

KLASA: 400-06/11-01/123

URBROJ: 513-05-02/11-1

Zagreb, 29. ožujka 2011.g.

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

Predmet: Okružnica o predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2011. godine

I. Primjena novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu

Od 1. siječnja 2011.g. knjigovodstvene evidencije provode se **prema odredbama novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 114/10)**. Stoga se u dijelu VI. i VII. ove Okružnice daju primjeri knjigovodstvenih evidencija u sustavu državne riznice i drugih specifičnih poslovnih događaja kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika kao što su knjiženja naknada za neiskorišteni godišnji odmor, stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa, troškova službenog putovanja osobama izvan radnog odnosa i sredstava namijenjenih županijama za popis stanovništva, kućanstava i stanova.

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2011.g. predaju se prema odredbama **novog Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu koji je objavljen u Narodnim novinama br. 32/11** (dalje u tekstu: Pravilnik).

Sukladno čl. 24. Pravilnika financijski izvještaji predaju se FINA-i **isključivo u elektroničkom obliku**. Uz elektronički oblik Referentne stranice predaje se njen ispis ovjeren potpisom odgovorne osobe i pečatom.

Za predaju financijskih izvještaja u elektroničkom obliku koristi se obrazac s ugrađenim kontrolama koji će biti objavljen na stranicama Ministarstva financija i FINA-e. Trenutno je obrazac s kontrolama u izradi te je na stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr→Državna riznica→Računovodstvo→Proračunsko računovodstvo) objavljen obrazac bez ugrađenih kontrola koji se ne predaje FINA-i.

II. Financijski izvještaji, rokovi i način predaje

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2011.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 od 1. siječnja do 31. ožujka 2011.g. jesu:

- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **11. travnja 2011.g.**
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. travnja 2011.g.**

Financijske izvještaje mogu predati isključivo proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna 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 obveznici vođenja proračunskog računovodstva.

III. Pregled financijskih izvještaja po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2011.g.

| Obveznik | Financijski izvještaji | Rok predaje | Predaja |
|--|--|-------------|---------|
| proračunski korisnici državnog proračuna | <ul style="list-style-type: none">• Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna (Obrazac: S-PR-RAS) | 11. travnja | FINA-i |
| proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | <ul style="list-style-type: none">• Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna (Obrazac: S-PR-RAS) | 11. travnja | FINA-i |
| jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave | <ul style="list-style-type: none">• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)• Izvještaj o novčanim tijekovima (Obrazac: NT)• Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) i• Bilješke (ne dostavljaju se FINA-i) | 11. travnja | FINA-i |
| izvanproračunski korisnici državnog proračuna | <ul style="list-style-type: none">• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)• Izvještaj o novčanim tijekovima (Obrazac: NT)• Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) i• Bilješke (ne dostavljaju se FINA-i) | 20. travnja | FINA-i |
| izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | <ul style="list-style-type: none">• Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna (Obrazac: S-PR-RAS) | 20. travnja | FINA-i |

IV. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS više ne sadrži stupce „Godišnji plan“ i „Planirano za izvještajno razdoblje“, već se njime prati isključivo ostvarenje u izvještajnom razdoblju prethodne godine (stupac 4) i tekuće godine (stupac 5).

U dijelu obaveznih analitičkih podataka Obrasca: PR-RAS na AOP-u 862 traži se iskazivanje **vrijednosti ostvarenih investicija u dugotrajnu imovinu**. Budući da je riječ o podacima koji se prikupljaju za potrebe Državnog zavoda za statistiku, u nastavku iznosimo njihovo tumačenje načina popunjavanja navedene AOP oznake.

Na navedenom AOP 862 iskazuje se ukupan iznos vrijednosti nove dugotrajne imovine (osim zemljišta i šuma) nabavljene od proizvođača ili trgovaca, ukupan iznos vrijednosti izgrađene nove dugotrajne imovine i ukupan iznos vrijednosti nabave nove dugotrajne imovine financijskim leasingom u izvještajnoj godini, neovisno o tome jesu li obveze za nju plaćene ili nisu.

Uključuju se također investicije u vlastitoj proizvodnji, vrijednost nove dugotrajne imovine dobivene bez naknade, prirast osnovnog stada, pošumljavanje i dugogodišnji nasadi, troškovi investicijskog održavanja i znatnijeg poboljšanja imovine prema računima neovisno o tome jesu li i podmireni te investicije u tijeku (kod građevinskih objekata prema računima za privremene obračunske situacije). U novu imovinu uključuje se i rabljena dugotrajna imovina uvezena iz inozemstva.

Obuhvaća se materijalna (zgrade i druge građevine, strojevi i oprema s montažom, osnovno stado, pošumljavanje i višegodišnji nasadi) i nematerijalna imovina (istraživanje rudnih bogatstava, ulaganja u računalne programe, umjetnička, literarna i znanstvena djela, patenti i licence) koja ima vijek trajanja duži od jedne godine.

