

На основу члана 75. ст. 2. и 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10 и 101/10),

Министар финансија доноси

## **ПРАВИЛНИК**

**о садржају и начину финансијског извештавања о планираним и оствареним приходима и примањима и планираним и извршеним расходима и издацима јединица локалне самоуправе**

"Службени гласник РС", број 79 од 25. октобра 2011.

### **I. ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ**

#### **Члан 1.**

Овим правилником уређује се садржај и начин финансијског извештавања јединица локалне самоуправе о планираним и оствареним приходима и примањима, планираним и извршеним расходима и издацима буџета јединица локалне самоуправе, неизмиреним доспелим обавезама (доцње), висини буџетског суфицита, односно дефицита, планираним и извршеним расходима за плате, броју запослених код корисника буџетских средстава јединица локалне самоуправе, као и о нивоу задужености.

Подаци из става 1. овог члана односе се на све директне и индиректне кориснике буџетских средстава јединица локалне самоуправе.

#### **Члан 2.**

Подаци из члана 1. овог правилника исказују се на следећим обрасцима:

- Образац 1 – Приходи и примања буџета општине (града) – (у даљем тексту: Образац 1);
- Образац 2 – Расходи и издаци буџета општине (града) по економској и функционалној класификацији (у даљем тексту: Образац 2);
- Образац 2а – Трансфери за основно и средње образовање – аналитика према врсти расхода и издатака (у даљем тексту: Образац 2а);
- Образац 3 – Обрачун суфицита/дефицита са рачуном финансирања (у даљем тексту: Образац 3);
- Образац 4 – Плате и број запослених код корисника буџетских средстава јединице локалне самоуправе (у даљем тексту: Образац 4);

– Образац 5 – Ниво задужености општине (града) – (у даљем тексту: Образац 5).

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

#### Члан 3.

У Образац 1 уносе се подаци из одлуке о буџету општине (града) о планираним приходима и примањима буџета општине (града) за буџетску годину, односно за период јануар – март или јануар – јун из одлуке о привременом финансирању, уколико није донета одлука о буџету, као и промене годишњег буџета настале по основу измена и допуна буџета у току буџетске године (ребаланс) и подаци о оствареним приходима и примањима.

#### Члан 4.

У Образац 2 уносе се подаци из одлуке о буџету општине (града) о планираним расходима и издацима буџета општине (града) за буџетску годину, односно из одлуке о привременом финансирању, уколико није донета одлука о буџету, као и промене годишњег буџета настале по основу измена и допуна буџета у току буџетске године (ребаланс), по основу промене апропријација и по основу коришћења текуће буџетске резерве, подаци о извршеним расходима и издацима, као и подаци о неизмиреним доспелим обавезама (доцње).

Подаци се уносе према економској и функционалној класификацији.

На обрасцу из става 1. овог члана потребно је исказати неизмирене доспеле обавезе (доцње) код којих је протекло 60 или више дана од рока доспећа.

У Образац 2а уносе се подаци о планираним, односно извршеним расходима и издацима за основно и средње образовање по појединим врстама трошкова (аналитички подаци) који су у Обрасцу 2 исказани на позицији 18 синтетички конто 4631 – Текући трансфери осталим нивоима власти и позицији 19 синтетички конто 4632 – Капитални трансфери осталим нивоима власти, у колони 7 (Основно образовање) и колони 8 (Средње образовање).

#### Члан 5.

У Образац 3, у складу са одлуком о буџету општине (града), односно у складу са одлуком о привременом финансирању, уносе се подаци о буџетском суфициту, односно дефициту, укупном фискалном суфициту, односно дефициту и рачуну финансирања.

#### Члан 6.

У Образац 4, у складу са одлуком о буџету општине (града), односно у складу са одлуком о привременом финансирању, уносе се подаци о средствима планираним за исплату плата, подаци о извршеним расходима за плате код корисника буџетских средстава јединице локалне самоуправе, као и подаци о броју запослених код корисника буџетских средстава јединице локалне самоуправе.

## Члан 7.

У Образац 5 уносе се подаци о задужености општине (града).

