

Financijski izvještaji u sustavu proračuna za I-IX. 2024. godine

Martina Štefković
Katarina Nesterović*

Ministarstvo financija u Okružnici o predaji financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2024. daje pregled obrazaca financijskih izvještaja, rokove njihove predaje te upute za popunjavanje obrazaca financijskih izvještaja koji subjekti u sustavu općeg proračuna Ministarstvu financija dostavljaju putem aplikacije RKPFI. U članku se daje kratak pregled informacija važnih za sastavljanje devetomjesečnih financijskih izvještaja.

1. Uvod

Obveznici predaje financijskih izvještaja svoje financijske izvještaje, koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2024., trebaju sastaviti i predati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu¹.

Odredbe ovog Pravilnika odnose se na subjekte definirane Zakonom o proračunu² i utvrđene Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika³:

- državni proračun,
- jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: JLP(R)S),
- proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna te
- proračunske i izvanproračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Oni **subjekti koji nisu upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika nisu obveznici vođenja proračunskog računovodstva, niti izvještavanja** sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Na polovici godine prethodno spomenuti subjekti pripremaju **Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (na obrascu PR-RAS), Izvještaj o obvezama (na obrascu OBVEZE) i Bilješke.**

Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, temeljem kojeg subjekti općeg proračuna

provode knjigovodstvene evidencije u svojim poslovnim knjigama, objavljen je u Narodnim novinama broj 158/2023 te je na snagu stupio 30. prosinca 2023. godine, međutim **knjigovodstvene evidencije temeljem kojih se sastavljaju financijski izvještaji za prvo polugodište ove godine provode se prema odredbama prethodno važećeg Pravilnika (Nar. nov., br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)**, a tek će prvi tromjesečni financijski izvještaji u 2025. godini sadržavati poslovne događaje evidentirane prema odredbama novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

VAŽNO! Za predaju financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2024. potrebno je putem RKPFI aplikacije preuzeti ažurirani predložak obrazaca financijskih izvještaja.

Ministarstvo financija će i u ovom izvještajnom razdoblju, subjektima kojima prilikom izrade financijskih izvještaja nastanu izvanredni vanjski događaji koji se nisu mogli predvidjeti, spriječiti, otkloniti ili izbjeći, dati suglasnost da financijske izvještaje predaju nakon proteka roka za predaju financijskih izvještaja.

Suglasnost se daje na temelju zahtjeva koji mora biti dostavljen Ministarstvu financija 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 predanima na vrijeme.

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

¹ Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN, br. 37/22)

² Zakon o proračunu (NN, br. 144/21)

³ 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 (NN, br. 128/09, 142/14, 23/19 i 83/21)

U nastavku se daje pregled financijskih izvještaja i rokova za predaju putem aplikacije RKPFI po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2024.:

Obveznik unosa izvještaja u Aplikaciju RKPFI	Financijski izvještaji	Rok za predaju	Primatelj izvještaja u Aplikaciji RKPFI
proračunski korisnici državnog proračuna	- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) - Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	do 10. listopada 2024.	Nadležni razdjel MFIN
razdjeli državnog proračuna	Konsolidirani izvještaj Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)	do 15. listopada 2024.	MFIN
proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 10. listopada 2024.	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 10. listopada 2024.	MFIN
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) - Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) - Bilješke	do 21. listopada 2024.	MFIN
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)	do 21. listopada 2024.	Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave MFIN

2. Popunjavanje obrazaca financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2024.

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.

Novčani iznosi u financijskim izvještajima unose se u euri-ma i eurocentima.

2.1. Zaglavlje obrazaca financijskih izvještaja

Prilikom preuzimanja predloška financijskih izvještaja iz aplikacije RKPFI, u zaglavlju pojedinog obrasca financijskih izvještaja svakom subjektu bit će prikazan podatak o RKP broju i nazivu obveznika financijskog izvještavanja, razina financijskog izvještavanja te izvještajno razdoblje za koje se financijski izvještaj podnosi.

Obveznik: MINISTARSTVO AB	Razina: 11	Razdoblje: 2024-09
---------------------------	------------	--------------------

Podaci se automatski popunjavaju u zaglavlje onih obrazaca financijskih izvještaja ovisno o propisanoj obvezi predaje istih za pojedino izvještajno razdoblje. Primjerice, za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna proračunskim korisnicima državnog proračuna zaglavlje će biti popunjeno na obrascima PR-RAS i OBVEZE.

2.2. Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS

U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2024. 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. rujna 2023. i korisnici koji su od 1. siječnja 2024. prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

Kod preuzimanja predloška financijskih izvještaja iz aplikacije RKPFI, podaci koji se u obrazac PR-RAS unose u stupac *„Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“* bit će automatski popunjeni podacima iz obrazaca za isto izvještajno razdoblje prethodne godine koji su bili predani putem aplikacije RKPFI.

2.3. Izvještaj o obvezama na obrascu OBVEZE

U obrascu OBVEZE, u retku *„Stanje obveza 1. siječnja“* iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2024., koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2023. godine. To će se početno stanje iskazivati u Izvještajima o obvezama za sva razdoblja u 2024. godini, uključujući i proračunsku godinu. Promjene u stanju obveza iskazuju se kumulativno od 1. siječnja 2024. godine.

