



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
DRŽAVNA RIZNICA

Klasa: 400-01/16-01/12  
Urbroj: 513-05-02-16-9  
Zagreb, 5. siječnja 2017.

OBVEZNICIMA PREDAJE FINANCIJSKIH  
IZVJEŠTAJA U SUSTAVU PRORAČUNA  
-svima-

**Predmet:** Okružnica o sastavljanju, konsolidaciji 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. prosinca 2016.

**I. Obveza i rokovi predaje godišnjih financijskih izvještaja**

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

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **31. siječnja 2017.**,
- za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **15. veljače 2017.**,
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **28. veljače 2017.**

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. sukladno članku 23. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15 i očekuje se objava/17) predaju se FINA-i i Državnom uredu za reviziju 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 koriste se obrasci s ugrađenim kontrolama objavljeni na internetskim stranicama Ministarstva financija ([www.mfin.hr](http://www.mfin.hr) → Državna riznica → Računovodstvo → Financijsko izvještavanje).

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](http://www.mfin.hr) → Državna riznica → Računovodstvo → Registar) te oni koji su brisani iz Registra u razdoblju od 1. listopada do 31. prosinca 2016.**

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 2016.

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 31. siječnja 2017.	<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, RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
razdjeli državnog proračuna	<b>Konsolidirani izvještaji:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 28. veljače 2017.	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 31. siječnja 2017.	<input type="checkbox"/> nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, a decentralizirani korisnici i nadležnom ministarstvu <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 15. veljače 2017.	<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: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<b>Konsolidirani izvještaji:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 28. veljače 2017.	<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	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 15. veljače 2017.	<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: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 15. veljače 2017.	<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: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)

**Proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici financijske izvještaje ne dostavljaju Ministarstvu financija.**

Napomena: proračunski korisnici financijske izvještaje dostavljaju nadležnom razdjelu odnosno nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave na način koji odredi razdjel odnosno jedinica (papirnato, mailom ili drugačije).

**III. Predaja godišnjih financijskih izvještaja decentraliziranih proračunskih korisnika**

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su procesom decentralizacije prešli iz državnog u proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljaju financijske izvještaje za 2016. godinu nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, Državnom uredu za reviziju, FINA-i, ali i ministarstvu koje im je bilo nadležno prije procesa decentralizacije.

Počevši od konsolidacije godišnjih financijskih izvještaja za 2015. godinu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u svojim izvještajima razine 23 konsolidiraju cjelovite financijske izvještaje svih proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti, uključujući i one koji su decentralizacijom prešli iz državnog u proračune jedinica (izvještaje razine 21 i 31).

Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku u cijelosti konsolidira financijske izvještaje centara za socijalnu skrb. 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. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju u financijskim izvještajima sva sredstva koja su doznačile centrima na podskupini računa 366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. Navedeno je nužno radi ispravnog postupka konsolidacije. Sredstva za ogrjev koja se daju krajnjim korisnicima iskazuju se na podskupini 372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna.

#### **IV. Predaja godišnjih financijskih izvještaja vijeća nacionalnih manjina i mjesna samouprava**

Mjesni odbori i ostali oblici mjesne samouprave, te vijeća nacionalnih manjina financijske izvještaje za proračunsku godinu 2016. **ne dostavljaju** FINA-i i Državnom uredu za reviziju, već isključivo nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave.

1. Ako djeluju u okviru jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, dakle nemaju račun i njihove aktivnosti iskazane su u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, vijeća nacionalnih manjina i mjesna samouprava (mjesni odbori) ne moraju sastavljati zasebne financijske izvještaje (isto se odnosi i na predaju Izjave o fiskalnoj odgovornosti).
2. U slučaju da posluju preko vlastitog računa obvezni su sastavljati financijske izvještaje i predavati ih nadležnoj jedinici lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave.

U oba slučaja u Obrascu: PR-RAS (razine 22 i 23) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, do daljnje upute, rashode vijeća nacionalnih manjina i mjesne samouprave koji se financiraju iz prihoda proračuna iskazuju po prirodnoj vrsti rashoda i ne koriste podskupinu 367.

