

На основу члана 62. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 9/02, 87/02, 61/05 - др. закон, 66/05, 101/05 - др. закон, 62/06 - др. закон, 85/06 и 86/06 - исправка),

Министар финансија, доноси

П Р А В И Л Н И К
О НАЧИНУ ПРИПРЕМЕ, САСТАВЉАЊА И ПОДНОШЕЊА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА И КОРИСНИКА СРЕДСТАВА
ОРГАНИЗАЦИЈА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА

Члан 1.

Овим правилником уређују се начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања из члана 2. тач. 6), 7) и 19) Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 9/02, 87/02, 61/05, 66/05, 101/05, 62/06, 85/06 и 86/06 - у даљем тексту: Закон), као и садржина образаца за финансијске извештаје.

Члан 2.

Финансијски извештаји, у смислу овог правилника, јесу:

- 1) завршни рачун;
- 2) годишњи финансијски извештај;
- 3) периодични финансијски извештај;
- 4) консолидовани годишњи и консолидовани периодични извештај.

Члан 3.

У поступку припреме финансијских извештаја на готовинској основи из члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС” бр. 125/03 и 12/06 – у даљем тексту: Уредба), потребно је извршити следећа књижења, и то за:

1) неутрошена буџетска средства на крају године, тако што се врши сторно књижење на одговарајућем конту класе 700000 - Текући приходи, уз одобрење конта 254111 - Обавезе према буџету;

2) наплаћене приходе у текућој години, који се односе на наредну годину, а књижени су на одговарајућим субаналитичким контима синтетичког конта 291100 - Разграничени приходи и примања, тако што се преносе на одговарајући субаналитички конто класе 700000 - Текући приходи, а што утиче на резултат пословања, који је исказан у Обрасцу 2 на ознаци за обраду података (у даљем тексту: ОП) број 2355;

3) плаћене авансе за набавку материјала и куповину услуга, који су књижени на одговарајућем субаналитичком конту синтетичког конта 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, тако што се прокњиже и на одговарајући субаналитички конто класе 400000 – Текући расходи, уз одобрење конта 291211 - Плаћени аванси за набавку материјала, односно конта 291213 - Плаћени аванси за куповину услуга;

4) исплаћене аконтације за пословна путовања исказане као потраживања на субаналитичком конту 122141 - Аконтације за службено путовање у земљи, односно конту 122142 – Аконтације за службено путовање у иностранство, тако што се прокњиже и на одговарајућа субаналитичка конта класе 400000 - Текући расходи, уз одобрење конта 291221 - Аконтације за пословна путовања;

5) унапред плаћени расходи за наредну годину, из средстава прихода текуће године, који су књижени на субаналитичким контима категорије 130000 - Активна временска разграничења, тако што се прокњиже и на одговарајућа субаналитичка конта класе 400000 – Текући расходи, уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта категорије 130000 – Активна временска разграничења;

6) износ извршене исплате који је књижен на конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, када се имовина набавља из текућих прихода, тако што се задужује одговарајући субаналитички конто у оквиру класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину, уз одобрење конта 291212 - Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства, с тим што се истовремено за исти износ задужује субаналитички конто 131119 - Остали унапред плаћени расходи уз одобрење субаналитичког конта 311151 - Нефинансијска имовина у припреми.

Члан 4.

Завршни рачун саставља се и доставља на обрасцима:

- 1) Биланс стања - Образац 1;
- 2) Биланс прихода и расхода - Образац 2;
- 3) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3;
- 4) Извештај о новчаним токовима - Образац 4;
- 5) Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава из члана 12. став 1. Уредбе, корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања, буџети локалних власти и буџет Републике достављају завршни рачун на обрасцима из става 1. овог члана.

Поред образаца из става 1. овог члана завршни рачун садржи и извештаје из члана 65. тач. 6) – 9) Закона, који се достављају у писменој форми извештаја, за које се не прописују обрасци.

Завршни рачун буџета и финансијских планова организација обавезног социјалног осигурања садрже и извештај екстерне ревизије из члана 65. тачка 10) Закона.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава из члана 12. став 3. Уредбе достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима из става 1. тач. 1) и 5) овог члана (Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5).

Корисници буџетских средстава и средстава организација обавезног социјалног осигурања из члана 8. Уредбе достављају периодичне финансијске извештаје на обрасцу из става 1. тачка 5) овог члана (Извештај о извршењу буџета - Образац 5).

