

Tromjesečni financijski izvještaji u sustavu proračuna

Martina Štefković
Katarina Nesterović*

Autorice u tekstu podsjećaju sve proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te same jedinice, na obvezu sastavljanja i dostave prvih kvartalnih financijskih izvještaja u 2023. U članku se daje pregled obveznika sastavljanja, rokova predaje i ostale specifične informacije na koje je potrebno obratiti pozornost prilikom predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023.

1. Uvod

Svi obveznici predaje kvartalnih financijskih izvještaja, sastavljaju ih i predaju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu¹ i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu². Odredbe ovih pravilnika odnose se na subjekte definirane Zakonom o proračunu³ i utvrđene Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika⁴:

Financijske izvještaje putem aplikacije *Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika* (dalje u tekstu: aplikacija RKPFI) mogu predati isključivo proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave **koji su upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika zaključno s 31. ožujka 2023.**

Ministarstvo financija je do sada, sukladno odredbama Pravilnika o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika, podatke iz Registra odnosno popis proračunskih i izvanproračunskih korisnika svih proračuna objavljivalo jednom godišnje u Narodnim novinama, najkasnije do kraja svibnja, a jednom mjesečno ažurirani popis na internetskim stranicama Ministarstva financija (<https://mfjin.gov.hr/> → **Istaknute teme** → **Državna riznica** → **Računovodstvo** → **Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika**).

S obzirom na to da su od početka 2022. godine kroz aplikaciju RKPFI svim subjektima iz Registra za pregled dostupni dnevno ažurni podaci o drugim subjektima upisanim u Registar, na stranicama **Ministarstva financija više se ne objavljuje ažurirani popis u Excel tablicama** kako je to do sada bila praksa. Za subjekte koji nisu upisani u Registar, kao i za svu zainteresiranu javnost, na stranici Ministarstva financija objavljena je **poveznica na Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika** (<https://rkpfi.drzavna-riznica.hr/PORTAL/Rkp>) putem koje je moguć uvid i preuzimanje podataka iz Registra kao i uvid i preuzimanje godišnjih financijskih izvještaja. Subjekti koji nisu upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika nisu obveznici vođenja proračunskog računovodstva.

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023.g. su:

- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu: PR-RAS
- Izvještaj o obvezama na obrascu: OBVEZE
- Bilješke

Podaci za tekuće i izvještajno razdoblje prethodne godine u obrascima financijskih izvještaja iskazuju se u eurima i eurocentima.

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. prikazani su u sljedećoj tablici.

Pregled financijskih izvještaja i rokova za predaju putem aplikacije RKPFI po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023.:

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"> Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) 	do 11. travnja 2023.	Nadležni razdjel MFIN Nadležni razdjel MFIN

* Martina Štefković, mag. oec. | Katarina Nesterović, mag. oec., Ministarstvo financija RH, Zagreb

¹ Narodne novine, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20

² Narodne novine, br. 37/22

³ Narodne novine, br. 144/21

⁴ Registar je propisan Pravilnikom o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine, br. 128/09, 142/14, 23/19 i 83/21).

Obveznik unosa izvještaja u Aplikaciju RKPFI	Financijski izvještaji	Rok za predaju	Primatelj izvještaja u Aplikaciji RKPFI
razdjeli državnog proračuna	Konsolidirani izvještaj • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	do 17. travnja 2023.	MFIN
proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 11. travnja 2023.	Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave MFIN
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) • Bilješke	do 11. travnja 2023.	MFIN (Obrazac: PR-RAS i Obrazac: OBVEZE)
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) • Bilješke	do 20. travnja 2023.	MFIN (Obrazac: PR-RAS i Obrazac: OBVEZE)
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 20. travnja 2023.	Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave MFIN

2. Predaja financijskih izvještaja nakon propisanog roka predaje

Sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ako u vrijeme sastavljanja financijskih izvještaja nastanu izvanredni vanjski događaji koji se nisu mogli predvidjeti, spriječiti, otkloniti ili izbjeći, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave), proračunski i izvanproračunski korisnici **iznimno mogu predati financijske izvještaje nakon proteka roka za predaju financijskih izvještaja temeljem prethodne suglasnosti Ministarstva financija.**

Ministarstvo financija suglasnost daje na temelju zahtjeva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika, a koji mora biti dostavljen prije isteka roka za predaju pojedinog financijskog izvještaja i koji je potpisan od strane člnika 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 o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, ali unutar roka danog u suglasnosti, smatraju se pravodobno predanima**. Ako su financijski izvještaji predani unutar rokova propisanih Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu odnosno **unutar odgođenog roka danog u suglasnosti Ministarstva financija**, na pitanje broj 59. iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti kojim se provjerava poštivanje rokova predaje financijskih izvještaja, **odgovara se potvrdno.**

3. Popunjavanje obrazaca za razdoblje 1. siječnja do 31. ožujka 2023.

Člankom 7. stavkom 5. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da se podaci koji se odnose na novčane iznose u obrascima iskazuju punim brojem sa dvije decimale u službenoj valuti Republike Hrvatske.

