

На основу члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС" бр. 125/2003 и 12/2006), члана 21. и члана 22. став 2. Покрајинске скупштинске одлуке о покрајинској управи ("Службени лист АПВ" број 40/2012-пречишћен текст), члана 19. Одлуке о оснивању Службе за управљање људским ресурсима („Службени лист АПВ“ број 18/06 и 3/13) 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. и 108/2013), директор Службе за управљање људским ресурсима, дана 03.03.2014. године, доноси

ПРАВИЛНИК О ОРГАНИЗАЦИЈИ БУЏЕТСКОГ РАЧУНОВОДСТВА СЛУЖБЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЉУДСКИМ РЕСУРСИМА

I. Опште одредбе

Члан 1

Овим правилником уређује се обављање финансијских послова, вођење буџетског књиговодства, утврђивање одговорних лица, попис потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја у Служби за управљање људским ресурсима (у даљем тексту: Служба).

II. Обављање финансијских послова

Члан 2

Служба своје финансијско пословање обавља преко рачуна извршења буџета АП Војводине, који се води у оквиру консолидованог рачуна трезора АП Војводине, а рачуноводствено евидентирање - у главној књизи трезора, у Покрајинском секретаријату за финансије.

У Служби се врше материјално-финансијски послови *за област општих кадровских услуга* као и материјално-финансијски послови за потребе запослених у Служби, и са њима повезани студијско-аналитички, рачуноводствени и административни послови, и то: израда предлога буџета Службе; израда и извршење годишњег финансијског плана; израда тромесечних извештаја и годишњег извештаја о извршењу финансијског плана, као и израда осталих финансијских извештаја; израда кварталних планова; преусмеравања апропријација и измене финансијског плана; праћење реализације уговора; израда захтева за преузимање обавеза, захтева за плаћање; корекције по основу повраћаја средстава и по основу одобрених резервисаних средстава; корекције књижења уплата; израда решења у вези са захтевима за плаћање; послови интерне контроле и оверавања финансијских трансакција; послови пријема и обраде рачуноводствених исправа и поднетих захтева за плаћање; израда обрачуна (уговори о делу и други уговори, солидарне помоћи, отпремнине и сл.), обрачун дневница за службена путовања и други обрачуни за плаћање; послови из области јавних набавки за потребе Службе; и други послови по налогу директора Службе.

У Служби се врше и послови буџетског књиговодства и то: организовање токова и прикупљање књиговодствене документације, спровођење интерних рачуноводствених

контролних поступака, евидентирање пословних промена у пословним књигама Службе, састављање одговарајућих обрачуна и извештаја на основу пословних књига и других извора информација и достављање обрачуна и извештаја корисницима, савјештање стања у помоћним књигама Службе са стањем у помоћним евиденцијама и главној књизи трезора, праћење вредносног стања и промена стања на средствима, обавезама, издацима и расходима, примањима и приходима раздела Службе, вођење помоћних евиденција (остварених прилива, извршених исплата, расхода и издатака према изводима трезора АПВ, евиденције добављача и купаца, евиденције расположивих средстава према изворима финансирања и друго), анализе и савјештања помоћних евиденција са пословним књигама квартално и на годишњем нивоу, раскњижавање извода трезора АП Војводине путем књиге улазних фактура, чување пословних књига, књиговодствене документације и финансијских извештаја.

III. Вођење буџетског књиговодства

1. Организација књиговодства

Члан 3

Буџетско књиговодство у Служби чине помоћне књиге и евиденције које се воде по систему двојног књиговодства на прописаним субаналитичким (шестоцифреним) контима, у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“ бр.: 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013 и 48/2013, 61/2013 и 63/2013).

Члан 4

Буџетско књиговодство организује се тако што се обезбеде подаци на основу којих се могу утврђивати приходи-примања и расходи-издаци, може омогућити увид у стање и кретање обавеза, утврђивати резултат пословања, састављати годишњи и тромесечни периодични финансијски извештаји, израђивати анализе и информације о пословању и раду и други извештаји по потреби.

