



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA

DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 400-02/22-01/26

URBROJ: 513-05-03-22-2

Zagreb, 30. lipnja 2022.

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 2022. i druge aktualnosti

**I. PODSJETNIK NA NOVI PRAVILNIK O FINANCIJSKOM IZVJEŠTAVANJU U PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU**

Dana 24. ožujka 2022. na snagu je stupio novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Narodne novine, broj 37/22 (dalje u tekstu: Pravilnik). Odredbe novog Pravilnika primjenjuju se za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja počevši od razdoblja 1. siječnja do 31. ožujka 2022. godine.

Najznačajnije izmjene u odnosu na prethodno važeći Pravilnik odnose se na **način predaje financijskih izvještaja**.

Obveznici financijskog izvještavanja u sustavu proračuna financijske izvještaje koje su do sada predavali FINA-i, iste počevši od izvještajnog razdoblja 1. siječnja 2022. do 31. ožujka 2022. predaju putem novog informacijskog sustava Ministarstva financija, odnosno **nove aplikacije *Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika*** (dalje u tekstu: aplikacija RKPFI).

Osim novog načina predaje financijskih izvještaja, novim Pravilnikom uvedeno je i sljedeće:

- obveza izrade bilješki uz Izvještaj o obvezama (u bilješkama treba obrazložiti razloge koji dovode do stanja dospjelih obveza i prekoračenja rokova plaćanja obveza)
- ugrađene su odredbe vezano za izvještavanje o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u Bilanci te dospjelim i nedospjelim obvezama u Izvještaju o obvezama

Financijske izvještaje putem aplikacije RKPFI mogu predati isključivo proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika zaključno s 30. lipnja 2022.

Napominjemo kako oni subjekti koji nisu upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika nisu obveznici vođenja proračunskog računovodstva.

## **II. PRISTUP REGISTRU PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA**

Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika sastavni je dio aplikacije RKPMI i istom se pristupa putem poveznice <https://rkpmi.drzavna-riznica.hr/RKPMI>. Na početnom zaslonu aplikacije, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici odabiru način prijave putem sustava e-Građani. Detaljnije o načinu prijave u aplikaciju RKPMI dano je u *Okružnici o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2022.*

**Uspostavom Registra u okviru nove aplikacije RKPMI jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskim i izvanproračunskim korisnicima omogućen je izravan pregled podataka iz Registra.**

## **III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I ROKOVI PREDAJE ZA IZVJEŠTAJNO RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 30. LIPNJA 2022.**

**Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. 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 2022. jesu:**

- za proračunske korisnike državnog proračuna (razina 11) i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 21 i 31) - 11. srpnja 2022.,
- za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 22) - 11. srpnja 2022.,
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna (razina 12) - 20. srpnja 2022.,
- za konsolidirane financijske izvještaje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 23) - 20. srpnja 2022.,
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna (razina 41) i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 42) - 20. srpnja 2022.

**Pregled financijskih izvještaja i rokova za predaju putem aplikacije RKPFI po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2022.:**

Obveznik unosa izvještaja u Aplikaciju RKPFI	Financijski izvještaji	Rok za predaju	Primatelj izvještaja u Aplikaciji RKPFI
proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS)</li> <li>• Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE)</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 11. srpnja 2022.	Nadležni razdjel MFIN
razdjeli državnog proračuna	<b>Konsolidirani izvještaj</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS)</li> <li>• Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE)</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 20. srpnja 2022.	MFIN
proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS)</li> <li>• Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE)</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 11. srpnja 2022.	Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave MFIN
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS)</li> <li>• Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE)</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 11. srpnja 2022.	MFIN
	<b>Konsolidirani izvještaj</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS)</li> <li>• Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE)</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 20. srpnja 2022.	MFIN
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS)</li> <li>• Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE)</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 20. srpnja 2022.	MFIN
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS)</li> <li>• Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE)</li> <li>• Bilješke</li> </ul>	do 20. srpnja 2022.	Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave MFIN

Ako u vrijeme sastavljanja financijskih izvještaja nastanu izvanredni vanjski događaji koji se nisu mogli predvidjeti, spriječiti, otkloniti ili izbjeći, proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici iznimno mogu predati financijske izvještaje nakon proteka navedenog roka temeljem prethodne suglasnosti Ministarstva financija.

