

**CRNA GORA**

MINISTARSTVO FINANSIJA

Broj : 06- Podgorica, 30.05.2014. godine

**SEKRETARIJAT ZA ZAKONODAVSTVO**

- n/r Dušanke Jauković -

P O D G O R I C A

U prilogu se dostavlja *PRAVILNIK O NAČINU SAČINJAVANJA I PODNOŠENJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BUDŽETA, DRŽAVNIH FONDOVA I JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE,* na mišljenje i objavljivanje u “Službenom listu Crne Gore”.

Molimo za hitnost.

S poštovanjem,

Priloga: 2

 M I N I S T A R,

 dr Radoje Žugić

81000 Podgorica, ul. Stanka Dragojevića br 2

tel: +382 20 242 835 fax: +382 20 224 450; e-mail: mf@gov.me

 Na osnovu člana 44 i 64 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Službeni list CG“, broj 20/14), Ministarstvo finansija, donijelo je

PRAVILNIK O NAČINU SAČINJAVANJA I PODNOŠENJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BUDŽETA, DRŽAVNIH FONDOVA I JEDINICA LOKALNE SAMOUPRAVE

**Član 1**

 Ovim pravilnikom propisuje se način sačinjavanja i podnošenja kvartalnih i godišnjih finansijskih izvještaja budžeta Crne Gore, potrošačkih jedinica budžeta Crne Gore (u daljem tekstu: potrošačke jedinice), državnih fondova, budžeta jedinica lokalne samouprave (u daljem tekstu: opštine), kao i drugih pravnih lica koja se na osnovu posebnih propisa finansiraju iz budžeta Crne Gore.

**Član 2**

 Kvartalni i godišnji finansijski izvještaji se dostavljaju na obrascima:

- Obrazac 1 - Izvještaj o novčanim tokovima I - ekonomska klasifikacija,

- Obrazac 2 - Izvještaj o novčanim tokovima II - funkcionalna klasifikacija,

- Obrazac 3 - Izvještaj o novčanim tokovima III,

- Obrazac 4 - Izvještaj o novčanim tokovima IV,

- Obrazac 5 - Izvještaj o neizmirenim obavezama,

- Obrazac 6 - Konsolidovani izvještaj potrošačke jedinice koja u svom sastavu ima javne ustanove,

- Obrazac 7 - Izvještaj o konsolidovanoj budžetskoj potrošnji.

 Potrošačke jedinice za neutrošena sredstva na računima za plaćanje prema inostranstvu, koja su evidentirana u glavnoj knjizi trezora kao izdatak, dostavljaju uz godišnje finansijske izvještaje i izjavu o načinu utroška tih sredstava nakon isteka fiskalne godine na Obrascu 8 - Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine.

 Potrošačke jedinice za utrošena sredstva tekuće budžetske rezerve dostavljaju uz godišnje finansijske izvještaje i izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve na Obrascu 9 - Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve.

Obrasci iz st. 1, 2 i 3 ovog člana sa uputstvom za njihovo popunjavanje su sastavni dio ovog pravilnika.

**Član 3**

 Potrošačke jedinice sačinjavaju kvartalne finansijske izvještaje i dostavljaju organu državne uprave nadležnom za poslove finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo), najkasnije do 15. u prvom mjesecu narednog kvartala tekuće godine za prethodni kvartal, na obrascima 3 i 5 iz člana 2 ovog pravilnika.

 Potrošačke jedinice koje u svom sastavu imaju jedinice (institucije, ustanove, centre i dr. u daljem tekstu: jedinice) sačinjavaju i dostavljaju konsolidovani kvartalni finansijski izvještaj svoje potrošačke jedinice Ministarstvu, u roku iz stava 1 ovog člana.

 Jedinice iz stava 2 ovog člana nadležnim potrošačkim jedinicama dostavljaju kvartalne finansijske izvještaje, najkasnije do 10. u prvom mjesecu narednog kvartala tekuće godine za prethodni kvartal.

 Potrošačke jedinice dostavljaju godišnje finansijske izvještaje Ministarstvu do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu, na obrascima 3 i 5 iz člana 2 ovog pravilnika.

 Jedinice iz stava 2 ovog člana nadležnim potrošačkim jedinicama dostavljaju godišnje finansijske izvještaje, najkasnije do 1. februara tekuće godine za prethodnu godinu.

**Član 4**

 Državni fondovi dostavljaju kvartalne finansijske izvještaje Ministarstvu, najkasnije do 15. u prvom mjesecu narednog kvartala tekuće godine za prethodni kvartal, na obrascima 3 i 5 iz člana 2 ovog pravilnika.

 Državni fondovi dostavljaju godišnje finansijske izvještaje Ministarstvu do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu, na obrascima 3 i 5 iz člana 2 ovog pravilnika.

**Član 5**

 Javne ustanove koje ostvaruju prihode od obavljanja sopstvene djelatnosti, koji nijesu uključeni u konsolidovani račun trezora dostavljaju kvartalne finansijske izvještaje nadležnim organima (ministarstva, državni fondovi i dr.), najkasnije do 10. u prvom mjesecu narednog kvartala tekuće godine za prethodni kvartal, na obrascima 4 i 5 iz člana 2 ovog pravilnika.

 Nadležni organi (ministarstva, državni fondovi i dr.) dostavljaju konsolidovane kvartalne finansijske izvještaje za javne ustanove iz stava 1 ovog člana Ministastvu, najkasnije do 15. u prvom mjesecu narednog kvartala tekuće godine, za prethodni kvartal, na obrascima 5 i 6 iz člana 2 ovog pravilnika.

 Javne ustanove iz stava 1 ovog člana dostavljaju godišnje finansijske izvještaje nadležnim organima (ministarstva, državni fondovi i dr.), najkasnije do 1. februara tekuće godine za prethodnu godinu, na obrascima 4 i 5 iz člana 2 ovog pravilnika.

 Nadležni organi (ministarstva, državni fondovi i dr.) dostavljaju konsolidovane godišnje finansijske izvještaje za javne ustanove iz stava 1 ovog člana Ministarstvu do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu, na obrascima 5 i 6 iz člana 2 ovog pravinika.

**Član 6**

 Opštine dostavljaju kvartalne finansijske izvještaje Ministarstvu, najkasnije do 15. u prvom mjesecu narednog kvartala tekuće godine za prethodni kvartal, na obrascima 1, 2, 5 i 7 iz člana 2 ovog pravilnika.

 Potrošačke jedinice opština (javne ustanove, javna preduzeća, opštinska vatrogasna jedinica i dr.) dostavljaju mjesečne finansijske izvještaje opštini, najkasnije do 10. u prvom mjesecu narednog kvartala tekuće godine za prethodni kvartal, na obrascima 3 i 5 iz člana 2 ovog pravilnika.

 Opštine dostavljaju godišnje finansijske izvještaje Ministarstvu do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu, na obrascima 1, 2, 5 i 7 iz člana 2 ovog pravilnika.

 Potrošačke jedinice opština dostavljaju godišnje finansijske izvještaje opštini, najkasnije do 1. februara tekuće godine za prethodnu godinu, na obrascima 3 i 5 iz člana 2 ovog pravilnika.

**Član 7**

 Budžet Crne Gore, potrošačke jedinice, državni fondovi i opštine sačinjavaju finansijske izvještaje u okvirima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor na gotovinskoj i modifikovanoj gotovinskoj osnovi izvještavanja o novčanim tokovima, na obrascima iz člana 2 ovog pravilnika.

