

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 400-02/17-01/28
URBROJ: 513-05-02-17-2
Zagreb, 30. lipnja 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. lipnja 2017.

I. Financijski izvještaji, rokovi i način predaje

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

- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **10. srpnja 2017.**
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. srpnja 2017.**

Rok za predaju konsolidiranih financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2017. za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 23) i za razdjele državnog proračuna (razina 12) je 20. srpnja 2017.

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2017. 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.

Zbog kontinuiranog unapređenja obrazaca financijskih izvještaja s ugrađenim kontrolama, obveznici predaje moraju za svako izvještajno razdoblje preuzeti s internetskih stranica Ministarstva financija i koristiti posljednju verziju obrazaca u MS Excel formatu za sastavljanje svojih financijskih izvještaja. **Za izradu financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2017. obavezno je preuzimanje i korištenje minimalno verzije 5.0.3. (dakle, s nazivom: Obrasci financijskih izvještaja – proračun v.5.0.3.).** Izvještaje

izrađene u obrascima starijih verzija FINA neće primiti ako u njima nisu zadovoljene kontrole iz posljednje verzije obrazaca.

FINA u pravilu ne zaprima financijske izvještaje u kojima nisu zadovoljene sve obvezne kontrole. Međutim, u slučaju da u poslovnicima FINA-e ipak zaprimimo 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 → Financijsko izvještavanje). Kod preuzimanja financijskih izvještaja zaposlenici FINA-e izdaju potvrdu o zaprimanju, odnosno očitavanju obrazaca.

Financijske izvještaje mogu predati isključivo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, 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 → Financijsko izvještavanje).

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

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski 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) 	do 10. srpnja 2017.	<input type="checkbox"/> FINA-i <input type="checkbox"/> nadležnom razdjelu
razdjeli državnog proračuna	Konsolidirani izvještaj <ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 20. srpnja 2017.	<input type="checkbox"/> FINA-i
proračunski 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) Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 10. srpnja 2017.	<input type="checkbox"/> FINA-i <input type="checkbox"/> nadležnoj jedinici lokalne ili područne (regionalne) samouprave
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) 	do 10. srpnja 2017.	<input type="checkbox"/> FINA-i
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	Konsolidirani izvještaj <ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 20. srpnja 2017.	<input type="checkbox"/> 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 obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 20. srpnja 2017.	<input type="checkbox"/> FINA-i

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) • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 20. srpnja 2017.	<input type="checkbox"/> FINA-i
--	---	---------------------	---------------------------------

Svi obveznici sastavljanja financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2017. za navedeno razdoblje sastavljaju i **Bilješke koje ne predaju 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. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bez proračunskih korisnika u nadležnosti obvezne su uz financijske izvještaje razine 22 predati i izvještaje razine 23, iako su isti.

Kako bi se dodatno olakšala izrada konsolidiranog izvještaja za ove proračunske korisnike - razdjele državnog proračuna i za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje nemaju svoje proračunske korisnike, u **elektroničkom obliku Referentne stranice dodan je padajući izbornik na kojem se može odabrati da sastavljeni izvještaj razine 11 odnosno razine 22 kod predaje FINA-i istovremeno bude učitani i kao izvještaj razine 12 odnosno razine 23.**

Za omogućavanje navedenog potrebno je u padajućem izborniku pod nazivom *Proračun nema korisnika pa Izvještaj vrijedi i kao konsolidirani* odabrati odgovor DA.

Proračunski korisnici državnog proračuna koji nemaju status razdjela ne smiju predati izvještaje razine 12 odnosno ne smiju odabrati odgovor DA u ovom izborniku. Proračunski korisnici državnog proračuna koji imaju status razdjela i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji imaju proračunske korisnike u svojoj nadležnosti ne smiju odabrati odgovor DA u ovom izborniku jer im se izvještaji razine 11 i 12 odnosno 22 i 23 razlikuju.

Proračunski korisnici financijske izvještaje, osim FINA-i, dostavljaju i nadležnom razdjelu odnosno jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave na način (običnom poštom, elektroničkom poštom...) koji utvrđuje nadležni razdjel odnosno jedinica.

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. 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

Kako bi se postigla usporedivost podataka iz 2016. s onima u 2017., stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine” treba prilagoditi načinu izvještavanja, odnosno Računskom planu koji je u primjeni u 2017.