S obzirom na to je da je od 1. siječnja 2023. službena valuta u Republici Hrvatskoj euro, novčani iznosi u financijskim izvještajima koji se sastavljaju za izvještajna razdoblja, počevši od 2023. godine, unose se u eurima i euro centima.

Podaci koji se u obrazac PR-RAS unose u stupac „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*“ radi bolje usporedivosti podataka iskazuju se u valuti euro. Svim obveznicima proračunskog računovodstva kod predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. prilikom preuzimanja obrazaca financijskih izvještaja kroz aplikaciju RKPFI **podaci u stupcu „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ bit će automatski popunjeni podacima u valuti euro. Navedeno znači da će novčani iznosi iskazani u obrascu PR-RAS za isto izvještajno razdoblje prethodne godine (kojeg su obveznici predali u aplikaciju RKPFI u kunama kroz aplikaciju) biti konvertirani u euro uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura.**

Primjer: PR-RAS za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. godine

Iznosi u eurima

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	ŠIFRA	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
Prihodi i rashodi poslovanja					
6	PRIHODI POSLOVANJA (AOP 002+039+045+074+105+123+130+136)	6	iznosi iz prethodnog razdoblja iskazani u kunama automatski će biti konvertirani u eure primjenom fiksnog tečaja konverzije i prema pravilima za preračunavanje i iskazivanje i iskazani u ovom stupcu u eurima	podaci iskazani u eurima	-
61	Prihodi od poreza (AOP 003+012+018+024+032+035)	61			
611	Porez i prizrez na dohodak (AOP 004 do 009 - 010 - 011)	611			
6111	Porez i prizrez na dohodak od nesamostalnog rada	6111			
6112	Porez i prizrez na dohodak od samostalnih djelatnosti	6112			
6113	Porez i prizrez na dohodak od imovine i imovinskih prava	6113			
6114	Porez i prizrez na dohodak od kapitala	6114			
6115	Porez i prizrez na dohodak po godišnjoj prijavi	6115			
6116	Porez i prizrez na dohodak utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine	6116			
...					

a) Izvještaj na obrascu PR-RAS

U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. 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 prvog kvartala 2023. i korisnici koji su od 1. siječnja 2023. prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

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 2023., koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2022. godine. To će se početno stanje iskazivati u Izvještajima o obvezama za sva razdoblja u 2023. godini, uključujući i proračunsku godinu. Promjene u stanju obveza iskazuju se kumulativno od 1. siječnja 2023. godine.

Podatak o stanju obveza na dan 1. siječnja 2023. godine koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2022. godine, obveznici sami preračunavaju iz kune u euro odnosno unose stanje iz svojih poslovnih knjiga nakon konverzije iz kune u euro, uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura.

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosno se isključivo na obveze čije je dospijeće bilo 31. ožujka 2023. ili ranije. **Obveze za plaću za ožujak dospijevaju u travnju, što znači da na dan 31. ožujka nisu dospjele pa se ne smiju unositi na pozicije – Obveze za zaposlene, a) Prekoračenje 1 – 60 dana.** Obveze za povrat u proračun koje kao protustavku imaju potraživanja također nisu dospjele obveze. Primjer takvih obveza su obveze za povrat u proračun naknada za bolovanje za koja je sredstva osigurao nadležni proračun, a refundirat će Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje.

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja čine obveze nastale zaključno sa 31. ožujka 2023., ali nisu dospjele do 31. ožujka 2023. Podatak koji se unosi predstavlja potražni saldo računa obveza na 31. ožujka 2023. koji dospijeva na plaćanje u budućim razdobljima.

c) Bilješke uz financijske izvještaje

Obveznici sastavljanja Bilješki uz financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. godine sukladno članku 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju obvezni su u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine, a prema članku 18. u Bilješkama uz Izvještaj o obvezama navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza.

Bilješke se učitavaju u aplikaciju RKPFI zajedno s financijskim izvještajima i Referentnom stranicom.

