

На основу члана 96. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18 и 31/19),

Министар финансија доноси

ПРАВИЛНИК

о Плану подрачуна консолидованог рачуна трезора

"Службени гласник РС", бр. 50 од 12. јула 2019, 143 од 29. децембра 2022.

1. Основне одредбе

Члан 1.

Овим правилником прописује се План подрачуна консолидованог рачуна трезора (у даљем тексту: План подрачуна) на којима се воде динарска и девизна средства корисника јавних средстава (у даљем тексту: КЈС), као и правних лица и других субјеката који не припадају јавном сектору, а којима се врши пренос средстава из буџета, преко којих се извршавају и евидентирају платне трансакције и воде се код Министарства финансија – Управе за трезор (у даљем тексту: Управа).

План подрачуна одштампан је уз овај правилник и чини његов саставни део.

2. Структура броја подрачуна

Члан 2.

Број подрачуна састоји се од три нумеричке ознаке у низу, и то:

1) 840 – троцифрени јединствени идентификациони број Управе код Народне банке Србије – као пружаоца платних услуга;

2) тринаестоцифрени број којим се идентификују и класификују имаоци рачуна и њихова средства, тако да последња три броја представљају групу подрачуна из Плана подрачуна, **од којих први број групе подрачуна представља класу подрачуна,*** а испред њих, без одвајања, редни број подрачуна – индивидуална партија, коју додељује Управа;

3) двоцифрени контролни број по међународном стандарду ISO – 7064, MODUL 97.

*Службени гласник РС, број 143/2022

3. Подрачуни консолидованог рачуна трезора

Члан 3.

На подрачунима консолидованог рачуна трезора (у даљем тексту: КРТ) евидентирају се:

- 1) динарска средства готовине;
- 2) динарска и девизна средства пласмана;
- 3) динарска средства извршења принудне наплате;
- 4) динарска и девизна средства обрачунских и привремених подрачуна;
- 5) динарска и девизна средства КЈС који су укључени у КРТ;
- 6) динарска и девизна средства за посебне намене;
- 7) динарска и девизна средства осталих подрачуна;
- 8) динарска средства на рачунима за уплату јавних прихода, евиденционим рачунима и рачунима за обједињену наплату прихода;
- 9) динарска средства за исплату плата;
- 10) динарска и девизна средства ванбилансне евиденције.

4. Групе подрачуна

Члан 4.

Група подрачуна 100 – Готовина у трезору – благајни, евидентира се промет и стање готовине у трезору, односно благајни организационе јединице Управе.

Група подрачуна 101 – Издвојена средства за готовинске исплате физичким лицима, евидентирају се издвојена средства за готовинске исплате физичким лицима у организационој јединици Управе, по основу решења надлежног органа.

Група подрачуна 104 – Исплаћене вредноснице, евидентира се промет и стање исплаћених вредносница у организационој јединици Управе.

Група подрачуна 105 – Чекови примљени од физичких лица, евидентирају се чекови примљени од физичких лица по основу плаћања која они изврше на благајни организационе јединице Управе.

Група подрачуна 106 – Платне картице, евидентирају се плаћања физичких лица извршена платном картицом у организационим јединицама Управе.

Група подрачуна 116 – Готовина на путу – дотација организационој јединици Управе, евидентира се промет и стање готовине по основу дотација између организационих јединица Управе.

Група подрачуна 117 – Готовина на путу – сувишак организационој јединици Управе, евидентира се промет и стање готовине по основу сувишка између организационих јединица Управе.

Члан 5.

Група подрачуна 210 – Пласмани банкама – опозиви депозити, евидентира се промет и стање динарских средстава која трезор пласира, односно преноси банкама као опозиве депозите.

Група подрачуна 211 – Интерни пласмани – позајмице, евидентира се промет и стање динарских средстава која трезор пласира, односно преноси буџету, као позајмицу за текућу ликвидност у оквиру истог трезора.

Група подрачуна 212 – Пласмани дати другим трезорима, евидентира се промет и стање динарских средстава која трезор пласира, односно преноси другим трезорима.

