

На основу чл. 2. став 1. тачка 3 Закона о изменама и допунама Закона о Агенцији за лицензирање стечајних управника, којим је прописано да Агенција за лицензирање стечајних управника издаје обавезујућа упутства стечајним управницима када је то потребно ради уједначавања примене прописа којима се уређује стечај, Агенција за лицензирање стечајних управника, дана 25.03.2010. године, издаје

ОБАВЕЗУЈУЋЕ УПУТСТВО БР. 1

- ЗА ИЗРАДУ И ПОПУЊАВАЊЕ ТРОМЕСЕЧНИХ (КВАРТАЛНИХ) ИЗВЕШТАЈА О ТОКУ СТЕЧАЈНОГ ПОСТУПКА И СТАЊУ СТЕЧАЈНЕ МАСЕ -

УВОДНЕ НАПОМЕНЕ

ЗАКОН О СТЕЧАЈУ

Делокруг послова стечајног управника је дефинисан чланом 27 Закона о стечају. У ставу 1. наведеног члана у тачки 8. прописано је да је стечајни управник дужан да подноси стечајном судији и одбору поверилаца редован тромесечни извештај о току стечајног поступка и о стању стечајне масе.

Израда тромесечних писаних извештаја о току стечајног поступка и о стању стечајне масе прописана је одредбама члана 29 Закона о стечају, на следећи начин:

- 1) Ставом 1 члана 29 Закона о стечају прописано је да стечајни управник доставља тромесечне писане извештаје о току стечајног поступка и о стању стечајне масе одбору поверилаца, стечајном судији и овлашћеној организацији - Агенцији за лицензирање стечајних управника.
- 2) Ставом 4 је прописано да се писани извештај може доставити поштом, факсом, електронским путем или личном доставом.
- 3) Ставом 5 је прописано да тромесечни извештај садржи:
 1. списак имовине која је продата, пренесена или на други начин отуђена
 2. списак готовинских прилива и одлива учињених у току претходна три месеца
 3. почетно и крајње стање на рачунима стечајног дужника
 4. списак обавеза стечајног дужника
 5. списак ангажованих стручњака и износи који су им исплаћени.

Напомена: Наведена одредба става 5 члана 29 Закона о стечају је на скоро идентичан начин дефинисана и у чл. 18 став 9 Закона о стечајном поступку, само што се прецизира да се односи на месечни извештај, а не на квартални извештај.

- 4) Образац и начин достављања тромесечних извештаја ближе прописује овлашћена организација - Агенција за лицензирање стечајних управника., како је прописано у ставу 8 члана 29 Закона о стечају.

Примена Закона о стечају, прелазне и завршне одредбе:

Члан 207 став 2. Закона о стечају, прописује да се на све активне стечајне поступке (и оне покренуте по Закону о стечајном поступку) примењују одредбе чл. 22. до 26, чл. 29. и 30. и члана 157. став 5. Закона о стечају .

Образац и израда кварталних извештаја о току стечајног поступка и стању стечајне масе ближе су дефинисани у Правилнику о утврђивању националних стандарда за управљање стечајном масом („Службени гласник РС“бр. 13 од 12.марта 2010. године), који је ступио на снагу 20. марта 2010. године, а посебно у Националном стандарду за управљање стечајном масом бр. 4

Подзаконски и други ОБАВЕЗУЈУЋИ АКТИ

НС.4 (II. ДОКУМЕНТАЦИЈА КОЈА СЕ ДОСТАВЉА АГЕНЦИЈИ ЗА ЛИЦЕНЦИРАЊЕ СТЕЧАЈНИХ УПРАВНИКА), који се односи на документацију која се доставља Агенцији, у тачки 5 прописује:

5.	Тромесечне извештаје о току стечајног поступка и стању стечајне масе у електронској форми применом система за аутоматско вођење предмета и електронско извештавање на обрасцу који је дат на Обрасцу 1. који је одштампан уз овај стандард и чини његов саставни део (члан 29. став 1 Закона о стечају), уз који доставља и обрачун обавеза према Агенцији за лиценцирање стечајних управника у складу са њеном тарифом;	
----	--	--

“Тромесечни (квартални) извештаји о току стечајног поступка и стању стечајне масе се израђују и достављају за периоде: јануар-март; април-јун; јул-септембар; октобар-децембар.

Уколико се отварање стечајног поступка не поклапа са почетком квартала, стечајни управник израђује извештај за период од отварања стечајног поступка до краја квартала у коме је стечајни поступак отворен.

Тромесечни (квартални) извештај о току стечајног поступка и стању стечајне масе се израђује до 20. у месецу за претходни квартал.“

ДИРЕКТИВА АГЕНЦИЈЕ БР.4, објављена на сајту 21.09.2009. године, упућује на употребу система за аутоматизовано вођење предмета и електронско извештавање – ЕРС 1 (верзија 1 – креирана у складу са одредбама Закона о стечајном поступку) и обавезује све стечајне управнике да, стечајне поступке покренуте по Закону о стечајном поступку од 21.09.2009. године воде у ЕРС-у 1 - путем система за аутоматизовано вођење предмета и електронско извештавање, уз достављање АЛСУ писаних докумената сачињених у овом програму, док се не успоставе технички услови преузимања докумената у електронској форми.

ЕРС 2 (верзија 2 – креирана у складу са одредбама Закона о стечају) - по усвајању Закона о стечају и других прописа којима се уређује стечај, приступило се изради верзије 2.0 система за аутоматизовано вођење предмета и електронско извештавање, у потпуности усклађене са новим прописима. ЕРС 2 је у употреби од 24. марта 2010.

