

KLASA: 400-01/16-01/12
URBROJ: 513-05-02-16-1
Zagreb, 23. ožujka 2016.

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

Predmet: Okružnica o sastavljanju i 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 31. ožujka 2016.

I. Financijski izvještaji, rokovi i način predaje

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2016. jesu:

- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS,
- Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE,
- Bilješke.

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2016. jesu:

- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **11. travnja 2016.**
- za proračunske korisnike državnog proračuna sa statusom razdjela organizacijske klasifikacije **15. travnja 2016.**
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. travnja 2016.**

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2016. sukladno članku 23. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15 i 135/15) predaju se FINA-i isključivo u elektroničkom obliku.

Financijsko izvještavanje je skup informacija o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i novčanim tijekovima proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Odgovorna osoba proračuna, proračunskog i izvanproračunskog korisnika ili osoba koju ona ovlasti, potpisuje financijske izvještaje i odgovorna je, između ostaloga, i za predaju financijskih izvještaja u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom

računovodstvu. U Pravilniku je izrijekom navedeno kako je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Smisao odredbe i propisivanja roka predaje nije samo da izvještaj bude predan do određenog datuma, već da izvještaj koji je predan do određenog datuma odražava potpune i istinite informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja).

Slijedom toga pravno gledano nužno je da predani obrasci budu i točni, a ne samo predani na vrijeme.

FINA u pravilu ne zaprima financijske izvještaje u kojima nisu zadovoljene sve obvezne kontrole. Međutim, u slučaju da u poslovnicima FINA-e ipak zaprima neispravan izvještaj, **svi izvještaji obveznika, koje je zajedno s neispravnim izvještajem predao u FINA-u, neće biti dostavljeni Ministarstvu financija odnosno smatrat će se da obveznik nije predao izvještaje.**

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 objavljen na internetskim stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr → Državna riznica → Računovodstvo → Proračunsko računovodstvo). Kod preuzimanja financijskih izvještaja zaposlenici FINA-e izdaju potvrdu o zaprimanju, odnosno očitavanju obrazaca.

Financijske izvještaje mogu predati isključivo proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji se nalaze na popisu iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika objavljenom na internetskim stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr → Državna riznica → Računovodstvo → Proračunsko računovodstvo).

Napominjemo da oni koji nisu upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika nisu obveznici vođenja proračunskog računovodstva.

II. Pregled financijskih izvještaja po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2016.

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 11. travnja 2016.	<input type="checkbox"/> FINA-i
	• Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)		<input type="checkbox"/> FINA-i <input type="checkbox"/> nadležnom razdjelu
razdjeli državnog proračuna	Konsolidirani izvještaj • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	do 15. travnja 2016.	<input type="checkbox"/> FINA-i
proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 11. travnja 2016.	<input type="checkbox"/> 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 obvezama (Obrazac: OBVEZE) • Bilješke 	do 11. travnja 2016.	<input type="checkbox"/> FINA-i (Obrazac: PR-RAS i Obrazac: OBVEZE)
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) • Bilješke 	do 20. travnja 2016.	<input type="checkbox"/> FINA-i (Obrazac: PR-RAS i Obrazac: OBVEZE)
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) 	do 20. travnja 2016.	<input type="checkbox"/> FINA-i

III. Vijeća nacionalnih manjina i mjesna samouprava

Sukladno odredbama Zakona o proračunu, vijeća nacionalnih manjina i mjesna samouprava (mjesni odbori) su također proračunski korisnici. Upravo iz navedenih odredbi Zakona proizlazi da su isti i obveznici vođenja proračunskog računovodstva i financijskog izvještavanja.

Ako djeluju u okviru jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, dakle nemaju račun i njihove aktivnosti iskazane su u proračunu jedinice, vijeća nacionalnih manjina i mjesna samouprava ne moraju sastavljati zasebne financijske izvještaje (isto se odnosi i na predaju Izjave o fiskalnoj odgovornosti).

U slučaju da posluju preko vlastitog računa obvezni su sastavljati financijske izvještaje i predavati ih nadležnoj jedinici lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave za potrebe kontrole i uključivanja u financijski izvještaj razine 22. **Iako proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka sastavljaju i predaju samo PR-RAS, vijeća nacionalnih manjina i mjesni odbori koji posluju preko vlastitog računa, s obzirom da njihovi izvještaji moraju biti uključeni u izvještaje nadležne jedinice, obvezni su nadležnoj jedinici dostaviti podatke potrebne za izradu svih izvještaja koje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavlja za navedeno razdoblje. To zapravo znači dostavu izvještaja PR-RAS i Izvještaja o obvezama.** 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.

