

Klasa: 400-06/13-01/140
Urbroj: 513-05-02/13-3
Zagreb, 30. rujna 2013.

**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 proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2013.

I. Financijski izvještaji, rokovi i način predaje

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2013. 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 za predaju financijskih izvještaja:

- za proračune i proračunske korisnike državnog proračuna, te proračune i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **10. listopada 2013.**,
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **21. listopada 2013.**

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 13. sukladno čl. 24. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“, broj 32/11) predaju se FINA-i **isključivo u elektroničkom obliku.**

Uz elektronički oblik Referentne stranice predaje se njezin ispis ovjeren potpisom odgovorne osobe i pečatom.

Za predaju financijskih izvještaja u elektroničkom obliku koriste se obrasci s ugrađenim kontrolama objavljeni na internetskim stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr→Državna riznica→Računovodstvo→Proračunsko računovodstvo).

Financijske izvještaje mogu predati isključivo proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika („Narodne novine“, broj 60/12) 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 30. rujna 2013.

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna 	do 10. listopada	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: S-PR-RAS)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o obvezama, Bilješke (ne dostavljaju se FINA-i) 	do 10. listopada	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: PR-RAS, NT, OBVEZE)
proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna 	do 10. listopada	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: S-PR-RAS)
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o obvezama, Bilješke (ne dostavljaju se FINA-i) 	do 21. listopada	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: PR-RAS, NT, OBVEZE)
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima korisnika proračuna 	do 21. listopada	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: S-PR-RAS)

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

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

U slučaju nastalih promjena u vlasničkim udjelima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju Ministarstvu financija (ne FINA-i) **obveznu Bilješku - Izvještaj jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini na Obrascu: UDJ**. Obrazac se predaje 10 dana po isteku izvještajnog razdoblja u elektroničkom obliku na e-mail: stjepan.jusup@mfin.hr.

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

IV. Napomena uz popunjavanje Obrasca: PR-RAS

U Obrazac: PR-RAS ugrađene su dodatne obvezne kontrole na koje prilikom unošenja podataka treba obratiti posebnu pozornost	
Obvezne kontrole u Obrascu: PR-RAS	Napomena
Obrazac razine 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 083 (prihodi od kamata na dane zajmove međunarodnim organizacijama, institucijama i tijelima EU te inozemnim vladama).	Može imati samo razina 11, 12 i 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 22, 23, 31, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 180 (kamate za izdane trezorske zapise).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 616 (porez na korištenje javnih površina).	Može imati samo razina 22 i 23
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 617 (porez na cestovna motorna vozila).	Može imati samo razina 22 i 23
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 618 (porez na tvrtku odnosno naziv tvrtke).	Može imati samo razina 22 i 23
Obrazac razine 11, 21, 22, 23, 31 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 646 (dopunsko zdravstveno osiguranje).	Može imati samo razina 12, 13 i 41
Obrazac razine 11, 12, 21, 22, 23, 31, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 665 (kamate za izdane trezorske zapise u zemlji).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 21, 31, 22, 23 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 673 (kamate za primljene zajmove od međunarodnih organizacija).	Može imati samo razina 12, 13 i 41
Obrazac razine 11, 21, 31, 22, 23 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 674 (kamate za primljene kredite i zajmove od institucija i tijela EU).	Može imati samo razina 12, 13 i 41
Obrazac razine 11, 21, 31, 22, 23 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 675 (kamate za primljene zajmove od inozemnih vlada u EU).	Može imati samo razina 12, 13 i 41
Obrazac razine 11, 21, 31, 22, 23 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 676 (kamate za primljene zajmove od inozemnih vlada izvan EU).	Može imati samo razina 12, 13 i 41
Obrazac razine 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 683 (kamate za primljene kredite od inozemnih kreditnih institucija).	Može imati samo razina 11, 12, 13, 41 i 42

Obrazac razine 11, 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 684 (kamate za primljene zajmove od inozemnih osiguravajućih društava).	Može imati samo razina 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 11, 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 685 (kamate za primljene zajmove od ostalih inozemnih finansijskih institucija).	Može imati samo razina 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 11, 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 688 (kamate za primljene zajmove od inozemnih trgovačkih društava).	Može imati samo razina 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 11, 21, 31, 22, 23 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 766 (primljeni zajmovi od međunarodnih organizacija-dugoročni).	Može imati samo razina 12, 13 i 41
Obrazac razine 11, 21, 31, 22, 23 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 767 (primljeni krediti i zajmovi od institucija i tijela EU-dugoročni).	Može imati samo razina 12, 13 i 41
Obrazac razine 11, 21, 31, 22, 23 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 768 (primljeni zajmovi od inozemnih vlada u EU-dugoročni).	Može imati samo razina 12, 13 i 41
Obrazac razine 11, 21, 31, 22, 23 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 769 (primljeni zajmovi od inozemnih vlada izvan EU-dugoročni).	Može imati samo razina 12, 13 i 41
Obrazac razine 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 779 (primljeni krediti od inozemnih kreditnih institucija-kratkoročni).	Može imati samo razina 11, 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 780 (primljeni krediti od inozemnih kreditnih institucija-dugoročni).	Može imati samo razina 11, 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 11, 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 781 (primljeni zajmovi od inozemnih osiguravajućih društava-dugoročni).	Može imati samo razina 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 11, 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 782 (primljeni zajmovi od ostalih inozemnih finansijskih institucija-dugoročni).	Može imati samo razina 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 11, 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 785 (primljeni zajmovi od inozemnih trgovačkih društava-dugoročni).	Može imati samo razina 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 11, 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 827 (otplata glavnice primljenih zajmova od međunarodnih organizacija-dugoročni).	Može imati samo razina 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 828 (otplata glavnice primljenih kredita i zajmova od institucija i tijela EU-dugoročni).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 829 (otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada u EU-dugoročni).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 11, 12, 21, 31, 22, 23, 41 i 42 ne može imati iznos na AOP-u 830 (otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih vlada izvan EU-dugoročni).	Može imati samo razina 13
Obrazac razine 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 840 (otplata glavnice primljenih kredita od inozemnih kreditnih institucija-kratkoročni).	Može imati samo razina 11, 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 841 (otplata glavnice primljenih kredita od inozemnih kreditnih institucija-dugoročni).	Može imati samo razina 11, 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 11, 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 842 (otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih osiguravajućih društava-dugoročni).	Može imati samo razina 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 11, 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 843 (otplata glavnice primljenih zajmova od ostalih inozemnih finansijskih institucija-dugoročni).	Može imati samo razina 12, 13, 41 i 42
Obrazac razine 11, 21, 31, 22 i 23 ne može imati iznos na AOP-u 846 (otplata glavnice primljenih zajmova od inozemnih trgovačkih društava-dugoročni).	Može imati samo razina 12, 13, 41 i 42

**POMOĆNIK MINISTRA I
GLAVNI DRŽAVNI RIZNIČAR**

Miljenko Fičor