

На основу члана члана 119.став 1. тачка 1, Закона о основама система образовања и васпитања ("Службени гласник РС" бр.88/17, 27/18 – др. закон, 10/19, 6/20, 129/21 и 92/23), члана 44.Статута Школе за музичке таленте у Ћуприји и Правилника о организацији и систематизацији радних места Школе за музичке таленте у Ћуприји, а у вези са Законом о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 (испр.), 108/2013, 142/2014, 68/2015 (др. закон), 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021- др. закон и 92/2023), Правилником о систему извршења буџета Републике Србије ("Службени гласник РС ", бр. 144/2022), Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ("Службени гласник РС ", бр. 18/2015, 104/2018, 151/2020, 8/2021, 41/2021, 130/2021 и 17/2022) и Уредбом о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС ", бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020), Школски одбор Школе за музичке таленте у Ћуприји на 35. седници одржаној 20.05.2024. године, у Ћуприји доноси:

ПРАВИЛНИК О ОРГАНИЗАЦИЈИ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ СЛУЖБЕ И УРЕЂЕЊУ БУЏЕТСКОГ РАЧУНОВОДСТВА

І ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим правилником ближе се уређују: организација буџетског рачуноводства; састављање и достављање годишњих и периодичних финансијских извештаја; усклађивање пословних књига; попис имовине и обавеза; усаглашавање потраживања и обавеза; рачуноводствене политике; систем финансијског управљања и контроле; закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа; надлежности и одговорности свих лица у вези буџетског рачуноводства и финансијско - рачуноводственог извештавања.

ІІ ОРГАНИЗАЦИЈА БУЏЕТСКОГ РАЧУНОВОДСТВА

1. Обухват буџетског рачуноводства

Члан 2.

Буџетским рачуноводством из члана 1. овог правилника утврђују се услови и начин вођења пословних књига, као и класификација и садржај рачуноводствених исправа и других евиденција којима се прате промене стања имовине и капитала, потраживања и обавеза, извора финансирања, прихода и примања, односно расхода и издатака, као и резултата пословања.

Буџетско рачуноводство из члана 1. овог правилника обухвата и начин кретања, односно процедуре састављања, контроле и достављања рачуноводствених исправа, као и утврђивања рокова извршења појединих фаза у циљу потпуности и ажурности рачуноводствене евиденције.

Под буџетским рачуноводством у смислу става 1. овог члана сматра се:

-финансијско књиговодство;

- материјално књиговодство;
- вођење аналитике, помоћних књига и евиденција;
- рачуноводствено извештавање;
- састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја;
- вођење евиденција о јавној својини;
- благајничко пословање;
- динарско и девизно пословање;
- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- обрачун по основу уговора ван радног односа;
- плаћање и наплата.

Члан 3.

Организацију буџетског рачуноводства чини систем послова и задатака свих лица укључених у организацију рачуноводствене службе и систем финансијско-рачуноводственог извештавања према надлежностима и одговорностима предвиђеним актом о организацији и систематизацији радних места, на начин који ће осигурати законитост и исправност пословања корисника јавних средстава.

Организација буџетског рачуноводства темељи се на интересима рачуноводствене професије и поштовању принципа ефикасности, економичности и ефективности трошења јавних средстава, као и јавности, тачности, потпуности и ажурности финансијско-рачуноводственог извештавања.

Финансијско-рачуноводствено извештавање, из става 2. овог члана врши се у складу са јединственом буџетском класификацијом.

Члан 4.

Циљ буџетског рачуноводства је да успостави и на дуги рок одржи стабилност и доследност функционисања рачуноводственог информационог система за потребе пословног одлучивања и финансијског извештавања у складу са захтевима оснивача.

2. Организација рачуноводствене службе

Члан 5.

Послови буџетског рачуноводства обављају се јединствено, у оквиру стручне службе – финансијско – рачуноводствена служба (у даљем тексту: рачуноводствена служба).

Рачуноводственом службом из става 1. овог члана руководи руководилац финансијско – рачуноводствених послова (у даљем тексту: шеф рачуноводства).

Послове буџетског рачуноводства, поред лица из става 2. овог члана обављају и стручна лица која су непосредно задужена за извршење појединих послова и задатака буџетског рачуноводства (билансиста, контиста, књиговођа, ликвидатор, економ, административни раник, финансијско - књиговодствени радник и сл. – у даљем тексту рачуноводствени извршиоци), у складу са актом о организацији и систематизацији радних места.

Шеф рачуноводства је стручно лице које није кажњавано за кривична дела која га чине неподобним за обављање послова из области рачуноводства.

3. Основа за вођење буџетског рачуноводства

Члан 6.

Вођење буџетског рачуноводства заснива се на готовинској основи.

Готовинска основа из става 1. овог члана представља начело рачуноводственог обухватања прихода и расхода у тренутку наплате, односно плаћања. Готовинска основа захтева да се трансакције и други пословни догађаји евидентирају, односно у рачуноводственом смислу признају у тренутку када се новчана средства приме на рачун корисника јавних средстава, односно исплате са рачуна корисника јавних средстава, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом за јавни сектор, у делу који се односи на готовинску основу.

Под тренутком прилива, односно одлива новчаних средстава у случају готовинских плаћања, у смислу става 2. овог члана сматра се дан пријема новчаних средстава у благајну - у случају готовинске наплате, односно дан исплате новчаних средстава из благајне - у случају готовинских плаћања.

Члан 7.

Пословне књиге и евиденције за потребе интерног извештавања могу се водити и по обрачунској основи, под условом да се састављање финансијских извештаја врши на готовинској основи.

