

На основу члана 75. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-исправка, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18),

Министар финансија доноси

П Р А В И Л Н И К
О НАЧИНУ ПРИПРЕМЕ, САСТАВЉАЊА И ПОДНОШЕЊА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА, КОРИСНИКА СРЕДСТАВА
ОРГАНИЗАЦИЈА ЗА ОБАВЕЗНО СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И
БУЏЕТСКИХ ФОНДОВА

„Службени гласник РС”, бр. 18/15 и 104/18

I. ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим правилником уређују се начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и њихових корисника (у даљем тексту: корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање), буџетских фондова Републике Србије и локалне власти, 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.

Финансијски извештаји састављају се и достављају 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.

Обрасци из става 1. овог члана (у даљем тексту: „обрасци”) одштампани су уз овај правилник и чине његов саставни део.

Финансијски извештаји из члана 2. овог правилника, садрже и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци, и то:

- 1) објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења;
- 2) извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве;
- 3) извештај о гаранцијама датим у току фискалне године;
- 4) преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима.

II. ПРИПРЕМА И ПОДНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

1. Припрема финансијских извештаја

Члан 4.

Финансијски извештаји припремају се на принципима готовинске основе у складу са чланом 5. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06 - у даљем тексту: Уредба).

Корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање, који на основу члана 5. став 7. Уредбе рачуноводствене евиденције за потребе интерног извештавања воде према обрачунској основи, израђују финансијске извештаје на готовинској основи.

У поступку припреме финансијских извештаја на готовинској основи потребно је извршити следећа књижења, и то за:

1) 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 2357 или ОП број 2358;

2) 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;

3) 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;

4) 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;

5) 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 5.

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

Директни и индиректни корисници буџетских средстава из члана 12. став 1. Уредбе и корисници средстава Републичког фонда за здравствено осигурање достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима из члана 3. став 1. тач. 1) до 5) овог правилника.

Завршни рачун буџета Републике Србије, буџета аутономних покрајина, јединица локалне самоуправе и организације за обавезно социјално осигурање доставља се на обрасцима из члана 3. став 1. тач. 1) до 5) овог правилника.

Корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање достављају периодичне финансијске извештаје, у складу са чланом 8. Уредбе, на обрасцу из члана 3. став 1. тачка 5) овог правилника (Извештај о извршењу буџета - Образац 5).

Директни корисници буџетских средстава који у својој надлежности имају индиректне кориснике и Републички фонд за здравствено осигурање (у даљем тексту: Фонд) достављају консолидоване периодичне и консолидоване годишње финансијске извештаје на обрасцу из члана 3. став 1. тачка 5) овог правилника (Извештај о извршењу буџета - Образац 5).

Консолидовани годишњи финансијски извештај буџета Републике Србије, буџета аутономних покрајина и јединица локалне самоуправе доставља се на обрасцу из члана 3. став 1. тачка 5) овог правилника (Извештај о извршењу буџета - Образац 5).

2. Попуњавање образаца

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

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

Под ознаком ОП број 1229 уноси се износ вишка прихода и примања - суфицит који је исказан у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода на ознаци ОП број 2357.

Под ознаком ОП број 1230 уноси се износ мањка прихода и примања - дефицит који је исказан у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода на ознаци ОП број 2358.

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 финансијски извештај саставља.

Резултат пословања исказује се на ознаци ОП број 2346 као вишак прихода и примања - буџетски суфицит и на ознаци ОП број 2347 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 2131.

На ознаци ОП број 2357 исказује се вишак прихода и примања - суфицит, тако што се вишак прихода и примања (ОП број 2346), или мањак прихода и примања (ОП број 2347) коригује за износе на ознакама ОП број 2348 и ОП број 2354.

На ознаци ОП број 2358 исказује се мањак прихода и примања - дефицит, тако што се мањак прихода и примања (ОП број 2347) коригује за износе на ознаци ОП број 2348 и ОП број 2354.

На ознаци ОП број 2359 (ОП 2359 = ОП 2357) исказује се вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину, и то као део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину (ОП број 2360) или/и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину (ОП број 2361).

На ознаци ОП број 2360 уноси се део вишка прихода и примања 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 сл.).

На ознаци ОП број 2361 уноси се нераспоређени део вишка прихода и примања 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 извештај саставља.