ТАРИФА о одређивању цена услуга које пружа Агенција за лиценцирање стечајних управника, Тарифни број 8. прописује цену услуга за:

"разматрање и обраду месечних писмених извештаја стечајних управника о току стечајног поступка и о стању стечајне масе сходно члану 18. став 8. Закона о стечајном поступку ("Службени гласник РС", број 84/04), у висини 3% од трошкова стечајног поступка и 1% од продате стечајне масе.“

Како се у образцу кварталног извештаја у табелама 2б (Списак готовинских одлива по основу трошкова стечајног поступка и обавеза стечајне масе) и 2ц (Списак готовинских одлива – утврђена потраживања поверилаца према стечајном дужнику) преплићу материјалне одредбе

два закона која су тренутно у примени (Закона о стечајном поступку и Закона о стечају) које могу изазвати забуну код сачињавања тромесечних (кварталних) извештаја, како се приступило промени Тарифе о одређивању цена услуга које пружа Агенција за лиценцирање стечајних управника, чија примена је планирана за 01.07.2010. године, те како постоје две верзије система за аутоматизовано вођење предмета и електронско извештавање – ЕРС 1 (верзија 1 – креирана у складу са одредбама Закона о стечајном поступку) и ЕРС 2 (верзија 2 – креирана у складу са одредбама Закона о стечају), Агенција за лиценцирање стечајних управника дефинише и прецизира поступање стечајних управника везано за израду кварталних извештаја, те издаје следеће:

ОБАВЕЗУЈУЋЕ УПУТСТВО бр. 1 ЗА ИЗРАДУ ТРОМЕСЕЧНИХ (КВАРТАЛНИХ) ИЗВЕШТАЈА О ТОКУ СТЕЧАЈНОГ ПОСТУПКА И СТАЊУ СТЕЧАЈНЕ МАСЕ:

- 1. Обрачун тарифе – тарифног броја 8:** Тарифа-тарифни број 8-у висини 3% од трошкова стечајног поступка примењује се на начин дефинисан важећим подзаконским актом. Међутим како је Закон о стечају прописао у чл. 103. шта чини трошкове стечајног поступка, а исти се примењује од 23.01.2010. године, то се 3% од трошкова стечајног поступка обрачунава САМО НА ТРОШКОВЕ СТЕЧАЈНОГ ПОСТУПКА ДЕФИНИСАНЕ ЧЛ.103 ЗАКОНА О СТЕЧАЈУ, што је у потпуности примењено у табели 2б (Списак готовинских одлива по основу трошкова стечајног поступка) а износ се приказује у табели обавеза стечајне масе.
- 2. Стечајеви отворени после 23.01.2010:** Сви стечајни управници који су именовани у стечајним поступцима отвореним после 23.01.2010. године, на које се примењује Закон о стечају, **ДУЖНИ СУ ДА КВАРТАЛНЕ ИЗВЕШТАЈЕ САЧИЊАВАЈУ ПРЕМА ОВОМ УПУТСТВУ ЕЛЕКТРОНСКИМ ПУТЕМ ПРИМЕНОМ СИСТЕМА ЗА АУТОМАТИЗОВАНО ВОЂЕЊЕ ПРЕДМЕТА И ЕЛЕКТРОНСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ – ЕРС 2 (ВЕРЗИЈА 2 – КРЕИРАНА У СКЛАДУ СА ОДРЕДБАМА ЗАКОНА О СТЕЧАЈУ),** на Обрасцу 1. који је одштампан уз НС 4 и чини његов саставни део.
- 3. Стечајеви отворени после 21.09.2009. а пре 23.01.2010:** Сви стечајни управници који су именовани у стечајним поступцима отвореним после 21.09.2009. године а пре 23.01.2010. године, **ДУЖНИ СУ ДА КВАРТАЛНЕ ИЗВЕШТАЈЕ САЧИЊАВАЈУ ПРЕМА ОВОМ УПУТСТВУ ЕЛЕКТРОНСКИМ ПУТЕМ ПРИМЕНОМ СИСТЕМА ЗА АУТОМАТИЗОВАНО ВОЂЕЊЕ ПРЕДМЕТА И ЕЛЕКТРОНСКО ИЗВЕШТАВАЊЕ –ЕРС 1 (ВЕРЗИЈА 1 – КРЕИРАНА У СКЛАДУ СА ОДРЕДБАМА ЗАКОНА О СТЕЧАЈНОМ ПОСТУПКУ), НА ОБРАСЦУ 1-А. КОЈИ ЈЕ МОДИФИКОВАН У ТАБЕЛИ 2Ц (Списак готовинских одлива – утврђена потраживања поверилаца према стечајном дужнику),** с обзиром да се материјалне одредбе Закона о стечајном поступку које се односе на исплатне редове примењују на ове поступке. Обрачун тарифе АЛСУ се врши на начин како је то описано под тачком 2. овог обавезујућег упутства.
- 4. Стечајеви отворени пре 21.09.2009:** Сви стечајни управници који су именовани у стечајним поступцима покренутим пре 21.09.2009. године, на које се примењују одредбе Закона о стечајном поступку, **ДУЖНИ СУ ДА КВАРТАЛНЕ ИЗВЕШТАЈЕ САЧИЊАВАЈУ ПРЕМА ОВОМ УПУТСТВУ У MICROSOFT EXCEL ФОРМАТУ КОЈА ЈЕ ПОСТАВЉЕНА НА САЈТУ АЛСУ, УЗ УПОЗОРЕЊЕ ДА СЕ MICROSOFT EXCEL ФОРМА НЕ СМЕ ОТКЉУЧАВАТИ, НА ОБРАСЦУ 1-А. КОЈИ ЈЕ МОДИФИКОВАН У ТАБЕЛИ 2Ц (Списак готовинских одлива – утврђена потраживања поверилаца према стечајном дужнику),** с обзиром да се материјалне одредбе Закона о стечајном поступку које се односе на исплатне редове примењују на ове поступке. Обрачун тарифе АЛСУ се врши на начин како је то описано под тачком 2. овог обавезујућег упутства.