4. Napomene za predaju izvještaja u aplikaciji RKPFI

a) Status predanih financijskih izvještaja

S obzirom na to da još uvijek značajan broj obveznika kod predaje izvještaja iste ostavlja u aplikaciji u statusu „U izradi“, napominjemo kako prilikom podnošenja financijskih izvještaja u

aplikaciju RKPFI 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. Tek odabirom opcije „Pošalj“ 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 vidljiv 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 potrebno je dodati i obrazloženje koji podatak je potrebno ispraviti u financijskom izvještaju. 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 u izborniku 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 on će biti dostupan nadležnoj JLP(R)S/razdjelu 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.

b) Korisnički priručnici

Zbog povećanog broja upita, a na koje su odgovori i pojašnjenja dani u korisničkim priručnicima za aplikaciju RKPFI, upućujemo sve obveznike da su priručnici objavljeni na poveznici <https://rkpfi.drzavna-riznica.hr/RKPFI/Home/UserManual> te sadrže sve važne informacije potrebne za razumijevanje i uspješno korištenje aplikaciji. Korisnički priručnici dostupni su i u okviru aplikacije. Priručnici uključuju opis dostupnih funkcija, njihove mogućnosti, kao i opis procedura ilustriranih slikama korisničkih sučelja.

Sva pitanja na koja obveznici ne mogu pronaći odgovore u priručnicima, kao i pitanja vezana uz Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika te podnošenje financijskih izvještaja obveznici mogu dostaviti na službenu adresu elektroničke pošte: rkpfi@mfin.hr.

5. Sredstva za troškove su/financiranja prehrane učenika

Odlukom o kriterijima i načinu financiranja, odnosno sufinanciranja troškova prehrane za učenike osnovnih škola za drugo polugodište školske godine 2022./2023. (dalje u tekstu: Odluka) jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i Gradu Zagrebu, odnosno drugim osnivačima (u daljnjem tekstu: Osnivači)

vači) osnovnoškolskih ustanova mjesečno se osiguravaju sredstva za troškove financiranja, odnosno sufinanciranja prehrane učenika osnovnih škola kojima su osnivači. Učenik koji u drugom polugodištu školske godine 2022./2023. redovito pohađa osnovnu školu, ostvaruje pravo financiranja, odnosno sufinanciranja prehrane u iznosu od 1,33 eura/10,00 kuna po danu za dane kada je na nastavi.

Ministarstvo znanosti i obrazovanja prema podacima iz e-Dnevnika osnivaču doznačuje sredstva za prethodni mjesec, a osnivač je dužan proslijediti primljena sredstva na račun svake škole. Navedena sredstva osigurana su u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2023. i projekcijama za 2024. i 2025. godinu (Narodne novine, br. 145/22) na aktivnosti A768072 PREHRANA ZA UČENIKE U OSNOVNIM ŠKOLAMA, izvor 11, stavka 3661 *Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.*

U računovodstvenim evidencijama **jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva doznačena iz državnog proračuna na ime sufinanciranja prehrane evidentiraju se zaduženjem računa novčanih sredstava 111 Novac u banci i odobrenjem računa obveza 23955 Obveze za naplaćene tuđe prihode, a isplata se evidentira odobrenjem računa novčanih sredstava i zatvaranjem računa obveza.**

Škole čiji su osnivači JLP(R)S prosljeđena sredstva evidentiraju kao prihod na osnovnom računu 63612 *Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima jedinice lokalne odnosno regionalne samouprave.*

Proračunski korisnici državnog proračuna (centri za odgoj i obrazovanje u sklopu koji se osiguravaju posebni uvjete odgoja i obrazovanja) **sredstva doznačena iz državnog proračuna na ime sufinanciranja prehrane evidentiraju u okviru podskupine 639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna**, o čemu ih je davatelj sredstava dužan i obavijestiti kako bi imali usklađene knjigovodstvene evidencije u okviru podskupina 369 i 639.

Također, Odlukom se propisuje da učenik koji redovito pohađa osnovnu školu, a ima osigurana sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje prehrane 0,73 eura/5,47 kuna iz Fonda europske pomoći za najpotrebitije (FEAD), a koja se osiguravaju iz državnog proračuna na pozicijama Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike, ostvaruje pravo na razliku do iznosa 1,33 eura/10,00 kuna dnevno. Navedena sredstva razlike planirana su u proračunu Ministarstva znanosti i obrazovanja na aktivnosti A768072 PREHRANA ZA UČENIKE U OSNOVNIM ŠKOLAMA, izvorima 12 Sredstva učešća za pomoći i 561 Europski socijalni fond. I u ovom slučaju u računovodstvenim evidencijama **jedinice lokalne samouprave sredstva doznačena iz državnog proračuna na ime sufinanciranja prehrane evidentiraju se zaduženjem računa novčanih sredstava 111 Novac u banci i odobrenjem računa obveza 23955 Obveze za naplaćene tuđe prihode, a isplata se evidentira odobrenjem računa novčanih sredstava i zatvaranjem računa obveza.**

