

**KLASA: 400-02/20-01/29**  
**URBROJ: 513-05-03-20-**  
Zagreb, 30. prosinca 2020.

**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 2020.

**I. Promjene u Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu**

U Narodnim novinama, br. 108/20 od 7. listopada 2020. objavljen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je na snagu stupio 8. listopada 2020.

Ono što je najznačajnije za obveznike vođenja proračunskog računovodstva i sastavljanja financijskih izvještaja u sustavu proračuna jest da se **odredbe izmjena i dopuna Pravilnika primjenjuju u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2021. i u financijskom izvještavanju za izvještajna razdoblja od 1. siječnja 2021. godine. Dakle, nisu od značaja za sastavljanje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020.** Prvo izvještajno razdoblje na koje će se primjenjivati odredbe Pravilnika bit će za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2021.

**II. Obveza i rokovi predaje financijskih izvještaja**

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. jesu:

- Bilanca na Obrascu: BIL
- Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS
- Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Obrascu: RAS-funkcijski
- Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE
- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na Obrascu: P-VRIO
- Bilješke

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **1. veljače 2021.**,

- za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **15. veljače 2021.**,
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **1. ožujka 2021.**

| Obveznik   | Financijski izvještaji   | Rok predaje          | Predaja  |
|--|--|----------------------|--|
| proračunski korisnici državnog proračuna - razina 11   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>                                  | do 1. veljače 2021.  | <input type="checkbox"/> razdjelu<br><input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju<br><input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)   |
| razdjeli državnog proračuna - razina 12  | <b>Konsolidirani izvještaji:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul> | do 1. ožujka 2021.   | <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)<br><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"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>                                  | do 1. veljače 2021.  | <input type="checkbox"/> nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, a decentralizirani korisnici i nadležnom ministarstvu<br><input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju<br><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 - razina 22                                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul>                                  | do 15. veljače 2021. | <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju<br><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 - razina 23                                      | <b>Konsolidirani izvještaji:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> </ul>                     | do 1. ožujka 2021.   | <input type="checkbox"/> područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)<br><input type="checkbox"/> Ministarstvu financija (Bilješke)  |

|  |   |                      |  |
|--|---|----------------------|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilješke</li> </ul>  |                      |  |
| izvanproračunski korisnici državnog proračuna - razina 41  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul> | do 15. veljače 2021. | <input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju<br><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 - razina 42 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilanca,</li> <li>• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,</li> <li>• Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji,</li> <li>• Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza,</li> <li>• Izvještaj o obvezama i</li> <li>• Bilješke</li> </ul> | do 15. veljače 2021. | <input type="checkbox"/> nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave<br><input type="checkbox"/> nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju<br><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 2020. sukladno članku 23. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19) predaju se **FINA-i i Državnom uredu za reviziju isključivo u elektroničkom obliku**. Proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici financijske izvještaje ne dostavljaju Ministarstvu financija.

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).

Za predaju financijskih izvještaja u elektroničkom obliku koriste se obrasci s ugrađenim kontrolama objavljeni na internetskim stranicama Ministarstva financija ([www.mfin.gov.hr](http://www.mfin.gov.hr) → Istaknute teme → Državna riznica → Računovodstvo → Financijsko izvještavanje → Obrasci financijskih izvještaja). **S obzirom na to da su u obrascima doručene postojeće kontrole za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. potrebno je preuzeti najnoviju verziju obrazaca.**

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.**

### III. Popunjavanje obrazaca godišnjih financijskih izvještaja

#### a) Bilanca na Obrascu: BIL

Izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, broj 126/19) u Računski plan dodana je podskupina računa **125 Ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo** s pripadajućim

osnovnim računima. S obzirom na to da su izmjene i dopune Pravilnika na snagu stupile 1. siječnja 2020., obveznici ne popunjavaju stupac "Stanje 1. siječnja" na AOP-u 080.

