



Република Северна Македонија

Министерство за финансии

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ НА БАРАЊЕТО ЗА ЗАДОЛЖУВАЊЕ ОД СТРАНА НА НОСИТЕЛИТЕ НА ЈАВЕН ДОЛГ

август, 2019 година

НАПОМЕНА: Ова упатство исклучиво се применува како насока и укажување при пополнување на обрасците за барање за задолжување. Задолжувањето се врши согласно Законот за јавен долг и другите материјални закони кои го регулираат материјално-финансиското работење на носителите на јавен долг.

БАРАЊЕТО ЗА ЗАДОЛЖУВАЊЕ ТРЕБА ДА СОДРЖИ:

- оригинал Одлука за задолжување донесена од носителот на јавен долг;
- образец за опис на проектот;
- образец за финансиски капацитет;
- Предлог-амортизационен план за потенцијално задолжување.

УНИВЕРЗАЛНО УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ ОБРАЗЕЦ ЗА ОПИС НА ПРОЕКТ

ОПШТИ НАПОМЕНИ:

- називот на проектот и износот на задолжување наведени во Образецот за опис на проектот треба да бидат идентични со називот на проектот во Одлуката на јавното претпријатие, трговското друштво и/или Советот на општината;
- износите во Образецот за опис на проектот треба да бидат искажани во денари, без дени;
- на крајот на Образецот за опис на проектот треба да стои потпис и печат од носителот на јавен долг.

Податоци за проектот за кој се доставува барање за задолжување

Во овој дел задолжително се внесуваат следните податоци за проектот:

1. назив на проектот;
2. краток опис на проектот – **минимум 500 зборови**;
3. вкупен износ на инвестицијата **(4+5)**;
4. износ на задолжувањето;
5. износ на сопствени средства;
6. прифатливи услови на задолжувањето **(кои се пазарно оправдани во моментот на задолжувањето, но и прифатливи за носителот на јавен долг)**;
7. очекувани ефекти **(образложение за економска, финансиска и општествена корист со посебен осврт на финансиските придобивки односно дали потенцијалниот проект генерира нови приходи или пак ќе се намалат постојните трошоци) – минимум 500 зборови**;
8. период и начин на имплементација на проектот **(кратко образложение за временската рамка на проектот)**.

УПАТСТВО ЗА ПОПОЛНУВАЊЕ на обрасците за финансиски капацитет на општините, општините во Градот Скопје и Градот Скопје и на јавните претпријатија и трговските друштва во целосна или доминантна сопственост на државата, општините, општините во Градот Скопје и Градот Скопје

ОПШТИ НАПОМЕНИ:

- во Образецот за финансиски капацитет **задолжително** треба да се пополнат сите бели полиња;
- износите во Образецот за финансиски капацитет треба да бидат искажани во денари, без дени;
- доколку носителот на јавен долг има склучено повеќе договори за задолжување, во фусната треба да се прецизираат обврските за секое задолжување поединечно;
- на крајот на Образецот за финансиски капацитет треба да стои потпис и печат од носителот на јавен долг.

Податоци од Биланс на состојба	Износ				
	T-2	T-1	T	T+1	T+2
АКТИВА – Побарувања за запишан а неуплатен капитал					
Постојани средства					
Нематеријални средства					
Материјални средства					
Финансиски вложувања –долгорочни					
Тековни средства					
Залихи					
Побарувања-краткорочни					
Финансиски вложувања – краткорочни					
Парични средства					
Хартии од вредност					
Платени трошоци за идните периоди и недостасана наплата на приходи (ABP)					
ВКУПНА АКТИВА					
ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА - АКТИВА					
ПАСИВА - Капитал и резерви					
Капитал и резерви					
Запишан капитал					
Премии на емитирани акции					
Ревалоризациона резерва					
Резерви					
Акумулирана добивка					
Пренесена загуба (-)					
Добивка за финансиската година					
Загуба за финансиската година (-)					
Долгорочни резервирања за трошоци и ризици					
Вкупни обврски					
Долгорочни обврски					
Долгорочни обврски за кредитни задолжувања					
Краткорочни обврски					
Краткорочни обврски за кредитни задолжувања					
Одложено плаќање на трошоци и приходите во идните периоди (ПВР)					
ВКУПНА ПАСИВА					
ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА – ПАСИВА					

А) Образец за финансиски капацитет на јавните претпријатија и трговските друштва во целосна или доминантна сопственост на државата, општините, општините во Градот Скопје и Градот Скопје

T – тековна година
T-1 – една година пред тековната година
T-2 – две години пред тековната година
T+1 – една година по тековната година
T+2 – две години по тековната година

- Во T-2 и T-1 треба да се прикажат сите долгорочни постоечки задолжувања
- Во T+1, T+2 и T треба да се проектираат долгорочните постоечки + потенцијалното (она за што се поднесува барање) кредитно задолжување