2. Основ за вођење буџетског књиговодства

Члан 5

Вођење буџетског књиговодства заснива се на примени готовинске основе по којој се трансакције и пословни догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

Рачуноводствена евиденција, за потребе интерног извештавања води се применом обрачунске основе.

3. Пословне књиге

Члан 6

Пословне књиге Службе састоје се од помоћних књига и евиденција.

Путем помоћних књига и евиденција врши се: аналитичко евидентирање добављача, евиденција извршених исплата, евиденција извршења финансијског плана Секретаријата (на годишњем и кварталном нивоу), евиденције захтева за плаћање, евиденције уговора, као и друге помоћне евиденције.

Облик и садржину пословних књига и других евиденција, осим оних чији изглед налажу одговарајући законски прописи, утврђује извршилац за материјално-финансијске послове уз сагласност директора Службе.

Члан 7

Помоћне књиге и помоћне евиденције воде се у слободним листовима – књигама и у електронском облику (софтвер).

Обавезно је коришћење софтвера који обезбеђује чување података о свим прокњиженим трансакцијама и пословним догађајима, те омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола, а онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Члан 8

Вођење помоћних књига и евиденција мора бити уредно, ажурно и мора обезбедити увид у хронолошко књижење (евидентирање) трансакција и пословних догађаја.

Помоћне књиге морају бити усаглашене с трансакцијама и пословним догађајима у главној књизи трезора и с помоћним евиденцијама у Служби. Обавезе и потраживања усаглашавају се пре њиховог пописа, као и пре припреме финансијских извештаја.

Члан 9

Пословне књиге имају карактер јавних исправа.

Пословне књиге воде се за период од једне буџетске године. Сходно томе, пословне књиге закључују се са стањем на дан 31. децембра, док се отварају 1. јануара следеће пословне године.

Пословне књиге које се воде у електронском облику и које се закључују на крају године штампају се према потребама, о чему одлучује директор Службе, на предлог извршиоца за материјално-финансијске послове.

4. Рачуноводствене исправе и рокови књижења

Члан 10

Под рачуноводственом исправом сматра се писмени доказ о насталој трансакцији и пословном догађају, који садржи све податке према којима се врши књижење у пословним књигама.

У пословне књиге могу се уносити трансакције и пословни догађаји само на основу валидних рачуноводствених исправа (докумената) из којих се може сазнати основ настале промене.

Рачуноводственом исправом сматра се и исправа која се саставља у књиговодству, на основу које се обавља књижење у пословним књигама *(на пример: закључни листови на основу којих се отварају пословне књиге, решења о ликвидацији мањкова и вишкова по попису, исправе о усаглашавању потраживања и обавеза, обрачуни, прегледи, спецификације, писане исправе о исправљању грешака насталих у раду књиговодства и друге исправе којима се доказује вредносна промена на обавезама).*

Члан 11

Рачуноводствена исправа саставља се на месту и у време настанка пословног догађаја, у потребном броју примерака, од којих један примерак задржава лице које је исправу саставило, док се други примерак доставља књиговодству на књижење.

Члан 12

Пре књижења у пословним књигама, рачуноводствену исправу морају потписати лице одговорно за настали пословни догађај, лице које је исправу саставило и лице које је исправу контролисало, јер тиме они гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословни догађај.

Уколико је у попуњавању рачуноводствене исправе настала грешка, исправка се, изузетно, може урадити тако што ће се погрешан податак прецртати танком цртом и изнад њега исписати исправан податак. Наведену исправку мора оверити лице које саставља рачуноводствену исправу. Свака исправка мора бити спроведена и у одговарајућој бази података. Када је у питању документ готовинског и безготовинског платног промета, не смеју се исправљати грешке, већ се мора саставити нови документ. Исто важи и за документа која се достављају пословним партнерима.

Члан 13

Примљене рачуноводствене исправе књиже се у пословним књигама истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

IV. Утврђивање одговорних лица

Члан 14

Директор Службе одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, одобравање плаћања које треба извршити из одобрених буџетских средстава за раздео Службе, као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

Директор Службе, као наредбодавац, поједина овлашћења из става 1. овог члана решењем може пренети и на друга лица у Служби.

