

346.

Na osnovu čl. 47 i 48 Zakona o budžetu ("Službeni list RCG", br. 40/01 i 71/05 i "Službeni list CG", br. 12/07 i 53/09), Ministarstvo finansija donijelo je

## **PRAVILNIK**

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

**("Sl. list Crne Gore", br. 32/10 od 07.06.2010, 14/11 od 11.03.2011)**

#### **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.

Obrasci iz stava 1 ovog člana sa uputstvom za njihovo popunjavanje odštampani su uz ovaj pravilnik i čine njegov sastavni dio.

Potrošačke jedinice za neutrošena sredstva na podračunima ili prelaznim računima, 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, koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni dio.

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, koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni dio.

#### **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, najkasnije do 31. marta 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. marta 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, najkasnije do 31. marta 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 Ministarstvu, 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. marta 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, najkasnije do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu, na obrascima 5 i 6 iz člana 2 ovog pravilnika.

#### **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, najkasnije do 31. marta 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. marta 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 Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština ("Službeni list RCG", br. 37/05 i 81/05).

#### **Član 8**

Danom stupanja na snagu ovog pravilnika prestaje da važi Pravilnik o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja godišnjih finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave ("Službeni list CG", br. 21/09 i 14/10).

#### **Član 9**

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu Crne Gore".

Podgorica, 2. juna 2010. godine

Ministar  
dr Igor Lukšić, s.r.

***NAPOMENA IZDAVAČA:***

Obrasci koji su sastavni dio ovog propisa nijesu objavljeni iz tehničkih razloga. Možete ih pogledati u skeniranim primjercima brojeva "Sl.

**Obrazac 1**

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA I – ekonomska klasifikacija**

Godina \_\_\_\_\_

Period \_\_\_\_\_

(u €)

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	I z v š e n j e	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
	<b>PRIMICI</b>			
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			
<b>I</b>	<b>Ukupno primici (1+2+3)</b>			
	<b>IZDACI</b>			
4	Tekući izdaci			
4.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca			
4.2	Ostala lična primanja			
4.3	Rashodi za 4aterial i usluge			
4.4	Tekuće održavanje			
4.5	Kamate			
4.6	Renta			
4.7	Subvencije			
4.8	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			

<b>II</b>	<b>Ukupno izdaci (4+5+6+7+8+9)</b>			
<b>III</b>	<b>Neto novčani tok (I-II)</b>			
	<b>NOVČANI TOK PO OSNOVU INVESTIRANJA</b>			
10	Primici od prodaje nefinansijske imovine			
11	Primici od prodaje finansijske imovine			
12	Kapitalni izdaci			
<b>IV</b>	<b>Neto novčani tok po osnovu investiranja (10+11 -12)</b>			
	<b>NOVČANI TOK PO OSNOVU FINANSIRANJA</b>			
13	Pozajmice i krediti			
14	Otplata kredita			
15	Otplata obaveza iz prethodnog perioda			
<b>V</b>	<b>Neto novčani tok po osnovu finansiranja (13-14-15)</b>			
<b>VI</b>	<b>Povećanje/smanjenje gotovine (III+IV+V)</b>			
<b>VII</b>	<b>Gotovina na početku perioda</b>			
<b>VIII</b>	<b>Gotovina na kraju perioda (VI+VII)</b>			

U \_\_\_\_\_

Lice odgovorno za  
sastavljanje izvještaja

Ovlašćeno lice

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**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 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
- 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

**Obrazac 2**

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA I - funkcionalna klasifikacija**

Godina \_\_\_\_\_  
 Period \_\_\_\_\_

(u €)

redni broj	NOVČANI TOK-FUNKCIONALNA KLASIFIKACIJA	Plan	I z v š e n j e	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
	<b>PRIMICI</b>			
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			
<b>I</b>	<b>Ukupno primici (1+2+3)</b>			
	<b>IZDACI</b>			
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			
<b>II</b>	<b>Ukupno izdaci (4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>			
<b>III</b>	<b>Neto novčani tok (I-II)</b>			
	<b>NOVČANI TOK PO OSNOVU INVESTIRANJA</b>			
14	Primici od prodaje nefinansijske imovine			
15	Primici od prodaje finansijske imovine			
16	Kapitalni izdaci			
<b>IV</b>	<b>Neto novčani tok po osnovu investiranja (14+15-16)</b>			
	<b>NOVČANI TOK PO OSNOVU FINANSIRANJA</b>			
17	Pozajmice i krediti			
18	Otplata kredita			
19	Otplata obaveza iz prethodnih godina			

<b>V</b>	<b>Neto novčani tok po osnovu finansiranja (17-18-19)</b>			
<b>VI</b>	<b>Povećanje/smanjenje gotovine (III+IV+V)</b>			
<b>VII</b>	<b>Gotovina na početku perioda</b>			
<b>VIII</b>	<b>Gotovina na kraju perioda (VI+VII)</b>			