Naglašavamo da u oba slučaja, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u Obrascu: PR-RAS (razine 22 i 23) iskazuju rashode vijeća nacionalnih manjina i mjesne samouprava po prirodnoj vrsti rashoda i ne koriste podskupinu 367.

IV. Popunjavanje Obrasca: PR-RAS

Obrazac: PR-RAS koji se sastavlja za prvo tromjesečju 2016. godine razlikuje se od obrasca: PR-RAS koji se sastavljao za isto razdoblje prethodne godine u sadržaju jedne AOP oznake. Riječ je o **AOP 639 na kojem će se, umjesto iznosa iskazanog u glavnoj knjizi na podskupini 191, unositi iznos koji je u glavnoj knjizi evidentiran na skupini računa 19**

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja).

Također, za razliku od Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 1. siječnja do 31. ožujka 2015. pri čijem sastavljanju proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici nisu bili obvezni popuniti stupac "Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine", u **Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2016. popunjavaju se oba stupca Obrasca: PR-RAS.** Iznimka su samo korisnici koji su osnovani početkom 2016. godine i korisnici koji su s 1. siječnjem 2016. godine prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

Iako je u Okružnicama o predaji financijskih izvještaja tijekom 2015. isticano da, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br. 124/14 i 115/15), jedinica lokalne ili područne samouprave u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima razine 22 sredstva namijenjena proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti iskazuje isključivo na podskupini računa 367 *Prijenosi proračunskim korisnicima za financiranje redovne djelatnosti*, a proračunski korisnik (razina 21 i 31) prihode koje ostvari iz proračuna nadležne jedinice u okviru podskupine 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika*, **dio predanih Izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. ponovno nije pravilno sastavljen.**

Stoga još jednom ističemo, ako jedinica lokalne ili područne (regionalne) samouprave ima proračunske korisnike (kao što je već navedeno, popis proračunskih korisnika dan je u Registru) u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima razine 22 mora imati popunjen AOP 234, a svi proračunski korisnici u svojim Izvještajima razina 21 i 31 moraju imati popunjen AOP 127.

Iako u glavnoj knjizi jedinice lokalne ili područne (regionalne) samouprave prijenosi njenim proračunskim korisnicima mogu biti evidentirani prema prirodnoj vrsti rashoda, u financijskom izvještaju jedinice (razine 22) ovi prijenosi iskazuju se isključivo na podskupini računa 367 (i to po gotovinskom načelu, dakle samo plaćeni rashodi korisnika financirani iz prihoda jedinice). Proračunski korisnici jedinica u svojim izvještajima razine 21 i 31 istovremeno iskazuju prihode iz nadležnog proračuna za financiranje svoje redovne djelatnosti u okviru podskupine 671, također po gotovinskom načelu. U procesu izrade konsolidiranog financijskog izvještaja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave – razine 23 za razdoblja od 1. siječnja do 30. lipnja 2016. i od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., prihodi koje proračunski korisnici ostvare iz proračuna nadležne jedinice iskazani u okviru podskupine 671 u izvještajima razina 21 i 31 te prijenosi korisnicima iskazani u okviru podskupine 367 u izvještaju razine 22, sučeljavaju se i u potpunosti eliminiraju.

Napominjemo da jedinice lokalne ili područne (regionalne) samouprave sva sredstva koja su doznačile centrima za socijalnu skrb sukladno Odluci o minimalnim financijskim standardima, kriterijima i mjerilima za financiranje materijalnih i financijskih rashoda centara za socijalnu skrb i troškova ogrjeva korisnicima koji se griju na drva iskazuju u financijskim izvještajima na podskupini računa **366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.** Sredstva za ogrjev jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju na podskupini 372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna.

Centri za socijalnu skrb sredstva koja ostvare od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju na osnovnom računu u okviru **podskupine 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan.**

Za detaljnija pojašnjenja i upute pogledati Okružnice o predaji financijskih izvještaja za razdoblja od 1. siječnja do 30. lipnja 2015., od 1. siječnja do 30. rujna 2015. i od 1. siječnja do 31. prosinca 2015., koje su objavljene na internetskoj stranici Ministarstva financija (www.mfin.hr → Državna riznica → Računovodstvo → Financijsko izvještavanje → Okružnica o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika → 2015.)

