P/5189243

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 400-02/24-01/19
URBROJ: 513-05-03-24-2
Zagreb, 1. srpnja 2024.

OBVEZNICIMA PREDAJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA U SUSTAVU PRORAČUNA

– SVIMA –

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 2024. i druge aktualnosti

I. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I ROKOVI PREDAJE ZA IZVJEŠTAJNO RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 30. LIPNJA 2024.

Financijski izvještaji koji se sastavljaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. 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 2024. jesu:

- za proračunske korisnike državnog proračuna (razina 11) i proračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 21 i 31) - **10. srpnja 2024.**,
- za jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 22) - **10. srpnja 2024.**,
- za konsolidirane financijske izvještaje razdjela državnog proračuna (razina 12) - **22. srpnja 2024.**,
- za konsolidirane financijske izvještaje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 23) - **22. srpnja 2024.**,
- za izvanproračunske korisnike državnog proračuna (razina 41) i izvanproračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (razina 42) - **22. srpnja 2024.**

Pregled financijskih izvještaja i rokova za predaju putem aplikacije RKPFI po skupinama obveznika za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024.:

Obveznik unosa izvještaja u Aplikaciju RKPFI	Financijski izvještaji	Rok za predaju	Primatelj izvještaja u Aplikaciji RKPFI
proračunski korisnici državnog proračuna	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE) • Bilješke	do 10. srpnja 2024.	Nadležni razdjel MFIN
razdjeli državnog proračuna	**Konsolidirani izvještaj** • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE) • Bilješke	do 22. srpnja 2024.	MFIN
proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE) • Bilješke	do 10. srpnja 2024.	Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave MFIN
jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE) • Bilješke	do 10. srpnja 2024.	MFIN
	Konsolidirani izvještaj • Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE) • Bilješke	do 22. srpnja 2024.	MFIN
izvanproračunski korisnici državnog proračuna	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE) • Bilješke	do 22. srpnja 2024.	MFIN
izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	• Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS) • Izvještaj o obvezama (Obrazac OBVEZE) • Bilješke	do 22. srpnja 2024.	Nadležna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave MFIN

Za predaju financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. potrebno je putem aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (dalje u tekstu: aplikacija RKPFI) preuzeti ažurirani predložak obrazaca financijskih izvještaja.

Financijske izvještaje putem aplikacije RKPFI mogu predati isključivo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: JLP(R)S), proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i JLP(R)S **koji su upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (dalje u tekstu: Registar) zaključno s 30. lipnja 2024.**

Svim subjektima iz Registra za pregled su dostupni dnevno ažurni podaci o drugim subjektima upisanim u Registar kroz aplikaciju RKPFI.

Za subjekte koji nisu upisani u Registar kao i za svu zainteresiranu javnost, na stranici Ministarstva financija objavljena je poveznica na Registar proračunskih i izvanproračunskih (https://rkpfi.drzavna-riznica.hr/PORTAL/Rkp) putem koje je moguć uvid i preuzimanje podataka iz Registra kao i uvid i preuzimanje godišnjih financijskih izvještaja.

Napominjemo, kako oni **subjekti koji nisu upisani u Registar nisu obveznici vođenja proračunskog računovodstva**.

Odgoda predaje financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024.

Ako u vrijeme sastavljanja financijskih izvještaja nastanu **izvanredni vanjski događaji koji se nisu mogli predvidjeti, spriječiti, otkloniti ili izbjeći**, proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici iznimno mogu predati financijske izvještaje nakon proteka navedenog roka temeljem prethodne suglasnosti Ministarstva financija.