Под обрачунском основом, из става 1. овог члана, подразумева се начело рачуноводственог обухватања догађаја у тренутку његовог настајања. По обрачунској основи, трансакције и остали догађаји се признају у моменту настанка трансакције и догађаја.

Примена обрачунске основе може се користити за вођење пословних књига и евиденција поверилаца и добављача, односно потраживања и обавеза за потребе интерног извештавања и ради планирања и праћења захтева ликвидности.

4. Пословне књиге и евиденције

Члан 8.

Пословне књиге су свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама којима се стиче увид у стање и промене на имовини, капиталу, потраживањима и обавезама, изворима финансирања, приходима и примањима, односно расходима и издацима, као и резултату пословања.

Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, ажурно и уредно, на субаналитичким (шестоцифреним) контима, прописаних правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Унутар прописаних субаналитичких конта, по потреби може се отворити следећи ниво аналитике - седмоцифрена и вишецифрена конта ради праћења помоћних евиденција.

Збир рашчлањених конта на седмоцифреном и вишецифреном нивоу из става 3. овог члана треба да одговара износу шестоцифреног конта коме припадају.

Члан 9.

Пословне књиге воде се уредно и ажурно.

Уредно вођење пословних књига из става 1. овог члана захтева да се књиге воде у складу са предвиђеном формом и садржином уважавајући природу и настанак пословног догађаја.

Ажурно вођење пословних књига из става 1. овог члана захтева да се рачуноводствене исправе достављају и књиже у складу са прописаним роковима.

Вођење пословних књига треба да обезбеди потпуност, истинитост и хронологију настанка пословних догађаја.

Члан 10.

Пословне књиге су јавне исправе.

Обележје јавности из става 1. овог члана подразумева доступност пословних књига свим заинтересованим странама, у складу са њиховим надлежностима и одговорностима у пословању корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Школског одбора.

Члан 11.

Пословне књиге воде се за период једне буџетске године која је једнака календарској години (у даљем тексту: пословна година) изузев појединих помоћних књига које се могу водити за период дужи од једне пословне године.

Пословне књиге отварају се на основу биланса стања и закључног листа претходне пословне године.

Члан 12.

Пословне књиге воде се на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправност унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у стање и промене стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, као и увид у хронологију уноса пословних трансакција и других догађаја.

Пословне књиге воде се у складу са начелом непроменљивог записа о настанку пословног догађаја.

Пословне књиге воде се у електронском облику и по потреби у слободним листовима.

Када се пословне књиге воде у електронском облику програмски софтвер треба да обезбеди:

- чување података о свим прокњиженим пословним трансакцијама и другим догађајима;
- немогућност неовлашћене промене прокњижених пословних догађаја;
- поштовање рачуноводствених процедура;
- омогућавање функционисања система интерних рачуноводствених контрола;
- немогућност брисања прокњижених пословних догађаја до предвиђеног рока за њихово чување.

Када се пословне књиге воде у електронском облику у складу са ставом 4. овог члана, програмски софтвер за вођење буџетског рачуноводства треба да омогући да се, по потреби, пословне књиге или њихови делови, могу одштампати или приказати на екрану.

5. Врсте пословних књига

Члан 13.

Пословне књиге су дневник, главна књига, помоћне књиге и евиденције.

Уласком Школе у Систем за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање (у даљем тексту СПИРИ), финансијско пословање се више не обавља преко сопствених

подрачуна, те не постоји више обавеза вођења главне књиге, али је Школа по потреби може водити.

Школа има обавезу вођења помоћних књига и евиденција.

Члан 14.

Дневник, из члана 13. овог правилника је пословна књига у којој се пословни догађаји (пословне промене) евидентирају по редоследу њиховог настанка, што омогућава проверу потпуности и исправности књижења промета главне књиге.

Члан 15.

Главна књига, из члана 13. овог правилника је пословна књига која се води по систему двојног књиговодства и у којој се евидентирају пословни догађаји према припадности одговарајућим субаналитичким контима и према хронологији, односно времену настанка. У главној књизи се систематски обухватају стања и евидентирају све промене на имовини, обавезама, капиталу, приходима и примањима и расходима и издацима.

Књиговодствено евидентирање пословних догађаја на контима главне књиге спроводи се преносом дуговних и потражних књижења из дневника.

Главна књига састоји се из билансне и ванбилансне евиденције.

Ванбилансну евиденцију из става 3. овог члана чини ванбилансна актива и ванбилансна пасива.

Ванбилансна актива, из става 4. овог члана обухвата основна средства у закупу, примљену туђу робу и материјал, хартије од вредности ван промета (менице) и осталу ванбилансну активу.

Ванбилансна пасива, из става 4. овог члана обухвата обавезе за основна средства у закупу, примљену туђу робу и материјал, хартије од вредности ван промета (менице) и осталу ванбилансну пасиву.

Главна књига је основа за састављање финансијских извештаја.

Члан 16.

Помоћне књиге, из члана 13. овог правилника су аналитичке евиденције које се по потреби воде одвојено за непокретности, опрему, залихе, купце, добављаче, извршене исплате, остварене приливе итд.

Помоћне књиге из става 1. овог члана треба да обезбеде додатне, односно аналитичке информације у вези са праћењем стања и кретања имовине, обавеза, капитала, прихода и примања и расхода и издатака, а према потребама Школе.

Потребу за вођењем помоћних књига, као и њихову форму и садржај одређује шеф рачуноводства у складу са потребама Школе.