## Члан 8.

Приликом уношења података у обрасце, треба имати у виду следеће:

Заглавље образаца се обавезно попуњава (врста извештаја, ознака трезора, назив општине, односно града, период за који се достављају подаци, извор финансирања).

У поље: „Врста извештаја” уноси се:

- број „1” – за исказивање података из одлуке о буџету за буџетску годину;
- број „2” – за исказивање података из одлуке о привременом финансирању;
- број „3” – за исказивање података о годишњем буџету из одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету (ребаланс);
- број „4” – за исказивање података о годишњем буџету, који у себи садржи збирно све промене годишњег буџета, заједно са накнадним променама апропријација и коришћењем текуће буџетске резерве („Текући буџет”);
- број „5” – за исказивање података о оствареним приходима и примањима, односно извршеним расходима и издацима;
- број „6” – за исказивање података о неизмиреним доспелим обавезама (доцње).

Подаци о планираним, односно оствареним приходима и примањима, као и подаци о планираним, односно извршеним расходима и издацима исказују се посебно по изворима прихода, и то за извор:

- 01 – Приходи из буџета;
- 04 – Сопствени приходи буџетских корисника;
- 05 до 08 – Донације;
- 09 до 12 – Примања од продаје нефинансијске и финансијске имовине и задуживања;
- 13 до 15 – Нераспоређени вишак прихода и неутрошена средства из ранијих година.

Градови који у свом саставу имају општине, на свим прописаним обрасцима достављају консолидоване податке који у себи укључују буџет града и буџете градских општина.

У Образац 4 подаци се уносе према групама, односно категоријама корисника буџетских средстава наведеним под 1 до 7 у колони 1, на следећи начин:

- 1) у колоне 2, 3, 4, 5 и 6 уноси се број изабраних и постављених лица, запослених на неодређено и одређено време, као и укупан број запослених код корисника буџетских средстава у месецу за који се достављају подаци, при чему у овај број не улазе запослени на одређено време у циљу замене одсутног запосленог (због боловања и др.);

2) у колоне 7, 8 и 9 уносе се подаци о маси средстава за плате у години за коју се достављају подаци код корисника буџетских средстава планираних одлуком о буџету, односно ребалансом буџета; у случају да је надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе донео одлуку о привременом финансирању, потребно је у напоменама навести да се планирани износи односе на три, односно шест месеци;

3) у колоне 10, 11 и 12 уносе се износи извршених расхода за плате, код корисника буџетских средстава у периоду за који се достављају подаци.

Када се попуњавају подаци о планираним, односно извршеним расходима за плате из извора 01 – Приходи из буџета, у кол. 2 до 6 уносе се подаци о броју запослених чије се плате у потпуности или делимично финансирају из тог извора, док се за остале изворе финансирања уноси број запослених чије се плате у целини финансирају само из тих осталих извора.

У случајевима када јединица локалне самоуправе повећа број запослених у односу на претходни извештајни период, потребно је доставити писмено образложење разлога за повећање броја запослених, потписано од стране начелника градске, односно општинске управе.

## II. ДИНАМИКА ПОПУЊАВАЊА И ДОСТАВЉАЊА ОБРАЗАЦА

### Једнократно извештавање

#### Члан 9.

Податке о планираним приходима и примањима, планираним расходима и издацима, обрачун суфицита/дефицита са рачуном финансирања и податке о платама и броју запослених, на основу усвојене одлуке о буџету за буџетску годину, јединице локалне самоуправе попуњавају и достављају надлежној организационој јединици Управе за трезор до 15. јануара године за коју је донет буџет, односно у случају доношења одлуке о привременом финансирању за период јануар – март или јануар – јун, у року од 15 дана по истеку месеца у коме је усвојена одлука о привременом финансирању.

Подаци о буџетском суфициту, односно дефициту, укупном фискалном дефициту и рачуну финансирања исказују се и након усвајања ребаланса у року од 15 дана по истеку месеца у коме је усвојен ребаланс буџета.

### Месечно извештавање

#### Члан 10.

Месечно се исказују подаци о планираним приходима и примањима (Образац 1), планираним расходима и издацима (Образац 2 и Образац 2а), који у себи садрже промене настале по основу измена и допуна буџета у току буџетске године (ребаланс), по основу промене апропријација и по основу коришћења текуће буџетске резерве, као и подаци о планираним и извршеним расходима за плате и броју запослених код корисника буџетских средстава јединице локалне самоуправе (Образац 4).

