



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: 400-02/17-01/28

URBROJ: 513-05-02-17-4

Zagreb, 26. rujna 2017.

**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 30. rujna 2017.

I. Financijski izvještaji, rokovi i način predaje

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2017. jesu:

- Izvještaj o приходима 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 30. rujna 2017. jesu:

- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **10. listopada 2017.**
- za proračunske korisnike državnog proračuna sa statusom razdjela organizacijske klasifikacije **16. listopada 2017.**
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. listopada 2017.**

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2017. sukladno članku 23. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17) 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 učitavanju obrazaca.

Financijske izvještaje mogu predati isključivo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te 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 → Registar).

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

II. Pregled predaje financijskih izvještaja po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2017.

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 10. listopada 2017.	<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 16. listopada 2017.	<input type="checkbox"/> FINA-i
proračunski korisnici proračuna JLP(R)S	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 10. listopada 2017.	<input type="checkbox"/> FINA-i
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	do 10. listopada 2017.	<input type="checkbox"/> FINA-i
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	do 20. listopada 2017.	<input type="checkbox"/> FINA-i
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 20. listopada 2017.	<input type="checkbox"/> FINA-i

Razdjeli državnog proračuna koji u svojoj nadležnosti nemaju proračunske korisnike obvezni su uz financijske izvještaje razine 11 predati i izvještaje razine 12, iako su isti.

S obzirom na to da za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna proračunski korisnici razine 11 predaju Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Izvještaj o obvezama, a razine 12 samo konsolidirani Izvještaj o obvezama, u ovom izvještajnom razdoblju nije moguće koristiti padajući izbornik na Referentnoj stranici koji služi za istovremenu predaju izvještaja razine 11 i 12 kod razdjela koji nemaju proračunskih korisnika u svojoj nadležnosti.

III. Popunjavanje Obrasca: PR-RAS

Zakonom o proračunu propisano je da državni proračun ima jedan račun za sva plaćanja. Međutim, osim ukidanja pojedinačnih računa proračunskim korisnicima potrebno je omogućiti korištenje sustava državne riznice (SAP sustav), što zahtijeva vrijeme i značajna financijska sredstva.

Stoga većina proračunskih korisnika treće razine (fakulteti, instituti, nacionalni parkovi i parkovi prirode, bolnice, centri za socijalnu skrb...) i dalje posluju preko vlastitih računa u poslovnim bankama.

U prijelaznim fazama ukidanja računa proračunskih korisnika i njihovog povezivanja sa sustavom državne riznice nadležna ministarstva vrše plaćanja izravno dobavljačima pojedinih proračunskih korisnika iz svoga razdjela, ali s pozicija tih proračunskih korisnika u državnom proračunu (uglavnom se radi o izvršavanju rashoda iz izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici). Nadležno ministarstvo u tom slučaju tereti račun državnog proračuna samo zato što proračunski korisnik nema izravan pristup sustavu državne riznice.

Tako primjerice, Ministarstvo zdravstva u svojoj nadležnosti, odnosno u svome razdjelu ima više proračunskih korisnika – zdravstvenih ustanova, zavoda i agencija, kojima je osnivač Republika Hrvatska. Ministarstvo putem SAP sustava vrši plaćanja izravno dobavljačima Hrvatskog zavoda za zaštitu zdravlja i sigurnost na radu (dalje u tekstu: Zavod) tereteći njegove pozicije u državnom proračunu: financijski plan RKP-a 26563 Hrvatski zavod za zaštitu zdravlja i sigurnost na radu, koji je iskazan u okviru glave 09625 Zavodi, agencije i ostali proračunski korisnici u sustavu zdravstva.

Važno je istaknuti da u ovakvim slučajevima, Ministarstvo u svojoj glavnoj knjizi ne smije iskazati ono što plaća s pozicija drugih proračunskih korisnika, bez obzira na izvor financiranja, s obzirom na to da se ne radi o prihodu ni o rashodu Ministarstva. Navedeno se mora evidentirati isključivo u glavnoj knjizi proračunskog korisnika s čijih pozicija državnog proračuna je izvršeno, odnosno u ovome primjeru, u glavnoj knjizi Zavoda.

Na ovaj način osigurava se pravilno iskazivanje prihoda i rashoda u financijskim izvještajima razine 11, odnosno isti prihodi i rashodi neće biti iskazani dvostruko: i kod Ministarstva i kod Zavoda.

Podsjećamo da se u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu, rashodi podskupina 363 Pomoći unutar općeg proračuna, 366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, 368 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i 369 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna iskazuju isključivo po gotovinskom načelu.

Za detaljnija pojašnjenja i upute pogledati Okružnice o predaji financijskih izvještaja za razdoblja u 2015., 2016. i 2017. godini, 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., 2016. odnosno 2017.)

