

Klasa: 400-06/10-01/130

Urbroj: 513-05-02/11-4

Zagreb, 3. siječnja 2011.

**OBVEZNICIMA PREDAJE FINANCIJSKIH
IZVJEŠTAJA U SUSTAVU PRORAČUNA
- svima-**

Predmet: Okružnica o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2010. godine

I. Obveza i rokovi predaje godišnjih financijskih izvještaja

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2010. godine jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **15. veljače 2011. godine**,
- za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **28. veljače 2011. godine**,
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **31. ožujka 2011. godine**.

Financijski izvještaji mogu se predati FINA-i u elektroničkom i papirnatom obliku ili samo papirnatom obliku.

Proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna te proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji FINA-i predaju financijske izvještaje u elektroničkom i papirnatom obliku (Referentna stranica), koriste obrasce za elektroničku predaju objavljene na Internet stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr→ Državna riznica→ Računovodstvo→ Proračunsko računovodstvo) i FINA-e.

Ako proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna te proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave FINA-i predaju financijske izvještaje isključivo u papirnatom obliku, koriste obrasce Narodnih novina.

Financijske izvještaje mogu predati isključivo proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna te proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine, br. 86/10) i oni koji su nakon objave Podataka iz Registra uz suglasnost Ministarstva financija dobili RKP broj.

Napominjemo da svi oni koji nisu upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika nisu proračunski korisnici i ne mogu voditi proračunsko računovodstvo.

II. Pregled financijskih izvještaja po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2010. godine

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> • 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: <ul style="list-style-type: none"> • 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: P-VRIO i Obrazac: RAS-funkcijski)
proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • 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, Obrazac: P-VRIO; Obrazac: OBVEZE)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • 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: <ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, , • Izvještaj o promjenama u 	do 31. ožujka	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)

	<ul style="list-style-type: none"> vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izveštaj o obvezama i Bilješke 		
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> Bilanca, Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izveštaj o novčanim tijekovima, Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izveštaj o obvezama i Bilješke 	do 28. veljače	<ul style="list-style-type: none"> <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 proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> Bilanca, Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izveštaj o obvezama i Bilješke 	do 28. veljače	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave <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 2010. **ne dostavljaju** FINA-i i Državnom uredu za reviziju, već isključivo nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave za potrebe konsolidacije i kontrole.

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 2010. 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, Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izveštaj 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, Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izveštaj 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. Matični brojevi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Vežano za primjenu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine, br. 109/07) i Zakona o osobnom identifikacijskom broju (Narodne novine, br. 60/08) matični broj, odnosno osobni identifikacijski broj dodjeljuje se općinama, gradovima i županijama kao pravnim osobama.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su svoje poslovanje, evidencije i izvještavanje vezivale uz matični broj poglavarstava (koja su ukinuta), matični broj predstavničkog tijela, općinskog načelnika, gradonačelnika, odnosno župana, imale su obvezu do kraja 2010. godine izvršiti prijenos svih djelatnosti s gore navedenih matičnih brojeva na nove matične brojeve jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. To uključuje i podnošenje zahtjeva za promjenu podatka „Matični broj“ u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Kod predaje financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2010. jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su koristiti matični broj odnosno osobni identifikacijski broj općine, grada i županije kao pravne osobe.

V. Priznavanje prihoda za razdoblje siječanj - prosinac 2010. godine

1. Doznake sredstava 31. prosinca 2010. godine

Zbog usklađenosti evidencija proračuna i proračunskih korisnika potrebno je da se kao prihodi 2010. godine priznaju sredstva koja proračuni uključivo s 31. prosincem 2010. godine doznače svojim proračunskim korisnicima, a ista su korisnicima zbog tehnike platnog prometa raspoloživa početkom 2011. godine.

Uz priznavanje odgovarajućih prihoda iz proračuna, proračunski korisnici navedena sredstva u 2010. godini evidentiraju kao aktivna vremenska razgraničenja.

U 2011. godini temeljem primljenih dokumenta institucija ovlaštenih za platni promet razgraničenja se zatvaraju.