U \_\_\_\_\_

Lice odgovorno za  
sastavljanje izvještaja

\_\_\_\_\_

Ovlašćeno lice

\_\_\_\_\_

**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

**Obrazac 3**

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III**

Godina \_\_\_\_\_  
 Period \_\_\_\_\_  
 (u €)

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	Izvršenje	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>PRIMICI</b>			
1.1	Opšti prihodi			
1.2	Namjenski prihodi			
1.3	Sopstveni prihodi			
1.4	Donacije			
1.5	Pozajmice i krediti			
<b>I</b>	<b>Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)</b>			
<b>2</b>	<b>IZDACI</b>			
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 i usluge			
2.1.4	Tekuće održavanje			
2.1.5	Kamate			
2.1.6	Renta			
2.1.7	Subvencije			
2.1.8	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			
<b>II</b>	<b>Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)</b>			

U \_\_\_\_\_

Lice odgovorno za  
sastavljanje izvještaja

Ovlašćeno

---

## 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 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 2.2 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

**Obrazac 4**

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV**

Godina \_\_\_\_\_  
 Period \_\_\_\_\_  
 (u €)

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Izvršenje u prethodnoj godini	I z v r š e n j e		Ukupno (4+5)
			Tekuća godina ( iz budžeta)	Tekuća godina (sopstveni prihodi)	
1	2	3	4	5	6
<b>1</b>	<b>PRIMICI</b>				
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				
<b>I</b>	<b>Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)</b>				
<b>2</b>	<b>IZDACI</b>				
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 i usluge				
2.1.4	Tekuće održavanje				
2.1.5	Kamate				
2.1.6	Renta				
2.1.7	Subvencije				
2.1.8	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				
<b>II</b>	<b>Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)</b>				

<b>III</b>	<b>Povećanje/smanjenje gotovine (I - II)</b>				
<b>IV</b>	<b>Gotovina na početku perioda</b>				
<b>V</b>	<b>Gotovina na kraju perioda (III + IV)</b>				

U \_\_\_\_\_

Lice odgovorno za  
sastavljanje izvještaja

Ovlašćeno  
lice

## 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 primici 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 2.2 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

**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
- 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

**Obrazac 6**

**KONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ  
POTROŠAČKE JEDINICE KOJA U SVOM  
SASTAVU IMA JAVNE USTANOVE**

Godina \_\_\_\_\_  
Period \_\_\_\_\_  
(u €)

redni broj	Opis	Izvršenje u prethodnoj godini	Izvršenje		Ukupno (4+5)
			Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (sopstveni prihodi)	
1	2	3	4	5	6
<b>1</b>	<b>PRIMICI</b>				
1.1	Opšti prihodi				
1.2	Namjenski prihodi				
1.3	Sopstveni prihodi				
1.4	Primici 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				
<b>I</b>	<b>Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)</b>				
<b>2</b>	<b>IZDACI</b>				
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 i usluge				
2.1.4	Tekuće održavanje				
2.1.5	Kamate				
2.1.6	Renta				
2.1.7	Subvencije				
2.1.8	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				
<b>II</b>	<b>Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 + 2.6 + 2.7)</b>				
<b>III</b>	<b>Povećanje/smanjenje gotovine (I - II)</b>				
<b>IV</b>	<b>Gotovina na početku perioda</b>				
<b>V</b>	<b>Gotovina na kraju perioda (III + IV)</b>				

U \_\_\_\_\_

Lice odgovorno za  
sastavljanje izvještaja

\_\_\_\_\_

Ovlašćeno  
lice

\_\_\_\_\_

**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 primici 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 2.2 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

Obrazac 7

Godina \_\_\_\_\_

**IZVJEŠTAJ O KONSOLIDOVANOJ JAVNOJ POTROŠNJI**

Period \_\_\_\_\_ (u €)

Računi			OPIS	Plan	Izvršenje	
					Prethodna godina	Tekuća godina
<b>7</b>			<b>PRIMICI</b>			
	<b>71</b>		<b>Tekući prihodi</b>			
		<b>711</b>	<b>Porezi</b>			
		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			
		<b>712</b>	<b>Doprinosi</b>			
		7121	Doprinosi za penzijsko i invalidsko osiguranje			
		7122	Doprinosi za zdravstveno osiguranje			
		7123	Doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti			
		7124	Ostali doprinosi			
		<b>713</b>	<b>Takse</b>			
		7131	Administrativne takse			
		7132	Sudske takse			
		7133	Boravišne takse			
		7134	Registracione takse			
		7135	Lokalne komunalne takse			
		7136	Ostale takse			
		<b>714</b>	<b>Naknade</b>			
		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 uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta			
		7147	Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva			
		7148	Naknada za puteve			
		7149	Ostale naknade			

