



**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA**

**KLASA: 400-02/18-01/44
URBROJ: 513-05-03-18-1**
Zagreb, 4. travnja 2018.

**JEDINICAMA LOKALNE I PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE
PRORAČUNSKIM I IZVANPRORAČUNSKIM
KORISNICIMA PRORAČUNA JLP(R)S
- svima -**

Predmet: Okružnica 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 31. ožujka 2018.

I. Popunjavanje Obrasca: PR-RAS

U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2018. popunjavaju se oba stupca Obrasca: PR-RAS, odnosno popunjava se i stupac "Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine". Iznimka su samo korisnici koji su osnovani početkom 2018. godine i korisnici koji su od 1. siječnja 2018. 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.

a. Naknada Poreznoj upravi

Prema članku 5. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Ministarstvu financija Poreznoj upravi pripada naknada u iznosu od 1% od ukupno naplaćenih prihoda za troškove obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak. Prihod koji Porezna uprava ostvaruje po ovoj osnovi nije prihod od poreza na dohodak.

Navedenih 1% jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave će evidentirati kao materijalni rashod u okviru skupine računa 32, na osnovnom računu 32399 Ostale nespomenute usluge.

b. Sredstva fiskalnog izravnjanja

Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave predviđeno je da se od ukupno ostvarenih prihoda od poreza na dohodak, 17% izdvaja za fiskalno izravnjanje.

Sredstva fiskalnog izravnjanja jedinice primaju na dnevnoj bazi i evidentiraju kao prihod od poreza na dohodak u okviru podskupine računa 611 Porez i prirez na dohodak i to kao nenamjenski prihod.

c. Kompenzacijske mjere

Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. (Nar. nov., br.124/17) više ne sadrži odredbe iz prethodnih godina na temelju kojih su se jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave isplaćivale pomoći iz državnog proračuna s pozicija Ministarstva financija. Naime, Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uveden je fond fiskalnog izravnjanja. Imajući na umu osiguranje uvjeta za realno planiranje proračuna jedinica i izvršavanje ranije ugovorenih obveza, u Državnom proračunu za 2018. na pozicijama Ministarstva financija u iznosu od 180 milijuna kuna planirane su:

1. Kompenzacijska mjera za dio jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje će uslijed provedbe Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u 2018. ostvariti manje prihode u odnosu na 2017. godinu. **Jedinice će ova sredstva evidentirati u okviru podskupine 633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna, na osnovnom računu 63311 Tekuće pomoći iz državnog proračuna.**
2. Kompenzacijska mjera za prosinac 2017. već je isplaćena u siječnju 2018. onim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave kojima je člankom 52. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu utvrđeno pravo na isplatu pomoći, kako se uslijed provedbe porezne reforme, odnosno izmjena u sustavu poreza na dohodak ne bi dovelo u pitanje njihovo financiranje i izvršavanje njihovih osnovnih zadaća. Ova pomoć je isplaćena u visini razlike između prihoda od poreza na dohodak koji je jedinica ostvarila u prosincu 2016. godine i prihoda od poreza na dohodak koji je ostvarila u prosincu 2017. Ova sredstva jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebaju evidentirati kao prihod 2018. godine (budući da su u državnom proračunu evidentirana kao rashod 2018. godine) i to na osnovnom računu u okviru podskupine 633, 63311 Tekuće pomoći iz državnog proračuna.

Iako se sredstva kompenzacijskih mjera koja se doznačuju jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, i u jednom i u drugom slučaju, evidentiraju na osnovnom računu pomoći, važno je napomenuti da su ista nenamjenska te se ne smatraju tekućim pomoćima iz državnog proračuna sukladno propisima kojima su uređena mjerila za određivanje plaća i naknada župana, gradonačelnika i općinskih načelnika i njihovih zamjenika, kao i plaća službenika i namještenika u upravnim odjelima i službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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

II. Popunjavanje Obrasca: OBVEZE

Na AOP-u 001 Obrasca: OBVEZE iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2018., koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2017. godine. To će se početno stanje iskazivati u Izvještajima o obvezama za sva razdoblja u 2018. godini, uključujući i proračunsku godinu.

III. Bilješke

Sukladno članku 7. Pravilnika, Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 1. siječnja do 31. ožujka sastavljaju, uz državni proračun te izvanproračunske korisnike državnog proračuna, i proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. 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 ni Ministarstvu financija, nego se čuvaju kod obveznika sastavljanja.

IV. 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).

V. 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.

VI. Godišnji izvještaja o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

U listopadu 2017. godine stupile su na snagu izmjene i dopune Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (dalje u tekstu: Izmjene i dopune Pravilnika). Obzirom da se odredbe Izmjena i dopuna Pravilnika osim na državni proračun, primjenjuju i na izgled i sadržaj izvještaja o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne)

samouprave potrebno ih je uzeti u obzir prilikom izrade izvještaja o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2017. godinu.

a. Opći dio

Opći dio proračuna sadrži Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja s tim da sažetak Računa prihoda i rashoda te Računa financiranja sadrži i iznos raspoloživih sredstva iz prethodne godine. To je kategorija prenesenog manjka, odnosno viška s kojom su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i do sada uravnoteživale svoje proračune, odnosno planske kategorije. **Dakle, i godišnji izvještaj o izvršenju, u općem dijelu također treba sadržavati kategorije ostvarenog manjka, odnosno viška.**

Do sada se Račun prihoda i rashoda u izvještaju o izvršenju iskazivao isključivo prema ekonomskoj klasifikaciji prikazujući prihode i rashode po prirodnim vrstama odnosno ekonomskoj namjeni. **Ovim izmjenama i dopunama, osim prema ekonomskoj klasifikaciji, Račun prihoda i rashoda iskazuje se i prema izvorima financiranja te funkcijskoj klasifikaciji.** Dakle počevši s godišnjem izvještajem o izvršenju za 2017. godinu, Račun prihoda i rashoda iskazivat će se u sljedećim tablicama:

- Prihodi i rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji,
- Prihodi i rashodi prema izvorima financiranja i
- Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji.