5. **Извештаји за јануар-март 2010:** Сви стечајни управници, који су до дана објављивања Обавезујућег упутства бр. 1, за израду и попуњавање кварталних извештаја о току стечајног поступка и стању стечајне масе, доставили Агенцији за лиценцирање стечајних управника јануарске и фебруарске месечне извештаје, дужни су да поступају у складу са овим упутством и сачине квартални извештај за период јануар-март 2010. године према овом упутству, и исти поново доставе стечајном судији, одбору поверилаца и Агенцији за лиценцирање стечајних управника.
6. **Први квартални извештај јануар-март 2010:** Стечајни управници који при изради првог кварталног извештаја (јануар-март2010.год) нису у могућности, из оправданим разлога које морају образложити (рецимо из техничких разлога не могу да израде квартални извештај применом система за аутоматизовано вођење предмета и електронско извештавање – верзија ЕРС1 и ЕРС2, касно сазнање за обавезујуће упутство и слично), **ИСТЕ МОГУ ДОСТАВИТИ ИЗРАЂЕНЕ НА ОБРАСЦУ 1. ИЛИ ОБРАСЦУ 1А У MICROSOFT EXCEL ФОРМИ АЛИ САМО ЗА НАЗНАЧЕНИ КВАРТАЛ.**

Стечајни управници су дужни да се при изради кварталних извештаја придржавју обавезујућег упутства, а пропусти у достављању, попуњавању и изради кварталних извештаја разматраће се у складу са одредбама Закона о стечају које се односе на вршење стручног надзора над радом стечајног управника и поступцима и мерама које је, у вршењу надзора, Агенција овлашћена да предузме.

Агенција за лиценцирање стечајних управника
Директор

Весна Гаћеша

УПУТСТВО ЗА ПОПУЊАВАЊЕ ТРОМЕСЕЧНИХ (КВАРТАЛНИХ) ИЗВЕШТАЈА

ОБРАЗАЦ бр. 1 – саставни део Националног стандарда бр. 4

Табела 1- СПИСАК ИМОВИНЕ КОЈА ЈЕ ПРОДАТА, ПРЕНЕТА ИЛИ НА ДРУГИ НАЧИН ОТУЂЕНА

Табела 1 а - ПОЧЕТНИ СТЕЧАЈНИ БИЛАНС ИЛИ БИЛАНС НА КРАЈУ ПРЕТХОДНОГ ИЗВЕШТАЈА

	ИМОВИНА	На дан 00.00.2010.
1	Готовина и готовински еквиваленти	
+	Орочена средства	
+	Депозит за продају имовине и/или закуп	
2	Дати аванси	
3	Потраживања	
4	Залихе	
5	Удели или акције код других лица	
6	Лиценце и патенти	
7	Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства	
8	Остала имовина	
	Укупно без депозита	0.00

Табела 1а: Уносе се подаци из почетног стечајног биланса (Извештај о економско-финансијском стању на дан покретања стечајног поступка) или из биланса претходног извештајног периода

Уколико постоји претходни извештајни период, подаци се преносе из Табеле 5 - Стечајни биланс на крају периода, а за претходни извештајни период.

Табела 1а, ред.бр. 1 – Готовина и готовински еквиваленти: Уноси се укупно стање на свим рачунима, (динарским и девизним) стечајног дужника, као и средства у благајни. Стање на девизним рачунима се приказује у динарској противвредности по средњем курсу НБС на последњи дан у месецу претходног извештајног периода.

Орочена средства треба посебно издвојити у оквиру табеле 1 а.

Депозит за продају имовине и / или закуп приказује се укупан износ уплаћених депозита по основу продаје имовине и / или закупа. У коментару уз ову табелу треба дати аналитички приказ позиција из табеле. Уколико стечајни дужник има много ставки у имовини, аналитику имовине са подацима о појединачним процењеним вредностима достављати у посебном прегледу уз тромесечни извештај. У овом случају користити табеле из Извештаја о економско-финансијском плану.

Табела 1а, ред. бр. 2: Дати аванси – представљају средства која је Стечајни дужник пласирао за авансна плаћања тј. плаћања унапред.

16 ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ

	ИМОВИНА	Износ повећања по процењеној вредности	Коригована вредност имовине
1	Готовина и готовински еквиваленти		0.00
2	Дати аванси		0.00
3	Потраживања		0.00
4	Залихе		0.00
5	Удели или акције код других лица		0.00
6	Лиценце и патенти		0.00
7	Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства		0.00
8	Остала имовина		0.00
	Укупно	0.00	0.00

Табела 1б: У колону ИЗНОС ПОВЕЋАЊА ПО ПРОЦЕЊЕНОЈ ВРЕДНОСТИ уноси се процењена вредност имовине која је накнадно пронађена и власништво је стечајног дужника, а која приликом пописа није била обухваћена у почетном стечајном билансу. Ово важи за свих осам позиција у табели.