- Во T-2 и T-1 треба да се прикажат сите краткорочни постоечки задолжувања
- Во T+1 и T треба да се проектираат краткорочните постоечки + потенцијалното (она за што се поднесува барање) кредитно задолжување

Податоци од Биланс на успех	Износ				
	T - 2	T - 1	T	T + 1	T + 2
Приходи од редовно работење					
Приходи од основна дејност					
Приходи од други активности					
Вонредни приходи					
Вкупни приходи					
Расходи на основната дејност					
Материјални трошоци					
Трошоци за сировини и други материјали					
Набавна вредност на продадените стоки					
Услуги					
Трошоци за вработени					
Нето плати и надоместоци					
Трошоци за даноци, социјално и пензиско осигурување и сл.					
Амортизација и вредносно усогласување на долгорочните средства					
Расходи за финансирање (за камати)					
Расходи од други активности					
Вонредни расходи					
Вкупни расходи					
Оперативна добивка					
EBIT - Добивка пред камати и даноци					
EBITDA - Добивка пред камати, даноци, депрецијација и амортизација					
Добивка пред оданочување					
Загуба пред оданочување					
Данок и придонеси од добивката					
Нето добивка за финансиската година					
Загуба за финансиската година					

T – тековна година
 T-1 – една година пред тековната година
 T-2 – две години пред тековната година
 T+1 – една година по тековната година
 T+2 – две години по тековната година

- Во T-2 и T-1 треба да се прикажат сите постоечки расходи по камати
- Во T+1, T+2 и T треба да се прикажат проектираните расходи по камати за постоечките + потенцијалното (она за што се поднесува барање) кредитно задолжување

Податоци од Буџетот на општината, општините во градот Скопје и градот Скопје		T-2		T-1		T	T+1	T+2
		План	Реал.	План	Реал.	Износ	Износ	Износ
71	ДАНОЧНИ ПРИХОДИ							
711	Данок од доход, од добивка и од капитални добивки							
713	Даноци на имот							
717	Даноци на специфични услуги							
718	Такси на користење или дозволи за вршење на дејност							
72	НЕДАНОЧНИ ПРИХОДИ							
721	Претприемачки приход и приход од имот							
722	Глоби, судски и административни такси							
723	Такси и надоместоци							
724	Други владини услуги							
725	Други неданочни приходи							
73	КАПИТАЛНИ ПРИХОДИ							
731	Продажба на капитални средства							
731120	Приходи од продажба на капитални средства кои се имот на општините							
732	Продажба на стоки							
733	Продажба на земјиште и нематеријални вложувања							
734	Приходи од дивиденди							
74	ТРАНСФЕРИ И ДОНАЦИИ							
741	Трансфери од други нивоа на власт							
74115	Дотации на општината, од приходи од ДДВ							
742	Донации од странство							
743	Капитални донации							
744	Тековни донации							
78	ПРИХОДИ ОД ОТПЛАТА НА ЗАЕМИ							
781	Приходи од наплатени дадени заеми							
7	ВКУПНО ПРИХОДИ							

Б) Образец за финансиски капацитет на општините, општините во Градот Скопје и Градот Скопје

T – тековна година
 T-1 – една година пред тековната година
 T-2 – две години пред тековната година
 T+1 – една година по тековната година
 T+2 – две години по тековната година

40	ПЛАТИ И НАДОМЕСТОЦИ							
41	РЕЗЕРВИ И НЕДЕФИНИРАНИ РАСХОДИ							
42	СТОКИ И УСЛУГИ							
43	ТЕКОВНИ ТРАНСФЕРИ ДО ВОНБУЏЕТСКИТЕ ФОНДОВИ							
44	ТЕКОВНИ ТРАНСФЕРИ ДО ЕДИНИЦИТЕ НА ЛОКАЛНАТА САМОУПРАВА							
45	КАМАТНИ ПЛАЌАЊА							
46	СУБВЕНЦИИ И ТРАНСФЕРИ							
47	СОЦИЈАЛНИ БЕНЕФИЦИИ							
48	КАПИТАЛНИ РАСХОДИ							
485570	Плаќање по гаранции							
49	ОТПЛАТА НА ГЛАВНИНА							
4	ВКУПНО РАСХОДИ							
	Дотации							
	Самофинансирачки активности							
	Донации							
75	ДОМАШНО ЗАДОЛЖУВАЊЕ							
751	Краткорочни позајмици од земјата							
753	Долгорочни обврзници							
754	Друго домашно задолжување							
76	ЗАДОЛЖУВАЊЕ ВО СТРАНСТВО							
761	Меѓународни развојни агенции							
762	Странски влади							
769	Други задолжувања во странство							
77	ПРОДАЖБА НА ХАРТИИ ОД ВРЕДНОСТ							
771	Продажба на хартии од вредност							
		Износ						
Даночни приходи по глава на жител (за тековната година)								
Неданочни приходи по глава на жител (за тековната година)								
Капитални приходи по глава на жител (за тековната година)								
Трансфери и донации по глава на жител (за тековната година)								