Ministarstvo financija suglasnost daje na temelju zahtjeva proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika, a koji mora biti dostavljen prije isteka roka za predaju pojedinog financijskog izvještaja i koji je potpisan od strane čelnika tijela. U suglasnosti se za svaki pojedini zahtjev utvrđuje do kada se produžuje rok za predaju financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji predani izvan roka propisanog Pravilnikom, ali unutar roka danog u suglasnosti, smatraju se predanima na vrijeme. Navedeno naglašavamo zbog davanje Izjave o

fiskalnoj odgovornosti, koja je propisana Zakonom o fiskalnoj odgovornosti<sup>1</sup>. U Upitniku o fiskalnoj odgovornosti pitanje pod rednim brojem 59. odnosi se na poštivanje rokova predaje financijskih izvještaja utvrđenih Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Referenca
		N/P	DA	NE	
<b>IZVJEŠTAVANJE I OSTALO</b>					
59.	Kod predaje financijskih izvještaja poštivali su se rokovi i način predaje utvrđeni Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)				preslike, odnosno reference referentnih stranica financijskih izvještaja

#### IV. EVIDENTIRANJE PLAĆE U NARAVI

U Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu<sup>2</sup>, članku 48. plaća u naravi definira se kao dobra, usluge, prava i ostala primanja određene novčane vrijednosti koje proračuni i proračunski korisnici daju zaposlenima za obavljeni rad, a oni ih koriste u slobodno vrijeme i za zadovoljavanje vlastitih potreba.

U tijeku je izrada novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojim se će detaljnije urediti način evidentiranja plaća u naravi kako bi se izbjegli različiti pristupi u evidentiranju na što je upozorio i Državni ured za reviziju. Naime, pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici rashode koji se odnose na plaće u naravi evidentirali su po prirodnoj vrsti (primjerice, gorivo, dopunsko zdravstveno osiguranje), a istovremeno isti iznos evidentirali su i kao plaću u naravi (neto iznos) što je dovodilo do dvostrukog evidentiranja istog rashoda. Nadalje, obveze za neto plaće u naravi zatvarali su evidentiranjem prihoda koji nisu ostvareni. Drugi obveznici u okviru rashoda i obveza za plaće u naravi evidentirali su samo rashode u visini obračunanih poreza i doprinosa za plaće u naravi, dok je iznos neto plaće u naravi ostao evidentiran u okviru drugih računa prema prirodnoj vrsti rashoda (gorivo, dopunsko zdravstveno osiguranje i sl.).

U cilju pravilnog i jednakog postupanja te realnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima obveznika primjene proračunskog računovodstva vezano za plaće u naravi, a do donošenja novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u ovoj Okružnici se ponovno daje uputa za evidentiranje plaće u naravi.

Prema poreznim propisima tržišna vrijednost primitaka u naravi (s uključenim porezom na dodanu vrijednost) smatra se neto primitkom radnika i druge fizičke osobe po osnovi nesamostalnog rada, kojega treba uvećati za porez na dohodak, prirez porezu na dohodak i doprinose za obvezna mirovinska osiguranja iz primitka.

Obveze za javna davanja temeljem plaće u naravi iste su kao i kod plaće u novcu, doprinosi i porezi plaćaju se po redovnim stopama.

<sup>1</sup> Narodne novine, broj 111/18

<sup>2</sup> Narodne novine, broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20

Plaća u naravi evidentira se na računima rashoda i pripadajućih obveza sukladno obračunu. Obveze za doprinose, porez i prirez iz plaće u naravi zatvaraju se plaćanjem tih obveza nakon čega ostaje otvorena obveza za neto plaću u naravi.

Kako je zaposlenik koristio pogodnost, poslodavac nema obvezu za isplatu neto plaće. Stoga tu obvezu treba zatvoriti storniranjem, uz istovremeno storniranje rashoda za plaću u naravi u visini neto plaće kako se rashod ne bi dva puta ponavljao: jednom kao rashod po prirodnoj vrsti, a drugi put kao rashod za neto plaću u naravi.

Sukladno članku 20. stavku 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata, a sukladno članku 63. prihodi obuhvaćaju rezultate transakcija koje utječu na povećanje neto vrijednosti.

U slučaju plaće u naravi nema niti povećanja ekonomskih koristi niti povećanja neto vrijednosti. Stoga se u proračunskom računovodstvu ne evidentira prihod u visini obveze za neto plaću u naravi.