#### **V. Popunjavanje obrazaca godišnjih financijskih izvještaja**

##### **a) Bilanca na Obrascu: BIL**

Ponovo upućujemo na *Okružnicu Ministarstva financija o predaji financijskih izvještaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2015.* (raspoloživu na internetskim stranicama Ministarstva financija), a vezano uz način sastavljanja Obrasca: BIL (razina 22) u sustavima rizničnog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

##### **b) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS**

Popunjavanje stupca „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ je obvezno radi postizanja usporedivosti s 2016. godinom. Taj stupac ne popunjavaju proračunski korisnici koji su započeli s poslovanjem u 2016. godini te oni koji su u 2015. godini vodili neprofitno računovodstvo.

Nadalje, podsjećamo Obrazac: PR-RAS jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (razine 22) treba obuhvatiti prihode i primitke te rashode i izdatke proračuna, uključujući plaćene rashode korisnika koji se financiraju iz prihoda i primitaka proračuna. Ovaj izvještaj ne uključuje vlastite i namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika te rashode i izdatke proračunskih korisnika koji se financiraju iz navedenih prihoda i primitaka.

##### **c) Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Obrascu: RAS-funkcijski**

Podsjećamo da su od prethodne godine i svi proračunski korisnici obveznici sastavljanja ovog Izvještaja.

Funkcijski se klasificiraju rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, dok se izdaci za financijsku imovinu i obveze ne razvrstavaju funkcijski, a time niti ne uključuju u ovaj Izvještaj.

**Temeljna kontrola** podataka unesenih u Obrazac: RAS-funkcijski je sljedeća: zbroj rashoda po svakoj od funkcija odnosno AOP 137 treba odgovarati razlici iznosa iskazanih na AOP oznakama 402 Ukupni rashodi i 234 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u Obrascu: PR-RAS u oba stupca: „Ostvareno u prethodnoj godini“ i „Ostvareno u tekućoj godini“.

Više o određivanju šifre funkcije dano je siječnju 2016. godine u *Okružnici Ministarstva financija 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 od 1. siječnja do 31. prosinca 2015.* (raspoloživa na internetskim stranicama Ministarstva financija).

#### **d) Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE**

Kako bi podatak u Izvještaju o obvezama za proračunsku godinu odgovarao podatku o obvezama iskazanom u Bilanci, **ministar financija je u siječnju 2017. godine donio Pravilnik o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.** Po novom i proračunski korisnici državnog proračuna **Izvještaj o obvezama predaju zajedno s ostalim godišnjim financijskim izvještajima – razina 11 do 31. siječnja 2017., a razina 12 do 28. veljače 2017.**

#### **e) Bilješke uz godišnje financijske izvještaje i Obrazac UDJ**

Prema članku 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. U Bilješkama uz godišnje financijske izvještaje potrebno je, između ostaloga, obrazložiti eventualno postojanje razlika između rezultata koji je utvrđen s 31. prosinca 2015. i iskazan u stupcu „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ i onog koji je iskazan u stupcu „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine“ kao rezultat koji je prenesen iz 2015. godine.

Za sve obveznike primjene Pravilnika, člankom 14., propisano je sastavljanje **Obveznih Bilješki uz Bilancu** koje se izrađuju na tablicama propisanim Pravilnikom (Tablica 1. Dani zajmovi i primljene otplate, Tablica 2. Primljeni krediti i zajmovi te otplate, Tablica 3. Primljeni robni zajmovi i financijski najmovi i Tablica 4. Dospjele kamate na kredite i zajmove), dok za Pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično) nije propisan oblik. Ako u 2016. godini nije bilo ovakvih poslovnih događaja, Obvezne Bilješke uz Bilancu nije potrebno sastavljati. Napominjemo da navedeno ne isključuje obvezu sastavljanja „uobičajenih“ Bilješki uz godišnje financijske izvještaje.

