

САДРЖАЈ

Тијана Павловић

| | |
|---|----|
| I. УВОД У БУЏЕТСКО РАЧУНОВОДСТВО | 19 |
| Буџетско рачуноводство у функцији ефикасности буџетског система | 20 |
| Календар припреме, састављања и подношења завршних рачуна | 21 |
| Садржај завршног рачуна корисника буџетских средстава | 23 |
| Финансијска контрола, интерна ревизија, буџетска инспекција и екстерна ревизија | 24 |
| Уредба о буџетском рачуноводству | 27 |
| Основа за припремање финансијских извештаја | 28 |
| Пословне књиге | 31 |
| Рачуноводствене исправе | 32 |
| Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавања потраживања и обавеза | 34 |
| Услови за вођење пословних књига | 35 |
| Буџетска класификација | 36 |
| Контни план за буџетски систем | 38 |
| II. ОБЈАШЊЕЊА САДРЖИНЕ И ФУНКЦИЈА КОНТА У КОНТНОМ ПЛАНУ | 39 |

Марија Бурић

| | |
|---|----|
| КЛАСА 000000 – НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА | 41 |
| Добити које су резултат промене вредности | 43 |
| КАТЕГОРИЈА 010000 – НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА | 44 |
| Промене у обиму нефинансијске имовине у сталним средствима | 44 |
| Обрачун и књижење исправке вредности (амортизације) основних средстава | 45 |
| Синтетички konto 011100 – Зграде и грађевински објекти | 50 |
| Прибављање грађевинских објеката | 50 |
| Куповина грађевинског објекта на тржишту код обвезника ПДВ без права на одбитак претходног пореза | 52 |
| Куповина грађевинског објекта на тржишту из текућих прихода код обвезника ПДВ на основу сразмерног одбитка претходног пореза | 53 |
| Куповина грађевинских објеката на тржишту из наменски опредељених средстава из ранијих година код обвезника ПДВ са правом на одбитак претходног пореза | 54 |
| Куповина грађевинског објекта на тржишту из кредита | 55 |
| Изградња грађевинских објеката у својству инвеститора (грађевинска дозвола гласи на име буџетског корисника) ангажовањем грађевинског предузећа као извођача радова | 57 |
| Отуђење грађевинских објеката | 67 |
| Продаја грађевинског објекта | 67 |

| | |
|---|------------|
| Уступање грађевинског објекта без накнаде другом кориснику буџетских средстава | 68 |
| Расходовање грађевинског објекта | 68 |
| Откуп друштвених станова и прибављање станова солидарности | 69 |
| Синтетички conto 011200 – Опрема | 73 |
| Куповина опреме на тржишту из текућих прихода код обвезника ПДВ без права на одбитак претходног пореза | 73 |
| Прибављање опреме из увоза финансиране из текућих прихода код обвезника ПДВ на основу сразмерног одбитка претходног пореза | 74 |
| Прибављање опреме из донација у стварима | 75 |
| Куповина опреме на тржишту из кредита | 77 |
| Набавка опреме из средстава обрачунате амортизације | 79 |
| Прибављање опреме на финансијски лизинг | 79 |
| Прибављање опреме из средстава Националног инвестиционог плана | 87 |
| Вишак опреме | 88 |
| Продаја опреме | 88 |
| Расход опреме | 89 |
| Мањак опреме | 91 |
| Синтетички conto 011300 – Остале некретнине и опрема | 93 |
| Група 012000 – Култивисана имовина | 93 |
| Синтетички conto 012111 – Основно стадо | 93 |
| Књижења промена на основном стаду у току обрачунског периода | 94 |
| Књижења промена на основном стаду на крају обрачунског периода | 96 |
| Група 013000 – Драгоцености | 99 |
| Прибављање драгоцености | 100 |
| Продаја драгоцености по различитој вредности од књиговодствене | 100 |
| Група 014000 – Природна имовина | 101 |
| Група 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси | 101 |
| Пример за аванс дат у претходној години, а фактура и материјал примљени у текућој години | 103 |
| Пример ако је аванс за материјал дат и примљен коначан рачун у истом пореском периоду | 104 |
| Пример ако је аванс је дат за набавку опреме у једном пореском периоду, а испорука опреме са коначним рачуном извршена у наредном пореском периоду (утврђивање сразмерног пореског одбитка) | 106 |
| Група 016000 – Нематеријална имовина | 108 |
| КАТЕГОРИЈА 020000 – НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА | 108 |
| Синтетички conto 021100 – Робне резерве | 109 |
| Синтетички conto 021200 – Залихе производње | 112 |
| Књиговодствена евиденција пословних промена код издавачке делатности | 117 |
| Синтетички conto 021300 – Роба за даљу продају | 121 |
| Роба за даљу продају у промету на велико (conto 021311) | 122 |
| Роба за даљу продају у промету на мало (conto 021312) | 125 |
| Група 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала | 131 |
| Синтетички conto 022100 – Залихе ситног инвентара | 131 |
| Синтетички conto 022200 – Залихе потрошног материјала | 133 |