Група подрачуна 213 – Пласмани банкама – орочени депозити, евидентира се промет и стање динарских средстава која трезор орочава, односно преноси банкама као орочене депозите.

Група подрачуна 215 – Пласмани у хартије од вредности, евидентира се промет и стање динарских средстава која трезор пласира у хартије од вредности.

Група подрачуна 219 – Остали пласмани, евидентира се промет и стање динарских средстава по основу осталих пласмана која врши трезор у складу са прописима.

Група подрачуна 220 – Пласмани примљени од других трезора, евидентира се промет и стање динарских средстава која трезор прима од других трезора.

Група подрачуна 230 – Девизни пласмани банкама – опозиви депозити, евидентира се промет и стање девизних средстава која трезор пласира, односно преноси банкама као опозиве депозите.

Група подрачуна 233 – Девизни пласмани банкама – орочени депозити, евидентира се промет и стање девизних средстава која трезор орочава, односно преноси банкама као орочене депозите.

Група подрачуна 235 – Девизни пласмани у хартије од вредности, евидентира се промет и стање девизних средстава која трезор пласира у хартије од вредности.

Група подрачуна 239 – Девизни остали пласмани, евидентира се промет и стање девизних средстава по основу осталих пласмана која врши трезор у складу са прописима.

Члан 6.

Група подрачуна 320 – Извршење принудне наплате корисника буџетских средстава Републике Србије, евидентирају се средства за извршење принудне наплате корисника буџетских средстава Републике Србије који плаћање врше преко рачуна за извршење буџета Републике Србије кроз систем извршења буџета Републике Србије.

Група подрачуна 340 – Извршење принудне наплате корисника буџетских средстава локалне власти, евидентирају се средства за извршење принудне наплате корисника буџетских средстава локалне власти који плаћање врше преко рачуна извршења буџета локалне власти.

Члан 7.

Група подрачуна 505 – Консолидовани рачун трезора, отвара се за трезор Републике Србије и трезоре локалне власти, преко кога се евидентира промет и стање средстава на подрачунима трезора, посебно за динарска и посебно за девизна средства и обезбеђују се консолидовани подаци о укупном промету и укупном стању средстава на подрачунима трезора.

Група подрачуна 516 – Клириншки рачун за чекове, евидентира се клиринг чекова које прими Управа ради њихове наплате путем међубанкарског обрачуна чекова по текућим рачунима грађана.

Група подрачуна 517 – Клириншки рачун Управе, као помоћни обрачунски рачун Управе, евидентира се динарски платни промет између Управе и банака, обрачунат путем нето обрачуна у Клиринг систему Народне банке Србије.

Група подрачуна 519 – Обрачунски рачун Управе, евидентира се динарски и девизни платни промет између Управе и банака, који је обрачунат преко КРТ у Народној банци Србије.

Група подрачуна 520 – Обрачунски рачун Управе у IPS НБС систему, евидентира се динарски платни промет између Управе и банака у систему за инстант плаћања (IPS НБС систем).

Група подрачуна 546 – Послати налози одобрења, евидентирају се налози одобрења послати банкама, за динарска и девизна средства.

Група подрачуна 547 – Послати налози задужења, евидентирају се налози задужења послати банкама за динарска средства (чекови грађана).

Група подрачуна 556 – Примљени налози одобрења, евидентирају се налози одобрења примљени од банака за динарска и девизна средства.

Група подрачуна 557 – Примљени налози задужења, евидентирају се налози задужења примљени од банака за динарска средства.

Група подрачуна 571 – Привремени рачуни, евидентирају се налози динарских средстава који се не могу извршити на одговарајући подрачун до обезбеђивања услова за њихово извршавање.

Група подрачуна 572 – Обрачун готовине са Народном банком Србије, евидентира се обрачун готовине динарских средстава, коју организациона јединица Управе прими од Народне банке Србије, односно преда Народној банци Србије.

Група подрачуна 573 – Рачун за евидентирање налога враћених банкама, евидентирају се налози динарских средстава који се не могу извршити на одговарајући рачун и као погрешни налози враћају се банци.

Група подрачуна 574 – Обрачун готовине са банкама, евидентира се промет и стање готовине динарских средстава коју организациона јединица Управе преда банци или преузме од банке, по основу уступања готовине, у складу са прописима.

