

Nadležni organ/ Pravno lice

Budžetski korisnik \_\_\_\_\_

Statistički i poreski kodovi  
Kodovi budžetske klasifikacijeAdresa \_\_\_\_\_  
Telefon \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ od \_\_\_\_\_

Otvoreni računi kod poslovnih  
banaka \_\_\_\_\_

matrični broj

\_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

šifra djelatnosti

\_\_\_\_\_

**Bilans stanja**  
na dan 20. godine

(EUR)

| Broj<br>računa | POZICIJA  | Oznaka<br>za AOP | Tekuća godina |          |                | Prethodna<br>godina |
|----------------|---|------------------|---------------|----------|----------------|---------------------|
|                |   |                  | Bruto         | Ispravka | Neto (4-<br>5) |                     |
| 1              | 2   | 3                | 4             | 5        | 6              | 7                   |
|                | <b>AKTIVA</b>   |                  |               |          |                |                     |
|                | <b>NEFINANSIJSKA IMOVINA</b>  |                  |               |          |                |                     |
| <b>01</b>      | <b>Dugoročna materijalna imovina</b>                                      |                  |               |          |                |                     |
| 011            | Infrastruktura opštег značaja   |                  |               |          |                |                     |
| 012            | Lokalna infrastruktura  |                  |               |          |                |                     |
| 013            | Građevinski objekti   |                  |               |          |                |                     |
| 014            | Zemljište   |                  |               |          |                |                     |
| 015            | Oprema  |                  |               |          |                |                     |
| 016            | Ostala dugotrajna materijalna imovina                                     |                  |               |          |                |                     |
| 017            | Imovina uzeta u lizing i ulaganja na tuđoj imovini                        |                  |               |          |                |                     |
| 018            | Imovina iz koncesionih ugovora  |                  |               |          |                |                     |
| 019            | Investicione nekretnine   |                  |               |          |                |                     |
| <b>02</b>      | <b>Nematerijalna imovina</b>  |                  |               |          |                |                     |
| 021            | Softveri  |                  |               |          |                |                     |
| 022            | Koncesije, patenti, licence i druga prava intelektualne svojine           |                  |               |          |                |                     |
| 023            | Goodwill  |                  |               |          |                |                     |
| 024            | Ostala nematerijalna imovina  |                  |               |          |                |                     |
| <b>03</b>      | <b>Zalihe</b>   |                  |               |          |                |                     |
| 031            | Zalihe  |                  |               |          |                |                     |
| 032            | Stalna imovina namijenjena prodaji  |                  |               |          |                |                     |
| <b>04</b>      | <b>Dati avansi</b>  |                  |               |          |                |                     |
| 041            | Dati avansi za nabavku dugotrajne materijalne imovine                     |                  |               |          |                |                     |
| 042            | Dati avansi za nabavku dugotrajne materijalne imovine                     |                  |               |          |                |                     |
| 043            | Dati avansi za zalihe   |                  |               |          |                |                     |
|                | <b>FINANSIJSKA IMOVINA</b>  |                  |               |          |                |                     |
| <b>11</b>      | <b>Kratkoročna finansijska sredstva</b>                                   |                  |               |          |                |                     |
| 111            | Novčana sredstva na konsolidovanom računu                                 |                  |               |          |                |                     |
| 112-141        | Hartije od vrijednosti u učešća u drugim pravnim licima                   |                  |               |          |                |                     |
| 113-142        | Kratkoročni zajmovi   |                  |               |          |                |                     |
| 114            | Kratkoročna specijalna prava vučenja (SDR)                                |                  |               |          |                |                     |
| 115-143        | Kratkoročni finansijski derivati i ostala kratkoročna finansijska imovina |                  |               |          |                |                     |
| <b>12</b>      | <b>Dugoročna finansijska sredstva</b>                                     |                  |               |          |                |                     |
| 121-151        | Dugoročne hartije od vrijednosti  |                  |               |          |                |                     |
| 122-152        | Dugoročni zajmovi   |                  |               |          |                |                     |
| 123-153        | Učešća u kapitalu   |                  |               |          |                |                     |
| 124            | Dugoročna specijalna prava vučenja (SDR)                                  |                  |               |          |                |                     |
| 125-154        | Dugoročni finansijski derivati i ostala dugoročna finansijska imovina     |                  |               |          |                |                     |
| <b>13</b>      | <b>Potraživanja</b>   |                  |               |          |                |                     |