Предраг Илић

КЛАСА 100000 – ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА 137

| | |
|--|-----|
| КАТЕГОРИЈА 110000 – ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА | 137 |
| 111100 – Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција | 138 |
| 111200 – Кредити осталим нивоима власти | 139 |
| 111600 – Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи | 139 |
| 111900 – Домаће акције и остали капитал | 141 |
| КАТЕГОРИЈА 120000 – НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ И ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ | 142 |
| 121100 – Жиро и текући рачуни | 142 |
| Функција прелазног рачуна код готовинских исплата и уплата | 143 |
| 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви | 143 |
| 121300 – Благајна | 144 |
| 121400 – Девизни рачун | 146 |
| 121600 – Девизна благајна | 146 |
| 121700 – Остала новчана средства | 147 |
| 121800 – Племенити метали | 147 |
| 121900 – Хартије од вредности | 147 |
| Група 122000 – Краткорочна потраживања | 148 |
| Потраживања од запослених | 150 |
| Остала потраживања | 151 |
| Група 123000 – Краткорочни пласмани | 152 |
| Порез на додату вредност | 155 |
| Буџетски корисници у систему ПДВ | 155 |
| Обавеза буџетских корисника у евидентирању претходног пореза на додату вредност | 156 |
| Евидентирање претходног пореза | 157 |
| Начин утврђивања сразмерног пореског одбитка | 162 |
| Исправка сразмерног одбитка претходног пореза на крају године | 165 |
| КАТЕГОРИЈА 130000 – АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 167 |
| 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци | 168 |

Предраг Илић

КЛАСА 200000 – ОБАВЕЗЕ 171

| | |
|---|-----|
| КАТЕГОРИЈА 210000 – ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 171 |
| Група 211000 – Домаће дугорочне обавезе | 172 |
| Група 212000 – Стране дугорочне обавезе | 173 |
| КАТЕГОРИЈА 220000 – КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 174 |
| Група 221000 – Краткорочне домаће обавезе | 175 |
| Група 222000 – Краткорочне стране обавезе | 175 |
| КАТЕГОРИЈА 230000 – ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ | 175 |
| КАТЕГОРИЈА 240000 – ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ | 176 |
| Група 241000 – Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања | 176 |
| Група 242000 – Обавезе по основу субвенција | 176 |
| Група 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера | 177 |

| | |
|--|------------|
| Група 244000 – Обавезе за социјално осигурање | 178 |
| ГРУПА 245000 – Обавезе за остале расходе | 178 |
| Евидентирање уплата обавеза по основу пореза на добит | 178 |
| Обавеза за порез на додату вредност | 179 |
| Порез по одбитку на исплате прихода нерезидентним правним лицима | 181 |
| Приходи од услуга које остварују нерезидентна правна лица | 183 |
| КАТЕГОРИЈА 250000 – ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА | 189 |
| КАТЕГОРИЈА 290000 – ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 191 |

Предраг Илић

КЛАСА 300000 – КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА **195**

| | |
|--|------------|
| КАТЕГОРИЈА 310000 – КАПИТАЛ | 195 |
| 311519 – Остали извори новчаних средстава | 196 |
| Успостављање равнотеже између конта класе 300000 и конта класе 000000 и класе 100000 | 197 |
| КАТЕГОРИЈА 320000 – УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА | 199 |
| Књижење утврђених резултата пословања | 202 |
| а) Књижење утврђеног резултата пословања (буџетски суфицит или дефицит) у складу са чланом 13. ст. 14. и 15. Правилника: | 202 |
| б) Књижење кориговања вишка, односно мањка прихода и примања (буџетски суфицит и дефицит) | 203 |
| в) Књижење покрића извршених издатака из текућих прихода и примања | 204 |
| КАТЕГОРИЈА 330000 – ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ | 207 |
| КАТЕГОРИЈА 340000 – ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ | 208 |
| КАТЕГОРИЈА 350000 – ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА | 208 |