Vrijednosti svih investicija iskazuju se po trošku nabave tj. kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak uporabe. Dobra proizvedena u vlastitoj proizvodnji vrednuju se po troškovima proizvodnje.

Ne uključuju se ulaganja dugotrajne imovine od strane vlasnika u korist pričuva ili radi povećanja temeljnog kapitala, tekuće održavanje imovine, rabljena dugotrajna imovina nabavljena ili dobivena u zemlji i investicije u financijsku imovinu.

Zbog potreba statistike obrasci PR-RAS i S-PR-RAS dopunjeni su **obveznim dodatnim podacima** na kojima se iskazuju bilančne pozicije i to:

- **stanja potraživanja za dane zajmove tuzemnim trgovačkim društvima i obrtnicima te drugim razinama vlasti** (PR-RAS: AOP 864 do 884 i S-PR-RAS: AOP 091 do 111) te
- **stanje obveza za primljene zajmove od drugih razina vlasti** (PR-RAS: AOP 886 do 899 i S-PR-RAS: AOP 112 do 126).

V. Obvezna Bilješka - Izvještaj jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju Ministarstvu financija (ne FINA-i) do 10. travnja 2011.g u elektroničkom obliku na e-mail: stjepan.jusup@mfin.hr **obveznu Bilješku Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini na Obrascu: UDJ** za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2011.g. Nakon ove predaje Obrazac: UDJ predaje se na godišnjoj razini u elektroničkom obliku Ministarstvu financija do 28. veljače za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca prethodne godine, a 10 dana po isteku izvještajnog razdoblja za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. travnja do 30. lipnja i od 1. srpnja do 30. rujna samo u slučaju nastalih promjena u vlasničkim udjelima.

Treba naglasiti da su navedeni Izvještaj lokalne jedinice i do sada dostavljale Ministarstvu financija, ali isti nije bio sastavni dio Pravilnika.

Upute za popunjavanje obvezne Bilješke kao i Obrazac: UDJ objavljen je na internetskim stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr→Državna riznica→Računovodstvo→Proračunsko računovodstvo).

VI. Knjigovodstvene evidencije u sustavu državne riznice

Člankom 47. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici državnog proračuna dužni pratiti naplatu svih svojih prihoda, kako namjenskih, tako i svih ostalih, koji proizlaze iz njihovog djelokruga rada. Ukidanjem računa ministarstvima i drugim državnim tijelima, na jedinstveni račun državne riznice prikupljaju se svi prihodi, a proračunskim korisnicima državnog proračuna se dostavljaju izvještaji o naplati prihoda nakon koje proračunski korisnik evidentira:

- izvorni prihod i potraživanje iz državnog proračuna ako se radi o namjenskim prihodima (pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene) - vidi knjiženja u Tablici 1.
- izvorni prihod i potraživanje iz državnog proračuna za vlastite prihode – vidi knjiženja u Tablici 2.
- prihod iz državnog proračuna (podskupina 671) trenutkom podmirenja obveze ako se radi o prihodima iz izvora: opći prihodi i primici – vidi knjiženja u Tablici 3.

a) Knjigovodstvene evidencije prihoda koji ulaze u izvore financiranja: pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene te podmiranje obveza za rashode koji se financiraju iz državnog proračuna iz navedenih izvora

Sukladno Zakonu o proračunu proračunski korisnici državnog proračuna imaju pravo korištenja namjenskih prihoda do visine njihove uplate u državni proračun. To znači da su namjenski prihodi trenutkom uplate na račun jedinstvenog računa državne riznice raspoloživi proračunskim korisnicima državnog proračuna.

Proračunski korisnici državnog proračuna evidentiraju potraživanja za uplaćene namjenske prihode na jedinstveni račun državne riznice na osnovni računi 16721 Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun.

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

| RED. BR. | OPIS | RAČUN | |
|--|---|--------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| 1 | 2 | 4 | 5 |
| Evidencije kod proračunskog korisnika državnog proračuna | | | |
| 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. izdani računi i sl.) | | | |
| 1. | Potraživanja za obračunate prihode | 16 | 96 |
| 2. | Obavijest državnog proračuna o uplaćenim namjenskim prihodima | 96 | 16 |
| 2a. | Evidentiranje uplaćenih namjenskih prihoda (prema vrsti) i potraživanja iz državnog proračuna za prihode proračunskih korisnika uplaćene u državni proračun | 16721 | 6 |
| Obračun i plaćanje rashoda | | | |
| 3. | Primljen je račun dobavljača | 32 | 232 |
| 4. | Primljena je obavijest iz državne riznice da je račun plaćen | 232 | 16721 |
| Evidencije u državnom proračunu | | | |

| | | | |
|----|---|------|------|
| 1. | Uplaćen namjenski prihod na jedinstveni račun državne riznice | 1111 | 6 |
| 2. | Podmirenje obveze za rashode korisnika | 32 | 1111 |

b) Knjigovodstvene evidencije prihoda koji ulaze u izvor financiranja: vlastiti prihod i podmirivanje obveza za rashode koji se financiraju iz navedenog izvora