|                      |  |  |  |  |  |  |
|----------------------|--|--|--|--|--|--|
| 131-161              | Potraživanja po osnovu tekućih prihoda   |  |  |  |  |  |
| 132                  | Dugoročna potraživanja po osnovu tekućih prihoda   |  |  |  |  |  |
| 133-162              | Potraživanja po osnovu transfera, grantova i donacija  |  |  |  |  |  |
| 134-163              | Potraživanja iz transakcija razmjene   |  |  |  |  |  |
| 135                  | Dugoročna potraživanja iz transakcija razmjene   |  |  |  |  |  |
| 136                  | Potraživanja za date avanse za usluge i finansijsku imovinu                                      |  |  |  |  |  |
| 137                  | Aktivna vremenska razgraničenja  |  |  |  |  |  |
| <b>14</b>            | <b>Usklađivanje vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava</b>                              |  |  |  |  |  |
| 141                  | Usklađivanje vrijednosti kratkoročnih hartija od vrijednosti                                     |  |  |  |  |  |
| 142                  | Usklađivanje vrijednosti kratkoročnih kredita i zajmova  |  |  |  |  |  |
| 143                  | Usklađivanje vrijednosti finansijskih derivata i ostale kratkoročne finansijske imovine          |  |  |  |  |  |
| <b>15</b>            | <b>Usklađivanje vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava</b>                                |  |  |  |  |  |
| 151                  | Usklađivanje vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti                                       |  |  |  |  |  |
| 152                  | Usklađivanje vrijednosti dugoročnih kredita i zajmova  |  |  |  |  |  |
| 153                  | Usklađivanje vrijednosti učešća u kapitalu   |  |  |  |  |  |
| 154                  | Usklađivanje vrijednosti dugoročnih finansijskih derivata i ostale dugoročne finansijske imovine |  |  |  |  |  |
| <b>16</b>            | <b>Usklađivanje vrijednosti potraživanja</b>   |  |  |  |  |  |
| 161                  | Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu tekućih prihoda                                      |  |  |  |  |  |
| 162                  | Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu transfera, grantova i donacija                       |  |  |  |  |  |
| 163                  | Ispravka vrijednosti potraživanja iz transakcija razmjene  |  |  |  |  |  |
| <b>UKUPNA AKTIVA</b> |  |  |  |  |  |  |

| Broj računa    | POZICIJA   | Oznaka za AOP | Tekuća godina | Prethodna godina |
|----------------|--|---------------|---------------|------------------|
| 1              | 2  | 3             | 4             | 5                |
| <b>PASIVA</b>  |  |               |               |                  |
| <b>OBAVEZE</b> |  |               |               |                  |
| <b>21</b>      | <b>Tekuće obaveze</b>  |               |               |                  |
| 211            | Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca  |               |               |                  |
| 212            | Obaveze za druga lična primanja  |               |               |                  |
| 213            | Obaveze za materijalne troškove i usluge   |               |               |                  |
| 214            | Obaveze za tekuće održavanje   |               |               |                  |
| 215            | Obaveze za kamate  |               |               |                  |
| 216            | Obaveze za zakup   |               |               |                  |
| 217            | Obaveze za nabavku stalne finansijske i nefinansijske imovine  |               |               |                  |
| 218            | Uplate primljene unaprijed   |               |               |                  |
| 219            | Obračunati i razgraničeni prihodi  |               |               |                  |
| <b>22</b>      | <b>Obaveze po osnovu transfera na ime prava iz oblasti socijalne zaštite</b>                                   |               |               |                  |
| 221            | Obaveze po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite   |               |               |                  |
| 222            | Obaveze po osnovu prava zaposlenih proglašenih kao tehnološki višak  |               |               |                  |
| 223            | Obaveze po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja   |               |               |                  |
| 224            | Obaveze po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvene zaštite   |               |               |                  |
| 225            | Obaveze po osnovu ostalih prava iz zdravstvenog osiguranja   |               |               |                  |
| <b>23</b>      | <b>Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i nevladinim organizacijama i subjektima javnog sektora</b> |               |               |                  |
| 231            | Obaveze za transfere javnim institucijama  |               |               |                  |
| 232            | Obaveze za transfere nevladinim organizacijama, političkim partijama i udruženjima                             |               |               |                  |
| 233            | Obaveze za transfere pojedincima   |               |               |                  |
| 234            | Obaveze za transfere jedinicama lokalne samouprave   |               |               |                  |
| 235            | Obaveze za transfere budžetu Crne Gore   |               |               |                  |
| 236            | Obaveze za transfere javnim preduzećima  |               |               |                  |
| 237            | Obaveze za ostale transfere  |               |               |                  |
| <b>24</b>      | <b>Ostale obaveze</b>  |               |               |                  |
| 241            | Obaveze za subvencija  |               |               |                  |
| 242            | Obaveze po osnovu ostalih troškova   |               |               |                  |
| <b>25</b>      | <b>Obaveze po osnovu kredita, zajmova i finansijskog lizinga</b>   |               |               |                  |
| 251            | Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova prema   |               |               |                  |