Вера Бјелица, Милена Менковић и Тијана Павловић

КЛАСА 400000 – ТЕКУЋИ РАСХОДИ **211**

| | |
|--|------------|
| КАТЕГОРИЈА 410000 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ | 214 |
| 1. Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) | 214 |
| 1.1. Синтетички конто 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених | 214 |
| 1) Плате запослених у јавним службама | 215 |
| 2) Елементи за обрачун плате и основна плата | 215 |
| 3) Основице за обрачун плата и привремено уређивање (смањење) основица .. | 216 |
| 4) Коефицијенти за обрачун плата | 217 |
| 5) Додатак на плату | 217 |
| 6) Минули рад | 218 |
| 7) Обрачун пореза и доприноса из плата за ПИО и доприноса за здравствено осигурање | 218 |
| 8) Коефицијенти за прерачун са нето на бруто зараду | 219 |
| 9) Плате запослених у здравственим установама | 220 |
| 10) Плате државних службеника и намештеника | 225 |
| 1.2. Боловање до 30 дана на терет средстава послодавца | 232 |
| 1.3. Књижење плата запослених | 233 |
| 1.4. Књижење привременог смањења основица код корисника јавних средстава | 236 |
| 1.5. Књижење плата (зарада) приправника које се рефундирају | 238 |

| | |
|---|------------|
| 2. Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца | 239 |
| 3. Група 413000 – Накнаде у натури | 240 |
| 3.1. Оброци – храна (конто 413111) | 241 |
| 3.2. Поклони за децу запослених (конто 413142) | 243 |
| 3.3. Превоз на посао и са посла – маркица (конто 413151) | 245 |
| 4. Група 414000 – Социјална давања запосленима | 245 |
| 4.1. Обрачун и исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова по основу боловања преко 30 дана, породилског боловања и за инвалиде рада II категорије (синтетички конто 414100) | 246 |
| 4.1.1. Накнада зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета (конто 414111) | 246 |
| 4.1.2. Накнада зараде за време боловања преко 30 дана (414121) | 256 |
| 4.1.3. Накнаде инвалидима II и III категорије (конто 414131) | 265 |
| 4.2. Расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленима (синтетичка конта 414200, 414300 и 414400) | 268 |
| 4.2.1. Расходи за образовање деце запослених (конто 414211) | 268 |
| 4.2.2. Отпремнине и помоћи (синтетички конто 414300) | 271 |
| 4.2.2.1. Отпремнина при одласку у пензију (конто 414311) | 271 |
| 4.2.2.2. Отпремнина у случају отпуштања са посла (конто 414312) | 273 |
| 4.2.2.3. Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице (конто 414314) | 277 |
| 4.2.3. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом (синтетички конто 414400) | 280 |
| 4.2.3.1. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (конто 414411) | 281 |
| 4.2.3.2. Помоћ у случају оштећења или уништења имовине (конто 414412) | 284 |
| 4.2.3.3. Остале помоћи запосленим радницима (конто 414419) | 285 |
| 5. Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене | 286 |
| 5.1. Синтетички конто 415100 – Накнаде трошкова за запослене | 286 |
| 5.1.1. Накнаде трошкова за одвојен живот од породице (конто 415111) | 286 |
| 5.1.2. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла (конто 415112) | 288 |
| 6. Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи | 290 |
| 6.1. Награде запосленима и остали посебни расходи – Синтетички конто 416100 | 290 |
| 6.1.1. Јубиларна награда (конто 416111) | 290 |
| 6.1.2. Награде за посебне резултате рада (конто 416112) | 294 |
| 6.1.3. Бонуси за државне празнике (конто 416121) | 294 |
| 6.1.4. Накнаде члановима управних и надзорних одбора (конто 416131) | 294 |
| 7. Група 417000 – Посланички додатак | 294 |
| 8. Група 418000 – Судијски додатак | 296 |
| КАТЕГОРИЈА 420000 – КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА | 297 |
| 1. Група конта 421000 – Стални трошкови | 297 |
| 1.1. Трошкови платног промета и банкарских услуга (конто 421100) | 298 |
| 1.2. Енергетске услуге (конто 421200) | 298 |
| 1.2.1. Услуге за електричну енергију (конто 421211) | 299 |
| 1.3. Угаљ (конто 421222) | 302 |
| 1.4. Централно грејање (конто 421225) | 303 |
| 1.5. Комуналне услуге (конто 421300) | 304 |
| 1.5.1. Услуге водовода и канализације (конто 421311) и одвоз отпада (конто 421324) | 304 |