Člankom 52. Zakona o proračunu propisano je da se prihodi koje proračunski korisnici državnog proračuna ostvaruju od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima (661 - Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga) uplaćuju u državni proračun, a ako nisu iskorišteni u prethodnoj godini ne prenose se u proračun za tekuću proračunsku godinu. Korištenje ovih prihoda definira se financijskim planom odnosno državnim proračunom.

Proračunski korisnici državnog proračuna evidentiraju potraživanja za uplaćene vlastite prihode na jedinstveni račun državne riznice na osnovnom računu 16721 - Potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun.

Tablica 2. Vlastiti prihodi

| RED. BR. | OPIS | RAČUN | |
|---|--|--------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| 1 | 2 | 4 | 5 |
| Evidencije kod proračunskog korisnika državnog proračuna | | | |
| Obračun i naplata vlastitih prihoda | | | |
| 1. | Obračun prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga na temelju izdanog računa | 1661 | 9661 |
| 2. | Obavijest državnog proračuna o naplaćenim vlastitim prihodima | 9661 | 1661 |
| 3. | Potraživanje iz državnog proračuna za naplaćene vlastite prihode | 16721 | 661 |
| Obračun i plaćanje rashoda | | | |
| 4. | Primljen je račun | 32 | 232 |
| 5. | Primljena je obavijest iz državne riznice da je račun plaćen | 232 | 16721 |
| Evidencije u državnom proračunu | | | |
| 1. | Uplaćen vlastiti prihod proračunskog korisnika na jedinstveni račun državne riznice | 1111 | 661 |
| 2. | Podmirenje obveze za rashode korisnika | 32 | 1111 |

c) Knjigovodstvene evidencije prihoda koji ulaze u izvor financiranja: opći prihodi i primici i podmirivanje obveze za rashode koji se financiraju iz navedenog izvora

Ovaj izvor čine prihodi od poreza, prihodi od financijske imovine, prihodi od nefinancijske imovine, prihodi od administrativnih (upravnih) pristojbi, prihodi državne uprave, prihodi od kazni te primici od financijske imovine i zaduživanja za koje nije definirana namjena korištenja.

Rashodi planirani u državnom proračunu za proračunskog korisnika državnog proračuna iz izvora financiranja opći prihodi i primici podmiruju se do visine plana neovisno o naplaćenim prihodima. Prihodi koji su klasificirani u izvor financiranja opći prihodi i primici proračunskim korisnicima državnog proračuna nisu raspoloživi trenutkom naplate na jedinstveni račun državne riznice već podmirenjem obveza za rashode koji se financiraju iz navedenog izvora. Ovi se prihodi kao izvorni priznaju, i kao takvi evidentiraju, samo u državnom proračunu te za njih proračunski korisnici državnog proračuna ne mogu iskazivati potraživanja iz državnog proračuna u visini naplaćenih prihoda.

Proračunski korisnici državnog proračuna iskazuju prihode za pokriće rashoda financiranih iz izvora općih prihoda i primitaka u okviru podskupine 671 Prihodi iz proračuna za financiranje

redovne djelatnosti proračunskih korisnika trenutkom plaćanja rashoda sa jedinstvenog računa državne riznice.

Tablica 3. Opći prihodi i primici

| RED. BR. | OPIS | RAČUN | |
|--|---|--------|-----------|
| | | DUGUJE | POTRAŽUJE |
| 1 | 2 | 4 | 5 |
| Evidencije kod proračunskog korisnika državnog proračuna | | | |
| 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. izdani računi, rješenja i sl.) | | | |
| 1. | Potraživanja za prihode iz nadležnosti proračunskog korisnika državnog proračuna (izvor financiranja: 11) | 16 | 23955 |
| 2. | Obavijest državnog proračuna o naplaćenim prihodima | 23955 | 16 |
| Obračun i plaćanje rashoda | | | |
| 3. | Primljen je račun dobavljača | 32 | 232 |
| 4. | Primljena je obavijest iz državne riznice da je račun plaćen | 232 | 671 |
| Evidencije u državnom proračunu | | | |
| 1. | Naplaćen prihod državnog proračuna prema vrsti prihoda | 1111 | 6 |
| 2. | Podmirenje obveze za rashode korisnika | 32 | 1111 |

VII. Specifične knjigovodstvene evidencije kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika

Naknada za neiskorišteni godišnji odmor

Sukladno čl. 61. Zakona o radu (Narodne novine, br. 149/09) u slučaju prestanka ugovora o radu, poslodavac je dužan isplatiti radniku koji nije iskoristio godišnji odmor u cijelosti, naknadu umjesto korištenja godišnjeg odmora.

