

## Financijski izvještaji za I-IX 2021.

### NEWSLETTER

#### Aktualno!

#### Sastavljanje i predaja financijskih izvještaja u sustavu proračuna za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2021<sup>1</sup>

#### I. Financijski izvještaji, rokovi i način predaje – OPĆE NAPOMENE

#### Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2021. jesu:

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

Sukladno članku 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN, br. 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 1. siječnja do 30. rujna 2021. sastavljaju državni proračun, proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te izvanproračunski korisnici državnog proračuna. Proračunski korisnici državnog proračuna te proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ne sastavljaju Bilješke za navedeno razdoblje. Bilješke se čuvaju kod obveznika sastavljanja izvještaja i ne dostavljaju se ni FINA-i niti Ministarstvu financija.

#### Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2021. jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **11. listopada 2021.**,
- za konsolidirane financijske izvještaje (Izvještaj o obvezama) razdjela državnog proračuna **15. listopada 2021.**,
- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave **11. listopada 2021.**,
- izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. listopada 2021.**

Za izradu financijskih izvještaja obvezno je preuzimanje i korištenje najnovije verzije obrazaca u MS Excel formatu pod nazivom Obrasci financijskih izvještaja - proračun v.7.0.2., koji se može preuzeti na internetskoj stranici Ministarstva financija (<https://mfin.gov.hr/> → Istaknute teme → Državna riznica → Računovodstvo → Financijsko izvještavanje).

Financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2021. sukladno članku 23. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu predaju se FINA-i isključivo u elektroničkom obliku.

FINA u pravilu ne zaprima financijske izvještaje u kojima nisu zadovoljene sve obvezne kontrole. Međutim, u slučaju kada FINA ipak zaprimi neispravan izvještaj **svi kontrolirani obrasci obveznika, koji su predani FINA-i zajedno s neispravnim obrascem kod kojeg**

<sup>1</sup> Okružnica o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2021; KLASA: 400-02/21-01/25;URBROJ: 513-05-03-21-3; Zagreb, 1. listopada 2021.

**nije zadovoljena neka od ugrađenih kontrola, neće biti dostavljeni Ministarstvu financija odnosno smatrat će se kako obveznik nije predao financijski izvještaj.**

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> <li>Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)</li> </ul>	do 11. listopada 2021.	<input type="checkbox"/> FINA-i
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)</li> </ul>		<input type="checkbox"/> FINA-i <input type="checkbox"/> nadležnom razdjelu
razdjeli državnog proračuna	<b>Konsolidirani izvještaj</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)</li> </ul>	do 15. listopada 2021.	<input type="checkbox"/> FINA-i
proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> <li>Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)</li> </ul>	do 11. listopada 2021.	<input type="checkbox"/> FINA-i
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> <li>Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)</li> <li>Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)</li> <li>Bilješke</li> </ul>	do 11. listopada 2021.	<input type="checkbox"/> FINA-i (Obrazac: PR-RAS i Obrazac: OBVEZE)
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> <li>Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)</li> <li>Izvještaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE)</li> <li>Bilješke</li> </ul>	do 20. listopada 2021.	<input type="checkbox"/> FINA-i (Obrazac: PR-RAS i Obrazac: OBVEZE)
izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> <li>Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS)</li> </ul>	do 20. listopada 2021.	<input type="checkbox"/> FINA-i

## II. Popunjavanje Obrasca: PR-RAS

U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2021. popunjavaju se oba stupca Obrasca: PR-RAS (stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ i stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine“). Iznimka su samo korisnici koji su osnovani nakon 30. rujna 2020. godine i korisnici koji su od 1. siječnja 2021. godine prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

Obveznici koji su u obrascu PR-RAS za prvih devet mjeseci 2020. plaćanja po jamstvima iskazali kao izdatke a povrate po protestiranim jamstvima kao primitke, prilikom popunjavanja PR-RAS-a za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2021., u stupcu "Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine", protestirana jamstva moraju iskazati na pripadajućim računima u okviru rashoda odnosno prihoda. Također, slijedom navedenih izmjena, u prethodnom razdoblju potrebno je korigirati i rezultat od financijske imovine i obveza i obveza odnosno rezultat poslovanja.

