



Godišnji financijski izvještaji u sustavu proračuna za 2021.

Martina Štefković, mag. oec., Hana Zoričić, mag. oec.

Na kraju poslovne godine sastavljaju se i predaju godišnji financijski izvještaji u sustavu proračuna. Autorice u članku daju kratak pregled izvještaja koji se predaju, obveznika i rokova, specifičnosti vezanih uz izradu financijskih izvještaja te ostale aktualnosti u izvještavanju, ali i osvrt na najčešće pogreške pri sastavljanju financijskih izvještaja jer smisao sastavljanja i predaje financijskih izvještaja nije samo ispunjenje zakonskog roka predaje, već je važno da predani financijski izvještaji budu istiniti i točni odnosno da odražavaju potpune i istinite podatke o financijskom položaju i uspješnosti ciljeva poslovanja.

1. Uvod

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: JLP(R)S), proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna te proračunski i izvanproračunski korisnici JLP(R)S definirani Zakonom o proračunu¹ i utvrđeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika obvezni su sastaviti i predati financijske izvještaje za razdoblja u tijeku proračunske godine i za tekuću proračunsku godinu.

Obveza sastavljanja i predaje financijskih izvještaja u skladu s proračunskim računovodstvom propisana je Zakonom o proračunu, dok su Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN, broj 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18; dalje u tekstu: Pravilnik) koji ministar financija donosi temeljem Zakona propisani oblik i sadržaj financijskih izvještaja, razdoblja za koja se financijski izvještaji sastavljaju te obveza i rokovi njihova podnošenja.

Okružnica o predaji i konsolidaciji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna JLP(R)S za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. bit će objavljena početkom 2022. te će se između uobičajenih uputa vezano uz obveznike i rokove predaje godišnjih financijskih izvještaja ukazati i na aktualnosti vezane uz proračunsko računovodstvo.

Ovim putem posebno skrećemo pozornost na važnu informaciju koja je dana obveznicima kroz zaseban dopis Ministarstva financija, ali i putem Okružnice, a to je najava uvođenja nove aplikacije *Registar korisnika proračuna i izvanproračunskih korisnika i aplikacija za*

financijsko izvještavanje RKPFI. Financijski izvještaji za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2022. predavat će se putem ove aplikacija. Dakle, posljednji financijski izvještaji koji će se dostavljati putem FINA-e bit će oni za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021.

2. Obveznici i rokovi predaje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje sastavljaju i predaju isključivo JLP(R)S te proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna JLP(R)S koji su utvrđeni Registrom proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Popis iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika dostupan je na internetskoj stranici Ministarstva financija². Prilikom sastavljanja financijskih izvještaja treba imati na umu kako su Zakonom o proračunu propisane novčane kazne ne samo u slučaju predaje financijski izvještaji nakon propisanih rokova, već i ukoliko oni nisu sastavljeni sukladno Pravilniku.

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. 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,

2 Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika - <https://mf.in.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/registar-proracunskih-i-izvanproracunskih-korisnika/178>

1 Zakon o proračunu (Nar. nov., br. 87/08, 136/12 i 15/15)



- Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na Obrascu: P-VRIO,
- Bilješke.

U Tablici 1. iz nastavka na pregledan način dan je prikaz rokova konsolidiranih i nekonsolidiranih financijskih izvještaja po pojedinim obveznicima predaje te popis kome se isti predaju.

Tablica 1. - Rokovi predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 1. prosinca 2021.

Obveznik	Financijski izvještaji	Rok predaje	Predaja
proračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> ■ Bilanca, ■ Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ■ Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, ■ Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, ■ Izvještaj o obvezama i ■ Bilješke 	do 31. siječnja 2022.	<ul style="list-style-type: none"> ■ razdjelu ■ nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju ■ područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
razdjeli državnog proračuna	Konsolidirani izvještaji: <ul style="list-style-type: none"> ■ Bilanca, ■ Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ■ Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, ■ Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, ■ Izvještaj o obvezama i ■ Bilješke 	do 28. veljače 2022.	<ul style="list-style-type: none"> ■ područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE) ■ Ministarstvu financija (Bilješke)
proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave - razine 21 i 31	<ul style="list-style-type: none"> ■ Bilanca, ■ Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ■ Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, ■ Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, ■ Izvještaj o obvezama i ■ Bilješke 	do 31. siječnja 2022.	<ul style="list-style-type: none"> ■ nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, a decentralizirani korisnici i nadležnom ministarstvu ■ nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju ■ područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	<ul style="list-style-type: none"> ■ Bilanca, ■ Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ■ Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, ■ Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, ■ Izvještaj o obvezama i ■ Bilješke 	do 15. veljače 2022.	<ul style="list-style-type: none"> ■ nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju ■ područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	Konsolidirani izvještaji: <ul style="list-style-type: none"> ■ Bilanca, ■ Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ■ Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, ■ Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, ■ Izvještaj o obvezama i ■ Bilješke 	do 28. veljače 2022.	<ul style="list-style-type: none"> ■ područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE) ■ Ministarstvu financija (Bilješke)
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	<ul style="list-style-type: none"> ■ Bilanca, ■ Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ■ Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, ■ Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, ■ Izvještaj o obvezama i ■ Bilješke 	do 15. veljače 2022.	<ul style="list-style-type: none"> ■ nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju ■ 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	<ul style="list-style-type: none"> ■ Bilanca, ■ Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ■ Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, ■ Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, ■ Izvještaj o obvezama i ■ Bilješke 	do 15. veljače 2022.	<ul style="list-style-type: none"> ■ nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave ■ nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju ■ područnom uredu FINA-e (Obrazac: BIL, Obrazac: PR-RAS, Obrazac: RAS-funkcijski, Obrazac: P-VRIO i Obrazac: OBVEZE)