Група подрачуна 581 – Девизни привремени рачуни, евидентирају се налози девизних средстава који се не могу извршити на одговарајући подрачун до обезбеђивања услова за њихово извршавање.

Група подрачуна 585 – Интерни обрачун девизних средстава, евидентирају се промене девизних средстава на подрачунима приликом задужења, односно одобрења подрачуна код конверзије из једне у другу валуту.

Члан 8.

Група подрачуна 620 – Подрачун извршења буџета Републике Србије, преко којег се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције која се односе на буџетска средства Републике Србије.

Група подрачуна 621 – Подрачуни за редовно пословање КЈС који су у надлежности директних корисника буџетских средстава Републике Србије, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 624 – Подрачуни фондова Републике Србије, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 627 – Подрачуни за сопствене приходе КЈС који су у надлежности директних корисника буџетских средстава Републике Србије, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 630 – Девизни подрачун извршења буџета Републике Србије, преко којег се евидентирају девизна средства извршења буџета Републике Србије.

Група подрачуна 640 – Подрачуни извршења буџета аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 641 – Подрачуни за редовно пословање КЈС који су у надлежности директних корисника буџетских средстава аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 644 – Подрачуни фондова аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 645 – Подрачуни за редовно пословање месних заједница, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 647 – Подрачуни за сопствене приходе КЈС који су у надлежности директних корисника буџетских средстава аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 650 – Подрачуни за редовно пословање Републичког фонда за здравствено осигурање и организационих јединица у његовом саставу, као и Фонда за социјално осигурање војних осигураника, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 652 – Подрачуни за редовно пословање Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и организационих јединица у његовом саставу, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 654 – Подрачуни за редовно пословање Националне службе за запошљавање и организационих јединица у њеном саставу, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 657 – Подрачуни сопствених прихода организација за обавезно социјално осигурање и организационих јединица у њиховом саставу, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 660 – Подрачуни за редовно пословање установа и других правних лица из области образовања и научноистраживачке делатности, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 661 – Подрачуни за редовно пословање установа и других правних лица из области здравствене и социјалне заштите, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 664 – Подрачуни за редовно пословање установа и других правних лица из области других делатности, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 666 – Подрачуни сопствених прихода установа и других правних лица из области образовања и научноистраживачке делатности, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 667 – Подрачуни сопствених прихода установа и других правних лица из области здравствене и социјалне заштите, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 668 – Подрачуни сопствених прихода установа и других правних лица из области других делатности, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Члан 9.

Група подрачуна 721 – Подрачуни за посебне намене корисника буџетских средстава који су укључени у систем извршења буџета Републике Србије, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 723 – Посебни наменски динарски подрачуни осталих КЈС у надлежности директних корисника буџетских средстава Републике Србије, којима се врши пренос средстава из буџета, која се консолидују у оквиру КРТ Републике Србије, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 724 – Подрачуни за посебне намене фондова Републике Србије, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 725 – Подрачуни за суфинансирање програма, односно пројеката Европске уније, преко којих се врше уплате и евидентирају девизна средства у динарској противвредности, директних корисника буџетских средстава који су укључени у систем извршења буџета Републике Србије.

Група подрачуна 726 – Збирни подрачуни динарских средстава за измирење обавеза по програму, односно пројекту Европске уније, директних корисника буџетских средстава који су укључени у систем извршења буџета Републике Србије, а чији извори средстава су буџет Републике Србије и Европска унија, преко кога се измирију обавеза по конкретном програму, односно пројекту Европске уније.

Група подрачуна 730 – Девизни подрачун за посебне намене извршења буџета Републике Србије, преко којег се евидентирају девизна средства за посебне намене извршења буџета Републике Србије.

Група подрачуна 731 – Девизни подрачуни за одређене намене корисника буџетских средстава Републике Србије, који су укључени у систем извршења буџета Републике Србије, преко којих се евидентирају девизна средства за посебне намене корисника буџетских средстава Републике Србије.

Група подрачуна 734 – Девизни подрачуни фондова Републике Србије, преко којих се евидентирају девизна средства фондова Републике Србије.

