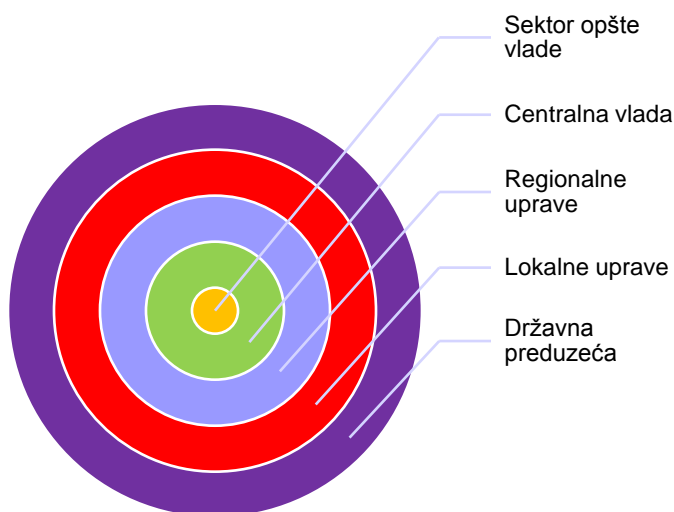


Republika Moldavija



Struktura konsolidacije finansijskih izveštaja u Republici Moldaviji

Konsolidovani subjekti prema IPSAS i GSF



Zakonodavni i regulatorni okvir

- **Zakon o računovodstvu br. 113 od 27.04.2007.**

Član 37. (5) Konsolidovane finansijske izveštaje javnih institucija sačinjavaju i potpisuju resorni centralni javni organi i lokalne vlasti, a podnose se Ministarstvu finansija.

Član 38. (5) Konkretna rok za podnošenje finansijskih izveštaja svakog subjekta određuje Služba za finansijske izveštaje.

(6) Javne institucije i drugi subjekti čiji direktori imaju status direktora potrošačkih jedinica sačinjavaju i podnose finansijske izveštaje resornim centralnim javnim organima i lokalnim vlastima u skladu s rokovima i po dinamici koje su odredili ti organi i uprave.

- **Zakon o lokalnim javnim finansijama br. 397-V od 16.10.2003.**

Član 29. (5) U roku koji određuje Ministarstvo finansija, finansijska odeljenja podnose konsolidovane godišnje i kvartalne izveštaje o izvršenju budžeta prvog i drugog nivoa administrativno-teritorijalnih jedinica Ministarstvu radi njihovog uključivanja u izveštaj o izvršenju nacionalnog javnog budžeta.

3

Zakonodavni i regulatorni okvir

- **Zakon o javnim finansijama i fiskalnoj odgovornosti br. 181 od 25.07.2014.**

Član 26. Komponente Nacionalnog javnog budžeta

(1) Nacionalni javni budžet obuhvata:

- a) Državni budžet;
- b) Državni budžet za socijalno osiguranje;
- c) Fondove za obavezno zdravstveno osiguranje;
- d) Lokalne budžete.

(2) Budžeti pod tačkama a)-c) deo (1) čine konsolidovani centralni budžet.

(3) Lokalni budžeti prvog nivoa (budžeti sela/zajednica, gradova/opština, izuzev Kišinjeva i Baltija) i lokalni budžeti drugog nivoa (okružni budžeti, budžeti Kišinjeva i Baltija i centralni budžet Autonomne teritorijalne jedinice Gagauzije) čine konsolidovani lokalni budžet.

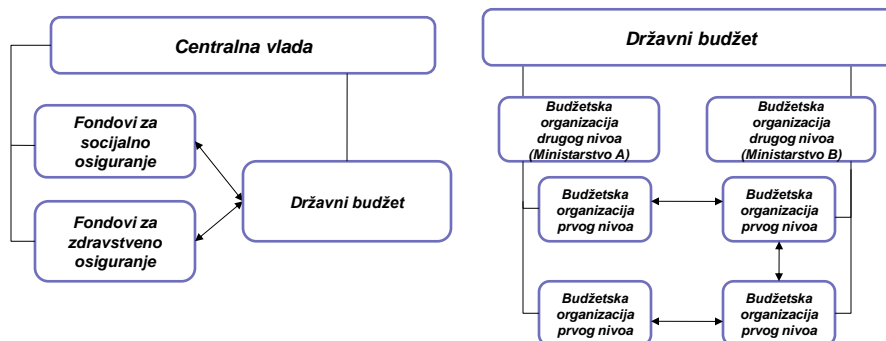
- **Uredba Ministarstva finansija o budžetskoj klasifikaciji br. 91 od 20.10.2008.**

4

- Postoje dve vrste konsolidacije: **unutarsektorska** i **međusektorska**.
- **Unutarsektorska** konsolidacija obuhvata različite budžetske organizacije istog nivoa u okviru određenog podsektora.
- **Međusektorska** konsolidacija obuhvata različite sektore.

