

НАПОМЕНЕ СА ОБЈАШЊЕЊИМА ЗАВРШНОГ РАЧУНА ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ ЗА 2025. ГОДИНУ

Увод

Завршни рачун буџета Републике Србије, буџета аутономних покрајина, јединица локалне самоуправе и ООСО, према члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање¹⁾(у даљем тексту: Правилник о финансијским извештајима) садржи годишњи финансијски извештај о извршењу буџета, односно о извршењу плана, који обухвата:

- 1) Извештај о новчаним токовима – Образац НТ,
- 2) Извештај о извршењу буџета – Образац ИБ,
- 3) Биланс стања – Образац БС, као део напомена,
- 4) Биланс прихода и расхода – Образац ПР, као део напомена,
- 5) Рачуноводствене политике,
- 6) Напомене са објашњењима,**
- 7) Образложења уз годишњи извештај о извршењу буџета и
- 8) Извештај екстерне ревизије.

Садржај Напомена са објашњењима прописан је чланом 3. Правилника о финансијским извештајима и то:

- 1) опште информације о подносиоцу извештаја;*
- 2) рачуноводствену основу која је коришћена за састављање Извештаја о новчаним токовима и основу која је коришћена за састављање Извештаја о извршењу буџета;*
- 3) информације о стању готовине и готовинских еквивалената на почетку и крају извештајног периода;*
- 4) датум одобравања финансијских извештаја за објављивање;*
- 5) информације о готовини која се налази на рачунима подносилаца извештаја, али није расположива за коришћење или подлеже ограничењима за коришћење, као и информације о неискоришћеним позајмицама;*
- 6) Биланс стања – Образац БС;*
- 7) Биланс прихода и расхода – Образац ПР;*
- 8) усклађивање прихода и примања и расхода и издатака из Извештаја о извршењу буџета – Образац ИБ и прилива и одлива из Извештаја о новчаним токовима – Образац НТ;*
- 9) додатне информације које нису приказане у финансијским извештајима, али су неопходне за фер презентацију прилива и одлива готовине и салда готовине.*

Детаљнија структура Напомена са објашњењима уз финансијске извештаје прописана је чланом 21. Правилника о рачуноводственим политикама корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање ²⁾ (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама) и треба да:

1) „Службени гласник РС“, број 78/2025

2) „Службени гласник РС“, број 78/2025

– презентују информације и основу за припрему финансијских извештаја и специфичне рачуноводствене политике, одабране и примењене на значајне трансакције и остале догађаје;

– пруже додатне информације које нису приказане у финансијским извештајима, али су неопходне за фер презентацију прилива и одлива готовине и салда ентитета.

Напомене уз финансијске извештаје приказују се на систематски начин. Свака ставка у извештају о приливима и одливима готовине и осталим финансијским извештајима упућује на одговарајуће информације у напоменама.

У наставку текста дат је детаљнији приказ структуре Напомена уз финансијски извештај са примерима. Обзиром да форма Напомена није прописана, корисник у складу са својим рачуноводственим политикама, начином извештавања и пословним догађајима креира форму напомена и додатне информације које су битне за фер презентацију извештаја.

1) Опште информације о подносиоцу извештаја;

Ентитет, према члану 22. Правилника о рачуноводственим политикама, обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, уколико то није обелодањено у информацијама објављеним у финансијским извештајима: седиште, законски облик ентитета и правни систем у којем послује; опис природе послова и главних активности ентитета; релевантне законе који регулишу пословање ентитета; називе значајних ентитета или државних сектора коју су презентовани у финансијским извештајима и промене у значајним ентитетима или секторима који чине извештајни ентитет и били су презентовани у финансијским извештајима за претходне периоде.

Пример:

1.1 Општина је конституисана као јединица локалне самоуправе, прма Уставу Републике Србије („Сл. гласник РС“, број 98/2006 и 115/2021) и Закона о територијалној организацији („Сл. гласник РС“, број 129/2007.....9/2000 – др. закон). На основу члана 18. став 1. Закона о локалној самоуправи (Сл. гласник РС“, број 129/2007....111/2021 – др. закон). Општина је основна територијална јединица у којој се остварује локална самоупра, која је способна да преко својих органа самостално врши сва права и дужности из своје надлежности и која има најмање 10.000 становника. Општина има својство правног лица, општина Чајетина налази се на адреси Александра Карађорђевића 34, матични број. 07353553; ПИБ:101072148; ЈБКЈС: 04880, шифра делатности: 8411- делатност државних органа; текући рачун број 840-00000069640-49 који се води код Управе за трезор, у систему КРТ-а општине Чајетина.