|           |   |  |  |  |
|-----------|---|--|--|--|
|           | rezidentima   |  |  |  |
| 252       | Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema rezidentima              |  |  |  |
| 253       | Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima              |  |  |  |
| 254       | Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima            |  |  |  |
| 255       | Obaveze po osnovu finansijskog lizinga  |  |  |  |
| <b>26</b> | <b>Obaveze po emitovnih hartija od vrijednosti i ostale finansijske obaveze</b> |  |  |  |
| 261       | Obaveze po osnovu dužničkih hartija od vrijednosti                              |  |  |  |
| 262       | Obaveze za izdate garancije   |  |  |  |
| 263       | Ostale finansijske obaveze  |  |  |  |
| <b>27</b> | <b>Rezervisanja</b>   |  |  |  |
| 271       | Kratkoročna rezervisanja  |  |  |  |
| 272       | Dugoročna rezervisanja  |  |  |  |
| <b>28</b> | <b>Obaveze po osnovu koncesionih ugovora</b>                                    |  |  |  |
| 281       | Dugoročna obaveze po osnovu koncesionih ugovora                                 |  |  |  |
| 282       | Kratkoročna obaveze po osnovu koncesionih ugovora                               |  |  |  |
|           | <b>NETO IMOVINA</b>   |  |  |  |
| <b>31</b> | <b>Trajni izvori</b>  |  |  |  |
| 311       | Trajni izvori   |  |  |  |
| <b>32</b> | <b>Rezerve</b>  |  |  |  |
| 321       | Rezerve   |  |  |  |
| <b>33</b> | <b>Finansijski rezultat</b>   |  |  |  |
| 331       | Finansijski rezultat  |  |  |  |
|           | <b>U K U P N A P A S I V A</b>  |  |  |  |

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

Lice odgovorno za sačinjavanje izvještaja

Rukovodilac

(ime, prezime, broj licence i potpis)

(ime, prezime i potpis)

M .P.

## **Uputstvo za popunjavanje Obrasca 1:**

Zaglavlj obrazaca finansijskih izvještaja popunjava se na sljedeći način:

- 1) u lijevom uglu unose se naziv institucija u čijoj nadležnosti se budžetski korisnik nalazi, puni naziv budžetskog korisnika, adresa i telefon budžetskog korisnika i otvoreni računi kod poslovnih banaka,
- 2) u desnom uglu u dijelu "Statistički i poreski kodovi" unose se matični broj prema klasifikaciji iz statističkog registra i poreski jedinstveni identifikacioni broj budžetskog korisnika,
- 3) u dijelu "Kodovi budžetske klasifikacije" unosi se organizacioni kod kao brojčana oznaka dodijeljena budžetskom korisniku,
- 4) u dijelu "matični broj" unosi se matični broj organa/pravnog lica javnog setkora,
- 5) u dijelu "šifra djelatnosti" unosi se šifra djelatnosti organa/pravnog lica javnog sektora,
- 6) ispod naziva izvještaja unosi se period za koji se podnosi izvještaj, odnosno datum izvještaja.

U bilansu stanja prikazuju se imovina, neto imovina i obaveze na određeni dan.

Imovina se razvrstava na nefinansijsku i finansijsku imovinu.