| | |
|---|------------|
| 1.6. Услуге комуникација (конто 421400)..... | 305 |
| 1.6.1. Телефон, телекс и телефакс (конто 421411)..... | 306 |
| 1.6.2. Услуге мобилног телефона (конто 421414)..... | 306 |
| 1.6.3. Пошта (конто 421421)..... | 307 |
| 1.7. Трошкови осигурања – Синтетички конто 421500..... | 308 |
| 1.8. Закуп имовине и опреме – Синтетички конто 421600..... | 309 |
| 1.8.1. Закуп пословног простора чији је власник правно лице (конто 421612)..... | 310 |
| 1.8.2. Закуп пословног простора чији је власник физичко лице, које није обвезник ПДВ... 311 | |
| 1.8.3. Закуп опреме, транспортних средстава и друге покретне имовине чији је власник физичко лице (аналитички конто 421620)..... | 313 |
| 1.9. Остали трошкови – Синтетички конто 421900..... | 316 |
| 1.9.1. Телевизијска претплата (конто 421911)..... | 316 |
| 2. Група конта 422000 – Трошкови путовања..... | 316 |
| 2.1. Трошкови службених путовања у земљи – Синтетички конто 422100..... | 317 |
| 2.2. Трошкови службених путовања у иностранство – Синтетички конто 422200..... | 329 |
| 2.3. Трошкови путовања у оквиру редовног рада – Синтетички конто 422300..... | 337 |
| 2.4. Трошкови путовања ученика – Синтетички конто 422400..... | 338 |
| 2.5. Остали трошкови транспорта – Синтетички конто 422900..... | 338 |
| 2.6. Трошкови путовања ђачких екскурзија у земљи и иностранству..... | 338 |
| КАТЕГОРИЈА 420000 – КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА..... | 339 |
| 3. Група конта 423000 – Услуге по уговору..... | 339 |
| а) Услуге по уговору о делу..... | 341 |
| б) Услуге по уговору о привременим и повременим пословима..... | 343 |
| в) Уговор о ауторском делу..... | 348 |
| г) Допунски рад..... | 352 |
| д) Уговори о волонтерском раду и о стручном оспособљавању и усавршавању..... | 355 |
| 3.1. Административне услуге – Синтетички конто 423100..... | 361 |
| 3.1.1. Услуге превођења (конто 423111)..... | 361 |
| 3.2. Компјутерске услуге – Синтетички конто 423200..... | 363 |
| 3.2.1. Услуге одржавања рачунара (конто 423221)..... | 363 |
| 3.3. Услуге образовања и усавршавања запослених – Синтетички конто 423300..... | 363 |
| 3.4. Услуге информисања – Синтетички конто 423400..... | 366 |
| 3.5. Стручне услуге – Синтетички конто 423500..... | 371 |
| 3.5.1. Услуге ревизије (аналитички конто 423511)..... | 371 |
| 3.5.2. Адвокатске услуге (аналитички конто 423520)..... | 372 |
| 3.5.3. Финансијске услуге (аналитички конто 423541)..... | 372 |
| 3.5.4. Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија (конто 423591)..... | 374 |
| 3.5.5. Остале стручне услуге – по уговору о привременим и повременим пословима (конто 423599)..... | 377 |
| 3.5.6. Остале стручне услуге – по уговору о допунском раду (конто 423599)..... | 382 |
| 3.5.7. Остале стручне услуге – по уговору о волонтерском раду (конто 423599)..... | 383 |
| 3.6. Услуге за домаћинство и угоститељство – Синтетички конто 423600..... | 385 |
| 3.6.1. Хемијско чишћење (конто 423612)..... | 385 |
| 3.7. Репрезентација – Синтетички конто 423700..... | 386 |
| 3.7.1. Репрезентација (конто 423711)..... | 386 |
| 3.7.2. Поклони (конто 423712)..... | 387 |
| 3.8. Остале опште услуге – Синтетички конто 423900..... | 390 |