Директни корисници буџетских средстава који у својој надлежности имају индиректне кориснике и Републички завод за здравствено осигурање (у даљем тексту: Завод) достављају консолидоване периодичне и консолидоване годишње финансијске извештаје на обрасцу из става 1. тачка 5) овог члана (Извештај о извршењу буџета - Образац 5).

Органи локалне управе надлежни за послове финансија достављају консолидоване годишње финансијске извештаје буџета локалних власти на обрасцу из става 1. тачка 5) овог члана (Извештај о извршењу буџета - Образац 5).

Обрасци из става 1. овог члана одштампани су уз овај правилник и чине његов саставни део.

Члан 5.

Обрасци из члана 4. став 1. овог правилника (у даљем тексту: обрасци), који се могу преузети и са сајта Министарства финансија (www.mfin.sr.gov.yu), састављају се у три примерка у писменој форми.

Корисници буџетских средстава и корисници средстава организација обавезног социјалног осигурања, изузев корисника средстава Завода, обрасце достављају Управи за трезор (у даљем тексту: Управа).

Управа, по извршеној контроли, по један примерак:

- 1) враћа подносиоцу;
- 2) доставља Сектору за буџетско рачуноводство и извештавање Управе, односно локалном органу управе надлежном за послове финансија - за директне кориснике буџетских средстава, а надлежном директном кориснику буџетских средстава - за индиректне кориснике буџетских средстава;

3) задржава ради обраде.

Директни корисници буџетских средстава попуњене обрасце из става 1. овог члана достављају Управи и у електронској форми.

Корисници средстава Завода обрасце достављају Заводу.

Завод, по извршеној контроли, по један примерак:

- 1) враћа подносиоцу;
- 2) доставља Управи;
- 3) задржава ради обраде.

Корисници средстава Завода попуњене обрасце из става 1. овог члана достављају Заводу и у електронској форми.

Члан 6.

У Образац 1 - Биланс стања уносе се подаци у колоне 4 - 7, према броју конта из колоне 2 Обрасца, односно према опису из колоне 3 Обрасца.

У колону 4 уносе се подаци са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године (почетно стање).

Подаци за текућу годину, односно за период за који се саставља финансијски извештај, уносе се у колоне 5 и 6 активе и колону 5 пасиве, преузимањем стања са конта на крају периода за који се саставља финансијски извештај.

Подаци у колони 7 утврђују се одузимањем износа у колони 6 од износа у колони 5.

Под ознаком ОП број 1225 уноси се износ вишка прихода и примања - суфицит који је исказан у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода на ознаци ОП број 2355.

Под ознаком ОП број 1226, уноси се износ мањка прихода и примања - дефицит који је исказан у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода на ознаци ОП број 2356.

Члан 7.

У Образац 2 - Биланс прихода и расхода уносе се подаци у колоне 4 и 5, према броју конта из колоне 2 Обрасца, односно према опису из колоне 3 Обрасца.

Подаци се уносе са одговарајућих конта означених у колони 2, тако што се у колону 4 уносе подаци са одговарајућих конта из претходне године, а у колону 5 подаци са конта из књиговодствене евиденције на крају периода за који се саставља финансијски извештај.

Резултат пословања исказује се на ознаци ОП број 2344 као вишак прихода и примања - буџетски суфицит и на ознаци ОП број 2345 као мањак прихода и примања - буџетски дефицит. Вишак прихода и примања, односно мањак прихода и примања утврђује се као разлика између остварених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине који су исказани на ознаци ОП број 2001 и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину који су исказани на ознаци ОП број 2129.

На ознаци ОП број 2355 исказује се вишак прихода и примања - суфицит, тако што се вишак прихода и примања (ОП број 2344) или мањак прихода и примања (ОП број 2345) коригује за износе на ознакама ОП број 2346 и ОП број 2352.

На ознаци ОП број 2356 исказује се мањак прихода и примања - дефицит, тако што се мањак прихода и примања (ОП број 2345) коригује за износе на ознаци ОП број 2346.

На ознаци ОП број 2357 (ОП 2357 = ОП 2355) исказује се вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину и то као део вишка прихода и примања наменски опредељен (ОП број 2358) или/и нераспоређени део вишка прихода и примања (ОП број 2359).

На ознаци ОП број 2358 уноси се део вишка прихода исказаног на конту 321121 - Вишак прихода и примања - суфицит, који је наменски опредељен за наредну годину.