Nefinansijska i finansijska imovinu se razvrstava na stalnu (dugoročnu) i tekuću (kratkoročnu) imovinu.

Obaveze se razvrstavaju na tekuće i dugoročne.

Sredstvo treba razvrstati u tekuću imovinu kada zadovoljava bilo koji od sledećih kriterijuma:

- 1)očekuje se da će biti realizovano ili se čuva za prodaju/ili upotrebu u uobičajenom poslovnom ciklusu,  
ili će biti realizovano u roku od dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja;
- 2)radi se o gotovini ili gotovinskom ekvivalentu.

Stalna movina obuhvata materijalna, nematerijalna i finansijska sredstva dugoročne prirode.

Obaveza se razvrstava u tekuću obavezu ako:

- 1) se očekuje da će biti izmirena u uobičajenom toku ciklusa poslovanja organa/pravnog lica;
- 2) izmirenje dospijeva u roku od 12 mjeseci od datuma izvještavanja;
- 3) se drži za potrebe trgovanja.
- 4) kada organ/pravno lice nema bezuslovno pravo odlaganja obaveze najmanje dvanaest mjeseci nakon datuma izvještavanja.

Druge obaveze treba da budu razvrstane kao dugoročne obaveze.

Organ/pravno lice zasebno objavljuje neto imovinu u izvještaju o promjenama neto imovine, pokazujući zasebno trajne izvore, rezerve i finansijski rezultat.

Nadležni organ/ Pravno lice

Budžetski korisni \_\_\_\_\_

Statistički i poreski kodovi

Kodovi budžetske klasifikacije

\_\_\_\_\_ od \_\_\_\_\_

Adresa \_\_\_\_\_  
Telefon \_\_\_\_\_

matični broj

\_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_

Otvoreni računi kod poslovnih  
banaka \_\_\_\_\_

šifra djelatnosti

\_\_\_\_\_

**Bilans uspjeha**  
**za period od \_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_\_. godine**

(EUR)

| Broj računa          | POZICIJA   | Oznaka za AOP | Tekuća godina | Prethodna godina |
|----------------------|--|---------------|---------------|------------------|
| 1                    | 2  | 3             | 4             | 5                |
| <b>P R I H O D I</b> |  |               |               |                  |
| 61                   | <b>Tekući prihodi</b>  |               |               |                  |
| 611                  | Prihodi od poreza  |               |               |                  |
| 612                  | Prihodi od doprinosa   |               |               |                  |
| 613                  | Prihodi od taksi   |               |               |                  |
| 614                  | Prihodi od naknada   |               |               |                  |
| 615                  | Ostali prihodi   |               |               |                  |
| 62                   | <b>Dobici od otuđenja nefinansijske i finansijske imovine</b>                  |               |               |                  |
| 621                  | Dobici od oruđenja nefinansijske imovine                                       |               |               |                  |
| 622                  | Dobici od otuđenja finansijske imovine   |               |               |                  |
| 63                   | <b>Prihodi iz transakcija razmjene</b>   |               |               |                  |
| 631                  | Prihodi od zakupa  |               |               |                  |
| 632                  | Prihodi od djelatnosti državnih i lokalnih organa                              |               |               |                  |
| 633                  | Samodoprinosi  |               |               |                  |
| 634                  | Ostali prihodi   |               |               |                  |
| 636                  | Finansijski prihodi (kamate, dividende, tantijeme,..)                          |               |               |                  |
| 637                  | Pozitivne kursne razlike   |               |               |                  |
| 64                   | <b>Donacije, transferi i grantovi</b>  |               |               |                  |
| 641                  | Prihodi od donacija  |               |               |                  |
| 642                  | Prihodi od kapitalnih transfera i grantova                                     |               |               |                  |
| 643                  | Prihodi od tekućih transfera   |               |               |                  |
| 66                   | <b>Prihodi od uskladivanja vrijednosti imovine</b>                             |               |               |                  |
| 661                  | Prihodi od uskladivanja vrijednosti državne imovine                            |               |               |                  |
| 662                  | Prihodi od uskladivanja vrijednosti nematerijalne imovine                      |               |               |                  |
| 663                  | Prihodi od uskladivanja vrijednosti investicija u toku                         |               |               |                  |
| 664                  | Prihodi od uskladivanja vrijednosti zaliha                                     |               |               |                  |
| 665                  | Prihodi od uskladivanja vrijednosti učešća i dugoročnih hartija od vrijednosti |               |               |                  |
| 666                  | Prihodi od uskladivanja vrijednosti zajmova                                    |               |               |                  |
| 667                  | Prihodi od uskladivanja vrijednosti potraživanja                               |               |               |                  |
| 67                   | <b>Prihodi od ukidanja rezervisanja</b>  |               |               |                  |
| 671                  | Prihodi od ukidanja kratkoročnih rezervisanja                                  |               |               |                  |
| 672                  | Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja                                    |               |               |                  |
| <b>R A S H O D I</b> |  |               |               |                  |
| 50                   | <b>Troškovi zarada i ostali lični rashodi</b>                                  |               |               |                  |
| 501                  | Zarade   |               |               |                  |
| 502                  | Doprinosi koji se naplaćuju poslodavcu   |               |               |                  |
| 503                  | Ostali lični rashodi   |               |               |                  |
| 51                   | <b>Materijalni troškovi i usluge</b>   |               |               |                  |