Ministarstvo financija suglasnost daje na temelju zahtjeva proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika, a koji mora biti dostavljen prije isteka roka za predaju pojedinog financijskog izvještaja i koji je potpisan od strane čelnika tijela. U suglasnosti se za svaki pojedini zahtjev utvrđuje do kada se produžuje rok za predaju financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji predani izvan roka propisanog Pravilnikom, ali unutar roka danog u suglasnosti Ministarstva financija, smatraju se predanima na vrijeme. Navedeno naglašavamo zbog davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti i popunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u dijelu pitanje pod rednim brojem 59. koje se odnosi na poštivanje rokova predaje financijskih izvještaja utvrđenih Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

II. POPUNJAVANJE OBRAZACA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA RAZDOBLJE 1. SIJEČNJA DO 30. LIPNJA 2024.

Člankom 7. stavkom 5. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da se podaci koji se odnose na novčane iznose u obrascima financijskih izvještaja iskazuju punim brojem sa dvije decimale u službenoj valuti Republike Hrvatske.

a) Zaglavlje obrazaca financijskih izvještaja

Prilikom preuzimanja predložaka financijskih izvještaja iz aplikacije RKPFI, u zaglavlju pojedinog obrasca financijskih izvještaja svakom subjektu bit će prikazan podatak o RKP broju i nazivu obveznika financijskog izvještavanja, razina financijskog izvještavanja te izvještajno razdoblje za koje se financijski izvještaj podnosi.



Podaci se automatski popunjavaju u zaglavlje onih obrazaca financijskih izvještaja ovisno o propisanoj obvezi predaje istih za pojedino izvještajno razdoblje. Primjerice, za izvještajno

razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja proračunskim korisnicima državnog proračuna zaglavlje će biti popunjeno na obrascima PR-RAS i OBVEZE.

b) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS

U Izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. 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 nakon 30. lipnja 2023. i korisnici koji su od 1. siječnja 2024. prešli iz neprofitnog u proračunski sustav.

Kod preuzimanja predložaka financijskih izvještaja iz aplikacije RKPFI, podaci koji se u obrazac PR-RAS unose u stupac **„*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*“ bit će automatski popunjeni podacima iz obrazaca za isto izvještajno razdoblje prethodne godine koji su bili predani putem aplikacije RKPFI.**

Popunjavanje podataka u stupcu „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*“ kod izrade konsolidiranih financijskih izvještaja jedinica područne (regionalne) samouprave i Ministarstva zdravstva uslijed promjene u nadležnosti nad zdravstvenim ustanovama dano je u poglavlju V.

Također, za proračunske korisnike državnog proračuna kod kojih je sredinom svibnja došlo do statusnih promjena, napomene za popunjavanje podataka u stupcu „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*“ dano je u zasebnoj uputi Ministarstva financija.

c) Izvještaj o obvezama na obrascu OBVEZE

U obrascu OBVEZE, u retku „*Stanje obveza 1. siječnja*“ iskazuje se početno stanje obveza na dan 1. siječnja 2024., koje odgovara stanju obveza na kraju prosinca 2023. godine. To će se početno stanje iskazivati u Izvještajima o obvezama za sva razdoblja u 2024. godini, uključujući i proračunsku godinu. Promjene u stanju obveza iskazuju se kumulativno od 1. siječnja 2024. godine.

Napominjemo kako se 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 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.

Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja odnosi se isključivo na obveze čije je dospijeće bilo 30. lipnja 2024. ili ranije. Slijedom navedenog, **obveze za plaću za lipanj dospijevaju u srpnju, što znači da na dan 30. lipnja nisu dospjele pa se ne smiju unositi na pozicije** – *Obveze za zaposlene, a) Prekoračenje 1 – 60 dana.*

Obveze za povrat u proračun koje kao protustavku imaju potraživanja također nisu dospjele obveze. Primjer takvih obveza su obveze za povrat u proračun naknada za bolovanje za koja je sredstva osigurao nadležni proračun, a refundirat će Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje.

Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja čine obveze nastale zaključno sa 30. lipnja 2024., ali nisu dospjele do 30. lipnja 2024. Podatak koji se unosi predstavlja potražni saldo računa obveza na 30. lipnja 2024. koji dospijeva na plaćanje u budućim razdobljima.

