

Pravilnik o načinu, sadržaju i rokovima dostavljanja finansijskih izvještaja u javnom sektoru

Pravilnik je objavljen u "Službenom listu CG", br. 63/2024 od 2.7.2024. godine, a stupa na snagu 1.1.2027.

Član 1

Ovim pravilnikom propisuje se način, sadržaj i rokovi dostavljanja finansijskih izvještaja u javnom sektoru.

Član 2

Finansijski izvještaji iz člana 32 stav 1 Zakona o računovodstvu u javnom sektoru (u daljem tekstu: Zakon) dostavljaju se na sljedećim obrascima:

- 1) Bilans stanja - Obrazac 1,
- 2) Bilans uspjeha - Obrazac 2,
- 3) Izvještaj o promjenama neto imovine - Obrazac 3, i
- 4) Izvještaj o novčanim tokovima - Obrazac 4.

Datum izvještavanja je datum posljednjeg dana perioda izvještavanja na koji se odnose finansijski izvještaji.

Član 3

Finansijski izvještaji iz člana 2 ovog pravilnika treba da budu popunjeni na način da podaci budu jasno razdvojeni u odnosu na druge informacije u istom objavljenom dokumentu.

Podaci u obrascima finansijskih izvještaja popunjavaju se na osnovu stanja odgovarajućih konta u glavnoj knjizi.

Podaci u obrascima finansijskih izvještaja unose se u eurima, bez decimalnih mjesta.

Član 4

Bilans stanja sastoji se od aktive i pasive.

Konta klasa 0 i 1 čine aktivu bilansa stanja, a konta klasa 2 i 3 čine pasivu bilansa stanja.

Aktiva i pasiva bilansa stanja moraju biti u ravnoteži.

Obrazac 1 – Bilans stanja sadrži naziv: „Crna Gora“, u desnom gornjem uglu mjesta za unos: naziva nadležnog organa, odnosno pravnog lica, budžetskog korisnika, adrese, telefona i brojeva računa kod poslovnih banaka, u lijevom gornjem uglu mjesta za unos: statističkih i poreskih kodova budžetske klasifikacije, matičnog broja i šifre djelatnosti, po sredini obrasca naziv: „Bilans stanja“, mjesto za unos datuma i godine sačinjavanja bilansa stanja i tabelu za aktivu i pasivu.

Tabela za aktivu sadrži sedam kolona, i to:

- 1) kolona 1 - Broj računa (data su konta klase 0 i 1 za imovinu);
- 2) kolona 2 - Pozicija (naveden je naziv bilansne pozicije);
- 3) kolona 3 - Oznaka za AOP (date su šifre bilansnih pozicija za automatsku obradu podataka);
- 4) kolona 4 - Bruto, (stanje imovine na dan izvještavanja u bruto iznosu, bez korektivnog konta);
- 5) kolona 5 - Ispravka, (unose se salda konta korekcije vrijednosti imovine iskazana na dan izvještavanja);
- 6) kolona 6 - Neto (stanje imovine iskazano na dan izvještavanja u neto iznosu, dobijeno oduzimanjem iznosa iz kolone 5 od iznosa iz kolone 4), i
- 7) kolona 7 - Prethodna godina, (stanje imovine, iskazano na kraju prethodnog izvještajnog perioda u neto iznosu).

Tabela za pasivu sadrži pet kolona, i to:

- 1) kolona 1 - Broj računa (data su konta klasa 2 - Obaveze i konta klase 3 - Neto imovina);
- 2) kolona 2 - Pozicija (dati su nazivi bilansnih pozicija);
- 3) kolona 3 - Oznaka za AOP (date su šifre bilansnih pozicija za automatsku obradu);
- 4) kolona 4 - Tekuća godina (unos se stanje obaveza i izvora na dan izvještavanja u neto iznosu), i
- 5) kolona 5 - Prethodna godina, (unos se stanje obaveza i izvora na kraju prethodnog izvještajnog perioda (početno stanje obaveza i izvora) u neto iznosu).

Član 5

U Bilansu uspjeha prikazuju se prihodi i rashodi u izvještajnom periodu u skladu sa Metodologijom vođenja računovodstva, priznavanja i vrednovanja imovine, obaveza, neto imovine, prihoda, primitaka, rashoda i izdataka subjekata javnog sektora (u daljem tekstu: Metodologija).

Obrazac 2 - Bilans uspjeha sadrži naziv: „Crna Gora“, u desnom gornjem uglu mjesta za unos: naziva nadležnog organa, odnosno pravnog lica, budžetskog korisnika, adrese, telefona i brojeva računa kod poslovnih banaka, u lijevom gornjem uglu mjesta za unos: statističkih i poreskih kodova budžetske klasifikacije, matičnog broja i šifre djelatnosti, po sredini obrasca naziv: „Bilans uspjeha“, mjesto za unos datuma i godine sačinjavanja bilansa uspjeha i tabelu za prihode i rashode.