Помоћне књиге за основна средства и залихе исказују количинске и новчане износе залиха.

При евиденцији набавке основних средстава у помоћној књизи опреме додељује се инвентарни број.

Члан 17.

Евиденције, из члана 13. овог правилника могу по потреби бити:

-евиденција извршених исплата;

- евиденција оствареног прилива;
- евиденција донација;
- остале евиденције.

6. Појам и обележја рачуноводствених исправа

Члан 18.

Рачуноводствена исправа је јавна исправа која представља писани, односно електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење и из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Књижење пословних промена врши се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају.

Лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом гарантују да је истинита и да верно показује пословну промену.

Члан 19.

Рачуноводствена исправа поред обележја валидности, из члана 18. став 2. овог правилника мора да задовољи и захтеве законитости и доступности.

Обележје законитости из става 1. овог члана значи усаглашеност рачуноводствене исправе са важећом законском регулативом.

Обележје доступности из става 1. овог члана подразумева да је рачуноводствена исправа доступна, односно да се саставља у потребном броју примерака, на месту и у време настанка пословног догађаја.

Рачуноводствена исправа која је састављена само у једном примерку може се отпремити само ако су подаци на основу које је рачуноводствена исправа састављена доступна.

Фотокопија рачуноводствене исправе може бити основ за књижење ако је издалац докуманта копију оверио потписом од стране одговорног лица које потписом гарантује усаглашеност са оригиналом.

Рачуноводствена исправа може да буде и електронски запис о насталој пословној трансакцији и другом пословном догађају.

Уколико је рачуноводствена исправа у електронском облику, за потребе књижења се може претворити у копију у папирној форми.

7. Елементи рачуноводствене исправе

Члан 20.

Рачуноводствена исправа мора да садржи следеће елементе:

- назив рачуноводствене исправе;
- назив и адресу правног лица које је саставило исправу;
- место и датум издавања;
- садржину (опис) пословног догађаја (промене);
- вредност на коју гласи (јединица мере, количина, цена);
- име и презиме лица које је саставило исправу и
- потпис овлашћеног лица.

Електронска фактура је документ послат и примљен преко система електронских фактура и који је одобрен од стране лица које је овлашћено за приступ систему и одобравање фактура.

Електронска фактура уобичајено садржи:

- 1) назив, адресу, порески идентификациони број и матични број издаваоца електронске фактуре;
- 2) пословни рачун издаваоца електронске фактуре;
- 3) назив, адресу и порески идентификациони број и матични број примаоца електронске фактуре;
- 4) пословни рачун примаоца електронске фактуре;
- 5) редни број и датум издавања електронске фактуре;
- 6) датум испоруке добара, односно пружања услуга или авансне уплате;
- 7) износ авансних плаћања;
- 8) инструкције за плаћање;
- 9) податке о врсти и количини испоручених добара или врсти и обиму услуга;
- 10) износ основице пореза на додату вредност;
- 11) пореску стопу пореза на додату вредност;
- 12) износ пореза на додату вредност који је обрачунат на основицу;
- 13) укупан износ електронске фактуре;
- 14) напомену о одредби закона којим се уређује порез на додату вредност на основу које није обрачунат порез на додату вредност;
- 15) напомену да се за промет добара и услуга примењује систем наплате.

Електронска фактура, у складу са законом којим се уређује поступак извршења, представља веродостојну исправу, ако је од стране издаваоца електронске фактуре или информационог посредника у његово име послата примаоцу електронске фактуре преко система електронских фактура.

Електронска фактура издата или примљена од стране субјекта јавног сектора чува се трајно у систему електронских фактура. Електронска фактура издата и примљена од стране субјекта приватног сектора чува се у року од десет година од истека године у којој је издата електронска фактура.

8. Одговорност за рачуноводствене исправе

Члан 21.

За валидност, законитост и доступност рачуноводствене исправе, у смислу члана 19. Став 1. овог правилника одговорно је лице које је рачуноводствену исправу саставило, односно примило према акту о организацији и систематизацији радних места, што потврђује својим потписом.

Потписом из става 1. овог члана одговорно лице за састављање исправе потврђује да рачуноводствена исправа објективно и доследно приказује пословне трансакције, односно други пословни догађај на који се односи.

За валидност рачуноводствене исправе, у смислу члана 18. став 2. овог правилника у случају да се прими као електронски запис одговоран је пошиљалац.

Члан 22.

Контрола рачуноводствене исправе подразумева проверу њене веродостојности, тачности, благовремености састављања, односно достављања. Обављање поступка контроле потврђује се потписом од стране лица које је контролисало.

Потписом из става 1. овог члана потврђује се да је рачуноводствена исправа потпуна, истинита и рачунски тачна.

Провера из става 1. овог члана део је система финансијског управљања и контроле.

Лице које контролише рачуноводствену исправу не може бити лице које је саставило рачуноводствену исправу.

Члан 23.

Пре књиговодствене евиденције рачуноводствена исправа мора да садржи потпис лица које је рачуноводствену исправу саставило, односно примило, потпис лица које је рачуноводствену исправу проверило, односно контролисало и потпис лица одговорног за настале пословне промене или догађаје или овлашћеног лица.

Одговорности из става 1. овог члана не могу се поклапати.

9. Састављање и врсте рачуноводствене исправе

Члан 24.

Рачуноводствена исправа саставља се на месту и у време настанка пословног догађаја.

Рачуноводствена исправа према месту састављања у односу на корисника јавних средстава у чијим пословним књигама се књиговодствено евидентира може бити екстерна и интерна рачуноводствена исправа.