Iznimka su samo korisnici koji su osnovani početkom 2017. godine i korisnici koji su s 1. siječnjem 2017. godine prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

- **Financijsko izvještavanje kod korisnika koji su krajem 2016. imali statusne promjene**

Proračunski korisnici državnog proračuna (razina 11 i razina 12) kod kojih je krajem 2016. došlo do statusnih i drugih organizacijskih promjena stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ popunjavaju na sljedeći način (naravno, uz prilagodbu Računskom planu koji je na snazi od 1. siječnja 2017.):

- **Ministarstva, središnji državni uredi i drugi proračunski korisnici državnog proračuna kod kojih je došlo samo do promjene naziva, ali ne i statusa i/ili djelokruga**, u stupac unose podatke iz financijskog izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2016. koji su sastavili i predali pod nazivom koji je prošle godine bio važeći (primjerice, Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture koristi podatke iz PR-RAS-a Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture, Ministarstvo zdravstva iz PR-RAS-a Ministarstva zdravlja, Središnji državni ured za središnju javnu nabavu iz PR-RAS-a Državnog ureda za središnju javnu nabavu...).
- **Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva** u stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ unosi podatke iz PR-RAS-a za isto razdoblje 2016. koji je sastavio i predao njegov pravni prednik Digitalni informacijsko-dokumentacijski ureda. S obzirom na to da je Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva razdjel (za razliku od prethodnog Digitalnog informacijsko-dokumentacijskog ureda) dužan je uz izvještaje razine 11 sastaviti i predati i izvještaje razine 12 (međutim, s obzirom na to da Središnji ured nema proračunske korisnike u svojoj nadležnosti, konsolidirani i nekonsolidirani izvještaji su mu jednaki).
- **Vlada Republike Hrvatske** kao razdjel sastavlja konsolidirani PR-RAS (razine 12) u kojemu će u stupcu „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ iskazati podatke koji su rezultat sučeljavanja i eliminacija PR-RAS-ova svih proračunskih korisnika koji su joj sada u nadležnosti, dakle neće uzeti u obzir PR-RAS za 2016. Digitalnog informacijsko-dokumentacijskog ureda.

- **Središnji državni ured za šport** u PR-RAS-u ne popunjava stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“. Uz izvještaj proračunskog korisnika (razina 11) Središnji državni ured za šport mora predati i konsolidirani izvještaj razdjela (razina 12), a s obzirom na to da u svojoj nadležnosti (u svom razdjelu) nema drugih proračunskih korisnika, izvještaji razina 11 i 12 su mu jednaki.
- S obzirom na to da se Ministarstvo poduzetništva i obrta pripojilo Ministarstvu gospodarstva, **Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta** u PR-RAS-u razine 11 stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ popunjava podacima iz zbrojenih PR-RAS-ova za navedeno razdoblje Ministarstva poduzetništva i obrta i Ministarstvu gospodarstva (dakle s uključenim podacima o energetici koja je kasnije prešla u nadležnost Ministarstva zaštite okoliša i energetike). Podatke o ostvarenom u 2016. u konsolidiranom PR-RAS-u (razina 12) pripremit će sučeljavanjem i eliminacijom podataka iz PR-RAS-ova Ministarstva poduzetništva i obrta, Ministarstva gospodarstva i svih ostalih proračunskih korisnika koji su sada u nadležnosti Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta.
- **Ministarstvo zaštite okoliša i energetike** u PR-RAS razine 11, u stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ unosi podatke iz PR-RAS-a Ministarstva zaštite okoliša i prirode (dakle, bez podataka o energetici koja je tada bila dio resora Ministarstva gospodarstva i o vodnom gospodarstvu koje je bilo dio resora Ministarstva poljoprivrede). U isti stupac u konsolidiranom izvještaju (razina 12) unosi podatke dobivene sučeljavanjem i eliminacijama (nekonsolidiranih) PR-RAS-ova samog Ministarstva i svih proračunskih korisnika koji su sada u nadležnosti Ministarstva zaštite okoliša i energetike.
- **Ministarstvo znanosti i obrazovanja** u PR-RAS razine 11, stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ popunjava podacima iz PR-RAS-a Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta za 2016. Izvještaj razine 12 sastavlja sučeljavanjem i eliminacijama podataka iz PR-RAS-ova samog Ministarstva i svih proračunskih korisnika **koji su mu sada u nadležnosti i isključivo njih.** Za utvrđivanje koji su mu sve proračunski korisnici u nadležnosti nužno je provjeriti popis iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika, objavljen na internetskoj stranici Ministarstva financija. Podsjećamo da Znanstvena knjižnica Zadar nije proračunski korisnik državnog proračuna u nadležnosti Ministarstva, nego proračunski korisnik Grada Zadra.
- **Ministarstvo poljoprivrede** u PR-RAS-u razine 11 stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ popunjava podacima iz svog PR-RAS-a za navedeno razdoblje 2016. (dakle s uključenim podacima o vodnome gospodarstvu koje je kasnije prešlo u nadležnost Ministarstva zaštite okoliša i energetike). Podatke o ostvarenom u 2016. u konsolidiranom PR-RAS-u (razina 12) pripremit će sučeljavanjem i eliminacijom podataka iz PR-RAS-ova Ministarstva i svih ostalih proračunskih korisnika koji su mu sada u nadležnosti.
- **Svi proračunski korisnici (agencije, zavodi, centri...) koji su iz nadležnosti jednog ministarstva – razdjela prešli u nadležnost drugog bez statusnih promjena** (primjerice, Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije – HAMAG-BICRO, Hrvatski centar za zadružno poduzetništvo, Centar za praćenje poslovanja energetskog sektora i investicija...) sastavljaju financijske izvještaje kao i do sada i **predaju ih FINA-i, ali i novom nadležnom ministarstvu – razdjelu** radi konsolidacije.

