

Polugodišnji financijski izvještaji u sustavu proračuna

Martina Štefković
Katarina Nesterović*

Obveznici vođenja poslovnih knjiga sukladno propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo obvezni su za prvo polugodište 2023. sastaviti i predati, sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisane financijske izvještaje u definiranim rokovima. Okružnica o predaji financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja za subjekte u sustavu općeg proračuna daje podsjetnik na rokove predaje i financijske izvještaje koji se sastavljaju za navedeno razdoblje. U članku se stoga daje kratak pregled obveza i napomena vezano uz predaju polugodišnjih financijskih izvještaja za 2023. godinu.

1. Uvod

Obveznici predaje financijskih izvještaja polugodišnje financijske izvještaje, koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2023., trebaju sastaviti i predati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu¹.

Subjekti koji nisu upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika nisu obveznici vođenja proračunskog računovodstva, niti izvještavanja sukladno Pravilniku o financijskom izvještavanju.

Na polovici godine obveznici vođenja proračunskog računovodstva pripremaju polugodišnje financijske izvještaje, a to su **Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (na obrascu PR-RAS), Izvještaj o obvezama (na obrascu OBVEZE) i Bilješke.**

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja za 2023. godinu su sljedeći:

- Za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunske korisnike državnog proračuna – **10. srpnja 2023.**
- Za izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunske korisnike državnog proračuna – **20. srpnja 2023.**

Rok za predaju konsolidiranih financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2023. za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 23) i za razdjelje državnog proračuna (razina 12) – **20. srpnja 2023.**

U nastavku se daje pregled financijskih izvještaja i rokova za predaju putem aplikacije RKPFI po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 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) • Bilješke 	do 10. srpnja 2023.	Nadležni razdjel MFIN
razdjeli državnog proračuna	Konsolidirani izvještaj <ul style="list-style-type: none"> • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE) • Bilješke 	do 20. srpnja 2023.	MFIN
proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE) • Bilješke 	do 10. srpnja 2023.	Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave MFIN
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE) • Bilješke 	do 10. srpnja 2023.	MFIN
	Konsolidirani izvještaj <ul style="list-style-type: none"> • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE) • Bilješke 	do 20. srpnja 2023.	MFIN
izvanproračunski 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) • Bilješke 	do 20. srpnja 2023.	MFIN
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE) • Bilješke 	do 20. srpnja 2023.	Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave MFIN

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

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

VAŽNO! Za predaju financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2023. 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 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 o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, ali unutar roka danog u suglasnosti, smatraju se predanima na vrijeme.

2. Popunjavanje obrazaca

Napominjemo kako s obzirom na činjenicu da je od 1. siječnja 2023. službena valuta u Republici Hrvatskoj euro, novčani iznosi u financijskim izvještajima koji se sastavljaju za izvještaja razdoblja počevši od 2023. godine, unose se u eurima i eurocentima.

Podaci koji se u financijske izvještaje unose u stupac „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*“ radi bolje usporedivosti podataka također se iskazuju u euru, uz primjenu fiksnog tečaja konverzije i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura.

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

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

Od 1. siječnja u aplikaciji RKPFI prilikom preuzimanja obrazaca financijskih izvještaja iz aplikacije podaci u stupcu „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*“ automatski su popunjeni podacima iz obrazaca za isto izvještajno razdoblje prethodne godine koje su obveznici predali u aplikaciju RKPFI. Dakle, za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2023. podaci u stupcu „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*“ će automatski biti uneseni i već konvertirani u euro sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz Zakona o uvođenju eura.

2.2. 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. godi-

ne. To će se početno stanje iskazivati u financijskom izvještaju za prvi kvartal 2023. godine i iskazivat će se u Izvještajima o obvezama za sva ostala 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, potrebno je preračunati 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 odnosi se isključivo na obveze čije je dospijeeće bilo 30. lipnja 2023. ili ranije. Slijedom navedenog, **obveze za plaću za lipanj dospijevaju u srpnju, što znači da na dan 30. lipnja 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. lipnja 2023., ali nisu dospjele do 30. lipnja 2023. Podatak koji se unosi predstavlja potražni saldo računa obveza na 30. lipnja 2023. koji dospijeva na plaćanje u budućim razdobljima.