IV. Popunjavanje Obrasca: OBVEZE

Na AOP-u 001 Obrasca: OBVEZE iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2017., koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2016. godine. To se početno stanje iskazuje u Izvještajima o obvezama za sva razdoblja u 2017. godini, uključujući i proračunsku godinu.

V. Bilješke

Sukladno članku 7. Pravilnika, Bilješke uz financijske izvještaje 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.

VI. 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 → Financijsko izvještavanje).

VII. EU sredstva

Podsjećamo na obveze propisane Uputama za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava, koje su objavljene zajedno s Uputom za izradu proračuna za 2017. i projekcija za 2018. i 2019.:

- Proračunski korisnik koji prosljeđuje (i) sredstva nacionalnog sufinanciranja drugom korisniku ili jedinici, obvezan je po isplati primateljima sredstava poslati obavijest o tome što im je isplaćeno (EU sredstva i/ili nacionalno sufinanciranje i u kojem iznosu). U skladu s Uputom svi davatelji sredstava dužni su prije prijenosa sredstava korisnicima u sustavu općeg proračuna, propisati i/ili ugovoriti način i rokove izvještavanja drugih sudionika u projektu, odnosno drugih korisnika EU sredstava.

Pitanja proračunskih korisnika – krajnjih korisnika EU projekata postavljena Ministarstvu financija upućuju na to kako se navedena obveza ne poštuje. **Stoga su svi proračunski korisnici koji dodjeljuju EU sredstva putem natječaja obvezni Ministarstvu financija (na adresu elektroničke pošte proracunsko.racunovodstvo@mfin.hr) dostaviti uputu koju su pripremili i dokaz o dostavi upute korisnicima EU sredstava koji su subjekti općeg proračuna, najkasnije do 10. listopada 2017.**

- Krajnji korisnik EU sredstava obvezan je izvijestiti davatelja sredstava o nastalim rashodima projekta. Ovo je potrebno kako bi korisnik koji je sredstva prosljedio, u svojim poslovnim knjigama priznao prihod u odgovarajućim izvještajnim razdobljima.
- Proračunski korisnik koji temeljem ugovora o provedbi projekta plaća izravno dobavljaču drugog proračunskog korisnika, umjesto da sredstva prenese tom proračunskom korisniku kako bi ovaj sam plaćao svoje dobavljače, obvezan je obavijestiti i proračunskog korisnika na čije ime glase fakture i njegov nadležni proračun o izvršenim plaćanjima (npr. ako Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova EU temeljem ugovora o financiranju projekta plaća izravno dobavljačima škole, koja je proračunski korisnik županije, MRRFEU dužno je obavijestiti i školu i županiju o provedenim plaćanjima).

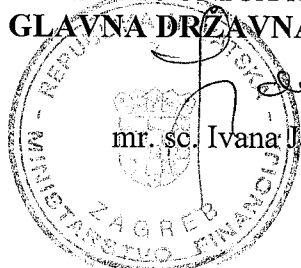
Od iznimne je važnosti sve obavijesti dostavljati u odgovarajućim izvještajnim razdobljima – onima u kojima je poslovni događaj nastao i evidentiran, kako bi svi sudionici u procesu imali točne i pravovremene evidencije u svojim poslovnim knjigama.

Završno ističemo kako su u tijeku izmjene Uputa za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava, koje će u manjem dijelu (zasad isključivo za projekte financirane iz programa Erasmus+) u potpunosti promijeniti pristup u evidentiranju EU sredstava. Naime, najznačajnija karakteristika kod dosadašnjeg knjigovodstvenog evidentiranja projekata koji se financiraju iz EU sredstava je priznavanje prihoda od pomoći EU ili pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u trenutku nastanka rashoda na projektu (kod krajnjeg korisnika), a ne u trenutku primitka sredstava. Navedena razlika u odnosu na priznavanje svih ostalih prihoda (u trenutku kada postanu raspoloživi) propisana je člankom 67. stavak 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Međutim, kod EU financiranja nekih projekata i programa počeo se primjenjivati princip pojednostavljenih troškova (simplified cost option – SCO), kod kojeg se naglasak stavlja na ostvarene rezultate, a ne na troškove projekta. Upravo zbog ovakvog načina (ne)praćenja nastanka troškova projekta nemoguće je u potpunosti zadržati navedeno pravilo o priznavanju prihoda (na svim razinama: kod davatelja sredstava i kod svih partnera) tek u trenutku nastanka rashoda projekta (na razini krajnjeg korisnika projekta). Zbog toga će Ministarstvo financija uskoro objaviti ažuriranu Uputu za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava.

S poštovanjem,

**P.O. MINISTRA FINANCIJA
POMOĆNICA MINISTRA I
GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA**


mr. sc. Ivana Jakir-Bajo