Također, obveznici su u obrascu BIL za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. iskazivali podatke o **potraživanjima od prodaje nefinancijske imovine na razini skupine računa 17**. S obzirom na to da su u obrazac BIL u 2020. unutar skupine 17 dodane **podskupine 171, 172, 173, 174 i 179 (AOP 159-163)**, prilikom popunjavanja podataka za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. u stupcu "Stanje 1. siječnja" potrebno je podatke iz početnog stanja na skupini 17 prikazati na odgovarajućim podskupinama računa.

#### **b) Popunjavanje stupaca u obrascu PR-RAS**

U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. 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 2020. i korisnici koji su od 1. siječnja 2020. prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

#### **c) Popunjavanje stupaca u obrascu P-VRIO**

Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza dopuna je podacima iz Bilance. U obrazac P-VRIO unose se promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koje nisu posljedica prihoda odnosno rashoda niti novčanog tijeka. Primjerice, prijenosi nefinancijske imovine između subjekata u sustavu općeg proračuna ne iskazuju se kao prihod i rashod nego kao promjena u obujmu imovine gdje davatelj ima smanjenje, a primatelj povećanje imovine.

Te se promjene u knjigovodstvu iskazuju preko podskupine 915 *Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza*, koja na kraju godine ne može imati iskazan saldo, jer se isti osnovni račun knjiži na teret i u korist. Međutim, ostaje podatak za popunjavanje izvještaja P-VRIO, koji zahtijeva iskaz promjena za pojedine vrste imovine i obveza.

Jedan korisnik može istovrsnu (ne mora to biti potpuno ista) imovinu primiti od nekoga iz sustava općeg proračuna i dati nekom u sustavu općeg proračuna, ili može rashodovati neupotrebljivu imovinu. Znači, može imati i povećanje i smanjenje istovrsne imovine. Na navedeni način to treba biti iskazano i u izvještaju P-VRIO.

#### **d) Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE**

Na AOP-u 001 Obrasca: OBVEZE iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2020., koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2019. godine. To se početno stanje iskazuje u Izvještajima o obvezama za sva razdoblja u 2020. godini, uključujući i proračunsku godinu. Promjene u stanju obveza iskazuju se kumulativno od 1. siječnja 2020. godine.

Sve obveze stvorene između obveznika predaje financijskih izvještaja objavljenih u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika koje se u evidencijama korisnika vode na računima obveza za rashode poslovanja, nabavu nefinancijske imovine i obveza za financijsku imovinu, za potrebe Izvještaja o obvezama ne razdvajaju se prema navedenim

vrstama nego se stavljaju u zajedničku kategoriju „međusobne obveze proračunskih korisnika“. Međusobne obveze su primjerice:

- obveze po osnovi fakturiranja između korisnika u sustavu proračuna
- obveze za režijske i druge troškove u kojima participiraju dva proračunska korisnika koji koriste istu zgradu (refundacije zajedničkih troškova)
- obveze za povrat u proračun sredstava koja refundira HZZO (primjerice: naknada za bolovanje iznad 42 dana, ozljedu na radu i sl.)
- obveza za uplatu u državni proračun temeljem Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (55%, 65%)
- obveza nadležnog proračuna za nepotrošene vlastite prihode i namjenske prihode i primitke proračunskih korisnika uplaćene u proračun.

Obveze za poreze, doprinose iz i na plaće, obveze za PDV, carine i ostala slična davanja državi prikazuju se kao dio izvorne obveze kojoj pripadaju te se ne tretiraju kao međusobne obveze proračunskih korisnika.

