



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

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

OBVEZNICIMA PREDAJE FINANCIJSKIH
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 dospjelih 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.

Nadalje, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imale su obvezu sastavljanja i dostave Ministarstvu financija **Izveštaja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovina na Obrascu: UDJ.**

Pravilnikom o izmjenama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu **ukida se obveza sastavljanja** ovog Izveštaja o vlasničkim udjelima/neto imovini, odnosno **Obrasca: UDJ.** Isti neće biti potrebno sastavljati niti za razdoblje 1. listopada do 31. prosinca 2018.

e.2. Obveza dostave Bilješki uz konsolidirane izvještaje

Za potrebe izrade Bilješki uz konsolidirane godišnje financijske izvještaje općeg proračuna, **jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski korisnici državnog proračuna razine razdjela obvezni su Ministarstvu financija dostaviti Bilješke uz konsolidirane godišnje financijske izvještaje (razina 23, odnosno 12)** izrađene u skladu s člancima 13., 14., 15., 16. i 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Bilješke uz konsolidirane godišnje financijske izvještaje dostavljaju se **na adresu elektroničke pošte biljeske@mfin.hr u strojno čitljivom formatu (dakle, ne dostavljati skenirane dokumente, PDF i slično) najkasnije do 19. ožujka 2019.**

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.

III. Obveza i rokovi predaje financijskih izvještaja

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **31. siječnja 2019.**,
- za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **15. veljače 2019.**,
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **28. veljače 2019.**

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o obvezama i 	do 31. siječnja 2019.	<input type="checkbox"/> razdjelu <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)

	<ul style="list-style-type: none"> • Bilješke 		
razdjeli državnog proračuna	Konsolidirani izvještaji: <ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 28. veljače 2019.	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE) <input type="checkbox"/> Ministarstvu financija (Bilješke)
proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave - razine 21 i 31	<ul style="list-style-type: none"> • Bilanca, • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, • Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, • Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 31. siječnja 2019.	<input type="checkbox"/> nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, a decentralizirani korisnici i nadležnom ministarstvu <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • 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, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 15. veljače 2019.	<input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	Konsolidirani izvještaji: <ul style="list-style-type: none"> • 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, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 28. veljače 2019.	<input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE) <input type="checkbox"/> Ministarstvu financija (Bilješke)
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> • 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, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 15. veljače 2019.	<input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • 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, • Izvještaj o obvezama i • Bilješke 	do 15. veljače 2019.	<input type="checkbox"/> nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. sukladno članku 23. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu predaju se **FINA-i i Državnom uredu za reviziju isključivo u elektroničkom obliku.**

Uz elektronički oblik Referentne stranice predaje se njen ispis ovjeren potpisom odgovorne osobe i pečatom. Za predaju financijskih izvještaja u elektroničkom obliku koriste se obrasci s ugrađenim kontrolama objavljeni na internetskim stranicama Ministarstva financija (www.mfin.hr → Državna riznica → Računovodstvo → Financijsko izvještavanje → Obrasci financijskih izvještaja – proračun v.5.0.6.). Kod preuzimanja financijskih izvještaja zaposlenici FINA-e izdaju potvrdu o zaprimanju, odnosno učitavanju obrazaca.

FINA u pravilu ne zaprima financijske izvještaje u kojima nisu zadovoljene sve obvezne kontrole. Međutim, u slučaju da u poslovnici 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.**

Financijske izvještaje mogu predati isključivo 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) te oni koji su brisani iz Registra u razdoblju od 1. listopada do 31. prosinca 2018.

Proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici financijske izvještaje ne dostavljaju Ministarstvu financija.

Napomena: proračunski korisnici financijske izvještaje dostavljaju nadležnom razdjelu odnosno nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave na način koji odredi razdjel odnosno jedinica (papirnato, mailom ili drukčije).

IV. Godišnji financijski izvještaji decentraliziranih proračunskih korisnika

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su procesom decentralizacije prešli iz državnog u proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljaju financijske izvještaje za 2018. godinu nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, Državnom uredu za reviziju, FINA-i, ali i ministarstvu koje im je bilo nadležno prije procesa decentralizacije.

Počevši od konsolidacije godišnjih financijskih izvještaja za 2015. godinu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u svojim izvještajima razine 23 konsolidiraju cjelovite financijske izvještaje svih proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti, uključujući i one koji su decentralizacijom prešli iz državnog u proračune jedinica (izvještaje razine 21 i 31).