1.2 У складу са чланом ____ Статута Општине, органи Општине су:

Редни број	Директни корисник	Индиректни корисник у надлежности директног корисника
1.	Скупштина општине	
2.	Председник општине	-
3.	Општинско веће	-
4.	Општинско правобранилаштво	-
5.	Општинска управа	1.Предшколска установа Радост 2. Библиотека Љубиша Р. Ћенић 3. Културни центар златибор

		4. Туристичка организација Златибор 5. Месне заједнице
--	--	---

Општина Чајетина преко својих органа обавља послове из своје надлежности у складу са чланом 20. Закона о локалној самоуправи (развој комуналних делатности, одржавање и коришћење јавних објеката, управља општинском имовином, утврђује стопе изворних прихода (порез на имовину, локалне административне таксе, локалне комуналне таксе, боравишна такса, приходи од новчаних казни, приходи од давања у закуп, накнаде за коришћење јавних добара у складу са законом) и поверене послове у складу са чланом 21. Закона о локалној самоуправи (инспекцијски надзор из области просвете, здравства, заштите животне средине, пољопривреде, водопривреде и шумарства и друге инспекцијске послове у складу са законом). Изворне и поверене послове обавља у складу са Законом о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, број: 129/2007, 83/2014 – др. Закон, 101/2016 – др. Закон, 47/2018 и 111/2021 др. Закон), Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“, број: 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011.....149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021-др.закон, 92/2023 и 94/2024), Законом о планирању и изградњи („Службени гласник РС“, број: 72/2009, 81/2009 – испр., 64/2010 – одлука УС,.....9/2020, 52/2021, 62/2023 и 91/2025).

2) Рачуноводствена основу која је коришћена за састављање Извештаја о новчаним токовима и основу која је коришћена за састављање Извештаја о извршењу буџета;

Ентитет, према члану 23. Правилника о рачуноводственим политикама обелодањује рачуноводствену основу која је коришћена за састављање извештаја о новчаним токовима, као и буџетску основу која је коришћена за састављање извештаја о извршењу буџета.

Пример:

2.1 Финансијски извештаји припремају се на принципима готовинске основе сходно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја Општине Чајетина, број: 003282719 2025 10523 007 000 012 001 од 1. септембра 2025. године.

Финансијски извештаји на готовинској основи садрже информације о извору средстава прикупљених у току одређеног периода, намени за коју су средства искоришћена у салду готовинских средстава, на дан извештавања.

Основ за мерење резултата у финансијским извештајима јесте салдо готовинских средстава и еквивалената.

Изузетно, примљена средства од донација, хуманитарне помоћи и финансијске помоћи Европске уније у девизама евидентирају се као приход у моменту конвертовања и уплате тих средстава у динарима на прописани уплатни рачун јавног прихода, односно у моменту евидентирања динарске противвредности плаћања извршеног у девизама из средстава донација, хуманитарне помоћи и финансијске помоћи Европске уније преко подрачуна извршења буџета Републике Србије, односно локалне власти. У току 2025. године нисмо имали прилива на девизни рачун.

3) Информације о стању готовине и готовинских еквивалената на почетку и крају извештајног периода;

Ентитет, према члану 24. Правилника о рачуноводственим политикама, обелодањује стање готовине на почетку и на крају извештајног периода појединачно по синтетичким контима: 121100 – Жиро и текући рачуни, 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, 121300 – Благајна, 121400 – Девизни рачун, 121500 – Девизни акредитиви, 121600 – Девизна балајна, 121700 – Остала новчана средства, 123910 – Краткорочна орочена динарска средства и 123920 – Краткорочна орочена девизна средства. Готовински еквиваленти се обелодањују по врстама еквивалената: чекови и остале хартије од вредности.

Пример:

3.1. Стање готовине на почетку извештајног периода износи (на дан 01.01.2025. године):

121100 – Жиро и текући рачуни 70.882.813,23 динара,
 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви 0,00 динара,
 121300 – Благајна 0,00 динара,
 121400 – Девизни рачун 0,00 динара,
 121500 – Девизни акредитиви 0,00 динара,
 121600 - Девизна балајна 0,00 динара,
 121700 – Остала новчана средства 0,00 динара,
 123910 – Краткорочна орочена динарска средства 0,00 динара,
 123920 – Краткорочна орочена девизна средства 0,00 динара.