Члан 25.

Екстерна рачуноводствена исправа, из члана 24. став 2. овог правилника је рачуноводствена исправа која се прима од другог правног лица.

Екстерна рачуноводствена исправа се на дан пријема заводи у деловодни протокол примаоца (деловодна књига или електронски деловодних) или у неку другу евиденцију, по потреби и према интерној процедури, под датумом пријема.

Екстерна рачуноводствена исправа са деловодним бројем/бројем из евиденције постаје улазна рачуноводствена исправа.

Према врсти посла на који се односи, улазна рачуноводствена исправа може бити: фактура, авансна фактура, привремена ситуација, пријемница, записник, уговор и сл.

Улазна рачуноводствена исправа, из става 2. овог члана књиговодствено се евидентира и у одговарајућој помоћној књизи из члана 16. став 1. овог правилника.

Члан 26.

Интерна рачуноводствена исправа, из члана 24. став 2. овог правилника је издата од стране корисника јавних средстава на основу извршеног посла.

Према врсти посла на који се интерна рачуноводствена документација односи, прави се разлика између: фактуре, авансне фактуре, отпремнице, записника, уговора, и сл.

Интерна рачуноводствена исправа представља излазну рачуноводствену исправу када се доставља другом пословном субјекту, учеснику у уговореном послу.

Интерном рачуноводственом исправом сматра се и рачуноводствена исправа која се саставља у рачуноводственој служби корисника (сторно књижења, требовање, доставнице, налози за прекњижавање, спецификације, књижна писма, путни налози, одлуке, решења о ликвидацији мањкова и вишкова, записници о усаглашавању потраживања и обавеза, обрачуни, прегледи и др.).

Излазна рачуноводствена исправа која има функцију фактуре издаје се на основу уговора о извршеном послу или на основу отпремнице, у случају отпремања робе.

Фактура (рачун) се саставља и доставља у електронском облику, преко система електронских фактура (у даљем тексту: СЕФ).

Излазна рачуноводствена исправа, из става 2. овог члана књиговодствено се евидентира и у одговарајућој помоћној књизи, из члана 16. став 1. овог правилника.

Члан 27.

Рачуноводствена исправа саставља се у потребном броју примерка (два или три), од којих један примерак задржава лице које је исправу саставило, а други примерак (или два примерка) доставља се рачуноводственој служби, од којих један на књижење и евентуално плаћање, односно наплату.

Рачуноводствена исправа која има функцију фактуре издаје се и шаље преко СЕФ-а. Прималац је потврђује и прихвата.

10. Кретање рачуноводствене исправе

Члан 28.

Кретање рачуноводствене исправе подразумева пренос и услове преноса рачуноводствене исправе од места састављања, односно пријема, преко места обраде и контроле, до места књиговодствене евиденције и архивирања, односно чувања.

Кретања рачуноводствене исправе из става 1. овог члана прати процес и организацију радних места, односно извршилаца у складу са актом о организацији и систематизацији радних места.

Члан 29.

Кретање излазне рачуноводствене исправе:

- један примерак задржава одговорно лице за састављање;
- један примерак се доставља рачуноводственој служби на књижење (у пословним књигама);
- један примарак се доставља другом лицу (примаоцу) које је учесник у пословној промени.

Кретање улазне рачуноводствене исправе:

- завођење у деловодни протокол/другу евиденцију;
- по добијању деловодног броја/броја из одговарајуће евиденције исправа се предаје лицу задуженом за обраду предметне исправе.

11. Рокови достављања рачуноводствених исправа

Члан 30.

Лице које је примило улазну испрву, исту заводи истог дана и предаје је истог, а најкасније 3 дана од дана пријема лицу задуженом за обраду предметне исправе.

Лице задужено за обраду и евидентирање предметне исправе, исто извршава истог, а најкасније три дана од дана пријема документа.

Члан 31.

Лице које је саставило рачуноводствену исправу заједно са документацијом у вези њеног настанка дужно је да је достави рачуноводственој служби на књижење наредног радног дана, а најкасније у року од три радна дана од дана настанка пословног догађаја.

Рачуноводствена исправа се књижи истог, а најкасније три радна дана од дана пријема у рачуноводствену службу.

III СASTAVЉАЊЕ И ДОСТАВЉАЊЕ ГОДИШЊИХ И ПЕРИОДИЧНИХ ИЗВЕШТАЈА

1. Годишње извештавање

Члан 32.

Школа за музичке таленте Ћуприја саставља годишњи финансијски извештај за претходну пословну годину и подноси га Управи за трезор, односно надлежном директном кориснику најкасније до 28. фебруара текуће године за претходну пословну годину.

Школа за музичке таленте се налази у систему извршења буџета Републике Србије и своје пословање обавља преко евиденционих рачуна у систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање.

С обзиром да пословање не обавља преко сопствених подрачуна, Школа није у обавези да води Главну књигу, већ за њу то ради Управа за трезор, у складу са чланом 12. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

На основу става 3. овог члана, Годишњи финансијски извештај из става 1. овог члана саставља се на обрасцима које прописује министар надлежан за финансије и то:

-Биланс стања (Образац 1);

-Извештај о извршењу буџета (Образац 5).

Годишњи извештаји из става 4. овог члана састављају се на готовинској основи у складу са чланом 5. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Годишњи извештаји се састављају и подносе (достављају) у електронској форми, у складу са правилником којим се уређује припрема, састављање и подношење финансијских извештаја корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање, корсника Републичког фонда за здравствено осигурање и буџетских фондова, односно преко информационог система подношење финансијских извештаја.