**Napominjemo kako bolničke zdravstvene ustanove koje su u 2020. od HZZO-a primile veći iznos sredstava za obavljanje zdravstvenih usluga (bolničkog liječenja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja) od stvarno izvršenih usluga, odnosno ispostavljenih računa HZZO-u, obvezu prema HZZO-u za više doznačena sredstva u Izvještaju o obvezama evidentiraju također kao dio izvorne obveze u okviru podskupine 239 *Ostale tekuće obveze* na AOP-u 011, a ne kao međusobne obveze.**

#### **e) Izrada financijskih izvještaja kod statusnih i drugih promjena**

Zakonom o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine, br. 85/20; dalje u tekstu: Zakon) ustrojena su ministarstva, središnji državni uredi i državne upravne organizacije te je određen njihov djelokrug. Iz Zakona koji je stupio na snagu 23. srpnja 2020. proizlaze promjene kod određenih proračunskih korisnika državnog proračuna, središnjih tijela državne uprave. Radi se o promjeni naziva, ukidanju, pripajanju, izdvajanju ustrojstvenih jedinica te njihovom pripajanju drugom središnjem tijelu državne uprave. Neke od tih promjena su statusne promjene čiji je postupak provođenja propisan Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Proračunski korisnici kod kojih je došlo do statusnih promjena sastavili su i predali financijske izvještaje za proračunsku godinu nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju, instituciji nadležnoj za obradu podataka - FINA-i te nadležnom ministarstvu radi konsolidacije, s datumom koji prethodi datumu nastanka statusne promjene.

Ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela državnog proračuna konsolidiraju financijske izvještaje proračunskih korisnika koji su prema organizacijskoj klasifikaciji u njihovoj nadležnosti i svoj financijski izvještaj te sastavljaju konsolidirani financijski izvještaj razdjela.

Ministarstvo financija dostavit će razdjelima državnog proračuna kod kojih je došlo do statusnih promjena *upute za izradu financijskih izvještaja razine 11 te upute za konsolidaciju financijskih izvještaja kod statusnih i drugih promjena.*

#### **f) 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](mailto:biljeske@mfin.hr) u strojno čitljivom formatu (dakle, ne dostavljati skenirane dokumente, PDF i slično) najkasnije do 10. ožujka 2021.**

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.

#### **IV. 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 na propisanim obrascima, uključujući i Bilješke.** Preporuka je izvještaje objaviti u MS Excel dokumentu, a Bilješke u MS Word dokumentu ili usporedivim programima za obradu teksta, 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 2020. na svojim internetskim stranicama u propisanom roku.

**Razdjeli su dužni obavijestiti Ministarstvo financija o internetskoj adresi na kojoj su objavljeni njihovi financijski izvještaji za 2020. 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 2020. te jesu li to učinili u propisanom roku. Navedene podatke potrebno je dostaviti najkasnije do 10. ožujka 2021. na adresu elektroničke pošte [biljeske@mfin.hr](mailto: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 2020. na svojim internetskim stranicama u propisanom roku.

**Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su obavijestiti Ministarstvo financija o internetskoj adresi na kojoj su objavljeni njihovi financijski izvještaji za 2020. 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 10. ožujka 2021. na adresu elektroničke pošte [biljeske@mfin.hr](mailto:biljeske@mfin.hr).**

#### **V. Potencijalne obveze razdjela državnog proračuna**

Razdjeli državnog proračuna obvezni su do 10. ožujka 2021. 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.

#### **VI. Priznavanje prihoda i rashoda za razdoblje siječanj – prosinac 2020. 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 2021. kao prihod 2020.**, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne smiju dati takvu uputu svojim korisnicima.

|  |
|--|
| Proračunski i izvanproračunski korisnici evidentiraju potraživanja od nadležnog proračuna za vlastite i namjenske prihode i primitke koji su uplaćeni na račun istoga. Međutim, ne smiju |
|--|

knjižiti potraživanja od nadležnog proračuna za prihode koje uključuju u izvor financiranja Opći prihodi i primici (uključujući potraživanje za nenaplaćene prihode iz nadležnog proračuna za redovnu djelatnost).