2.3. Bilješke uz financijske izvještaje

Počevši od izvještajne 2022. godine obveznici sastavljanja Bilješki uz polugodišnje financijske izvještaje u aplikaciju RKPFI uz financijske izvještaje i Referentnu stranicu učitavaju i Bilješke uz financijske izvještaje. Bilješke uz financijske izvještaje učitavaju se u aplikaciju RKPFI u Word dokumentu.

3. Ispravno iskazivanje podataka u financijskim izvještajima

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 daje kratki osvrt na neke od uočenih pogrešaka kako bi obveznici u polugodišnjim financijskim izvještajima ispravno iskazali podatke kod kojih je uočeno pogrešno iskazivanje.

3.1. 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 Obrasca: 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.

Navedeno naglašavamo iz razloga što je kod izrade konsolidiranih financijskih izvještaja, razdjelima državnog proračuna i jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave kroz aplikaciju RKPI omogućeno sumiranje odnosno zbrajanje jednakih pozicija financijskih izvještaja nadležnog subjekta i subjekata čiji se izvještaji konsolidiraju upravo iz razloga kako ne bi dolazilo do prethodno spomenutih razlika.

Ako obveznici izrade konsolidiranih financijskih izvještaja postupak zbrajanja pojedinačnih stavki iskazanih u financijskim izvještajima svakog proračunskog korisnika i financijskom izvještaju nadležnog subjekta provode ručno, a ne kroz aplikaciju, obvezno moraju provesti kontrole odgovaraju li na taj način zbrojeni iznosi stavki pojedinačnih financijskih izvještaja iznosu iskazanom u konsolidiranom financijskom izvještaju grupe.

Nadalje, pri izradi konsolidiranih financijskih izvještaja grupe, prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju iz nadležnog proračuna (podskupina 671) i prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (podskupina 367) međusobno se sučeljavaju i eliminiraju. Slijedom navedenog, u konsolidiranom financijskom izvještaju u okviru šifri odnosno podskupina 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 JLP(R) S i prihoda koje su njeni proračunski korisnici ostvarili i iskazali u okviru podskupine 671 dolazi se do određenih razlika što znači da se nadležna JLP(R)S 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 odnosno podskupina 369 i 639, o čemu je Ministarstvo financija kontinuirano davalo upute.

Usklađenost podataka na podskupinama koje se eliminiraju u konsolidiranim financijskim izvještajima važna je zbog točnosti podataka u financijskim izvještajima, a

koji se koriste u analizama statističkih tijela u Republici Hrvatskoj radi daljnjeg izvještavanja prema Eurostatu (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.

3.2. Iskazivanje podatka o stanju obveza u Bilanci i Izvještaju o obvezama

Analizom podataka iz financijskih izvještaja obveznika utvrđeno je kako veći broj obveznika pogrešno iskazuje podatak o stanju obveza na kraju izvještajnog razdoblja. U trenutnom predlošku obrazaca financijskih izvještaja ne postoji kontrola kojom bi se regulirao unos novčanih iznosa o stanju obveza između dva različita obrasca (Bilance i Izvještaja o obvezama).

U Bilanci se kao jednom od obveznih godišnjih financijskih izvještaja obveznika proračunskog računovodstva, između ostalog, daje i kompletan pregled obveza na kraju izvještajnog razdoblja. Isti taj podatak o stanju obveza na kraju izvještajnog razdoblja daje se i kroz Izvještaj o obvezama, ali s naglaskom odnosno kroz detaljniji pregled ukupnih, podmirenih i nepodmirenih obveza na određeni dan prema rokovima dospjeća i prema zadanoj strukturi odnosno vrsti obveze.