- **Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (podskupine 369 i 639)**

Sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podskupina 369 *Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna* obuhvaća prijenose koje iznimno proračunski korisnici daju drugim proračunskim korisnicima u nadležnosti istog proračuna na temelju propisa ili natječaja, a uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija, odnosno upravnog tijela za financije. Podskupina 639 s istim nazivom, na prihodovnoj strani obuhvaća prijenose koje iznimno proračunski korisnici prime od drugih proračunskih korisnika u nadležnosti istog proračuna na temelju propisa ili natječaja, a uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija odnosno upravnog tijela za financije.

Ovi prijenosi ne uključuju plaćanja za izvršenu uslugu ili prodane proizvode odnosno robu. Ako proračunski korisnik pruža usluge na tržištu i iste takve usluge pruža drugom proračunskom korisniku u nadležnosti istog proračuna, u tom slučaju primatelj usluge će primljeni račun evidentirati na odgovarajućem osnovnom računu prema vrsti primljene usluge. Pružatelj usluge će naplaćeni prihod naravno evidentirati na podskupini 661 *Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga*.

U konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 23) podskupine 369 i 639 moraju se u potpunosti eliminirati. Kako bi se osigurala točnost podataka, odnosno da u izvještajima **proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave** razine 23 ne budu iskazani međusobni prijenosi proračunskih korisnika istog proračuna, u **Obrazac PR-RAS** ugrađena je dodatna kontrola koja onemogućava unos podataka na AOP-e koji se odnose na podskupine 369 i 639. Tako razina 23 neće smjeti popuniti AOP-e od 069 do 073 i od 241 do 245.

Ministarstva i drugi razdjeli državnog proračuna dužni su pri sastavljanju konsolidiranog izvještaja razine 12 sučeliti i eliminirati iznose iskazane u izvještajima u okviru podskupina 369 i 639 koji se odnose na prijenose između proračunskih korisnika **istog razdjela**. Prijenose prema proračunskim korisnicima državnog proračuna u nadležnosti **drugog razdjela** ne eliminiraju u postupku izrade izvještaja razine 12.

To primjerice znači da će Ministarstvo znanosti i obrazovanja pri sastavljanju izvještaja razine 12 morati sučeliti:

- iznose koje je Ministarstvo prenijelo fakultetima, institutima, agencijama i drugim proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti s iznosima koje su isti primili od Ministarstva i eliminirati ih;
- iznose prijenosa koje su Agencija za mobilnost i programe EU, CARNet i druge agencije iz razdjela Ministarstva znanosti i obrazovanja prenijele fakultetima, institutima i ostalim proračunskim korisnicima iz istog razdjela s primljenim iznosima iz izvještaja tih korisnika i eliminirati ih;
- prijenose između fakulteta (unutar istog ili između različitih sveučilišta), instituta i drugih proračunskih korisnika.