Škole čiji su osnivači JLP(R)S prosljeđena sredstva od osnivača evidentiraju u omjeru od 15% kao prihod na osnovnom računu 63612 *Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima jedinice lokalne, područne (regionalne) samouprave odnosno 85% u okviru osnovnog računa 63811 Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU.*

6. Osvrt na uočene greške kod predanih financijskih izvještaja za 2022.g.

Analizom financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. koje su obveznici proračunskog računovodstva predali Ministarstvu financija, uočene su određene pogreške. Za neke od uočenih pogreški Ministarstvo financija je već prethodno davalo upute i napomene, no i nadalje su iste vidljive i na razini nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja. U nastavku se na navedeno daje kratki osvrt.

a) Tekuće i kapitalne pomoći iz sredstava Europske unije

Odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu uređeno je da se prihodi i rashodi u proračunskom računovodstvu iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, između ostaloga, znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Međutim, ovo načelo u priznavanju prihoda **ne može se primijeniti na sredstva ostvarena od Europske unije.** Sukladno zahtjevima europske statistike, **pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (tekuće i kapitalne) priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata**, kako je i uređeno čl. 67. Pravilnika.

Obveznici proračunskog računovodstva koji prenose i dodjeljuju EU sredstva drugim subjektima obvezni su evidentirati rashode EU projekta na odgovarajućim računima u okviru podskupine računa **368 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava, 381 Tekuće donacije, 382 Kapitalne donacije, 386 Kapitalne pomoći i 353 Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava**, te istovremeno priznati prihode u visini nastalih troškova po EU projektu na osnovnim računima odjeljaka **6323 Tekuće pomoći od institucija i tijela EU, odnosno 6324 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU.**

Navedeno znači da se nastali tekući rashodi evidentirani u okviru odgovarajućih osnovnih računa podskupina **368, 381 i 353** u istom iznosu istovremeno moraju evidentirati na osnovnim računima odjeljka **6323 Tekuće pomoći od institucija i tijela EU.**

3681 Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	➔	6323 Tekuće pomoći od institucija i tijela EU
3813 Tekuće donacije iz EU sredstava		
3531 Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava		

Također, nastali kapitalni rashodi evidentirani u okviru odgovarajućih osnovnih računa podskupina **368 i 382** u istoj se visini moraju evidentirati na osnovnim računima odjeljka **6324 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU.**

3682 Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	➔	6324 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU
3823 Kapitalne donacije iz EU sredstava		

Analizom financijskih izvještaja obveznika proračunskog računovodstva utvrđeno je kako dio obveznika nema usklađene knjigo-

vodstvene evidencije na razini tekućih i kapitalnih prihoda i rashoda vezanih uz sredstva Europske unije. Primjerice, kod dijela proračunskih korisnika državnog proračuna ukupno zbrojeni kapitalni rashodi evidentirani u okviru odjeljaka 3682, 3823, 3864 ne odgovaraju iznosu iskazanom u okviru prihoda od kapitalnih pomoći od institucija i tijela EU (odjeljak 6324). Razlog navedenome često je da je dio rashoda iskazanih kao kapitalni rashod, na prihodovnoj strani evidentiran u okviru tekućih, a ne kapitalnih pomoći iz EU. Slijedom navedenog, kako na razini obveznika proračunskog računovodstva ne bi dolazilo do neusklađenosti podataka o tekućim i kapitalnim prihodima i rashodima EU sredstava, upućujemo obveznike da provode točne knjigovodstvene evidencije u svojim poslovnim knjigama te kontinuirano provode usklađenja podataka o tekućim i kapitalnim prihodima i rashodima iz EU sredstava.

b) Iskazivanje podataka u konsolidiranim financijskim izvještajima

Konsolidirani financijski izvještaji u sustavu proračuna su izvještaji u kojima se podaci za više međusobno povezanih proračuna i/ili proračunskih korisnika (grupe) prezentiraju kao da se radi o jedinstvenom subjektu.

Osim eliminiranja unutar grupnih transakcija i poslovnih događaja, drugi temeljni postupak konsolidacije je zbrajanje jednakih pozicija financijskih izvještaja nadležnog subjekta i subjekata čiji se izvještaji konsolidiraju, kao da se radi o jednom subjektu.