Потписивање финансијских извештаја врши се електронским потписом (који је издат од стране овлашћеног сертификационог тела) од стране лица одговорног за попуњавање обрасца и овлашћеног лица установе.

Члан 33.

Годишњи финансијски извештај, уз извештаје из става 4. члана 32. овог Правилника, садржи и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које нису прописани обрасци, и то:

- Образложење одступања између одобрених средстава и извршења;
- Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве;
- Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године;
- Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова;
- Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије.

Наведени извештаји се састављају независно од тога да ли је било реализације по наведеним основама.

2. Периодично извештавање

Члан 34.

Школа за музичке таленте Ћуприја у току године саставља тромесечне - периодичне финансијске извештаје о извршењу буџета, и то кумулативно за периоде јануар-март, јануар-јун, јануар-септембар и јануар-децембар.

Извештај из става 1. овог члана подноси се преко информационог система Управе за трезор надлежном директном кориснику у року од десет дана од дана истека периода за који се извештај саставља у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Састављање тромесечних - периодичних извештаја из става 1. овог члана врши се на Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета применом готовинске основе.

Извештај о извршењу буџета се саставља посебно за сваку програмску активност.

3. Извештавање о структури и вредности нефинансијске имовине

Члан 35.

Корисник јавних средстава који користи средства у јавној својини Републике податке о структури и вредности нефинансијске имовине коју користи доставља Дирекцији за имовину, најкасније до 28. фебруара.

Подаци из става 1. овог члана достављају се на прописаним обрасцима СВИ-1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине корисника и СВИ-2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине корисника, у електронском облику.

Члан 36.

Податке о променама на непокретностима у јавној својини, Школа за музичке таленте Ћуприја у својини Републике дужан је да достави Републичкој дирекцији за имовину у року од 30 дана од дана настале промене.

Подаци из става 1. овог члана достављају се на Обрасцу НЕП-ЈС, у електронском облику.

За тачност, свеобухватност и ажурност података из евиденција непокретности у јавној својини одговоран је корисник јавних средстава.

Податке о променама на непокретностима у јавној својини, корисник јавних средстава у својини локалне самоуправе доставља надлежном органу локалне самоуправе.

IV ФИНАНСИЈСКО ПЛАНИРАЊЕ

Члан 37.

Школа за музичке таленте Ћуприја дужна је да изради предлог финансијског плана и да га достави директном кориснику на начин и до рока предвиђеног упутством о изради финансијског плана директног корисника, електронским путем, преко информационог система ИФИСУП.

Приликом достављања предлога финансијског плана, из става 1. овог члана Школа је дужна да у свом финансијском плану прикаже планиране апропријације из свих извора.

Члан 38.

Предлог финансијског плана из члана 37. овог правилника усклађује се са одобреним апропријацијама у буџету, у року од 45 дана од дана ступања на снагу Закона о буџету Републике Србије.

Финансијски план, из става 1. овог члана усваја Школски одбор.

Члан 39.

Школа за музичке таленте је дужна да на својој интернет страници објави финансијски план за наредну годину, све измене финансијског плана и годишње финансијске извештаје.

V УСКЛАЂИВАЊЕ ПОСЛОВНИХ КЊИГА

Члан 40.

Усклађивање пословних књига подразумева међусобно усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и међусобно усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом.

Усклађивање пословних књига из става 1. овог члана врши се пре пописа имовине и обавеза и пре припремних радњи у вези састављања годишњих финансијских извештаја.

VI ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА И УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

1. Предмет и врсте пописа

Члан 41.

Попис имовине и обавеза је поступак усклађивања књиговодственог стања имовине и обавеза са стварним стањем.

Имовина која је предмет пописа из става 1. овог члана обухвата:

- нефинансијску имовину у сталним средствима и залихама;
- финансијску имовину;

-потраживања и обавезе

-туђа имовина.

Обавезе које су предмет пописа из става 1. овог члана су дугорочне обавезе и краткорочне обавезе.

Члан 42.

Туђа имовина која се у тренутку пописа налази на коришћењу код Школе за музичке таленте евидентира се у посебним пописним листама.

Један примерак пописне листе, из става 1. овог члана оверен од стране пописне комисије доставља се власнику имовине.

Члан 43.

Попис имовине и обавеза према периоду када се спроводи може бити редован - врши се на крају године са стањем на дан 31. децембра или ванредан - врши се током године.

Ванредан попис из става 5. овог члана спроводи се у случајевима примопредаје дужности рачунополагача, статусне промене, отварања, односно закључења поступка редовне ликвидације, као и у другим случајевима када то одлучи овлашћено лице корисника јавних средстава.

Редован попис може почети од 1. децембра текуће године, а по потреби и раније.

Члан 44.

Обављање пописа књига, филмова, фотоса, архивске грађе и друго може се вршити на период дужи од годину дана, али не дуже од пет година.

2. Образовање пописне комисије

Члан 45.

Директор Школе за музичке таленте посебним Решењем образује пописну комисију.

У случају образовања више пописних комисија, ради координације њиховог рада, директор може образовати Централну пописну комисију.

Решењем из става 1. овог члана одређује се: председник пописне комисије, заменик председника, чланови и заменици чланова пописне комисије (бирају се из редова запослених), утврђује се предмет пописа и рок за достављање извештаја о извршеном попису од стране сваке комисије појединачно.

Решење из става 1. овог члана доставља се свим члановима пописне комисије.

За тачност вршења пописа и попуњавање пописних листи одговорна је пописна комисија.

