



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: 400-02/18-01/44
URBROJ: 513-05-03-18-2
Zagreb, 4. travnja 2018.

MINISTARSTVIMA I OSTALIM
PRORAČUNSKIM I
IZVANPRORAČUNSKIM KORISNICIMA
DRŽAVNOG PRORAČUNA
- svima -

Predmet: Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna 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.

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 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: 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 ni Ministarstvu financija, nego se čuvaju kod obveznika sastavljanja.

IV. Iskazivanje potraživanja za zajedničke prihode

Ministarstva i ostali proračunski korisnici državnog proračuna 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 državnim revizijom zaključeno je kako **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, Agencija za ozakonjenje nezakonito izgrađenih zgrada donosi rješenja o visini naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru za predmete u slučajevima propisanim zakonom te prati naplatu navedene naknada po rješenjima koje je izdala. Prihod od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru dijeli se između jedinica i države, ali je Agencija obvezna voditi cjelokupno potraživanje za navedenu naknadu zaduženjem osnovnog računa 16429 Potraživanja za ostale prihode od nefinancijske imovine uz odobrenje osnovnog računa 96429 Ostali prihodi od nefinancijske imovine. U trenutku uplate naknade Agencija zadužuje račun obračunatih prihoda uz odobrenje računa potraživanja dok onaj čiji je to prihod priznaje prihod od naknade na odjeljku 6429 Ostali prihodi od nefinancijske imovine u dijelu koji mu pripada.

V. 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).

Također, Ministarstvo financija je krajem 2017. 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, s posebnim naglaskom na novi pristup evidentiranju prihoda iz programa ERASMUS+.

Iako se iz naziva upute može zaključiti kako je navedena uputa namijenjena osnovnim i srednjim školama te učeničkim domovima **nova metodologija knjigovodstvenog evidentiranja ERASMUS+ programa na isti je način primjenjiva i na ostale korisnike (primjerice fakultete, institute) ovog programa EU**. 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.

VI. 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.

VII. 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 proračunske korisnike državnog proračuna **10. travnja 2018.**
- za proračunske korisnike državnog proračuna sa statusom razdjela organizacijske klasifikacije **16. travnja 2018.**
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna **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 zaprime 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 proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna koji se nalaze na popisu iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika objavljenom na internetskim stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr → Državna riznica → Računovodstvo → Registar).

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.

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

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 10. travnja 2018.	<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. travnja 2018.	<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) • Bilješke	do 20. travnja 2018.	<input type="checkbox"/> FINA-i (Obrazac: PR-RAS i Obrazac: OBVEZE)

S poštovanjem,

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

mr. sc. Ivana Jakir-Bajo

