



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 400-02/18-01/44
URBROJ: 513-05-03-19-4
Zagreb, 15. siječnja 2019.

OBVEZNICIMA PREDAJE FINACIJSKIH
IZVJEŠTAJA U SUSTAVU PRORAČUNA
- svima -

PREDMET: Okružnica o sastavljanju, konsolidaciji 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. prosinca 2018.

I. NOVO! Izmjene Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu

Obveznici vođenja proračunskog računovodstva godišnje financijske izvještaje za 2018. godinu sastavljat će i predavati prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18). Krajem prosinca 2018. godine stupile su na snagu izmjene spomenutoga Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 112/18) kojim se **ne mijenjaju obrasci** financijskih izvještaja za 2018. godinu na kojima se sastavljaju Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Izvještaj o obvezama.

Ono što se mijenja i primjenjuje već kod sastavljanja financijskih izvještaja za 2018. godinu jest **sadržaj obveznih Bilješki uz Bilancu**. Također se **ukida Obrazac: UDJ** kojeg su popunjavale isključivo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

II. Popunjavanje obrazaca godišnjih financijskih izvještaja

a) Obveza primjene Računskog plana za proračunsko računovodstvo

Ministarstvo financija je utvrdilo da se pojedini obveznici primjene Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, br., 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) ne pridržavaju propisanog Računskog plana.

Računski plan koji se primjenjuje u proračunskom računovodstvu propisan je na razini osnovnog računa računskog plana, tj. na petoj razini. Navedeno znači da svi obveznici primjene navedenog Pravilnika u svom knjigovodstvu moraju primjenjivati propisani

Računski plan i ne smiju otvarati nove osnovne račune koji nisu utvrđeni u Računskom planu. U slučaju potrebe za detaljnijom razradom, u knjigovodstvu se, u okviru propisanih osnovnih računa, mogu otvarati analitički računi.

Napominjemo da se Računski plan koji je u primjeni od 1. siječnja 2018. može naći na internetskoj stranici Ministarstva financija pod <http://www.mfin.hr/hr/institucionalni-okvir-1-2>.

b) Popunjavanje Referentne stranice

Uočene su pogreške prilikom popunjavanja Referentne stranice, odnosno retka pod rednim brojem 10. *Naziv obveznika* na način da se ne unosi podatak/naziv naveden u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika, već se koriste primjerice *Gradska uprava Grada XY, Proračun Grada XY, Grad XY – Gradski proračun, Ministarstvo X – Glava 05, Ministarstvo X - konsolidirani i slično*.

Subjekt koji je, sukladno propisima, obveznik sastavljanja i predaje financijskih izvještaja jest proračunski korisnik, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a ne njezina uprava, proračun ili nešto treće. To znači da je potrebno navesti isključivo *Grad XY*, odnosno *Ministarstvo X*.

c) Bilanca na Obrascu: BIL

Na knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja i transakcija tijekom 2018. godine, a samim time i na sam sadržaj financijskih izvještaja za 2018. godinu, posebice Bilance koja se sastavlja na Obrascu: BIL, ima utjecaj i Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je stupio na snagu početkom 2018. godine. Ono što je predstavljalo najveću novost, a istodobno i najznačajniji iskorak u vođenju knjigovodstvenih evidencija potraživanja jest **propisivanje uvjeta, kriterija i postupaka ispravka vrijednosti potraživanja**. Članak 37.a Pravilnika propisuje obvezu provođenja ispravka vrijednosti svih potraživanja koja udovoljavaju zadanim kriterijima na kraju proračunske godine. Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se za sva potraživanja te ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 *Vlastiti izvori* i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja.

Napominjemo kako unatoč provedenom ispravku vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski korisnici, kako državnog proračuna, tako i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

d) Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Obrascu: RAS-funkcijski

Funkcijski se klasificiraju rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, dok se izdaci za financijsku imovinu i obveze ne razvrstavaju funkcijski, a time niti ne uključuju u ovaj Izvještaj.

Temeljna kontrola podataka unesenih u Obrazac: RAS-funkcijski je sljedeća: zbroj rashoda po svakoj od funkcija odnosno AOP 137 treba odgovarati razlici iznosa iskazanih na AOP oznakama 404 Ukupni rashodi i 234 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u Obrascu: PR-RAS u oba stupca: „Ostvareno u prethodnoj godini“ i „Ostvareno u tekućoj godini“.

Više o određivanju šifre funkcije dano je u siječnju 2016. godine u *Okružnici Ministarstva financija o predaji i konsolidaciji 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. prosinca 2015.* (raspoloživa na internetskim stranicama Ministarstva financija).

e) Bilješke uz godišnje financijske izvještaje i Obrazac UDJ

e.1. Sadržaj Bilješki

Prema članku 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje.

U Bilješkama uz godišnje financijske izvještaje potrebno je, između ostaloga, obrazložiti eventualno postojanje razlika između rezultata koji je utvrđen s 31. prosinca 2017. i iskazan u stupcu „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ i onog koji je iskazan u stupcu „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine“ kao rezultat koji je prenesen iz 2017. u 2018. godinu.

Obvezne Bilješke uz Bilancu koje su se sastavljale **uz financijske izvještaje za 2017. godinu** sadržavale su sukladno članku 14. Pravilnika:

1. Pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih zajmova i financijskih najмова (leasing) u Tablici 1. Dani zajmovi i primljene otplate, Tablici 2. Primljeni krediti i zajmovi te otplate i Tablici 3. Primljeni robni zajmovi i financijski najmovi,
2. Pregled dospelih kamata na kredite i zajmove u Tablici 4. Dospjele kamate na kredite i zajmove,
3. Pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Pravilnikom o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu **u cijelosti se briše obveza sastavljanja Tablica 1.-4.**

Obvezne Bilješke uz Bilancu za 2018. godinu jesu:

1. Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i
2. Popis sudskih sporova u tijeku – sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Oba popisa iskazuju se u tablicama.