Napominjemo kako su JLP(R)S i proračunski korisnici državnog proračuna na razini razdjela organizacijske klasifikacije Ministarstvu financija dostaviti **Bilješke uz konsolidirane godišnje financijske izvještaje** 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 u strojno čitljivom formatu **najkasnije do 10. ožujka 2022.** Važno je naglasiti kako u pojašnjenju promjena pojedinih stavki financijskih izvještaja u Bilješkama nije dovoljno navesti isključivo iznos ili postotak promjene stavke (koji je vidljiv i iz samog financijskog 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.

Godišnji financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021., predaju se Financijskoj agenciji – FINA-i isključivo u elektroničkom obliku koristeći obrazac s ugrađenim kontrolama objavljen na internetskim stranicama Ministarstva financija (www.mfin.gov.hr) ➔

Istaknute teme ➔ Državna riznica ➔ Računovodstvo ➔ Financijsko izvještavanje). Uz elektronički oblik Referentne stranice obvezno se predaje i njen ispis ovjeren potpisom i pečatom odgovorne osobe. Kod preuzimanja financijskih izvještaja zaposlenici FINA-e izdaju potvrdu o zaprimanju odnosno učitavanju obrazaca.

Ministarstvo financija je krajem listopada 2021. obavijestilo sve subjekte u sustavu proračuna o promjenama u načinu podnošenja financijskih izvještaja i vođenju Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Naime, poslovi vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika i prikupljanje i obrada financijskih izvještaja obveznika proračunskog računovodstva bili su povjereni FINA-i.

Tijekom godina kontinuirano se povećavao opseg poslova vezan uz financijsko izvještavanje, a posebno zbog novih potreba i sve složenijih zahtjeva od strane nositelja službene statistike u Republici Hrvatskoj i statističkog ureda Europske unije (EUROSTAT-a) te ostalih institucija na razini Europske unije.

Kao jedno od značajnih ograničenja sustava financijskog izvještavanja prepoznat je postojeći sustav za informatičku podršku Ministarstva financija, te se smatralo nužnim razviti novi informacijski sustav za financijsko izvještavanje, prikupljanje i pohranjivanje financijskih izvještaja putem kojeg će Ministarstvo financija imati direktan pristup svim relevantnim podacima. Stoga je Ministarstvo financija razvilo novi informacijski sustav odnosno aplikativno rješenje za prikupljanje i obradu financijskih izvještaja obveznika proračunskog računovodstva i upravljanje podacima iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Iako je prvotno bilo planirano da se prvi financijski izvještaji obveznika putem nove aplikacije *Registar korisnika proračuna i izvanproračunskih korisnika i aplikacija za financijsko izvještavanje RKPFI* predaju za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021., **prvi financijski izvještaji koji će se predavati putem aplikacije bit će za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2022.** Dakle, FINA više neće prikupljati financijske izvještaje počevši od financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2022.

Zaključno ističemo kako, počevši od 20. prosinca 2021. **FINA više ne zaprima obrasce RKP, PRKP i BRKP** s obzirom na to da je u tijeku migracija podataka iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika u novu aplikaciju Ministarstva financija. U trenutku uspostave Registra kroz aplikaciju, sve aktivnosti vezane uz Registar (upis novog korisnika, izmjene podataka i brisanje korisnika iz Registra) odvijat će se putem aplikacije bez uporabe papirnatih obrazaca. Iznimno, ako u razdoblju od 20. prosinca 2021. do uspostave Registra kroz aplikaciju, kod pojedinih subjekata dođe do promjene u podatku o osobi ovlaštenoj za zastupanje u odnosu na podatke dostavljene Ministarstvu financija tijekom rujna i listopada, o navedenom su dužni obavijestiti Ministarstvo financija.