Napomena za bolničke zdravstvene ustanove:
Bolničke zdravstvene ustanove koje su u 2024. godini 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 odnosno kao povećanje obveze proračunskih korisnika u okviru podskupine 239 *Ostale tekuće obveze*, a ne kao međusobne obveze. Obveze iskazane u okviru podskupine 239 klasificiraju se u nedospjele obveze i kao takve prikazuju u Izvještaju o obvezama.

d) Izrada konsolidiranih financijskih izvještaja

Konsolidirani financijski izvještaji jesu izvještaji u kojima se podaci za više međusobno povezanih proračuna i/ili proračunskih korisnika (grupe) prezentiraju kao da se radi o jedinstvenom subjektu. Krajnji cilj konsolidacije u sustavu proračuna je dobiti informacije o općem proračunu kao cjelini.

Kako bi svi obveznici provedbe postupaka konsolidacije i predaje konsolidiranih financijskih izvještaja isto proveli sukladno zakonskim propisima, Ministarstvo financija izradilo je *Uputu za konsolidaciju financijskih izvještaja u sustavu proračuna*. Navedena Uputa dostupna je na internetskim stranicama Ministarstva financija (https://mfin.gov.hr/ → Istaknute teme → Državna riznica → Računovodstvo → Upute, nalozi i ostalo → Uputa za konsolidaciju financijskih izvještaja u sustavu proračuna).

Eliminacije unutargrupnih transakcija kod izrade konsolidiranog financijskog Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima JLP(R)S

JLP(R)S 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 JLP(R)S) i 671 *Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika* (kod proračunskih korisnika) te 369 *Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna* (kod JLP(R)S 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 (regionalne) samouprave.

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

Izrada konsolidiranih financijskih izvještaja u aplikaciji RKPFI

Kod izrade konsolidiranih financijskih izvještaja, razdjelima i JLP(R)S je kroz aplikaciju omogućeno da se sve stavke iz financijskih izvještaja sumiraju. **Potrebno je naglasiti kako se ovdje radi samo o zbroju svih financijskih izvještaja subjekata u nadležnosti pojedinog JLP(R)S/razdjela. Ova mogućnost je dodana kako bi se olakšao postupak konsolidacije subjektima koji imaju veći broj korisnika u nadležnosti.**

Ističemo kako je kod izrade konsolidiranog financijskog izvještaja JLP(R)S osim zbroja svih stavki iz financijskih izvještaja, ugrađena i automatska eliminacija podataka iskazanih na podskupinama 367 i 671 te 369 i 639 u financijskim izvještajima proračunskih korisnika i nadležne JLP(R)S.

Ovakav zbrojeni izvještaj može se preuzeti na osobno računalo i potom ručno provesti preostale potrebne eliminacije i sučeljavanja. Nakon provedenih eliminacija i sučeljavanja, JLP(R)S/razdjel učitava konsolidirani financijski izvještaj u aplikaciju RKPFI.

Subjekt koji je kroz aplikaciju RKPFI izradio zbrojeni izvještaj, kod učitavanja tog izvještaja u aplikaciju, izvještaj neće učitavati kao kod prve predaje, već će u izborniku pod „Predani izvještaji" odabrati opciju uređivanja prethodno izrađenog zbrojenog izvještaja. Odabirom opcije „Uredi" aplikacija korisnika vodi na početni dio za učitavanje izvještaja i tada subjekt odabire konsolidirani financijski izvještaj (s uključenim provedenim propisanim eliminacijama) i Referentnu stranicu te iste učitava u aplikaciju.

