

УПУТСТВО ЗА ИЗВЕШТАВАЊЕ О РЕАЛИЗАЦИЈИ ПРОЈЕКТА И  
ПРОГРАМА КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ ИЗВОРА ФИНАНСИРАЊА 11 -  
ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНИХ ЗАДУЖИВАЊА

У складу са Правилником о извештавању о реализацији пројеката и програма који се финансирају из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања („Службени гласник РС”, број 25/15 - у даљем тексту: Правилник), директни корисници буџетских средстава су дужни да до 5. у месецу министарству надлежном за послове финансија достављају месечне извештаје о реализацији пројеката и програма који се финансирају из извора финансирања 11 – Примања од иностраних задуживања на Обрасцу ИППЗ - Извештај о примањима, расходима и издацима по програмским и пројектним зајмовима (у даљем тексту Образац).

**Попуњавање Обрасца за кориснике који примања од иностраног задуживања реализују преко пословних банака**

1) Када средства зајма користи само један корисник у I делу Обрасца попуњава се почетно стање рачуна (девизног рачуна код пословне банке) на дан 01.01. текуће године. У колоне од 1 – 8 и у колону 10 уносе се подаци по хронолошком редоследу настанка пословних промена. Крајње стање рачуна у **валути** исказано у табели за одређени период, мора бити идентично крајњем стању у **валути** из извода банке последњег дана извештајног периода.

У III делу Обрасца евидентира се почетно стање рачуна, кумулативно исказана примања, кумулативно исказани расходи и издаци кумулативно приписана камата, и динарска противвредност салда рачуна на дан извештавања. Курсна разлика се израчунава аутоматски. Крајње стање у динарској противвредности исказује се по средњем курсу НБС на последњи дан извештајног периода. Крајње стање рачуна у III делу Обрасца мора **и у валути и у динарској противвредности** бити идентично са стањем задњег извода банке за извештајни период.

2) Када средства зајма користи више корисника буџетских средстава у I делу Обрасца не попуњава се почетно стање рачуна, већ се попуњавају само колоне од 1 до 6 и колона 10 у које се уносе подаци по хронолошком редоследу настанка пословних промена. Тако попуњена табела исказује колико је кредита потрошио сваки појединачни корисник, а износ у колонама 13 и 14 биће исказан у негативном износу.

Само носилац пројекта попуњава III део Обрасца у коме евидентира почетно стање рачуна, остварена примања по хронолошком редоследу настанка, кумулативно исказане расходе и издатке **по кориснику зајма**, кумулативно приписану камату, и динарску противвредност салда рачуна на дан извештавања. Курсна разлика се израчунава аутоматски. Крајње стање у динарској противвредности исказује се по средњем курсу НБС на последњи дан извештајног периода. Крајње стање рачуна у III делу Обрасца мора **и у валути и у динарској противвредности** бити идентично са стањем задњег извода банке за извештајни период.

Кумулативно исказане промене за сваког корисника кредита у III делу Обрасца морају одговарати попуњеним појединачним табелама тих корисника кредита у I делу Обрасца.

Приликом попуњавања Обрасца потребно је у excel табели формирати довољан број редова за унос свих трансакција и копирати постојеће формуле из претходног реда. Извештај се увек попуњава за период од 01.01. текуће године, до последњег дана извештајног периода.

II део Обрасца попуњава се само у случају директних плаћања на основу уговора о зајму, која се не извршавају преко рачуна отворених код пословних банака.

Корисници буџетских средстава који нису остварили промет у извештајном периоду, а имају рачуне отворене код пословних банака, дужни су да доставе Образац.

### **Попуњавање Обрасца за кориснике који примања од иностраног задуживања реализују преко девизног рачуна отвореног код НБС**

Носилац пројекта у I делу Обрасца попуњава почетно стање рачуна (девизног рачуна код НБС) на дан 01.01. текуће године. У колоне од 1 – 8 и у колону 10 уносе се подаци по хронолошком редоследу настанка пословних промена. У колону 7 уносе се остварена примања и приходи од камата. Конверзија са девизног рачуна на динарски рачун извршења буџета 840-1620-21 евидентира се на економској класификацији 121419 – Прелазни девизни рачун у колони 10. Крајње стање рачуна у **валути** исказано у табели за одређени период, мора бити идентично крајњем стању у **валути** из извода банке последњег дана извештајног периода.

Носилац пројекта попуњава III део Обрасца у коме евидентира почетно стање рачуна, остварена примања по хронолошком редоследу настанка, кумулативно исказане **конверзије** са девизног рачуна на динарски рачун извршења буџета 840-1620-21 **по кориснику зајма**, кумулативно приписану камату, а курсна разлика се добија аутоматски. Крајње стање у динарској противвредности исказује се по средњем курсу НБС на последњи дан извештајног периода. Крајње стање рачуна у III делу Обрасца мора **и у валути и у динарској противвредности** бити идентично са стањем задњег извода банке за извештајни период.

Трансакције које се обављају у систему ФМИС, преко рачуна извршења буџета 840-1620-21, не евидентирају се у Обрасцу ИППЗ.

### **Достављање Обрасца**

Директни корисници буџетских средстава Образац достављају у писаној форми и у електронској форми:

1. Министарству финансија - Управи за трезор - Сектору за буџетско рачуноводство и извештавање, на e-mail [budzetsko.racunovodstvo@trezor.gov.rs](mailto:budzetsko.racunovodstvo@trezor.gov.rs).

и

2. Управи за јавни дуг у писаној форми, на e-mail [piu@javnidug.gov.rs](mailto:piu@javnidug.gov.rs)

Београд, 16. март 2015. године

МИНИСТРАСТВО ФИНАНСИЈА

УПРАВА ЗА ТРЕЗОР