3. Napomene kod popunjavanje obrazaca godišnjih financijskih izvještaja

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu iz listopada 2020., provedene su brojne izmjene u Računskom planu, prvenstveno vezane za način evidentiranja protestiranih jamstava. S obzirom na to da su Izmjene i dopune Pravilnika stupile na snagu 1. siječnja 2021. obrasci koji su korišteni za sastavljanje i predaju godišnjih financijskih izvještaja za 2020. razlikuju se od obrazaca koje je potrebno koristiti za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja za 2021. Kako bi uključili izmjene

i druge novosti iz Računskog plana izmijenjeni su obrasci PR-RAS, BIL i OBVEZE.

Slijedom navedenoga, **pri sastavljanju izvještaja za 2021. godinu obveznici su dužni prilagoditi podatke koji se odnose na 2020. koristeći izmijenjene obrasce.** Dakle, u stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ u obrascu PR-RAS potrebno je unijeti podatke o prihodima i primicima, rashodima i izdacima prilagođene izmjenama metodologije evidentiranja protestiranih jamstava i novostima iz Računskog plana. Stupac „Stanje 1. siječnja“ u Bilanci također je potrebno popuniti prilagođenim podacima o stanjima potraživanja za dana jamstva koja su protestirana, kao i podatak o stanju obveza na dan 1. siječnja 2021. u Izvještaju o obvezama, za obveze za primljena jamstva koja su protestirana.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su sastaviti i predati financijske izvještaje proračuna (razina 22), ali i konsolidirane financijske izvještaje (razina 23). Čak su i one jedinice lokalne samouprave koje nemaju nijednog proračunskog korisnika navedenog u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika³ dužne predati financijske izvještaje obje razine (22 i 23) iako su oni identični. Kako bi se jedinicama koje nemaju proračunske korisnike olakšalo popunjavanje i predaja financijskih izvještaja razine 22 i 23, u elektroničkom obliku Referentne stranice dodan je padajući izbornik na kojem se može odabrati da sastavljeni izvještaj razine 22 kod predaje FINA-i istovremeno bude učitani i kao izvještaj razine 23. Za omogućavanje navedenog potrebno je u padajućem izborniku pod nazivom *Proračun nema korisnika pa Izvještaj vrijedi i kao konsolidirani* odabrati odgovor DA.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje imaju proračunske korisnike u svojoj nadležnosti ne smiju odabrati odgovor DA u ovom izborniku jer im se izvještaji razine 22 i 23 razlikuju.

Proračunski korisnici državnog proračuna sa statusom razdjela organizacijske klasifikacije državnog proračuna koji u svojoj nadležnosti nemaju proračunske korisnike obvezni su, uz financijske izvještaje razine 11, predati i izvještaje razine 12 (konsolidirane), iako oba izvještaja sadrže identične podatke. Elektronički oblik Referentne stranice sadrži padajući izbornik pod nazivom *Proračun nema korisnika pa Izvještaj vrijedi i kao konsolidirani* na kojem se može odabrati da sastavljeni izvještaj razine 11 kod predaje FINA-i istovremeno bude učitani i kao izvještaj razine 12. Za provedbu navedenog potrebno je kod popunjavanja obrazaca financijskih izvještaja u padajućem izborniku odabrati odgovor DA.

Proračunski korisnici državnog proračuna koji nemaju status razdjela organizacijske klasifikacije ne smiju predati izvještaje razine 12 odnosno ne smiju odabrati odgovor DA u ovom izborniku.

2.1. Bilanca na Obrascu: BIL

U Obveznim analitičkim podacima dana je detaljnija razrada podataka o dospelosti potraživanja iskazanih na skupinama 13 *Potraživanja za dane zajmove*, 16 *Potraživanja za prihode poslovanja* i 17 *Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine*.

Dospjela potraživanja, sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu⁴, podliježu ispravku vrijednosti koji se provodi na kraju godine uzimajući u obzir:

- 1) kašnjenje u naplati preko godine dana

³ radi se isključivo o općinama

⁴ Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Nar. Nov., br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)



2) pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom.

U obveznim analitičkim podacima iskazuju se podaci o nedospjelim i dospjelim potraživanjima u bruto iznosu (ne umanjuju se za iznos ispravka vrijednosti).

Nadalje, potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena na račun nadležnog proračuna, koja se evidentiraju na osnovnom računu 16721 *Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun* jesu nedospjela potraživanja. Sukladno tome i obveze koje nadležni proračun evidentira na osnovnom računu 23956 *Obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskog korisnika* jesu također nedospjele obveze.