У табели 1б, ред бр. 1: Уколико стечајни дужник има девизни рачун (или више њих), на позицији ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ треба унети вредност евентуалних позитивних курсних разлика израчунатих по средњем курсу НБС на последњи дан извештајног периода у колону „Износ повећања по процењеној вредности“. Унета вредност ће се аутоматски пренети и у табелу 3а, ред. бр. 4 ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ..

У табелу 1б, ред. бр. 4 : Повећање вредности залиха по основу производње уноси се на позицији ЗАЛИХЕ у колону „Износ повећања по процењеној вредности“.

У табели 1б ред. бр. 7 : Уколико је у извештајном периоду дошло до набавке имовине (куповина акција-ред.бр.5 или набавке некретнина, постројења или опреме-ред.бр.7) на одговарајућој позицији треба евидентирати вредност набављене имовине. Нпр., уколико је у извештајном периоду купљен рачунар који је плаћен 30.000 дин., износ од 30.000 треба унети на позицију НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА. Како је за све трошкове, односно сва плаћања потребна

сагласност стечајног судије или у одређеним ситуацијама и одбора поверилаца, ово трошење новчаних средстава није трошак већ промена структуре имовине.

У коментару уз ову табелу треба дати све потребне информације о оствареном повећању вредности имовине (која имовина је накнадно пронађена, процена њене вредности, обрачун позитивних курсних разлика, обрачун вредности остварених производа, која имовина је набављена и по којим ценама, итд.).

1ц УМАЊЕЊЕ ИМОВИНЕ

	ИМОВИНА	Износ смањења по процењеној вредности	Коригована вредност имовине
1	Готовина и готовински еквиваленти		0.00
2	Дати аванси		0.00
3	Потраживања		0.00
4	Залихе		0.00
5	Удели или акције код других лица		0.00
6	Лиценце и патенти		0.00
7	Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства		0.00
8	Остала имовина		0.00
	Укупно	0.00	0.00

Табела 1ц: У колону ИЗНОС СМАЊЕЊА ПО ПРОЦЕЊЕНОЈ ВРЕДНОСТИ уноси се процењена вредност имовине за коју је накнадно утврђено да није власништво стечајног дужника, а која је приликом пописа била обухваћена у почетном стечајном билансу.

У табели 1ц, ред. бр. 1: Уколико стечајни дужник има девизни рачун (или више њих), на позицији „ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ“ треба унети вредност евентуалних негативних курсних разлика израчунатих по средњем курсу НБС на последњи дан извештајног периода. Унета вредност ће се аутоматски пренети и у табелу 3а, на редни бр. 5 „НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ“.

У коментару уз ову табелу треба дати све потребне информације о оствареном умањењу вредности имовине (за коју имовину је накнадно утврђено да није власништво стечајног дужника, процена њене вредности, обрачун негативних курсних разлика, итд.).

1д ПРОМЕНА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ ЗБОГ НАПЛАТЕ ПОТРАЖИВАЊА И/ИЛИ ПРОДАЈЕ

	ИМОВИНА	Корекција процењене вредности имовине у зависности од остварене продајне цене или наплате потраживања		Остварена продајна цена или наплаћено потраживање	Коригована вредност имовине
		СМАЊЕЊЕ	ПОВЕЋАЊЕ		
2	Дати аванси				0.00
3	Потраживања				0.00
4	Залихе				0.00
5	Удели или акције код других лица				0.00
6	Лиценце и патенти				0.00
7	Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства				0.00
8	Остала имовина				0.00
	Укупно	0.00	0.00	0.00	0.00

Табела 1д: Како приликом уновчења имовине може доћи до одступања од процењене вредности (остварена продајна цена може бити виша или нижа од процењене), у колоне „СМАЊЕЊЕ/ПОВЕЋАЊЕ“ уноси се настала разлика између процењене вредности имовине и остварене продајне цене.

Пример: Степен наплате потраживања процењен је на 70% односно 49.000 дин. и у том износу евидентиран у почетном стечајном билансу. Потраживање је наплаћено са 90% односно 63.000 динара. Разлика од 14.000 дин. (63.000 – 49.000) уноси се у колону ПОВЕЋАЊЕ и тиме се врши корекција процењене вредности имовине. Затим се у колону ОСТВАРЕНА ПРОДАЈНА ЦЕНА... уноси износ од 63.000 дин., јер се тиме врши умањење вредности потраживања за остварену наплату.

У колону ОСТВАРЕНА ПРОДАЈНА ЦЕНА ИЛИ НАПЛАЋЕНО ПОТРАЖИВАЊЕ уноси се:

- на редном бр. 2 Дати аванси , износ повраћаја аванса
- на редном бр. 3 ПОТРАЖИВАЊА: износ који је наплаћен,
- на осталим позицијама: износ из фактуре односно купопродајног уговора.

Табела 1д ред. бр. 2 : Износ који је унет на овој позицији аутоматски ће се појавити у табели 2а, у колони ОСТВАРЕНИ ПРИЛИВИ ЗА ИЗВЕШТАЈНИ ПЕРИОД, на редном бр. 3 НАПЛАТА ПОТРАЖИВАЊА, док ће се износи унети на осталим позицијама (редни бр. 4-8) појавити у табели 2а у колони ФАКТУРИСАНА ВРЕДНОСТ У ИЗВЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ НА ИСТИМ ПОЗИЦИЈАМА (4-8).