Zbog uočenih grešaka kod pojedinih proračunskih korisnika napominjemo da se primljene jamčevine za ozbiljnost ponude i uredno izvršenje ugovora evidentiraju na osnovnom računu 23953 *Obveze za jamčevine*. Ove jamčevine se ne smiju evidentirati na računima predviđenim za protestirana jamstva.

### III. Popunjavanje Obrasca: OBVEZE

Na AOP-u 001 Obrasca: OBVEZE iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2021., koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2020. godine. Iznimno, proračunima, proračunskim i izvanproračunskim korisnicima koji su imali ispravak stanja obveza na dan 1. siječnja 2021., stanje na AOP-u 001 u Obrascu: OBVEZE razlikovat će se od stanja iskazanoga na kraju 2020. To se početno stanje iskazuje u Izvještajima o obvezama za sva razdoblja u 2021. godini, uključujući i proračunsku godinu.

Podsjećamo i da se obveze korisnika za povrat u proračun naknade za bolovanje na teret HZZO-a u podskupini 239 iskazuju kao povećanje odnosno smanjenje i završno stanje međuproračunskih obveza.

Još jednom naglašavamo da se na AOP oznake od 039 do 096 unosi isključivo stanje obveza čije je dospijeće bilo 30. rujna 2021. godine ili ranije.

### IV. Evidentiranje božićnice

S obzirom na to da se božićnica smatra godišnjom nagradom za božićne blagdane ispravno ju je evidentirati na osnovnom računu **31212 *Nagrade***, odnosno nisu ispravne knjigovodstvene evidencije na osnovnom računu 31213 *Darovi* ili na osnovnom računu 31219 *Ostali navedeni rashodi za zaposlene*.

### V. Evidentiranje prihoda od iznajmljivanja imovine kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Za razliku od proračunskih korisnika koji sredstva primljena od iznajmljivanja imovine trebaju evidentirati u okviru podskupine 661 *Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga*, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva od iznajmljivanja imovine (bilo da je riječ o najmu parkinga, poslovnih prostora ili druge imovine koja je u vlasništvu jedinice) ista trebaju planirati i evidentirati u okviru skupine računa **64 *Prihodi od imovine***.

Iznimno, ako je donesena odluka da dio prihoda od iznajmljivanja imovine koju ostvari proračunski korisnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave pripada jedinici (primjerice 20% prihoda od najma poslovnog prostora) tada za taj dio prihoda jedinica evidentira prihode od iznajmljivanja imovine iskazane u okviru podskupine **661 *Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga***.

### VI. Evidentiranje sufinanciranje cijene usluge dječjih vrtića

Financiranje dječjeg vrtića iz svoje nadležnosti jedinica lokalne samouprave u svom financijskom izvještaju razine 22 iskazuje u okviru podskupine 367 *Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti*, dok dječji vrtić prihod iskazuje u okviru podskupine 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika*.

Rashode za sufinanciranje dječjeg vrtića čiji je osnivač druga jedinica lokalne samouprave, jedinica lokalne samouprave i proračunski korisnik državnog proračuna evidentiraju u okviru

podskupine **366 Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna**, bez obzira na to je li kriterij za sufinanciranje vrtića primjerice broj djece.

Rashodi za sufinanciranje dječjeg vrtića koji je neprofitna organizacija evidentiraju se u okviru skupine **38 Ostali rashodi**, a rashodi za sufinanciranje privatnog dječjeg vrtića u okviru skupine **35 Subvencije**.

Dječji vrtić čiji je osnivač jedinica lokalne samouprave, sredstva koja im doznači nenadležna jedinica lokalne samouprave i proračunski korisnik državnog proračuna evidentira na odgovarajućem računu podskupine **636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan**. Ako dječji vrtić posluje preko riznice, jedinica primljena sredstva evidentira na osnovnom računu **23955 Obveze za naplaćene tuđe prihode**.