Члан 46.

У комисију за попис не могу бити одређена лица која су одговорна за руковање имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине.

3. Доношење плана рада пописних комисија

Члан 47.

У складу да чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, пре почетка пописа, комисија за попис дужна је да сачини план рада по коме ће вршити попис.

Планом рада пописне комисије за сваку радњу се одређује рок до ког треба да буде завршена, с тим што рокови морају да се планирају тако да се пописом обухвати период пописа са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

План рада комисија за попис имовине и обавеза доставља директору Школе, као и Централној пописној комисији, ако је образована.

План рада пописне комисије одобрава руководиоца Школе – директор.

4. Припремне радње за вршење пописа

Члан 48.

Лица која рукују имовином и њихови непосредни руководиоци дужни су да, најкасније до дана почетка пописа, изврше припреме ради лакшег, бржег и правилнијег пописивања предмета пописа, у складу са његовом природом.

Пре почетка пописа, рачуноводствена служба, комисији за попис доставља пописне листе које садрже номенклатурне бројеве, назив, врсту и јединицу мере предмета пописа, без података о количинама из књиговодствене евиденције.

5. Спровођење пописа

Члан 49.

Спровођење пописа врши се мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима зависно од природе предмета пописа и уношењем стварних података у пописне листе.

Члан 50.

Неоштећена имовина у оригиналном паковању пописује се на основу декларисаних ознака, као и исправа о пријему (фактуре, доставнице, пријемнице и сл.).

Количина кабастог или растреситог материјала, полупроизвода, производа и робе (на пример течног горива и сл.) може се процењивати на основу запремине, специфичне тежине или на други прикладан начин.

Имовина чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога уноси се у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова.

Члан 51.

Попис готовинских еквивалената и готовине у благајни, хартија од вредности и страних средстава плаћања врши се бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе.

Готовина и хартије од вредности које се налазе на рачунима и депо-рачунима пописују се на основу извода о стању тих средстава на дан 31. децембра.

Члан 52.

Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши се према стању у пословним књигама, под условом да је извршено њихово усклађивање са дужницима и повериоцима са стањем на дан 31. децембра текуће године или да је усклађивање извршено најмање једном годишње у години за коју се врши попис, и да о томе постоји веродостојна исправа.

Финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација исказују се у посебним пописним листама.

Члан 53.

Имовина која на дан пописа није физички код корисника јавних средстава који врши попис (имовина на путу, имовина дата у закуп, чување, поправку и сл.) уноси се у посебне пописне листе на основу валидне документације, уколико до дана завршетка пописа нису примљене пописне листе од правног лица код кога се имовина налази.

б. Састављање извештаја о попису и рокови за достављање извештаја

Члан 54.

Према члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем саставља се извештај о попису који садржи:

- стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза;
- утврђене разлике;
- узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- предлог решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова);
- примедбе и објашњења задужених лица о утврђеним разликама;
- друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом.

Извештај из става 1. овог члана доставља се у складу са роковима утврђеним у Правилнику о организацији и спровођењу редовног пописа имовине и обавеза и усклађивању стварног стања са књиговодственим стањем (у даљем тексту Правилник о попису).

Извештај из става 1. овог члана доставља се Централној пописној комисији, у случају члана 45. став 2. овог правилника, најкасније 3 дана пре рокова из става 2. овог члана.

Председник Централне пописне комисије, у случају из става 3. овог члана, доставља извештај из става 1. овог члана руководиоцу Школе, у роковима из става 2. овог члана.

За тачност пописа и извештаја из става 1. овог члана, односно за његову потпуност, веродостојност, истинитост и благовременост извршења и достављања одговоран је председник комисије за попис, односно председник Централне пописне комисије.

Члан 55.

Школски одбор разматра извештај о извршеном попису и предлозима комисије за попис, након чега доноси одлуку о усвајању извештаја.

Уколико извештај о извршеном попису садржи пропусте и неправилности Школски одбор га враћа Централној пописној комисији, односно пописној комисији на дораду и одређује рок за достављање новог извештаја.

Орган управљања доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису, као и решење о поступању са утврђеним мањком/вишком, расхоровањем имовине која је дотрајала или није употребљива и сумњивим и спорним потраживањима и обавезама у складу са роковима прописаних Правилником о попису Школе за музичке таленте.

Члан 56.

Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлуком о усвајању извештаја о извршеном попису доставља се рачуноводственој служби на књижење.

Рок за достављање докуменације из става 1. овог члана је најкасније у року од два дана од дана доношења одлуке о усвајању извештаја о извршеном попису.

7. Усклађивање потраживања и обавеза

Члан 57.

Усаглашавање књиговодственог стања финансијских пласмана, потраживања и обавеза са стварним стањем финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши се на дан састављања годишњег финансијског извештаја, односно на дан 31. децембра.

Члан 58.

Школа у улози повериоца треба најкасније до 25. јануара наредне године да свом дужнику достави преглед, односно списак ненаплаћених потраживања на дан достављања прегледа, односно списка ненаплаћених потраживања (- у даљем тексту: ИОС Образац), најмање једном току године.

Дужник по добијању ИОС Обрасца из става 1. овог члана треба најкасније у року од пет дана од дана пријема ИОС-а Обрасца да провери своју обавезу и да о томе обавести повериоца.

Уколико дужник у року од пет дана од дана пријема ИОС обрасца не обавести повериоца о својој обавези, сматра се да се слаже са ИОС-ом.

Члан 59.