Табела 1д ред. бр. 2: У колони ОСТВАРЕНА ПРОДАЈНА ЦЕНА ИЛИ НАПЛАЋЕНО ПОТРАЖИВАЊЕ, ПОТРАЖИВАЊА уноси се износ наплаћених потраживања НАСТАЛИХ ПРЕ извештајног периода. Износ наплаћених потраживања насталих у извештајном периоду уноси се у табелу 2а, у колони ОСТВАРЕНИ ПРИЛИВИ ЗА ИЗВЕШТАЈНИ ПЕРИОД, на редни бр. 9 ЗАКУП (у извештајном периоду) и редни бр. 10 ПОТРАЖИВАЊА (у извештајном периоду).

Збир износа са редних бројева 4–8 из колоне ОСТВАРЕНА ПРОДАЈНА ЦЕНА ИЛИ НАПЛАЋЕНО ПОТРАЖИВАЊЕ представљају основицу за обрачун накнаде Агенцији за лицензирање стечајних управника у висини 1% од продате стечајне масе (редни бр. 25 у колони СТВАРНО НАСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ У ИЗВЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ из табеле 2б - Обавезе стечајне масе).

У коментару уз ову табелу треба дати све потребне информације о продаји имовине (која имовина је продата, на који начин је имовина продата, како је продаја оглашена, место и време одржавања јавног надметања, број учесника на јавном надметању, место и време отварања приспелих понуда, број приспелих понуда, ко су проглашени купци, итд.).

2 СПИСАК ГОТОВИНСКИХ ПРИЛИВА И ОДЛИВА

2a Списак готовинских прилива

	ВРСТА ПРИЛИВА	Остварени приливи за извештајни период	Плаћено депозитом	Фактурисана вредност у извештајном периоду	Разлика остварених прихода и прилива
1	Камате и други финансијски приходи				
+	Уплата депозита за продају имовине и/или закуп				
2	Враћени аванси	0.00			
3	Наплата потраживања	0.00			
4	Залихе			0.00	0.00
5	Удели или акције код других лица			0.00	0.00
6	Лиценце и патенти			0.00	0.00
7	Некретнине, постројења, опрема и биол. средства			0.00	0.00
8	Остала имовина			0.00	0.00
9	Закуп (у извештајном периоду)				0.00
10	Потраживања (настала у извештајном периоду)				0.00
11	Повраћај орочених средстава				
12	Предујам за покретање стечаја				
	Укупно	0.00	0.00	0.00	0.00

Табела 2а: У ову табелу (у односу на претходни извештај) додате су одређене позиције, за које се утврдила потреба и то: Враћени аванси – позиција 2, Лиценце и патенти – позиција 6, Остала имовина – позиција 8, Повраћај орочених средстава – позиција 11, Предујам за покретање стечаја – позиција 12.

Неки подаци у овој табели аутоматски се преузимају из табеле 1д УМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ ЗБОГ ПРОДАЈЕ, како је већ објашњено уз ту табелу. Подсећамо, то су:

- податак на редном бр. 3 у колони ОСТВАРЕНИ ПРИЛИВИ ЗА ИЗВЕШТАЈНИ ПЕРИОД,
- подаци на редним бројевима 4–8 у колони ФАКТУРИСАНА ВРЕДНОСТ У ИЗВЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ.

Сви уплаћени депозити уносе се на позицију **УПЛАЋЕНИ ДЕПОЗИТИ (ЗА ПРОДАЈУ ИМОВИНЕ, ЗАКУП)**, независно од тога да ли ће неки од њих касније представљати уплату дела купопродајне цене или бити враћени учесницима односно купцима који нису победили на оглашеној продаји. За унети износ аутоматски ће се повећати износ на позицији **ДЕПОЗИТ** у табели **СТЕЧАЈНИ БИЛАНС НА КРАЈУ ПЕРИОДА**, који представља укупан износ уплаћених депозита на крају извештајног периода.

У колону **ПЛАЋЕНО ДЕПОЗИТОМ** уносе се уплаћени депозити проглашених купаца, који дакле више не представљају депозите већ уплату дела купопродајне цене продате имовине. За овде унети износ аутоматски ће се смањити износ на позицији **ДЕПОЗИТ** у табели 5.

Приходи од закупа и остали приходи који су фактурисани у извештајном периоду уносе се на одговарајуће позиције у колони **ФАКТУРИСАНА ВРЕДНОСТ У ИЗВЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ**, док се приливи по основу ових прихода (дакле, само оних насталих у овом извештајном периоду) уносе у колону **ОСТВАРЕНИ ПРИЛИВИ ЗА ИЗВЕШТАЈНИ ПЕРИОД**.

Укупан износ у колони **ОСТВАРЕНИ ПРИЛИВИ ЗА ИЗВЕШТАЈНИ ПЕРИОД** треба да буде једнак укупном износу у евиденцији извода по врстама прилива, која се у електронском облику доставља уз

извештај. За овај износ аутоматски ће се повећати износ на редном бр. 6 КРАЈЊЕ СТАЊЕ НА РАЧУНИМА (СА ДЕПОЗИТОМ) у табели 3а.

Укупан износ у колони ФАКТУРИСАНА ВРЕДНОСТ У ИЗВЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ треба да буде једнак укупном износу у спецификацији излазних фактура, која се у електронском облику доставља уз извештај.

За укупан износ у колони РАЗЛИКА ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА И ПРИЛИВА аутоматски ће се кориговати (смањити или повећати) износ на редном бр. 2 ПОТРАЖИВАЊА у табели 5 СТЕЧАЈНИ БИЛАНС НА КРАЈУ ПЕРИОДА.