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se isključivo na obveze čije je dospijanje bilo 30. rujna 2024. ili ranije. **Obveze za plaću za lipanj dospijevaju u listopadu, što znači da na dan 30. rujna 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 30. rujna 2024., ali nisu dospjele do 30. rujna 2024. Podatak koji se unosi predstavlja potražni saldo računa obveza na 30. rujna 2024. koji dopijeva na plaćanje u budućim razdobljima.

2.4. Bilješke uz financijske izvještaje

Obveznici sastavljanja Bilješki uz financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2024. 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 RKPI u Word dokumentu zajedno s financijskim izvještajima i Referentnom stranicom.

2.5. Ispravak financijskih izvještaja

Ako nakon predaje odnosno učitavanja financijskog izvještaja u aplikaciju RKPI u propisanom roku, pojedini subjekt sam uoči grešku u financijskom izvještaju ili ako se kod međusobnog usklađivanja podataka između proračunskog korisnika i nadležnog razdjela odnosno JLP(R)S prilikom izrade konsolidiranog financijskog izvještaja uoče pogreške, potrebno je navedene ispraviti.

Da bi pojedini subjekt mogao ispraviti financijski izvještaj, isti mu mora biti vraćen na doradu kroz aplikaciju RKPI. Nadležni razdjel odnosno JLP(R)S vraća na doradu financijske izvještaje proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti, dok Ministarstvo financija vraća na doradu konsolidirane financijske izvještaje (razine 12 i 23) i financijske izvještaje izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i JLP(R)S (razine 41 i 42). Prethodno predani financijski izvještaj vraćanjem na ispravak mijenja status iz *Poslano u Na doradi*.

Ispravak financijskog izvještaja provodi se na način da se uočena greška ispravi u samom predlošku obrazaca financijskih izvještaja (u MS Excel dokumentu) kojeg korisnik ima spremljenog na svom računalu, a ne na podacima koji su spremljeni u aplikaciju prilikom prvog učitavanja financijskih izvještaja u aplikaciju. Po izmjeni podataka u Excel predlošku financijskih izvještaja potrebno je kod učitavanja u aplikaciju učitati i ispravljenu Referentnu stranicu i Bilješke uz financijske izvještaje (ako je u njima došlo do izmjene podataka).

Ispravke financijskih izvještaja proračunski korisnici trebaju učitati u aplikaciju najkasnije prije sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja nadležnog razdjela/JLP(R)S.

S obzirom na to da je nadležnom razdjelu odnosno JLP(R)S kroz aplikaciju omogućeno kreiranje konsolidiranog izvještaja na način da se sve stavke iz financijskih izvještaja sumiraju (kod JLP(R)S odrade i automatske eliminacije odnosno sučeljavanja), u slučaju ispravka financijskog izvještaja nekog od proračunskih korisnika iz nadležnosti, razdjel/JLP(R)S može nakon svakog ili nakon posljednjeg zaprimljenog ispravka ponovo izraditi konsolidirani izvještaj koji će uključivati podatke iz ispravljenih financijskih izvještaja. Postupak kreiranja konsolidiranog izvještaja moguć je skroz do trenutka zadnjeg zaprimljenog ispravka izvještaja odnosno do trenutka kada razdjel/JLP(R)S izradi konačni konsolidirani izvještaj i takvog ga učitava u aplikaciju.

3. Planiranje, izvršavanje i računovodstveno evidentiranje sredstava zajma iz mehanizma za oporavak i otpornost kod proračunskih korisnika državnog proračuna u razdoblju 2024. – 2026. godine

Republici Hrvatskoj na raspolaganju su sredstva zajma iz Mehanizma za oporavak i otpornost Europske unije temeljem Dodatka Nacionalnom planu oporavka i otpornosti 2021.-2026. čiji je prijedlog 31. kolovoza 2023. usvojila Vlada Republike Hrvatske, a odlukom Vijeća ministara Europske unije od 8. prosinca 2023. donesena je Provedbena odluka o odobrenju izmijenjenog plana za oporavak i otpornost Republike Hrvatske te je na taj način odobren Dodatak Nacionalnom planu oporavka i otpornosti 2021.-2026.

U Glavnoj knjizi državnog proračuna doznačena sredstva iz pojedine tranše zajma evidentiraju se kao primitak i obveza za primljeni zajam. Sredstva zajma koriste se za financiranje rashoda proračunskih korisnika državnog proračuna za ulaganja čiji su troškovi nastali ili će nastati tijekom provedbe odnosno do kraja 2026. godine.

Proračunski korisnik državnog proračuna u okviru svog financijskog plana planira rashode po prirodnoj vrsti rashoda na izvoru financiranja 815 *Namjenski primitak NPOO* koji su prihvatljivi za financiranje sredstvima zajma Mehanizma za oporavak i otpornost u skladu s Dodatkom Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021.-2026., a razmjerno dinamici provedbe pojedinih projekata i aktivnosti. U visini planiranih rashoda proračunski korisnik planira i prihod u okviru podskupine 671 *Prihod iz nadležnog proračuna* na izvoru 815 *Namjenski primitak NPOO*.