Konsolidirani financijski izvještaj koji je ispravno učitan u aplikaciju i smatra se predanim ima status „Poslano". Detaljne Upute za izradu konsolidiranih financijskih izvještaja kroz aplikaciju RKPFI nalaze se na stranici 5. u *Korisničkim uputama za podnošenje financijskih izvještaja.*

Dodatno, skrećemo pozornost kako je Ministarstvo financija u Okružnici o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2023., u poglavlju *IV. b Iskazivanje podataka u konsolidiranim financijskim izvještajima* dalo osvrt na konsolidirane

financijske izvještaje za 2022. godinu te ukazalo na pravilno iskazivanje podataka u konsolidiranim financijskim izvještajima.

e) Ispravak financijskih izvještaja

Ako nakon predaje odnosno učitavanja financijskog izvještaja u aplikaciju RKPFI u propisanom roku, pojedini subjekt sam uoči grešku u financijskom izvještaju ili ako se kod međusobnog usklađivanja podataka između proračunskog korisnika i nadležnog razdjela odnosno JLP(R)S prilikom izrade konsolidiranog financijskog izvještaja uoče pogreške, iste je potrebno ispraviti.

Da bi pojedini subjekt mogao ispraviti financijski izvještaj, on mu mora biti vraćen na doradu kroz aplikaciju RKPFI. Nadležni razdjel odnosno JLP(R)S vraća na doradu financijske izvještaje proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti, dok Ministarstvo financija vraća na doradu konsolidirane financijske izvještaje (razine 12 i 23) i financijske izvještaje izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i JLP(R)S (razine 41 i 42). Prethodno predani financijski izvještaj vraćanjem na ispravak mijenja status iz *Poslano* u *Na doradi*.

Ispravak financijskog izvještaja provodi se na način da se uočena greška ispravi u samom predlošku obrazaca financijskih izvještaja (u MS Excel dokumentu) kojeg korisnik ima spremljenog na svom računalu, a ne na podacima koji su spremljeni u aplikaciju prilikom prvog učitavanja financijskih izvještaja u aplikaciju. Po izmjeni podataka u Excel predlošku financijskih izvještaja potrebno je kod učitavanja u aplikaciju, učitati i ispravljenu Referentnu stranicu i Bilješke uz financijske izvještaje (ako je u njima došlo do izmjene podataka).

Ispravke financijskih izvještaja proračunski korisnici trebaju učitati u aplikaciju najkasnije prije sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja nadležnog razdjela/JLP(R)S.

S obzirom na to da je nadležnom razdjelu odnosno JLP(R)S kroz aplikaciju omogućeno kreiranje konsolidiranog izvještaja na način da se sve stavke iz financijskih izvještaja sumiraju (kod JLP(R)S odrade i automatske eliminacije odnosno sučeljavanja), u slučaju ispravka financijskog izvještaja nekog od proračunskih korisnika iz nadležnosti, razdjel/JLP(R)S može nakon svakog ili nakon posljednjeg zaprimljenog ispravka ponovo izraditi konsolidirani izvještaj koji će uključivati podatke iz ispravljenih financijskih izvještaja. Postupak kreiranja konsolidiranog izvještaja moguć je skroz do trenutka zadnjeg zaprimljenog ispravka izvještaja odnosno do trenutka kada razdjel/JLP(R)S izradi konačni konsolidirani izvještaj i takvog ga učita u aplikaciju.

f) Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke uz financijske izvještaje detaljna su razrada i dopuna podataka uz ostale financijske izvještaje. Mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, ovisno o tome što se pojašnjava. Označavaju se rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose.

Člancima 15. – 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisana je obveza sastavljanja Bilješki uz Bilancu, Izvještaj o prihodima o rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Izvještaj o obvezama.

Člankom 19. stavkom 5. propisan je sadržaj Bilješki uz konsolidirane financijske izvještaje.

Za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. sastavljaju se:

- **Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima** u kojima je potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine,
- **Bilješke uz Izvještaj o obvezama** u kojima je potrebno navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza,
- **Bilješke uz konsolidirane financijske izvještaje** u kojima se iskazuju:
  - unutargrupne transakcije koje su u izvještajima eliminirane,
  - manjak ili višak u poslovanju grupe ako je ostvaren,
  - pregled strukture manjka/viška po proračunskim korisnicima,
  - pozicije iz financijskih izvještaja proračuna i/ili proračunskih korisnika na kojima je ostvareno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu.