Analizom podataka iskazanih na osnovnim računima 16721 *Potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun* i 23956 *Obveze proračuna za naplaćena sredstva proračunskog korisnika* u obveznim analitičkim podacima u financijskim izvještajima JLP(R)S razine 23 utvrđeno je kako pojedine JLP(R)S imaju iskazane podatke na ovim računima.

Naime, prilikom konsolidacije financijskog izvještaja JLP(R)S razine 22 s financijskim izvještajima proračunskih korisnika razina 21 i 31, sučeljavaju se i eliminiraju podaci iskazani na računu 16721 u financijskim izvještajima korisnika razina 21 i 31 s podacima na računu 23956 iz financijskog izvještaja razine 22. Saldo računa 16721 svih proračunskih korisnika mora odgovarati podatku na računu 23956 iskazanom kod JLP(R)S. Navedeno znači da JLP(R)S u svojim financijskim izvještajima razine 23 ne smiju imati iskazane podatke na računima 16721 i 23956. Stoga je kod obrasca BIL dodana nova kontrola kojom se regulira navedeno.

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

Za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. unose se podaci o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ostvarenim u izvještajnom razdoblju prethodne godine i u izvještajnom razdoblju tekuće godine. Iznimno od navedenog, stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ ne popunjavaju korisnici koji su osnovani tijekom 2021. i korisnici koji su od 1. siječnja 2021. prešli s neprofitnog na proračunsko računovodstvo.

Tijela državne uprave kojima je tijekom 2020. pripojen jedan ili više proračunskih korisnika (na primjer Ministarstvo zaštite okoliša i energetike koje je postalo Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja i kojem je pripojeno Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta) ili su prošli kroz druge usporedive promjene (preuzimanje dijela poslova od ukinutih tijela), u svojim izvještajima o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrascu: PR-RAS, razina 11) za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. **u stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ unijet će prilagođene podatke** (na primjer Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike unijet će podatke Ministarstva rada i mirovinskoga sustava i Ministarstva za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku).

2.3. Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji na Obrascu: RAS-funkcijski

Funkcijski se klasificiraju rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine, dok se izdaci za financijsku imovinu i obveze ne razvrstavaju funkcijski, a time niti ne uključuju u ovaj izvještaj.

S obzirom na to da proračunski korisnici u obrascu RAS-funkcijski iskazuju svoje rashode po funkcijskoj klasifikaciji neovisno o tome iz kojeg su izvora financirani (dakle uključujući i one financirane iz sredstava primljenih od nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti), jedinice pri popunjavanju obrasca RAS-funkcijski (razina 22) moraju iz svojih ukupnih rashoda isključiti iznose prijenosa proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti (podskupinu 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti), kako ne bi došlo do udvostručavanja podataka. Stoga je temeljna kontrola podataka unesenih u obrazac RAS-funkcijski sljedeća: zbroj rashoda po svakoj od funkcija odnosno AOP 137 treba odgovarati razlici iznosa iskazanih na AOP oznakama 404 Ukupni rashodi i 234 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u obrascu PR-RAS u oba stupca: „Ostvareno u prethodnoj godini“ i „Ostvareno u tekućoj godini“.

2.4. Izvještaj o promjenama u vrijednosti imovine i obveza na Obrascu: P-VRIO

Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza dopuna je podacima iz Bilance. U Obrascu: 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.

Navedene 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.

2.5. Izvještaj o obvezama na Obrascu: OBVEZE

Na AOP-u 001 Obrascu: OBVEZE iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2021., koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2020. To se početno stanje iskazuje u izvještajima o obvezama za sva razdoblja u 2021., uključujući i proračunsku godinu. Iznimno, stanje iskazano na AOP-u 001 u Obrascu: OBVEZE može se razlikovati od stanja iskazanoga na kraju 2021. kod onih obveznika sastavljanja financijskih izvještaja koji su imali ispravak početnog stanja obveza na dan 1. siječnja 2021. Promjene u stanju obveza iskazuju se kumulativno od 1. siječnja 2021.

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,

- refundacije zajedničkih troškova (obveze za režijske i druge troškove u kojima participiraju dva proračunska korisnika koji koriste istu zgradu),
- 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 pravo⁵ (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.

Bolničke zdravstvene ustanove koje su u 2021. od HZZO-a primile iznos sredstava za obavljanje zdravstvenih usluga (bolničkog liječenja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja) veći 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, a ne kao međusobne obveze.