5

Unutarsektorska konsolidacija



Još jedan primer transakcija koje se isključuju iz unutarsektorske konsolidacije jesu transferi iz državnog budžeta državnom budžetu za socijalno osiguranje i fondovima za obavezno zdravstveno osiguranje. Prilikom pripremanja konsolidovanog izveštaja o izvršenju budžeta centralne vlade, ti iznosi transfera se isključuju i iz prihoda i rashoda.

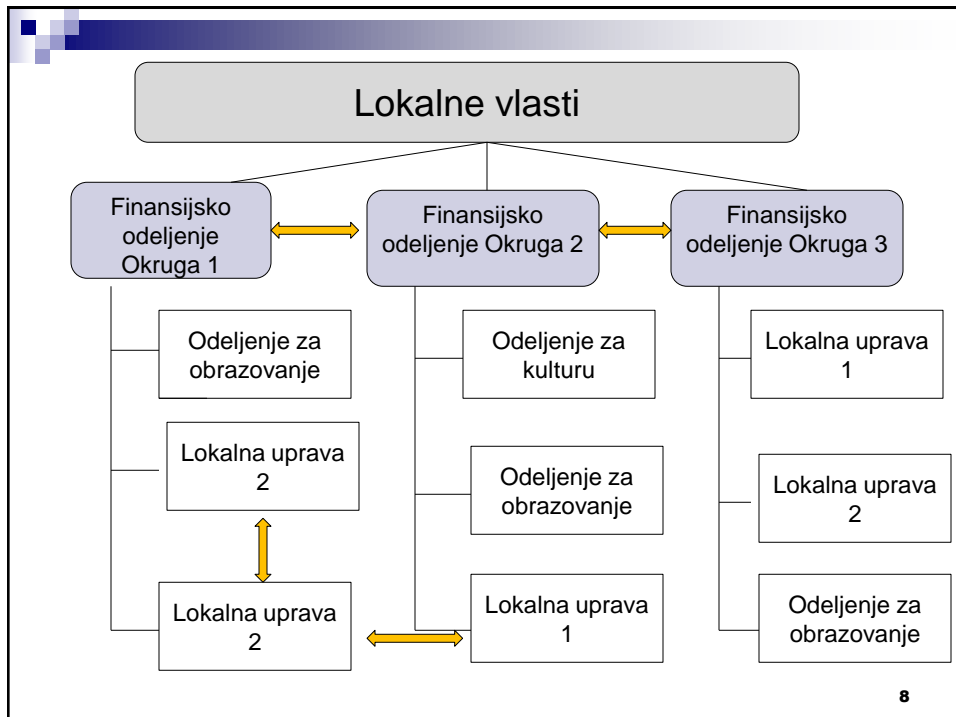
Npr. kada jedna budžetska organizacija prenosi novac drugoj budžetskoj organizaciji za investicione popravke, izveštaj o izvršenju budžeta organizacije primaoca priznaje taj iznos pod prihodima dok izveštaj o izvršenju budžeta organizacije davaoca taj isti iznos priznaje pod rashodima. Prilikom pripremanja konsolidovanog izveštaja o izvršenju državnog budžeta ti iznosi se isključuju iz prihoda i rashoda.

Kako je izvršena konsolidacija u sistemu Trezora (Ekonomska klasifikacija)