26 Списак готовинских одлива по основу трошкова стечајног поступка и обавеза стечајне масе

На основу чл.54 Закона о стечајном поступку из стечајне масе се приоритетно намирују трошкови стечајног поступка, а по њиховом намирењу обавезе стечајне масе. На основу чл.103 и 104 Закона о стечају дефинисани су трошкови стечајног поступка и обавезе стечајне масе.

Списак готовинских одлива по основу трошкова стечајног поступка

	ВРСТА ОДЛИВА	Неизмирене обавезе на почетку извештајног периода	Одобрени планирани трошкови по закључку стечајног судије	Стварно настали трошкови у извештајном периоду	Плаћени трошкови у извештајном периоду	Неизмирене обавезе на крају извештајног периода
1	Повраћај предујма за покретање стечаја					0.00
2	Судски трошкови					0.00
3	Прелиминарна награда стечајног управника					0.00
4	Разлика између исплаћене и коначне награде стечајног управника					0.00
5	Накнада трошкова стечајног управника					0.00
6	Накнада трошкова чланова одбора поверилаца					0.00
7	Трошкови принудне ликвидације					0.00
8	Остали трошкови					0.00
	Укупно	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Обавезе стечајне масе

	ВРСТА ОДЛИВА	Неизмирене обавезе на почетку извештајног периода	Одобрене планиране обавезе по закључку стечајног судије	Стварно настале обавезе у извештајном периоду	Плаћене обавезе у извештајном периоду	Неизмирене обавезе на крају извештајног периода
1	Канцеларијски материјал					0.00
2	Електрична енергија					0.00
3	Комуналне услуге					0.00
4	Гориво и мазиво					0.00
5	Пошта и телефон					0.00
6	Набавка сировина и материјала					0.00
7	Текуће одржавање					0.00
8	Платни промет					0.00
9	Премија осигурања					0.00
10	Премија додатног осигурања стечајног управника					0.00
11	Трошкови професионалног обезбеђења имовине					0.00
12	Вештачења и процене					0.00
13	Дневнице и путни трошкови					0.00
14	Бруто зараде по основу уговора о раду					0.00
15	Бруто зараде по основу уговору о делу					0.00
16	Књиговодствене услуге					0.00
17	Накнаде за заступања (адвокати, брокери)					0.00
18	Порези (на имовину, добит, капиталну добит)					0.00
19	Административне таксе					0.00
20	ПДВ					0.00
21	Камате и други финансијски расходи					0.00
22	Трошкови оглашавања					0.00
23	Трошкови продаје имовине					0.00
24	Остало					0.00
25	Тарифа АЛСУ					0.00
-	Орочење средстава					
-	Повраћај депозита за продају, закуп					
	Укупно	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Табела 26: У колону НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ НА ПОЧЕТКУ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА уносе се фактурисане и укалкулисане обавезе које нису плаћене у претходном периоду. Уколико је дошло до промене стечајног управника, ови подаци се преузимају из извештаја о економско-финансијском положају стечајног дужника на дан примопредаје дужности стечајног управника. У следећим извештајима, подаци се преузимају из претходног извештаја, из колоне НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ НА КРАЈУ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА исте табеле.'

У колону СТВАРНО НАСТАЛИ ТРОШКОВИ У ИЗВЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ уносе се фактурисане и укалкулисане обавезе које се односе на извештајни период. Укупан износ у овој колони треба да буде једнак укупном износу у спецификацији улазних фактура, која се у електронском облику доставља уз извештај. То значи да у спецификацији улазних фактура треба навести не само трошкове настале по основу примљених фактура већ и трошкове који се обрачунавају (као што су бруто зараде, прелиминарна награда стечајном управнику, накнада трошкова чланова одбора

поверилаца, накнаде Агенцији за лицензирање стечајних управника и др.) или плаћају по решењу (порези, судске и административне таксе и др.).

Код обрачуна накнада Агенцији за лицензирање стечајних управника често долази до грешака, па зато овде дајемо прецизно упутство за овај обрачун. У колонама ОДОБРЕНИ ПЛАНИРАНИ ТРОШКОВИ ПО ЗАКЉУЧКУ СТЕЧАЈНОГ СУДИЈЕ И СТВАРНО НАСТАЛИ ТРОШКОВИ У ИЗВЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ, накнада у висини 3% од трошкова стечајног поступка (редни бр. 25) израчунава се тако што се саберу сви ПЛАЋЕНИ трошкови са редних бројева 1–5 и 7–25, а затим израчуна 3% од добијеног збира. (У основицу за обрачун накнаде од 3% улазе, дакле, сви трошкови стечајног поступка изузев трошкова са редног бр. 6 НАБАВКА СИРОВИНА И РЕПРОМАТЕРИЈАЛА.) Ово се односи на досадашњу примену Закона о стечајном поступку док је Закон о стечају чл.103 јасно дефинисао шта су то трошкови стечајног поступка па се обрачун 3% трошкова стечајног поступка односи на те трошкове.

Накнада у висини 1% од продате стечајне масе (редни бр. 25 у колони СТВАРНО НАСТАЛИ ТРОШКОВИ У ИЗВЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ) израчунава се тако што се саберу трошкови са редних бројева 4'-8 из колоне ОСТВАРЕНА ПРОДАЈНА ЦЕНА ИЛИ НАПЛАЋЕНО ПОТРАЖИВАЊЕ у табели 1д, а затим израчуна 1% од добијеног збира.

