



AKTIVA sistem doo

Osnivanje preduzeća i radnji | Računovodstvena agencija | Poresko savetovanje
Propisi besplatno www.aktivasisistem.com Obrasci besplatno

ODLUKA

o prikupljanju, obradi i dostavljanju podataka o stanju i strukturi računa iz Kontnog okvira

("Sl. glasnik RS", br. 101/2017 i 13/2019)

1. Ovom odlukom propisuje se obaveza banaka, Agencije za osiguranje depozita i Fonda za razvoj Republike Srbije da Narodnoj banci Srbije dostavljaju podatke o stanju i strukturi računa propisanih Kontnim okvirom za banke, kao i način prikupljanja, obrade i dostavljanja tih podataka.

Obaveza iz stava 1. ove tačke odnosi se i na knjigovodstvene račune Narodne banke Srbije propisane Kontnim okvirom za Narodnu banku Srbije.

2. Obveznici iz tačke 1. ove odluke (u daljem tekstu: obveznici) podatke iz te tačke iskazuju na propisanom obrascu - Stanje i struktura knjigovodstvenih računa (u daljem tekstu: obrazac SSKR), koji se sastoji iz Zaglavlja bilansnih i vanbilansnih pozicija (Prilog 1), Stanja i strukture knjigovodstvenih računa (Prilog 2) i Strukture obaveznih šifara (Prilog 3).

Obrazac SSKR čine i podzaglavlja bilansnih i vanbilansnih pozicija, kao i rekapitulacija i zbir klasa bilansnih pozicija.

Za potrebe popunjavanja obrasca SSKR, Narodna banka Srbije na svojoj internet prezentaciji objavljuje sektorsku klasifikaciju, šifarnik zemalja i šifarnik međunarodnih organizacija koje redovno ažurira.

3. Obveznici obrazac SSKR dostavljaju Narodnoj banci Srbije, i to elektronski, u skladu sa uputstvom kojim se uređuje elektronsko dostavljanje podataka Narodnoj banci Srbije.

4. Obveznici mogu trocifrene račune propisane odlukom kojom se uređuju Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru za banke i odlukom kojom se uređuju Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru za Narodnu banku Srbije raščlanjavati prema svojim potrebama, s tim što su dužni da, pri sačinjavanju izveštaja za Narodnu banku Srbije, za određene knjigovodstvene račune bilansa stanja obezbede sledeće:

- da se na četvrtoj i petoj cifri prikažu podaci o sektorskoj strukturi;
- da se na šestoj cifri kod dinarskih plasmana, potraživanja i obaveza sa ugovorenom zaštitom od rizika prikažu podaci o ugovorenoj zaštiti od rizika, a kod deviznih plasmana, potraživanja i obaveza - podaci o valutnoj strukturi;
- da se na sedmoj cifri prikažu podaci o ugovorenoj ročnosti za plasmane, potraživanja i obaveze;
- da se na osmoj cifri prikažu podaci o preostaloj ročnosti plasmana, potraživanja i obaveza;
- da se na devetoj cifri prikažu podaci o dospelosti za plasmane, potraživanja i obaveze;
- da se na desetoj cifri prikažu podaci o vrstama potraživanja po osnovu kredita i hartija od vrednosti, o vrstama potraživanja i obaveza po kamatama, kao i o vrstama subordiniranih obaveza;
- da se na jedanaestoj i dvanaestoj cifri prikažu podaci o zemljama na koje se plasmani, potraživanja i obaveze odnose;
- da se na trinaestoj cifri prikažu podaci o vrstama primljenih sredstava obezbeđenja;

- da se na četrnaestoj cifri prikažu podaci o promjenljivosti kamatne stope za plasmane, potraživanja i obaveze;
- da se na petnaestoj cifri prikažu podaci o povezanosti banke s licima na koja se plasmani, potraživanja i obaveze odnose;
- da se na šesnaestoj cifri prikažu podaci o načinu vrednovanja finansijskih instrumenata u skladu sa MSFI 9;
- da se na sedamnaestoj cifri prikažu podaci o nivoima obezvređenja finansijskih instrumenata i nameni u skladu sa MSFI 9;
- da se na osamnaestoj cifri prikažu podaci prema veličini pravnih lica na koje se plasmani, potraživanja i obaveze odnose;
- da se na devetnaestoj cifri prikažu podaci o kreditnim poslovima;
- da se na dvadesetoj cifri prikažu podaci o granskoj strukturi za sektore 93 - Privredna društva u stečaju i druga pravna lica u stečaju (neprofitne institucije i udruženja) i 96 - Javna preduzeća u stečaju na koje se plasmani, potraživanja i obaveze odnose.