U skladu s navedenim, proračuni te proračunski korisnici državnog proračuna razine razdjela ne smiju evidentirati obveze za neisplaćene pomoći (prijenose) proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

#### **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 2020. godine za obveze koje su nastale u 2020. bez obzira jesu li navedene obveze podmirene u 2020. i bez obzira je li nadležni proračun doznačio sredstva za podmirenje navedenih obveza u 2020.**

#### **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 energentima, 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 2020. 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 **novosnovani proračunski korisnici**, odnosno proračunski korisnici koji su osnovani tijekom 2020., **kontinuirane rashode iskazuju razmjerno broju naplaćenih prihoda** u 2020. Rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja na računu *19311 Kontinuirani rashodi budućih razdoblja*.

### **VII. Obavljanje redovnog popisa imovine i obveza za proračune i proračunske korisnike u uvjetima epidemije bolesti COVID-19**

Obveza obavljanja redovnog popisa imovine i obveza za proračune i proračunske korisnike određena je člancima 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance sastavlja povjerenstvo za obavljanje popisa koje osniva čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika. Povjerenstvo za popis provodi pripremne radnje vezane uz popis kao i sam popis, a nakon obavljenog popisa sastavlja izvještaj o rezultatima obavljenog popisa na temelju



popisnih lista i svojih zapažanja koji predaje čelniku te sastavlja izvještaj o popisnim razlikama.

S obzirom da je 11. ožujka 2020. ministar zdravstva donio Odluku o proglašenju epidemije bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-CoV-2 koja je još uvijek na snazi za područje čitave Republike Hrvatske proračuni i proračunski korisnici obvezni su provođenje popisa imovine i obveza za 2020. godinu prilagoditi novonastaloj situaciji te pripremne radnje vezane uz popis kao i sam popis obavezno provoditi uz poštivanje svih epidemioloških mjera, a sukladno Uputi o mjerama za sprječavanje širenja epidemije bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-CoV-2 i osiguravanja uvjeta za redovito obavljanje poslova u tijelima državne uprave te uredima i drugim stručnim službama Vlade RH i Uputama o mjerama za sprječavanje širenja epidemije bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-CoV-2 i osiguravanja uvjeta za redovito obavljanje poslova u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Unutar bolničkog sustava, kod pojedinih ustanova u zdravstvu, moguća je situacija u kojoj će temeljem nepovoljne epidemiološke situacije i otežanog rada biti procijenjeno da nije moguće u potpunosti provesti godišnji popis imovine i obveza, a da se pritom poštuju propisane epidemiološke mjere. Slijedom navedenog, u takvim situacijama u sklopu popisa imovine i obveza za 2020. godinu pojedine bolnice obvezne su popisom obuhvatiti financijsku imovinu i obveze, a po proglašenju kraja epidemije bolesti COVID-19, odnosno stvaranja preduvjeta za obavljanje popisa nefinancijske imovine, bolnice su obvezne provesti popis imovine koju nisu bile u mogućnosti popisati tijekom obavljanja popisa za 2020. godinu.

Napominjemo kako se prethodno navedeno na odgovarajući način primjenjuje na izvanproračunske korisnike državnog proračuna koji primjenjuju proračunsko računovodstvo.

### **VIII. Usklađenje potraživanja i obveza s vjerovnicima i dužnicima krajem godine putem IOS-a kod proračunskih korisnika koji posluju preko jedinstvenog računa državne riznice**

Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, objavljenom na stranicama Ministarstva financija <https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>, propisana je obveza usklađenja potraživanja i obveza s dužnicima, odnosno vjerovnicima ovjerom (potvrdom) otvorenih stavaka potraživanja i obveza krajem godine (razmjennom obrazaca izvoda otvorenih stavaka (IOS-a)).