*Primjer:*

- Poslodavac je zaposleniku osigurao korištenje vozila koje je nabavljeno na operativni leasing
- Mjesečna cijena najma koju plaća poslodavac je 5.000,00 kuna
- 20% mjesečne rate operativnog leasinga iznosi 1.000,00 kuna te predstavlja plaću u naravi zaposlenika
- Kod obračuna redovne plaće u cijelosti je iskorišten osobni odbitak zaposlenika
- Obračun ne prelazi osnovicu za izračun poreza na dohodak po stopi od 20%
- Obračunati prirez (za Zagreb) 18%

Obračun plaće u naravi:

R.br.	Opis	Stopa	Iznos
1	<b>Bruto plaća u naravi</b>		<b>1.636,12</b>
2	Doprinosi iz plaće:		
	-za mirovinsko osiguranje - I. stup	15%	245,42
	-za mirovinsko osiguranje - II. stup	5%	81,81
	<b>Ukupni doprinosi iz plaće</b>	20%	<b>327,22</b>
3	<b>Dohodak</b>		<b>1.308,90</b>
4	<b>Porezna osnovica</b>		<b>1.308,90</b>
5	Porez na osnovicu do 30.000,00	20%	261,78
	Porez na osnovicu iznad 30.000,00	30%	0,00
	<b>Ukupno obračunani porez</b>		<b>261,78</b>
6	<b>Obračunani prirez (za Zagreb)</b>	18%	<b>47,12</b>
7	<b>Neto plaća u naravi</b>		<b>1.000,00</b>
8	Doprinosi na plaću:		
	<b>- za zdravstveno osiguranje</b>	16,50%	<b>269,96</b>

Knjigovodstvene evidencije plaće u naravi:

R. br.	Opis	Iznos	Račun	
			Duguje	Potražuje
1	<b>Obračunana plaća u naravi</b>			
	- rashodi za zaposlene – plaće (bruto)	1.636,12	3112	
	- obveze za plaće (neto)	1.000,00		23131
	- obveze za doprinose iz plaća - za mirovinsko osiguranje	327,22		23151
	- obveze za porez na dohodak	261,78		23141
	- obveze za prirez porezu na dohodak	47,12		23142
	- obveze za doprinose na plaću - za zdravstveno osiguranje	269,96	313	23162
2	<b>Isplata plaće:</b>			
	- novčani izdatak	906,08		11121
	- doprinosi za mirovinsko osiguranje	327,22	23151	
	- porez na dohodak iz plaća	261,78	23141	
	- prirez porezu na dohodak iz plaća	47,12	23142	
	- doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje	269,96	23162	
3	<b>Zatvaranje obveze za neto (storno)</b>	<b>1.000,00</b>	-3112	-23131

## V. POPUNJAVANJE OBRAZACA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA RAZDOBLJE 1. SIJEČNJA DO 30. LIPNJA 2022.

Člankom 7. stavkom 5. Pravilnika propisano je da se podaci koji se odnose na novčane iznose u obrascima iskazuju punim brojem sa dvije decimale (u kunama s lipama) u službenoj valuti Republike Hrvatske. Zbog novog načina iskazivanja novčanih iznosa sa dvije decimale više nisu dozvoljena odstupanja +/- 1 kuna, a koje je do sada bilo dozvoljeno zbog zaokruživanja novčanih iznosa.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS

U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. 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 nakon 30. lipnja 2021., tijekom 2022. i korisnici koji su od 1. siječnja 2022. prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

Podaci o novčanim iznosima koji se unose u stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ preuzimaju se iz obrasca PR-RAS za isto izvještajno razdoblje prethodne godine iskazani u kunama (bez lipa) i automatizmom će se prilikom unosa u obrazac PR-RAS za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2022. iskazati punim brojem sa dvije decimale (u kunama s lipama), s time da će iznosi lipa biti 0.

## **b) Izvještaj o obvezama na obrascu OBVEZE**

U obrascu OBVEZE, u retku „*Stanje obveza 1. siječnja*“ iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2022. Iznos početnog stanja treba biti iskazan u kunama i lipama i stoga je taj iznos potrebno uzeti iz stanja na 31. prosinca 2021. iz poslovnih knjiga. To će se početno stanje iskazivati u Izvještajima o obvezama za sva razdoblja u 2022. godini, uključujući i proračunsku godinu. Promjene u stanju obveza iskazuju se kumulativno od 1. siječnja 2022. godine.