Rashode proračunski korisnik državnog proračuna izvršava na izvoru financiranja 815 *Namjenski primitak NPOO* do visine plana. U visini izvršenih rashoda odnosno plaćenih obveza za stvorene rashode, proračunski korisnik državnog proračuna priznaje prihod u okviru podskupine 671 *Prihod iz nadležnog proračuna* na izvoru financiranja 815 *Namjenski primitak NPOO*.

Knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi proračunskog korisnika

RB	Opis	Izvor financiranja	Iznos	Račun	
				Duguje	Potražuje
1.	Primljen je račun dobavljača za isporučenu uslugu	815	3.000	3x	2x
2.	Primljena je obavijest iz riznice da je račun podmiren	815	3.000	2x	67111
3.	Primljen je račun dobavljača za troškove dodatnih ulaganja na objektu	815	120.000	4x	2x
			120.000	0	9
4.	Primljena je obavijest iz riznice da je račun podmiren	815	120.000	2x	67121

4. UPUTA O PRIMJENI NOVOG PRAVILNIKA O PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU I RAČUNSKOM PLANU

Temeljem novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu⁴ koji je na snagu stupio 30. prosinca 2023., knjigovodstvene evidencije od 1. siječnja 2025. provodit će se u skladu s odredbama novog Pravilnika te primjenjujući novi Računski plan, dok su u 2024. u pogledu planiranja proračuna i financijskih planova za 2025. i projekcija za 2026. i 2027. i nadalje, obveznici vođenja proračunskog računovodstva dužni sve aktivnosti povezane s izradom i donošenjem proračuna i financijskih planova za 2025. i projekcija za 2026. i 2027. i nadalje izvršavati sukladno odredbama novog Pravilnika.

Stoga je Ministarstvo financija, za potrebe izrade proračuna i financijskih planova za 2025. i projekcija za 2026. i 2027. i nadalje te za potrebe prilagodbi u informatičkim sustavima, poslovnim knjigama i ostalim evidencijama u kojima se koriste računi ekonomske klasifikacije, donijelo sveobuhvatnu uputu u kojoj je dan:

- pregled izmjena Računskog plana na razredima i skupinama prihoda, rashoda, primitaka i izdataka potrebnih za potrebe procesa izrade proračuna i financijskih planova za 2025. i nadalje, s opisnim napomenama o vrsti promjene u skladu s Računskim planom novog Pravilnika,
- usporedni pregled izmjena od razreda 0 *Nefinancijska imovina* do razreda 9 *Vlastiti izvori* novog Računskog plana u odnosu na do sada važeći Računski plan,
- pregled prethodno važećih bilančnih računa razreda 0 *Nefinancijska imovina*, 1 *Financijska imovina*, 2 *Obveze* i 9 *Vlastiti izvori* i novootvorenih osnovnih računa na koje je potrebno s 1. siječnja 2025. prenijeti zaključna stanja od 31. prosinca 2024. kako bi se od 1. siječnja

2025. nadalje poslovne promjene provodile na novootvorenim osnovnim računima,

- pregled osnovnih računa rashoda iz razreda 3 *Rashodi poslovanja* i 4 *Rashodi za nabavu nefinancijske imovine* s pripadajućim računima obveza,
- pregled osnovnih računa u okviru podskupina 236 *Obveze za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna*, 936 *Obračunati rashodi za pomoći dane unutar općeg proračuna* i 363 *Pomoći unutar općeg proračuna* za evidentiranje danih pomoći unutar općeg proračuna,
- pregled osnovnih računa u okviru podskupine 065 *Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova*, odjeljka 2325 *Obveze za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova* i podskupine 325 *Rashodi lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova* za nabavu i utrošak zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova,
- pregled osnovnih računa za evidentiranje prijenosa između proračunskih korisnika istog proračuna i prijenosa proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti,
- pregled osnovnih računa obveza u razredu 2 *Obveze* koji nemaju pripadajuće osnovne račune rashoda,
- pregled osnovnih računa iz razreda 0 *Nefinancijska imovina* s pripadajućim osnovnim računima rashoda iz razreda 4 *Rashodi za nabavu nefinancijske imovine*.

Uputa je objavljena na stranicama Ministarstva financija <https://mfmin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>.

Najavljujemo !

PROGRAM USAVRŠAVANJA U JAVNOJ NABAVI

17. listopada 2024. (on line)

IZAZOVI U PROVEDBI POSTUPAKA JEDNOSTAVNE NABAVE I PLANIRANJU JAVNE I JEDNOSTAVNE NABAVE

Informacije i prijave: www.tim4pin

RADIONICE U PRIPREMI!

- **PLANIRANJE U SUSTAVU PRORAČUNA 2025.-2027. (listopad 2024.)**
- **PRIMJENA NOVOG PRAVILNIKA O PRAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU I RAČUNSKOM PLANU (studen i prosinac 2024.)**

(detaljne informacije uskoro na našoj stranici: www.tim4pin.hr)

⁴ Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN, br. 158/23)