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.

Sukladno članku 8. Pravilnika, Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2024. sastavljaju državni proračun, JLP(R)S te proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i JLP(R)S.

S obzirom na propisanu obvezu sastavljanja Bilješki, iste je potrebno učitati u aplikaciju RKPFI čime je ispunjena obaveza dostave istih Ministarstvu financija. Bilješke se učitavaju u aplikaciju RKPFI u Word dokumentu.

III. VAŽNE NAPOMENE VEZANE UZ PREDAJU FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA U APLIKACIJI RKPFI

Sva pitanja vezana uz Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika kao i podnošenje financijskih izvještaja korisnici mogu dostaviti na službenu adresu elektroničke pošte: **rkpfi@mfin.hr**.

a) Napomena vezana uz davanje punomoći za rad u aplikaciji RKPFI

U Okružnici o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2022. dane su upute o načinu prijave u aplikaciju RKPFI. Prije samog pristupa aplikaciji

RKPFI, zakonski predstavnici subjekata iz Registra bili su dužni putem sustava e-Ovlaštenja opunomoćiti odnosno dati pravo pristupa na e-uslugu, tj. aplikaciju RKPFI osobi/osobama unutar subjekta za rad u novoj aplikaciji RKPFI.

Davanjem prava pristupa za rad u aplikaciji RKPFI osobi/osobama unutar subjekta, zakonski predstavnici/čelnici ne gube pravo pristupa aplikaciji, odnosno uz osobe koje su opunomoćili, i oni mogu u svakom trenutku pristupiti i raditi u aplikaciji.

Navedeno naglašavamo iz razloga kako pravo pristupa aplikaciji ne bi ostalo samo na zakonskom zastupniku.

Upućujemo sve subjekte iz Registra odnosno zakonske predstavnike subjekata koji nisu dali punomoć za rad u aplikaciji RKPFI, da isto učine u što kraćem roku.

Na stranicama Ministarstva financija objavljene su Korisničke upute za davanje punomoći putem sustava e-Ovlaštenja[1]: https://rkpfi.drzavna-riznica.hr/RKPFI/Upute/Korisnicke_upute-ovlastenja.pdf.

Čelnik svakog subjekta iz Registra dužan je voditi računa o tome koga je ovlastio za rad u aplikaciji i o svim promjenama unutar svog subjekta u smislu promjene osobe ovlaštene za rad u aplikaciji, tj. o opozivu danog ovlaštenja. Osoba koju je čelnik tijela ovlastio za rad u aplikaciji ovlaštena je za rad do opoziva ovlaštenja ili do roka kojeg je čelnik odredio davanjem punomoći.

b) Napomena vezana uz status predanih financijskih izvještaja u Aplikaciji RKPFI

Prilikom podnošenja financijskih izvještaja u aplikaciju RKPFI korisnik učitava predložak obrazaca financijskih izvještaja i skeniranu (potpisanu i pečatom ovjerenu) Referentnu stranicu. Spremanjem navedenih dokumenata u aplikaciju, financijski izvještaji korisnika imaju status „U izradi" i korisnik na njima još može raditi. **Tek odabirom opcije „Pošalji" financijski izvještaji mijenjaju status iz „U izradi" u „Poslano".**

Kada financijski izvještaj ima status „Poslano" znači da je ispravno učitan u aplikaciju i smatra se predanim te je vidljiv nadležnom razdjelu, nadležnoj JLP(R)S i Ministarstvu financija. Nadležni JLP(R)S/razdjel putem e-maila dobiva informaciju da je proračunski korisnik iz njegove nadležnosti predao odnosno učitao financijski izvještaj u aplikaciju.