Т – тековна година
 Т-1 – една година пред тековната година
 Т-2 – две години пред тековната година
 Т+1 – една година по тековната година
 Т+2 – две години по тековната година

- Во Т-2 и Т-1 треба да се прикажат сите планирани и реализирани каматни плаќања
- Во Т+1, Т+2 и Т треба да се прикажат проектираните каматни плаќања (за постоечките и потенцијалното задолжување)

- Во Т-2 и Т-1 треба да се прикажат сите планирани и реализирани отплати на главнина
- Во Т+1, Т+2 и Т треба да се прикажат проектираните отплати на главнина (за постоечките и потенцијалното задолжување)

- Во Т-2 и Т-1 треба да се прикажат сите домашни планирани и реализирани задолжувања
- Во Т+1, Т+2 и Т треба да се прикажат проектираните домашни задолжувања (за постоечките и потенцијалното задолжување)

- Во Т-2 и Т-1 треба да се прикажат сите странски планирани и реализирани задолжувања
- Во Т+1, Т+2 и Т треба да се прикажат проектираните странски задолжувања (за постоечките и потенцијалното задолжување)

71	ДАНОЧНИ ПРИХОДИ	
72	НЕДАНОЧНИ ПРИХОДИ	
731	ПРОДАЖБА ОД КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА	
731120	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА НА КАПИТАЛНИ СРЕДСТВА КОИ СЕ ИМОТ НА ОПШТИНИТЕ	
733	ПРОДАЖБА НА ЗЕМЈИШТЕ И НЕМАТЕРИЈАЛНИ ВЛОЖУВАЊА	
741115	ДОТАЦИИ НА ОПШТИНАТА ОД ПРИХОДИ ОД ДДВ	
ТЕКОВНО-ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ НА ОПШТИНАТА ЗА ПРЕТХОДНАТА ФИСКАЛНА ГОДИНА (71+72+731-731120+733+741115)		
30% ОД ТЕКОВНО-ОПЕРАТИВНИТЕ ПРИХОДИ НА ОСНОВНИОТ БУЏЕТ НА ОПШТИНАТА ЗА ПРЕТХОДНАТА ФИСКАЛНА ГОДИНА		
Обврски за отплати по основ на краткорочни задолжувања (во моментот на поднесување на барањето)		1
Обврски по основ на краткорочни позајмици (во моментот на поднесување на барањето)		2
Обврски за отплати по основ на потенцијалното краткорочно задолжување		3
ВКУПЕН ИЗНОС НА КРАТКОРОЧНО ЗАДОЛЖУВАЊЕ		(1+2+3)
Обврски за отплата на главница, камата и други трошоци поврзани со долгорочни задолжувања (во моментот на поднесување на барањето)		4
Обврски за отплата на главница и камата по основ на долгорочни позајмици (во моментот на поднесување на барањето)		5
Обврски за отплата на главница и камата поврзани со потенцијалното долгорочно задолжување		6
ВКУПЕН ИЗНОС НА ГОДИШНА ОТПЛАТА НА ДОЛГ ЗА ДОЛГОРОЧНО ЗАДОЛЖУВАЊЕ		(4+5+6)
Непристигнат долгорочен долг на општината (во моментот на поднесување на барањето, вклучувајќи го и потенцијалното задолжување)		7
Издадени гаранции на општината (во моментот на поднесување на барањето)		8
ВКУПЕН ИЗНОС НА НЕПРИСТИГНАТ ДОЛГОРОЧЕН ДОЛГ НА ОПШТИНАТА И ИЗДАДЕНИ ГАРАНЦИИ НА ОПШТИНАТА		(7+8)

T – тековна година

T-1 – една година пред тековната година

T-2 – две години пред тековната година

T+1 – една година по тековната година

T+2 – две години по тековната година

Годишна обврска по основ на склучени краткорочни кредити

Годишна обврска по основ на краткорочни позајмици од Централен буџет

Годишна обврска за потенцијалното краткорочно задолжување (за тоа што се поднесува барање)

Годишна обврска по основ на склучени долгорочни кредити

Годишна обврска по основ на долгорочни позајмици од Централен буџет

Годишна обврска за потенцијалното долгорочно задолжување (за тоа што се поднесува барање)

Недостасан долгорочен долг + потенцијалното задолжување (за тоа што се поднесува барање)

Вкупен износ на сите издадени гаранции кон јавни претпријатија основани од општината