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 039) odnosi se isključivo na obveze čije je dospijanje bilo 31. prosinca 2021. ili ranije. Obveze za plaću za prosinac dospijevaju u siječnju, što znači da na dan 31. prosinca nisu dospjele pa se ne smiju unositi na AOP 047 – Obveze za zaposlene, a) Prekoračenje 1 – 60 dana. Obveze za povrat u proračun koje kao protustavku imaju potraživanja također nisu dospjele obveze. Primjerice, obveza za povrat u proračun naknade za bolovanje za koju je sredstva osigurao nadležni proračun, a refundirat će Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, dospijeva kad Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje uplati sredstva.

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (AOP 097) čine obveze nastale zaključno sa 31. prosinca 2021., ali nisu dospjele do 31. prosinca 2021. Podatak koji se unosi predstavlja potražni saldo računa obveza na 31. prosinca 2021. koji dospijeva na plaćanje u budućim razdobljima (2022. i kasnije).

4. Redovni popis imovine i obveza u uvjetima epidemije bolesti COVID-19

Popis imovine i obveza je mjera usklađenja stvarnog i knjigovodstvenoga stanja, koja između ostaloga osigurava i vjerodostojnost godišnjih financijskih izvještaja.

Obveza provođenja popisa imovine i obveza definirana je na početku poslovanja JLP(R)S, proračunskih i izvanproračunskih korisnika, ali i na kraju svake proračunske godine sa stanjem na datum bilance, slijedom čega su svi prethodno navedeni subjekti dužni provesti godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. godine.

Obveza obavljanja redovnog popisa imovine i obveza određena je člancima 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Popis imovine i obveza na kraju svake proračunske godine sa stanjem na datum bilance sastavlja povjerenstvo za obavljanje popisa koje osniva čelnik tijela. Povjerenstvo za popis provodi pripreme 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 na to da je 11. ožujka 2020. ministar zdravstva donio *Odluku o proglašenju epidemije bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-CoV-2*, dopisom Ministarstva financija od 8. prosinca 2020. (KLASA: 400-02/20-01/29, URBROJ: 513-05-03-20-11) dana je uputa JLP(R)S, proračunskim i izvanproračunskim korisnicima prema kojoj su bili obvezni provođenje popisa imovine i obveza za 2020. godinu prilagoditi novonastaloj situaciji te pripreme 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 JLP(R)S.*

S obzirom na to da je *Odluka o proglašenju epidemije bolesti COVID-19* još uvijek na snazi za područje cijele Republike Hrvatske, uputa dana gore navedenim dopisom Ministarstva financija primjenjuje se i na popis imovine i obveza za 2021. godinu.

Također, kao i prošle godine, 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 2021. zdravstvene ustanove obvezne su popisom obuhvatiti financijsku imovinu i obveze, a po proglašenju kraja epidemije bolesti COVID-19, odnosno stvaranja preduvjeta za obavljanje popisa nefinancijske imovine, obvezne su provesti popis imovine koju nisu bile u mogućnosti popisati tijekom obavljanja popisa za 2021.

Nadalje, *Odlukom o proglašenju katastrofe na području pogođenom potresom* (Narodne novine, br. 1/21) proglašena je katastrofa uzrokovana potresom za područje Sisačko-moslavačke, Zagrebačke i Karlovačke županije. Stoga je Ministarstvo financija dopisom od 22. siječnja 2021. (KLASA: 400-02/20-01/29, URBROJ: 513-05-03-21-13) dalo uputu o obavljanju popisa imovine i obveza za JLP(R)S, proračunske i izvanproračunske korisnike na području Sisačko-moslavačke, Zagrebačke i Karlovačke županije.

Prema *Uputi JLP(R)S*, proračunski i izvanproračunski korisnici koji nisu bili u mogućnosti provesti godišnji popis imovine i obveza u skladu s Pravilnikom zbog neupotrebljivosti i nedostupnosti objekata u kojima se odvijalo njihovo redovno poslovanje kao i opreme i dokumentacije koja se u njima nalazila, popisom su bili obvezni obuhvatiti samo onu imovinu i obveze koje su im dostupne, a po stvaranju preduvjeta za obavljanje sveobuhvatnog popisa imovine i obveza isti su bili obvezni i provesti.

S obzirom na to da kod pojedinih JLP(R)S, proračunskih i izvanproračunskih korisnika i dalje nisu ostvarene mogućnosti za provedbu cjelovitog godišnjeg popisa i imovine zbog neupotrebljivosti i nedostupnosti objekata, uputom o obavljanju popisa imovine i obveza za 2021. godinu Ministarstva financija od 10. prosinca 2021. (KLASA: 400-02/21-01/25, URBROJ: 513-05-03-21-4) navedeno je kako je popisom imovine i obveza za 2021. godinu obvezno popisati samo

5 Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Nar. nov., br. 43/92, 69/92, 87/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 76/96, 111/96, 11/97, 103/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)



onu imovinu i obveze koji su dostupni, a po stvaranju preduvjeta za obavljanje sveobuhvatnog popisa imovine i obveza isto je obvezno i provesti.

