

На основу члана 62. став 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 9/2002 и 87/2002),

Министар финансија и економије доноси

ПРАВИЛНИК
О НАЧИНУ ПРИПРЕМЕ, САСТАВЉАЊА И ПОДНОШЕЊА ЗАВРШНИХ РАЧУНА
КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА, ОРГАНИЗАЦИЈА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ
ОСИГУРАЊА И БУЏЕТСКИХ ФОНДОВА РЕПУБЛИКЕ И ЛОКАЛНИХ ВЛАСТИ

Члан 1.

Овим правилником уређују се начин припреме, састављања и подношења завршних рачуна корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања из члана 2. Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", број 125/2003) као и буџетских фондова Републике и локалних власти и садржина образаца за завршни рачун (у даљем тексту: обрасци).

Завршни рачун буџетског фонда припрема директни корисник буџетских средстава који управља тим фондом, у складу са законом.

Члан 2.

У поступку припреме завршног рачуна, на готовинској основи из члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, треба извршити књижења на следећи начин, и то за:

1) неутрошена буџетска средства на крају године, тако што се врши сторно књижење на одговарајућем конту класе 700000 – Текући приходи, уз одобрење конта 254111 – Обавезе према буџету;

2) наплаћене приходи у текућој години који се односе на наредну годину, а књижени су на одговарајућим субаналитичким контима синтетичког конта 291100 – Разграничени приходи, тако што се преносе на одговарајући субаналитички конто класе 700000 – Текући приходи, а што утиче на резултат пословања, који је исказан у Обрасцу 2 на ознаци за обраду података (у даљем тексту: ОП) број 2258;

3) плаћене авансе за набавку материјала и куповину услуга, који су књижени на одговарајућем субаналитичком конту синтетичког конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, тако што се прокњиже и на одговарајући субаналитички конто класе 400000 – Текући расходи, уз одобрење конта 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала, односно конта 291213 – Плаћени аванси за куповину услуга;

4) исплаћене аконтације за пословна путовања исказане као потраживања на субаналитичком конту 122141- Аконтација за службено путовање у земљи, односно конту 122142 – Аконтација за службено путовање у иностранство, тако што се прокњиже и на одговарајућа субаналитичка конта класе 400000 - Текући расходи, уз одобрење конта 291221 – Аконтација за пословна путовања;

5) унапред плаћене расходе за наредну годину, из средстава прихода текуће године, који су књижени на субаналитичким контима категорије 130000 – Активна временска разграничења, тако што се прокњиже и на одговарајућа субаналитичка конта класе 400000 – Текући расходи, уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта категорије 130000 – Активна временска разграничења;

6) износ извршене исплате који је књижен на конту 015210 - Аванси за набавку нефинансијске имовине, када се имовина набавља из текућих прихода, тако што се задужује одговарајући субаналитички конто у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску

имовину, уз одобрење конта 599999 – Контра књижење – издаци за нефинансијску имовину, с тим да се истовремено, за исти износ, задужује субаналитички конто 321211 – Распоред вишак прихода, уз одобрење субаналитичког конта 311911 - Остали извори капитала пренети из претходне године.

Члан 3.

Подаци из завршног рачуна исказују се на обрасцима:

- 1) Биланс стања – Образац 1;
- 2) Биланс прихода и расхода – Образац 2;
- 3) Извештај о капиталним издацима и финансирању – Образац 3;
- 4) Извештај о новчаним токовима – Образац 4;
- 5) Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Обрасци из става 1. овог члана одштампани су уз овај правилник и чине његов саставни део.

Подаци за завршни рачун из члана 65. тач. 6) – 9) Закона о буџетском систему (“Службени гласник РС”, бр. 9/2002 и 87/2002), достављају се у писменој форми извештаја за које се не прописују обрасци.

Члан 4.

Подаци се уносе у обрасце према броју конта из колоне 2 обрасца, односно према опису из колоне 3 обрасца.

