

Izvještaj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o vlasničkim udjelima/neto imovini

Uputa za popunjavanje izvještaja

1. Općenito

Izvještaj se odnosi na jedinice lokalne države prema službenoj ESA 2010 sektorskoj klasifikaciji objavljenoj od strane DZS-a, koje u bilančnoj aktivni imaju stanja i/ili transakcije vezane uz vlasništvo nad trgovačkim društvima ili drugim oblicima kapitala. Lokalna država prema ESA 2010 definiciji uključuje sve općine, gradove, županije te njihove proračunske i izvanproračunske fondove. Izvještaj se bazira na knjiženju u proračunskom računovodstvu, tj. obuhvaća sve transakcije knjižene na skupinama 83 i 53 te rezultirajuća stanja vlasništva u poduzećima osnovanim kao trgovačka društva ili drugim pravnim oblicima kapitala. Sve vrijednosti Stanja i Transakcija prikazuju se agregatno u slučaju kada su vrijednosti u stupcima 2 do 14 identične, a u protivnom vrijednosti se izvještavaju u novom retku. Format izvještaja i oblikovanje ćelija ne smije se mijenjati.

2. Izvještajni subjekti

Obveznici izvještavanja su jedinice lokalne i područne samouprave (gradovi, općine i županije) koje Ministarstvu financija dostavljaju objedinjene podatke o svom vlasništvu te vlasništvu njihovih proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

3. Predmet izvještavanja

Predmet izvještaja je vrijednost stanja udjela u vlasništvu, transakcije koje dovode do promjene strukture vlasništva, ostale prilagodbe koje dovode do promjena u vlasništvu te dividende.

4. Opis polja

Kod svakog novog izvještavanja prvo se u listu "1" u polju "D1" odabire datum kraja tromjesečja, čime se određuje da se stanje odnosi na taj datum tj. kraj tromjesečja, a podaci o transakcijama, otpisima i ostalim prilagodbama na proteklo razdoblje tj. izvještajno tromjesečje. Također, izvještajni subjekt odabire iz padajućeg izvještaja samo Naziv, a automatski se pridružuju podaci: OIB, RKP broj, Adresa i Broj pošte.

1 - "Redni broj" - Sekvencijalni brojevi koji označavaju redni broj retka u izvještaju. Na novi redni broj se prelazi u slučaju pojave nove kombinacije podataka u stupcima od 2 do 14.

2, 3 - Vrijednosti polja: "Naziv vlasnika", tj. proračuna, proračunskog ili izvanproračunskog korisnika je potrebno izabrati iz padajućeg izbornika, a "OIB vlasnika" (11-ero znamenasti porezni broj) se pridružuje automatski.

4, 5, 6 i 7 - Vrijednosti polja: "OIB vlasnika" je 11-ero znamenasti porezni broj, "Skrraćeni naziv poduzeća/jedinice u vlasništvu", "Pravni oblik poduzeća/jedinice u vlasništvu" i "ISIN" - Opisuje se poduzeće/jedinica koja je u vlasništvu jedne od definiranih državnih jedinica ili grupa jedinica.

Vrijednost polja "Pravni oblik poduzeća/jedinice u vlasništvu" je predefiniрана od strane HNB-a, a šifra pravnog oblika bira se iz padajućeg izbornika: (1 - društvo s ograničenom odgovornošću - d.o.o., 2 - dioničko društvo - d.d., 3 - investicijski fond, 4 - ostala trgovačka društva i 5 - ustanove i ostali pravni oblici).

U polje "ISIN" upisuje se 12-ero znamenasta jedinstvena oznaka vrijednosnog papira za dionička društva (rezidentna ili nerezidentna).

8 - "Izdatak knjižen kao rashod" - Odabire se "DA" iz padajućeg izbornika ako su izdaci po predmetnom ulaganju u proračunskom računovodstvu knjiženi kao rashodi. U ostalim slučajevima odabire se "NE".