Za razliku od izvještaja Bilance koja u strukturi obveza sadrži sve skupine obveza iz Računskog plana (23 Obveze za rashode poslovanja, 24 Obveze za nabavu nefinancijske imovine, 25 Obveze za vrijednosne papire, 26 Obveze za kredite i zajmove i 29 Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)), u Izvještaju o obvezama ne prikazuje se podatak koji se odnosi na odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja odnosno pasivna vremenska razgraničenja (skupina 29). Iz navedenog proizlazi da **stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosno na 31. prosinca iz Izvještaja o obvezama mora biti jednako stanju obveza na 31. prosinca u Bilanci umanjeno za stanje iskazano na skupini 29 za koju se ne daje pregled u Izvještaju o obvezama.**

Na skupini računa 29 iskazuju se obračunati rashodi koji nisu fakturirani a terete tekuće razdoblje te prihodi koji su naplaćeni u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje. Za isporuke roba, radova i usluga koje se odnose na proračunsku godinu, a za koje do zaključnog datuma zaprimanja ulazne dokumentacije i zaključnih knjiženja za proračunsku godinu dobavljači nisu ispostavili račune (fakture), obveznik proračunskog računovodstva utvrđuje vrijednost obračunatih rashoda i evidentira utvrđenu vrijednost obračunatih rashoda zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda u razredu 3 ili 4 i odobrenjem osnovnog računa 29111 *Obračunati rashodi koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje*. Računi (fakture) koji stignu nakon zaključnog datuma zaprimanja dokumentacije, a odnose se na prethodnu proračunsku godinu (za koju su financijski izvještaji sastavljeni i predani te poslovene knjige

zaključene) potrebno je evidentirati u poslovnim knjigama tekuće godine zaduženjem osnovnog računa 29111 *Obračunati rashodi koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje* i odobrenjem odgovarajućeg računa obveza u skupini 23 ili 24. Ove obveze evidentirane na skupinama 23 ili 24 u tekućoj godini prikazat će se u Izvještaju o obvezama kao povećanje obveza u izvještajnom razdoblju.

Kako bi podaci u oba izvještaja bili ispravno popunjeni odnosno kako bi izvještaji bili popunjeni s istinitim i pouzdanim podacima kao temeljem za daljnje analize, kod predaje godišnjih financijskih izvještaja za 2023. godinu bit će uvedena dodatna kontrola kojom će se regulirati unos novčanih iznosa o stanju obveza u dva različita obrasca.

3.3. Obvezni analitički podatci

Detalniji prikaz podataka iz obveznog dijela financijskih izvještaja iskazanih na razini skupine, podskupine i odjeljka daje se u vidu obveznih analitičkih i dodatnih podataka Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i u Bilanci gdje su iskazani na petoj razini Računskog plana odnosno na razini osnovnog računa.

Za ove analitičke podatke u predložak financijskih izvještaja ugrađene su tzv. Kontrole upozorenja, koje ne javljaju greške na Referentnoj stranici u slučaju kod netočnog ili nepravilnog popunjavanja podataka u dijelu obveznih analitičkih i dodatnih podataka u obrascima, već su iste samo istaknute na listu Kontrole u predlošku financijskih izvještaja. S obzirom na navedeno, obveznici proračunskog računovodstva nerijetko smatraju da nisu dužni ni popuniti analitičke i dodatne podatke, što je dakako pogrešno.

Ovi analitički i dodatni podaci velikim su dijelom ugrađeni u obrasce financijskih izvještaja na zahtjev nacionalnih nositelja službene statistike koja pripremaju statističke izvještaje prema EUROSTAT-u (statističkom uredu Europske unije) te su im od iznimne važnosti za stjecanje cjelovite slike o financijskom položaju kako pojedinih obveznika, tako i cijelih grupa obveznika predaje financijskih izvještaja (primjerice, svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ili svih proračunskih korisnika državnog proračuna).

Dodatno, ovi su podaci iznimno važni kod izrade konsolidiranih izvještaja državnog, središnjeg, lokalnog i općeg proračuna budući da se pri njihovoj izradi moraju sučeliti i eliminirati svi mogući prijenosi između obveznika u sustavu općeg proračuna odnosno između proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika, a koji su često iskazani tek na razini osnovnog računa Računskog plana. Stoga je za izradu konsolidiranih financijskih izvještaja od iznimne važnosti da obveznici detaljno i točno ispune obrasce financijskih izvještaja i u ovom dijelu dodatnih analitičkih podataka.