Ako su **jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave** u 2016. godini imale poslovne događaje koje je potrebno navesti u navedenim tablicama, **predaju Obvezne Bilješke uz Bilancu Ministarstvu financija do 15. veljače 2017. u elektroničkom obliku** na e-mail adresu [proracunsko.racunovodstvo@mfin.hr](mailto:proracunsko.racunovodstvo@mfin.hr). Jedinice koje u 2016. godini nisu imale danih i primljenih zajmova i kredita te dospjelih kamata po kreditima i zajmovima,

nemaju obvezu dostavljanja praznih tablica, ali su o tome obvezne dostaviti obavijest na istu e-mail adresu.

Za razliku od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici sastavljaju, ali ne dostavljaju Ministarstvu financija Obvezne Bilješke uz Bilancu.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave također imaju obvezu sastavljanja **Izveštaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovina** (dio je obveznih Bilješki). U slučaju nastalih promjena u **vlasničkim udjelima**, navedena Bilješka popunjava se na Obrascu: UDJ te se u elektroničkom obliku dostavlja Ministarstvu financija na e-mail adresu: [stjepan.jusup@mfin.hr](mailto:stjepan.jusup@mfin.hr) **do 27. veljače 2017. za razdoblje od 1. listopada do 31. prosinca 2016.** Ako nije bilo promjena u vlasničkim udjelima, Obrazac: UDJ nije potrebno dostavljati.

## **VI. Potencijalne obveze**

### **a) Proračunski korisnici državnog proračuna**

Kako bi se pratile potencijalne obveze, **ministarstva, odnosno proračunski korisnici državnog proračuna obvezni su uspostaviti izvanbilančnu evidenciju sudskih sporova u tijeku**, koju je potrebno ažurirati polugodišnje, sa stanjem na dan 30. lipnja i 31. prosinca.

Ministarstva i drugi proračunski korisnici državnog proračuna **obvezni su do 16. siječnja 2017.** dostaviti Ministarstvu financija ukupan podatak o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku koje vode u svojim izvanbilančnim evidencijama.

Ministarstvu financija nije potrebno dostaviti nikakvu prateću dokumentaciju, analitičke podatke niti podloge za izračune. Takva dokumentacija mora postojati i samo na izravno traženje bit će je potrebno dostaviti.

### **b) Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici**

Državni ured za reviziju uočio je različito postupanje kod iskazivanja podataka o potencijalnim obvezama po osnovi pokrenutih sudskih sporova kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih korisnika. Naime, većina je jedinica ustrojila pomoćnu evidenciju o sudskim sporovima i navela podatke o njima u bilješkama uz financijske izvještaje. Međutim, samo su neke jedinice iskazale vrijednost sudskih sporova u okviru izvanbilančnih zapisa.

**Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su uspostaviti izvanbilančnu evidenciju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, koju su dužni ažurirati sa stanjem na dan 30. lipnja i 31. prosinca.**

## VII. Objava financijskih izvještaja

Sukladno članku 12. stavku 5. Zakona o proračunu te članku 27. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje. Proračunski i izvanproračunski korisnici koji nemaju vlastite internetske stranice, objavljuju godišnje financijske izvještaje na internetskim stranicama nadležnog razdjela organizacijske klasifikacije državnog proračuna, odnosno nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, u roku od osam dana od dana njihove predaje.