Međutim, proračunski korisnici koji posluju preko jedinstvenog računa državne riznice i imaju pristup podacima u Glavnoj knjizi državnog proračuna imaju u svakom trenutku uvid u iznose potraživanja i obveza evidentiranih u Glavnoj knjizi državnog proračuna. Stoga navedeni korisnici ne dostavljaju Ministarstvu financija, Državnoj riznici svoje obrasce s izvodima otvorenih stavaka, primjerice za potraživanje za naknade plaće za bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, za obveze za jamčevine i dr.

## **IX. Napomene za knjigovodstvene evidencije kod proračunskih korisnika i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave**

### **a) Usluge predškolskog odgoja i obrazovanja, školske kuhinje i programa produženog boravka**

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 80/19) od 1. rujna 2019. od plaćanja poreza na dohodak oslobođene su naknade za troškove redovne skrbi djece radnika isplaćene na račun radnika temeljem vjerodostojne dokumentacije ustanova predškolskog odgoja te drugih pravnih ili fizičkih osoba koje temeljem posebnih propisa i odluka nadležnog tijela skrbe o djetetu predškolske dobi, do visine stvarnih izdataka. Vjerodostojna dokumentacija koja je nužna da bi se ostvarilo navedeno pravo je odluka poslodavca o isplati naknade te opća uplatnica odnosno izlazni račun i/ili ugovor koji može glasiti na dijete ili roditelja odnosno skrbnika.

Naime, prema mišljenju Porezne uprave, a sukladno poreznim propisima opća uplatnica odnosno virman vjerodostojna je dokumentacija za naplatu potraživanja za pružene usluge programa predškolskog odgoja i obrazovanja u dječjem vrtiću.

Također, opća uplatnica vjerodostojna je dokumentacija i za knjigovodstveno evidentiranje u poslovnim knjigama, odnosno zadovoljava uvjete određene Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Ostvareni prihod od pružene usluge predškolskog odgoja i obrazovanja namjenski je prihod dječjeg vrtića koji se evidentira na osnovnom računu **65264 Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično.**

Na osnovnom računu **65264** evidentiraju se i prihodi školskih ustanova za pružene usluge školske kuhinje i usluge programa produženog boravka, a temeljem sklopljenog ugovora s roditeljem odnosno skrbnikom djeteta i evidencije prisutnosti, na kraju mjeseca (ili nekog drugog obračunskog razdoblja) korisniku usluge za pruženu uslugu izdaje se izlazni račun ili opća uplatnica, koja je i u ovom slučaju vjerodostojna dokumentacija za naplatu potraživanja i knjigovodstveno evidentiranje.

### **b) Namjenska pomoć za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu županija**

U Državnom proračunu za 2020. godinu na pozicijama Ministarstva zdravstva u okviru podskupine 366 *Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna* osigurana su sredstva za pomoć bolničkim zdravstvenim ustanovama u vlasništvu županija za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala.

Bolničke zdravstvene ustanove sredstva pomoći koja u 2020. godini prime iz državnog proračuna u svojim poslovnim knjigama i financijskim izvještajima trebaju evidentirati kao prihod 2020. na osnovnom računu 63612 *Tekuće pomoći iz državnog proračuna*

*proračunskim korisnicima JLP(R)S odnosno 63622 Kapitalne pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima JLP(R)S.*

Županije u financijskim izvještajima razine 22 neće iskazati navedeni prihod već isključivo u konsolidiranim financijskim izvještajima (razina 23).

O utrošku namjenske pomoći županije obavještavaju Ministarstvo zdravstva na način i u rokovima utvrđenim od strane Ministarstva zdravstva.

### **c) Sredstva fiskalnog izravnanja koja se osiguravaju u državnom proračunu**

Izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 138/20) snižene su porezne stope s 24% na 20%, odnosno s 36% na 30%, koje se primjenjuju pri oporezivanju godišnjih i konačnih dohodaka te paušalnog oporezivanja djelatnosti. Kako bi se ublažio pad prihoda proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, izmjenama i dopunama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, broj 138/20) promijenio se udio raspodjele u porezu na dohodak na sljedeći način:

1. udio općine, odnosno grada povećan je sa 60% na 74%
2. udio županije povećan je sa 17% na 20%
3. udio za decentralizirane funkcije ostao je 6%
4. udio za fiskalno izravnanje od 17% ukinut je iz raspodjele.