Укупно салдо готовине на почетку извештајног периода износи 70.882.813,23динара.

Стање готовине на крају извештајног периода износи (на дан 31.12.2025. године):

121100 – Жиро и текући рачуни 187.914.701,67динара,
 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви 0,00 динара,
 121300 – Благајна 0,00 динара,
 121400 – Девизни рачун 0,00 динара,
 121500 – Девизни акредитиви 0,00 динара,
 121600 - Девизна балајна 0,00 динара,
 121700 – Остала новчана средства 0,00 динара,
 123910 – Краткорочна орочена динарска средства 0,00 динара,
 123920 – Краткорочна орочена девизна средства 0,00 динара.

Укупно салдо готовине на крају извештајног периода износи 187.914.701,67 динара.

Готовина у страној валути исказује се у динарима по средњем курсу Народне банке Србије на дан стицања.

Пример:

3.2. Салдо готовине на почетку и на крају извештајног периода по рачунима исказана су у табели:

(у хиљадама динара)

Кonto	Назив kонта	Опис	01.01.2025	31.12.2025
121100	Жиро и текући рачуни	Рачун број 840-69640-49 Буџетска средстава извор 01	70.883	187.915
121100	Жиро и текући рачуни	Укупно жиро и текући рачуни	70.883	187.915
	Укупно салдо готовине		70.883	187.915

4) Датум одобравања финансијских извештаја за објављивање;

Ентитет, према члану 25. Правилника о рачуноводственим политикама, обелодањује датум када су финансијски извештаји одобрени за објављивање, као и лице/тело које је дало то одобрење.

Уколико неко тело има овлашћење да исправи финансијске извештаје након њиховог објављивања, ентитет обелодањује ту чињеницу.

Пример:

4.1. На основу члана 78. Закона о буџетском систему, члана 40. Став 1. Тачка 2. Статута Општине Чајетина („Службени лист општине Чајетина“, број 2/2019), на седници одржаној дана _____ 2026. године, Скупштина Општине Чајетина донела је Одлуку о завршном рачуну буџета Општине Чајетина за 2025. годину број _____. Одлуку о завршном рачуну буџета Општине Чајетина потписао је Председник скупштине општине Чајетина и иста је достављена Управи за трезор и објављена на интернет страници општине Чајетина.

5) Информације о готовини која се налази на рачунима подносилаца извештаја, али није расположива за коришћење или подлеже ограничењима за коришћење, као и информације о неискоришћеним позајмицама;

Ентитет, према члану 26. Правилника о рачуноводственим политикама, обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје (са коментаром) природу и износ:

- већих готовинских салда која нису расположива ентитету,
- већих готовинских салда која подлежу екстерним ограничењима,
- неискоришћених позајмица, односно одобрених, а неповучених кредитних средстава које могу бити на располагању за будуће пословне активности и за подмиривање капиталних обавеза, наводећи ограничења везана за коришћење ових средстава.

Пример:

5.1. Општина Чајетина на својим рачунима нема готовинских салда која нису расположива за коришћење и нема позајмице.

6) Биланс стања – Образац БС;

Саставни део напомена уз годишњи финансијски извештај је Биланс стања – Образац БС, којим се обелодањују информације о имовини, обавезама и капиталу (члан 3. став 4. тачка 3) Правилника о финансијским извештајима и члан 28. Правилника о рачуноводственим политикама).

Пример:

6.1. Биланс стања представља преглед имовине, обавеза и капитала на дан 31.12.2025. године. Образац БС- Биланс стања попуњен и одштампан доставља се у прилогу и чини саставни део напомена уз финансијски извештај Општине Чајетина у 2025. године .

Непокретности, опрема и остала основна средства у својини општине Чајетина, у пословним књигама евидентирају се према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације на основу члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству .

Исправка вредности - амортизација нематеријалних улагања и основних средстава врши се по стопама амортизације утврђене Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације ("Службени лист СРЈ", бр. 17/97 и 24/2000), применом пропорционалне методе.