**Potrebno je objaviti sve financijske izvještaje, uključujući i Bilješke, na propisanim obrascima.**

## VIII. Priznavanje prihoda i rashoda za razdoblje siječanj – prosinac 2016. godine

U financijskom izvještaju proračuna (razine 13 i 22) sredstva namijenjena proračunskim korisnicima iz nadležnosti proračuna iskazuju se isključivo na podskupini računa 367 i to po gotovinskom načelu, dakle samo plaćeni rashodi korisnika financirani iz prihoda proračuna. Korisnici iskazuju prihode od nadležnog proračuna također po gotovinskom načelu. U procesu izrade konsolidiranog financijskog izvještaja, prihodi koje proračunski korisnici ostvare iz nadležnog proračuna i navedeni prijenosi korisnicima iskazani na računu 367 sučeljavaju se i eliminiraju.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i razdjeli državnog proračuna moraju uskladiti evidencije s proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti prije sastavljanja financijskih izvještaja kako bi iznos koji proračun iskazuje na podskupini 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti bio jednak ukupnom iznosu koje proračunski korisnici iz nadležnosti proračuna iskazuju na podskupini 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski korisnici, kako državnog proračuna, tako i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **ne smiju priznavati prihode ostvarene u siječnju 2017. godine kao prihod 2016. godine**, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smiju dati takvu uputu svojim korisnicima. Također, korisnici ne mogu knjižiti potraživanje za nenaplaćene prihode iz nadležnog proračuna za redovnu djelatnost.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski korisnici, kako državnog proračuna, tako i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u svojim glavnim knjigama iskazuju rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. **Dakle, proračunski korisnik je obvezan iskazati rashode 2016. godine za obveze koje su nastale u 2016. godini bez obzira jesu li navedene obveze podmirene u 2016. godini i bez obzira je li nadležni proračun doznačio sredstva za pomirenje navedenih obveza u 2016. godini.**

#### a) Priznavanje prihoda i rashoda za decentralizirane funkcije

Od prethodne godine više nije moguće **odstupanje od primjene gotovinskog načela iskazivanja prihoda** kod evidencije **doznaka sredstava pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije**. Iako je Ministarstvo financija do kraja 2016. godine isplatilo sredstva decentralizacije i za prosinac 2016. godine, jedinice koje djeluju u sustavu riznice i koje plaćaju račune korisnika izravno dobavljačima ili koje doznačuju sredstva korisnicima temeljem računa, ista nisu mogla alocirati na korisnike u prosincu 2016. godine jer su računi za prosinac zaprimljeni tek u siječnju 2017. godine.

Stoga **korisnici decentraliziranih sredstava po ovoj osnovi mogu imati metodološki manjak koji proizlazi iz primjene modificiranog načela nastanka događaja (rashodi)**.

#### b) Priznavanje prihoda i rashoda namijenjenih za isplatu šteta od elementarnih nepogoda

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva koja su iz državnog proračuna ostvarile za isplatu šteta izazvanih elementarnim nepogodama trebaju iskazati kao prihod na osnovnom računu 63311 Tekuće pomoći iz državnog proračuna, a iznos koji doznače oštećenima na osnovnom računu 38311 Naknade za štete uzrokovane prirodnim katastrofama.

#### c) Iskazivanje prihoda po EU projektima

Temeljem članka 67. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (tekuće i kapitalne) priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata. Često je za EU projekte potrebno osigurati određeni iznos nacionalnog sufinanciranja. Ako proračuni i proračunski korisnici uz EU sredstva od subjekata unutar sustava proračuna primaju i sredstva nacionalnog sufinanciranja, prihode od EU sredstava priznaju u trenutku nastanka rashoda projekta, dok primljena sredstva nacionalnog sufinanciranja priznaju u cijelosti u trenutku naplate. Nadalje, prihod temeljem prijenosa EU sredstava evidentira se na podskupini 638 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava, a iznos nacionalnog sufinanciranja na jednoj od podskupina: 633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna, 634 Pomoći od izvanproračunskih korisnika ili 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, Kako bi primatelji sredstava imali ispravne evidencije o ostvarenim prihodima za EU projekte, davatelji sredstava moraju ih obavijestiti o iznosu nacionalnog sufinanciranja.

#### d) Iskazivanje kontinuiranih rashoda

Ipak, podsjetimo da je i nadalje Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano da se **rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno)** kao što su: rashodi za zaposlene, komunalne usluge, opskrba energentima, telekomunikacijske usluge, najamnine i zakupnine, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade i slično, **uključuju u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju**. Tako primjerice proračunski korisnici koji u svojim glavnim knjigama imaju iskazane trinaeste obveze za kontinuirane rashode, te rashode ne uključuju u 2016. godinu, već ih iskazuju kao aktivna vremenska razgraničenja na računu 19311 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja. Iznimka su oni proračunski korisnici koji imaju osigurana sredstva za pokriće trinaestog kontinuiranog rashoda.