 Budžet Crne Gore, potrošačke jedinice, državni fondovi i opštine sačinjavaju finansijske izvještaje u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština (,,Službeni list RCG", br. 37/05, 81/05 i 2/13).

**Član 8**

 Danom stupanja na snagu ovog pravilnika prestaje da važi Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave (,,Službeni list CG", br. 32/10, 14/11 i 16/13).

**Član 9**

 Ovaj pravilnik stupa na snagu danom objavljivanja u "Službenom listu Crne Gore".

Broj: 06-

Podgorica, 19. maj 2014. godine

 Ministar,

 dr Radoje Žugić

Organizacioni kod:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **Obrazac 1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA I – ekonomska klasifikacija** | Godina | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
|  |  |  | Period | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
|  |  |  |  |  (u €) |
|  |  |  |  |  |
| redni broj | NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA | Plan | I z v š e nj e |
| Prethodna godina | Tekuća godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|   | **PRIMICI** |   |   |   |
| 1 | Tekući prihodi (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5) |  |  |  |
| 1.1 | Porezi |  |  |  |
| 1.2 | Doprinosi |  |  |  |
| 1.3 | Takse |  |  |  |
| 1.4 | Naknade |  |  |  |
| 1.5 | Ostali prihodi |  |  |  |
| 2 | Primici od otplate kredita |  |  |  |
| 3 | Donacije i transferi |  |  |  |
| 3.1 | Donacije |  |  |  |
| 3.2 | Transferi |  |  |  |
| **I** | **Ukupno primici (1+2+3)** |  |  |  |
|   | **IZDACI** |  |  |  |
| 4 | Tekući izdaci |  |  |  |
| 4.1 | Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca |  |  |  |
| 4.2 | Ostala lična primanja |  |  |  |
| 4.3 | Rashodi za materijal  |  |  |  |
| 4.4 | Rashodi za usluge  |  |  |  |
| 4.5 | Tekuće održavanje  |  |  |  |
| 4.6 | Kamate  |  |  |  |
| 4.7 | Renta |  |  |  |
| 4.8 | Subvencije |  |  |  |
| 4.9 | Ostali izdaci |  |  |  |
| 5 | Transferi za socijalnu zaštitu |  |  |  |
| 5.1 | Prava iz oblasti socijalne zaštite |  |  |  |
| 5.2 | Sredstva za tehnološke viškove |  |  |  |
| 5.3 | Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja |   |   |   |
| 5.4 | Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite |   |   |   |
| 5.5 | Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja |   |   |   |
| 6 | Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru |  |  |  |
| 7 | Pozajmice i krediti |  |  |  |
| 8 | Otplata garancija |  |  |  |
| 9 | Rezerve |  |  |  |
| **II** | **Ukupno izdaci (4+5+6+7+8+9)** |  |  |  |
| **III** | **Neto novčani tok (I-II)** |  |  |  |
|  | **NOVČANI TOK PO OSNOVU INVESTIRANJA** |  |  |  |
| 10 | Primici od prodaje nefinansijske imovine |   |  |  |
| 11 | Primici od prodaje finansijske imovine |  |  |  |
| 12 | Kapitalni izdaci |  |  |  |
| **IV** | **Neto novčani tok po osnovu investiranja (10+11 -12)** |  |  |  |
|  | **NOVČANI TOK PO OSNOVU FINANSIRANJA** |  |  |  |
| 13 | Pozajmice i krediti |  |  |  |
| 14 | Otplata kredita |  |  |  |
| 15 | Otplata obaveza iz prethodnog perioda |  |  |  |
| **V** | **Neto novčani tok po osnovu finansiranja (13-14-15)** |  |  |  |
|   |   |  |  |  |
| **VI** | **Povećanje/smanjenje gotovine (III+IV+V)** |  |  |  |
| **VII** | **Gotovina na početku perioda** |  |  |  |
| **VIII** | **Gotovina na kraju perioda (VI+VII)** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| U \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  | Lice odgovorno za  | STARJEŠINA |
|  |  | sastavljanje izvještaja | ORGANA |
|  |  |  |  |  |
|  |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  |  |  |  |

**UPUTSTVO**

**ZA POPUNJAVANJE IZVJEŠTAJA O NOVČANIM TOKOVIMA I**

U kolonu 3, kolonu 4 i kolonu 5 unose se podaci koji su evidentirani na sljedećim kontima:

- redni broj 1.1 grupa 711

- redni broj 1.2 grupa 712

- redni broj 1.3 grupa 713

- redni broj 1.4 grupa 714

- redni broj 1.5 grupa 715

- redni broj 2 grupa 731

- redni broj 3 grupa 741+742

- redni broj 3.1 grupa 741

- redni broj 3.2 grupa 742

- redni broj 4.1 grupa 411

- redni broj 4.2 grupa 412

- redni broj 4.3 grupa 413

- redni broj 4.4 grupa 414

- redni broj 4.5 grupa 415

- redni broj 4.6 grupa 416

- redni broj 4.7 grupa 417

- redni broj 4.8 grupa 418

- redni broj 4.9 grupa 419

- redni broj 5.1 grupa 421

- redni broj 5.2 grupa 422

- redni broj 5.3 grupa 423

- redni broj 5.4 grupa 424

- redni broj 5.5 grupa 425

- redni broj 6 grupa 431+432

- redni broj 7 grupa 451

- redni broj 8 grupa 462

- redni broj 9 grupa 471 + 472 + 473

- redni broj 10 grupa 721

- redni broj 11 grupa 722

- redni broj 12 grupa 441

- redni broj 13 grupa 751

- redni broj 14 grupa 461

- redni broj 15 grupa 463

Organizacioni kod:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **Obrazac 2**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA I - funkcionalna klasifikacija** | Godina |  |
|  |  |  |  Period | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  (u €) |
| redni broj | NOVČANI TOK-FUNKCIONALNA KLASIFIKACIJA | Plan | I z v š e nj e |
| Prethodna godina | Tekuća godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|   | **PRIMICI** |   |   |   |
| 1 | Tekući prihodi (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5) |  |  |  |
| 1.1 | Porezi |  |  |  |
| 1.2 | Doprinosi |  |  |  |
| 1.3 | Takse |  |  |  |
| 1.4 | Naknade |  |  |  |
| 1.5 | Ostali prihodi |  |  |  |
| 2 | Primici od otplate kredita |  |  |  |
| 3 | Donacije i transferi (3.1 + 3.2) |  |  |  |
| 3.1 | Donacije |  |  |  |
| 3.2 | Transferi |  |  |  |
| **I** | **Ukupno primici (1+2+3)** |  |  |  |
|   | **IZDACI** |  |  |  |
| 4 | Opšte javne službe |  |  |  |
| 5 | Odbrane |  |  |  |
| 6 | Javni red i bezbjednost |  |  |  |
| 7 | Ekonomski poslovi |  |  |  |
| 8 | Zaštita životne sredine |  |  |  |
| 9 | Poslovi stanovanje i zajednice |  |  |  |
| 10 | Zdravstvo |  |  |  |
| 11 | Sport, kultura i religija |  |  |  |
| 12 | Obrazovanje |  |  |  |
| 13 | Socijalna zaštita |  |  |  |
| **II** | **Ukupno izdaci (4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)** |  |  |  |
| **III** | **Neto novčani tok (I-II)** |  |  |  |
|  | **NOVČANI TOK PO OSNOVU INVESTIRANJA** |  |  |  |
| 14 | Primici od prodaje nefinansijske imovine |  |  |  |
| 15 | Primici od prodaje finansijske imovine |  |  |  |
| 16 | Kapitalni izdaci |  |  |  |
| **IV** |  **Neto novčani tok po osnovu investiranja (14+15-16)** |  |  |  |
|  | **NOVČANI TOK PO OSNOVU FINANSIRANJA** |  |  |  |
| 17 | Pozajmice i krediti |  |  |  |
| 18 | Otplata kredita |  |  |  |
| 19 | Otplata obaveza iz predhodnih godina |  |  |  |
| **V** |  **Neto novčani tok po osnovu finansiranja (17-18-19)** |  |  |  |
| **VI** | **Povećanje/smanjenje gotovine (III+IV+V)** |  |  |  |
| **VII** | **Gotovina na početku perioda** |  |  |  |
| **VIII** | **Gotovina na kraju perioda (VI+VII)** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| U \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Lice odgovorno za  | STARJEŠINA |
|  |  | sastavljanje izvještaja | ORGANA |
|  |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  |  |  |  |