5. Obveznici su dužni da za knjigovodstvene račune ispravke vrednosti, u okviru svake grupe računa, obezbede sledeće:

- da se na četvrtoj cifri prikaže podatak o strukturi prema nazivima trocifrenih računa na koje se ispravka odnosi;
- da se na petoj i šestoj cifri prikaže podatak o sektorskoj strukturi računa na koje se ispravka odnosi;
- da se na sedmoj cifri kod dinarskih plasmana i potraživanja na koje se ispravka odnosi prikaže podatak o ugovorenoj zaštiti od rizika, a kod deviznih plasmana i potraživanja na koje se ispravka odnosi - podatak o valutnoj strukturi;
- da se na osmoj cifri prikaže podatak o ugovorenoj ročnosti plasmana i potraživanja na koje se ispravka odnosi;
- da se na devetoj cifri prikaže podatak o preostaloj ročnosti plasmana i potraživanja na koje se ispravka odnosi;
- da se na jedanaestoj cifri prikaže podatak o vrstama potraživanja po osnovu kredita i hartija od vrednosti i o vrstama potraživanja po kamatama na koje se ispravka odnosi;
- da se na dvanaestoj i trinaestoj cifri prikaže podatak o zemlji na koju se odnose plasmani i potraživanja na koje se ispravka odnosi;
- da se na četrnaestoj cifri prikažu podaci o vrstama sredstava obezbeđenja primljenih za plasmane i potraživanja na koje se ispravka odnosi;
- da se na petnaestoj cifri prikaže podatak o povezanosti banke s licima na koja se odnose plasmani i potraživanja na koje se ispravka odnosi;
- da se na šesnaestoj cifri prikažu podaci o načinu vrednovanja finansijskih instrumenata u skladu sa MSFI 9 na koje se ispravka odnosi;
- da se na sedamnaestoj cifri prikažu podaci o nivoima obezvređenja finansijskih instrumenata i nameni u skladu sa MSFI 9, na koje se ispravka odnosi;
- da se na osamnaestoj cifri prikažu podaci prema veličini pravnih lica na koja se odnose plasmani i potraživanja na koje se ispravka odnosi;
- da se na devetnaestoj cifri prikažu podaci o kreditnim poslovima na koje se ispravka odnosi;
- da se na dvadesetoj cifri prikažu podaci o granskoj strukturi za sektore 93 - Privredna društva u stečaju i druga pravna lica u stečaju (neprofitne institucije i udruženja) i 96 - Javna preduzeća u stečaju za plasmane i potraživanja na koje se ispravka odnosi.

6. Obveznici su dužni da obezbede strukturu sledećih knjigovodstvenih računa rashoda i prihoda:

- rashoda kamata;
- rashoda naknada i provizija;

- rashoda po osnovu otpisa nenaplativih potraživanja;
- rashoda indirektnih otpisa finansijskih sredstava koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti;
- prihoda od kamata;
- prihoda od naknada i provizija;
- prihoda od naplaćenih otpisanih potraživanja;
- prihoda od ukidanja indirektnih otpisa finansijskih sredstava koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti.

Obveznici su dužni da strukturu knjigovodstvenih računa rashoda i prihoda iz stava 1. ove tačke obezbede na sledeći način:

- da se na četvrtoj i petoj cifri prikažu podaci o sektorskoj strukturi;
- da se na šestoj cifri prikažu podaci o ugovorenoj zaštiti od rizika, odnosno o valutnoj strukturi plasmana, potraživanja i obaveza na osnovu kojih su ti rashodi i prihodi ostvareni;
- da se na desetoj cifri prikažu podaci o vrstama rashoda i prihoda, po naknadama i provizijama;
- da se na trinaestoj, četrnaestoj i petnaestoj cifri prikažu podaci o trocifrenim računima plasmana, potraživanja i obaveza na osnovu kojih su ti rashodi i prihodi ostvareni, izuzev za knjigovodstvene račune rashoda naknada i provizija i prihoda od naknada i provizija;
- da se na dvadeset prvoj cifri prikažu podaci o promenljivosti kamatne stope za plasmane, potraživanja i obaveze na osnovu kojih su evidentirani rashodi kamata i prihodi od kamata.