Člankom 13. stavkom 2. Pravilnika propisano je da se obveze u Izvještaju o obvezama prikazuju po prirodnoj vrsti obveze izuzev obveza stvorenih između obveznika predaje financijskih izvještaja u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika koje se u obrascu OBVEZE prikazuju zbirno u kategoriji međusobne obveze subjekata općeg proračuna. 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.

Iznimno, sukladno članku 13. stavku 3. Pravilnika obveze za poreze, doprinose iz i na plaće, obveze za porez na dodanu vrijednost, carine i ostala slična davanja državi prikazuju se kao dio izvorne obveze po prirodnoj vrsti kojoj pripadaju te se ne tretiraju kao međusobne obveze subjekata općeg proračuna.

Napominjemo kako bolničke zdravstvene ustanove koje su u 2022. od HZZO-a primile veći iznos sredstava za obavljanje zdravstvenih usluga (bolničkog liječenja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja) od stvarno izvršenih usluga, odnosno ispostavljenih računa HZZO-u, obvezu prema HZZO-u za više doznačena sredstva u Izvještaju o obvezama evidentiraju također kao dio izvorne obveze odnosno kao povećanje obveze proračunskih korisnika u okviru podskupine 239 *Ostale tekuće obveze*, a ne kao međusobne obveze.

Skrećemo pozornost da je člankom 9. stavkom 5. Pravilnika propisano da se obveze proračuna za naplaćena sredstava proračunskog korisnika smatraju nedospjelim obvezama. Navedeno treba uzeti u obzir kod popunjavanja podataka o stanju dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u obrascu OBVEZE.

## **c) Izrada konsolidiranih financijskih izvještaja**

Konsolidirani financijski izvještaji jesu izvještaji u kojima se podaci za više međusobno povezanih proračuna i/ili proračunskih korisnika (grupe) prezentiraju kao da se radi o jedinstvenom subjektu. Krajnji cilj konsolidacije u sustavu proračuna je dobiti informacije o općem proračunu kao cjelini.



Kako bi svi obveznici provedbe postupaka konsolidacije i predaje konsolidiranih financijskih izvještaja isto proveli sukladno zakonskim propisima, Ministarstvo financija izradilo je *Uputu za konsolidaciju financijskih izvještaja u sustavu proračuna*. Navedena Uputa dostupna je na internetskim stranicama Ministarstva financija (<https://mfin.gov.hr/> → Istaknute teme → Državna riznica → Računovodstvo → Upute, nalozi i ostalo → Uputa za konsolidaciju financijskih izvještaja u sustavu proračuna).

### **Eliminacije unutargrupnih transakcija kod izrade konsolidiranog financijskog Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave**

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidiraju polugodišnje i godišnje financijske izvještaje proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti (financijski izvještaji razina 21 i 31) sa svojim financijskim izvještajima razine 22 i sastavljaju konsolidirani financijski izvještaj razine 23.

U postupku konsolidacije eliminiraju se unutargrupne transakcije, u ovom slučaju podskupine 367 *Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja* (kod jedinice) i 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika* (kod proračunskih korisnika) te 369 *Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna* (kod jedinice i kod proračunskih korisnika) i 639 *Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna* (kod proračunskih korisnika). U financijskom izvještaju razine 23 nakon provedenih eliminacija smiju ostati samo podaci iskazani na podskupini 673 *Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza* iz financijskih izvještaja ustanova u zdravstvu iz nadležnosti jedinice područne samouprave.

Ako u postupku konsolidacije jedinice ne mogu u potpunosti eliminirati podskupine 367 i 671 te 369 i 639, potrebno je utvrditi i otkloniti greške u knjiženju. Utvrđene greške potrebno je ispraviti i na nekonsolidiranim financijskim izvještajima za razdoblje za koje se sastavlja konsolidirani financijski izvještaj. Predaju ispravljenog ranije predanog financijskog izvještaja potrebno je dogovoriti s Ministarstvom financija ([rkpfi@mfin.hr](mailto:rkpfi@mfin.hr)). Kako bi se izbjegle greške, jedinice trebaju redovito usklađivati podatke s proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

### **Izrada konsolidiranih financijskih izvještaja u aplikaciji RKPFI**

Kod izrade konsolidiranih financijskih izvještaja, razdjelima i jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave je kroz aplikaciju omogućeno da se sve stavke iz financijskih izvještaja sumiraju.