Tabela za prihode i rashode sadrži pet kolona, i to:

- 1) kolona 1 - Broj računa (data su konta klasa 6, koja čine prihode bilansa uspjeha i konta klase 5, koja čine rashode bilansa uspjeha),
- 2) kolona 2 - Pozicija (dati su nazivi bilansnih pozicija),
- 3) kolona 3 - Oznaka za AOP (date su šifre bilansnih pozicija za automatsku obradu podataka),
- 4) kolona 4 - Tekuća godina (unose se prihodi i rashodi iskazani u izvještajnom periodu), i
- 5) kolona 5 - Prethodna godina (unose se prihodi i rashodi iskazani u prethodnom izvještajnom periodu).

Član 6

Izvještaj o promjenama neto imovine predstavlja pregled promjena na izvorima u dva uzastopna izvještajna perioda, klasifikovan po uzrocima koji su ih determinisali: promjene u računovodstvenim politikama, ispravke greške, revalorizacija, suficit/deficit perioda, preraspodjela između različitih kategorija vlastitih izvora i povećanje/smanjenje trajnih izvora.

Obrazac 3 – Izvještaj o promjenama neto imovine sadrži naziv: „Crna Gora“, u desnom gornjem uglu mjesta za unos: naziva nadležnog organa, odnosno pravnog lica, budžetskog korisnika, adrese, telefona i brojeva računa kod poslovnih banaka, u lijevom gornjem uglu mjesta za unos: statističkih i poreskih kodova budžetske klasifikacije, matičnog broja i šifre djelatnosti, po sredini obrasca naziv: „Izvještaj o promjenama neto imovine“, mjesto za unos datuma i godine sačinjavanja izvještaja i tabelu promjena neto imovine.

Tabela promjena neto imovine sadrži jedanaest kolona, i to:

- 1) kolona 1 - Promjene neto imovine u kojoj su dati opisi uzroka promjena na izvorima (pozicije izvještaja);
- 2) kolona 2 - Oznaka za AOP (date su šifre pozicija izvještaja za automatsku obradu podataka);
- 3) kolona 3 - Trajni izvori (unose se promjene na kontu 311);
- 4) kolona 4 - Rezerve iz suficita (unose se promjene na kontu 3211);
- 5) kolona 5 – Revalorizacije rezerve (unose se promjene na kontu 3212);
- 6) kolona 6 – Nerealizovani dobiti/gubici (unose se promjene na kontima 3213 i 3214);
- 7) kolona 7 - Ostale rezerve (unose se promjene na kontu 3219);
- 8) kolona 8 - Finansijski rezultati (unose se promjene na kontu 331);
- 9) kolona 9 - Vlastito učešće (unose se ukupne promjene na većinskom učešću dobijene sabiranjem iznosa iz kolona 3, 4, 5, 6, 7 i 8);
- 10) kolona 10 - Manjinsko učešće (unosi se manjinsko učešće u neto imovini organa/pravnog lica pod kontrolom javne uprave, a koje se ne uključuje u bilans stanja države, jedinice lokalne samouprave ili fonda; i
- 11) kolona 11 - Ukupno (unose se ukupne promjene na neto imovini dobijene sabiranjem iznosa iz kolona 9 i 10).

Iznosi iskazani u kolonama 3 do 9 sa stanjem na dan 31. decembra treba da odgovaraju stanju odnosnih konta iskazanih kroz Obrazac 1- Bilans Stanja.

Član 7

Izvještaj o novčanim tokovima predstavlja pregled priliva i odliva gotovine i gotovinskih ekvivalenata iskazanih u izvještajnom periodu i pruža osnovu za procjenjivanje mogućnosti organa/pravnog lica da generiše gotovinu i gotovinske ekvivalente i potrebe organa/pravnog lica za korišćenjem takvih novčanih tokova.

Obrazac 4 – Izvještaj o novčanim tokovima sadrži naziv: „Crna Gora“, u desnom gornjem uglu mjesta za unos: naziva nadležnog organa, odnosno pravnog lica, budžetskog korisnika, adrese, telefona i brojeva računa kod poslovnih banaka, u lijevom gornjem uglu mjesta za unos: statističkih i poreskih kodova budžetske klasifikacije, matičnog broja i šifre djelatnosti, po sredini obrasca naziv: „Izvještaj o novčanim tokovima“, mjesto za unos datuma i godine sačinjavanja izvještaja i tabelu primitaka i izdataka.