**UPUTSTVO**

**ZA POPUNJAVANJE IZVJEŠTAJA O NOVČANIM TOKOVIMA II**

U kolonu 3, kolonu 4 i kolonu 5 unose se podaci koji su evidentirani na sljedećim kontima:

- redni broj 1.1 grupa 711

- redni broj 1.2 grupa 712

- redni broj 1.3 grupa 713

- redni broj 1.4 grupa 714

- redni broj 1.5 grupa 715

- redni broj 2 grupa 731

- redni broj 3 grupa 741+742

- redni broj 3.1 grupa 741

- redni broj 3.2 grupa 742

- redni broj 4 klasa 01

- redni broj 5 klasa 02

- redni broj 6 klasa 03

- redni broj 7 klasa 04

- redni broj 8 klasa 05

- redni broj 9 klasa 06

- redni broj 10 klasa 07

- redni broj 11 klasa 08

- redni broj 12 klasa 09

- redni broj 13 klasa 10

- redni broj 14 grupa 721

- redni broj 15 grupa 722

- redni broj 16 grupa 441

- redni broj 17 grupa 751

- redni broj 18 grupa 461

- redni broj 19 grupa 463

Organizacioni kod:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **Obrazac 3**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III** |  | Godina |  |
|  |  |  | Period | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
|  |  |  |  |  (u €) |
| redni broj | NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA | Plan | I z v r š e nj e |
| Prethodna godina | Tekuća godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | **PRIMICI** |   |   |   |
| 1.1 | Opšti prihodi |   |   |   |
| 1.2 | Namjenski prihodi |   |   |   |
| 1.3 | Sopstveni prihodi |   |   |   |
| 1.4 | Donacije |   |   |   |
| 1.5 | Pozajmice i krediti |   |   |   |
| **I** | **Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)** |  |  |  |
| 2 | **IZDACI** |   |   |   |
| 2.1 | Tekući izdaci |   |   |   |
| 2.1.1 | Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca |   |   |   |
| 2.1.2 | Ostala lična primanja |   |   |   |
| 2.1.3 | Rashodi za materijal  |   |   |   |
| 2.1.4 | Rashodi za usluge |  |  |  |
| 2.1.5 | Tekuće održavanje |   |   |   |
| 2.1.6 | Kamate |   |   |   |
| 2.1.7 | Renta |   |   |   |
| 2.1.8 | Subvencije |   |   |   |
| 2.1.9 | Ostali izdaci |   |   |   |
| 2.2. |  Transferi za socijalnu zaštitu |   |   |   |
| 2.2.1 | Prava iz oblasti socijalne zaštite |  |  |  |
| 2.2.2 | Sredstva za tehnološke viškove |  |  |  |
| 2.2.3 | Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja |  |  |  |
| 2.2.4 | Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite |  |  |  |
| 2.2.5 | Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja |  |  |  |
| 2.3. |  Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru  |   |   |   |
| 2.4. |  Kapitalni izdaci |   |   |   |
| 2.5. | Pozajmice i krediti |   |   |   |
| 2.6. | Otplata dugova |   |   |   |
| 2.7. | Rezerve |   |   |   |
| **II** | **Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| U \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  | Lice odgovorno za  | STARJEŠINA  |
|  |  | sastavljanje izvještaja | ORGANA |
|  |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

**UPUTSTVO**

**ZA POPUNJAVANJE IZVJEŠTAJA O NOVČANIM TOKOVIMA III**

U kolonu 3, kolonu 4 i kolonu 5 na strani primitaka unose se sledeći podaci:

- redni broj 1.1 -opšti prihodi su redovna sredstva budžeta Crne Gore odnosno budžeta opštine koja koristi potrošačka jedinica

- redni broj 1.2 -namjenski prihodi su prihodi koje ostvari budžet Crne Gore odnosno budžet opštine, a koje u skladu sa zakonom koristi potrošačka jedinica za obavljanje određene djelatnosti

- redni broj 1.3 –sopstveni prihodi su prihodi koje potrošačka jedinica ostvari komercijalnim vršenjem djelatnosti ili pružanjem usluga

- redni broj 1.4 -donacije su prihodi ostvareni od donacija namijenjenih potrošačkoj jedinici

- redni broj 1.5 – pozajmice ikrediti (ostvareni prihodi za koje postoji obaveza njihovog vraćanja sa odgovarajućom naknadom/kamatom ).

U kolonu 3, kolonu 4 i kolonu 5 na strani izdataka unose se podaci koji su evidentirani na sljedećim kontima:

- redni broj 2.1 kategorija 41

- redni broj 2.1.1 grupa 411

- redni broj 2.1.2 grupa 412

- redni broj 2.1.3 grupa 413

- redni broj 2.1.4 grupa 414

- redni broj 2.1.5 grupa 415

- redni broj 2.1.6 grupa 416

- redni broj 2.1.7 grupa 417

- redni broj 2.1.8 grupa 418

- redni broj 2.1.9 grupa 419

- redni broj 2.2 kategorija 42

- redni broj 2.2.1 grupa 421

- redni broj 2.2.2 grupa 422

- redni broj 2.2.3 grupa 423

- redni broj 2.2.4 grupa 424

- redni broj 2.2.5 grupa 425

- redni broj 2.3 kategorija 43

- redni broj 2.4 kategorija 44

- redni broj 2.5 kategorija 45

- redni broj 2.6 kategorija 46

- redni broj 2.7 kategorija 47

Organizacioni kod:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **Obrazac 4**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV** |  |  | Godina\_\_\_\_\_ |
|  |  |  |  | Period\_\_\_\_\_\_ |
|  |  |  |  |  |  |
| redni broj | NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA | Izvršenje u prethodnoj godini | Plan | I z v r š e nj e | Ukupno(4+5) |
| Tekuća godina(iz budžeta) | Tekuća godina( iz budžeta) | Tekuća godina(sopstveni prihodi) |
| 1 | 2 | 3 |  | 4 | 5 | 6 |
| 1 | **PRIMICI** |   |  |  |   |   |
| 1.1 | Opšti prihodi |  |  |  |  |  |
| 1.2 | Namjenski prihodi |   |  |  |   |   |
| 1.3 | Sopstveni prihodi  |   |  |  |   |   |
| 1.4 | Pimici od prodaje imovine |   |  |  |   |   |
| 1.5 | Primici od otplate kredita |  |  |  |  |  |
| 1.6 | Donacije |   |  |  |   |   |
| 1.7 | Transferi |  |  |  |  |  |
| 1.7.1 | Transferi od Fonda za zdravstveno osiguranje |  |  |  |  |  |
| 1.7.2 | Ostali transferi |  |  |  |  |  |
| 1.8 | Pozajmice i krediti |   |  |  |   |   |
| **I** | **Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)** |  |  |  |  |  |
| 2 | **IZDACI** |   |  |  |   |   |
| 2.1 | Tekući izdaci |   |  |  |   |   |
| 2.1.1 | Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca |   |  |  |   |   |
| 2.1.2 | Ostala lična primanja |   |  |  |   |   |
| 2.1.3 | Rashodi za materijal |   |  |  |   |   |
| 2.1.4 | Rashodi za usluge |  |  |  |  |  |
| 2.1.5 | Tekuće održavanje |   |  |  |   |   |
| 2.1.6 | Kamate |   |  |  |   |   |
| 2.1.7 | Renta |   |  |  |   |   |
| 2.1.8 | Subvencije |   |  |  |   |   |
| 2.1.9 | Ostali izdaci |   |  |  |   |   |
| 2.2. |  Transferi za socijalnu zaštitu |   |  |  |   |   |
| 2.2.1 | Sredstva za tehnološke viškove |  |  |  |  |  |
| 2.3. |  Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru  |   |  |  |   |   |
| 2.4. |  Kapitalni izdaci |   |  |  |   |   |
| 2.5. | Pozajmice i krediti |   |  |  |   |   |
| 2.6. | Otplata dugova |   |  |  |   |   |
| 2.7. | Rezerve |   |  |  |   |   |
| **II** | **Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)** |  |  |  |  |  |
| **III** | **Povećanje/smanjenje gotovine (I - II)** |  |  |  |  |  |
| **IV** | **Gotovina na početku perioda** |  |  |  |  |  |
| **V** | **Gotovina na kraju perioda (III + IV)** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| U \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | Lice odgovorno za  | STARJEŠINA  |
|  |  |  | sastavljanje izvještaja |  ORGANA |
|  |  |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |
|  |  |  |  |  |

**UPUTSTVO**

**ZA POPUNJAVANJE IZVJEŠTAJA O NOVČANIM TOKOVIMA IV**

U kolonu 3, kolonu 4 i kolonu 5 na strani primitaka unose se sledeći podaci:

- redni broj 1.1 -opšti prihodi su redovna sredstva budžeta Crne Gore odnosno budžeta opštine koja koristi javna ustanova

- redni broj 1.2 -namjenski prihodi su prihodi koje ostvari budžet Crne Gore odnosno budžet opštine, a koje u skladu sa zakonom koristi javna ustanova obavljanje određene djelatnosti

- redni broj 1.3 –sopstveni prihodi su prihodi koje javna ustanova ostvari komercijalnim vršenjem djelatnosti ili pružanjem usluga

- redni broj 1.4 – primici od prodaje imovine su prmici koje javna ustanova ostvari prodajom svoje imovine

- redni broj 1.5 – primici od otplate kredita su primici koje javna ustanova ostvari povraćajem kredita od strane fizičkih lica

- redni broj 1.6 -donacije su prihodi ostvareni od donacija namijenjenih javnoj ustanovi

- redni broj 1.7 – transferi su prihodi javnih ustanova ostvareni prenosom sredstava iz budžeta

- redni broj 1.8 – pozajmice i krediti (ostvareni prihodi za koje postoji obaveza njihovog vraćanja sa odgovarajućom naknadom/kamatom ).

U kolonu 3, kolonu 4 i kolonu 5 na strani izdataka unose se podaci koji su evidentirani na sljedećim kontima:

- redni broj 2.1 kategorija 41

- redni broj 2.1.1 grupa 411

- redni broj 2.1.2 grupa 412

- redni broj 2.1.3 grupa 413

- redni broj 2.1.4 grupa 414

- redni broj 2.1.5 grupa 415

- redni broj 2.1.6 grupa 416

- redni broj 2.1.7 grupa 417