7. Obveznici su dužni da za račune vanbilansne evidencije obezbede sledeće:

- da se na četvrtoj i petoj cifri prikaže podatak o sektorskoj strukturi;
- da se na šestoj cifri prikaže podatak o ugovorenoj zaštiti od rizika, odnosno podatak o valutnoj strukturi;
- da se na sedmoj cifri prikaže podatak o ugovorenoj ročnosti;
- da se na osmoj cifri prikaže podatak o preostaloj ročnosti;
- da se na desetoj cifri prikaže podatak o strukturi druge vanbilansne aktive (račun 933), odnosno druge vanbilansne pasive (račun 983), odnosno podatak o vrsti kredita (računi 934, 935, 984 i 985);
- da se na jedanaestoj i dvanaestoj cifri prikaže podatak o zemlji na koju se vanbilansna pozicija odnosi;
- da se na trinaestoj cifri prikaže podatak o vrsti primljenih sredstava obezbeđenja;
- da se na petnaestoj cifri prikaže podatak o povezanosti banke s licima na koja se vanbilansna pozicija odnosi;
- da se na šesnaestoj, sedamnaestoj i osamnaestoj cifri prikaže struktura osnovnog trocifrenog računa na koji se odnosi otpis;
- da se na dvadesetoj cifri prikažu podaci o granskoj strukturi za sektore 93 - Privredna društva u stečaju i druga pravna lica u stečaju (neprofitne institucije i udruženja) i 96 - Javna preduzeća u stečaju (računi 934, 935, 984 i 985).

Kod računa vanbilansne evidencije struktura osnovnih računa se iskazuje, a kod njihovih ravnotežnih računa se ne iskazuje.

8. Za svaki trocifreni račun koji u obrascu SSKR ima saldo i za koji je predviđeno iskazivanje strukture salda prema Prilogu 2, banke su obavezne da iskažu strukturu tog salda koristeći propisane šifre iz Priloga 3. Saldo trocifrenog računa mora biti jednak zbiru salda koji se dobijaju razvijenom strukturom trocifrenog računa po pojedinim šiframa.

9. Obveznici su dužni da obrazac SSKR sačinjavaju sa stanjem na poslednji dan u mesecu i da njime obuhvate sve proknjižene poslovne promene koje se odnose na period za koji se taj obrazac sastavlja. Podaci u obrascu SSKR iskazuju se u hiljadama dinara.

10. Obveznici su dužni da obezbede jedinstvenu strukturu i dužinu sloga, jedinstvenu dužinu i poziciju polja i pravilan unos polja u odgovarajuće pozicije sloga, kao i jedinstvenu logičku kontrolu svih slogova, u skladu sa odlukama iz tačke 4. ove odluke i uputstvom iz tačke 3. te odluke.

11. Obveznici su dužni da obrazac SSKR dostave zaključno s 14. u mesecu s podacima za prethodni mesec, s tim što posle dostavljanja podataka ne mogu vršiti knjiženja pod tim mesecom, osim kod preliminarnog dostavljanja za decembar i januar.

Za novoosnovane obveznike, odnosno za obveznike koji su prestali da rade, obaveza dostavljanja obrasca SSKR počinje, odnosno prestaje nakon isteka meseca u kome im je otvoren, odnosno ugašen žiro, odnosno tekući račun.

Rok za unos podataka, kontrolu, obradu i dostavljanje obrasca SSKR može se produžiti za dane državnih praznika, o čemu Narodna banka Srbije obaveštava obveznike.

Rok za unos podataka, kontrolu, obradu i dostavljanje obrasca SSKR može se produžiti u slučaju više sile, o čijem su nastupanju obveznici dužni da Narodnu banku Srbije blagovremeno obaveste.

Greške uočene u obrascu SSKR obveznici su dužni da isprave i tako ispravljen obrazac dostave Narodnoj banci Srbije narednog dana od dana isteka roka za njegovo dostavljanje.

12. Obveznici su dužni da izvrše formalnu, računsku i suštinsku kontrolu podataka koje dostavljaju.

Pod formalnom kontrolom podataka, u smislu ove tačke, podrazumeva se provera formalne ispravnosti podataka upisanih u obeležja od 1. do 21. u obrascu SSKR, kao i podataka upisanih u kolone 3, 4 i 5 u rekapitulaciji klasa bilansnih pozicija u Prilogu 2, u skladu sa ovom odlukom.