IV. NAPOMENE ZA SPECIFIČNE KNJIGOVODSTVENE EVIDENCIJE

a) Knjigovodstveno evidentiranje RTV pristojbe

RTV pristojba je potpora koju su obvezni plaćati svi vlasnici ili posjednici prijamnika (radija, televizora ili kojega drugoga uređaja) u Republici Hrvatskoj u cilju osiguravanja sredstava za

[1] Od sredine lipnja 2024. godine nadograđena je usluga e-Ovlaštenja gdje je, između ostalog, omogućena prijava svim razinama sigurnosti, a potrebna je reautentifikacija prema razini sigurnosti e-usluge za koju se želi dati punomoć. Za davanje punomoći za rad u aplikaciji RKPFI potrebna je značajna ili visoka razina sigurnosti. Slijedom navedenog, u aplikaciji RKPFI bit će objavljene ažurirane *Korisničke upute za davanje punomoći putem sustava e-Ovlaštenja.*

rad javnoga medijskoga servisa te financiranje Fonda za poticanje pluralizma i raznovrsnosti medija i rada Hrvatskoga audiovizualnog centra (HAVC).

Visina mjesečne pristojbe može iznositi najviše 1,5 % prosječne neto mjesečne plaće zaposlenih u Republici Hrvatskoj. Visinu mjesečne pristojbe, prema zakonskome okviru koji je na snazi, za svaku godinu svojom odlukom utvrđuje Nadzorni odbor Hrvatske radiotelevizije uz prethodno odobrenje Vijeća za elektroničke medije (VEM). Visina mjesečne pristojbe trenutno iznosi 10,62 eura mjesečno.

Sukladno članku 34. Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji (Narodne novine, br. 137/10, 76/12, 78/16, 46/17, 73/17, 94/18, 114/22, 20/23, 18/24) pristojba se plaća za posjedovanje prijamnika, a ne kao naknada za pruženu uslugu javnog medijskog servisa.

S obzirom na različita postupanja u načinu knjigovodstvenog evidentiranja RTV pristojbe (kao usluge telefona, pošte i prijevoza, komunalne usluge, ostale usluge, članarine i norme, i slično), skrećemo pozornost kako je rashode za RTV pristojbu u poslovnim knjigama potrebno evidentira na osnovnom računu **32959 *Ostale pristojbe i naknade.***

b) Knjigovodstveno evidentiranje usluge predškolskog odgoja i obrazovanja

Analizom financijskih izvještaja dječjih vrtića, utvrđeno je kako dio dječjih vrtića u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima (Obrazac PR-RAS), u dodatnim analitičkim podacima nije iskazalo nikakav podatak na osnovnom računu 65264 *Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično*, odnosno pogrešno su iskazali prihode s osnove pruženih usluga predškolskog odgoja i obrazovanja na nekom drugom osnovnom računu prihoda.

Dječji vrtići su javne ustanove koje pružaju usluge odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece predškolske dobi u skladu sa Zakonom o predškolskom odgoju i obrazovanju (Narodne novine, broj 10/97, 107/07, 94/13, 98/19, 57/22 i 101/23) te Državnim pedagoškim standardom predškolskog odgoja i naobrazbe (Narodne novine, broj 63/08 i 90/10).

Sredstva za rad dječjeg vrtića osiguravaju osnivači, a dio usluge predškolskog odgoja i obrazovanja dječji vrtić naplaćuje od roditelja odnosno skrbnika djeteta, sukladno mjerilima koje utvrđuje predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Roditelj odnosno skrbnik djeteta sklapa ugovor o ostvarivanju programa s dječjim vrtićem, te temeljem ugovora i evidencije prisutnosti djeteta u dječjem vrtiću u razdoblju za koje se vrši obračun usluge, roditelju odnosno skrbniku na kraju mjeseca (ili drugog obračunskog razdoblja) ispostavlja se izlazni račun, odnosno opća uplatnica za pruženu uslugu.