- redni broj 2.1.8 grupa 418

- redni broj 2.1.9 grupa 419

- redni broj 2.2 kategorija 42

- redni broj 2.2.1 grupa 421

- redni broj 2.2.2 grupa 422

- redni broj 2.3 kategorija 43

- redni broj 2.4 kategorija 44

- redni broj 2.5 kategorija 45

- redni broj 2.6 kategorija 46

- redni broj 2.7 kategorija 4

Organizacioni kod:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **Obrazac 5**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA** | Godina |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  (u €) |
| redni broj | OPIS | Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine | Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3) |  |  |
| 1.1 | Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca |  |  |
| 1.2 | Obaveze za ostala lična primanja |  |  |
| 1.3 | Obaveze za ostale tekuće izdatke |  |  |
| 2 | Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu |  |  |
| 3 | Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima |  |  |
| 4 | Obaveze za kapitalne izdatke |  |  |
| 5 | Obaveze po pozajmicama i kreditima |  |  |
| 6 | Obaveze po osnovu otplate dugova |  |  |
| 7 | Obaveze iz rezervi |  |  |
| 8 | Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7) |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| U \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Lice odgovorno za  |
|  |  | sastavljanje izvještaja | Ovlašćeno lice |
|  |  |  |  |
|  |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  |  |  |

**UPUTSTVO**

**ZA POPUNJAVANJE IZVJEŠTAJA O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA**

U kolonu 3 i kolonu 4 unose se podaci koji su evidentirani na sljedećim kontima:

- redni broj 1 kategorija 21

- redni broj 1.1 grupa 211

- redni broj 1.2 grupa 212

- redni broj 1.3 = grupa 213 + grupa 214 + grupa 215 + grupa 216+grupa 217 + grupa 218 + grupa 219

- redni broj 2 kategorija 22

- redni broj 3 kategorija 23

- redni broj 4 kategorija 24

- redni broj 5 kategorija 25

- redni broj 6 kategorija 26

- redni broj 7 kategorija 27

Organizacioni kod:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **Obrazac 6**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **KONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ POTROŠAČKE JEDINICE KOJA U SVOM SASTAVU IMA JAVNE USTANOVE** |  | Godina |  |
|  |  |  | Period | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
|  |  |  |  |  |  (u €) |
| redni broj | O p i s | Izvršenje u prethodnoj godini | I z v r š e nj e | Ukupno(4+5) |
| Tekuća godina (iz budžeta) | Tekuća godina (sopstveni prihodi) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | **PRIMICI** |   |  |   |   |
| 1.1 | Opšti prihodi |  |  |  |  |
| 1.2 | Namjenski prihodi |   |  |   |   |
| 1.3 | Sopstveni prihodi  |   |  |   |   |
| 1.4 | Pimici od prodaje imovine |   |  |   |   |
| 1.5 | Primici od otplate kredita |  |  |  |  |
| 1.6 | Donacije |   |  |   |   |
| 1.7 | Transferi |  |  |  |  |
| 1.7.1 | Transferi od Fonda za zdravstveno osiguranje |  |  |  |  |
| 1.7.2 | Ostali transferi |  |  |  |  |
| 1.8 | Pozajmice i krediti |   |  |   |   |
| **I** | **Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)** |  |  |  |  |
| 2 | **IZDACI** |   |  |   |   |
| 2.1 | Tekući izdaci |   |  |   |   |
| 2.1.1 | Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca |   |  |   |   |
| 2.1.2 | Ostala lična primanja |   |  |   |   |
| 2.1.3 | Rashodi za materijal  |   |  |   |   |
| 2.1.4 | Rashodi za usluge |  |  |  |  |
| 2.1.5 | Tekuće održavanje |   |  |   |   |
| 2.1.6 | Kamate |   |  |   |   |
| 2.1.7 | Renta |   |  |   |   |
| 2.1.8 | Subvencije |   |  |   |   |
| 2.1.9 | Ostali izdaci |   |  |   |   |
| 2.2. |  Transferi za socijalnu zaštitu |   |  |   |   |
| 2.2.1 | Sredstva za tehnološke viškove  |  |  |  |  |
| 2.2.2 |  Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite |  |  |  |  |
| 2.2.3 |  Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja |  |  |  |  |
| 2.3. |  Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru  |   |  |   |   |
| 2.4. |  Kapitalni izdaci |   |  |   |   |
| 2.5. | Pozajmice i krediti |   |  |   |   |
| 2.6. | Otplata dugova |   |  |   |   |
| 2.7. | Rezerve |   |  |   |   |
| **II** | **Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **III** | **Povećanje/smanjenje gotovine (I - II)** |  |  |  |  |
| **IV** | **Gotovina na početku perioda** |  |  |  |  |
| **V** | **Gotovina na kraju perioda (III + IV)** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| U \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Lice odgovorno za  | STARJEŠINA ORGANA |
|  |  | sastavljanje izvještaja |   |
|  |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  |
|  |  |  |  |

