



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: 400-02/20-01/29
URBROJ: 513-05-03-20-3
Zagreb, 15. lipnja 2020.

**OBVEZNICIMA PREDAJE FINANCIJSKIH
IZVJEŠTAJA U SUSTAVU PRORAČUNA**
- s v i m a -

PREDMET: 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. lipnja 2020.

I. Financijski izvještaji i rokovi

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2020. jesu:

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

Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2020. jesu:

- za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunske korisnike državnog proračuna i proračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **10. srpnja 2020.**
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna i izvanproračunske korisnike proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave **20. srpnja 2020.**

Rok za predaju konsolidiranih financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2020. za proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 23) i za razdjele državnog proračuna (razina 12) je 20. srpnja 2020.

Za izradu financijskih izvještaja obvezno je preuzimanje i korištenje najnovije verzije obrazaca u MS Excel formatu pod nazivom **Obrasci financijskih izvještaja - proračun v.6.0.0.**, koji se može preuzeti na internetskoj stranici Ministarstva financija.

| Obveznik | Financijski izvještaji* | Rok predaje | Predaja |
|---|--|---------------------|---|
| proračunski korisnici državnog proračuna | <ul style="list-style-type: none"> Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izveštaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) | do 10. srpnja 2020. | <input type="checkbox"/> FINA-i <input type="checkbox"/> nadležnom razdjelu |
| razdjeli državnog proračuna | Konsolidirani izvještaj <ul style="list-style-type: none"> Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izveštaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) | do 20. srpnja 2020. | <input type="checkbox"/> FINA-i |
| proračunski korisnici proračuna JLP(R)S | <ul style="list-style-type: none"> Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izveštaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) | do 10. srpnja 2020. | <input type="checkbox"/> FINA-i <input type="checkbox"/> nadležnoj jedinici lokalne ili područne (regionalne) samouprave |
| jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave | <ul style="list-style-type: none"> Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izveštaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) | do 10. srpnja 2020. | <input type="checkbox"/> FINA-i |
| jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave | Konsolidirani izvještaj <ul style="list-style-type: none"> Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izveštaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) | do 20. srpnja 2020. | <input type="checkbox"/> FINA-i |
| izvanproračunski korisnici državnog proračuna | <ul style="list-style-type: none"> Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izveštaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) | do 20. srpnja 2020. | <input type="checkbox"/> FINA-i |
| izvanproračunski korisnici proračuna JLP(R)S | <ul style="list-style-type: none"> Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac: PR-RAS) Izveštaj o obvezama (Obrazac: OBVEZE) | do 20. srpnja 2020. | <input type="checkbox"/> FINA-i |

* Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja sastavljaju svi obveznici sastavljanja i predaje financijskih izvještaja, ali ih ne dostavljaju FINA-i ni Ministarstvu financija, nego ih čuvaju kod sebe te po potrebi dostavljaju nadležnoj jedinici odnosno nadležnom razdjelu.

Razdjeli državnog proračuna koji u svojoj nadležnosti nemaju proračunske korisnike obvezni su uz financijske izvještaje razine 11 predati i izvještaje razine 12, iako su isti. **Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave bez proračunskih korisnika u nadležnosti** obvezne su uz financijske izvještaje razine 22 predati i izvještaje razine 23, iako su isti. Kako se ne bi predavala dva obrasca s jednakim podacima, razdjeli i jedinice bez proračunskih korisnika u nadležnosti trebaju na referentnoj stranici u polju „Proračun nema korisnika pa izvještaj vrijedi kao konsolidirani“ u padajućem izborniku odabrati „DA“. te Razdjeli državnog proračuna i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike te proračunski i izvanproračunski korisnici, kod popunjavanja financijskih izvještaja u tom polju trebaju odabrati „NE“.

Proračunski korisnici financijske izvještaje, osim FINA-i, dostavljaju i nadležnom razdjelu odnosno jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave na način (običnom poštom, elektroničkom poštom...) koji utvrđuje nadležni razdjel odnosno jedinica.

II. Popunjavanje obrazaca financijskih izvještaja

a) Popunjavanje stupaca u obrascu PR-RAS

U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 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 početkom 2020. godine i korisnici koji su od 1. siječnja 2020. godine prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

Tijela državne uprave i drugi proračunski korisnici državnog proračuna kojima je od 1. siječnja 2020. pripojen jedan ili više proračunskih korisnika i/ili drugih pravnih osoba ili su prošli kroz druge usporedive statusne promjene, u svojim Izvještajima o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS, razina 11) za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2020. u stupac "Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine" unijet će podatke iz prošlogodišnjeg Izvještaja, odnosno izvorne podatke, bez prilagođavanja.

