

Klasa: 400-06/09-01/13
Urbroj: 513-05-02/09-1
Zagreb, 23. siječanj 2009.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 2008. godine**

I. Obveznici, obveza i rokovi predaje godišnjih financijskih izvještaja

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2008. godine jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **16. veljače 2009. godine,**
- za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunske korisnike **02. ožujka 2009. godine,**
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **31. ožujka 2009. 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 2008. 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 16. veljače	<input type="checkbox"/> razdjelu <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju 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 16. veljače	<input type="checkbox"/> jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave čiji su proračunski korisnici <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju 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 2. ožujka	<input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju 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 2. ožujka	<input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju 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 2. ožujka	<input type="checkbox"/> nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju 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 2008. **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 2008. 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 2008. 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 s državne na lokalnu razinu financijske izvještaje za proračunsku godinu 2008. dostavljaju nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, Državnom uredu za reviziju, 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 konsolidira samo dio koji je ustanova u zdravstvu dobila od nadležnog lokalnog proračuna.

IV. Priznavanje prihoda za razdoblje siječanj-prosinac 2008. godine

Zbog usklađenosti evidencija proračuna i proračunskih korisnika potrebno je da se kao prihodi 2008. godine priznaju sredstva koja proračuni uključivo sa 31. prosinca 2008. godine doznače svojim proračunskim korisnicima, a ista su korisnicima zbog tehnike platnog prometa raspoloživa početkom 2009. godine.

Uz priznavanje odgovarajućih prihoda iz proračuna, proračunski korisnici navedena sredstva u 2008. godini evidentiraju kao aktivna vremenska razgraničenja.

U 2009. godini, temeljem primljenih dokumenta institucija ovlaštenih za platni promet razgraničenja se zatvaraju.

V. Doznaka sredstava pomoći izravnjanja iz Državnog proračuna Republike Hrvatske

Sve doznake sredstava pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za 2008. godinu za financiranja minimalnog financijskog standarda utvrđenog temeljem Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći

izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008. godinu u cijelosti su isplaćene u 2008. godini, dakle i doznaka za prosinac 2008. godine.

Lokalne jedinice – korisnici pomoći izravnjanja knjiže navedena sredstva po priljevu novčanih sredstava u prihode 2008. godine, na račun 61181 Dio poreza na dohodak dobiven kroz potpore izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Iznimno, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave kojima će razlika sredstava pomoći izravnjanja po konačnom obračunu za 2008. godinu biti isplaćena u 2009. godini navedena sredstva priznaju u prihode 2008. godine.

U slučaju da sredstva pomoći izravnjanja dobivena iz državnog proračuna krajem 2008. godine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu stigle proslijediti decentraliziranim korisnicima u 2008. godini, već samim početkom 2009. godine, navedena sredstva korisnici (škole, domovi za starije i nemoćne, centri za socijalnu skrb, javne vatrogasne postrojbe, ustanove u zdravstvu) priznaju u prihode 2008. godine:

*Knjigovodstvene evidencije kod decentraliziranih korisnika
2008. godina*

Red. br.	Opis	Račun	
		Duguje	Potražuje
1	2	3	4
1.	Obveze prema dobavljačima	32,34,4	23,24
2.	Potraživanja prema JLP(R)S i prihod iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna	12921	664

2009. godina

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

VI. Javni međumjesni prijevoz za učenike srednjih škola

Sredstva za javni međumjesni prijevoz učenika I. i II. razreda srednjih škola koja su na račune korisnika uplaćena iz državnog proračuna u 2009. godini do dana predaje financijskih izvještaja za razdoblje 01. siječnja do 31. prosinca 2008. godine, a odnose se na 2008. godinu, priznaju se u prihode 2008. godine.

VII. Povrati viškova od sredstava pomoći izravnjanja u državni proračun– uputa za županije, Grad Zagreb, gradovi i općine koje financiraju decentralizirane funkcije i njihove krajnje korisnika

Doznake sredstava centrima za socijalnu skrb, domovima za stare i nemoćne osobe, zdravstvenim ustanovama, osnovnim i srednjim školama, te javnim vatrogasnim postrojbama izvršavale su se u 2008. godini sukladno odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008. godinu (NN, br. 127/07, 52/08; u nastavku teksta: Uredba).

Ako su županije, Grad Zagreb, gradovi i općine koje financiraju decentralizirane funkcije, na godišnjoj razini, od dodatnog udjela poreza na dohodak i pomoći izravnjanja, ostvarili više sredstava nego je:

- utvrđeno minimalnim standardom i
- stvoreno obveza po rashodima koji se financiraju temeljem Uredbe iz 2008.

višak sredstava trebaju vratiti do **2. ožujka 2009. godine** na račun Državnog proračuna 1001005-1863000160, model 64, poziv na broj 7196 (Povrat neiskorištenih sredstava iz ranijih godina)–42395–539150.

Obavijest o iznosu i datumu izvršenog povrata, kao i specifikaciju po decentraliziranim funkcijama za koje je povrat izvršen, potrebno je dostaviti na e-mail Mirela.Zagorac@mfin.hr.

VIII. 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 2008. godine, podmiriti svoje obveze za isporučenu robu i obavljene usluge iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2008. 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 2008. godine, potrebno je **do 2. veljače 2009. godine vratiti na račun Državnog proračuna 1001005-1863000160 s modelom: 64 i pozivom na broj: 7196-RKP-2008.**

U bilanci na dan 31. prosinca 2008. korisnici državnog proračuna iskazuju više doznačena sredstva u 2008. godini, prije povrata u državnu riznicu, kao stanje na računu 23954 Ostale nespomenute obveze. Kod povrata tih sredstava u proračun (u 2009. godini) zatvara se račun obveza.

S poštovanjem,

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA

Vesna Orlandini