**UPUTSTVO**

**ZA POPUNJAVANJE KONSOLIDOVANOG IZVJEŠTAJA POTROŠAČKE JEDINICE KOJA U SVOM SASTAVU IMA JAVNE USTANOVE**

U kolonu 3, kolonu 4 i kolonu 5 na strani primitaka unose se sledeći podaci:

- redni broj 1.1 -opšti prihodi su redovna sredstva budžeta Crne Gore odnosno budžeta opštine koja koristi javna ustanova

- redni broj 1.2 -namjenski prihodi su prihodi koje ostvari budžet Crne Gore odnosno budžet opštine, a koje u skladu sa zakonom koristi javna ustanova obavljanje određene djelatnosti

- redni broj 1.3 –sopstveni prihodi su prihodi koje javna ustanova ostvari komercijalnim vršenjem djelatnosti ili pružanjem usluga

- redni broj 1.4 – primici od prodaje imovine su prmici koje javna ustanova ostvari prodajom svoje imovine

- redni broj 1.5 – primici od otplate kredita su primici koje javna ustanova ostvari povraćajem kredita od strane fizičkih lica

- redni broj 1.6 -donacije su prihodi ostvareni od donacija namijenjenih javnoj ustanovi

- redni broj 1.7 – transferi su prihodi javnih ustanova ostvareni prenosom sredstava iz budžeta

- redni broj 1.8 – pozajmice i krediti (ostvareni prihodi za koje postoji obaveza njihovog vraćanja sa odgovarajućom naknadom/kamatom ).

U kolonu 3, kolonu 4 i kolonu 5 na strani izdataka unose se podaci koji su evidentirani na sljedećim kontima:

- redni broj 2.1 kategorija 41

- redni broj 2.1.1 grupa 411

- redni broj 2.1.2 grupa 412

- redni broj 2.1.3 grupa 413

- redni broj 2.1.4 grupa 414

- redni broj 2.1.5 grupa 415

- redni broj 2.1.6 grupa 416

- redni broj 2.1.7 grupa 417

- redni broj 2.1.8 grupa 418

-redni broj 2.1.9 grupa 419

- redni broj 2.2 kategorija 42

- redni broj 2.2.1 grupa 421

- redni broj 2.2.2 grupa 422

- redni broj 2.3 kategorija 43

- redni broj 2.4 kategorija 44

- redni broj 2.5 kategorija 45

- redni broj 2.6 kategorija 46

- redni broj 2.7 kategorija 47

Organizacioni kod:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **Obrazac 7**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **IZVJEŠTAJ O KONSOLIDOVANOJ JAVNOJ POTROŠNJI** | Godina\_\_\_\_\_\_\_Period \_\_\_\_\_\_\_ | (u €) |
| Računi | OPIS | Plan | I z v r š e nj e |
| Prethodna godina | Tekuća godina |
| **7** |  |  |  | **PRIMICI** |  |  |  |
|  | **71** |  |  | **Tekući prihodi** |  |  |  |
|  |  | **711** |  | **Porezi** |  |  |  |
|  |  |  | 7111 |  Porez na dohodak fizičkih lica |  |  |  |
|  |  |  | 7112 |  Porez na dobit pravnih lica |  |  |  |
|  |  |  | 7113 |  Porez na imovinu |  |  |  |
|   |   |   | 7114 |  Porez na dodatu vrijednost |  |  |  |
|   |   |   | 7115 |  Akcize |  |  |  |
|   |   |   | 7116 |  Porez na međunarodnu trgovinu i transakcije  |  |  |  |
|   |   |   | 7117 |  Lokalni porezi |  |  |  |
|   |   |   | 7118 |  Ostali republički porezi |  |  |  |
|  |  | **712** |  | **Doprinosi** |  |  |  |
|   |   |   | 7121 |  Doprinosi za penzijsko i invalidsko osiguranje |  |  |  |
|   |   |   | 7122 | Doprinosi za zdravstveno osiguranje |  |  |  |
|   |   |   | 7123 |  Doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti |  |  |  |
|   |   |   | 7124 |  Ostali doprinosi |  |  |  |
|  |  | **713** |  | **Takse** |  |  |  |
|   |   |   | 7131 |  Administrativne takse |  |  |  |
|   |   |   | 7132 | Sudske takse |  |  |  |
|   |   |   | 7133 | Boravišne takse |  |  |  |
|   |   |   | 7134 | Registracione takse |  |  |  |
|   |   |   | 7135 | Lokalne komunalne takse |  |  |  |
|   |   |   | 7136 | Ostale takse |  |  |  |
|  |  | **714** |  | **Naknade** |  |  |  |
|   |   |   | 7141 | Naknade za korišćenje dobara od opšteg interesa |  |  |  |
|   |   |   | 7142 | Naknade za korišćenje prirodnih dobara |  |  |  |
|   |   |   | 7143 | Ekološke naknade |  |  |  |
|   |   |   | 7144 | Naknade za priređivanje igara na sreću |  |  |  |
|   |   |   | 7145 | Naknade za korišćenje građevinskog zemljišta |  |  |  |
|   |   |   | 7146 | Naknade za komunalno opremanje građevinskog zemljišta |  |  |  |
|   |   |   | 7147 | Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva |  |  |  |
|   |   |   | 7148 | Naknada za korišćenje opštinskih i nekategorisanih puteva  |  |  |  |
|   |   |   | 7149 | Ostale naknade |  |  |  |
|  |  | **715** |  | **Ostali prihodi** |  |  |  |
|   |   |   | 7151 | Prihodi od kapitala |  |  |  |
|   |   |   | 7152 | Novčane kazne i oduzete imovinske koristi |  |  |  |
|   |   |   | 7153 | Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti |  |  |  |
|   |   |   | 7154 | Samodoprinosi |  |  |  |
|   |   |   | 7155 | Ostali prihodi |  |  |  |
|  | **73** |  |  | **Primici od otplate kredita i sredstva prenešena iz prethodne godine** |  |  |  |
|  |  | **731** |  |  **Primici od otplate kredita** |  |  |  |
|  |  | **732** |  |  **Sredstva prenešena iz prethodne godine** |  |  |  |
|  | **74** | **742** |  | **Donacije** |  |  |  |
| **4** |  |  |  | **IZDACI** |  |  |  |
|  | **41** |  |  | **Tekući izdaci** |  |  |  |
|   |   | 411 |   |  Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca |  |  |  |
|   |   |   | 4111 |  Neto zarade |  |  |  |
|   |   |   | 4112 |  Porez na zarade |  |  |  |
|   |   |   | 4113 |  Doprinosi na teret zaposlenog |  |  |  |
|   |   |   | 4114 |  Doprinosi na teret poslodavca |  |  |  |
|   |   |   | 4115 |  Opštinski prirez |  |  |  |
|   |   | 412 |   |  Ostala lična primanja |  |  |  |
|   |   | 413 |   |  Rashodi za materijal  |  |  |  |
|  |  | 414 |  |  Rashodi za usluge |  |  |  |
|   |   | 415 |   |  Tekuće održavanje |  |  |  |
|   |   | 416 |   |  Kamate |  |  |  |
|   |   | 417 |   |  Renta |  |  |  |
|   |   | 418 |   |  Subvencije |  |  |  |
|   |   | 419 |   |  Ostali izdaci |  |  |  |
|  | **42** |  |  | **Transferi za socijalnu zaštitu** |  |  |  |
|   |   | 421 |   |  Prava iz oblasti socijalne zaštite |  |  |  |
|   |   | 422 |   |  Sredstva za tehnološke viškove |  |  |  |
|   |   | 423 |   |  Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja |  |  |  |
|   |   | 424 |   |  Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite |  |  |  |
|   |   | 425 |   |  Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja |  |  |  |
|  | **43** |  |  | **Transferi instit., pojedincima, nevladinom i javnom sektoru** |  |  |  |
|   |   | 431 | 4311 |  Transferi za zdravstvenu zaštitu |  |  |  |
|   |   | 431 | 4312 |  Transferi obrazovanju |  |  |  |
|   |   | 431 | 4313 |  Transferi institucijama kulture i sporta |  |  |  |
|   |   | 431 | 4314 |  Transferi nevladinim organizacijama |  |  |  |
|   |   | 431 | 4315 |  Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima |  |  |  |
|  |  | 431 | 4316 | Transferi za jednokratne socijalne pomoći |  |  |  |
|  |  | 431 | 4317 | Transferi za lična primanja pripravnika |  |  |  |
|  |  | 431 | 4318 | Ostali transferi pojedincima |  |  |  |
|  |  | 431 | 4319 | Ostali transferi institucijama |  |  |  |
|  |  | 432 | 4324 | Transferi opštinama |  |  |  |
|  |  | 432 | 4325 | Transferi budžetu države |  |  |  |
|  |  | 432 | 4326 | Transferi javnim preduzećima |  |  |  |
|  | **44** |  |  |  **Kapitalni izdaci** |  |  |  |
|   |   | 441 |   |  Kapitalni izdaci |  |  |  |
|  | **45** |  |  | **Pozajmice i krediti** |  |  |  |
|  | **46** | **462** |  | **Otplata garancija** |  |  |  |
|  |  | **463** |  | **Otplata obaveza iz prethodnih godina (dio)** |  |  |  |
|  | **47** |  |  | **Rezerve** |  |  |  |
|  |  |  |  |  **Suficit/Deficit** |  |  |  |
|  |  |  |  | **Finansiranje** |  |  |  |
|  |  |  |  | **Domaće finansiranje** |  |  |  |
|  | **75** | 751 | 7511 | Pozajmice i krediti iz domaćih izvora |  |  |  |
|  | **46** | 461 | 4611 | Otplata dugova |  |  |  |
|  |  | 463 | 4630 | Promjena (smanjenje) neto obaveza iz prethodnog perioda |  |  |  |
|  |  |  |  | **Inostrano finansiranje** |  |  |  |
|   |   |   |   | Krediti i hartije od vrijednosti |  |  |  |
|  | **75** | 751 | 7512 | Pozajmice i krediti iz inostranih izvora |  |  |  |
|  | **46** | 461 | 4612 | Otplata dugova |  |  |  |
|  | **72** |  |  | **Prihodi od prodaje imovine** |  |  |  |
|  | **74** | 742 |   | Transferi |  |  |  |
|  |  |  |  | **Povećanje/smanjenje depozita** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| U \_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  | Lice odgovorno za  |  |  |
|  |  |  |  |  | sastavljanje izvještaja |  | STARJEŠINA ORGANA |
|  |  |  |  |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Napomene uz Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji**