Temeljem Zakona o sustavu državne uprave (Narodne novine, br. 66/19) uredi državne uprave u županijama prestali su s radom te su temeljem posebnih zakona poslovi državne uprave iz nadležnosti ureda državne uprave povjereni županijama, odnosno upravnim tijelima županija. Županije će u svojim Izvještajima o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (PR-RAS, razina 22) za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2020. u stupac "Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine" unijeti izvorne podatke, bez prilagođavanja/uvećavanja za podatke koji se odnose na ured državne uprave čije su poslove, djelatnike i opremu preuzeli, odnosno županija će unijeti podatke iz prošlogodišnjeg Izvještaja.

b) Popunjavanje obrasca 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. Iznimno, proračunima, proračunskim i izvanproračunskim korisnicima koji su imali ispravak stanja obveza na dan 1. siječnja 2020., stanje na AOP-u 001 u Obrascu: OBVEZE razlikovat će se od stanja iskazanoga na kraju 2019. To se početno stanje iskazuje u Izvještajima o obvezama za sva razdoblja u 2020. godini, uključujući i proračunsku godinu.

Županije će u svojim Izvještajima o obvezama (OBVEZE, razina 22) za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2020. kao stanje obveza na dan 1. siječnja 2020. unijeti izvorne podatke iz svoje glavne knjige na taj dan, koji uključuju stanje obveza pripojenog državnog ureda.

c) Bilješke

Sukladno članku 7. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja sastavljaju svi obveznici sastavljanja i predaje financijskih izvještaja: državni proračun, proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunski i izvanproračunski korisnici svih proračuna.

Napominjemo da se Bilješke ne dostavljaju FINA-i ni Ministarstvu financija, nego se čuvaju kod obveznika sastavljanja te po potrebi dostavljaju nadležnoj jedinici odnosno nadležnom razdjelu.

U broj zaposlenih u tijelima i kod korisnika u Obrascu: PR-RAS ulaze i osobe zaposlene putem mjera aktivne politike zapošljavanja koje provode Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava i Hrvatski zavod za zapošljavanje (javni rad, mjere za stjecanje prvog radnog iskustva/pripravništva)¹. S obzirom na to između pojedinih izvještajnih razdoblja mogu se

¹ u broj zaposlenih ne uključuju se osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa

javiti značajnija odstupanja tih podataka, te je u Bilješkama uz financijske izvještaje **obvezno navesti i obrazloženje AOP oznaka koje se odnose na broj zaposlenih.**

III. Evidentiranje oslobođenja od plaćanja komunalnog doprinosa i komunalne naknade

Komunalna naknada je novčano javno davanje koje se plaća za održavanje komunalne infrastrukture, a **komunalni doprinos** je novčano javno davanje koje se plaća za korištenje komunalne infrastrukture na području cijele jedinice lokalne samouprave i položajne pogodnosti građevinskog zemljišta u naselju prilikom građenja ili ozakonjenja građevine. Komunalna naknada i komunalni doprinos prihod su proračuna jedinice lokalne samouprave, a njihovo korištenje propisano je Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine, br. 68/18, 110/18 i 32/20).

Odluke o komunalnom doprinosu i komunalnoj naknadi koje donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave. Tim odlukama se, između ostaloga, određuju opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa.

Jedinice lokalne samouprave primjenjuju različite prakse u knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade. Pojedine jedinice lokalne samouprave komunalni doprinos i naknadu evidentiraju u bruto iznosu (bez umanjenja za iznos oslobođenja), dok ih druge jedinice evidentiraju u neto iznosu (umanjeno za iznos oslobođenja). Oba pristupa imaju svoje prednosti i nedostatke koje je Ministarstvo financija u suradnji s Državnim uredom za reviziju uzelo u obzir prilikom donošenja odluke o načinu evidentiranja komunalnog doprinosa i komunalne naknade, s ciljem jednoobraznog evidentiranja oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa i naknade kod svih jedinica lokalne samouprave. Slijedom navedenoga, **Ministarstvo financija pripremiло je Uputu za knjigovodstveno evidentiranje komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave**, koja je objavljena na internetskim stranicama Ministarstva (<https://mfm.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>). Uputu su **od 2020. godine obvezne primjenjivati sve jedinice lokalne samouprave.**

IV. Fakturiranje zakupa poslovnih prostora uslijed posebnih okolnosti

Uslijed pandemije uzrokovane koronavirusom dio jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donijelo je određene mjere pomoći poslovnim subjektima koji djelatnost obavljaju na njihovom području. Jedna od tih mjera je oslobađanje od plaćanja zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu jedinice za razdoblje u kojem poslovni subjekti, u skladu s odlukama Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske, nisu mogli obavljati djelatnost.