Iako je *Odlukom* koju je donijela Vlada RH proglašena katastrofa na području samo triju županija (Sisačko-moslavačke, Zagrebačke i Karlovačke županije), ranijim potresom su oštećeni i objekti na području Grada Zagreba. Stoga proračunski korisnici Grada Zagreba i državnog proračuna kao i Grad Zagreb, u slučaju da im se na području Grada Zagreba nalaze objekti koji su neupotrebljivi i nedostupni uslijed posljedica potresa, također primjenjuju navedenu *Uputu*.

5. Napomene za neka knjigovodstvene evidencije kod proračuna i njihovih korisnika

5.1. Priznavanje prihoda i rashoda za razdoblje siječanj – prosinac 2021. godine

5.1.1. Priznavanje prihoda

U skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Slijedom navedenog, JLP(R)S, proračunski i izvanproračunski korisnici **ne smiju priznavati** prihode ostvarene u siječnju 2022. kao prihod 2021., odnosno JLP(R)S 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 proračuna. Međutim, ne smiju knjižiti potraživanja od nadležnog proračuna za prihode koje uključuju u izvor financiranja 1 *Opći prihodi i primici* (uključujući potraživanje za neplaćene prihode iz nadležnog proračuna za redovnu djelatnost).

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

5.1.2. Iskazivanje rashoda

JLP(R)S i proračunski korisnici, kako državnog proračuna, tako i proračuna JLP(R)S, 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 2021. godine za obveze koje su nastale u 2021. bez obzira na to jesu li navedene obveze podmirene u 2021. i bez obzira je li nadležni proračun doznačio sredstva za podmirenje navedenih obveza u 2021.**

5.1.3. Kontinuirani rashodi

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je 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 energijom, 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 2021. 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 2021., **kontinuirane rashode iskazuju razmjerno broju naplaćenih prihoda u 2021.** Rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja na računu 19311 *Kontinuirani rashodi budućih razdoblja*.

5.2. Namjenska pomoć za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu županija

U Državnom proračunu za 2021. 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 2021. godini prime iz državnog proračuna u svojim poslovnim knjigama i financijskim izvještajima trebaju evidentirati kao prihod 2021. 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.

5.3. Šifra prihoda 1406 - razlika između uplate i isplate u Specifikaciji prihoda-dodatka

Kako bi JLP(R)S mogle evidentirati prihode od poreza na dohodak i prireza FINA im jednom mjesečno dostavlja *Izvještaj po vrstama poreza i prireza na dohodak (Izvještaj P-2/1)* na kojem se vidi promet po brojčanim oznakama vrste prihoda do visine rasporeda u izvještajnom razdoblju (kumulativ od 1.1. do zadnjeg dana razdoblja).

Osim navedenog izvještaja, kako bi JLP(R)S osigurala sve potrebne podatke za knjiženje u poslovnim knjigama, FINA im dostavlja i izvještaj *Specifikacija prihoda - dodatak* na kojem se dodatno razrađuju uplate i isplate koje su iskazane uz šifru 1406 te odvojeno iskazuju uplate i isplate na šifru 1619.

Uputama za evidentiranje prihoda od poreza na dohodak kod jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave temeljem izvještaja koje ispostavlja FINA dane su knjigovodstvene evidencije pojedinih stavki *Specifikacije prihoda - dodatka* koji razrađuju uplate i isplate koje su iskazane uz šifru prihoda 1406.

Vežano uz *Redak 2. dodatka Specifikaciji - Namirenje nedostajućih sredstava i povrat namirenja* navedeno je kako podatak iskazan u stupcu "Uplata" predstavlja iznos koji je JLP(R)S nedostajao na računu vrste „17“ da bi se mogao provesti povrat poreza i prireza porezu na dohodak pa je namiren s računa državnog proračuna. U stupcu „Isplata“ iskazan je iznos povrata JLP(R)S državnom proračunu na ime namirenja koje je provedeno s računa državnog pro-

računa. Namirenje s računa državnog proračuna iz stupca "Uplata" predstavlja obvezu JLP(R)S za povrat u državni proračun, dok iznos u stupcu „Isplata“ umanjuje tu obvezu. Slijedom navedenog, dana je uputa kako se podatak iz stupca „Ukupno“ koji predstavlja razliku između podataka iskazanih u stupcima „Uplata“ i „Isplata“ evidentira kao obveza za povrat u državni proračun temeljem namirenja negativnog stanja koje je provedeno s računa državnog proračuna ako nije bilo prijenosa obveza iz prethodne godine.