## **VII. Evidentiranje darova u naravi kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave**

Ako je kolektivnim ugovorom jedinice lokalne područne (regionalne) samouprave odnosno proračunskih korisnika ili drugim propisima omogućeno dodjeljivanje dara u naravi zaposlenicima, osobama izvan radnog odnosa, članovima predstavničkih, izvršnih tijela i upravnih vijeća, rashodi za navedeno ne evidentiraju se kao dane donacije građanima i kućanstvima već na odgovarajućem osnovnom računu, ovisno o primatelju dara u naravi.

Slijedom navedenog, dar u naravi zaposlenicima evidentira se na osnovnom računu **31213 Darovi**, a dar u naravi članovima predstavničkih, izvršnih tijela i upravnih vijeća evidentira se na osnovnom računu **32911 Naknade za rad članovima predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća**. Na osnovnom računu 32911 evidentira se i dar u naravi članovima predstavničkih, izvršnih tijela i upravnih vijeća nakon isteka mandata, ako davanje takvog dara nije ograničeno propisima.

Ako se dar u naravi sukladno poreznim propisima tretira kao dohodak na koji je poslodavac obvezan obračunati doprinose te porez i prirez na dohodak, ukupne rashode za navedeno potrebno je evidentirati na onim osnovnim računima na kojima je evidentiran pripadajući rashod bez poreza i doprinosa.

Dar u naravi potrebno je razlikovati od plaće u naravi (primjerice, za korištenje službenog automobila u privatne svrhe, dopunsko zdravstveno osiguranje, gorivo i sl.) koju je potrebno evidentirati u okviru odjeljka **3112 Plaće u naravi**.

## **VIII. Nabava spremnika za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada – analitička evidencija spremnika**

Temeljem Javnog poziva Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost jedinicama lokalne samouprave za iskaz interesa za nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje komunalnog otpada (papira, kartona, plastike, stakla i biootpada) u okviru Operativnog programa „Konkurentnosti i kohezija“ 2014.-2020. godina osigurana su sredstva za provedbu projekta. Knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja vezanih uz provedbu ovog projekta dane su u *Okružnici 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 30. rujna 2018.*

Temeljem sklopljenog ugovora o prijenosu prava vlasništva, ovjerene preslike računa, jamstvenih listova te vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije o isknjiženju spremnika iz poslovnih knjiga Fonda, jedinice lokalne samouprave su u svojim poslovnim knjigama evidentirale nabavljene spremnike, i to zaduženjem osnovnog računa 02273 *Oprema* i odobrenjem osnovnog računa 91111 *Izvori vlasništva iz proračuna za nefinancijsku imovinu*. Na taj način jedinice lokalne samouprave postale su „vlasnik spremnika“ i preuzele su sva prava i obveze u svezi gospodarenja tim spremnicima.

Za cijelo vrijeme trajanja projekta koje iznosi 5 godina od dana prijenosa vlasništva nad spremnicima, vlasnička prava nad spremnicima jedinice ne smiju se prenijeti na treće osobe (primjerice koncesionare, komunalna društva i dr.). Jedinice lokalne samouprave dužne su korisnicima javne usluge predati spremnike na daljnje korištenje.

U skladu s člankom 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine, broj 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), proračun i proračunski korisnici, na početku poslovanja i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Navedena popisna lista mora sadržavati i nomenklaturni broj (inventurni broj) svake pojedine jedinice imovine.

S obzirom na to da komunalno društvo koje je zaduženo za skupljanje, odvoz, odlaganje komunalnog otpada, kontrolu i obračun odvoza komunalnog otpada vodi analitičke evidencije spremnika po korisnicima usluge, te evidencije dužno je dati jedinici lokalne samouprave koja je vlasnik. Jedinica preuzima evidencije od komunalnog društva i ne mora imati ustrojene zasebne evidencije spremnika.