



## UPRAVNI ODJEL ZA FINANCIJE

### I PRORAČUN

KLASA: 400-04/23-01/3

URBROJ: 2198-12/1-24-3

Zadar, 17. siječnja 2024. godine

### OBVEZNICIMA PREDAJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA U SUSTAVU PRORAČUNA -svima

**Predmet: Okružnica o predaji godišnjih finansijskih izvještaja proračunskih i izvanproračunskih korisnika Zadarske županije za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine**

Finansijski izvještaji predaju se u skladu s Okružnicom Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji finansijskih izvještaja proračuna, proračunskih/izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih/izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područna (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine KLASA:400-02/23-01/27, URBROJ:513-05-03-24-4 od 10. siječnja 2024. godine.

Finansijske izvještaje **putem aplikacije RKPFI** predaju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su **upisani u registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika zaključno s 31. prosinca 2023. godine**.

Okružnica je objavljena na internetskim stranicama Ministarstva financija <http://www.mfin.hr/hr→Državna riznica→računovodstvo-finansijsko izvještavanje-Okružnica o predaji i konsolidaciji finansijskih izvještaja proračuna i proračunskih korisnika>.

**Sadržaj i oblik godišnjih finansijskih izvještaja** za proračunske korisnike jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i izvan proračunske korisnike JLP(R)S za 2023. godinu propisan je Pravilnikom o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“ broj 37/22), u dalnjem tekstu **Pravilnik**.

Ako u vrijeme sastavljanja finansijskih izvještaja nastanu izvanredni događaju koji se nisu mogli predvidjeti, spriječiti, otkloniti ili izbjegći, proračunski i izvanproračunski korisnici iznimno mogu **predati finansijske izvještaje nakon proteka roka za predaju finansijskih izvještaja temeljem prethodne suglasnosti Ministarstva financija**. Finansijski izvještaju predani izvan roka propisanog Pravilnikom, ali unutar roka danog u suglasnosti smatraju se predanim na vrijeme.

#### 1. Popunjavanje obrazaca finansijskih izvještaja

##### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na Obrascu: PR-RAS

Popunjavanje stupca „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ Obrasca: PR-RAS je obvezno radi postizanja usporedivosti s 2022. godinom. Podaci se iskazuju **u službenoj valuti euro i eurocent**. Aplikacija RKPFI nadograđena je na način da su automatski popunjeni podaci iz obrasca za isto izvještajno razdoblje prethodne godine koje su obveznici predali u aplikaciji RKPFI .

Kako bi se izbjegle pogreške i neusklađenosti između podataka županije kao nadležnog proračuna i proračunskih korisnika kod izrade konsolidiranih finansijskih izvještaja potrebno je kod evidentiranja prihoda iz nadležnog proračuna u okviru podskupine **671- Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika**, pravovremeno **kontrolirati postojeće pregledе u RIZNICI** koji omogućuju knjiženje prihoda prema izvorima.

Pregledi u **RIZNICI** koji to omogućuju su:

- 3.a.2.\* GK Ostvarenje finansijskog plana (mogućnost odabira - posebno decentraliziranih funkcija i trošenja vlastitih i namjenskih sredstava)
- 3.a.6. Vlastiti prihodi korisnika sintetika
- 3.a.7. Pregled vlastitih i namjenskih prihoda i rashoda (mogućnost odabira posebno nadležnog proračuna i decentraliziranih funkcija i trošenja vlastitih i namjenskih sredstva)

Proračunski korisnici do **22. siječnja 2024. godine** biti će obaviješteni o visini doznačenih sredstava od nadležnog proračuna po pojedinim izvorima, te je potrebno da usklade prihode. Ukoliko proračunski korisnik ima razlike u odnosu na dostavljene podatke potrebno je da o tome putem maila [financije@zadarska-zupanija.hr](mailto:financije@zadarska-zupanija.hr) obavijeste Upravni odjel za financije i proračun uz obrazloženje razlika.

Proračunski korisnici ne smiju priznavati **prihode ostvarene u siječnju 2024. godine kao prihod 2023. godine**. Osim toga, obvezni su iskazati rashode 2023. godine u svojim glavnim knjigama na temelju nastanka poslovnog događaja **za obveze nastale u 2023. godini bez obzira je li županija doznačila sredstva za podmirenje navedenih obveza u 2023. godini**.

#### b) Bilješke uz godišnje finansijske izvještaje

Nije dovoljno navesti isključivo iznos ili postotak promjene stavke u bilješkama koji je vidljiv iz obrazaca, već je **potrebno obrazložiti razloge značajnih razlika u stanju na kraju izvještajnog razdoblja** u odnosu na početku izvještajnog razdoblje, te u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine (primjerice, novog prihoda ili rashoda koji je ostvaren u jednom od promatranih razdoblja).