Ostvareni prihod od pružene usluge predškolskog odgoja i obrazovanja **namjenski je prihod dječjeg vrtića** i evidentira se na osnovnom računu **65264 *Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično***.

Važni je istaknuti da se prihod s ove osnove **ne evidentira kao prihod od pruženih usluga** u okviru podskupine 661 *Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga* i ne iskazuje u okviru izvora financiranja *Vlastiti prihodi*.

V. NAPOMENE ZA IZRADU KONSOLIDIRANIH FINACNIJSKH IZVJEŠTAJA JEDINICA PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE I MINISTARSTVA ZDRAVSTVA USLIJED PROMJENE U NADLEŽNOSTI NAD ZDRAVSTVENIM USTANOVAMA OD 1. SIJEČNJA 2024.

Temeljem članka 86. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine, broj 33/23) jedinice područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb od 1. siječnja 2024. osnivačka prava nad općim bolnicama prenesena su s jedinica područne (regionalne) samouprave na Republiku Hrvatsku.

U nastavku se daje popis općih bolnica nad kojima se izmijenila nadležnost:

RB	RKP broj	NAZIV ZDRAVSTVENE USTANOVE
1.	25968	Klinička bolnica Sveti Duh
2.	33933	Opća bolnica "Dr. Andelko Višić" Bjelovar
3.	29244	Opća bolnica Dr. Ivo Pedišić Sisak
4.	32336	Opća bolnica Dr. Josip Benčević, Slavonski Brod
5.	27773	Opća bolnica Dr. Tomislav Bardek, Koprivnica
6.	31528	Opća bolnica Dubrovnik
7.	26635	Opća bolnica Gospić
8.	27280	Opća bolnica i bolnica branitelja Domovinskog rata Ogulin
9.	27298	Opća bolnica Karlovac
10.	32352	Opća bolnica Nova Gradiška
11.	37068	Opća bolnica Pula - Ospedale generale Pola
12.	37847	Opća bolnica Šibensko-kninske županije
13.	32328	Opća bolnica Varaždin
14.	33185	Opća bolnica Virovitica
15.	37839	Opća bolnica Zabok i bolnica hrvatskih veterana
16.	34024	Opća bolnica Zadar
17.	43804	Opća i veteranska bolnica Hrvatski ponos Knin
18.	33739	Opća županijska bolnica Našice
19.	32481	Opća županijska bolnica Pakrac i bolnica hrvatskih veterana
20.	34717	Opća županijska bolnica Vinkovci
21.	32457	Opća županijska bolnica Požega
22.	32432	Županijska bolnica Čakovec

Uslijed promjene osnivača za opće bolnice promijenjena je i razina financijskog izvještavanja iz *31 Proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave – decentralizirani* u razinu *11 Proračunski korisnik državnog proračuna.* Slijedom navedenog, počevši od 2024. godine, navedene zdravstvene ustanove predaju financijske izvještaje razine **11 Proračunski korisnik državnog proračuna**.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijoj su nadležnosti bile zdravstvene ustanove do kraja 2023. godine, kod izrade konsolidiranih financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. (razina 23), **u stupac "*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*" unose podatke koji uključuju podatke općih bolnica koje su bile u njihovoj nadležnosti (unose podatke iz obrasca PR-RAS za isto izvještajno razdoblje prethodne godine koje su jedinice područne (regionalne) samouprave predale u aplikaciju RKPFI). U Izvještaju o obvezama, u podatak „*Stanje na dan 1. siječnja*“ ne uključuje se podatak o stanju obveza zdravstvene ustanove.**