Група подрачуна 740 – Подрачуни за посебне намене извршења буџета аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 741 – Подрачуни за посебне намене органа и служби аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 743 – Посебни наменски подрачуни осталих КЈС у надлежности директних корисника буџетских средстава аутономне покрајине и локалне самоуправе, којима се врши пренос средстава из буџета, која се консолидују у оквиру КРТ локалне власти, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 744 – Подрачуни за посебне намене фондова аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 745 – Подрачуни за посебне намене месних заједница, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 750 – Подрачуни за посебне намене Републичког фонда за здравствено осигурање и организационих јединица у његовом саставу, као и Фонда за социјално осигурање војних осигураника, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 752 – Подрачуни за посебне намене Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и организационих јединица у његовом саставу, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 754 – Подрачуни за посебне намене Националне службе за запошљавање и организационих јединица у њеном саставу, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 760 – Подрачуни за посебне намене установа и других правних лица из области образовања и научноистраживачке делатности, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 761 – Подрачуни за посебне намене установа и других правних лица из области здравствене и социјалне заштите, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 763 – Посебни наменски динарски подрачуни правних лица и других субјеката који не припадају јавном сектору, а којима се врши пренос средстава из буџета, која се консолидују у оквиру КРТ локалне власти, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 764 – Подрачуни за посебне намене установа и других правних лица из области других делатности, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

Група подрачуна 770 – Девизни подрачуни за одређене намене буџета аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, преко којих се евидентира промет и стање девизних средстава извршења буџета.

Група подрачуна 771 – Девизни подрачуни за одређене намене директних корисника буџетских средстава аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, преко којих се евидентира промет и стање девизних средстава за одређене намене директних корисника буџетских средстава.

Група подрачуна 775 – Девизни подрачуни за одређене намене месних заједница, преко којих се евидентира промет и стање девизних средстава за одређене намене.

Група подрачуна 780 – Девизни подрачуни за одређене намене Републичког фонда за здравствено осигурање и организационих јединица у његовом саставу, као и Фонда за социјално осигурање војних осигураника, преко којих се евидентира промет и стање девизних средстава за одређене намене.

Група подрачуна 782 – Девизни подрачуни за одређене намене Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и организационих јединица у његовом саставу, преко којих се евидентира промет и стање девизних средстава за одређене намене.

Група подрачуна 784 – Девизни подрачуни за одређене намене Националне службе за запошљавање и организационих јединица у њеном саставу, преко којих се евидентира промет и стање девизних средстава за одређене намене.

Група подрачуна 790 – Девизни подрачуни за одређене намене установа и других правних лица из области образовања и научноистраживачке делатности, преко којих се евидентира промет и стање девизних средстава за одређене намене.

Група подрачуна 791 – Девизни подрачуни за одређене намене установа и других правних лица из области здравствене и социјалне заштите, преко којих се евидентира промет и стање девизних средстава за одређене намене.

Група подрачуна 794 – Девизни подрачуни за одређене намене установа и других правних лица из области других делатности, преко којих се евидентира промет и стање девизних средстава за одређене намене.

Групе подрачуна: 723, 743 и 763 – посебни наменски динарски подрачуни – отварају се осталим корисницима јавних средстава и правним лицима и другим субјектима који не припадају јавном сектору, а којима се врши пренос средства из буџета.

На посебне наменске динарске подрачуне групе 723, 743 и 763, осталих КЈС и правних лица и других субјеката који не припадају јавном сектору, динарска средства преносе се са подрачуна извршења буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе.

Брисан је ранији став 32. (види члан 2. Правилника – 143/2022-168).

Члан 10.

Група подрачуна 801 – Подрачуни за стечај и ликвидацију установа и других правних лица, код којих је покренут поступак стечаја или ликвидације, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције. Отварањем подрачуна ове групе, укидају се сви остали динарски подрачуни корисника који се воде код Управе.

Група подрачуна 802 – Подрачуни депозита судова и јавних тужилаштва, преко којих се евидентирају привремено издвојена динарска средства на подрачуну, на основу одговарајућег акта суда, односно јавног тужилаштва.