Članak 373. stavak 1. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine, br. 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18) glasi: Kad je ispunjenje obveze jedne strane u dvostrano obveznom ugovoru postalo nemoguće zbog izvanrednih vanjskih događaja nastalih nakon sklapanja ugovora a prije dospelosti obveze, koji se u vrijeme sklapanja ugovora nisu mogli predvidjeti, niti ih je ugovorna strana mogla spriječiti, izbjeći ili otkloniti te za koje nije odgovorna ni jedna ni druga strana, gasi se i obveza druge strane, a ako je ova nešto ispunila od svoje obveze može zahtijevati vraćanje po pravilima o vraćanju stečenog bez osnove.

Slijedom navedenoga, usluga davanja u zakup poslovnog prostora nije mogla biti realizirana te se smatra da nije niti pružena. To znači da jedinica za razdoblje trajanja mjera oslobođenja od plaćanja zakupnine za poslovne prostore ne izdaje račun i ne evidentira potraživanje od poslovnog subjekta. Ako je jedinica ranije izdala račun, treba izdati knjižnu obavijest kojom se potraživanje umanjuje u cijelosti i u kojoj će se tražiti potvrda od dužnika da nije priznao pretporez.

Proračunski i izvanproračunski korisnici koji daju u zakup poslovne prostore također su dužni postupati na gore navedeni način.

V. Eliminacije unutargrupnih transakcija kod izrade konsolidiranog financijskog Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidiraju polugodišnje i godišnje financijske izvještaje proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti (financijski izvještaji razina 21 i 31) sa svojim financijskim izvještajima razine 22 i sastavljaju konsolidirani financijski izvještaj razine 23.

U postupku konsolidacije eliminiraju se unutargrupne transakcije, u ovom slučaju podskupine 367 *Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja* (kod jedinice) i 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika* (kod proračunskih korisnika) te 369 *Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna* (kod jedinice i kod proračunskih korisnika) i 639 *Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna* (kod proračunskih korisnika). U financijskom izvještaju razine 23 nakon provedenih eliminacija smiju ostati samo podaci iskazani na podskupini 673 *Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza* iz financijskih izvještaja ustanova u zdravstvu iz nadležnosti jedinice područne samouprave.

Ako u postupku konsolidacije jedinice ne mogu u potpunosti eliminirati podskupine 367 i 671 te 369 i 639, potrebno je utvrditi i otkloniti greške u knjiženju. Utvrđene greške potrebno je ispraviti i na nekonsolidiranim financijskim izvještajima za razdoblje za koje se sastavlja konsolidirani financijski izvještaj. Predaju ispravljenog ranije predanog financijskog izvještaja potrebno je dogovoriti s Ministarstvom financija (proracunsko.racunovodstvo@mfin.hr). Kako bi se izbjegle greške, jedinice trebaju redovito usklađivati podatke s proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

VI. Vijeća nacionalnih manjina i mjesna samouprava

Sukladno odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/03, 136/12 i 15/15), vijeća nacionalnih manjina i mjesna samouprava (mjesni odbori) su također proračunski korisnici. Upravo iz navedenih odredbi Zakona proizlazi da su isti i obveznici vođenja proračunskog računovodstva i financijskog izvještavanja.

Ako djeluju u okviru jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, dakle nemaju račun i njihove aktivnosti iskazane su u proračunu jedinice, vijeća nacionalnih manjina i mjesna samouprava ne moraju sastavljati zasebne financijske izvještaje (isto se odnosi i na predaju Izjave o fiskalnoj odgovornosti).

U slučaju da posluju preko vlastitog računa obvezni su sastavljati financijske izvještaje i predavati ih nadležnoj jedinici lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave za potrebe kontrole i uključivanja u financijski izvještaj razine 22. Mjesni odbori i ostali oblici mjesne samouprave, te vijeća nacionalnih manjina financijske izvještaje ne dostavljaju FINA-i, već isključivo nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Naglašavamo da u oba slučaja, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u Obrascu: PR-RAS (razine 22 i 23) iskazuju rashode vijeća nacionalnih manjina i mjesne samouprava po prirodnoj vrsti rashoda i ne koriste podskupinu 367.

VII. Obavijest o načinu podnošenja upita

Podsjećamo, svi upiti vezani uz proračunsko računovodstvo moraju se uputiti na adresu elektroničke pošte proracunsko.racunovodstvo@mfin.hr. Upiti upućeni na adrese pojedinih osoba zaposlenih u državnoj riznici neće imati prednost u rješavanju nego će također biti proslijeđeni na ovu adresu te će se na sve odgovarati u skladu s vremenom zaprimanja i relevantnošću.

S poštovanjem,

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA
mr. sc. Ivana Jakir-Bajo