Ostvareni prihodi i izvršeni rashodi u tablici prema izvorima financiranja iskazuju se na razini razreda i skupine prema proračunskoj klasifikaciji izvora financiranja. Prvu razinu sukladno Pravilniku o proračunskim klasifikacijama (Nar. nov., br. 26/10 i 120/13) određuje Ministarstvo financija u uputama za izradu prijedloga proračuna, a drugu upravno tijelo za financije, odnosno svaka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. To znači da se druge razine mogu razlikovati od jedinice do jedinice.

Račun financiranja i dalje se iskazuje prema ekonomskoj klasifikaciji, ali od ovih izmjena i dopuna dodatno i prema izvorima financiranja.

b. Posebni dio

Posebni dio proračuna do sada je sadržavao tri izvještaja o izvršenju po proračunskim klasifikacijama (organizacijskoj, ekonomskoj i programskoj). Izmjenama i dopunama Pravilnika ukida se zaseban izvještaj prema ekonomskoj klasifikaciji obzirom da izvještaj o izvršenju po programskoj klasifikaciji sadrži račune ekonomske klasifikacije na razini podskupine i odjeljka. Dakle, počevši od godišnjeg izvještaja o izvršenju za 2017. godinu Poseban dio proračuna sadržavat će sljedeće tablice:

- izvršenje po organizacijskoj klasifikaciji i
- izvršenje po programskoj klasifikaciji.

Za razliku od prikaza proračuna po organizacijskoj klasifikaciji, tablica izvršenja po programskoj klasifikaciji posljednjim se Izmjenama i dopunama Pravilnika izmijenila te se iskazuje na sljedeći način:

- stupac 1: brojeva oznaka i naziv razdjela, glave, izvora financiranja, glavnog programa, programa, aktivnosti i projekta te računa ekonomske klasifikacije na razini podskupine i odjeljka,
- stupac 2: izvorni plan za proračunsku godinu,
- stupac 3: tekući plan za proračunsku godinu,
- stupac 4: izvršenje za izvještajno razdoblje,

- stupac 5: indeks izvršenja za izvještajno razdoblje u odnosu na tekući plan za proračunsku godinu.

Sukladno Pravilniku o proračunskim klasifikacijama glavni programi utvrđuju se isključivo za državni proračun, a za jedinice su ukinuti prije nekoliko godina. Dakle, tablica u kojoj jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju izvršenje po programskoj klasifikaciji ne sadrži glavne programe.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su u proračunu izvore financiranja iskazivale za svaku pojedinu aktivnost, odnosno projekt, u izvještaju o izvršenju mogu zadržati isti način iskazivanja izvora financiranja.

VII. EU sredstva

Podsjećamo da su *Upute o planiranju i računovodstvenom evidentiranju prihoda i rashoda iz EU sredstava* dane uz Nadopunu 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).

Također, Ministarstvo financija je pripremlilo i posebne *Upute za računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz EU sredstava* namijenjene prvenstveno osnovnim i srednjim školama te učeničkim domovima, kao korisnicima projekata (su)financiranih iz EU sredstava, i njihovim nadležnim proračunima, odnosno jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uz primjere evidentiranja EU sredstava na način da se prihodi od pomoći EU i temeljem prijenosa EU sredstava priznaju po nastanku rashoda projekta, *Upute* sadrže i primjere s novim pristupom evidentiranju prihoda temeljem prijenosa EU sredstava isključivo za projekte financirane iz programa Erasmus+. Navedene *Upute* objavljene su na internetskoj stranici Ministarstva financija (www.mfin.hr → Državna riznica → Računovodstvo → Upute, nalozi i ostalo).

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.

VIII. Obavijest o načinu podnošenja upita

Svi upiti vezani uz proračunsko računovodstvo moraju se uputiti na adresu elektroničke pošte proracunsko.racunovodstvo@mfin.hr. Upiti upućeni na adrese pojedinih osoba zaposlenih u državnoj riznici neće imati prednost u rješavanju nego će također biti proslijeđeni na ovu adresu te će se na sve odgovarati u skladu s vremenom zaprimanja i relevantnošću.

IX. Financijski izvještaji, rokovi i način predaje

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2018. 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 2018. jesu:

- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **10. travnja 2018.**
- za izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. travnja 2018.**

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2018. 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 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.

X. Pregled financijskih izvještaja po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2018.

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici proračuna JLP(R)S	<ul style="list-style-type: none"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) 	do 10. travnja 2018.	<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 10. travnja 2018.	<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 2018.	<input type="checkbox"/> FINA-i

S poštovanjem,

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

mr. sc. Ivana Jakir-Bajo