Pod računskom kontrolom podataka, u smislu ove tačke, podrazumeva se provera računске tačnosti predviđenih zbirova (za svaku klasu i ukupno za sve klase), razlika (salda svakog računa) i slaganja (ravnoteže) aktive i pasive u kolonama predviđenim u rekapitulaciji klasa bilansnih pozicija (kolone 3, 4 i 5 Priloga 2).

Pod suštinskom kontrolom podataka, u smislu ove tačke, podrazumeva se kontrola primene odluka iz tačke 4. ove odluke.

13. Obveznici su dužni da provere da li su stanja na računima internih odnosa krajem svakog meseca iskazana u jednakim, odnosno približno jednakim iznosima, s tim da u obrascu SSKR za decembar s konačnim stanjima i strukturom knjigovodstvenih računa ukupno stanje na računima internih odnosa mora biti jednako nuli.

14. Obveznici su dužni da provere potpunost podataka upisanih u obrazac SSKR.

15. Obveznici su dužni da provere pravilnost iskazanih poslovnih promena koje se odnose na poslovanje u tuđe ime i za tuđ račun, pri čemu proveravaju da iznos salda na vanbilansnim računima na kojima se evidentiraju plasmani ne bude veći od iznosa salda na bilansnim računima na kojima se evidentiraju sredstva za poslovanje u tuđe ime i za tuđ račun.

16. Obveznici su dužni da obrazac SSKR s preliminarnim podacima za decembar, pre zatvaranja poslovnih knjiga, dostave zaključno s 14. januarom naredne godine.

Obveznici su dužni da obrazac SSKR za decembar s konačnim stanjima i strukturom knjigovodstvenih računa dostavljaju Narodnoj banci Srbije u sledećim rokovima:

- pre zatvaranja poslovnih knjiga, sa iskazanim stanjem i strukturom računa rashoda i prihoda - do 28. februara naredne godine;

- posle zatvaranja poslovnih knjiga, bez iskazanog stanja i strukture računa rashoda i prihoda - do 1. marta naredne godine.

Obrazac SSKR s preliminarnim podacima za januar obveznici su dužni da dostave zaključno s 14. februarom tekuće godine, a s konačnim stanjima i strukturom knjigovodstvenih računa - do 8. marta tekuće godine.

17. Prilozi iz ove odluke odštampani su uz tu odluku i njen su sastavni deo.

18. Izuzetno od tačke 16. stav 3. ove odluke, obveznici nisu dužni da dostave Narodnoj banci Srbije obrazac SSKR s preliminarnim podacima za januar 2018. godine.

19. Danom stupanja na snagu ove odluke prestaje da važi Odluka o prikupljanju, obradi i dostavljanju podataka o stanju i strukturi računa iz Kontnog okvira ("Službeni glasnik RS", br. 71/14 i 135/14).

20. Ova odluka objavljuje se u "Službenom glasniku Republike Srbije" i stupa na snagu 1. januara 2018. godine.

**Samostalne odredbe Odluke o izmeni
Odluke o prikupljanju, obradi i dostavljanju podataka o stanju i strukturi
računa iz Kontnog okvira**

("Sl. glasnik RS", br. 13/2019)

2. Obveznici su dužni da Narodnoj banci Srbije prvi put dostave podatke u skladu sa ovom odlukom - sa stanjem na dan 31. marta 2019. godine – do 14. aprila 2019. godine.
3. Ova odluka se objavljuje u "Službenom glasniku Republike Srbije" i stupa na snagu 31. marta 2019. godine.



AKTIVA sistem doo

Osnivanje preduzeća i radnji | Računovodstvena agencija | Poresko savetovanje
Propisi besplatno www.aktivasisistem.com Obrasci besplatno

Misija, vizija, cilj

Profesionalnim pružanjem usluga najvišeg nivoa iz oblasti administrativno - ekonomsko - finansijsko - pravnog segmenta poslovanja, od osnivanja firme pa tokom celog njenog postojanja, na ekonomičan način omogućiti mikro i malim preduzećima i preduzetnicima da se u celosti posvete svojoj osnovnoj delatnosti, a administraciju da sa poverenjem prepuste Agenciji.