Група подрачуна 803 – Подрачуни за нераспоређена динарска средства КЈС и других субјеката која се не користе, преко којих се евидентира промет и стање динарских средстава која Управа преноси са подрачуна на коме није било промета дуже од две године и за које се имаоци подрачуна, на захтев Управе, нису изјаснили о потреби даљег вођења тог подрачуна.

Група подрачуна 804 – Подрачуни других депозита, евидентира се промет и стање динарских средстава пренетих на ове подрачуне по разним основама, на основу акта корисника средстава, односно надлежног органа.

Група подрачуна 806 – Подрачуни пренетих средстава за готовинске исплате, евидентира се промет и стање динарских средстава корисника буџетских средстава који су укључени у систем извршења буџета Републике Србије, на које се врши пренос динарских средстава са рачуна извршења буџета Републике Србије, за готовинску исплату.

Група подрачуна 821 – Девизни подрачуни за стечај и ликвидацију установа и других правних лица, преко којих се евидентира промет и стање девизних средстава установа и других правних лица код којих је покренут поступак стечаја или ликвидације. Отварањем подрачуна ове групе, укидају се сви остали девизни подрачуни корисника који се воде код Управе.

Група подрачуна 822 – Девизни подрачуни депозита судова и јавних тужилаштва, преко којих се евидентирају привремено издвојена девизна средства на подрачуну, на основу одговарајућег акта суда, односно јавног тужилаштва.

Група подрачуна 823 – Девизни подрачуни за нераспоређена девизна средства КЈС у КРТ, евидентира се промет и стање девизних средстава која се не користе, а која Управа преноси са подрачуна на коме није било промета дуже од две године и за које се имаоци подрачуна, на захтев Управе, нису изјаснили о потреби даљег вођења тог подрачуна.

Група подрачуна 824 – Девизни подрачуни других депозита, евидентира се промет и стање девизних средстава пренетих на ове подрачуне по разним основама, на основу акта корисника средстава, односно надлежног органа.

Група подрачуна 830 – Подрачуни за обезбеђење девизних плаћања, преко којих се врши евидентирање девизних средстава обезбеђених куповином девиза из динара, преносом са девизног подрачуна или конверзијом из једне у другу страну валуту за девизно плаћање.

Група подрачуна 831 – Подрачуни за пренос девизних средстава за готовинске исплате, преко којих се врши евидентирање девизних средстава обезбеђених куповином девиза из динара, преносом са девизног подрачуна или конверзијом из једне у другу страну валуту, за исплату ефективног страног новца код Народне банке Србије.

Група подрачуна 832 – Подрачуни за обезбеђење девизних плаћања по посебним прописима, преко којих се врши евидентирање девизних средстава обезбеђених куповином девиза из динара за девизна плаћања по посебним прописима.

Група подрачуна 834 – Подрачуни за евидентирање повраћаја девизне дознаке када су средства обезбеђена из динара, преко којих се врши евидентирање повраћаја девизне дознаке из иностранства.

Група подрачуна 843 – Рачуни за уплату јавних прихода, као подрачуни КРТ, на које се уплаћују јавни приходи и примања, и чија средства се распоређују у буџет Републике Србије, односно буџет локалне власти,

организацијама за обавезно социјално осигурање и другим корисницима који су укључени у КРТ.

Група подрачуна 845 – Евиденциони рачуни јавних прихода, на које се уплаћују и евидентирају јавни приходи и примања које остварују органи Републике Србије, органи локалне власти и други корисници средстава, који су укључени у КРТ и имају карактер јавних прихода.*

Наплаћени јавни приходи са подрачуна 845 преносе се на рачуне за уплату јавних прихода 843 сваког радног дана.*

Група подрачуна 848 – Рачуни за обједињену наплату јавних прихода и других средстава за одређене намене на основу електронске пријаве, на које се уплаћују обједињено јавни приходи и друга средства за одређене намене. Наплаћена средства са подрачуна 848 преносе се сваког радног дана на рачуне за уплату јавних прихода 843 и друге рачуне у складу са законом.*

Група подрачуна 849 – Рачуни за обједињену наплату јавних прихода, на које се обједињено уплаћују и евидентирају јавни приходи корисника буџетских средстава.