2. Doznaka sredstava pomoći izravnjanja iz Državnog proračuna Republike Hrvatske

Sredstva pomoći izravnjanja za prosinac 2010. godine doznačit će se centrima za socijalnu skrb, domovima za stare i nemoćne osobe, zdravstvenim ustanovama, osnovnim i srednjim školama, sukladno odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. godinu (Narodne novine, br. 19/10), **u siječnju 2011. godine.**

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iznimno će navedena sredstva u računovodstvu proračuna iskazati kao prihod 2010. 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 2010. godinu.

Obveze prema krajnjim korisnicima na teret navedenih prihoda potrebno je izvršiti najkasnije do kraja siječnja 2011. godine.

*Knjigovodstvene evidencije kod JLP(R)S
2010. godina*

Red. br.	Opis	Račun	
		Duguje	Potražuje
1	2	4	5
1.	Potraživanje od državnog proračuna i prihod ostvaren iz sredstava pomoći izravnjanja	12921	61181
2.	Rashodi po strukturi dobivenoj od korisnika i obveza prema korisniku	32, 34, 4 ...	23954

2011. godina

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

Knjigovodstvene evidencije kod decentraliziranih korisnika

2010. godina

Red. br.	Opis	Račun	
		Duguje	Potražuje
1	2	4	5
1.	Obveze prema dobavljačima	32,34,4	23,24
2.	Potraživanja od JLP(R)S i prihod iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna	12921	664

2011. godina

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

VI. Povrati sredstava u državni proračun

1. 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

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 (sukladno Uredbi i Odlukama) i
- stvoreno obveza po rashodima koji se financiraju temeljem Uredbe iz 2010. godine

višak sredstava trebaju vratiti do **15. veljače 2011. 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.

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

Svi proračunski i izvanproračunski **korisnici državnog proračuna** dužni su iz sredstava doznačenih iz državnog proračuna do 31. prosinca 2010. godine podmiriti svoje obveze za isporučenu robu i obavljene usluge iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2010. godine.

Sva preostala sredstva uključujući i sredstva ostvarena na tržištu (vlastiti prihodi) koja su doznačena iz proračuna, a za koja nisu iskazane obveze u bilanci na dan 31. prosinca 2010. godine, potrebno je **do 31. siječnja 2011. godine vratiti na račun Državnog proračuna 1001005-1863000160 s modelom: 64 i pozivom na broj: 7196-RKP-2010.**

U bilanci na dan 31. prosinca 2010. godine korisnici državnog proračuna iskazuju više doznačena sredstva u 2010. godini, prije povrata u državnu riznicu, kao stanje na računu 23954 - Ostale nespomenute obveze. Kod povrata tih sredstava u proračun (u 2011. godini) zatvara se račun obveza.

VII. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Sukladno čl. 39. Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08) Hrvatski sabor odnosno predstavničko tijelo donosi proračun na razini podskupine ekonomske klasifikacije. Na istoj razini izrađuju se i usvajaju financijski planovi proračunskih korisnika.

Iz navedenog proizlazi kako se podaci u stupac 5 – Godišnji plan i stupac 6 – Planirano za razdoblje unose na razini podskupine ekonomske klasifikacije (na trećoj razini). To znači da se plan četvrte razine u stupcima 5 i 6 ne popunjava (na tim AOP-ima je onemogućen upis). Istovremeno se podaci o izvršenju tekućeg izvještajnog razdoblja u stupcu 7 – Ostvareno tekuće razdoblje i dalje popunjavaju na razini odjeljka (četvrte razine).

VIII. Sredstva pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda nastalih do 1. prosinca 2010. godine

Sredstva koja su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarile iz državnog proračuna za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda, sukladno Odluci o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje posljedica elementarnih nepogoda nastalih do 1. prosinca 2010. godine u Republici Hrvatskoj koju je donijela Vlada Republike Hrvatske, Klasa: 920-11/10-01/03; Urbroj: 5030112-10-1, od 9. prosinca 2010.g., evidentiraju se kao pomoći na osnovnim računima 63311 - Tekuće pomoći iz državnog proračuna, odnosno 63321 - Kapitalne pomoći iz državnog proračuna.

Naglašavamo da sukladno članku 50. Zakona o proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu uplaćena, a neplanirana (ili manje planirana) sredstva pomoći koristiti do visine uplaćenih sredstava.

S poštovanjem,

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA

Vesna Orlandini