Застарела потраживања и обавезе Школа отписује или приходује, на основу претходно донете одлуке Школског одбора.

VII РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Члан 60.

Рачуноводствене политике представљају начела, правила и основе које се примењују при састављању и презентовању финансијских извештаја.

Члан 61.

Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства на прописаним субаналитичким (шестоцифреним) контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

По потреби се обезбеђује евиденција на вишем нивоу.

Члан 62.

Основа за вођење буџетског рачуноводства је готовинска основа.

Текући приходи и примања се утврђују у моменту наплате, односно прилива, а текући расходи и издаци у моменту извршења плаћања, односно одлива.

Члан 63.

Залихе материјала за угоститељство процењују се по набавној вредности коју чини нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке.

Обрачун излаза залиха врши се методом просечне цене.

Члан 64.

Ситан инвентар и потрошни материјал су отписани у целости приликом стављања у употребу.

Члан 65.

Исправка вредности непокретности и основних средстава врши се по стопама амортизације, у складу са подзаконским актом министра надлежног за финансије, односно Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, применом пропорционалне методе.

Примена стопе отписа врши се од првог у наредном месецу у односу на месец набавке.

Књижење обрачунатог отписа (амортизација) непокретности, опреме и нематеријалне имовине врши се на терет извора средстава (капитала).

Члан 66.

Непокретности, опрема и остала основна средства у државној својини, у пословним књигама се евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

VIII СИСТЕМ ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ

Члан 67.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира директор Школе или лице које он овласти, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви Школе, као корисника јавних средстава, остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, потпуност, реалност и интегритет пословних и финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и података.

Систем финансијског управљања и контроле се односи на сва лица запослена у Школи и обухвата све организационе јединице, процесе, активности, програме и пројекте у оквиру корисника јавних средстава.

Финансијско - управљање и контрола обухвата:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности;
- 4) информисање и комуникације;
- 5) праћење и процену система.

Одговорност директора Школе за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле се не искључује и не преноси на лице које он овласти.

Члан 68.

Годишњи извештај о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подноси руководилац корисника, односно лице које он овласти, најкасније до 31. марта текуће за претходну годину.

Извештај из става 1. овог члана попуњава се на бази упитника који се подноси Централној јединици за хармонизацију, а којег објављује министарство надлежно за финансије на званичној веб страници.

Члан 69.

Систем финансијског управљања и контроле спроводи се као део редовног система пословања код корисника јавних средстава или по потреби, односно на захтев органа управљања.

За потребе система финансијског управљања и контроле може се ангажовати екстерно стручно лице или независно, стручно тело, уз сагласност органа управљања.

Члан 70.

Сва лица која су посредно или непосредно укључена у пословне процесе Школе за музичке таленте, дужна су да поштују процедуре успостављеног система финансијског управљања и контроле.

IX ЗАКЉУЧИВАЊЕ И ЧУВАЊЕ ПОСЛОВНИХ КЊИГА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ИСПРАВА

Члан 71.

Пословне књиге закључују се после спроведених евиденција свих економских трансакција и обрачуна на крају буџетске године, односно у току буџетске године, у случају статусних промена, престанка пословања и другим случајевима.

Уколико се пословне књиге користе више од једне пословне године закључују се по престанку њиховог коришћења.

Пословне књиге закључују се најкасније до рока достављања финансијских извештаја.

Пословне књиге и евиденције се пре закључивања усклађују са Главном књигом трезора.

Члан 72.

Рачуноводствене исправе и пословне књиге чувају се у пословним просторијама корисника јавних средстава са следећим временом чувања:

- 1) 50 година - финансијски извештаји;

- 2) 10 година - дневник, главне књиге, помоћне књиге и евиденције;
- 3) 5 година - изворна документација и пратећа документација;
- 4) трајно - евиденције о зарадама.

Време чувања рачуноводствених исправа и пословних књига из става 1. овог члана почиње да тече последњег дана пословне године на коју се рачуноводствена исправа односи.

Пословне књиге, рачуноводствене исправе и финансијски извештаји чувају се у оригиналу или другом облику архивирања.

Рачуноводствене исправе, пословне књиге и финансијски извештаји могу се чувати на електронским медијима (званичним информационим системима), ако је надлежном органу омогућен приступ тако сачуваним подацима и ако је обезбеђено да су сачувани у облику у ком су направљени и послати/примљени, да су погодни за даљу обраду, да постоји резервна база података на другој локацији и да се може обезбедити у довољној мери заштита од измена или брисања података.

Пословна документација се одлаже у регистраторе, фасцикле, кутије и остале предмете за одлагање и чување, обележава се и предаје у архиву.

Члан 73.

Излучивање пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја, којима је прошао рок чувања из члана 72. овог правилника врши комисија коју је формирало одговорно лице Школе, уз присуство шефа рачуноводства и лица које је задужено за чување наведене документације.

Комисија саставља записник о излучивању пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Х УТВРЂИВАЊЕ ОДГОВОРНОСТИ ЗАПОСЛЕНИХ У БУЏЕТСКОМ РАЧУНОВОДСТВУ

1. Одговорност органа управљања

Члан 74.

Орган управљања Школе за музичке таленте је Школски одбор.

За обављање послова из своје надлежности, Школски одбор одговара органу који га именује и оснивачу.

Школски одбор доноси одлуке већином гласова укупног броја чланова.

Члан 75.

Школски одбор утврђује предлог финансијског плана за припрему буџета у складу са чланом 119. став 1., тачка 3. Закона о основама система образовања и васпитања.