	<b>715</b>		<b>Ostali prihodi</b>			
		7151	Prihodi od kapitala			
		7152	Novčane kazne i oduzete imovinske koristi			
		7153	Prihodi koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti			
		7154	Samodoprinosi			
		7155	Ostali prihodi			
<b>73</b>			<b>Primici od otplate kredita i sredstva prenešena iz prethodne godine</b>			
	<b>731</b>		<b>Primici od otplate kredita</b>			
	<b>732</b>		<b>Sredstva prenešena iz prethodne godine</b>			
<b>4</b>			<b>IZDACI</b>			
	<b>41</b>		<b>Tekući izdaci</b>			
		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 i usluge			
		414	Tekuće održavanje			
		415	Kamate			
		416	Renta			
		417	Subvencije			
		418	Ostali izdaci			
	<b>42</b>		<b>Transferi za socijalnu zaštitu</b>			
		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			
	<b>43</b>		<b>Transferi instit., pojedincima, nevladinom i javnom sektoru</b>			
		431 4311	Transferi javnim institucijama			
		431 4312	Transferi nevladinim organizacijama			
		431 4313	Transferi pojedincima			
		431 4317	Transferi opštinama			
		431 4319	Transferi javnim preduzećima			
	<b>44</b>		<b>Kapitalni izdaci</b>			
		441	Kapitalni izdaci			
	<b>45</b>		<b>Pozajmice i krediti</b>			
	<b>46 462</b>		<b>Otplata garancija</b>			
	<b>463</b>		<b>Otplata obaveza iz predhodnih godina (dio)</b>			
	<b>47</b>		<b>Rezerve</b>			

			<b>Suficit/Deficit</b>			
			<b>Finansiranje</b>			
			<b>Domaće finansiranje</b>			
<b>75</b>	751	7511	Pozajmice i krediti iz domaćih izvora			
<b>46</b>	461	4611	Otplata dugova			
	463	4630	Promjena (smanjenje) neto obaveza iz predhodnog perioda			
			<b>Inostrano finansiranje</b>			
			Kredit i hartije od vrijednosti			
<b>75</b>	751	7512	Pozajmice i krediti iz inostranih izvora			
<b>46</b>	461	4612	Otplata dugova			
<b>74</b>	741		Donacije			
<b>72</b>			<b>Prihodi od prodaje imovine</b>			
<b>74</b>	742		Transferi			
			<b>Povećanje/smanjenje depozita</b>			

U \_\_\_\_\_

Lice  
odgovorno za  
sastavljanje  
izvještaja

Ovlašćeno lice

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

### Napomene uz Izvještaj o konsolidovanoj javnoj potrošnji

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

Finansiranje = 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 +donacije

Kredit 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

**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 topli obrok			
8	4122	Naknada za godišnji odmor			
9	4124	Naknada za stanovanje i opdvojen život			
10	4125	Naknada za prevoz			
11	4126	Jubilarnе nagrade			
12	4127	Otpremnine			
13	4128	Naknade skupštinskim poslanicima			
14	4129	Ostale naknade			
15	4131	Rashodi za materijal			
16	4132	Rashodi za službena putovanja			
17	4133	Rashodi za reprezentaciju			
18	4134	Rashodi za energiju			
19	4135	Rashodi za telefonske usluge			
20	4136	Rashodi za poštanske usluge			
21	4137	Bankarske usluge i negativne kursne razlike			
22	4138	Usluge prevoza			
23	4139	Ugovorene usluge			
24	4141	Tekuće održavanje javne infrastrukture			
25	4142	Tekuće održavanje građevinskih objekata			
26	4143	Tekuće održavanje opreme			
27	4151	Kamate rezidentima			
28	4152	Kamate nerezidentima			
29	4161	Zakup objekata			
30	4162	Zakup opreme			
31	4163	Zakup zemljišta			

32	4171	Subvencije za proizvodnju i pružanje usluga			
33	4181	Komunalne naknade			
34	4182	Kazne			
35	4183	Takse			
36	4184	Ostalo			
37	4211	Dječiji dodaci			
38	4212	Boračko-invalidska zaštita			
39	4213	Materijalno obezbjeđenje porodice			
40	4214	Porodiljska odsustva			
41	4215	Tuđa njega i pomoć			
42	4216	Ishrana djece u predškolskim ustaniovama			
43	4217	Izdržavanje šticećenika u domovima			
44	4218	Ostala prava iz oblasti socijalne zaštite			
45	4222	Otpremnine za tehnološke viškove			
46	4311	Transferi javnim institucijama			
47	4312	Transferi nevladinim organizacijama, političkim partijama, strankama i udruženjima			
48	4313	Transferi pojedincima			
49	4411	Izdaci za infrastrukturu opšteg značaja			
50	4412	Izdaci za lokalnu infrastrukturu			
51	4413	Izdaci za građevinske objekte			
52	4414	Izdaci za uređenje zemljišta			
53	4415	Izdaci za opremu			
54	4416	Izdaci za investiciono održavanje			
55	4417	Izdaci za zalihe			
56	4511	Pozajmice i krediti nefinansijskim institucijama			
57	4513	Pozajmice i krediti pojedincima			
58	4515	Ostale pozajmice i krediti			
59	4611	Otplata hartija od vrijednosti i kredita rezidentima			
60	4612	Otplata hartija od vrijednosti i kredita nerezidentima			
61	4622	Otplata garancija u inostranstvu			
62	4630	Otplata obaveza iz predhodnih godina			
		U K U P N O			