У погледу броја и описа конта у колонама 2 и 3 образаца поступа се према одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем - “Службени гласник РС”, бр. 92/2002, 64/2003 и 125/2003 (у даљем тексту: Контни план).

Износи у обрасцима уписују се у хиљадама динара.

Члан 5.

Обрасци се састављају у три примерка у писменој форми, а директни корисници буџетских средстава и у електронском облику који се може преузети са сајта Министарства финансија и економије www.mfin.sr.gov.yu и достављају Управи за јавна плаћања (у даљем тексту: Управа).

Управа, по извршеној контроли, по један примерак:

- 1) враћа подносиоцу;
- 2) доставља Министарству финансија и економије, односно локалном органу управе надлежном за послове финансија - за директне кориснике буџетских средстава, а надлежним директним корисницима буџетских средстава – за индиректне кориснике буџетских средстава;
- 3) задржава ради обраде.

Члан 6.

У Образац 1 - Биланс стања уносе се подаци у колоне 4 - 7, према броју конта из колоне 2 обрасца, односно према опису из колоне 3 обрасца.

У колону 4 уносе се подаци са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године (почетно стање).

Подаци за текућу годину, односно за период за који се саставља образац, уносе се у колоне 5 и 6 активе и колону 5 пасиве, преузимањем стања са конта на крају периода за који се обрачун саставља.

Подаци у колони 7 активе утврђују се одузимањем износа у колони 6 од износа у колони 5.

Под ознаком ОП број 1207, уноси се износ вишка прихода - суфицит из Обрасца 2 - Биланс прихода и расхода са ознаке ОП број 2261.

Под ознаком ОП број 1208, уноси се износ мањка прихода - дефицит из Обрасца 2 - биланс прихода и расхода са ознаке ОП број 2262.

Члан 7.

У Образац 2 - Биланс прихода и расхода уносе се подаци у колоне 4 и 5, према ознакама конта из колоне 2 обрасца, односно према опису из колоне 3 обрасца.

Подаци се уносе са одговарајућих конта означених у колони 2, тако што се у колону 4 уносе подаци са одговарајућих конта из претходне године, а у колону 5 подаци са конта из књиговодствене евиденције на крају периода за који се обрачун саставља.

Резултат пословања исказује се на ознаци ОП број 2252 као вишак прихода - суфицит и на ознаци ОП број 2253 као мањак прихода – дефицит. Вишак прихода односно мањак прихода, утврђује се као разлика између остварених прихода који су исказани на ознаци ОП број 2001 и текућих расхода који су исказани на ознаци ОП број 2096.

На ознаци ОП број 2254 уноси се податак о оствареном износу примања од продаје робе и производа.

На ознаци ОП број 2259 уноси се износ издатака за набавку нефинансијске имовине из текућих прихода који су евидентирани на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру класе 300000 и истовремено евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима класе 500000.

На ознаци ОП број 2260 уноси се износ за покриће утрошених средстава за отплату обавеза по кредитима коришћеним за набавку нефинансијске имовине и покриће дефицита из претходних година из текућих прихода, који су евидентирани на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру класе 300000 и истовремено евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима класе 600000.

На ознаци ОП број 2264 уноси се део вишка прихода који је исказан на конту 321121 – Вишак прихода – суфицит и наменски опредељен за наредну годину. Наведена средства су наплаћена у текућој години, а наменски су опредељења за покриће расхода и издатака у наредној години (наплаћене школарине за целу школску годину, наменске донације, као и наменска средства за обавезе настале по основу набавке нефинансијске имовине у наредној години и слично).

На ознаци ОП број 2265 уноси се нераспоређени вишак прихода за пренос у наредну годину, који је исказан на конту 321121 – Вишак прихода – суфицит.

Члан 8.

У Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и финансирању уносе се подаци у колоне 4 и 5, према броју конта из колоне 2 обрасца, односно према опису из колоне 3 обрасца.