|                             |   |  |  |  |
|-----------------------------|---|--|--|--|
| 511                         | Troškovi materijala   |  |  |  |
| 512                         | Troškovi putovanja i reprezentacije   |  |  |  |
| 513                         | Troškovi energije   |  |  |  |
| 514                         | Troškovi opštih usluga  |  |  |  |
| 515                         | Troškovi tekućeg održavanja   |  |  |  |
| 516                         | Troškovi zakupa   |  |  |  |
| 517                         | Ostali troškovi   |  |  |  |
| <b>52</b>                   | <b>Transferi na ime socijalne zaštite</b>   |  |  |  |
| 521                         | Transferi po osnovu prava iz socijalne zaštite  |  |  |  |
| 522                         | Transferi po osnovu prava zaposlenih proglašenih kao tehnološki višak   |  |  |  |
| 523                         | Transferi po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja  |  |  |  |
| 524                         | Transferi po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvene zaštite  |  |  |  |
| 525                         | Transferi po osnovu ostalih prava iz zdravstvenog osiguranja  |  |  |  |
| <b>53</b>                   | <b>Transferi subjektima javnog sektora, pojedincima i nevladinim organizacijama i subvencije</b>  |  |  |  |
| 531                         | Transferi javnim institucijama  |  |  |  |
| 532                         | Transferi nevladinim organizacijama, političkim partijama i udruženjima   |  |  |  |
| 533                         | Transferi pojedincima   |  |  |  |
| 534                         | Transferi jedinicama lokalne samouprave   |  |  |  |
| 535                         | Transferi budžetu Crne Gore   |  |  |  |
| 536                         | Transferi javnim preduzećima  |  |  |  |
| 537                         | Ostali transferi  |  |  |  |
| <b>54</b>                   | <b>Finansijski rashodi</b>  |  |  |  |
| 541                         | Rashodi kamata  |  |  |  |
| 542                         | Negativne kursne razlike  |  |  |  |
| 543                         | Ostali finansijski rashodi  |  |  |  |
| <b>55</b>                   | <b>Subvencije, grantovi i garancije</b>   |  |  |  |
| 551                         | Subvencije  |  |  |  |
| 552                         | Grantovi  |  |  |  |
| 553                         | Aktivirane garancije  |  |  |  |
| <b>56</b>                   | <b>Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine</b>  |  |  |  |
| 561                         | Rashodi od usklađivanja vrijednosti državne imovine   |  |  |  |
| 562                         | Rashodi od usklađivanja vrijednosti stalne nematerijalne imovine  |  |  |  |
| 563                         | Rashodi od usklađivanja vrijednosti zaliha  |  |  |  |
| 564                         | Rashodi od usklađivanja vrijednosti datih avansa  |  |  |  |
| 565                         | Rashodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti, ulaganja u druge subjekte i kratkoročnih hartija od vrijednosti                                  |  |  |  |
| 566                         | Rashodi od usklađivanja vrijednosti zajmova odobrenih finansijskim i nefinansijskim institucijama, vanbudžetskim fondovima, jedinicama lokalne samouprave i pojedincima |  |  |  |
| 567                         | Rashodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja  |  |  |  |
| <b>57</b>                   | <b>Rashodi po osnovu rezervisanja</b>   |  |  |  |
| 571                         | Rashodi po osnovu kratkoročnih rezervisanja   |  |  |  |
| 572                         | Rashodi po osnovu dugoročnih rezervisanja   |  |  |  |
| <b>58</b>                   | <b>Troškovi amortizacije</b>  |  |  |  |
| 581                         | Troškovi amortizacije državne imovine   |  |  |  |
| 582                         | Troškovi amortizacije stalne nematerijalne imovine  |  |  |  |
| <b>59</b>                   | <b>Rashodi po osnovu prodaje, rashodovanja ili otuđenja imovine</b>   |  |  |  |
| 591                         | Rashodi po osnovu prodaje, rashodovanja ili otuđenja nefinansijske imovine  |  |  |  |
| 592                         | Rashodi po osnovu prodaje ili otuđenja finansijske imovine  |  |  |  |
| <b>FINANSIJSKI REZULTAT</b> |   |  |  |  |