Ako jedinice lokalne ili područne (regionalne) samouprave koje u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike, prilikom sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja utvrde da pojedini proračunski korisnici nisu ispravno iskazali podatke o prijenosima koje su primili od drugih ili dali drugim proračunskim korisnicima istog proračuna, trebaju te

proračunske korisnike upozoriti da su dužni predati ispravljene financijske izvještaja u FINA-u te o tome obavijestiti Ministarstvo financija.

Ako razdjeli državnog proračuna koji u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike, prilikom sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja utvrde da pojedini proračunski korisnici nisu ispravno iskazali podatke o prijenosima koje su primili od drugih ili dali drugim proračunskim korisnicima istog razdjela, trebaju te proračunske korisnike upozoriti da su dužni predati ispravljene financijske izvještaja u FINA-u te o tome obavijestiti Ministarstvo financija.

- **Evidentiranje podmirenja dijela dugovanja zdravstvenih ustanova kojima je osnivač RH temeljem Odluke Vlade**

Temeljem *Odluke* Vlade Republike Hrvatske o osiguranju sredstava za podmirenje dijela dugovanja zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Republika Hrvatska prema veledrogerijama, Ministarstvu zdravstva preraspodjelom su osigurana dodatna sredstva za plaćanje obveza zdravstvenih ustanova prema veledrogerijama. Ministarstvo zdravstva je ta sredstva doznačilo na račune zdravstvenih ustanova tereteći u Državnom proračunu za 2017. godinu glavu 09605 Ministarstvo zdravstva, aktivnost A618207, osnovni račun 32226 *Lijekovi*. Navedene ustanove su sa svojih računa podmirile obveze prema svojim dobavljačima – veledrogerijama.

Uzimajući u obzir navedeno, u financijskim izvještajima razine 11 dva puta bio iskazan isti rashod ako bi Ministarstvo zdravstva u svojoj glavnoj knjizi iskazalo rashod na osnovnom računu 32226 *Lijekovi* za sredstva koja je temeljem Odluke Vlade doznačilo zdravstvenim ustanovama za podmirenje dijela dugova: jednom u ukupnom iznosu u PR-RAS-u Ministarstva zdravstva te drugi puta, u PR-RAS-ovima zdravstvenih ustanova u iznosima koji su im doznačeni. Stoga će Ministarstvo zdravstva u svojoj glavnoj knjizi i u financijskom izvještaju razine 11 iskazati rashod na osnovnom računu 36911 *Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna* i prihod na osnovnom računu 67111 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja*. Zdravstvene ustanove primitak sredstava iskazat će zaduženjem računa novčanih sredstava uz odobrenje računa 63911 *Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna*, dok plaćanje veledrogerijama iskazuju zaduženjem računa 23222 *Materijal i sirovine* uz odobrenje računa novčanih sredstava. Rashod u trenutku utroška iskazuju na odjeljku 3222 *Materijal i sirovine*.

Kod izrade konsolidiranog financijskog izvještaja razine 12, Ministarstvo zdravstva će eliminirati iznos iskazan u svom financijskom izvještaju na odjeljku 3691 *Tekući prijenosi između proračunskih korisnika* i iznos iskazan u financijskim izvještajima ustanova u zdravstvu na odjeljku 6391 *Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna*. U izvještaju razine 12 ostat će prihod Ministarstva iskazan na odjeljku 6711 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja* i rashod ustanova u zdravstvu iskazan na odjeljku 3222 *Materijal i sirovine*.

U slučaju da su zdravstvene ustanove rashod iskazale na osnovnom računu 32226 *Lijekovi* u 2016., u 2017. će iskazati zatvaranje obveza (23222/11121).

Za ispravnu konsolidaciju važno je da Ministarstvo zdravstva u svojoj glavnoj knjizi na osnovnim računima 36911 *Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna* i

67111 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja* iskaže točno onaj iznos koji je iz državnog proračuna prenijelo ustanovama u zdravstvu te da ustanove u zdravstvu isti taj iznos u svojim glavnim knjigama iskažu na osnovnom računu 63911 *Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna*. Pri tom nije važno u kojoj godini su ustanove u zdravstvu iskazale rashod na odjeljku 3222 *Materijal i sirovine*.

V. Popunjavanje Obrasca: OBVEZE

U Obrascu: OBVEZE za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2017. na AOP-u 001 iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2017. godine, koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2016. godine. Promjene u stanju obveza iskazuju se kumulativno od 1. siječnja 2017. godine. Navedeno se odnosi i na proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike jedinica lokalne ili područne (regionalne) samouprave.