Deficit = Primici + Transferi – Izdaci (7+742 -4)

Finanisranje = domaće finansiranje + inostrano finansiranje

Domaće finansiranje =pozajmice i krediti iz domaćih izvora – Otplata dugova – Promjena (smanjenje) obaveza iz predhodnog perioda (7511-4611-4630dio)

Inostrano finansiranje = krediti i hartije od vrijednosti

Krediti i hartije od vrijednosti = pozajmice i krediti iz inostranih izvora – otplata dugova (7512-4612)

Povećanje / smanjenje depozita = - domaće finansiranje – inostrano finansiranje – prihodi od prodaje imovine-deficit

Organizacioni kod:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  **Obrazac 8**

**IZJAVA**

**O NAČINU UTROŠKA SREDSTAVA NAKON ISTEKA FISKALNE GODINE**

(u €)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Red. broj | Eko kod  | Naziv izdatka  | Stanje na računu na dan 31.12.20\_\_ godine | Utrošena sredstva u periodu od 31.12. 200\_ godine do \_\_\_\_\_20\_\_. godine | Stanje sredstava na računu na dan \_\_\_\_\_\_20\_\_ godine  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6= 4 -5 |
| 2  | 4111 | Neto zarade |  |  |  |
| 3  | 4112 | Porez na zarade |  |  |  |
| 4  | 4113 | Doprinosi na teret zaposlenog |  |  |  |
| 5  | 4114 | Doprinosi na teret poslodavca |  |  |  |
| 6  | 4115 | Opštinski prirez |  |  |  |
| 7  |  4121 | Naknada za zimnicu |  |  |  |
| 8 | 4122 | Naknada za stanovanje i odvojen život |  |  |  |
| 9 | 4123 | Naknada za prevoz |  |  |  |
| 10 | 4124 | Jubilarne nagrade |  |  |  |
| 11 | 4125 | Otpremnine |  |  |  |
| 12 | 4126 | Naknade skupštinskim poslanicima |  |  |  |
| 13 | 4127 | Ostale naknade |  |  |  |
|  14 | 4131 | Rashodi za administrativni materijal  |  |  |  |
| 15 | 4132 | Materijal za zdravstvenu zaštitu |  |  |  |
| 16 | 4133 | Materijal za posebne namjene |  |  |  |
| 17 | 4134 | Rashodi za energiju |  |  |  |
| 18 | 4135 | Rashodi za gorivo |  |  |  |
| 19 | 4139 | Ostali rashodi za materijal |  |  |  |
| 20 | 4141 | Službena putovanja |  |  |  |
| 21 | 4142 | Reprezentacija |  |  |  |
| 22 | 4143 | Komunikacione usluge |  |  |  |
| 23 | 4144 | Bankarske usluge i negativne kursne razlike |  |  |  |
| 24 | 4145 | Usluge prevoza |  |  |  |
| 25 | 4146 | Advokatske, notarske i pravne usluge |  |  |  |
| 26 | 4147 | Konsultantske usluge, projekti i studije |  |  |  |
| 27 | 4148 | Usluge stručnog usavršavanja |  |  |  |
| 28 | 4149 | Ostale usluge |  |  |  |
| 29 | 4151 | Tekuće održavanje javne infrastrukture |  |  |  |
| 30 | 4152 | Tekuće održavanje građevinskih objekata |  |  |  |
| 31 | 4153 | Tekuće održavanje opreme |  |  |  |
| 32 | 4161 | Kamate rezidentima |  |  |  |
| 33 | 4162 | Kamate nerezidentima |  |  |  |
| 34 | 4171 | Zakup objekata |  |  |  |
| 35 | 4172 | Zakup opreme |  |  |  |
| 36 | 4173 | Zakup zemljišta |  |  |  |
| 37 | 4181 | Subvencije za proizvodnju i pružanje usluga |  |  |  |
| 38 | 4182  | Izvozne subvencije |  |  |  |
| 39 | 4183 | Uvozne subvencije |  |  |  |
| 40 | 4191 | Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu |  |  |  |
| 41 | 4192 | Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka |  |  |  |
| 42 | 4193 | Izrada i održavanje softvera |  |  |  |
| 43 | 4194 | Osiguranje |  |  |  |
| 44 | 4195 | Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama |  |  |  |
| 45 | 4196 | Komunalne naknade |  |  |  |
| 46 |  4197 | Kazne |  |  |  |
| 47 | 4198 | Takse |  |  |  |
| 48 | 4199 | Ostalo |  |  |  |
| 49 | 4211 | Dječiji dodaci |  |  |  |
| 50 | 4212 | Boračko-invalidska zaštita |  |  |  |
| 51 | 4213 | Materijalno obezbjeđenje porodice |  |  |  |
| 52 | 4214 | Porodiljska odsustva |  |  |  |
| 53 | 4215 | Tuđa njega i pomoć |  |  |  |
| 54 | 4216 | Ishrana djece u predškolskim ustanovama |  |  |  |
| 55 | 4217 | Izdržavanje štićenika u domovima |  |  |  |
| 56 | 4218 | Ostala prava iz oblasti socijalne zaštite |  |  |  |
| 57 | 4221 | Garantovane zarade |  |  |  |
| 58 | 4222 | Otpremnine za tehnološke viškove |  |  |  |
| 59 | 4223 | Dokup staža |  |  |  |
| 60 | 4224 | Naknade nezaposlenim licima |  |  |  |
| 61 | 4225 | Ostalo |  |  |  |
| 62 | 4231 | Starosna penzija |  |  |  |
| 63 | 4232 | Invalidska penzija |  |  |  |
| 64 | 4233 | Porodična penzija |  |  |  |
| 65 | 4234 | Naknade |  |  |  |
| 66 | 4235 | Dodaci |  |  |  |
| 67 | 4236 | Ostala prava |  |  |  |
| 68 | 4237 | Doprinosi za zdravstvenu zaštitu penzionera |  |  |  |
| 69 | 4241 | Liječenje van Crne Gore |  |  |  |
| 70 | 4251 | Ortopedske sprave i pomagala |  |  |  |
| 71 | 4252 | Naknada za bolovanje preko 60 dana |  |  |  |
| 72 | 4253 | Naknada za putne troškove osiguranika |  |  |  |
| 73 | 4311 | Transferi za zdravstvenu zaštitu |  |  |  |
| 74 | 4312 | Transferi obrazovanju |  |  |  |
| 75 | 4313 | Transferi institucijama kulture i sporta |  |  |  |
| 76 | 4314 | Transferi nevladinim organizacijama |  |  |  |
| 77 | 4315 | Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima |  |  |  |
| 78 | 4316 | Transferi za jednokratne socijalne pomoći |  |  |  |
| 79 | 4317 | Transferi za lična primanja pripravnika |  |  |  |
| 80 | 4318 | Ostali transferi pojedincima |  |  |  |
| 81 | 4319 | Ostali transferi institucijama |  |  |  |
| 82 | 4321 | Transferi Fondu penzijskog i invalidskog osiguranja |  |  |  |
| 83 | 4322 | Transferi Fondu za zdravstveno osiguranje |  |  |  |
| 84 | 4323 | Transferi Zavodu za zapošljavanje |  |  |  |
| 85 | 4324 | Transferi opštinama |  |  |  |
| 86 | 4325 | Transferi budžetu države |  |  |  |
| 87 | 4326 | Transferi javnim preduzećima |  |  |  |
| 88 | 4411 | Izdaci za infrastrukturu opšteg značaja |  |  |  |
| 89 | 4412 | Izdaci za lokalnu infrastrukturu |  |  |  |
| 90 | 4413 | Izdaci za građevinske objekte |  |  |  |
| 91 | 4414 | Izdaci za uređenje zemljišta |  |  |  |
| 92 | 4415 | Izdaci za opremu |  |  |  |
| 93 | 4416 | Izdaci za investiciono održavanje |  |  |  |
| 94 | 4417 | Izdaci za zalihe |  |  |  |
| 95 | 4418 | Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti |  |  |  |
| 96 | 4419 | Ostali kapitalni izdaci |  |  |  |
| 97 | 4511 | Pozajmice i krediti nefinansijskim institucijama |  |  |  |
| 98 | 4512 | Pozajmice i krediti finansijskim institucijama |  |  |  |
| 99 | 4513 | Pozajmice i krediti pojedincima |  |  |  |
| 100 | 4514 | Pozajmice i krediti vanbudžetskim fondovima i opštinama |  |  |  |
| 101 | 4515 | Ostale pozajmice i krediti |  |  |  |
| 102 | 4611 | Otplata hartija od vrijednosti i kredita rezidentima |  |  |  |
| 103 | 4612 | Otplata hartija od vrijednosti i kredita nerezidentima |  |  |  |
| 104 | 4621 | Otplata garancija u zemlji |  |  |  |
| 105 | 4622 | Otplata garancija u inostranstvu |  |  |  |
| 106 | 4630 | Otplata obaveza iz prethodnog perioda |  |  |  |
|  |  | U K U P N O |  |  |  |

Izjavljujem pod moralnom i materijalnom odgovornosti da su navedeni podaci tačni.

U \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_. godine STARJEŠINA ORGANA

 M. P.

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**UPUTSTVO**

**O POPUNJAVANJU IZJAVE O NAČINU UTROŠKA SREDSTAVA NAKON ISTEKA FISKALNE GODINE**

U kolonu 4 upisuju se podaci o stanju sredstava na računima za plaćanje prema inostranstvu na kraju fiskalne godine, po ekonomskoj klasifikaciji, kako su evidentirani u Glavnoj knjizi trezora.

U kolonu 5 upisuju se podaci o utrošenim sredstvima u periodu od kraja fiskalne godine do 31. januara naredne godine.

U kolonu 6 upusuju se neutrošena sredstva na računima za plaćanje prema inostranstvu na 31. januar. Podaci u koloni 6 jednaki su razlici podataka iz kolone 4 i kolone 5.