Група подрачуна 855 – Девизни евиденциони рачуни јавних прихода, на које се уплаћују и евидентирају јавни приходи и примања које остварују органи Републике Србије, органи локалне власти и други корисници средстава, који су укључени у КРТ и имају карактер јавних прихода.*

Група подрачуна 858 – Девизни рачуни за обједињену наплату јавних прихода и других средстава за одређене намене на основу електронске пријаве, на које се уплаћују обједињено јавни приходи и друга средства за одређене намене.*

Група подрачуна 859 – Девизни рачуни за обједињену наплату јавних прихода, на које се обједињено уплаћују и евидентирају јавни приходи корисника буџетских средстава.*

Група подрачуна 860 – Подрачуни динарских средстава за исплату плата из области основног и средњег образовања, преко којих се евидентира промет и стање средстава за исплату плата, додатака и накнада плата запослених, односно накнада лица ангажованих по уговору код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије, из области основног и средњег образовања.

*Службени гласник РС, број 143/2022

Члан 11.

Група подрачуна 920 – Подрачуни за ванбилансно евидентирање девизних средстава за рачуне који се воде у Народној банци Србије, на којима се ванбилансно евидентира промет и стање девизних средстава на рачунима КЈС који се воде код Народне банке Србије.

Група подрачуна 921 – Подрачуни за ванбилансно евидентирање девизних средстава за рачуне који се воде код банака, на којима се ванбилансно евидентира промет и стање девизних средстава на рачунима КЈС који се воде код банака.

Група подрачуна 992 – Оставе, динарски подрачуни за ванбилансно евидентирање остава.

Група подрачуна 997 – Остављачи остава, динарски подрачуни за ванбилансно евидентирање остављача остава.

5. Завршне одредбе

Члан 12.

Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора („Службени гласник РС”, бр. 42/10 и 24/16).

Члан 13.

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

Број 110-00-7/19-001-005

У Београду, 2. јула 2019. године

Министар,

Синиша Мали, с.р.

НАПОМЕНА ИЗДАВАЧА: Правилником о изменама и допунама Правилника о Плану подрачуна консолидованог рачуна трезора („Службени гласник РС”, број 143/2022) План подрачуна замењен је новим Планом подрачуна (види члан 4. Правилника – 143/2022-168).

ПЛАН ПОДРАЧУНА

Класа подрачуна	Група подрачуна	Назив подрачуна
		ПОДРАЧУНИ ГОТОВИНЕ
1	100	Готовина у трезору – благајни
1	101	Издвојена средства за готовинске исплате физичким лицима
1	104	Исплаћене вредноснице
1	105	Чекови примљени од физичких лица
1	106	Платне картице
1	116	Готовина на путу – дотација организационој јединици Управе
1	117	Готовина на путу – сувишак организационој јединици Управе
		ПОДРАЧУНИ ПЛАСМАНА
2	210	Пласмани банкама – опозиви депозити
2	211	Интерни пласмани – позајмице
2	212	Пласмани дати другим трезорима
2	213	Пласмани банкама – орочени депозити
2	215	Пласмани у хартије од вредности
2	219	Остали пласмани
2	220	Пласмани примљени од других трезора
2	230	Девизни пласмани банкама – опозиви депозити
2	233	Девизни пласмани банкама– орочени депозити
2	235	Девизни пласмани у хартије од вредности
2	239	Девизни остали пласмани
		ПОДРАЧУНИ ЗА ЕВИДЕНТИРАЊЕ ИЗВРШЕЊА ПРИНУДНЕ НАПЛАТЕ
3	320	Извршење принудне наплате корисника буџетских средстава Републике Србије
3	340	Извршење принудне наплате корисника буџетских средстава локалне власти
		ОБРАЧУНСКИ И ПРИВРЕМЕНИ ПОДРАЧУНИ
5	505	Консолидовани рачун трезора
5	516	Клириншки рачун за чекове
5	517	Клириншки рачун Управе
5	519	Обрачунски рачун Управе
5	520	Обрачунски рачун Управе у IPS НБС систему
5	546	Послати налози одобрења
5	547	Послати налози задужења
5	556	Примљени налози одобрења
5	557	Примљени налози задужења