Наведена средства су наплаћена у текућој години, а наменски су опредељена за покриће расхода и издатака у наредној години (наплаћене школарине за целу школску годину, наменске донације, као и наменска средства за створене обавезе по основу набавке нефинансијске имовине у наредној години и слично).

На ознаци ОП број 2359 уноси се нераспоређени део вишка прихода који се преноси у наредну годину, а који је исказан на конту 321121 - Вишак прихода и примања - суфицит.

Члан 8.

У Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима уносе се подаци у колоне 4 и 5, према броју конта из колоне 2 Обрасца, односно према опису из колоне 3 Обрасца.

Подаци се уносе са одговарајућих конта означених у колони 2, тако што се у колону 4 уносе подаци са одговарајућих конта из претходне године, а у колону 5 подаци са конта из књиговодствене евиденције на крају периода за који се саставља финансијски извештај.

Резултат извештаја о капиталним издацима и примањима утврђује се на ознаци ОП број 3160 - Вишак примања, тако што се укупно остварена примања умањују за износ укупних издатака, односно на ознаци ОП број 3161 - Мањак примања, као разлика између укупних издатака и укупних примања.

Члан 9.

У Образац 4 - Извештај о новчаним токовима уносе се подаци у колоне 4 и 5, према броју конта из колоне 2 Обрасца, односно према опису из колоне 3 Обрасца.

Подаци се уносе са одговарајућих конта означених у колони 2, тако што се у колону 4 уносе подаци са одговарајућих конта из претходне године, а у колону 5 подаци са конта из књиговодствене евиденције о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима на крају периода за који се саставља финансијски извештај.

На ознаци ОП број 4430 исказује се вишак новчаних прилива.

На ознаци ОП број 4431 исказује се мањак новчаних прилива.

На ознаци ОП број 4433 исказују се кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, тако што се укупни новчани приливи (ОП број 4001) увећају за приливе који су исказани на ознаци ОП број 4434.

На ознаци ОП број 4435 исказују се коригивани одливи за исплаћена средства у обрачуну, тако што се укупни новчани одливи (ОП број 4169) умање за износ на ознаци ОП број 4436, а увећају за износ исказан на ознаци ОП број 4437.

На ознаци ОП број 4438 исказује се салдо готовине на крају године који одговара салду на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни (динарска, девизна, бензинских бонова, чекова итд), акредитивима и новчаним депозитима последњег дана периода за који се саставља финансијски извештај, а резултат је почетног стања на текућим (динарским и девизним) рачунима, салду благајни (динарска, девизна, бензинских бонова, чекова итд.), акредитивима и новчаним депозитима (ОП број 4432) увећаног за износ коригованих прилива за примљена средства у обрачуну (ОП број 4433) и умањеног за износ коригованих одлива за исплаћена средства у обрачуну (ОП број 4435).

Члан 10.

У Образац 5 - Извештај о извршењу буџета уносе се подаци у колоне 4 - 11, према броју конта из колоне 2 Обрасца, односно према опису из колоне 3 Обрасца.

У колону 4 уносе се планирани приходи из буџета и планирана примања, као и расходи и издаци одобрени буџетом.

У колону 5 уноси се износ укупно остварених прихода - примања, односно извршених расхода - издатака и представља збир износа из колона 6, 7, 8, 9, 10 и 11.

У делу I - Укупни приходи и примања, у колонама 6, 7, 8, 9, 10 и 11, садржани су подаци о оствареним приходима по изворима финансирања.

У делу II - Укупни расходи и издаци, у колонама 6, 7, 8, 9, 10 и 11, садржани су подаци о коришћењу средстава према изворима финансирања.

У делу III - Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења, утврђује се укупан резултат пословања по изворима средстава, укључујући све приходе и примања, као и све расходе и издатке.

Члан 11.

Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о начину припреме, састављања и подношења завршних рачуна корисника буџетских средстава, организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова Републике и локалних власти („Службени гласник РС”, бр. 12/04, 11/05, 17/05 и 11//06).

Поступак припреме, састављања и подношења финансијских извештаја за 2006. и раније године окончаће се у складу са правилником из става 1. овог члана.

Члан 12.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у “Службеном гласнику Републике Србије”, а примењиваће се почев од припреме, састављања и подношења финансијских извештаја за 2007. годину.

Број: 110-00-97/2007-01

У Београду, 30. маја 2007. године

МИНИСТАР

др Мирко Цветковић