U \_\_\_\_\_

Lice odgovorno za sačinjavanje izvještaja

Rukovodilac

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

M .P.

\_\_\_\_\_  
(ime, prezime, broj licence i potpis)

\_\_\_\_\_  
(ime, prezime i potpis)

### **Uputstvo za popunjavanje Obrasca 2:**

Zaglavlj obrazaca finansijskih izvještaja popunjava se na sljedeći način:

- 1) u lijevom uglu unose se naziv institucija u čijoj nadležnosti se budžetski korisnik nalazi, puni naziv budžetskog korisnika, adresa i telefon budžetskog korisnika i otvoreni računi kod poslovnih banaka,
- 2) u desnom uglu u dijelu "Statistički i poreski kodovi" unose se matični broj prema klasifikaciji iz statističkog registra i poreski jedinstveni identifikacioni broj budžetskog korisnika,
- 3) u dijelu "Kodovi budžetske klasifikacije" unosi se organizacioni kod kao brojčana oznaka dodijeljena budžetskom korisniku,
- 4) u dijelu "matični broj" unosi se matični broj organa/pravnog lica javnog setkora,
- 5) u dijelu "šifra djelatnosti" unosi se šifra djelatnosti organa/pravnog lica javnog sektora,
- 6) ispod naziva izvještaja unosi se period za koji se podnosi izvještaj, odnosno datum izvještaja.

CRNA GORA

OBRAZAC 3

Nadležni organ/ Pravno lice

---

## Budžetski korisnik

## Statistički i poreski kodovi

Kodovi budžetske klasifikacije

## Adresa

Adresa  
Telefon

matični broj

## Otvoreni računi kod poslovnih banaka

## šifra djelatnosti

**Izvještaj o promjenama neto imovine  
za period koji se završava na dan 20 . Godine**

(EUR)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| <b>Stanje na dan 31.<br/>decembar ____. godine/<br/>1. januar 20____.</b>                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Efekti promjena u računovodstvenim politikama  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Efekti ispravke grešaka  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ponovo iskazao stanje na dan 1. januar 20____. godine  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Neto efekti revalorizacije nefinansijske imovine   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Neto efekti revalorizacije finansijske imovine   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskog izvještaja u drugu funkcionalnu valutu |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Neto dobitak/gubitak perioda priznat direktno u korist/na teret izvora                         |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Neto dobitak/gubitak perioda (finansijski rezultat) iskazan u bilansu uspjeha                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ukupan dobitak/gubatak perioda   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Preraspodjela između trajnih izvora, rezervi i rezultata                                       |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ostale neto promjene na vlastitim izvorima   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>Stanje na dan 31.<br/>decembar ____. godine</b>   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

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

Lice odgovorno za sačinjavanje izvještaja

Rukovodilac  
M.P.