9 - "Primitak knjižen kao prihod" - Odabire se "DA" iz padajućeg izbornika ako su primitci po predmetnom ulaganju u proračunskom računovodstvu knjiženi kao prihodi. U ostalim slučajevima odabire se "NE".

10 - "Razine u FINA izvještajima" - Upisuju se razine izvještavanja koje se dostavljaju u FINA-u, a na kojima su knjiženi predmetni podaci o stanjima, izdacima i povratima. Na primjer: 22, 23.

11 - "Skup računa iz računskog plana na kojima su knjiženi predmetni iznosi u FINA izvještajima (4 znamenke)" - Upisuje se skup svih računa proizašlih iz poslovnog događaja na kojima su knjiženi iznosi predmetnih stanja, izdataka i primitaka danih zajmova u FINA izvještajima. Upisuju se računi na kojima se knjiže iznosi koji se odnose na zajam. Na primjer: 1XXX, 51XX, 81XX.

12 - "Napomena" - Upisuje se tekst ako izvještajna jedinica smatra da je potrebno dodati neko objašnjenje.

13 i 14 - U polja "Temeljni kapital" i "Ukupni kapital" (Ukupni kapital = temeljni kapital + rezerve + dobit/gubitak tekuće godine + zadržana dobit) upisuju se iznosi stanja u kunama iz zadnjih raspoloživih finansijskih izvještaja poduzeća/jedinica. Ukupni kapital može poprimiti i negativni iznos.

"Transakcije povećanja udjela u vlasništvu" (izvještavaju se u 3 stupca) odnose se na:

15 - izdatke za inicijalno osnivanje i/ili dokapitalizacije (u novcu) u kapital poduzeća/jedinice,

16 - izdatke za inicijalno osnivanje i/ili dokapitalizacije u naravi (stvarima) te

17 - dokapitalizacije zamjenom potraživanja za vlasnički udio u poduzeću/jedinici. Potraživanja u ovom smislu obuhvaćaju dane zajmove, držanja dužničkih vrijednosnih papira, trgovačke kredite i ostala potraživanja, a ne obuhvaćaju ista potraživanja nastala temeljem plaćanja po garancijama.

18 - "Transakcije smanjenja udjela u vlasništvu" odnose se na primitke u novcu od prodaje udjela u poduzećima/jedicama. Izvještava se kao pozitivni broj.

19 - "Ostale prilagodbe" odnose se na promjene stanja vlasništva uslijed drugih vrsta transakcija nego prethodno navedenih kao npr. prijenos udjela u poduzećima/jedicama. Izvještava se kao pozitivni ili negativni broj.

20 - "Dividenda" - odnosi se na isplaćenu dividendu u toku izvještajnog razdoblja.

21 - "Broj dionica/ udjela u vlasništvu" - Broj dionica u vlasništvu na kraj razdoblja, odnosno broj udjela u d.o.o.-ima.

22 - "Udio u temeljnom kapitalu" - Postotni udio vlasništva u temeljnom kapitalu poduzeća/jedinice.

5. Opis izvještajnih vrijednosti

Svi podaci o stanjima, transakcijama i dividendama izvještavaju se kao pozitivni brojevi u kunama na dvije decimale, dok podatak o ostalim prilagodbama može biti pozitivan ili negativan broj. Podatak o "Broj dionica/udjela u vlasništvu" izvještava se kao pozitivan broj na dvije decimale. Podatak o "Udjelu u temeljnom kapitalu" izvještava se kao postotak na dvije decimale i to kao broj veći ili jednaki 0,00 te manji ili jednaki 100,00.

Vrijednosti "Temeljnog kapitala", "Ukupnog kapitala", "Udjela u temeljnom kapitalu" i "Broja dionica/udjela" odnose se na stanje na kraju tromjesečja, dok se ostali podaci o transakcijama, dividendama i ostalim prilagodbama odnose na proteklo razdoblje tj. izvještajno tromjesečje.