



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: 400-02/16-01/28
URBROJ: 513-05-02-16-1
Zagreb, 3. travnja 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 31. ožujka 2017.

I. Financijski izvještaji, rokovi i način predaje

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2017. jesu:

- Izvještaj o приходima 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 2017. jesu:

- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **10. travnja 2017.**
- za proračunske korisnike državnog proračuna sa statusom razdjela organizacijske klasifikacije **18. travnja 2017.**
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. travnja 2017.**

Iznimno se, zbog kašnjenja objave obrazaca financijskih izvještaja u elektroničkom obliku, svim proračunima, proračunskim i izvanproračunskim korisnicima odobrava predaja financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2017. do 5 dana nakon gore navedenog roka.

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 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 izrijeком 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 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 → Proračunsko računovodstvo). 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 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 financijskih izvještaja po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2017.

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 10. travnja 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 18. travnja 2017.	<input type="checkbox"/> FINA-i

proračunski korisnici proračuna JLP(R)S	<ul style="list-style-type: none"> Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) 	do 10. travnja 2017.	<input type="checkbox"/> FINA-i
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izveštaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) Bilješke 	do 10. travnja 2017.	<input type="checkbox"/> FINA-i (Obrazac: PR-RAS i Obrazac: OBVEZE)
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izveštaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) Bilješke 	do 20. travnja 2017.	<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"> Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) 	do 20. travnja 2017.	<input type="checkbox"/> FINA-i

III. Popunjavanje Obrascu: PR-RAS

Izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu iz rujna 2016. (Narodne novine, br. 87/16) uvedene su, između ostaloga, promjene u Računskom planu koje se primjenjuju od 1. siječnja 2017. S obzirom na to, bilo je potrebno istima prilagoditi obrasce na kojima se sastavljaju financijski izvještaji te sukladno tome pristupiti izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Ministar financija donio je Pravilnik o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 28/17), koji je zajedno s novim obrascima Bilance (Obrazac: BIL), Izveštaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) i Izveštaja o obvezama (Obrazac: OBVEZE) dostupan radi uvida na internetskim stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr → Državna riznica → Računovodstvo → Financijsko izvještavanje).

Pravilnikom je propisano da se ovi obrasci primjenjuju od prvog izvještajnog razdoblja u 2017., odnosno za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2017. S obzirom da se Bilanca sastavlja sa stanjem na dan 31. prosinca, ovaj se obrazac naravno neće koristiti do izrade godišnjih financijskih izvještaja za 2017., dok će se **novi obrasci PR-RAS i OBVEZE koristiti za izradu izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2017.**

Slijedom navedenoga, **za izradu financijskih izvještaja obavezno je preuzimanje i korištenje najnovije verzije obrazaca u MS Excel formatu s nazivom: Obrasci financijskih izvještaja – proračun v.5.0.0. Izveštaje izrađene u obrascima starijih verzija FINA neće primiti.** U trenutku sastavljanja Okružnice ovi Obrasci još nisu dostupni na internetskoj stranici Ministarstva te je stoga Ministarstvo financija odlučilo iznimno omogućiti predaju financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2017. do 5 dana nakon propisanog roka predaje.

U Izveštaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2017. popunjavaju se oba stupca Obrascu: PR-RAS, odnosno popunjava se i stupac "Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine". Iznimka su samo korisnici koji su osnovani početkom 2017. godine i korisnici koji su od 1. siječnja 2017. godine prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

Nadalje, za obračunska razdoblja tijekom godine ne postoji kontrola koja provjerava jesu li u Obrazac: PR-RAS uneseni podaci o prenesenom višku/manjku, skupinama 96, 97 i 19. Stoga kod popunjavanja treba provjeriti jesu li uneseni ti podaci ako postoje u glavnoj knjizi.

Ponovno 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. i 2016. 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. odnosno 2016.)

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 će se početno stanje iskazivati 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 → Proračunsko računovodstvo).

VII. Iskazivanje potraživanja za zajedničke prihode

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ministarstva i ostali proračunski korisnici državnog proračuna i proračuna JLP(R)S različito postupaju kod iskazivanja potraživanja za prihode iz njihove nadležnosti koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi). Neki u svojoj glavnoj knjizi iskazuju potraživanje u ukupnom iznosu, neki iskazuju samo dio potraživanja koji pripada njima, a neki uopće ne iskazuju potraživanja. Nakon savjetovanja s državnom revizijom zaključeno je kako **jedinica ili korisnik koji je zadužen za praćenje naplate zajedničkih prihoda mora u svojoj glavnoj knjizi voditi potraživanje u ukupnom iznosu**, kako bi se moglo osigurati kvalitetno i ujednačeno praćenje njihovog prikupljanja.

Primjerice, davatelj koncesije u svojoj glavnoj knjizi vodi cjelokupno potraživanje za danu koncesiju zaduženjem osnovnog računa 16421 Potraživanja za dane koncesije uz odobrenje osnovnog računa 96421 Naknade za koncesije. U trenutku uplate naknade za koncesiju zadužuje račun obračunatih prihoda uz odobrenje računa potraživanja dok onaj čiji je to prihod priznaje prihod od koncesije na odjeljku 6421 Naknade za koncesije u dijelu koji mu pripada.

VIII. EU sredstva

Podsjećamo da su upute o planiranju i računovodstvenom evidentiranju prihoda i rashoda iz EU sredstava dane uz Uputu za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2017. – 2019. za proračunske korisnike državnog proračuna (www.mfin.hr → Državna riznica → Računovodstvo → Upute, nalozi i ostalo) odnosno kao Nadopuna Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. - 2019. za jedinice i njihove proračunske korisnike (www.mfin.hr → Lokalni proračuni).

Uzimajući u obzir dosadašnju praksu i probleme s kojima se susreću korisnici EU sredstava, a s obzirom na to kako se u provedbi EU programa i projekata često događa da se EU sredstava prenose drugim korisnicima u sustavu općeg proračuna, važno je istaknuti sljedeće:

- **proračunski korisnik koji prosljeđuje (i) sredstva nacionalnog sufinanciranja drugom korisniku ili jedinici, obavezan je po uplati primateljima sredstava poslati obavijest o tome što je uplaćeno (EU sredstva i/ili nacionalno sufinanciranje i u kojem iznosu),**
- **krajnji korisnik EU sredstava obavezan je izvijestiti davatelja sredstava o nastalim rashodima projekta. Ovo je potrebno kako bi korisnik koji je sredstva proslijedio, 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, obavezan 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.

Obveza je svih davatelja sredstava da, prije prijenosa sredstava korisnicima u sustavu općeg proračuna, propišu i/ili ugovore način i rokove izvještavanja svih sudionika u projektu, odnosno drugih korisnika EU sredstava.

S poštovanjem,

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



dr. sc. Ivana Jakir-Bajo