Također i **novosnovani proračunski korisnici**, odnosno proračunski korisnici koji su osnovani tijekom 2016. godine, **kontinuirane rashode iskazuju razmjerno broju naplaćenih prihoda** u 2016. godini. Rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja na računu 19311 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja.

## **IX. Povrati sredstava u državni proračun**

### **a) Povrati viškova od sredstava pomoći izravnjanja u državni proračun – uputa za županije, Grad Zagreb, gradove i općine koje financiraju decentralizirane funkcije i njihove krajnje korisnike**

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, odnosno ostvare više sredstava nego što je stvoreno obveza po rashodima koji se financiraju na temelju odluka o minimalnim standardima za 2016. godinu

**višak sredstava trebaju vratiti do 15. veljače 2017.** na račun Državnog proračuna HR1210010051863000160, model 64, poziv na broj 7196 (Povrat neiskorištenih sredstava iz ranijih godina)–42395–539150.

Povrat viška sredstava ne odnosi se na sredstva namijenjena za kapitalne projekte koji su planirani, a nisu izvršeni do kraja tekuće godine, te se višak tih sredstava može prenijeti i izvršavati u sljedećoj godini ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

1. sredstva za projekte koji se prenose u visini bilančnih prava tekuće godine moraju ostati na kraju tekuće godine neizvršena ili izvršena u iznosu manjem od planiranog, bez izvršenih preraspodjela tijekom tekuće godine,
2. preneseni projekti mogu se izvršavati u sljedećoj proračunskoj godini uz suglasnost nadležnog ministarstva i Ministarstva financija.

Obavijest o iznosu i datumu izvršenog povrata, kao i specifikaciju po decentraliziranim funkcijama za koje je povrat izvršen, potrebno je dostaviti na e-mail: [stjepan.jusup@mfin.hr](mailto:stjepan.jusup@mfin.hr).

### **b) 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 2016. podmiriti svoje obveze za isporučenu robu i obavljene usluge iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2016.

Sva preostala sredstva koja su doznačena iz proračuna, a za koja nisu iskazane obveze u Bilanci na dan 31. prosinca 2016., potrebno je **do 1. veljače 2017. vratiti na račun Državnog proračuna HR1210010051863000160 s modelom: HR64 i pozivom na broj: 7196–RKP–2016.**

Iznos koji proračunski korisnici državnog proračuna trebaju vratiti u državni proračun ne iskazuju kao prihod 2016. godine na podskupini 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika, nego na osnovnom računu 23958

Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun. Proračunski korisnici državnog proračuna moraju izvijestiti Ministarstvo financija na e-mail adresu **terezija.valicevic@mfin.hr** o iznosu sredstava koji nisu priznali kao prihod iz državnog proračuna i kojeg vraćaju, i to po svim proračunskim klasifikacijama (razdjel/glava/RKP, aktivnost, osnovni račun i funkcijsko područje s kojeg su sredstva povučena iz državnog proračuna). To omogućava Ministarstvu financija da umanja prethodno iskazane rashode državnog proračuna iz 2016. godine i iskaže potraživanje na osnovnom računu 12921 Ostala nespomenuta potraživanja. Napominjemo da će se to potraživanje u 2017. godini, sukladno izmjenama Računskog plana koje se primjenjuju od 1. siječnja 2017. iskazivati na osnovnom računu 12941 Potraživanja proračuna od proračunskih korisnika za povrat u nadležni proračun. Kod povrata tih sredstava u proračun (u 2017. godini) zatvara se račun 23958.

**POMOĆNICA MINISTRA I  
GLAVNA DRŽAVNA RIZIČARKA**



**mr.sc. Ivana Jakir-Bajo**