4. Naknada poslodavaca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom

Prema Zakonu o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom², poslodavci koji zapošljavaju 20

i više radnika obvezni su zaposliti određeni broj osoba s invaliditetom. **Novčanu naknadu u slučaju nezapošljavanja osoba s invaliditetom** plaća svaki poslodavac koji ne zaposli dovoljan broj osoba s invaliditetom. Međutim, svoju obvezu kvotnog zapošljavanja poslodavac može ispuniti i zamjenskom kvotom. Drugim riječima, obveznici koji ne ispunjavaju obvezu kvotnog zapošljavanja (zapošljavanjem osoba s invaliditetom), svoju obvezu mogu izvršiti sukladno članku 8. stavcima 6. i 7. i na zamjenski način i to tako da:

- prime na obavljanje praktične nastave, utvrđene nastavnim planom, učenike s teškoćama u razvoju ili studente s invaliditetom,
- prime na obavljanje prakse rehabilitante u sklopu profesionalne rehabilitacije koju provodi centar za profesionalnu rehabilitaciju,
- sklope jedan ili više ugovora o obavljanju studentskog posla sa studentom s invaliditetom,
- daju jednu ili više stipendija za redovito obrazovanje osobama s invaliditetom,
- sklope jedan ili više ugovora o poslovnoj suradnji sa zaštitnom radionicom i integrativnom radionicom odnosno trgovačkim društvom, zadrugom ili udrugom u kojima više od polovine radnika čine osobe s invaliditetom,
- zaključe jedan ili više ugovora o poslovnoj suradnji s osobom s invaliditetom koja se samozapošljava.

Prijašnjim Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom³ nije postojala definirana obveza plaćanja novčane naknade u slučaju nezapošljavanja osoba s invaliditetom već je postojala obveza uplate posebnog doprinosa u Fond za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u visini 0,2% iznosa isplaćenog za taj mjesec za bruto plaće i naknade plaće. Navedeni posebni doprinos u poslovnim knjigama evidentirao se na osnovnom računu 31333 *Poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom*. S obzirom da trenutno važećim Zakonom ne postoji obveza obračunavanja i plaćanja doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom, pogrešno je novčanu naknadu u slučaju nezapošljavanja osoba s invaliditetom iskazivati na navedenom osnovnom računu, kako to pojedini obveznici primjene proračunskog računovodstva čine. Naime, za knjigovodstveno evidentiranje novčane naknade u Računskom planu definiran je u okviru odjeljka 3295 osnovni račun **32955 Novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom** te je na navedenom osnovnom računu ispravno novčanu naknadu i evidentirati.

Ako obveznici ne ispune obvezu kvotnog zapošljavanja (zapošljavanjem osoba s invaliditetom), ali svoju obvezu izvrše na zamjenski način sukladno stavcima 6. i 7. članka 8. Zakona, navedeno knjigovodstveno evidentiraju:

- praksa učenika s teškoćama u razvoju, studenata s invaliditetom, rehabilitanata za koju obveznici isplaćuju nagradu se evidentira na osnovnom računu 37219

² Zakonu o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine, br. 157/13 i 152/14, 39/18, 32/20)

³ Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Nar. nov, br. 143/02 i 33/05)

Ostale naknade iz proračuna u novcu zajedno s eventualno obračunatim porezima, prirezom i doprinosima,

- naknada temeljem sklopljenog ugovora o obavljanju studentskog posla sa studentom s invaliditetom evidentira se na osnovnom računu 32377 *Usluge agencija, studentskog servisa (prijepisi, prijevodi i drugo)*,
- stipendija za redovno obrazovanje osobama s invaliditetom koju isplaćuje obveznik evidentira se na osnovnom računu 37215 *Stipendije i školarine*,
- rashod temeljem sklopljenog ugovora o poslovnoj suradnji sa zaštitnom radionicom i integrativnom radionicom, odnosno trgovačkim društvom, zadrugom ili udrugom u kojima više od polovine radnika čine osobe s invaliditetom odnosno temeljem sklopljenog ugovora s osobom s invaliditetom koja se samozapošljava određuje se prema vrsti usluge odnosno robe koja se temeljem ugovora nabavlja te se evidentira na za tu vrstu robe ili usluge u Računskom planu definiranom osnovnom računu.