(ime, prezime, broj licence i potpis)

(ime, prezime i potpis)

### Uputstvo za popunjavanje Obrasca 3:

Zaglavljve obrazaca finansijskih izvještaja popunjava se na sljedeći način:

- 1) u lijevom uglu unose se naziv institucija u čijoj nadležnosti se budžetski korisnik nalazi, puni naziv budžetskog korisnika, adresa i telefon budžetskog korisnika i otvoreni računi kod poslovnih banaka,
- 2) u desnom uglu u dijelu "Statistički i poreski kodovi" unose se matični broj prema klasifikaciji iz statističkog registra i poreski jedinstveni identifikacioni broj budžetskog korisnika,
- 3) u dijelu "Kodovi budžetske klasifikacije" unosi se organizacioni kod kao brojčana oznaka dodijeljena budžetskom korisniku,
- 4) u dijelu "matični broj" unosi se matični broj organa/pravnog lica javnog setkora,
- 5) u dijelu "šifra djelatnosti" unosi se šifra djelatnosti organa/pravnog lica javnog sektora,
- 6) ispod naziva izvještaja unosi se period za koji se podnosi izvještaj, odnosno datum izvještaja.

Nadležni organ/ Pravno lice

Budžetski korisnik \_\_\_\_\_

Statistički i poreski kodovi      Kodovi budžetske klasifikacije  
\_\_\_\_\_ od \_\_\_\_\_Adresa \_\_\_\_\_  
Telefon \_\_\_\_\_matični broj  
\_\_\_\_\_ do \_\_\_\_\_Otvoreni računi kod poslovnih  
banaka \_\_\_\_\_šifra djelatnosti  
\_\_\_\_\_**Izvještaj o novčanim tokovima  
za period od \_\_\_\_ do \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ . godine**

(EUR)

| Broj računa    | POZICIJA   | Oznaka za AOP | Tekuća godina | Prethodna godina |
|----------------|--|---------------|---------------|------------------|
| 1              | 2  | 3             | 4             | 5                |
| <b>PRIMICI</b> |  |               |               |                  |
| <b>71</b>      | <b>Tekući primici</b>  |               |               |                  |
| 711            | Primici od poreza  |               |               |                  |
| 712            | Primici od doprinosa   |               |               |                  |
| 713            | Primici od taksi   |               |               |                  |
| 714            | Primici od naknada   |               |               |                  |
| 715            | Ostali primici   |               |               |                  |
| <b>72</b>      | <b>Primici od prodaje imovine</b>  |               |               |                  |
| 721            | Primici od prodaje nefinansijske imovine                                   |               |               |                  |
| 722            | Primici od prodaje finansijske imovine                                     |               |               |                  |
| <b>73</b>      | <b>Primici od otplate kredita</b>  |               |               |                  |
| 731            | Primici od otplate kredita   |               |               |                  |
| <b>74</b>      | <b>Donacije</b>  |               |               |                  |
| 741            | Donacije   |               |               |                  |
| 742            | Transferi  |               |               |                  |
| <b>75</b>      | <b>Pozajmice i krediti</b>   |               |               |                  |
| 751            | Pozajmice i krediti  |               |               |                  |
| <b>79</b>      | <b>Korektivna konta</b>  |               |               |                  |
| 791            | Korektivna konta tekućih primitaka   |               |               |                  |
| 792            | Korektivna konta primitaka od otuđenja nefinansijske i finansijske imovine |               |               |                  |
| 793            | Korektivna konta primitaka iz transakcija razmjene                         |               |               |                  |
| 794            | Korektivna konta primitaka od donacija, transfera i grantova               |               |               |                  |
| 795            | Korektivna konta primitaka od kredita i zajmova                            |               |               |                  |
| 799            | Korektivna konta ostalih primitaka   |               |               |                  |
| 797            | Prilivi po osnovu indirektnih poreza                                       |               |               |                  |
| 798            | Prilivi gotovine po osnovu ostalih poreskih prihoda                        |               |               |                  |
| 799            | Prilivi po osnovu ostalih poreskih prihoda                                 |               |               |                  |
| <b>IZDACI</b>  |  |               |               |                  |
| <b>41</b>      | <b>Tekući izdaci</b>   |               |               |                  |
| 411            | Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca                     |               |               |                  |
| 412            | Izdaci za ostala lična primanja  |               |               |                  |
| 413            | Izdaci za materijalne troškove   |               |               |                  |
| 414            | Izdaci za usluge   |               |               |                  |
| 415            | Izdaci za tekuće održavanje  |               |               |                  |
| 416            | Izdaci za kamate   |               |               |                  |
| 417            | Izdaci za zakup  |               |               |                  |
| 418            | Izdaci za subvencije   |               |               |                  |
| 419            | Ostali izdaci  |               |               |                  |