FINA u stupcima "Uplata" i „Isplata“ prikazuje **simulirane iznose** pojedinačnih namirenja poreza i prireza na dohodak po trenutno važećim stopama iz rasporeda za određeni grad/općinu/županiju, odnosno **simulirane iznose** pojedinačnih povrata namirenja poreza i prireza na dohodak po trenutno važećim stopama iz rasporeda za određeni grad/općinu/županiju.

Kod simuliranja pojedinačnih naloga dolazi do zaokruživanja decimalnih mjesta, zbog čega se kod JLP(R)S koje su u potpunosti podmirile obvezu prema državnom proračunu na ime namirenja koje je provedeno s računa državnog proračuna, u *retku 2. dodatka Specifikaciji* može dogoditi da u stupcu „Ukupno“ budu iskazane razlike u lipama sa pozitivnim ili negativnim predznakom.

Primjer:

	UPLATA	ISPLATA	UKUPNO
RAZRADA ŠIFRE VRSTE PRIHODA 1406			
1. Predujam poreza i prireza na dohodak od nasamostalnog rada (1406)	0,00	0,00	0,00
2. Namirenje nedostajućih sredstava i povrat namirenja sa računa 17	879.447,67	879.447,71	-0,04
3. Pogrešne uplate na računu 17 i povrat namirenja sa računa 18	0,00	0,00	0,00
4. Izravnanje do rasporeda - razlika između uplaćenih i raspoređenih sredstava	-24.139,54	0,00	-24.139,54
Ukupno - šifra vrste prihoda 1406	855.308,13	879.447,71	-24.139,58
ŠIFRA VRSTE PRIHODA 1619			
Porez i prirez na dohodak po godišnjoj prijavi	220.913,61	982.287,57	-761.373,96

Te razlike s obzirom na činjenicu zaokruživanja decimalnih mjesta ne predstavljaju dug niti pretplatu JLP(R)S prema državnom proračunu. JLP(R)S stoga navedene iznose **ne evidentiraju kao obvezu za povrat** u državni proračun temeljem namirenja negativnog stanja **niti kao potraživanje od državnog proračuna za više izvršeni povrat** temeljem namirenja negativnog stanja.

5.4. Potencijalne obveze na temelju zaključenih ugovora

Državni ured za reviziju uočio je kako proračunski korisnici odnosno JLP(R)S različito postupaju s potencijalnim obvezama na temelju zaključenih ugovora, a koje uz ispunjenje određenih ugovornih uvjeta, u sljedećim razdobljima postaju stvarne obveze, primjerice obveze sufinanciranja ili financiranja određenih aktivnosti. Pojedini subjekti kod sebe takve obveze vode u izvanbilančnoj evidenciji dok drugi te obveze ne evidentiraju u svojim poslovnim knjigama.

Odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da skupina računa 99 *Izvanbilančni zapisi* sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to:

- tuđa imovina dobivena na korištenje,
- dana jamstva, dana kreditna pisma,
- instrumenti osiguranja plaćanja,
- potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i
- ostali izvanbilančni zapisi.

Za potencijalne obveze, koje na temelju zaključenih ugovora uz ispunjenje određenih ugovornih uvjeta u sljedećim razdobljima postaju stvarne obveze, nije propisana obveza evidentiranja u poslovnim knjigama niti su Računskim planom proračuna propisani računi za evidentiranje tih obveza.

Međutim, odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da su obvezne bilješke uz bilancu, između ostalog, i popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina, iz čega proizlazi da bi te obveze trebale biti evidentirane u poslovnim knjigama.

Stoga je potrebno sve potencijalne obveze na temelju zaključenih ugovora, koje uz ispunjenje određenih ugovornih uvjeta, u sljedećim razdobljima postaju stvarne obveze evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji na osnovnom računu **99991 Ostali izvanbilančni zapisi**.

5.5. Zalihe kratkotrajne nefinancijske imovine za obavljanje djelatnosti

Člankom 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da JLP(R)S i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva:

- 1) dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima,
- 2) kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti,
- 3) financijske imovine i obveza.

JLP(R)S i proračunski korisnici **moгу voditi** analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti, a iznimno u **djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti obvezno se vodi** analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti.

Znači, ako JLP(R)S i proračunski korisnici nabavljaju kratkotrajnu nefinancijsku imovinu za obavljanje djelatnosti koju će **držati na zalihi i postepeno trošiti** (primjerice uredski materijal, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje, materijal za higijenske potrebe i njegu, namir-



nice), u tom slučaju **trebaju voditi analitičko knjigovodstvo** kratkotrajne nefinancijske imovine. Vjerodostojan dokument temeljem kojeg će evidentirati smanjenje zaliha u tom slučaju je izdatnica.