|  |
| --- |
| Organizacioni kod:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  **Obrazac 9** |
| **IZVJEŠTAJ** |
| **O NAČINU UTROŠKA SREDSTAVA TEKUĆE BUDŽETSKE REZERVE** |
|  |  |  |  | (u €) |
| Red. broj | Eko kod  | Naziv izdatka  | **Utrošena sredstva TBR u prethodnoj godini** | **Utrošena sredstva TBR u tekućoj godini** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2  | 4111 | Neto zarade |  |  |
| 3  | 4112 | Porez na zarade |  |  |
| 4  | 4113 | Doprinosi na teret zaposlenog |  |  |
| 5  | 4114 | Doprinosi na teret poslodavca |  |  |
| 6  | 4115 | Opštinski prirez |  |  |
| 7  |  4121 | Naknada za zimnicu |  |  |
| 8 | 4122 | Naknada za stanovanje i odvojen život |  |  |
| 9 | 4123 | Naknada za prevoz |  |  |
| 10 | 4124 | Jubilarne nagrade |  |  |
| 11 | 4125 | Otpremnine |  |  |
| 12 | 4126 | Naknade skupštinskim poslanicima |  |  |
| 13 | 4127 | Ostale naknade |  |  |
|  14 | 4131 | Rashodi za administrativni materijal  |  |  |
| 15 | 4132 | Materijal za zdravstvenu zaštitu |  |  |
| 16 | 4133 | Materijal za posebne namjene |  |  |
| 17 | 4134 | Rashodi za energiju |  |  |
| 18 | 4135 | Rashodi za gorivo |  |  |
| 19 | 4139 | Ostali rashodi za materijal |  |  |
| 20 | 4141 | Službena putovanja |  |  |
| 21 | 4142 | Reprezentacija |  |  |
| 22 | 4143 | Komunikacione usluge |  |  |
| 23 | 4144 | Bankarske usluge i negativne kursne razlike |  |  |
| 24 | 4145 | Usluge prevoza |  |  |
| 25 | 4146 | Advokatske, notarske i pravne usluge |  |  |
| 26 | 4147 | Konsultantske usluge, projekti i studije |  |  |
| 27 | 4148 | Usluge stručnog usavršavanja |  |  |
| 28 | 4149 | Ostale usluge |  |  |
| 29 | 4151 | Tekuće održavanje javne infrastrukture |  |  |
| 30 | 4152 | Tekuće održavanje građevinskih objekata |  |  |
| 31 | 4153 | Tekuće održavanje opreme |  |  |
| 32 | 4161 | Kamate rezidentima |  |  |
| 33 | 4162 | Kamate nerezidentima |  |  |
| 34 | 4171 | Zakup objekata |  |  |
| 35 | 4172 | Zakup opreme |  |  |
| 36 | 4173 | Zakup zemljišta |  |  |
| 37 | 4181 | Subvencije za proizvodnju i pružanje usluga |  |  |
| 38 | 4182  | Izvozne subvencije |  |  |
| 39 | 4183 | Uvozne subvencije |  |  |
| 40 | 4191 | Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu |  |  |
| 41 | 4192 | Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka |  |  |
| 42 | 4193 | Izrada i održavanje softvera |  |  |
| 43 | 4194 | Osiguranje |  |  |
| 44 | 4195 | Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama |  |  |
| 45 | 4196 | Komunalne naknade |  |  |
| 46 |  4197 | Kazne |  |  |
| 47 | 4198 | Takse |  |  |
| 48 | 4199 | Ostalo |  |  |
| 49 | 4211 | Dječiji dodaci |  |  |
| 50 | 4212 | Boračko-invalidska zaštita |  |  |
| 51 | 4213 | Materijalno obezbjeđenje porodice |  |  |
| 52 | 4214 | Porodiljska odsustva |  |  |
| 53 | 4215 | Tuđa njega i pomoć |  |  |
| 54 | 4216 | Ishrana djece u predškolskim ustanovama |  |  |
| 55 | 4217 | Izdržavanje štićenika u domovima |  |  |
| 56 | 4218 | Ostala prava iz oblasti socijalne zaštite |  |  |
| 57 | 4221 | Garantovane zarade |  |  |
| 58 | 4222 | Otpremnine za tehnološke viškove |  |  |
| 59 | 4223 | Dokup staža |  |  |
| 60 | 4224 | Naknade nezaposlenim licima |  |  |
| 61 | 4225 | Ostalo |  |  |
| 62 | 4231 | Starosna penzija |  |  |
| 63 | 4232 | Invalidska penzija |  |  |
| 64 | 4233 | Porodična penzija |  |  |
| 65 | 4234 | Naknade |  |  |
| 66 | 4235 | Dodaci |  |  |
| 67 | 4236 | Ostala prava |  |  |
| 68 | 4237 | Doprinosi za zdravstvenu zaštitu penzionera |  |  |
| 69 | 4241 | Liječenje van Crne Gore |  |  |
| 70 | 4251 | Ortopedske sprave i pomagala |  |  |
| 71 | 4252 | Naknada za bolovanje preko 60 dana |  |  |
| 72 | 4253 | Naknada za putne troškove osiguranika |  |  |
| 73 | 4311 | Transferi za zdravstvenu zaštitu |  |  |
| 74 | 4312 | Transferi obrazovanju |  |  |
| 75 | 4313 | Transferi institucijama kulture i sporta |  |  |
| 76 | 4314 | Transferi nevladinim organizacijama |  |  |
| 77 | 4315 | Transferi političkim partijama, strankama i udruženjima |  |  |
| 78 | 4316 | Transferi za jednokratne socijalne pomoći |  |  |
| 79 | 4317 | Transferi za lična primanja pripravnika |  |  |
| 80 | 4318 | Ostali transferi pojedincima |  |  |
| 81 | 4319 | Ostali transferi institucijama |  |  |
| 82 | 4321 | Transferi Fondu penzijskog i invalidskog osiguranja |  |  |
| 83 | 4322 | Transferi Fondu za zdravstveno osiguranje |  |  |
| 84 | 4323 | Transferi Zavodu za zapošljavanje |  |  |
| 85 | 4324 | Transferi opštinama |  |  |
| 86 | 4325 | Transferi budžetu države |  |  |
| 87 | 4326 | Transferi javnim preduzećima |  |  |
| 88 | 4411 | Izdaci za infrastrukturu opšteg značaja |  |  |
| 89 | 4412 | Izdaci za lokalnu infrastrukturu |  |  |
| 90 | 4413 | Izdaci za građevinske objekte |  |  |
| 91 | 4414 | Izdaci za uređenje zemljišta |  |  |
| 92 | 4415 | Izdaci za opremu |  |  |
| 93 | 4416 | Izdaci za investiciono održavanje |  |  |
| 94 | 4417 | Izdaci za zalihe |  |  |
| 95 | 4418 | Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti |  |  |
| 96 | 4419 | Ostali kapitalni izdaci |  |  |
| 97 | 4511 | Pozajmice i krediti nefinansijskim institucijama |  |  |
| 98 | 4512 | Pozajmice i krediti finansijskim institucijama |  |  |
| 99 | 4513 | Pozajmice i krediti pojedincima |  |  |
| 100 | 4514 | Pozajmice i krediti vanbudžetskim fondovima i opštinama |  |  |
| 101 | 4515 | Ostale pozajmice i krediti |  |  |
| 102 | 4611 | Otplata hartija od vrijednosti i kredita rezidentima |  |  |
| 103 | 4612 | Otplata hartija od vrijednosti i kredita nerezidentima |  |  |
| 104 | 4621 | Otplata garancija u zemlji |  |  |
| 105 | 4622 | Otplata garancija u inostranstvu |  |  |
| 106 | 4630 | Otplata obaveza iz prethodnog perioda |  |  |
|  |  | U K U P N O |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| U \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_. godine  |  |
|  |  |  | STARJEŠINA DRŽAVNOG ORGANA“ |
|   |  |  |
|  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | M.P. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  |  |  |  |

O b r a z l o ž e nj e

Članom 14 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Službeni list CG“, broj 20/14) izmjenjena je metodologija obračuna budžetskog suficita/deficita, u dijelu koji se tiče donacija. S tim u vezi neophodno je izmijeniti obrazac 7 - Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji i uskladiti obračun deficita u obrascu i uputstvo za njegovovo popunjavanje sa izmjenama Zakona. Neophodno je da Pravilnik stupi na snagu danom objavljivanja imajući u vidu da je Ministarstvo finansija, shodno članu 66 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, u obavezi da Predlog Zakona o Završnom računu budžeta dostavi Vladi Crne Gore do 1. juna, a budžetski suficit/deficit se iskazuje kroz Zakon o završnom računu budžeta Države, čiji je obrazac 7 sastavni dio.