Model fiskalnog izravnanja koji se primjenjivao temeljem prethodno važećeg Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, temeljio se na kapacitetu ostvarenih poreznih prihoda, referentnoj vrijednosti kapaciteta ostvarenih poreznih prihoda te sredstvima prikupljenima iz udjela u porezu na dohodak za fiskalno izravnanje po stopi od 17%.

**Navedenim izmjenama i dopunama Zakona, umjesto udjela fiskalnog izravnanja od 17%, koji se izdvaja iz poreza na dohodak, propisano je da se sredstva fiskalnog izravnanja osiguravaju u državnom proračunu.**

Slijedom navedenog, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva fiskalnog izravnanja osigurana u državnom proračunu evidentiraju u okviru osnovnog računa **63311 Tekuće pomoći iz državnog proračuna.**

### **d) Komunalni linijski prijevoz putnika**

Komunalni linijski prijevoz putnika, sukladno odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine, broj 68/18, 110/18, 32/20) i Zakona o prijevozu u cestovnom prometu (Narodne novine, broj 41/18, 98/19), je javni cestovni prijevoz putnika na linijama koje utvrđuju jedinice lokalne samouprave isključivo na svojem području.

Komunalni prijevoz putnika obavlja se temeljem ugovora sklopljenog između prijevoznika i jedinice lokalne samouprave na čijem području se takav prijevoz organizira i obavlja,

sukladno odluci jedinice lokalne samouprave o komunalnom prijevozu te odredbama Zakona o prijevozu u cestovnom prometu.

Ako se sukladno članku 16. Pravilnika o obavljanju javnog linijskog prijevoza putnika u cestovnom prometu (Narodne novine, broj 116/19) javna usluga komunalnog prijevoza putnika financira iz sredstava proračuna jedinica lokalne samouprave, jedinica rashode za podmirenje navedenog rashoda knjigovodstveno evidentira na osnovnom računu **32319 Ostale usluge za komunikaciju i prijevoz.**

**e) Prijenosi sredstava nadležnog razdjela proračunskim korisnicima treće razine koji ne posluju preko jedinstvenog računa državne riznice**

Tijekom proračunske godine razdjeli državnog proračuna proračunskim korisnicima treće razine iz svoje nadležnosti, a koji ne posluju preko jedinstvenog računa državne riznice, doznačavaju sredstva za redovno poslovanje sukladno planiranim iznosima na pozicijama tih proračunskih korisnika, u okviru izvora financiranja 11 Opći prihodi i primici na njihove račune u poslovnim bankama.

Sredstva doznačena tim proračunskim korisnicima u financijskom izvještaju državnog proračuna iskazuju se u okviru podskupine 367 *Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti*, dok proračunski korisnici primljena sredstva iskazuju u okviru podskupine 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika* na izvoru 11 na kojem iskazuju i stvarno nastale rashode na odgovarajućim osnovnim računima ekonomske klasifikacije.

Ako na kraju proračunske godine korisnici treće razine ne utroše sva sredstva koja su im doznačena od strane nadležnog razdjela u toj godini, obvezni su neutrošena sredstva vratiti u državni proračun. S obzirom na to da se državni proračun Republike Hrvatske planira i izvršava po modificiranom gotovinskom načelu<sup>1</sup>, prihodi i rashodi u godišnjem izvještaju o izvršenju moraju biti iskazani u stvarno ostvarenim odnosno izvršenim iznosima, a ne uvećani za iznose neutrošenih sredstava koja proračunski korisnici treće razine zadržavaju na svojim računima u poslovnim bankama.