Državni budžet

4 komponente: fiksna komponenta, posebna sredstva, posebni fondovi, projekti finansirani iz eksternih izvora

| Stavke i podstavke prihoda | Stavke i linije rashoda |
|---|---|
| 361.23 Transferi u okviru komponente <i>posebni fondovi državnog budžeta</i> | 133(273).23 Tekući (kapitalni) transferi u okviru komponente <i>posebni fondovi državnog budžeta</i> |
| 361.25 Transferi u okviru komponente <i>posebna sredstva državnog budžeta</i> | 133(273).25 Tekući (kapitalni) transferi u okviru komponente <i>posebna sredstva državnog budžeta</i> |
| 361.26 Transferi u okviru komponente <i>projekti finansirani iz eksternih izvora državnog budžeta</i> | 133(273).26 Tekući (kapitalni) transferi u okviru komponente <i>projekti finansirani iz eksternih izvora državnog budžeta</i> |
| 361.27 Transferi između <i>fiksne</i> komponente i komponente <i>projekti finansirani iz eksternih izvora državnog budžeta</i> | 133(273).27 Tekući (kapitalni) transferi između <i>fiksne</i> komponente i komponente <i>projekti finansirani iz eksternih izvora državnog budžeta</i> |
| 361.28 Transferi između komponente <i>posebni fondovi</i> i komponente <i>projekti finansirani iz eksternih izvora državnog budžeta</i> | 133(273).28 Tekući (kapitalni) transferi između komponente <i>posebni fondovi</i> i komponente <i>projekti finansirani iz eksternih izvora državnog budžeta</i> |



Lokalni budžet

(Ekonomska klasifikacija)

Stavke i podstavke prihoda

367.81 Transferi između komponenata budžeta prvog nivoa u okviru administrativno-teritorijalne jedinice

369.51 Transferi između komponenata budžeta prvog nivoa između administrativno-teritorijalnih jedinica

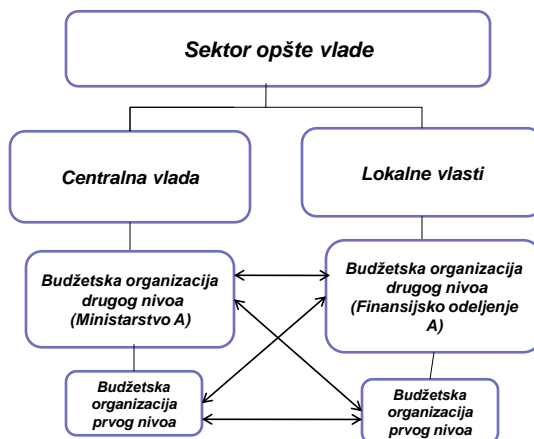
Stavke i linije rashoda

133(273).81 Tekući (kapitalni) transferi između komponenata budžeta prvog nivoa u okviru administrativno-teritorijalne jedinice

133(273).51 Tekući (kapitalni) transferi između komponenata budžeta prvog nivoa između administrativno-teritorijalnih jedinica

9

Medusektorska konsolidacija



Prilikom pripremanja konsolidovanog izveštaja o izvršenju nacionalnog javnog budžeta iz prihoda i rashoda se isključuju iznosi opštih i posebnih transfera iz budžetske organizacije drugog nivoa (ministarstvo) sektora opšte vlade budžetskoj organizaciji prvog nivoa (lokalna uprava) sektora lokalne vlasti, kao i interne kreditne transakcije i plaćanje odgovarajućih kamata.

Nacionalni javni budžet (Ekonomska klasifikacija)

Stavke i podstavke prihoda

- 362.32 Transferi između komponenata *posebni fondovi državnog budžeta* i *posebni fondovi budžeta prvog i drugog nivoa*
- 362.33 Transferi između komponente *projekti finansirani iz eksternih izvora državnog budžeta* i komponente *projekti finansirani iz eksternih izvora budžeta prvog i drugog nivoa*
- 311.01 Transferi iz Fonda državnog budžeta za finansijsku podršku administrativno-teritorijalne jedinice budžetima drugog nivoa administrativno-teritorijalnih jedinica
- 315.00 Posebni transferi iz državnog budžeta

Stavke i linije rashoda

- 133(273).32 Tekući (kapitalni) transferi između komponenata *posebni fondovi državnog budžeta* i *posebni fondovi budžeta prvog i drugog nivoa*
- 133(273).33 Tekući (kapitalni) transferi između komponente *projekti finansirani iz eksternih izvora državnog budžeta* i komponente *projekti finansirani iz eksternih izvora budžeta prvog i drugog nivoa*
- 133.01 Transferi iz Fonda državnog budžeta za finansijsku podršku administrativno-teritorijalne jedinice budžetima drugog nivoa administrativno-teritorijalnih jedinica
- 133.02 Posebni transferi iz državnog budžeta budžetima drugog nivoa
- 133.02 Posebni transferi iz državnog budžeta budžetima prvog nivoa

Hvala na pažnji!