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

U \_\_\_\_\_ 200\_. godine

M. P.

STARJEŠINA ORGANA

\_\_\_\_\_

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

U kolonu 4 upisuju se podaci o stanju sredstava na podračunima ili prelaznim računima 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 sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja po ekonomskoj klasifikaciji.

U kolonu 6 upisuju se neutrošena sredstva na podračunima ili prelaznim računima na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Podaci u koloni 6 jednaki su razlici podataka iz kolone 4 i kolone 5.

**IZVJEŠTAJ  
O NAČINU UTROŠKA SREDSTAVA TEKUĆE BUDŽETSKE REZERVE**

R.b.	Ekonomska klasifikacija	Naziv izdatka	Utrošena sredstva TBR u prethodnoj godini	Utrošena sredstva TBR u tekućoj godini
1	2	3	4	5
1	4111	Neto zarade		
2	4112	Porez na zarade		
3	4113	Doprinosi na teret zaposlenog		
4	4114	Doprinosi na teret poslodavca		
5	4115	Opštinski prirrez		
6	4121	Naknada za topli obrok		
7	4122	Naknada za godišnji odmor		
8	4124	Naknada za stanovanje i odvojen život		
9	4125	Naknada za prevoz		
10	4126	Jubilarne nagrade		
11	4127	Otpremnine		
12	4128	Naknade skupštinskim poslanicima		
13	4129	Ostale naknade		
14	4131	Rashodi za materijal		
15	4132	Rashodi za službena putovanja		
16	4133	Rashodi za reprezentaciju		
17	4134	Rashodi za energiju		
18	4135	Rashodi za telefonske usluge		
19	4136	Rashodi za poštanske usluge		
20	4137	Bankarske usluge i negativne kursne razlike		
21	4138	Usluge prevoza		
22	4139	Ugovorene usluge		
23	4141	Tekuće održavanje javne infrastrukture		
24	4142	Tekuće održavanje građevinskih objekata		
25	4143	Tekuće održavanje opreme		
26	4151	Kamate rezidentima		
27	4152	Kamate nerezidentima		

28	4161	Zakup objekata		
29	4162	Zakup opreme		
30	4163	Zakup zemljišta		
31	4171	Subvencije za proizvodnju i pružanje usluga		
32	4181	Komunalne naknade		
33	4182	Kazne		
34	4183	Takse		
35	4184	Ostalo		
36	4211	Dječiji dodaci		
37	4212	Boračko-invalidska zaštita		
38	4213	Materijalno obezbjeđenje porodice		
39	4214	Porodijska odsustva		
40	4215	Tuđa njega i pomoć		
41	4216	Ishrana djece u predškolskim ustanovama		
42	4217	Izdržavanje šticenika u domovima		
43	4218	Ostala prava iz oblasti socijalne zaštite		
44	4222	Otpremnine za tehnološke viškove		
45	4311	Transferi javnim institucijama		
46	4312	Transferi nevladinim organizacijama, političkim partijama, strankama i udruženjima		
47	4313	Transferi pojedincima		
48	4411	Izdaci za infrastrukturu opšteg značaja		
49	4412	Izdaci za lokalnu infrastrukturu		
50	4413	Izdaci za građevinske objekte		
51	4414	Izdaci za uređenje zemljišta		
52	4415	Izdaci za opremu		
53	4416	Izdaci za investiciono održavanje		
54	4417	Izdaci za zalihe		
55	4511	Pozajmice i krediti nefinansijskim institucijama		
56	4513	Pozajmice i krediti pojedincima		
57	4515	Ostale pozajmice i krediti		
58	4611	Otplata hartija od vrijednosti i kredita rezidentima		
59	4612	Otplata hartija od vrijednosti i kredita nerezidentima		
60	4622	Otplata garancija u inostranstvu		
61	4630	Otplata obaveza iz prethodnih godina		
		U K U P N O		

U \_\_\_\_\_ 20\_\_ godine

STARJEŠINA DRŽAVNOG  
ORGANA

\_\_\_\_\_

M.P.

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