Накнада тарифе од 1% и 3% се исказују у једној цифри у табели 2б - Обавезе стечајне масе на редном броју 25

У колону ПЛАЋЕНИ ТРОШКОВИ У ИЗВЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ уносе се вредности које су плаћене по врстама трошкова у периоду за који се извештај подноси. Укупан износ у овој колони треба да буде једнак укупном износу у евиденцији извода и благајне по врстама одлива, која се у електронском облику доставља уз извештај. За овај износ аутоматски ће се смањити износ на редном бр. 6 КРАЈЊЕ СТАЊЕ НА РАЧУНИМА (СА ДЕПОЗИТОМ) у табели 3а.

На позицији ПОВРАЋАЈ ДЕПОЗИТА уноси се укупан износ враћених депозита у извештајном периоду. За унети износ аутоматски ће се смањити износ на позицији ДЕПОЗИТ у табели 5 СТЕЧАЈНИ БИЛАНС НА КРАЈУ ПЕРИОДА.

У коментару ове табеле, посебно образложити уколико су стварно настали трошкови већи од одобрених трошкова, као и разлоге неплаћања трошкова када на текућем рачуну има средстава за измирење истих.

2ц Списак готовинских одлива – утврђена потраживања поверилаца према стечајном дужнику

ВРСТА ОДЛИВА	Утврђена потраживања на почетку извештајног периода	Повећање износа утврђених потраживања по основу испитних рочишта и обрачуна камате	Исплаћена потраживања у извештајном периоду	Преостали износ утврђених потраживања на крају извештајног периода
Разлучни повериоци				0.00
I исплатни ред				0.00
II исплатни ред				0.00
III исплатни ред				0.00
III исплатни ред - разлучни као стечајни				0.00
Повериоци са посебним намирењем (чл. 54 став 5.)				0.00
Средства исплаћена власницима капитала				0.00
Укупно	0.00	0.00	0.00	0.00

Табела 2ц: На редним бројевима 1–6 уносе се утврђена потраживања стечајних поверилаца по исплатним редовима, као и исплате по овом основу. Подаци се на овим позицијама први пут уносе после одржавања испитног рочишта, и то у колону ПОВЕЋАЊЕ ИЗНОСА УТВРЂЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ИСПИТНИХ РОЧИШТА И ОБРАЧУНА КАМАТЕ. Подаци се преузимају из закључка стечајног судије о листи признатих и оспорених потраживања.

У каснијим извештајима, у колону ПРИЗНАТЕ ОБАВЕЗЕ НА ПОЧЕТКУ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА уносе се утврђене обавезе које нису измирене у претходном периоду. Подаци се преузимају из претходног извештаја, из колоне НЕИЗМИРЕНЕ ОБАВЕЗЕ НА КРАЈУ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА исте табеле.

У колону ПОВЕЋАЊЕ ИЗНОСА УТВРЂЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ИСПИТНИХ РОЧИШТА И ОБРАЧУНА КАМАТЕ уносе се обавезе настале у извештајном периоду (утврђене на допунским испитним рочиштима, у парницама, обрачун камате до исплате по одобрењу стечајног судије и др.).

У колони ИСПЛАЋЕНА ПОТРАЖИВАЊА У ИЗВЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ, на редним бројевима 1–4 уносе се вредности које су исплаћене повериоцима по исплатним редовима у периоду за који се извештај подноси. За укупан износ у овој колони аутоматски ће се смањити износ на редном бр. 6 КРАЈЊЕ СТАЊЕ НА РАЧУНИМА (СА ДЕПОЗИТОМ) у табели 3а.

3а ПОЧЕТНО И КРАЈЊЕ СТАЊЕ НА ПОСЛОВНИМ РАЧУНИМА

1	Почетно стање на рачунима (са депозитом за продају имовине и/или закуп)	00.01.1900	0.00
2	Укупан прилив		0.00
3	Укупан одлив		0.00
4	Позитивне курсне разлике и евентуално накнадно пронађена новчана средства		0.00
5	Негативне курсне разлике и друга евентуална смањења новчаних средстава		0.00
6	Крајње стање на рачунима (са депозитом за продају имовине и/или закуп)	00.01.1900	0.00

Табела 3а: Износ на редном броју 1 ПОЧЕТНО СТАЊЕ НА РАЧУНИМА (СА ДЕПОЗИТОМ) аутоматски се израчунава као збир износа са позиција ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ и ДЕПОЗИТ из табеле 1а, умањен за износ на редном бр. 1 ПОЧЕТНО СТАЊЕ У БЛАГАЈНИ из табеле 3б.

Износ на редном броју 2 УКУПАН ПРИЛИВ аутоматски се израчунава као укупан износ у колони ОСТВАРЕНИ ПРИЛИВИ ЗА ИЗВЕШТАЈНИ ПЕРИОД из табеле 2а, умањен за износ на редном бр. 2 УКУПАН ПРИЛИВ из табеле 3б.

Износ на редном броју 3 УКУПАН ОДЛИВ аутоматски се израчунава као збир укупног износа у колони ПЛАЋЕНИ ТРОШКОВИ У ИЗВЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ из табеле 2б и укупног износа у колони ИСПЛАЋЕНЕ ОБАВЕЗЕ У ИЗВЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ из табеле 2ц, умањен за износ на редном бр. 3 УКУПАН ОДЛИВ из табеле 3б.