Класа подрачуна	Група подрачуна	Назив подрачуна
5	571	Привремени рачуни
5	572	Обрачун готовине са Народном банком Србије
5	573	Рачун за евидентирање налога враћених банкама
5	574	Обрачун готовине са банкама
5	581	Девизни привремени рачуни
5	585	Интерни обрачун девизних средстава
		ПОДРАЧУНИ КОРИСНИКА ЈАВНИХ СРЕДСТАВА У КРТ
		Подрачуни за редовно пословање и сопствене приходе
		Подрачуни Републике Србије
6	620	Подрачун извршења буџета Републике Србије
6	621	Подрачуни за редовно пословање КЈС који су у надлежности директних корисника буџетских средстава Републике Србије
6	624	Подрачуни фондова Републике Србије
6	627	Подрачуни за сопствене приходе КЈС који су у надлежности директних корисника буџетских средстава Републике Србије
6	630	Девизни подрачун извршења буџета Републике Србије
		Подрачуни локалне власти власти
6	640	Подрачуни извршења буџета аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе
6	641	Подрачуни за редовно пословање КЈС који су у надлежности директних корисника буџетских средстава аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе
6	644	Подрачуни фондова аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе
6	645	Подрачуни за редовно пословање месних заједница
6	647	Подрачуни за сопствене приходе КЈС који су у надлежности директних корисника буџетских средстава аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе
6	650	Подрачуни за редовно пословање Републичког фонда за здравствено осигурање и организационих јединица у његовом саставу, као и Фонда за социјално осигурање војних осигураника
6		Подрачуни организација за обавезно социјално осигурање
6	652	Подрачуни за редовно пословање Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и организационих јединица у његовом саставу
6	654	Подрачуни за редовно пословање Националне службе за запошљавање и организационих јединица у њеном саставу
6	657	Подрачуни сопствених прихода организација за обавезно социјално осигурање и организационих јединица у њиховом саставу
6	660	Подрачуни за редовно пословање установа и других правних лица из области образовања и научноистраживачке делатности
6	661	Подрачуни за редовно пословање установа и других правних лица из области здравствене и социјалне заштите
6	664	Подрачуни за редовно пословање установа и других правних лица из области других делатности

Класа подрачуна	Група подрачуна	Назив подрачуна
6	666	Подрачуни сопствених прихода установа и других правних лица из области образовања и научноистраживачке делатности
6	667	Подрачуни сопствених прихода установа и других правних лица из области здравствене и социјалне заштите
6	668	Подрачуни сопствених прихода установа и других правних лица из области других делатности
		ПОДРАЧУНИ ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ
		Подрачуни за посебне намене Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе
7	721	Подрачуни за посебне намене корисника буџетских средстава који су укључени у систем извршења буџета Републике Србије
7	723	Посебни наменски динарски подрачуни осталих КЈС у надлежности директних корисника буџетских средстава Републике Србије
7	724	Подрачуни за посебне намене фондова Републике Србије
7	725	Подрачуни за суфинансирање програма, односно пројеката Европске уније
7	726	Збирни подрачуни динарских средстава за измирење обавеза по програму, односно пројекту Европске уније
7	730	Девизни подрачун за посебне намене извршења буџета Републике Србије
7	731	Девизни подрачуни за одређене намене корисника буџетских средстава Републике Србије
7	734	Девизни подрачуни фондова Републике Србије
7	740	Подрачуни за посебне намене извршења буџета аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе
7	741	Подрачуни за посебне намене органа и служби аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе
7	743	Посебни наменски подрачуни осталих КЈС у надлежности директних корисника буџетских средстава аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе
7	744	Подрачуни за посебне намене фондова аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе
7	745	Подрачуни за посебне намене месних заједница
		Подрачуни за посебне намене организација за обавезно социјално осигурање
7	750	Подрачуни за посебне намене Републичког фонда за здравствено осигурање и организационих јединица у његовом саставу, као и Фонда за социјално осигурање војних осигураника
7	752	Подрачуни за посебне намене Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и организационих јединица у његовом саставу
7	754	Подрачуни за посебне намене Националне службе за запошљавање и организационих јединица у њеном саставу
		Подрачуни за посебне намене установа и других правних лица
7	760	Подрачуни за посебне намене установа и других правних лица из области образовања и научноистраживачке делатности
7	761	Подрачуни за посебне намене установа и других правних лица из области здравствене и социјалне заштите