Члан 15

Извршилац за материјално-финансијске послове одговоран је за припрему финансијске и друге пратеће документације, за вођење пословних књига, припрему, подношење и достављање финансијских извештаја, састављање исправа о трансакцијама и пословним догађајима.

Члан 16

За настали пословни догађај одговоран је запослени који непосредно учествује у настанку пословног догађаја.

Члан 17

За састављање рачуноводствене исправе одговоран је запослени који непосредно учествује у њеном састављању и дужан је да својим потписом на исправи гарантује да је она истинита и да верно приказује пословни догађај.

Члан 18

За контролу законитости и исправности рачуноводствене исправе, за настали пословни догађај одговоран је запослени који контролише исправе и који је дужан да својим потписом на исправи гарантује да је она истинита и да верно приказује пословни догађај.

Члан 19

За оверу настале пословне промене одговоран је директор Службе, односно лице на које је директор Службе решењем пренео овлашћење.

Члан 20

Утврђене функције одговорности запослених лица из чл. од 17. до 19. овог правилника не смеју се поклапати.

Члан 21

Служба доставља Покрајинском секретаријату за финансије евиденциону листу депонованих потписа за запослене којима је утврђена одређена одговорност и/или овлашћење.

I. Усклађивање пословних књига и попис обавеза и потраживања

Члан 22

Помоћне књиге и евиденције усклађују се с главном књигом пре пописа потраживања и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

Члан 23

Стање потраживања и обавеза усаглашава се на дан састављања годишњег финансијског извештаја (31. децембра).

Члан 24

Ради усклађивања стања обавеза и потраживања у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом на крају буџетске године, врши се попис са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Члан 25

Начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, морају бити у складу с прописом који доноси министар финансија.

II. Састављање и достављање финансијских извештаја

Члан 26

У оквиру Службе састављају се тромесечни периодични финансијски извештаји у току године за периоде: јануар–март, јануар–јун, и јануар–септембар, а на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра – саставља се годишњи финансијски извештај о извршењу финансијског плана Службе.

Члан 27

Тромесечни периодични финансијски извештаји и годишњи финансијски извештај, састављају се применом готовинске основе, сагласно члану 5. овог правилника.

Члан 28

Тромесечни периодични финансијски извештаји и годишњи финансијски извештај о извршењу финансијског плана Службе састављају се према евиденцијама о примљеним средствима и извршеним плаћањима, која су усаглашена са Сектором за трезор (Покрајинског секретаријата за финансије), као и према другим помоћним евиденцијама које се воде у Служби.

Члан 29

Тромесечни периодични финансијски извештаји и годишњи финансијски извештај о извршењу финансијског плана Службе састављају се на основу прописа и на обрасцима које, у складу са овлашћењем из Закона о буџетском систему, утврђује министар финансија.

Члан 30

Тромесечни периодични извештаји достављају се Покрајинском секретаријату за финансије у року од десет дана по истеку тромесечја, а годишњи финансијски извештај, са образложењем највећих одступања од износа одобрених буџетом, најкасније до 28. фебруара текуће године за претходну годину.

III. Закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја

Члан 31

На крају буџетске године, после спроведених евиденција свих трансакција и пословних догађаја и обрачуна, закључују се пословне књиге, односно у току буџетске године – у случају статусних промена, престанка пословања и у другим случајевима.

Помоћне књиге Службе закључују се најкасније до рока достављања годишњег финансијског извештаја.

Члан 32

Пословне књиге, рачуноводствене исправе и финансијски извештаји чувају се у оригиналу или у другом облику архивирања, у складу са законом и роковима утврђеним у члану 17. став 4. Уредбе.

Време чувања, из става 1. овог члана, почиње последњег дана буџетске године на коју се рачуноводствена исправа односи.

Члан 33

Пословне књиге и рачуноводствене исправе којима је прошао законски рок чувања уништава комисија коју именује директор Службе.

Члан 34

Овај правилник ступа на снагу даном доношења, а објавиће се на званичној интернет-страници Службе.

Број: 55/2014

У Новом Саду, 03. марта 2014. године

ДИРЕКТОР СЛУЖБЕ

Татјана Мелвингер Мајорош

(Tatjana Melvinger Majoroš)