Износ на редном броју 4 ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ.И ЕВЕНТУАЛНО НАКНАДНО ПРОНАЂЕНА НОВЧАНА СРЕДСТВА аутоматски се преузима са редног бр. 1 ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ из табеле 1б.

Износ на редном броју 5 НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ.И ДРУГА ЕВЕНТУАЛНА СМАЊЕЊА НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА аутоматски се преузима са редног бр. 1 ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ из табеле 1ц.

36 ПОЧЕТНО И КРАЈЊЕ СТАЊЕ У БЛАГАЈНИ

1	Почетно стање у благајни	00.01.1900	
2	Укупан прилив		
3	Укупан одлив		
4	Крајње стање у благајни	00.01.1900	0.00

Табела 3б: Износ на редном броју 1 ПОЧЕТНО СТАЊЕ У БЛАГАЈНИ преузима се из претходног извештаја, са редног броја 4 КРАЈЊЕ СТАЊЕ У БЛАГАЈНИ исте табеле.

Износ на редном броју 2 УКУПАН ПРИЛИВ треба да буде једнак укупном износу прилива у евиденцији благајне, која се у електронском облику доставља уз извештај.

Износ на редном броју 3 УКУПАН ОДЛИВ треба да буде једнак укупном износу у евиденцији благајне по врстама одлива, која се у електронском облику доставља уз извештај.

4 СПИСАК АНГАЖОВАНИХ СТРУЧЊАКА И ИЗНОСИ КОЈИ СУ ИМ ИСПЛАЋЕНИ

	ИМЕ И ПРЕЗИМЕ	Исплаћени месечни бруто износ накнаде
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
	Укупно	0.00

У овој табели **морају се** навести сва физичка лица, као и адвокати, агенције (за књиговодствене услуге, за разграничење имовине, архивирање података...) и др. који су ангажовани у стечајном поступку од стране стечајног дужника.

5 СТЕЧАЈНИ БИЛАНС НА КРАЈУ ПЕРИОДА

	ИМОВИНА	На дан	00.01.1900
1	Готовина и готовински еквиваленти		0.00
+	Орочена средства		0.00
+	Депозит за продају имовине и/или закуп		0.00
2	Дати аванси		0.00
3	Потраживања		0.00
4	Залихе		0.00
5	Удели или акције код других лица		0.00
6	Лиценце и патенти		0.00
7	Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства		0.00
8	Остала имовина		0.00
	Укупно без депозита		0.00

Сви износи у овој табели аутоматски се израчунавају на основу података унетих у друге табеле.

На редном бр. 1 ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ биће приказано укупно стање на свим рачунима стечајног дужника (динарским и девизним) и у благајни, умањено за уплаћене депозите за продају имовине **или закуп.**

На позицији **ДЕПОЗИТ (ПРОДАЈА ИМОВИНЕ, ЗАКУП)** биће приказан укупан износ уплаћених депозита на крају извештајног периода.

У коментару уз ову табелу треба дати аналитички приказ појединих позиција из табеле.

ОБРАЗАЦ бр. 1а (само разлика у односу на Образац 1) – табела 2ц Списак готовинских одлива – утврђена потраживања поверилаца према стечајном дужнику

2ц Списак готовинских одлива – утврђена потраживања поверилаца према стечајном дужнику

	ВРСТА ОДЛИВА	Утврђена потраживања на почетку извештајног периода	Повећање износа утврђених потраживања по основу испитних рочишта и обрачуна камате	Исплаћена потраживања у извештајном периоду	Преостали износ утврђених потраживања на крају извештајног периода
1	Разлучни повериоци				0.00
2	II исплатни ред				0.00
3	III исплатни ред				0.00
4	IV исплатни ред				0.00
5	Обрачуната награда стечајног управника				0.00
6	Средства исплаћена власницима капитала				0.00
	Укупно	0.00	0.00	0.00	0.00

У табели 2ц, на редним бројевима 1–4 уносе се утврђена потраживања стечајних поверилаца по исплатним редовима, као и исплате по овом основу. Подаци се на овим позицијама први пут уносе после одржавања испитног рочишта, и то у колону **ПОВЕЋАЊЕ ИЗНОСА УТВРЂЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ИСПИТНИХ РОЧИШТА И ОБРАЧУНА КАМАТЕ**. Подаци се преузимају из закључка стечајног судије о листи признатих и оспорених потраживања.

У каснијим извештајима, у колону **УТВРЂЕНА ПОТРАЖИВАЊА НА ПОЧЕТКУ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА** уносе се утврђене обавезе које нису измирене у претходном периоду. Подаци се преузимају из претходног извештаја, из колоне **ПРЕОСТАЛИ ИСНОС УТВРЂЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА НА КРАЈУ ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА** исте табеле.

У колону **ПОВЕЋАЊЕ ИЗНОСА УТВРЂЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ИСПИТНИХ РОЧИШТА И ОБРАЧУНА КАМАТЕ** уносе се обавезе настале у извештајном периоду (утврђене на допунским испитним рочиштима, у парницама, обрачун камате до исплате по одобрењу стечајног судије и др.).

У колони **ИСПЛАЋЕНЕ ПОТРАЖИВАЊА У ИЗВЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ**, на редним бројевима 1–4 уносе се вредности које су исплаћене повериоцима по исплатним редовима у периоду за који се извештај подноси. За укупан износ у овој колони аутоматски ће се смањити износ на редном бр. 6 **КРАЈЊЕ СТАЊЕ НА РАЧУНИМА (СА ДЕПОЗИТОМ)** у табели 3а.