#### Obvezne Bilješke za 2023. godinu su:

- popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i
- **popis sudskih sporova u tijeku** – sadrži sažeti opis spora, procjenu finansijskog učinka koji može proistjeci iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. **Popis se iskazuje u tablicama.**

### 2. Predaja finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji predaju se isključivo **putem aplikacije RKPFI**, a odnosi se na proračunske i izvanproračunske korisnike županije.

Finansijski izvještaji predani putem aplikacije RKPFI smatraju se predanima **Državnom uredu za reviziju te ih nije potrebno zasebno dostavljati se nadležnom područnom uredu za reviziju**.

**Bitno:** Proračunski i izvanproračunski korisnici obavezno provjeravaju status finansijskih izvještaja: **zaprimljen ili vraćen na doradu**. Ukoliko županija utvrdi netočnost podataka finansijski izvještaji će se **vratiti na doradu uz obrazloženje podatka koji je potrebno ispraviti**. Izvještaj se ispravlja na način da se uređuje prethodno predani izvještaj koji se nalazi u izborniku pod „*Predani izvještaj*“.

**Ispravci finansijskih izvještaja** moraju biti zaprimljeni prije **13. veljače 2024. godine** kada županija kreće u proces izrade svog konsolidiranog finansijskog izvještaja,

**Vijeća, koordinacije vijeća i predstavnici nacionalnih manjina koji posluju preko vlastitog računa obvezni su sastaviti finansijske izvještaje i predati ih nadležnoj jedinici lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave za potrebe kontrole i uključivanja u finansijski izvještaj razine 22, do 31. siječnja 2024. godine.**

**Važno je poštovati utvrđene rokove predaje, jer su Zakonom o proračunu predviđene novčane kazne za ne dostavu, ali i kašnjenje u predaji finansijskih izvještaja.**

**Zadarskoj županiji dostavite popunjene obrasce isključivo u elektronskom obliku na mail adresu: [financije@zadarska-zupanija.hr](mailto:financije@zadarska-zupanija.hr) te referentnu stranicu s potpisom i pečatom zakonskog predstavnika.**

### **3. Objava finansijskih izvještaja**

Sukladno članku 144. stavku 8. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21), te članku 28. Pravilnika proračunski i izvanproračunski korisnici objavljaju godišnje finansijske izvještaje **na svojim internetskim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje**. Proračunski korisnici koji nemaju vlastitu internetsku stranicu iste objavljaju na internetskoj stranici županije, u roku od osam dana od dana predaje.

Potrebno je objaviti **sve finansijske izvještaje na propisanim obrascima uključujući** i Bilješke. Preporuka je izvještaje objaviti u MS Excell i Word dokumentu, s obzirom na to da skenirani dokument (PDF i slični formati) nisu strojno čitljivi.

Proračunski i izvanproračunski korisnici dužni su obavijestiti Upravni odjel za financije i proračun o **internetskoj adresi na kojoj su objavljeni** njihovi finansijski izvještaji za 2023. kao i podatak **kada** su isti objavljeni **do 18. veljače 2024. godine**, na adresu elektroničke pošte : [financije@zadarska-zupanija.hr](mailto:financije@zadarska-zupanija.hr).

Na mrežnoj stanici Zadarske županije biti će objavljena ([www.zadarska-zupanija.hr](http://www.zadarska-zupanija.hr) →Upravni odjel za financije i proračun→Upute i okružnice) **Okružnica o predaji godišnjih finansijskih izvještaja proračunskih i izvanproračunskih korisnika Zadarske županije za 2023. godinu.**

### **4. Povrati neutrošenih novčanih sredstava u županijski proračun**

Svi proračunski korisnici županijskog proračuna dužni su iz sredstva doznačenih do 31. prosinca 2023. godine od nadležnog proračuna utvrditi sredstva za koja nemaju iskazane obveze u Bilanci na dan 31. prosinca 2023. godine.

**Više doznačena sredstva potrebno je do 31. siječnja 2024. godine vratiti na račun Zadarske županija HR4424020061800013007 s modelom: HR64 i pozivom na broj: 7374-RKP-2023 ili model HR68: 7374-OIB-RKP.**



#### **Na znanje:**

- Upravni odjel za obrazovanje, kulturu i šport
- Upravni odjel za zdravstvo
- Upravni odjel za pravne i zajedničke poslove
- Upravni odjel za poljoprivredu, ribarstvo i EU fondove
- Upravni odjel za prost. uređenje, zaštitu okoliša i komunalne poslove
- Upravni odjel za hrvatske branitelje, udruge, demografiju i socijalnu politiku
- pismohrana, ovdje