Резултат извештаја о капиталним издацима и примањима утврђује се на ознаци ОП број 3162 - Вишак примања и на ознаци ОП број 3163 - Мањак примања. Вишак примања, односно мањак примања утврђује се као разлика између остварених примања који су исказани на ознаци ОП број 3001 и издатака који су исказани на ознаци ОП број 3067.

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 извештај саставља.

На ознаци ОП број 4434 исказује се вишак новчаних прилива.

На ознаци ОП број 4435 исказује се мањак новчаних прилива.

На ознаци ОП број 4437 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 4438.

На ознаци ОП број 4439 исказују се кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, тако што се укупни новчани одливи (ОП број 4171) умање за износ на ознаци ОП број 4440, а увећају за износ исказан на ознаци ОП број 4441.

На ознаци ОП број 4442 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 извештај саставља, 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 4436) увећаног за износ коригованих прилива за примљена средства у обрачуну (ОП број 4437) и умањеног за износ коригованих одлива за исплаћена средства у обрачуну (ОП број 4439).

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 и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације.

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 колону 10 уноси се износ остварених прихода и примања извора 05, 06, 08 и 56, односно извршених расхода и издатака извора 05, 06, 08, 15 и 56.

У колону 11 уноси се износ остварених прихода и примања извора 04, 07, 09, 10, 11 и 12, односно извршених расхода и издатака извора 04, 07, 09, 10, 11, 12, 13 и 14.

Корисници који трансакције по основу програмских и пројектних зајмова обављају преко пословних банака, примања, расходе и издатке по овом основу евидентирају у Обрасцу 5 у колони 11.

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

У делу III - Утврђивање резултата, утврђује се укупан резултат пословања и резултат по изворима финансирања, као разлика између укупних прихода и примања и укупних расхода и издатака.

Резултат пословања исказује се на ознаци ОП број 5438 као вишак прихода и примања - буџетски суфицит и на ознаци ОП број 5439 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 5436 и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину који су исказани на ознаци ОП број 5437.

Вишак примања исказује се на ознаци ОП број 5442, односно мањак примања на ознаци ОП број 5443 и утврђује се као разлика између примања од задуживања и продаје финансијске имовине који су исказани на ознаци ОП број 5440 и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине који су исказани на ознаци ОП број 5441.

Вишак новчаних прилива исказује се на ознаци ОП број 5444, односно мањак новчаних прилива на ознаци ОП број 5445 и утврђује се као разлика између укупно остварених прихода и примања који су исказани на ознаци ОП број 5171 и укупних расхода и издатака који су исказани на ознаци ОП број 5435.

Директни и индиректни корисници средстава буџета Републике Србије који имају програмски део буџета, попуњавају и достављају Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за сваки пројекат појединачно.

3. Подношење финансијских извештаја

Члан 11.

Обрасци из члана 3. став 1. овог правилника, на којима се достављају финансијски извештаји, могу се преузети и са интернет странице Управе за трезор (на интернет адреси: www.trezor.gov.rs).

Индиректни корисници буџетских средстава обрасце достављају Управи за трезор (у даљем тексту: Управа) у писаној форми у три примерка и у електронској форми.

Управа, по извршеној контроли, један примерак:

- 1) враћа подносиоцу;
- 2) доставља надлежном директном кориснику буџетских средстава - за индиректне кориснике буџетских средстава, односно локалном органу управе надлежном за послове финансија - за индиректне кориснике буџетских средстава;
- 3) задржава ради обраде.

Корисници средстава Фонда попуњене обрасце достављају Фонду у писаној и електронској форми.

Фонд, по извршеној контроли, по један примерак у писаној форми:

- 1) враћа подносиоцу;
- 2) задржава ради обраде.

Обрасце из става 4. овог члана у електронској форми, након обраде, Фонд доставља Управи - појединачно за сваког корисника и збирно за све кориснике средстава Фонда.

Директни корисници буџетских средстава Републике Србије и организације за обавезно социјално осигурање попуњене обрасце из члана 3. став 1. овог правилника, достављају у писаној форми Управи за трезор - Сектору за буџетско рачуноводство и извештавање.

Локални орган управе надлежан за послове финансија доставља консолидовани годишњи финансијски извештај Управи у писаној и електронској форми.

III. ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 12.

Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС”, бр. 51/07 и 14/08).

Члан 13.

Овај правилник ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”.

Број: 110-00-1/2015-001-003

У Београду, 10. фебруара 2015. године

МИНИСТАР

др Душан Вујовић