5. Sadržaj, minimalni skup podataka i način javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama ⁴

Ministar financija je sukladno članku 144. Zakona o proračunu (Narodne novine. br. 144/21) u svibnju 2023. godine donio **Naputak o okvirnom sadržaju, minimalnom skupu podataka te načinu javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave** (u daljnjem tekstu: Naputak). Isti je objavljen u Narodnim novinama broj 59/23. od 2. lipnja 2023., https://narodne-novine.nn.hr/clanci/sluzbeni/2023_06_59_1003.html, a stupio je na snagu osmog dana od dana objave.

Obveznici primjene Naputka su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Informacije o trošenju sredstava predstavljaju informacije o isplatama pravnim i fizičkim osobama odnosno primateljima sredstava iz proračuna odnosno financijskog plana po bilo kojoj osnovi, izuzev informacija koje predstavljaju klasificirani podatak prema zakonu kojim je uređena tajnost podataka i informacija čija bi objava bila protivna posebnim propisima.

Člankom 3. točke Naputka II. **Obuhvat objave podataka** definirane su dvije kategorije primatelja sredstava iz proračuna odnosno financijskog plana i to:

- **Kategorija 1** kojoj pripadaju tijela javne vlasti, trgovačka društva, zadruge, udruge, ustanove, zaklade i druge pravne osobe, međunarodne organizacije, međunarodne institucije, tijela EU, inozemne vlade, obrti i obiteljska poljoprivredna gospodarstva (OPG), fizičke osobe

koje od obveznika primjene Naputka ostvaruju bespovratna sredstva, sredstva od sponzorstava, donacija i pomoći temeljem javnih poziva i/ili javnih natječaja te fizičke osobe koje isporučuju dobra i usluge obveznicima primjene Naputka

- **Kategorija 2** kojoj pripadaju sve ostale fizičke osobe koje nisu razvrstane u Kategoriju 1.

Minimalni skup podataka o trošenju sredstava propisan Naputkom za Kategoriju 1 primatelja sredstava obuhvaća sljedeće:

1. Naziv primatelja (ako je primjenjivo)
2. Osobni identifikacijski broj (OIB) primatelja (ako je primjenjivo)
3. Sjedište/prebivalište (grad ili općina) primatelja (ako je primjenjivo)
4. Način objave isplaćenog iznosa
5. Naziv isplatitelja
6. Vrstu rashoda i izdatka.

Minimalni skup podataka o trošenju sredstava propisan Naputkom za Kategoriju 2 primatelja sredstava obuhvaća sljedeće:

1. Način objave isplaćenog iznosa
2. Naziv isplatitelja
3. Vrstu rashoda i izdatka.

Prve informacije o trošenju sredstava, sukladno odredbama Naputka, obveznici primjene Naputka dužni su objaviti za mjesec siječanj 2024. godine i to do 20. veljače 2024. godine.

6. Evidentiranje sredstava iz fonda solidarnosti EU kod JLP(R)S

Ministarstvo financija je na svojim mrežnim stranicama <https://mf.in.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179> objavilo **Uputu za evidentiranje sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije** (KLASA: 400-02/23-01-20, URBROJ: 513-05-01-23-4) namijenjeno **jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunskim korisnicima JLP(R)S-a za knjigovodstvene evidencije u 2023. godini kada su im u pretходnim godinama sredstva doznačena** na sljedeće načine:

- 1) Iz državnog proračuna isplaćena su sredstva JLP(R)S-ima za hitne sanacije štete od potresa koji su pogodili RH 2020. godine,
- 2) JLP(R)S-i su svojim proračunskim korisnicima isplatili sredstva za hitne sanacije štete potresa koji su pogodili RH 2020. godine kao njihov osnivač,
- 3) Grad Zagreb, Zagrebačka županija i Krapinsko-zagorska županija koje su ujedno i TOPFD-i svojim proračunskim korisnicima isplatile su sredstva za hitne sanacije štete od potresa koji su pogodili RH 2020. godine kao njihovi osnivači.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski korisnici koji su ostvarili sredstva iz Fonda solidarnosti **obvezni su u proračunskoj 2023. godini u svojim poslovnim knjigama provesti knjigovodstvene evidencije sukladno danom Uputu.**

⁴ detaljnije vidjeti u posebnom članku u ovom broju časopisa