| | |
|---|------------|
| 3.8.1. Остале опште услуге – по уговору о делу (конто 423911)..... | 390 |
| 3.8.2. Уговор о привременим и повременим пословима који је закључен преко ученичке задруге са лицем које није старије од 26 година и налази се на редовном школовању (конто 423911) | 393 |
| 3.8.3. Остале опште услуге – услуге чишћења (конто 423911) | 397 |
| 4. Група 424000 – Специјализоване услуге | 397 |
| 4.1. Пољопривредне услуге – Синтетички конто 424100 | 398 |
| 4.1.1. Услуге ветеринарског прегледа и вакцинације (конто 424111) | 398 |
| 4.2. Услуге образовања, културе и спорта – Синтетички конто 424200..... | 398 |
| 4.3. Медицинске услуге – Синтетички конто 424300 | 399 |
| 4.4. Услуге одржавања аутопутева – Синтетички конто 424400..... | 401 |
| 4.5. Услуге одржавања националних паркова и природних површина – Синтетички конто 424500..... | 402 |
| 4.6. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – Синтетички конто 424600..... | 402 |
| 4.6.1. Геодетске услуге (конто 424631)..... | 403 |
| 4.7. Остале специјализоване услуге – Синтетички конто 424900 | 403 |
| 5. Група 425000 – Текуће поправке и одржавање | 403 |
| 5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – Синтетички конто 425100 .. | 405 |
| 5.1.1. Молерски радови (конто 425113) | 406 |
| 5.1.2. Радови на крову (конто 425114) | 407 |
| 5.2. Текуће поправке и одржавање опреме – Синтетички конто 425200..... | 409 |
| 6. Група 426000 – Материјал | 412 |
| а) Књижење набавке материјала који се води на залихама | 412 |
| б) Књижење набавке ситног инвентара | 413 |
| в) Књижење набавке материјала за интервентне потребе када се материјал одмах ставља у употребу | 414 |
| 6.1. Административни материјал (конто 426100)..... | 414 |
| 6.1.1. Канцеларијски материјал (конто 426111)..... | 414 |
| 6.1.2. Ситан инвентар – радне униформе (конто 426121)..... | 415 |
| 6.2. Материјал за пољопривреду – Синтетички конто 426200..... | 416 |
| 6.3. Материјал за образовање и усавршавање запослених – Синтетички конто 426300 | 417 |
| 6.3.1. Стручна литература (конта 426311, 426312 и 426321)..... | 417 |
| 6.4. Материјал за саобраћај – Синтетички конто 426400..... | 418 |
| 6.4.1. Набавка горива, бензина и дизел-горива (конто 426411 и 426412) | 418 |
| 6.5. Материјал за очување животне средине и науку – Синтетички конто 426500... | 419 |
| 6.6. Материјал за образовање, културу и спорт – Синтетички конто 426600..... | 419 |
| 6.7. Медицински и лабораторијски материјал – Синтетички конто 426700 | 420 |
| 6.8. Материјал за одржавање хигијене и угоститељство – Синтетички конто 426800..... | 420 |
| 6.8.1. Хемијска средства за чишћење (конто 426811)..... | 420 |
| 6.8.2. Хигијенски производи (конто 426812)..... | 421 |
| 6.8.3. Намирнице за припремање хране (конто 426823)..... | 421 |
| 6.9. Материјал за посебне намене – Синтетички конто 426900..... | 422 |
| КАТЕГОРИЈА 430000 – АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД | 422 |
| КАТЕГОРИЈА 440000 – ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА .. | 423 |
| КАТЕГОРИЈА 450000 – СУБВЕНЦИЈЕ..... | 424 |