|           |   |  |  |  |
|-----------|---|--|--|--|
| <b>42</b> | <b>Izdaci po osnovu transfera za socijalnu zaštitu</b>  |  |  |  |
| 421       | Izdaci po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite   |  |  |  |
| 422       | Izdaci po osnovu prava zaposlenih proglašenih kao tehnološki višak  |  |  |  |
| 423       | Izdaci po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja                                       |  |  |  |
| 424       | Izdaci po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvene zaštite   |  |  |  |
| 425       | Izdaci po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja   |  |  |  |
| <b>43</b> | <b>Izdaci po osnovu transfera</b>   |  |  |  |
| 431       | Izdaci po osnovu transfera institucijama, pojedincima, nevladnim organizacijama i subjektima javnog sektora |  |  |  |
| 432       | Izdaci po osnovu ostalih transfera  |  |  |  |
| <b>44</b> | <b>Kapitalni izdaci</b>   |  |  |  |
| 441       | Kapitalni izdaci  |  |  |  |
| <b>45</b> | <b>Pozajmice i krediti</b>  |  |  |  |
| 451       | Pozajmice i krediti   |  |  |  |
| <b>46</b> | <b>Otplata duga</b>   |  |  |  |
| 461       | Otplata duga  |  |  |  |
| 462       | Otplata garancija   |  |  |  |
| 463       | Otplata obaveza iz prethodnog perioda   |  |  |  |
| <b>47</b> | <b>Izdaci za rezerve</b>  |  |  |  |
| 471       | Izdaci za tekuću budžetsku rezervu  |  |  |  |
| 472       | Izdaci za stalnu budžetsku rezervu  |  |  |  |
| 473       | Izdaci za ostale rezerve  |  |  |  |
| <b>49</b> | <b>Korektivni računi izdataka</b>   |  |  |  |
| 491       | Korektivni računi tekućih izdataka  |  |  |  |
| 492       | Korektivni računi izdataka po osnovu transfera za prava iz oblasti socijalne zaštite                        |  |  |  |
| 493       | Korektivni računi izdataka po osnovu transfera  |  |  |  |
| 494       | Korektivni računi po osnovu kapitalnih izdataka   |  |  |  |
| 495       | Korektivni računi izdataka po osnovu pozajmica i kredita  |  |  |  |
| 496       | Korektivni računi izdataka po osnovu otplate duga   |  |  |  |
| 497       | Korektivni računi po osnovu izdataka za rezerve   |  |  |  |
|           | <b>NETO POVEĆANJE / SMANJENJE GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA</b>                                       |  |  |  |
|           | <b>GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA</b>   |  |  |  |
|           | <b>POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>  |  |  |  |
|           | <b>NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>  |  |  |  |
|           | <b>OSTALE PROMJENE NA SALDU GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA</b>   |  |  |  |
|           | <b>GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA</b>   |  |  |  |

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

Lice odgovorno za sačinjavanje izvještaja

Rukovodilac

(ime, prezime, broj licence i potpis)

(ime, prezime i potpis)

M .P.

#### **Uputstvo za popunjavanje Obrasca 4:**

Zaglavlj obrazaca finansijskih izvještaja popunjava se na sljedeći način:

- 1) u lijevom uglu unose se naziv institucija u čijoj nadležnosti se budžetski korisnik nalazi, puni naziv budžetskog korisnika, adresa i telefon budžetskog korisnika i otvoreni računi kod poslovnih banaka,
- 2) u desnom uglu u dijelu "Statistički i poreski kodovi" unose se matični broj prema klasifikaciji iz statističkog registra i poreski jedinstveni identifikacioni broj budžetskog korisnika,
- 3) u dijelu "Kodovi budžetske klasifikacije" unosi se organizacioni kod kao brojčana oznaka dodijeljena budžetskom korisniku,
- 4) u dijelu "matični broj" unosi se matični broj organa/pravnog lica javnog setkora,
- 5) u dijelu "šifra djelatnosti" unosi se šifra djelatnosti organa/pravnog lica javnog sektora,
- 6) ispod naziva izvještaja unosi se period za koji se podnosi izvještaj, odnosno datum izvještaja.