Ministarstvo za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku u cijelosti konsolidira financijske izvještaje centara za socijalnu skrb. Centri za socijalnu skrb sredstva koja ostvare od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju na osnovnom računu u okviru podskupine *636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan*. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazuju u financijskim izvještajima sva sredstva koja su doznačile centrima na podskupini računa *366 Pomoći proračunskim*

korisnicima drugih proračuna. Navedeno je nužno radi ispravnog postupka konsolidacije. Sredstva za ogrjev koja se daju krajnjim korisnicima iskazuju se na podskupini 372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna.

V. Godišnji financijski izvještaji vijeća nacionalnih manjina i mjesne samouprave

Mjesni odbori i ostali oblici mjesne samouprave, te vijeća nacionalnih manjina financijske izvještaje za proračunsku godinu 2018. **ne dostavljaju** FINA-i i Državnom uredu za reviziju, već isključivo nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave.

1. Ako djeluju u okviru jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, dakle nemaju račun i njihove aktivnosti iskazane su u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, vijeća nacionalnih manjina i mjesna samouprava (mjesni odbori) ne moraju sastavljati zasebne financijske izvještaje (isto se odnosi i na predaju Izjave o fiskalnoj odgovornosti).
2. U slučaju da posluju preko vlastitog računa obvezni su sastavljati financijske izvještaje i predavati ih nadležnoj jedinici lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave.

U oba slučaja u Obrascu: PR-RAS (razine 22 i 23) jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, rashode vijeća nacionalnih manjina i mjesne samouprave koji se financiraju iz prihoda proračuna iskazuju po prirodnoj vrsti rashoda i ne koriste podskupinu 367.

VI. Objava financijskih izvještaja

Sukladno članku 12. stavku 5. Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15) te članku 27. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje. Proračunski i izvanproračunski korisnici koji nemaju vlastite internetske stranice, objavljuju godišnje financijske izvještaje na internetskim stranicama nadležnog razdjela organizacijske klasifikacije državnog proračuna, odnosno nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, u roku od osam dana od dana njihove predaje.

Potrebno je objaviti sve financijske izvještaje, uključujući i Bilješke, na propisanim obrascima. Preporuka je izvještaje objaviti u MS Excel dokumentu u kojem se i izrađuju, s obzirom na to da skenirani dokumenti (PDF i slični formati) nisu strojno čitljivi.

a) Proračunski korisnici državnog proračuna

Ministarstva i drugi proračunski korisnici na razini razdjela organizacijske klasifikacije dužni su provjeriti jesu li proračunski korisnici, kao i izvanproračunski korisnici iz njihove nadležnosti, objavili financijske izvještaje za 2018. na svojim internetskim stranicama u propisanom roku.

Razdjeli su dužni obavijestiti Ministarstvo financija o internetskoj adresi na kojoj su objavljeni njihovi financijski izvještaji za 2018. kao i o tome kada su isti objavljeni (napominjemo da Ministarstvo financija ima uvid u podatke o datumu predaje financijskih izvještaja). Razdjeli su također dužni Ministarstvo financija **obavijestiti o tome jesu li svi proračunski korisnici (i izvanproračunski) iz njihove nadležnosti objavili svoje**

financijske izvještaje za 2018. te jesu li to učinili u propisanom roku. Navedene podatke potrebno je dostaviti **najkasnije do 20. veljače 2019. na adresu elektroničke pošte biljeske@mfin.hr.**

b) Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su provjeriti jesu li proračunski i izvanproračunski korisnici iz njihove nadležnosti objavili financijske izvještaje za 2018. na svojim internetskim stranicama u propisanom roku.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su dužne obavijestiti Ministarstvo financija o internetskoj adresi na kojoj su objavljeni njihovi financijski izvještaji za 2018. kao i podatak o tome kada su isti objavljeni (napominjemo da Ministarstvo financija ima uvid u podatke o datumu predaje financijskih izvještaja). Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su također obvezne obavijestiti Ministarstvo financija **jesu li svi proračunski i izvanproračunski korisnici iz njihove nadležnosti objavili svoje financijske izvještaje te jesu li to učinili u propisanom roku.** Navedene podatke potrebno je dostaviti **najkasnije do 20. veljače 2019. na adresu elektroničke pošte biljeske@mfin.hr.**

VII. Potencijalne obveze

U siječnju 2018. godine izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđeno da, pored analitičkih knjigovodstava i knjige (dnevnika) blagajni, evidencije danih i primljenih jamstava i garancija, evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila, knjige izlaznih računa, knjige ulaznih računa, **proračun i proračunski korisnici** obvezno **vode evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku.** U tom kontekstu promijenjen je i Računski plan na način da su skupini računa 99 dodani osnovni računi za evidentiranje potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku i to:

- odjeljak 9915 Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i osnovni račun 99151 Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku,
- odjeljak 9965 Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i osnovni račun 99651 Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Razdjeli državnog proračuna **obvezni su do 14. siječnja 2019. dostaviti Ministarstvu financija ukupan podatak o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku koje razdjeli i proračunski korisnici iz njihove nadležnosti vode u svojim evidencijama.** Ministarstvu financija nije potrebno dostaviti nikakvu prateću dokumentaciju, analitičke podatke niti podloge za izračune. Takva dokumentacija mora postojati i samo na izravno traženje bit će je potrebno dostaviti.

VIII. Priznavanje prihoda i rashoda za razdoblje siječanj – prosinac 2018. godine

a) Priznavanje prihoda

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski korisnici, kako državnog proračuna, tako i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **ne smiju priznavati prihode ostvarene u siječnju 2019. godine kao prihod 2018. godine,** odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smiju dati takvu uputu svojim korisnicima. Također, korisnici ne mogu knjižiti potraživanje za nenaplaćene prihode iz nadležnog proračuna za redovnu djelatnost.

b) Iskazivanje rashoda

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski korisnici, kako državnog proračuna, tako i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u svojim glavnim knjigama iskazuju rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. **Dakle, proračunski korisnik je obvezan iskazati rashode 2018. godine za obveze koje su nastale u 2018. godini bez obzira jesu li navedene obveze podmirene u 2018. godini i bez obzira je li nadležni proračun doznačio sredstva za podmirenje navedenih obveza u 2018. godini.**

c) Kontinuirani rashodi

Ipak, podsjetimo da je i nadalje Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano da se **rashodi koji nastaju kontinuirano i obračunavaju za kalendarska razdoblja tijekom proračunske godine (u pravilu mjesečno)** kao što su: rashodi za zaposlene, komunalne usluge, opskrba energijom, telekomunikacijske usluge, najamnine i zakupnine, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade i slično, **uključuju u rashode razmjerno broju mjeseci u razdoblju za koje se izvještaji sastavljaju.** Tako primjerice proračunski korisnici koji u svojim glavnim knjigama imaju iskazane trinaeste obveze za kontinuirane rashode, te rashode ne uključuju u 2018. godinu, već ih iskazuju kao aktivna vremenska razgraničenja na računu *19311 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja*. Iznimka su oni proračunski korisnici koji imaju osigurana sredstva za pokriće trinaestog kontinuiranog rashoda.

Također i **novoo osnovani proračunski korisnici**, odnosno proračunski korisnici koji su osnovani tijekom 2018. godine, **kontinuirane rashode iskazuju razmjerno broju naplaćenih prihoda** u 2018. godini. Rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja na računu *19311 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja*.

d) Priznavanje prihoda i rashoda namijenjenih za isplatu šteta od elementarnih nepogoda

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva koja su iz državnog proračuna ostvarile za isplatu šteta izazvanih elementarnim nepogodama trebaju iskazati kao prihod na osnovnom računu *63311 Tekuće pomoći iz državnog proračuna*, a iznos koji doznače oštećenima na osnovnom računu *38311 Naknade za štete uzrokovane prirodnim katastrofama*.

e) Specifičnosti u priznavanju prihoda kod proračunskih korisnika treće razine organizacijske klasifikacije državnog proračuna

Ako nadležno ministarstvo terećenjem glave 05 ili neki drugi proračunski korisnik temeljem natječaja dodijeli sredstva iz izvora *11 Opći prihodi i primici* proračunskim korisniku treće razine organizacijske klasifikacije državnog proračuna, primatelj je dužan navedena sredstva u cijelosti iskazati kao prihod 2018. godine, u okviru podskupine *639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna* jer je davatelj sredstava u trenutku prijena evidentirao rashod u okviru podskupine *369 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna*.

Ako korisnik treće razine organizacijske klasifikacije državnog proračuna sredstva primi iz izvora financiranja *11 Opći prihodi i primici* ili *12 Sredstva učešća za pomoći* pri čemu je terećena glava na kojoj su planirani rashodi tog korisnika, dužan ih je u cijelosti iskazati kao

prihod 2018. godine u okviru podskupine 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika.*

f) Namjenska pomoć županijama za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu županija

Ministarstvo zdravstva je iz Državnog proračuna za 2018. isplatilo namjensku pomoć županijama za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu županija prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala. O utrošku namjenske pomoći županije će obavještavati Ministarstvo zdravstva na način i u rokovima koje utvrdi Ministarstvo zdravstva.