Naknada za neiskorišteni godišnji odmor evidentira se u okviru podskupine **312 Ostali rashodi za zaposlene** na osnovnom računu **31219 Ostali navedeni rashodi za zaposlene**.

Stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa

Temeljem Nacionalnog plana za poticanje zapošljavanja za 2011. i 2012. godinu te relevantnih zakona jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski korisnici državnog proračuna i proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: poslodavac) mogu primiti nezaposlene osobe na stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Osoba uključena u stručno osposobljavanje za rad ne prima plaću već joj poslodavac uplaćuje obvezne doprinose za I. i II. stup mirovinskog osiguranja prema Zakonu o doprinosima tako da osoba ostvaruje radni staž. **Poslodavac uplatu obveznih doprinosa evidentira na osnovnom računu 32412 Naknade ostalih troškova.**

Po mjesečnoj dostavi dokaza o uplati doprinosa za mirovinsko osiguranje Hrvatski zavod za zapošljavanje poslodavcu refundira iznos u visini uplaćenog obveznog doprinosa. **Navedenu refundaciju poslodavac evidentira na osnovnom računu 65269 Ostali nespomenuti prihodi po posebnim propisima.**

Proračunski korisnici državnog proračuna kojima se sredstva za obvezne doprinose osiguravaju na pozicijama državnog proračuna podnose zahtjev HZZ-u za refundaciju sredstava na jedinstveni

račun državne riznice 1001005-1863000160 s modelom 65 i pozivom na broj: 7005 – 400 – RKP poslodavca – RKP HZZ-a (25843).

Proračunski korisnici državnog proračuna uplatu obveznih doprinosa također evidentiraju na osnovnom računu 32412 Naknade ostalih troškova. Istodobno se evidentira potraživanje od HZZ-a na osnovnom računu 16526 Ostali nespomenuti prihodi i obveza za uplatu u državni proračun na osnovnom računu 23955 Obveze za naplaćene tuđe prihode. Po refundaciji sredstava zatvara se obveza prema državnom proračunu i potraživanje prema HZZ-u.

Troškovi službenog putovanja osobama izvan radnog odnosa

Na podskupini računa 324 knjiže se naknade troškova osobama izvan radnog odnosa i to 32411 Naknade troškova službenog puta i 32412 Naknade ostalih troškova.

Na osnovnom računu **32411 knjiže se troškovi službenog putovanja osobama izvan radnog odnosa, neovisno o poreznim obilježjima tih isplata** (što podrazumijeva knjiženje bruto iznosa, ako su ti troškovi oporezivi). Naime, osobi koja kod isplatitelja ne ostvaruje naknadu za rad koja ima obilježje drugog dohotka, a službeno putuje za potrebe isplatitelja, troškovi službenog putovanja se, u skladu s odredbama članka 10. stavka 1. točke 11. Zakona o porezu na dohodak, mogu isplatiti neoporezivo do iznosa propisanih člankom 13. Pravilnika o porezu na dohodak. Osobi koja kod isplatitelja ostvaruje pravo na naknadu za rad koja ima obilježja drugog dohotka, naknade troškova službenog putovanja ne mogu se isplatiti neoporezivo, osim naknada po osnovi prijevoza i noćenja, koje se prema odredbama članka 7. stavka 6. Pravilnika o porezu na dohodak, mogu isplatiti neoporezivo ako računi o obavljenim uslugama prijevoza i noćenja glase na isplatitelja - proračunskog korisnika.

Na osnovnom računu 32911 Naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća knjiži se ukupan rashod naknade uključujući i obvezne doprinose. **Troškovi službenog putovanja ovih osoba evidentiraju se na osnovnom računu u okviru odjeljka 3241 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa.**

Na osnovnim računima 32371 Autorski honorari i 32372 Ugovori o djelu knjiži se ukupan rashod uključujući obvezni doprinos za mirovinsko osiguranje iz osnovice te doprinose za zdravstveno osiguranje na osnovicu ugovora o djelu. **Troškovi službenog putovanja ovih osoba evidentiraju se na osnovnom računu u okviru odjeljka 3241 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa.**

Sredstva za popis stanovništva, kućanstava i stanova

Sredstva koja će biti dodijeljena županijama temeljem Zakona o popisu stanovništva, kućanstava i stanova u Republici Hrvatskoj 2011.g.(Narodne novine, br. 92/10) **evidentiraju se kao pomoći na osnovnim računima 63311 Tekuće 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