Potrebno je naglasiti kako se ovdje radi samo o zbroju svih financijskih izvještaja subjekata u nadležnosti pojedinog JLP(R)S/razdjela. Ova mogućnost je dodana kako bi se olakšalo subjektima koji imaju veći broj korisnika u nadležnosti. Sve eliminacije koje se rade nakon toga potrebno je ručno odraditi.

Takav zbrojeni izvještaj može se preuzeti na osobno računalo i potom ručno provesti propisane eliminacije i sučeljavanja. Nakon provedenih eliminacija i sučeljavanja, JLP(R)S/razdjel učitava konsolidirani financijski izvještaj u aplikaciju.

Subjekt koji je kroz aplikaciju izradio zbrojeni izvještaj, kod učitavanja tog izvještaja u aplikaciju, izvještaj neće učitavati kao kod prve predaje, već će u izborniku pod „Predani izvještaji“ odabrati opciju uređivanja prethodno izrađenog zbrojenog izvještaja. Odabirom opcije „Uredi“ aplikacija korisnika vodi na početni dio za učitavanje izvještaja i tada subjekt odabire konsolidirani financijski izvještaj (s uključenim provedenim propisanim eliminacijama) i Referentnu stranicu te iste učitava u aplikaciju.

Konsolidirani financijski izvještaj koji je ispravno učitani u aplikaciju i smatra se predanim i zaprima status „Poslano“. Detaljne Upute za izradu konsolidiranih financijskih izvještaja kroz aplikaciju RKPMI nalaze se na stranici 5 u „Korisničkim uputama za podnošenje financijskih izvještaja“.

## VI. BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz financijske izvještaje detaljna su razrada i dopuna podataka uz ostale financijske izvještaje. Mogu biti opisne, brojučane ili kombinirane, ovisno o tome što se pojašnjava. Označavaju se rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose.

Člancima 15. – 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisana je obveza sastavljanja Bilješki uz Bilancu, Izvještaj o prihodima o rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Izvještaj o obvezama.

Člankom 19. stavkom 5. propisan je sadržaj Bilješki uz konsolidirane financijske izvještaje.

Za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. sastavljaju se:

- **Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima** u kojima je potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine,
- **Bilješke uz Izvještaj o obvezama** u kojima je potrebno navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza,
- **Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje** u kojima se iskazuju:
  - unutargrupne transakcije koje su u izvještajima eliminirane,
  - manjak ili višak u poslovanju grupe ako je ostvaren,
  - pregled strukture manjka/viška po proračunskim i izvanproračunskim korisnicima,
  - pozicije iz financijskih izvještaja proračuna i/ili proračunskih i izvanproračunskih korisnika na kojima je ostvareno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu.

U pojašnjenju promjena pojedinih stavki financijskih izvještaja u Bilješkama nije dovoljno navesti isključivo iznos ili postotak promjene stavke (koji je vidljiv i iz samog izvještaja), već je potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Isto se odnosi i na stavke financijskog izvještaja koje u jednom od prikazanih izvještajnih razdoblja nemaju iskazan podatak, dok je u drugom razdoblju iskazan

značajan iznos zbog, primjerice, novog prihoda ili primitka, rashoda ili izdatka koji je ostvaren u jednom od promatranih razdoblja.

Sukladno članku 8. Pravilnika, Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2022. sastavljaju državni proračun, JLP(R)S te proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i JLP(R)S.

**S obzirom na propisanu obvezu sastavljanja Bilješki, iste je potrebno učitati u aplikaciju RKPFI čime je ispunjena obaveza dostave istih Ministarstvu financija.**

## VII. NAČIN PREDAJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA PUTEM NOVE APLIKACIJE RKPFI

### 7.1. Podnošenje financijskih izvještaja putem aplikacije RKPFI

Financijski izvještaji predaju se na obrascima financijskih izvještaja u MS Excel predlošku koji korisnici **preuzimaju iz aplikacije RKPFI.**

Odabirom izvještajnog razdoblja za koje se predaju financijski izvještaji, korisniku je ponudena na preuzimanje datoteka odnosno predložak financijskih izvještaja.

Excel datoteka obrazaca financijskih izvještaja sadržava:

- osnovne upute za unos podataka,
- Referentnu stranicu,
- obrasce,
- popis i opis kontrola,
- list na kojemu se navode promjene između pojedinih verzija obrazaca financijskih izvještaja.