Класа подрачуна	Група подрачуна	Назив подрачуна
7	763	Посебни наменски динарски подрачуни правних лица и других субјеката који не припадају јавном сектору
7	764	Подрачуни за посебне намене установа и других правних лица из области других делатности
		Девизни подрачуни за одређене намене
7	770	Девизни подрачуни за одређене намене буџета аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе
7	771	Девизни подрачуни за одређене намене директних корисника буџетских средстава аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе
7	775	Девизни подрачуни за одређене намене месних заједница
7	780	Девизни подрачуни за одређене намене Републичког фонда за здравствено осигурање и организационих јединица у његовом саставу, као и Фонда за социјално осигурање војних осигураника
7	782	Девизни подрачуни за одређене намене Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и организационих јединица у његовом саставу
7	784	Девизни подрачуни за одређене намене Националне службе за запошљавање и организационих јединица у њеном саставу
7	790	Девизни подрачуни за одређене намене установа и других правних лица из области образовања и научноистраживачке делатности
7	791	Девизни подрачуни за одређене намене установа и других правних лица из области здравствене и социјалне заштите
7	794	Девизни подрачуни за одређене намене установа и других правних лица из области других делатности
		ОСТАЛИ ПОДРАЧУНИ
		Динарски остали подрачуни
8	801	Подрачуни за стечај и ликвидацију установа и других правних лица
8	802	Подрачуни депозита судова и јавних тужилаштава
8	803	Подрачуни за нераспоређена динарска средства КЈС и других субјеката која се не користе
8	804	Подрачуни других депозита
8	806	Подрачуни пренетих средстава за готовинске исплате
		Девизни остали подрачуни
8	821	Девизни подрачуни за стечај и ликвидацију установа и других правних лица
8	822	Девизни подрачуни депозита судова и јавних тужилаштава
8	823	Девизни подрачуни за нераспоређена девизна средства КЈС у КРТ
8	824	Девизни подрачуни других депозита
8	830	Подрачуни за обезбеђење девизних плаћања
8	831	Подрачуни за пренос девизних средстава за готовинске исплате
8	832	Подрачуни за обезбеђење девизних плаћања по посебним прописима
8	834	Подрачуни за евидентирање повраћаја девизне дознаке када су средства обезбеђена из динара

Класа подрачуна	Група подрачуна	Назив подрачуна
		РАЧУНИ ЗА УПЛАТУ ЈАВНИХ ПРИХОДА, ЕВИДЕНЦИОНИ РАЧУНИ, РАЧУНИ ЗА ОБЈЕДИЊЕНУ НАПЛАТУ ПРИХОДА
8	843	Рачуни за уплату јавних прихода
8	845	Евиденциони рачуни јавних прихода органа и других корисника средстава који су укључени у КРТ
8	848	Рачуни за обједињену наплату јавних прихода и других средстава за одређене намене на основу електронске пријаве
8	849	Рачуни за обједињену наплату јавних прихода
8	855	Девизни евиденциони рачуни јавних прихода органа и других корисника средстава који су укључени у КРТ
8	858	Девизни рачуни за обједињену наплату јавних прихода и других средстава за одређене намене на основу електронске пријаве
8	859	Девизни рачуни за обједињену наплату јавних прихода
		ПОДРАЧУНИ ЗА ИСПЛАТУ ПЛАТА
8	860	Подрачуни динарских средстава за исплату плата из области основног и средњег образовања
		ПОДРАЧУНИ ВАНБИЛАНСНЕ ЕВИДЕНЦИЈЕ
9	920	Подрачуни за ванбилансно евидентирање девизних средстава за рачуне који се воде у Народној банци Србије
9	921	Подрачуни за ванбилансно евидентирање девизних средстава за рачуне који се воде код банака
9	992	Оставе
9	997	Остављачи остава