| | |
|--|------------|
| КАТЕГОРИЈА 460000 – ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ | 425 |
| КАТЕГОРИЈА 470000 – СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА | 426 |
| 1. Група 471000 – Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) | 427 |
| 1.1. Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима – Синтетички конто 471100 | 427 |
| 1.2. Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга – Синтетички конто 471200 | 430 |
| 1.2.1. Трошкови здравствене заштите у земљи (конто 471210) | 430 |
| 1.2.2. Исплате послодавцима које врши Национална служба за запошљавање (конто 471250) | 431 |
| 1.2.3. Услуге обуке преко Националне службе за запошљавање (конто 471260) | 431 |
| 1.3. Синтетички конто 471900 – Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање | 432 |
| 1.3.1. Трансфери Републичког завода за здравствено осигурање за накнаде зарада од дана инвалидности до дана правоснажности (конто 471913) | 432 |
| 2. Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета | 433 |
| КАТЕГОРИЈА 480000 – ОСТАЛИ РАСХОДИ | 434 |
| 1. Група конта 481000 – Дотације невладиним организацијама | 435 |
| 2. Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали | 435 |
| 2.1. Стални порез на имовину (конто 482111) | 435 |
| 3. Група конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова | 437 |
| 4. Група 489000 – Расходи који се финансирају из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана | 438 |
| КАТЕГОРИЈА 490000 – АДМИНИСТРАТИВНИ ТРАНСФЕРИ ИЗ БУЏЕТА, ОД ДИРЕКТНИХ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА ИНДИРЕКТНИМ БУЏЕТСКИМ КОРИСНИЦИМА ИЛИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ И СРЕДСТВА РЕЗЕРВИ | 439 |
| 1. Група 499000 – Средства резерве | 439 |
| <i>Марија Бурић</i> | |
| КЛАСА 500000 – ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ | 443 |
| <i>Тијана Павовић</i> | |
| КЛАСА 600000 – ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 447 |
| КАТЕГОРИЈА 690000 – КОНТРА КЊИЖЕЊЕ – ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 451 |
| <i>Весна Боровић</i> | |
| КЛАСА 700000 – ТЕКУЋИ ПРИХОДИ | 453 |
| КАТЕГОРИЈА 710000 – ПОРЕЗИ | 456 |
| КАТЕГОРИЈА 720000 – СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ | 458 |
| Конто 722311 – Импутирани социјални доприноси | 460 |
| КАТЕГОРИЈА 730000 – ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ | 460 |
| Група 731000 – Донације од иностраних држава | 461 |
| Група 732000 – Донације и помоћи од међународних организација | 462 |
| Група 733000 – Трансфери од других нивоа власти | 464 |

| | |
|--|-----|
| КАТЕГОРИЈА 740000 – ДРУГИ ПРИХОДИ | 465 |
| 741100 – Камате | 465 |
| 741200 – Дивиденде | 467 |
| 742000 – Приход од продаје добара и услуга | 470 |
| 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | 471 |
| Књижење курсних разлика по основу промета роба и услуга у иностранству | 476 |
| Позитивне курсне разлике | 476 |
| Негативне курсне разлике | 477 |
| Кonto 742378 – Родитељски динар за ваннаставне активности | 479 |
| Књиговодствена евиденција ђачких екскурзија | 483 |
| Књиговодствено евидентирање екскурзије у земљи | 485 |
| Књиговодствено евидентирање екскурзије у иностранству | 486 |
| 743000 – Новчане казне и одузета имовинска корист | 490 |
| 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица | 492 |
| 745000 – Мешовити и неодређени приходи | 493 |
| КАТЕГОРИЈА 770000 – МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА | 494 |
| КАТЕГОРИЈА 780000 – ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ | 496 |
| КАТЕГОРИЈА 790000 – ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА | 498 |

Тијана Павовић

| | |
|--|-----|
| КЛАСА 800000 – ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 499 |
|--|-----|

Тијана Павовић

| | |
|--|-----|
| КЛАСА 900000 – ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 503 |
| Категорија 910000 – Примања од задуживања | 503 |
| Категорија 920000 – Примања од продаје финансијске имовине | 504 |
| Категорија 990000 – Контра књижење – примања од задуживања и продаје финансијске имовине | 506 |

| | |
|---|-----|
| ПРОПИСИ КОЈИ СУ КОРИШЋЕНИ ЗА ИЗРАДУ ПРИРУЧНИКА | 507 |
|---|-----|

| | |
|---------------------------------------|-----|
| I. Закони | 507 |
| II. Уредбе | 508 |
| III. Правилници и одлуке | 509 |
| IV. Колективни уговори | 511 |

ПРЕДГОВОР

– пето измењено и допуњено издање –

Од 1. марта 2016. године ступио је на снагу нови **Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем** („Службени гласник РС“, бр. 16/16), замена за ранији правилник под истим називом донет 2011. године, који је до излажења новог правилника претрпео преко двадесет измена и допуна. Те бројне измене и допуне интегрисане су у текст новог правилника, који, у суштини, представља пречишћени текст свих важећих измена и допуна ранијег правилника, чиме је знатно олакшана примена одредаба овог прописа од стране субјеката који примењују прописе о буџетском рачуноводству.