Bolničke zdravstvene ustanove će sredstva koja prime od županije u svom financijskom izvještaju evidentirati kao prihod 2018. na osnovnom računu 63612 *Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima JLP(R)S.* U financijskom izvještaju županije razine 22 neće biti iskazan navedeni prihod već isključivo u konsolidiranom izvještaju županije (razina 23).

g) Prijem pripravnika korištenjem potpora za zapošljavanje putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje

Jedan od ciljeva iz Smjernica za razvoj i provedbu aktivne politike zapošljavanja u Republici Hrvatskoj za razdoblje 2018. - 2020. je povećanje stope zaposlenosti određenih ciljanih skupina, pa tako i osoba bez radnog iskustva. Kao mjera kojom se navedeno postiže izdvaja se potpora za prvo zapošljavanje, odnosno pripravništvo, a koja se počevši s 2018. godinom dodjeljuje, osim poslodavcima iz realnog sektora, i javnim službama iz sektora zdravstva, obrazovanja, socijalne skrbi i kulture. Za navedenu mjeru u državnom proračunu na pozicijama Hrvatskog zavoda za zapošljavanje osigurana su sredstva u okviru izvora financiranja 11 *Opći prihodi i primici* i u okviru izvora financiranja 56 *Fondovi EU.* Predviđeno trajanje potpore za prvo zapošljavanje, pripravništvo, je 12 mjeseci, stoga Hrvatski zavod za zapošljavanje sredstva potrebna za provedbu mjere isplaćuje pojedinim ustanovama jednom godišnje.

- Kada Hrvatski zavod za zapošljavanje sredstva isplaćuje iz izvora financiranja 11 *Opći prihodi i primici*, ista će evidentirati unutar odjeljka 3631 *Tekuće pomoći unutar općeg proračuna*, na osnovnom računu 36313 *Tekuće pomoći državnog proračunu*, ako je krajnji korisnik mjere proračunski korisnik državnog proračuna. Ako je krajnji korisnik mjere proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, sredstva će evidentirati unutar odjeljka 3661 *Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna*, na osnovnom računu 36611 *Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.* Kada ustanova primi sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, evidentirat će ih na osnovnom računu 63414 *Tekuće pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a*, izvor financiranja *Pomoći* (za proračunske korisnike državnog proračuna 52 *Ostale pomoći i darovnice*).
- Kada Hrvatski zavod za zapošljavanje sredstva isplaćuje iz izvora financiranja 56 *Fondovi EU*, ista će evidentirati na odgovarajućim računima unutar odjeljka 3681 *Tekuće pomoći temelje prijenosa EU sredstava*, ovisno o krajnjem korisniku mjere i to u iznosu koji se odnosi na plaće za 2018. godinu. Preostala isplaćena sredstva (koja se

odnose na plaće za 2019. godinu) Hrvatski zavod za zapošljavanje će evidentirati na osnovnom računu 12913 *Potraživanja za dane predujmove za EU projekte*.

Kada proračunski korisnik primi sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, evidentirat će ih na osnovnom računu 63814 *Tekuće pomoći od izvanproračunskog korisnika temeljem prijenosa EU sredstava* i to u iznosu koji se odnosi na plaće za 2018. godinu. Preostala primljena sredstva (koja se odnose na plaće za 2019. godinu) proračunski korisnik će evidentirati na osnovnom računu 23957 *Obveze za EU predujmove*.

Izvor financiranja mjere zapošljavanja definiran je ugovorom o dodjeli sredstava između Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i krajnjeg korisnika.

i) Nabava spremnika za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada

Temeljem Javnog poziva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost jedinicama lokalne samouprave za iskaz interesa za nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada (papira, kartona, plastike, stakla i biootpada) u okviru Operativnog programa „Konkurentnosti i kohezija“ 2014.-2020. godina osigurana su sredstva za provedbu projekta. Knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja vezanih uz provedbu projekta dane su u *Okružnici 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 30. rujna 2018.*

IX. Povrati sredstava u državni proračun

a) Povrati viškova od sredstava pomoći izravnjanja u državni proračun – uputa za županije, Grad Zagreb, gradove i općine koje financiraju decentralizirane funkcije i njihove krajnje korisnike

