



CRNA GORA
OPŠTINA BAR
SEKRETARIJAT ZA FINANSIJE
Broj: 05- *430/23-1251*
Bar, *09-06* . 2023. godine

**INTERNO PRAVILO ZA PRIPREMU I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA
INTERNE I EKSTERNE KORISNIKE**

INTERNO PRAVILO ZA PRIPREMU I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA INTERNE I EKSTERNE KORISNIKE

A. U POSTUPKU PRIPREME I PREZENTACIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA INTERNE I EKSTERNE KORISNIKE PRIMJENJUJU SE SLJEDEĆI PROPISI:

1. Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti,
2. Zakon o finansiranju lokalne samouprave,
3. Uputstvo radu trezora,
4. Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave,
5. Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština,
6. Pravilnik o sadržaju izvještaja o ukupno ostvarenim primicima i izdacima po potrošačkim jedinicama i izvještaja o neizmirenim obavezama i budžetskom zaduženju opština.

B. Cilj internog pravila

Pružanje informacija o finansijskom položaju, uspješnosti poslovanja i promjenama finansijskog položaja.

C. Kratak opis internog pravila

Input:

- računovodstvena dokumentacija,
- zahtjevi za izvještavanje,

Aktivnosti:

Unos podataka u sistem trezorskog poslovanja na osnovu uredne knjigovodstvene dokumentacije. Evidentiranje svih priliva i odliva na dnevnoj osnovi. Provjera knjigovodstvene evidencije.

Na osnovu stanja glavne knjige trezora izrada finansijskih izvještaja opšte namjene:

- Izrada mjesečnih finansijskih izvještaja o ostvarenim prihodima i rashodima budžeta Opštine Bar internim i eksternim korisnicima (Ministarstvo finansija shodno Zakonu);
- Izrada mjesečnih finansijskih izvještaja o izvršenim rashodima budžeta Opštine Bar po potrošačkim jedinicama internim i eksternim korisnicima (Ministarstvo finansija shodno Zakonu);
- Izrada mjesečnih finansijskih izvještaja o zaduženju Opštine internim korisnicima;
- Izrada mjesečnih finansijskih izvještaja o neizmirenim obavezama Opštine internim korisnicima;
- Izrada kvartalnih finansijskih izvještaja o ostvarenim prihodima i rashodima budžeta Opštine Bar, internim i eksternim korisnicima (Ministarstvo finansija shodno Zakonu i Pravilniku);
- Izrada kvartalnih finansijskih izvještaja o zaduženju Opštine Bar, internim i eksternim korisnicima (Ministarstvo finansija shodno Zakonu i Pravilniku);
- Izrada kvartalnih finansijskih izvještaja o neizmirenim obavezama Opštine Bar, internim i eksternim korisnicima (Ministarstvo finansija shodno Zakonu i Pravilniku);
- Izrada polugodišnjih finansijskih izvještaja o ostvarenim prihodima i rashodima budžeta Opštine Bar, internim i eksternim korisnicima (Ministarstvo finansija shodno Pravilniku, Skupština Opštine shodno Zakonu o finansiranju lokalne samouprave);

- Izrada polugodišnjih finansijskih izvještaja o zaduženju Opštine, internim i eksternim korisnicima (Ministarstvo finansija shodno Zakonu i Pravilniku);
- Izrada polugodišnjih finansijskih izvještaja o neizmirenim obavezama Opštine, internim i eksternim korisnicima (Ministarstvo finansija shodno Zakonu i Pravilniku);
- Izrada godišnjih finansijskih izvještaja o ostvarenim prihodima i rashodima budžeta Opštine Bar, internim i eksternim korisnicima (Ministarstvo finansija shodno Zakonu i Pravilniku);
- Izrada godišnjih finansijskih izvještaja o zaduženju Opštine, internim i eksternim korisnicima (Ministarstvo finansija shodno Pravilniku);
- Izrada godišnjih finansijskih izvještaja o neizmirenim obavezama Opštine, internim i eksternim korisnicima (Ministarstvo finansija shodno Pravilniku);
- Izrada izvještaja o novčanim tokovima po ekonomskoj i funkcionalnoj klasifikaciji;
- Izrada izvještaja o konsolidovanoj javnoj potrošnji;
- Izrada nacrtu Završnog računa budžeta Opštine Bar sa narativnim opisom.

Izrada Finansijskih izvještaja posebne namjene:

- Izrada mjesečnih izvještaja o troškovima rada za potrebe eksternih korisnika (Monstat);
- Izrada kvartalnih izvještaja o troškovima rada za potrebe eksternih korisnika (Monstat);
- Izrada izvještaja o ostvarenju prihoda za 9 mjeseci tekuće godine i procjena ostvarenja prihoda za 3 mjeseca tekuće godine za potrebe izrade Odluke o budžetu za narednu godinu;
- Ostali izvještaji posebne namjene prema internim i eksternim korisnicima (potrošačke jedinice, Zajednica opština, Ministarstvo finansija i ostali).

Dostavljanje finansijskih izvještaja vrši se u skladu sa Uputstvom o radu trezora, Pravilnikom o sadržaju izvještaja o ukupno ostvarenim primicima i izdacima po potrošačkim jedinicama i izvještaja o neizmirenim obavezama i budžetskom zaduženju opština, Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i po podnijetim zahtjevima. Takođe, shodno važećim zakonskim propisima kvartalni izvještaji se objavljuju i na internet stranici Opštine Bar, u roku od 15 dana od dana isteka kvartala na koji se odnose.

Rezultat:

Pružanje blagovremenih, tačnih, razumljivih, materijalno značajnih, pouzdanih, relevantnih i uporedivih informacija.

D. Osnovni rizici

- nedostatak kadrova koji vrše unos podataka u sistem trezorskog poslovanja;
- nedovoljna obučenost kadrova;
- netačnost unesenih podataka;
- nefunkcionisanje trezorskog softvera.

E. Odgovornost i ovlaštenje

Šef Trezora, odnosno samostalni savjetnik za poslove Trezora, u odsustvu šefa Trezora, su odgovorni za pripremu finansijskih izvještaja. Službenici Trezora su odgovorni za istinitost i tačnost unesenih podataka u sistem trezorskog poslovanja na osnovu kojih se vrši priprema izvještaja.

