2007. korisnici državnog proračuna iskazuju više doznačena sredstva u 2007. godini, prije povrata u Državnu riznicu, kao stanje na računu 23954 Ostale nespomenute obveze. Kod povrata tih sredstava u državni proračun (u 2008. godini) zatvara se račun obveza.

S poštovanjem,

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA

Vesna Orlandini