У периоду од претходног издања овог приручника значајно су измењени и допуњени други прописи који на директан и индиректан начин уређују област буџетског рачуноводства, па је у овом издању детаљно објашњена и примена других прописа које у свакодневној пракси примењују директни и индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава обавезног социјалног осигурања.

У овом, као и претходним издањима, детаљно су обрађени примери књижења пословних промена (транзакција) које настају на имовини, обавезама, приходима и примањима, расходима и издацима корисника средстава који примењују прописе о буџетском рачуноводству. Материја у приручнику обрађена је кроз практичне примере књижења пословних промена на прописаним аналитичким и субаналитичким контима класа 0 (нула) до 9 (девет) Контног плана за буџетски систем.

Овај приручник, као и претходна издања, садржи детаљна објашњења о карактеристикама система буџетског рачуноводства, садржини Контног плана за буџетско рачуноводство, о отварању, односно о поступку књижења пословних промена на свим контима и објашњења садржине и функције конта у контном плану за буџетско рачуноводство. У приручнику су на инструктиван начин дата објашњења књижења промена на прописаним контима за сваку класу посебно, уз одговарајуће примере који су прилагођени садашњој пракси и прописима који се односе на конкретну област.

У оквиру класе 000000 – Нефинансијска имовина, обрађени су примери књижења транзакција које настају на некретнинама и опреми, залихама материјала, робе, недовршене производње и готових производа, култивисаној (биолошкој) имовини, драгоценостима, природној имовини (земљиште, рудна блага, шуме и воде), нефинансијској имовини у припреми и датим авансима за нефинансијску имовину. У оквиру ове класе дати су примери прибављања, отуђења, реконструкције и адаптације грађевинских објеката из текућих средстава,

наменски опредељених средстава и кредита, са правом на сразмеран одбитак претходног ПДВ и без права на одбитак претходног ПДВ. Свеобухватно су обрађени примери у вези са прибављањем, отуђењем, расходом и мањком опреме код корисника који су обвезници ПДВ и оних који нису обвезници ПДВ. Обрађени су примери у вези са прибављањем, утрошком и продајом залиха материјала, ситног инвентара, недовршене производње и готових производа код обвезника ПДВ и буџетских корисника који нису обвезници ПДВ.

У оквиру класе 100000 – Финансијска имовина, дати су примери књижења пословних трансакција које се односе на дугорочну финансијску имовину (домаће и стране дугорочне хартије од вредности, дате дугорочне кредите у земљи и иностранству, улагања у домаће и стране акције, финансијске деривате и остали капитал), новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања, краткорочне пласмане и активна временска разграничења. У овој класи обрађени су примери књижења плаћања и наплате преко текућих динарских и девизних рачуна и благајне, евидентирање претходног ПДВ и начин утврђивања сразмерног пореског одбитка од стране буџетских корисника.

У оквиру класе 200000 – Обавезе, обрађени су примери књижења пословних трансакција које настају на дугорочним и краткорочним обавезама, обавезама по основу расхода за запослене, краткорочним обавезама из пословања, пасивним временским разграничењима и обавезама по основу осталих расхода из пословања. На контима ове класе обрађени су примери књижења обавеза по основу плата запослених и обавеза по основу осталих расхода. Дати су примери књижења обавеза за ПДВ и примери књижења пореза по одбитку на исплате нерезидентним правним лицима које врше буџетски корисници.

У оквиру класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, обрађени су примери књижења на капиталу (трајним изворима финансирања буџетских корисника), начину утврђивања резултата пословања применом готовинске основе прописане Уредбом о буџетском рачуноводству и дати су примери књижења на рачунима ванбилансне евиденције. У овој класи обрађени су примери утврђивања резултата пословања (суфицит или дефицит) по завршном рачуну буџетских корисника и књижења у вези са покрићем извршених издатака из текућих прихода и примања.