Kako bi se u izvršenju državnog proračuna poštivalo navedeno načelo te ispravno iskazali podaci u Glavnoj knjizi državnog proračuna (SAP sustav državne riznice) i poslovnim knjigama svakog pojedinog proračunskog korisnika, a time i u njihovim financijskim izvještajima, po uplati sredstava nazad na račun državnog proračuna, u izvršenju odnosno Glavnoj knjizi državnog proračuna potrebno je stornirati rashode i izdatke, a u poslovnim knjigama proračunskih korisnika u istom iznosu stornirati prihod od nadležnog proračuna u okviru podskupine 671. Za iznos storniranih rashoda državni proračun iskazat će potraživanja od proračunskih korisnika za povrat u proračun, a proračunski korisnici će kao protustavku stornu prihoda evidentirati obvezu za povrat u proračun.

---

<sup>1</sup> Plaćanja rashoda i izdataka te uplate prihoda i primitaka evidentiraju se prema gotovinskom načelu, ali se u proračunu preko rashoda i izdataka iskazuju i neka obračunska plaćanja.

Slijedom navedenog, **proračunski korisnici** koji će na dan 31. prosinca 2020. na svojim računima imati neutrošena sredstva isplaćena iz državnog proračuna iz izvora 1 Opći prihodi i primici **dužni su**:

1. Najkasnije do 31. siječnja 2021. uplatiti neutrošena sredstva na račun državnog proračuna u skladu s Napatkom o izmjenama i dopunama Naputka o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2020. godini („Narodne novine“ broj: 144/2020). Ovim izmjenama vrsti prihoda 7196 dodana je podvrsta brojčane oznake 094 za povrate neutrošenih sredstava iz prethodne godine za koja nisu iskazane obveze u Bilanci na dan 31. prosinca 2020.
2. Najkasnije do 31. siječnja 2021. u SAP sustav državne riznice **unijeti i odložiti nalog za preknjiženje** s datumom knjiženja 31. prosinca 2020., kojim će se zadužiti račun potraživanja 129410000 (uz navođenje korisnika 02506) i odobriti pojedine račune rashoda i izdataka kako bi ih stornirali. U nalogu je potrebno navesti točne iznose i sve ostale potrebne podatke o sredstvima rashoda i izdataka koji su isplaćeni iz državnog proračuna (osnovni račun, aktivnost, stavka, izvor, korisnik, funkcijsko područje...), a koji nisu plaćeni i koje je potrebno stornirati.
3. U svojoj Glavnoj knjizi s danom 31. prosinca 2020. **stornirati prihod** iskazan u okviru skupine 671 u skladu s iznosima i vrstama rashoda odnosno izdataka temeljem kojih su priznati prihodi iz proračuna, **te odobriti račun obveza** za povrat u nadležni proračun (23958).
4. **Po uplati** neutrošenih sredstava u državi proračun, proračunski korisnik **zadužuje račun obveza** za povrat u proračun i odobrenjem računa novčanih sredstava iskazuje odljev s računa u poslovnoj banci.

**Državna riznica će u siječnju 2021. provesti isključivo one odložene naloge za koje se utvrdi da sadrže cjelovite podatke i koji su usklađeni s iznosom uplaćenih sredstava na račun državnog proračuna.**

**Proračunski korisnici državnog proračuna koji posluju preko vlastitih računa koji ne postupe u skladu s navedenom uputom u bilo kojem dijelu, dužni su u cijelosti iskazati neutrošena sredstva primljena iz državnog proračuna u 2020. kao prihod 2020. godine u okviru podskupine 671.**

**Samo na ovaj način u konsolidiranom financijskom izvještaju državnog proračuna bit će moguće u potpunosti eliminirati iznose iskazane na 367 u financijskom izvještaju razine 13 te na 671 u financijskim izvještajima proračunskih korisnika (razina 11 i razina 12).**

S poštovanjem,

**DRŽAVNI RIZNIČAR**

**Ante Matijević**