Iz navedenog jasno proizlazi kako **zbroj pojedinačnih stavki iskazanih u financijskim izvještajima svakog proračunskog korisnika i financijskom izvještaju nadležnog proračuna mora odgovarati iznosu iskazanom na toj stavci u konsolidiranom financijskom izvještaju grupe**. Primjerice, zbrojeni iznosi iskazani u okviru šifre 652 (Prihodi po posebnim propisima) iz Obrascas: PR-RAS financijskih izvještaja svih proračunskih korisnika i nadležnog proračuna moraju odgovarati iznosu iskazanom na šifri 652 konsolidiranog financijskog izvještaja grupe.

Međutim, analizom konsolidiranih financijskih izvještaja Ministarstvo financija utvrdilo je kako pojedini subjekti u svojim konsolidiranim financijskim izvještajima nisu proveli točne postupke zbrajanja jednakih pozicija financijskih izvještaja nadležnog subjekta i subjekata čiji se izvještaji konsolidiraju, što onemogućuje provedbu točne konsolidacije financijskog izvještaja općeg proračuna.

Stoga upućujemo obveznike provođenja konsolidacije financijskih izvještaja da prilikom zbrajanja pojedinačnih stavki iskazanih u financijskim izvještajima svakog proračunskog korisnika i financijskom izvještaju nadležnog proračuna provode kontrole odgovaraju li zbrojeni iznosi iznosu iskazanom u konsolidiranom financijskom izvještaju grupe.

Nadalje, pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja grupe, prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju iz nadležnog proračuna (671) i prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (367) međusobno se sučeljavaju i eliminiraju. Slijedom navedenog, u konsolidiranom financijskom izvještaju u okviru šifri 367 i 671 ne može biti iskazan nikakav podatak za što postoji i kontrola u samim obrascima financijskih izvještaja. Međutim, usporedbom podataka iskazanih u okviru podskupine 367 u financijskom izvještaju određene

jedinice i prihoda koje su njeni proračunski korisnici ostvarili i iskazali u okviru podskupine 671 dolazi se do određenih razlika što znači da se nadležna jedinica i proračunski korisnici iz njene nadležnosti nisu uskladili i u financijskim izvještajima koje su predali Ministarstvu financija nisu iskazali ispravne podatke. Isto vrijedi i za podatke iskazane u okviru šifri 369 i 639, o čemu je Ministarstvo financija kontinuirano davalo upute.

Navedene greške naglašavamo iz razloga što se podaci iz financijskih izvještaja svih obveznika proračunskog računovodstva koriste u analizama statističkih tijela u Republici Hrvatskoj radi daljnjeg izvještavanja prema statističkom uredu Europske unije. Da bi se na razini općeg proračuna dobile kvalitetne i pouzdane informacije iz predanih financijskih izvještaja obveznika proračunskog računovodstva, nužno je da se nadležni proračuni za međusobne transakcije s proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti usklađuju, i to minimalno na kvartalnoj razini.

7. Konverzija podataka korisnika državnog proračuna iz kune u euro u SAP sustavu državne riznice

Ulaskom Republike Hrvatske u euro područje od 1. siječnja 2023. euro je postala služena valuta. Iako su korisnici morali prilagoditi svoje informacijske sustave odmah po ulasku u novu fiskalnu godinu, SAP sustav Državne riznice prolazi kroz nekoliko faza do potpune konverzije podataka iz kune u euro. Od početka godine SAP sustav prolazi određene korake prilagodbe, a zadnja faza prilagodbe bit će od kraja ožujka do 11. travnja 2022. Kako bi se konverzija SAP sustava mogla uspješno provesti potrebno je u sustavu provesti knjiženje **svih odloženih dokumenata ili je potrebno obrisati odložene dokumente do zaključno 30. ožujka 2023. U razdoblju od 30. ožujka 2023. godine do 7. travnja 2023. sustav će korisnicima biti zaključan za mogućnost odlaganja dokumenata. Ako korisnici do zadanog roka ne obrišu odložene dokumente, isti će biti obrisani od strane Ministarstva financija.**

S obzirom na to da proračunski korisnici državnog proračuna predaju financijske izvještaje do 11. travnja 2023., ne smiju knjižiti promjene u svojim poslovnim knjigama prije nego provjere da li su im odloženi dokumenti knjiženi u sustavu Državne riznice.

U razdoblju od 7. do 11. travnja 2023. SAP sustav bit će nedostupan za korištenje s obzirom na konverziju podataka.

WEBINAR

05.04.2023.

AKTUALNOSTI U FINANCIJSKOM IZVJEŠTAVANJU U SUSTAVU PRORAČUNA

- Izvještaji o izvršenju proračuna i financijskih planova za 2022. i financijski izvještaji I-III. 2023.

Informacije i prijave: <https://tim4pin.hr/radionice-2n/>