V. Popunjavanje Obrasca: OBVEZE

a) Uputa za sve obveznike sastavljanja Obrasca: OBVEZE

Pravilnik o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu iz prosinca 2015. (Narodne novine, br. 135/15; dalje u tekstu: Izmjene Pravilnika) donijele su izmjenu i u Obrascu: OBVEZE. **Na AOP-u 001 Obrasca: OBVEZE iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2016. godine, koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2015. godine. To će početno stanje, u skladu s izmjenama Pravilnika, iskazivati u Izvještajima o obvezama za sva razdoblja u 2016. godini, uključujući i proračunsku godinu.**

Dakle, promjene u stanju obveza iskazivat će se od 1. siječnja 2016. godine kumulativno, uvijek u odnosu na 1. siječnja, a ne kao do sada u odnosu na početak mjeseca, odnosno tromjesečja.

b) Uputa samo za korisnike državnog proračuna

U skladu s Izmjenama Pravilnika, **proračunski korisnici državnog proračuna** od početka ove godine više ne sastavljaju mjesečne Izvještaje o obvezama, već za razdoblja od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja, od 1. siječnja do 30. rujna i za proračunsku godinu. Izvještaje o obvezama, za sva razdoblja, predaju razdjelu kojem pripadaju prema organizacijskoj klasifikaciji državnog proračuna i FINA-i.

Proračunski korisnici državnog proračuna koji imaju status razdjela sastavljaju i predaju konsolidirani Izvještaj o obvezama (razina 12) za razdoblje 1. siječnja do 31. ožujka 2016. godine do 15. travnja 2016. godine FINA-i.

Proračunskim je korisnicima državnog proračuna rok za predaju Obrasca: OBVEZE za prosinac 2015. bio 11. siječnja 2016., dok je rok za predaju Obrasca: BILANCA bio 1. veljače 2016. Kako u vrijeme predaje Obrasca: OBVEZE nisu bila provedena sva knjiženja, podatak iskazan na AOP-u 038 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja u Obrascu: OBVEZE ne odgovara podatku o obvezama iskazanom u knjigovodstvenim evidencijama na dan 31. prosinca kao ni podatku iskazanom na AOP-u 163 izvještaja BILANCA.

U cilju osiguranja praćenja promjena obveza tijekom 2016. godine, proračunski korisnici državnog proračuna **na AOP 001 Stanje na početku izvještajnog razdoblja u svim razdobljima** 2016. godine ne unose stanje iskazano na AOP-u 038 Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja Obrasca: OBVEZE za prosinac 2015. nego **podatak iskazan na AOP-u 163, umanjen za podatak iskazan na AOP-u 221 Obrasca: BILANCA za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2015.**

Nadalje, proračunski korisnici državnog proračuna od 2016. godine više ne primjenjuju Uputu o načinu popunjavanja Obrasca: OBVEZE (Klasa: 400-06/04-01/281, Urbroj: 513-05-02/04-1, od 1. rujna 2004.) temeljem koje su pri ispunjavanju mjesečnog izvještaja o obvezama, obveze koje su utvrđene u mjesecu za koji se podnosi izvještaj, a koje su plaćene u sljedećem mjesecu do dana sastavljanja izvještaja, iskazivali kao podmirene u mjesecu za koji se podnosi izvještaj. Navedeno znači da će i **korisnici državnog proračuna kao i svi ostali obveznici sastavljanja i predaje Obrasca: OBVEZE na AOP-u 020 Podmirene obveze u izvještajnom razdoblju iskazivati samo obveze koje su podmirene u razdoblju od 1. siječnja do zadnjeg dana razdoblja za koje se podnosi izvještaj.**

VI. Bilješke

Sukladno članku 7. Pravilnika, Bilješke uz Obrazac: PR-RAS za razdoblje 1. siječnja do 31. ožujka sastavljaju: državni proračun, proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te izvanproračunski korisnici državnog proračuna. Proračunski korisnici državnog proračuna te proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ne sastavljaju Bilješke za navedeno razdoblje. Napominjemo da se Bilješke ne dostavljaju FINA-i niti Ministarstvu financija, nego se čuvaju kod obveznika sastavljanja.

VII. 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 i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini na Obrascu: UDJ. Obrazac se predaje 20 dana po isteku izvještajnog razdoblja u elektroničkom obliku na e-mail: stjepan.jusup@mfin.hr.

Obrazac: UDJ objavljen je na internetskim stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr) → Državna riznica → Računovodstvo → Proračunsko računovodstvo).

S poštovanjem,

**POMOĆNICA MINISTRA I
GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA**

mr. sc. Ivana Jakir-Bajo