Ministarstvo zdravstva, u čijoj su nadležnosti zdravstvene ustanove od 1. siječnja 2024., kod izrade konsolidiranih financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2024. (razina 12), **u stupac "*Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine*" unose podatke koji ne uključuju podatke općih bolnica koje su bile u nadležnosti jedinica područne (regionalne) samouprave do kraja 2023. godine (unose se podaci iz obrasca PR-RAS za isto izvještajno razdoblje prethodne godine koje Ministarstvo zdravstva predalo u aplikaciju RKPFI).** U stupac „*Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine*" unose se podaci koji uključuju i podatke zdravstvenih ustanova koje su prešle u nadležnost Ministarstva zdravstva. **U Izvještaju o obvezama, u podatak „*Stanje na dan 1. siječnja*" uključuje se podatak o stanju obveza zdravstvenih ustanova koje su prešle u nadležnost Ministarstva zdravstva.**

VI. PLANIRANJE, IZVRŠAVANJE I RAČUNOVODSTVENO EVIDENTIRANJE SREDSTAVA ZAJMA IZ MEHANIZMA ZA OPORAVAK I OTPORNOST KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA DRŽAVNOG PRORAČUNA U RAZDOBLJU 2024. – 2026.

Republici Hrvatskoj na raspolaganju su sredstva zajma iz Mehanizma za oporavak i otpornost Europske unije temeljem Dodatka Nacionalnom planu oporavka i otpornosti 2021.-2026. čiji je prijedlog 31. kolovoza 2023. usvojila Vlada Republike Hrvatske, a odlukom Vijeća ministara Europske unije od 8. prosinca 2023. donesena je Provedbena odluka o odobrenju izmijenjenog plana za oporavak i otpornost Republike Hrvatske te je na taj način odobren Dodatak Nacionalnom planu oporavka i otpornosti 2021.-2026.

U Glavnoj knjizi državnog proračuna doznačena sredstva iz pojedine tranše zajma evidentiraju se kao primitak i obveza za primljeni zajam. Sredstva zajma koriste se za financiranje rashoda proračunskih korisnika državnog proračuna za ulaganja čiji su troškovi nastali ili će nastati tijekom provedbe odnosno do kraja 2026. godine.

Proračunski korisnik državnog proračuna u okviru svog financijskog plana planira rashode po prirodnoj vrsti rashoda na izvoru financiranja 815 *Namjenski primitak NPOO* koji su prihvatljivi za financiranje sredstvima zajma Mehanizma za oporavak i otpornost u skladu s Dodatkom Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021.-2026., a razmjerno dinamici provedbe pojedinih projekata i aktivnosti. U visini planiranih rashoda proračunski korisnik planira i prihod u okviru podskupine 671 *Prihod iz nadležnog proračuna* na izvoru 815 *Namjenski primitak NPOO.*

Rashode proračunski korisnik državnog proračuna izvršava na izvoru financiranja 815 *Namjenski primitak NPOO* do visine plana. U visini izvršenih rashoda odnosno plaćenih obveza za stvorene rashode, proračunski korisnik državnog proračuna priznaje prihod u okviru podskupine 671 *Prihod iz nadležnog proračuna* na izvoru financiranja 815 *Namjenski primitak NPOO.*

Nedostatna planirana sredstva na pozicijama proračunskih korisnika mogu se osigurati uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija, tijekom proračunske godine preraspodjelom i to bez ograničenja do visine ukupno planiranih rashoda financiranih sredstvima zajma u Državnom proračunu.

Knjigovodstvene evidencije u glavnoj knjizi proračunskog korisnika

RB	Opis	Izvor financiranja	Iznos	Račun	
				Duguje	Potražuje
1.	Primljen je račun dobavljača za isporučenu uslugu	815	3.000	3x	2x
2.	Primljena je obavijest iz riznice da je račun podmiren	815	3.000	2x	67111
3.	Primljen je račun dobavljača za troškove dodatnih ulaganja na objektu	815	120.000	4x	2x
			120.000	0	9
4.	Primljena je obavijest iz riznice da je račun podmiren	815	120.000	2x	67121

S poštovanjem,

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA

Danijela Stepić