У случају усвајања одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету (ребаланс) у последњем месецу извештајног периода, подаци на прописаним обрасцима 1, 2, 2а и 4

исказују се на основу усвојене одлуке без евентуалних измена по основу промене апропријација и по основу коришћења текуће буџетске резерве настале након усвајања ребаланса па до краја извештајног периода. У поље: „Врста извештаја” уноси се број „3”, који означава да се ради о подацима из ребаланса. При томе се за наведени извештајни период не попуњава посебно извештај „4” – Текући буџет.

#### Члан 11.

Месечно се исказују подаци о оствареним приходима и примањима, односно извршеним расходима и издацима, тако што се у случају месечног исказивања података у Обрасцу 1 попуњава само колона 4 – Приходи из буџета, док се код исказивања података о извршеним расходима и издацима на Обрасцу 2 попуњавају све колоне, с тим што се у заглављу табеле, у поље „Извор”, уносу број „1”.

Месечно се исказују и подаци о нивоу задужености општине (града).

Подаци о оствареним приходима и примањима, односно извршеним расходима и издацима, подаци о планираним и извршеним расходима за плате, као и подаци о нивоу задужености, исказују се кумулативно за извештајни период (јануар, јануар – фебруар, јануар – март, .... јануар – децембар).

#### Члан 12.

Подаци из чл. 10. и 11. овог правилника достављају се на прописаним обрасцима до 15. у месецу за претходни период.

### **Квартално извештавање**

#### Члан 13.

Подаци о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима за све изворе прихода исказују се квартално.

За разлику од месечног извештавања, у Обрасцу 1, поред колоне 4 у којој се исказују приходи из буџета (извор 01), исказују се и подаци у кол. 5 до 7, односно приходи и примања из осталих извора финансирања.

Извршени расходи и издаци исказују се посебно за сваки извор, односно групу прихода, како је то дефинисано у члану 8. овог правилника, с тим што се у заглављу, у пољу „Извор”, уношењем одговарајуће шифре (01, 04, 05 до 08, 09 до 12 или 13 до 15) дефинише о ком се извору прихода ради.

#### Члан 14.

Квартално се исказују подаци о неизмиреним доспелим обавезама. Подаци се исказују на Обрасцу 2 и Обрасцу 2а, у кумулативним износима и само за извор 01 – Приходи из буџета.

У поље „Врста извештаја” потребно је унети број „5”, како би се дефинисало о којим подацима се ради.

#### Члан 15.

Подаци из чл. 13. и 14. овог правилника достављају се на прописаним обрасцима до 20. у месецу за претходни период.

#### Члан 16.

У електронском облику обрасци се могу преузети са сајта Министарства финансија – Управа за трезор.

Попуњени обрасци достављају се у папирној форми и електронским путем Министарству финансија – Управи за трезор – надлежној организационој јединици.

### III. ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

#### Члан 17.

Образац 3 за 2011. годину доставиће се приликом првог извештавања у тој години по ступању на снагу овог правилника, попуњен на основу важеће одлуке о буџету са подацима о планираном суфициту/дефициту за 2011. годину.

#### Члан 18.

Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о садржају и начину финансијског извештавања о планираним и оствареним примањима и издацима јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС”, број 10/04).

#### Члан 19.

Овај правилник ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије”, а примењује се од 1. новембра 2011. године.

Број 110-00-374/2011-06

У Београду, 21. октобра 2011. године

Министар,

др **Мирко Цветковић**, с.р.

ПРИЛОЗИ

Образац 1 - Приходи и примања буџета општине (града)

Образац 2 - Расходи и издаци буџета општине (града) по економској и функционалној класификацији

Образац 2а - Трансфери за основно и средње образовање - аналитика према врсти  
расхода и издатака

Образац 3 - Обрачун суфицита/дефицита са рачуном финансирања

Образац 4 - Плате и број запослених код корисника буџетских средстава јединице локалне  
самоуправе

Образац 5 - Ниво задужености општине (града)