U skladu s Izmjenama Pravilnika, **proračunski korisnici državnog proračuna** od početka 2016. 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 30. lipnja 2017. godine do 20. srpnja 2017. godine FINA-i, dakle istovremeno sa konsolidiranim izvještajem o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

Još jednom napominjemo kako su u obrascu OBVEZE posljednjim izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu AOP-i vezani uz podskupinu 236 *Obveze temeljem sredstava pomoći unutar općeg proračuna* brisani obzirom da je navedena podskupina brisana iz Računskog plana.

Sve obveze stvorene između obveznika predaje financijskih izvještaja objavljenih u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika koje se u evidencijama korisnika vode na računima obveza za rashode poslovanja, nabavu nefinancijske imovine i obveza za financijsku imovinu, za potrebe Izvještaja o obvezama ne razdvajaju se prema navedenim vrstama nego se stavljaju u zajedničku kategoriju „međusobne obveze proračunskih korisnika“. Međusobne obveze su primjerice:

- obveze po osnovi fakturiranja između korisnika u sustavu proračuna
- obveze za režijske i druge troškove u kojima participiraju dva proračunska korisnika koji koriste istu zgradu
- refundacije zajedničkih troškova
- obveze za povrat u proračun sredstava koja refundira HZZO (primjerice: naknada za bolovanje iznad 42 dana, ozljedu na radu i sl.)
- obveza za uplatu u državni proračun temeljem Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (55%, 65%)
- obveza nadležnog proračuna za nepotrošene vlastite prihode i namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika uplaćene u proračun.

Obveze za poreze, doprinose iz i na plaće, obveze za PDV, carine i ostala slična davanja državi prikazuju se kao dio izvorne obveze kojoj pripadaju te se ne tretiraju kao međusobne obveze proračunskih korisnika.

Obveznici sastavljanja Obrasca: OBVEZE često griješe pri unosu podataka o dospjelim obvezama (AOP 039 do 096). Kao što se može vidjeti iz naziva AOP-a 039 Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja, na navedene AOP-e unose se podaci o neplaćenim obvezama koje su zaista dospjele na zadnji dan razdoblja za koje se sastavlja izvještaj.

- Obveze za plaću zadnjeg mjeseca izvještajnog razdoblja nisu dospjele obveze jer dospijevaju do 15-tog u sljedećem mjesecu. Obveze za povrat u proračun koje kao protustavku imaju potraživanja nisu dospjele obveze. Primjerice: obveza za povrat u proračun naknade za bolovanje na teret HZZO – dospijeće ove obveze je tek kad HZZO uplati sredstva.
- Obveze nadležnog proračuna za nepotrošene vlastite prihode i namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika uplaćene u proračun također su nedospjele obveze.

VI. Napomene za konsolidaciju

Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava zbog zahtjeva statistike ne konsolidira financijske izvještaje Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Ministarstvo zdravstva konsolidira financijske izvještaje svih državnih ustanova u zdravstvu sukladno podacima iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku u cijelosti konsolidira financijske izvještaje centara za socijalnu skrb.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidiraju sve financijske izvještaje javnih vatrogasnih postrojbi, osnovnih i srednjih škola, domova za starije i nemoćne te ustanova u zdravstvu (proračunskih korisnika) iz svoje nadležnosti.

Ako jedinice lokalne ili područne (regionalne) samouprave koje u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike, prilikom sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja **utvrde da pojedini proračunski korisnici nisu ispravno iskazali podatke o sredstvima primljenim za financiranje redovne djelatnosti, trebaju te proračunske korisnike upozoriti na potrebu predaje ispravljenih financijskih izvještaja u FINA-u te o tome obavijestiti Ministarstvo financija.** U cilju poboljšanja kvalitete financijskih izvještaja potrebno je uspostaviti sustav praćenja i usklađenja podataka jedinica i njihovih proračunskih korisnika tijekom godine.

VII. Bilješke

Sukladno članku 7. Pravilnika Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja sastavljaju svi obveznici primjene Pravilnika.


Napominjemo da se Bilješke ne dostavljaju FINA-i niti Ministarstvu financija, nego se čuvaju kod obveznika sastavljanja.

VIII. 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).

S poštovanjem,

**POMOĆNICA MINISTRA I
GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA**
mr. sc. Ivana Jakir-Bajo