Исправка вредности врши се пре састављања годишњег финансијског извештаја. Обрачун исправке вредности основних средстава спроведена је пре усклађивања књиговодственог са стварним стањем утврђеним по попису на дан 31.12.2025. године. Књижење обрачунате књиговодствене исправке вредности нефинансијске имовине према одредби члана 21. Закона о буџету Републике Србије за 2025 годину („Сл. гласник РС“ бр. 94/2024) исказује се на терет капитала, односно није исказан расход амортизације и употребе средстава за рад.

7) Биланс прихода и расхода – Образац ПР;

Саставни део напомена уз годишњи финансијски извештај је и Биланс прихода и расхода - Образац ПР (члан 3. став 4. тачка 4) Правилника о финансијским извештајима, којим се обелодањује финансијски резултат (вишак прихода и примања – суфицит, мањак прихода и примања – дефицит).

Пример:

7.1. Образац ПР- Биланс прихода и расхода представља преглед прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине насталих у току извештајног периода. Образац ПР- Биланс прихода и расхода попуњен и одштампан доставља се у прилогу и чини саставни део напомена уз финансијски извештај о Одлуци о завршном рачуну буџета општине Чајетина у 2025. године .

8) Усклађивање прихода и примања и расхода и издатака из Извештаја о извршењу буџета – Образац ИБ и прилива и одлива из Извештаја о новчаним токовима – Образац НТ;

Ентитет, према члану 27. Правилника о рачуноводственим политикама, обелодањује остварене приходе и примања и расходе и издатке који су исказани у Извештају о извршењу буџета – Образац ИБ и приливе и одливе који су исказани у Извештају о новчаним токовима – Образац НТ и који се усклађују уз идентификовање свих разлика у погледу времена, основе и ентитета.

Разлике између износа презентованих у Извештају о извршењу буџета – Образац ИБ и износа презентованих у Извештају о новчаним токовима – Образац НТ класификују се као временске разлике, разлике које произлазе из различите рачуноводствене и буџетске основе, као и разлике у обухвату ентитета.

Разлике које произлазе из различите рачуноводствене и буџетске основе односе се на разлике између прихода и примања и расхода и издатака у Извештају о извршењу буџета – Образац ИБ и прилива и одлива у Извештају о новчаним токовима – Образац НТ.

Пример:

8.1. У извештајном периоду општина Чајетина исказала је приходе и примања/ приливе као и расходе и издатке/ одливе у Обрасцима ИБ и НТ и у истим не постоје разлике и одступања у извештавању.

Ред. бр.	Опис	Укупни приходи и примања /приливи	Укупни расходи и издаци /одливи
----------	------	-----------------------------------	---------------------------------

1.	Извештај о извршењу буџета	3.131.535	3.014.503
2.	Разлике у основама извештавања	0	0
3.	Разлике у периоду извештавања	0	0
4.	Разлике у обухватању извештајних ентитета	0	0
5.	Извештај о новчаним токовима	3.131.535	3.014.503

9) Додатне информације које нису приказане у финансијским извештајима, али су неопходне за фер презентацију прилива и одлива готовине и салда готовине.

Пример:

9.1. Све информације које су потребне за фер презентацију прилива и одлива готовине и салда готовине су обелодањене и приказане у финансијском извештају и нема додатних информација.

Пример:

9.3. Образац БС-Биланс стања на дан 31.12.2025. године састављен је на основу књиговодствених података из помоћних књига без усаглашавања са стварним стањем односно без извршеног пописа имовине и обавезе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“ бр. 33/2015 , 101/2018 и 59/2025) и Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза града/општине _____ број _____.

Начелник градске/општинске управе донео је Одлуку о попису имовине и обавеза града/општине _____ са стањем на дан 31.12.2025. године број _____ од _____.2025. године и Решење о образовању централне и посебних пописних комисија за попис имовине и обавеза на дан 31.12.2025. године број _____ од _____.2025. године. Задатак централне пописне комисије је да обједини све извештаје посебних комисија, састави коначан Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са предлогом мањкова, вишкова и расхода, као и предлог Одлуке о усвајању извештаја о попису до 25.02.2026. године и достави начелнику градске / општинске управе на усвајање.

Обзиром да до законског рока Одељењу за буџет и финансије (навести одељење/одсек) није достављен усвојен Извештај о усвајању пописа, Образац БС-Биланс стања на дан 31.12.2025. године састављен је на основу књиговодствених података из помоћних књига општинске/градске управе без усаглашавања са стварним стањем, односно без извршеног пописа имовине и обавезе.