**Podaci o korisniku na Referentnoj stranici u novom predlošku financijskih izvještaja izravno se preuzimaju iz Registra i nema potrebe za ručnim unosom podataka.**

**Podaci iz financijskih izvještaja na Referentnoj stranici izravno se preuzimaju iz popunjenih obrazaca financijskih izvještaja.**

U Excel datoteku ugrađene su logičke i matematičke kontrole po oznakama razine obveznika predaje financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji obveznika mogu biti zaprimljeni kao potpuni i točni samo **ako su zadovoljene sve računске i logičke kontrole.**

Prilikom učitavanja financijskog izvještaja u aplikaciju RKPFI, a u slučaju eventualnih greški u popunjavanju podataka u financijskim izvještajima, obvezniku će se kod učitavanja izvještaja iste ispisati na zaslonu.

Nakon što se potpuni i točni financijski izvještaji učitaju u aplikaciju RKPFI, isti su odmah dostupni nadležnom razdjelu odnosno jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave te u konačnici Ministarstvu financija za daljnju obradu.

Zajedno s učitavanjem financijskog izvještaja u aplikaciju RKPFI, subjekti učitavaju i Referentnu stranicu Izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika ovjerenu potpisom odgovorne osobe i pečatom.

Važno je napomenuti kako u aplikaciju nije ugrađena opcija digitalnog potpisa dokumenata i pečatiranja, već se isti učitavaju u aplikaciju. Nakon što se popunjena Referenta stranica po ispisu potpiše i pečatira, u PDF formatu se učitava u aplikaciju RKPFI.

Za sva izvještajna razdoblja, financijski izvještaji proračunskih korisnika nakon što se unesu u aplikaciju RKPFI postaju dostupni nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno nadležnom razdjelu organizacijske klasifikacije državnog proračuna.

Nadležna jedinica, razdjel ili Ministarstvo financija mogu u svakom trenutku u aplikaciji RKPFI pregledati dostavljeni financijski izvještaj ili ga vratiti na doradu ukoliko smatraju da je određena pozicija iz financijskog izvještaja pogrešno popunjena pri čemu je potrebno u aplikaciji RKPFI u predviđenom polju navesti obrazloženje vraćanja na doradu. Svi ispravci financijskih izvještaja korisnika iz nadležnosti moraju biti zaprimljeni prije nego nadležni JLP(R)S/razdjel krene u izradu svog konsolidiranog financijskog izvještaja.

Za proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, čiji financijski izvještaji nisu predani u propisanom roku i za koje Ministarstvo financija nije dalo suglasnost za produženje roka predaje iz članka 26. Pravilnika, neće postojati mogućnost naknadnog podnošenja financijskih izvještaja.

Nadležni razdjel odnosno nadležna jedinica lokalne i područne regionalne samouprave kroz aplikaciju RKPFI ima direktan uvid u financijske izvještaje korisnika iz svoje nadležnosti.

Navedeno ne sprječava da nadležni razdjel nadležna JLP(R)S zatraži dostavu financijskih izvještaja korisnika iz svoje nadležnosti na drugačiji način od navedenog, o čemu odlučuje nadležni razdjel odnosno jedinica.

## 7.2. Status predanih financijskih izvještaja

Prilikom podnošenja financijskih izvještaja u aplikaciju korisnik učitava predložak obrazaca financijskih izvještaja i skeniranu (potpisanu i pečatom ovjerenu) Referentnu stranicu. Spremanjem navedenih dokumenata u aplikaciju, financijski izvještaji pojedinog korisnika imaju status „U izradi“ i korisnik na njima još može raditi. Odabirom opcije „Pošalji“ financijski izvještaji mijenjaju status iz „U izradi“ u „Poslano“.

Kada financijski izvještaj ima status „**Poslano**“ znači da je ispravno učitano u aplikaciju i smatra se predanim te je dostupan nadležnom razdjelu, nadležnoj JLP(R)S i Ministarstvu financija. Nadležni JLP(R)S/razdjel putem e-maila dobiva informaciju da je proračunski korisnik iz njegove nadležnosti predao odnosno učitao financijski izvještaj u aplikaciju.