Tabela primitaka i izdataka sadrži četiri kolone, i to:

- 1) kolona 1 – Pozicija (date su vrste primitaka i izdataka);
- 2) kolona 2 - Oznaka za AOP (date su šifre bilansnih pozicija za automatsku obradu podataka);
- 3) kolona 3 - Tekuća godina (unose se primici i izdaci iskazani u izvještajnom periodu), i
- 4) kolona 4 - Prethodna godina (unose se primici i izdaci iskazani u prethodnom izvještajnom periodu).

Član 8

Uz obrasce 1 do 4 ovog pravilnika prilažu se i napomene kojima se pružaju informacije o:

- 1) osnovi sastavljanja finansijskih izvještaja i računovodstvenim politikama;
- 2) koje nijesu prikazane u bilansu stanja, bilansu uspjeha, izvještaju o promjenama neto imovine ili u izvještaju o novčanim tokovima;
- 3) informacije koje nijesu prikazane u bilansu stanja, bilansu uspjeha, izvještaju o promjenama neto imovine ili u izvještaju o novčanim tokovima, a koje su relevantne za razumijevanje finansijskog izvještaja.

Napomene se prezentuju na sistematičan način, tako da svaka stavka u bilansu stanja, bilansu uspjeha, izvještaju o promjenama neto imovine ili u izvještaju o novčanim tokovima treba da upućuje na odgovarajuću povezanu informaciju datu u napomenama kroz navođenje oznake za AOP.

Napomene omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja od strane korisnika i poređenje sa izvještajima organa, odnosno pravnih lica iz člana 3 stav 1 Zakona.

Napomene se sačinjavaju sljedećim redoslijedom:

- 1) usklađenost sa Zakonom;
- 2) osnovne informacije o organu, odnosno pravnom licu iz člana 3 stav 1 Zakona;
- 3) ako se radi o konsolidovanim finansijskim izvještajima potrebno je objelodaniti naziv svih organa odnosno pravnih lica čiji su pojedinačni finansijski izvještaji ušli u konsolidaciju;
- 4) zbirni prikaz značajnih primijenjenih računovodstvenih politika;
- 5) dodatne informacije o stavkama prezentovanim u bilansu stanja, bilansu uspjeha, izvještaju o promjenama neto imovine ili u izvještaju o novčanim tokovima, po redoslijedu po kome su svaki izvještaj i svaka linijska stavka prezentovani;
- 6) informacije o potencijalnoj imovini, potencijalnim obavezama, nepriznatim ugovorima i obavezama;
- 7) informacije koje nijesu finansijske prirode, ciljeve i politike upravljanja finansijskim rizikom.

Član 9

Finansijski izvještaji iz člana 2 ovog pravilnika sastavljaju se godišnje i kvartalno za fiskalnu godinu koja je jednaka kalendarskoj godini.

Organ, odnosno pravno lice iz člana 3 stav 1 Zakona objavljuje period na koji se odnose finansijski izvještaji.

Izuzetno od stava 1 ovog člana, ako organ, odnosno pravno lice iz člana 3 stav 1 Zakona koristi kraći vremenski period, potrebno je da objavi razloge zbog koga je taj organ, odnosno to pravno lice koristilo kraći vremenski period, kao i činjenicu da se uporedni iznosi za određene izvještajne periode i napomene vezane za njih, ne mogu porediti.

Član 10

Organ, odnosno pravno lice iz člana 3 stav 1 Zakona, dostavlja godišnje finansijske izvještaje Ministarstvu finansija, odnosno nadležnoj službi finansija opštine najkasnije do 1. februara tekuće godine za prethodnu godinu, na Obrascima 1 do 4 ovog pravilnika.

Izuzetno od stava 1 ovog člana, javne ustanove dostavljaju godišnje finansijske izvještaje nadležnom organu (ministarstvu, državnom fondu i dr.) do 1. februara tekuće godine za prethodnu godinu, na Obrascima 1 do 4 ovog pravilnika.

Nadležni organi (ministarstva, fondovi i dr.) dostavljaju konsolidovane godišnje finansijske izvještaje Ministarstvu finansija, najkasnije do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu, na Obrascima 1 do 4 ovog pravilnika.

Opštine dostavljaju konsolidovane godišnje finansijske izvještaje Ministarstvu finansija, do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu, na Obrascima 1 do 4 ovog pravilnika.

Kvartalni finansijski izvještaji se dostavljaju do 15. u mjesecu, nakon završenog kvartala.

Član 11

Obrasci 1 do 4 čine sastavni dio ovog pravilnika.

Član 12

Ovaj pravilnik objaviće se u "Službenom listu Crne Gore", a stupa na snagu 1. januara 2027. godine.

Broj: 03-040/24-1685

Podgorica, 26. juna 2024. godine

Ministar,
Novica Vuković, s.r.

Obrazac 1 (Bilans stanja)

Obrazac 2 (Bilans uspjeha)

Obrazac 3 (Izvještaj o promjenama neto imovine)

Obrazac 4 (Izvještaj o novčanim tokovima)