5.6. Premija dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja

U točki VII. 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 2021. omaškom je pod plaćom u naravi navedeno i dopunsko zdravstveno osiguranje.

Temeljem Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak objavljenim u Narodnim novinama broj 1/20 **premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja smatraju se nepoprezivim primitkom od nesamostalnog rada**, a koje poslodavac bezgotovinskom putem, u visini 2.500,00 kn godišnje, uplaćuje za svoje radnike, na temelju vjerodostojne dokumentacije.

Premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja iskazuju se na osnovnom računu **31219 Ostali navedeni rashodi za zaposlene**. Napominjemo kako je osnovni račun 32923 *Premije osiguranja zaposlenih* predviđen za premije osiguranja radnika od posljedica nesretnog slučaja (nezgode) koje plaća poslodavac

5.7. Evidentiranje troška testiranja na COVID-19 za službena putovanja

Troškovi laboratorijskog ispitivanja uzročnika zarazne bolesti odnosno epidemije zaraznih bolesti koji poslodavac na svoj teret omogućuje zaposlenicima evidentiraju se na osnovnom računu 32363 *Laboratorijske usluge*. Međutim, ako se testiranje obavlja zbog odlaska na službeni put tada se trošak evidentira na odjeljku 3211 *Službena putovanja*, odnosno na osnovnom računu 32119 *Ostali rashodi za službena putovanja*.

S obzirom na to da zaposlenici plaćeni račun za obavljeno testiranje dostavljaju proračunskom korisniku odnosno proračunu na refundaciju, taj račun (ako je vezan uz službeni put) potrebno je evidentirati kao obvezu prema zaposleniku na osnovnom računu 23211 *Službena putovanja*. Navedeni gotovinski računi ne trebaju glasiti na poslodavca, ali moraju na zaposlenika.

Dodatno, ako primjerice škola nadoknađuje troškove testiranja učenicima koji sudjeluju na međunarodnim natjecanjima, tada se trošak testiranja evidentira na odgovarajućem osnovom računu unutar skupine 37 *Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade*.

Nadalje, Ministarstvo znanosti i obrazovanja školama doznava sredstva za pokriće dijela troškova testiranja na COVID-19. Primljena sredstva škole trebaju evidentirati na osnovnom računu 63612 *Tekuće pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proraču-*

na JLP(R)S. Za navedena sredstva škole ne evidentiraju potraživanja od Ministarstva znanosti i obrazovanja.

6. Objava godišnjih financijskih izvještaja

Sukladno članku 12. stavku 5. Zakona o proračunu te članku 27. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, JLP(R)S, 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 JLP(R)S, u roku od osam dana od dana njihove predaje.

Na internetskim stranicama **objavljuju se svi financijski izvještaji, uključujući i Bilješke uz financijske izvještaje, na propisanim obrascima**. 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.

Razdjeli državnog proračuna obvezni su obavijestiti Ministarstvo financija o mrežnoj adresi na kojoj su i kada objavljeni njihovi financijski izvještaji za 2021. i isto tako obvezni su provjeriti i obavijestiti Ministarstvo financija o tome jesu li svi proračunski korisnici i izvanproračunski korisnici državnog proračuna iz njihove nadležnosti objavili svoje financijske izvještaje za 2021. te jesu li to učinili u propisanom roku.

JLP(R)S obvezne su obavijestiti Ministarstvo financija o mrežnoj adresi na kojoj su i kada objavljeni njihovi financijski izvještaji za 2021. Važno je istaknuti kako su JLP(R)S obvezne provjeriti **jesu li proračunski i izvanproračunski korisnici iz njihove nadležnosti objavili financijske izvještaje za 2021.** na svojim mrežnim stranicama i jesu li to učinili u propisanom roku.

Navedene podatke razdjeli i JLP(R)S dostavljaju Ministarstvu financija **najkasnije do 10. ožujka 2022. na adresu elektroničke pošte biljeske@mfin.hr**.

Kako bi se istaknula važnost objave godišnjih financijskih izvještaja, u **Upitniku o fiskalnoj odgovornosti** u području *Transparentnost*, potrebno je odgovoriti na pitanje pod rednim brojem 72. koje glasi: „Godišnji financijski izvještaji objavljeni su u roku od 8 dana od propisanog roka za predaju godišnjih financijskih izvještaja na vlastitim mrežnim stranicama, odnosno na mrežnim stranicama nadležnog proračuna ako ne posjeduju mrežnu stranicu.“ te kao referencu navesti poveznicu na mrežnu stranicu na kojoj su izvještaji objavljeni. ■

Bilješke