У року од 45 дана од дана ступања на снагу Закона о буџету Републике Србије, Школа је дужна да усклади своје финансијске планове са одобреним апропријацијама у буџету и донесе финансијски план, у складу са чланом 50. став 5. Закона о буџетском систему.

Школски одбор доноси финансијски план, у складу са чланом 119. став 1., тачка 4. Закона о основама система образовања и васпитања.

Члан 76.

Школски одбор доноси одлуку о расподели нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година. На основу те одлуке у финансијском плану се одређује намена његове потрошње.

Члан 77.

Школски одбор усваја годишње финансијске извештаје Школе, у складу са чланом 119. став 1., тачка 5. Закона о основама система образовања и васпитања.

Члан 78.

Школски одбор разматра Извештај о извршеном попису и доноси одлуку о усвајању извештаја о попису, у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Члан 79.

Школски одбор усваја Извештај о раду и пословању установе и годишњи обрачун, у складу са чланом 119. став 1., тачка 5. Закона о основама система образовања и васпитања (усваја Извештај о резултату пословања који је саставни део Годишњег финансијског извештаја).

2. Одговорност руководиоца

Члан 80.

Руководилац Школе за музичке таленте је директор.

Директор је одговоран за законитост рада и успешност пословања Школе. Директор за свој рад одговара Школском одбору и оснивачу.

Члан 81.

Директор је одговоран за рачуноводство сопствених трансакција у складу са чланом 74. став 1. Закона о буџетском систему.

Под одговорношћу из става 1. овог члана сматра се одговорност у делу истинитости и потпуности садржаја, као и обелодањивања годишњих финансијских извештаја, што потврђује потписом.

Директор је одговоран за поштовање буџетског календара за подношење завршног рачуна, према роковима утврђеним законом.

Члан 82.

Директор одлучује о коришћењу расположивих средстава у складу са усвојеним финансијским планом у складу са чланом 126. став 4. тачка 4. Закона о основама система образовања и васпитања.

Директор је одговоран за одобрење и законито, наменско, економично и ефикасно коришћење/трошење буџетских апропријација у складу са чланом 71. став 2. Закона о буџетском систему.

Члан 83.

Директор је одговоран за успостављање, одржавање, редовно ажурирање и спровођење безбедног и ефикасног система финансијског управљања и контроле у складу са чланом 81. став 4. Закона о буџетском систему.

Директор до 31. марта за претходну годину на адекватан начин извештава Министарство финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле.

Годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле саставља се у облику упитника који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Директор може да пренесе овлашћења за успостављање, одржавање и редовно ажурирање и спровођења система финансијског управљања и контроле, али то преношење овлашћења не искључује одговорност директора, у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање у оквиру система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Члан 84.

Директор је одговоран за организацију и правилност спровођења пописа у складу са чланом 4. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза код корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пре почетка пописа, директор доноси акт о именовању чланова комисије за попис.

Директор одобрава план рада пописне комисије у складу са чланом 8. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза код корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Члан 85.

Директор је, у складу са чланом 71. став 1. Закона о буџетском систему, одговоран за управљање средствима Школе, преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање која треба извршити из средстава Школе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

У складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, директор је одговоран за поштовање рокова измирења новчаних обавеза.

3. Одговорност шефа рачуноводства

Члан 86.

За припремање, састављање и подношење финансијских извештаја одговоран је шеф рачуноводства, у делу својих надлежности и одговорности, у складу са правилником којим се уређује припрема, састављање и подношење финансијских извештаја корисника буџетских средстава.

Шеф рачуноводства је одговоран за састављање и достављање тромесечних, периодичних извештаја о извршењу буџета у прописаним роковима у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Шеф рачуноводства је одговоран за организацију рада и организацију запослених у финансијско – рачуноводственој служби којом руководи.

Члан 87.

Шеф рачуноводства је одговоран за вођење пословних књига и вођење пословних књига у електронском облику.

Шеф рачуноводства је одговоран за хронолошко, уредно и ажурно вођење поверених помоћних књига и евиденција, сачињених на бази података из рачуноводствених исправа.

Шеф рачуноводства, или друго лице које у складу са уговором о раду и интерном акту о систематизацији радних места обавља послове из области рачуноводства, одговоран је за достављање рачуноводствених исправа и документације на књижење у прописаном року, као и њихово евидентирање у пословним књигама.

Шеф рачуноводства је одговоран за закључење пословних књига у прописаним роковима и предају пословних књига и рачуноводствених исправа на чување на начин и у прописаним роковима у складу са чланом 17. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, шеф рачуноводства је одговоран за усклађивање пословних књига, пописа имовине и обавеза и усаглашавање имовине и обавеза у прописаним роковима.

Шеф рачуноводства, или друго лице које у складу са уговором о раду и интерном акту о систематизацији радних места обавља послове из области рачуноводства, одговоран је за законито и исправно састављање рачуноводствене исправе о пословном догађају, у складу са актом о организацији и систематизацији радних места и чланом 72. став 3. Закона о буџетском систему.

Члан 88.

Шеф рачуноводства учествује у изради интерног општег акта којим се уређује организација буџетског рачуноводства.

XI. ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 89.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана оглашавања на огласној табли Школе за музичке таленте у Ћуприји.

Стпањем на снагу овог Правилника престаје да важи Правилник бр. 01-1206 од 27.05.2021.год.

Председник Школског одбора
Школе за музичке таленте у Ћуприји
Весна Тирменштајн

Правилник је објављен на огласној табли дана 21.05.2024.год..

Секретар
Мирјана Паунковић, дипл. правник