Подаци се уносе са одговарајућих конта означених у колони 2, тако што се у колону 4 уносе подаци са одговарајућих конта из претходне године, а у колону 5 подаци са конта из књиговодствене евиденције на крају периода за који се обрачун саставља.

Резултат Извештаја о капиталним издацима и финансирању утврђује се на ознаци ОП број 3150 - вишак примања, тако што се укупно остварена примања умањују за износ укупних издатака, односно на ознаци ОП број 3151 - мањак примања, као разлика између укупних издатака и укупних примања.

Члан 9.

У Образац 4 - Извештај о новчаним токовима уносе се подаци у колоне 4 и 5, према броју конта из колоне 2 обрасца, односно према опису из колоне 3 обрасца.

Подаци се уносе са одговарајућих конта означених у колони 2, тако што се у колону 4 уносе подаци са одговарајућих конта из претходне године, а у колону 5 подаци са конта из књиговодствене евиденције о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима на крају периода за који се обрачун саставља.

На ознаци ОП број 4401 исказује се вишак новчаних прилива.

На ознаци ОП број 4402 исказује се мањак новчаних прилива.

На ознаци ОП број 4404 исказују се кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, тако што се укупни новчани приливи (ознака ОП број 4401) увећају за приливе који су исказани на ознаци ОП број 4405, а умање за износ на ознаци ОП број 4406.

На ознаци ОП број 4407 исказују се коригивани одливи за исплаћена средства у обрачуну, тако што се укупни новчани одливи (ознака ОП број 4163) умање за износ на ознаци ОП број 4408, а увећају за износ исказан на ознаци ОП број 4409.

На ознаци ОП број 4410 исказује се салдо готовине на крају године који одговара салду на жиро рачуну последњег дана периода за који се обрачун саставља, а резултат је почетног стања на жиро рачуну (ознака ОП број 4403) који је увећан за износ коригованих прилива за примљена средства у обрачуну (ознака ОП број 4404) и умањен за износ коригованих одлива за исплаћена средства у обрачуну (ознака ОП број 4407).

Члан 10.

У Образац 5 - Извештај о извршењу буџета уносе се подаци у колоне 4 - 10, према броју конта из колоне 2 обрасца, односно према опису из колоне 3 обрасца.

У колону 4 уносе се планирани приходи из буџета и планирана примања, као и расходи и издаци одобрени буџетом.

Изузетно од става 2. овог члана код састављања завршног рачуна за 2003. годину, колону 4 попуњавају само директни корисници буџета Републике и територијалне аутономије.

У колону 5 уноси се износ укупно остварених прихода - примања, односно извршених расхода - издатака и представља збир колоне 6, 7, 8, 9 и 10.

У делу I - Укупни приходи и примања, у колонама 6, 7, 8, 9 и 10, садржани су подаци по изворима финансирања.

У делу II - Укупни расходи и издаци, у колонама 6, 7, 8, 9 и 10, садржани су подаци о коришћењу средстава према изворима финансирања.

У делу III - Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења, утврђује се укупан резултат пословања по изворима средстава, укључујући све приходе и примања, као и све расходе и издатке.

Члан 11.

Корисници буџетских средстава који су од 1. јануара 2003. године почели да воде пословне књиге у складу са Контним планом, при изради завршног рачуна за 2003. годину, у обрасцима не уносе податке у колону: „претходна година”.

Члан 12.

Даном ступања на снагу овог Правилника престаје да важи Правилник о начину припреме, састављања и подношења завршних рачуна, директних и индиректних корисника буџетских средстава, организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова

Републике Србије и локалних власти („Службени гласник РС”, бр. 17/2003, 19/2003 и 37/2003).

Члан 13.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у “Службеном гласнику Републике Србије”.

Број:
У Београду, 28. јануара 2004. године

МИНИСТАР,
Божидар Ђелић