У оквиру класе 400000 – Текући расходи, дати су детаљни примери књижења расхода за запослене, расхода по основу коришћења услуга и роба, расхода по основу амортизације и употребе средстава за рад, расхода камата и пратећих трошкова задуживања, расхода по основу датих субвенција, доплати, донација и трансфера, расхода по основу социјалног осигурања и социјалне заштите, административних трансфера из буџета и осталих расхода. Сви обрађени примери засновани су на примени важећих пореских и других прописа. Због значаја које имају расходи за сваког буџетског корисника, у оквиру ове класе детаљно су обрађени примери књижења свих врста расхода који се јављају у свакодневном пословању. Обрађени су примери обрачуна и књижења плата, додатака и накнада запослених у складу са важећим пореским прописима. Дати су примери књижења привременог смањења плата код корисника јавних средстава, обрачуна боловања и других накнада запосленима. Обрађени су примери обрачуна и књижења помоћи, награда за посебне резултате рада, јубиларних награда, бонуса и других накнада које се исплаћују запосленима. Дати су примери обрачуна и књижења расхода по основу службених путовања у земљи и

иностранству, расхода по основу уговора о делу, ауторских уговора, уговора о привременим и повременим пословима, волонтерском раду и стручном оспособљавању и усавршавању, адвокатских услуга, услуга ревизије, репрезентације и других врста општих и специјализованих услуга. Посебно су обрађени примери услуга текућег одржавања и поправки зграда и других грађевинских објеката и примене прописа о ПДВ на извршене грађевинске услуге. У оквиру ове класе дати су примери књижења свих врста расхода за које су прописани посебни аналитички и субаналитички рачуни, као што су расходи свих врста материјала и инвентара, расходи камата и пратећих трошкова задуживања, расходи амортизације средстава за рад, расходи по основу донација и дотација, трошкови социјалне и здравствене заштите и други расходи.

У оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, обрађени су примери књижења трансакција које се односе на набавку основних средстава, залиха материјала и робе, улагања у залихе недовршене производње и готових производа, улагања у набавку драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

У оквиру класе 600000 – Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, обрађени су примери трансакција које се односе на издатке по основу отплате главнице домаћих и страних кредита, отплате главнице по гаранцијама и обавезама по основу финансијског лизинга, отплате главнице по основу емитованих домаћих и страних хартија од вредности, улагања у набавку домаћих и страних акција и улагања у остали домаћи и страни капитал.

У оквиру класе 700000 – Текући приходи, обрађени су примери трансакција које се односе на приходе по основу пореза, социјалних доприноса, донација, помоћи и трансфера, прихода по основу меморандумских ставки за рефундацију расхода, прихода по основу трансфера између буџетских корисника на истом нивоу и прихода из буџета. У оквиру ове класе обрађени су примери књижења прихода по основу камата, дивиденди и прихода по основу продаје добара и услуга од стране тржишних организација. Дати су примери књижења курсних разлика по основу извоза робе и услуга у иностранство. Обрађени су примери књижења прихода по основу родитељског динара које остварују образовне установе за ваннаставне активности и примери књижења других врста прихода за које су прописана аналитичка и субаналитичка конта (добровољни трансфери, меморандумске ставке, трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, мешовити и други неодређени приходи).

У оквиру класе 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине, дата су објашњења и примери књижења трансакција које се односе на примања по основу продаје основних средстава, залиха робе и готових производа, од продаје непокретности и примања по основу продаје природне имовине.

У оквиру класе 900000 – Примања од задуживања и продаје финансијске имовине, дата су објашњења у вези са књижењем примања по основу емитованих домаћих и страних хартија од вредности и задуживања код банака у земљи и иностранству, примања по основу домаћих и страних финансијских деривата, примања по основу домаћих меница и примања по основу других финансијских инструмената.

Поред примене рачуноводствених прописа за буџетске кориснике и организације обавезног социјалног осигурања, у овом приручнику обухваћени су и на

одговарајући начин третирани сви други прописи са којима се буџетски корисници сусрећу у свакодневном раду. Списак прописа који су коришћени у изради овог издања дат је у посебном прегледу на крају приручника. Посебно је дато објашњење примене прописа о обрачуну ПДВ за буџетске кориснике, обрачуну и књижењу пореза на добит буџетских корисника (недобитних организација), обрачуну пореза и доприноса на плате, накнаде плата и друга лична примања, примени прописа о девизном пословању и других прописа који се примењују у пракси ових корисника.

Сматрамо да ће овако конципиран приручник о буџетском рачуноводству у извесној мери пружити помоћ за разумевање и лакију примену сложеног рачуноводственог система.

На све предлоге, сугестије и критике које буду примљене од корисника овог приручника, издавач се захваљује унапред и узеће их у обзир приликом израде наредног издања, односно приликом давања објашњења и написа у часопису.

Издавач