Za nadležni JLP(R)S/razdjel kroz aplikaciju je omogućena opcija vraćanja na doradu financijskog izvještaja korisnika iz nadležnosti ako utvrdi netočnost podataka.

Kod vraćanja na doradu financijskog izvještaja potrebno je dodati i obrazloženje koji podatak je potrebno ispraviti u istom. Korisnik kojemu je financijski izvještaj vraćen na doradu, kod učitavanja ispravka, izvještaj ne učitava kao kod prve predaje, već uređuje prethodno predani izvještaj koji mu se nalazi pod „Predani izvještaji“. Odabirom opcije „Uredi“ aplikacija

korisnika vodi na početni dio za učitavanje izvještaja i tada subjekt odabire ispravljeni izvještaj i ispravljenju Referentnu stranicu te iste učitava u aplikaciju. Nakon što korisnik dostavi ispravljeni financijski izvještaj isti će biti dostupan nadležnoj JLP(R)S/razdjel za daljnje postupanje.

Svi ispravci financijskih izvještaja korisnika iz nadležnosti moraju biti zaprimljeni prije nego nadležni JLP(R)S/razdjel krene u proces izrade svog konsolidiranog financijskog izvještaja. Također, Ministarstvo financija vratit će na doradu odnosno ispravak financijski izvještaj bilo kojeg korisnika odnosno razine izvještavanja ako utvrdi da neki od podataka nisu ispravno popunjeni.

### 7.3. Potvrda o učitanoj financijskoj izvještaju

Za razliku od prethodnog izvještajnog razdoblja, kod predaje polugodišnjih financijskih izvještaja korisnici će moći preuzeti potvrdu o učitanoj financijskoj izvještaju u aplikaciju RKPFI.

Nakon ispravnog učitavanja financijskog izvještaja, Referentne stranice i Bilješki u aplikaciju (sa statusom „Poslano“) omogućen je ispis potvrde o učitanoj financijskoj izvještaju. Potvrda sadrži opće podatke o JLP(R)S, proračunskom odnosno izvanproračunskom korisniku (OIB, matični broj, RKP broj, naziv obveznika, razinu, oznaku izvještajnog razdoblja) i datum učitavanja izvještaja u aplikaciju.

**Potvrda će biti dostupna za ispis u okviru aplikacije svakom pojedinom obvezniku.**

### 7.4. Korisnički priručnici

Korisnički priručnici koji su objavljeni na poveznici <https://rkpfi.drzavnariznica.hr/RKPFI/Home/UserManual> sadrže sve važne informacije potrebne za razumijevanje i uspješno korištenje aplikacije RKPFI. Korisnički priručnici dostupni su i u okviru aplikacije.

Priručnici uključuju opis dostupnih funkcija, njihove mogućnosti, kao i opis procedura ilustriranih slikama korisničkih sučelja.

U svrhu jednostavnijeg korištenja aplikacije RKPFI, Ministarstvo financija je na svojim internetskim stranicama <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavnariznica/racunovodstvo/financijsko-izvjestavanje-u-sustavu-proracuna-i-registar-proracunskih-i-izvanproracunskih-korisnika-rkpfi/3261> objavilo i **odgovore na pitanja s održanih edukacija** tijekom prosinca 2021. i tehničke upute za popunjavanje podataka u Registru proračunskih izvanproračunskih korisnika.

**Sva pitanja vezana uz Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika kao i podnošenje financijskih izvještaja korisnici mogu dostaviti na službenu adresu elektroničke pošte: [rkpfi@mfin.hr](mailto:rkpfi@mfin.hr).**

## VIII. IZVANBILANČNA EVIDENCIJA

Na računima skupine 99 evidentiraju se izvanbilančni zapisi, dakle stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije. Računskim planom propisani su posebni odjeljci (s istoimenim osnovnim računima) za iskazivanje sljedećih izvanbilančnih zapisa:

- Tuđa imovina dobivena na korištenje
- Dana jamstva
- Dana kreditna pisma
- Instrumenti osiguranja plaćanja
- Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku
- Ostali izvanbilančni zapisi.

S obzirom na to da Računskim planom nije predviđen posebni odjeljak za primljena jamstva i primljena kreditna pisma kao niti za potencijalne obveze koje na temelju zaključenih ugovora uz ispunjenje određenih ugovornih uvjeta u sljedećim razdobljima postaju stvarne iste je potrebno evidentirati u okviru odjeljka Ostali izvanbilančni zapisi.

