



**REPUBLIKA HRVATSKA**  
**MINISTARSTVO FINANCIJA**  
**DRŽAVNA RIZNICA**

**KLASA: 400-02/18-01/44**

**URBROJ: 513-05-03-18-4**

Zagreb, 3. listopada 2018.

**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. rujna 2018.

## **1. OPĆE NAPOMENE**

### **1.1. Financijski izvještaji, rokovi i način predaje**

**Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 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 30. rujna 2018.** jesu:

- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **10. listopada 2018.**
- za proračunske korisnike državnog proračuna sa statusom razdjela organizacijske klasifikacije **15. listopada 2018.**
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **22. listopada 2018.**

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 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](http://www.mfin.hr) → Državna riznica → Računovodstvo → Proračunsko računovodstvo). Kod preuzimanja financijskih izvještaja zaposlenici FINA-e izdaju potvrdu o zaprimanju, odnosno učitavanju 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](http://www.mfin.hr) → Državna riznica → Računovodstvo → Registar).**

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

## 1.2. Pregled predaje financijskih izvještaja po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2018.

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 10. listopada 2018.	<input type="checkbox"/> FINA-i
	• Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)		<input type="checkbox"/> FINA-i <input type="checkbox"/> nadležnom razdjelu
razdjeli državnog proračuna	<b>Konsolidirani izvještaj</b> • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	do 15. listopada 2018.	<input type="checkbox"/> FINA-i
proračunski korisnici proračuna JLP(R)S	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 10. listopada 2018.	<input type="checkbox"/> FINA-i
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	do 10. listopada 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)	do 22. listopada 2018.	<input type="checkbox"/> FINA-i
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 22. listopada 2018.	<input type="checkbox"/> FINA-i

**Razdjeli državnog proračuna koji u svojoj nadležnosti nemaju proračunske korisnike obvezni su uz financijske izvještaje razine 11 predati i izvještaje razine 12, iako su isti.**

S obzirom na to da za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna proračunski korisnici razine 11 predaju Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Izvještaj o obvezama, a razine 12 samo konsolidirani Izvještaj o obvezama, u ovom izvještajnom razdoblju nije moguće koristiti padajući izbornik na Referentnoj stranici koji služi za istovremenu predaju izvještaja razine 11 i 12 kod razdjela koji nemaju proračunskih korisnika u svojoj nadležnosti.

### 1.3. Popunjavanje Obrasca: PR-RAS

**U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 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 tijekom 2018. godine i korisnici koji su od 1. siječnja 2018. godine prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

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.

### 1.4. 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 se početno stanje iskazuje u Izvještajima o obvezama za sva razdoblja u 2018. godini, uključujući i proračunsku godinu.