Ako županije, Grad Zagreb, gradovi i općine koje financiraju decentralizirane funkcije, ostvare više sredstava iz dodatnog udjela nego je to utvrđeno minimalnim financijskim standardima, višak sredstava mogu koristiti za financiranje decentraliziranih funkcija koje su preuzele. To je novost u odnosu na prethodnu godinu, a sve sukladno čl. 8. *Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018.*

Međutim, ako županije, Grad Zagreb, gradovi i općine koje financiraju decentralizirane funkcije, ostvare više sredstava iz pomoći izravnjanja nego je to utvrđeno minimalnim financijskim standardima:

- višak sredstava trebaju vratiti do **15. veljače 2019.** na račun Državnog proračuna HR1210010051863000160, model 64, poziv na broj 7196 (Povrat neiskorištenih sredstava iz ranijih godina)–42395–539150.
- Obavijest o iznosu i datumu izvršenog povrata, kao i specifikaciju po decentraliziranim funkcijama za koje je povrat izvršen, potrebno je dostaviti na e-mail: stjepan.jusup@mfin.hr.

b) Povrat neutrošenih novčanih sredstava na jedinstveni račun državne riznice – uputa za korisnike državnog proračuna

Svi proračunski i izvanproračunski **korisnici državnog proračuna** dužni su iz sredstava doznačenih do 31. prosinca 2018. iz državnog proračuna iz izvora *11 Opći prihodi i primici* podmiriti svoje obveze za isporučenu robu i obavljene usluge iskazane u bilanci na dan 31. prosinca 2018. Sredstva primljena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za prijem pripravnika (iz točke VIII.g ove Okružnice) izuzeta su od obveze povrata u državni proračun.

Sva preostala sredstva koja su doznačena iz proračuna, a za koja nisu iskazane obveze u Bilanci na dan 31. prosinca 2018., potrebno je **do 1. veljače 2019. vratiti na račun Državnog proračuna HR1210010051863000160 s modelom: HR64 i pozivom na broj: 7196–RKP–2018.**

Sredstva iz 2018. godine koja treba vratiti u državni proračun u 2019. godini proračunski korisnik državnog proračuna iskazat će kao prihod 2018. u okviru podskupine *671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika*, a ne kao obvezu za povrat u proračun (osnovni račun 23958). Početkom 2019. ta sredstva treba evidentirati na računu *23958 Obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun* i to na teret rezultata

c) Izvještaj o povratima sredstava u državni proračun

Proračunski korisnici državnog proračuna dužni su evidentirati potraživanja i u slučajevima kada se utvrdi da proračunska sredstva nisu utrošena u roku u kojem su trebala biti utrošena ili su utrošena na nezakonit i/ili neopravdan način. Temeljem evidencije o potraživanjima, proračunski korisnici prate izvršavanje povrata sredstava u državni proračun i vode evidencije o povratu sredstava.

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o načinu i uvjetima izvršavanja državnog proračuna te o načinu povrata sredstava u državni proračun i vođenja evidencija o povratu sredstava (Narodne novine, br. 126/17) je propisano da su proračunski korisnici državnog proračuna dužni do 15. ožujka 2019. dostaviti nadležnom ministarstvu ili drugom državnom tijelu na razini razdjela organizacijske klasifikacije, godišnji izvještaj o povratima sredstava u državni proračun.

Ministarstva i druga tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije su dužna do 31. ožujka 2019. za prethodnu godinu dostaviti Ministarstvu financija objedinjeni godišnji izvještaj o povratima sredstava u državni proračun.

Izvještaj o povratima sredstava u skladu s navedenim Pravilnikom sadrži:

- za povrat sredstava ostvaren u 2018. godini za isplate izvršene prethodnih godina:
 - brojčanu oznaku i naziv razdjela, glave i RKP korisnika koji je dao nalog za plaćanje i uputu o povratu sredstava u državni proračun,
 - iznos utvrđen za povrat,
 - iznos povrata i
 - iznos preostalih sredstava za povrat;
- za povrat sredstava ostvaren u 2018. godini u kojoj je izvršena i isplata:

- brojčanu oznaku i naziv razdjela, glave i RKP proračunskog korisnika koji je dao nalog za plaćanje i uputu o povratu sredstava na razini podskupine ekonomske klasifikacije,
- oznaku i naziv aktivnosti/projekta,
- oznaku izvora financiranja i
- oznaku ekonomske klasifikacije s koje je korisnik izvršio plaćanje i u korist koje je izvršen povrat sredstava,
- iznos utvrđen za povrat,
- iznos povrata i
- iznos preostalih sredstava za povrat.

S poštovanjem,

POMOĆNICA MINISTRA I
GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA



mr. sc. Ivana Jakir-Bajo