

"Службени гласник РС", бр. 3/2004, 140/2004, 1/2006, 111/2009

На основу члана 8. став 14. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 9/2002 и 87/2002),

Министар финансија и економије доноси

## **ПРАВИЛНИК**

# **О НАЧИНУ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА СА ПОДРАЧУНА, ОДНОСНО ДРУГИХ РАЧУНА КОНСОЛИДОВАНОГ РАЧУНА ТРЕЗОРА РЕПУБЛИКЕ И О НАЧИНУ ИЗВЕШТАВАЊА О ИНВЕСТИРАЊУ СРЕДСТАВА КОРИСНИКА БУЏЕТА И ОРГАНИЗАЦИЈА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАНОГ ОСИГУРАЊА**

### **1. Уводне одредбе**

#### **Члан 1.**

Овим правилником ближе се уређује начин коришћења новчаних средстава са подрачуна, односно других рачуна директних и индиректних корисника средстава буџета Републике (у даљем тексту: корисници буџета Републике) и организација обавезног социјалног осигурања (у даљем тексту: ООСО), укључених у консолидовани рачун трезора Републике (у даљем тексту: КРТ Републике).

#### **Члан 2.**

Корисници буџета Републике могу имати подрачуне на којима се воде средства за редовно пословање и подрачуне на којима се воде сопствени приходи и средства из других извора (у даљем тексту: друга средства).

На подрачунима за редовно пословање воде се новчана средства у складу са буџетом Републике.

На подрачунима сопствених прихода и других средстава воде се средства корисника буџета Републике која се остварују у складу са законом.

Новчана средства са подрачуна за редовно пословање не могу се преносити на подрачуне сопствених прихода и подрачуне других средстава корисника буџета Републике.

### **Члан 3.**

На подрачунима за редовно пословање ООСО воде се новчана средства у складу са финансијским планом ООСО.

На подрачунима сопствених прихода и других средстава воде се новчана средства ООСО која се, као сопствена и друга средства, остварују у складу са законом и финансијским планом.

### **Члан 4.**

Сопствени приходи и друга средства корисника буџета Републике консолидују се на нивоу КРТ Републике.

Ако се корисник буџета Републике финансира из буџета различитих нивоа власти, сопствени приходи и друга средства тог корисника консолидују се на нивоу трезора према припадности директног корисника буџетских средстава.

Средства за редовно пословање, сопствени приходи и друга средства ООСО консолидују се на нивоу КРТ Републике.

## **2. Коришћење новчаних средстава**

### **Члан 5.**

Управа за трезор (у даљем тексту: Управа), на захтев корисника буџета Републике, испоставља и реализује налоге за плаћање у оквиру одобрених апропријација, односно квота, у складу са буџетом Републике за буџетску годину.

Управа испоставља и реализује налоге за трансфер средстава са рачуна за извршење буџета Републике на подрачуне за редовно пословање корисника буџета Републике, на захтев тих корисника, у оквиру одобрених апропријација, односно квота, у складу са буџетом Републике за буџетску годину.

ООСО испостављају налог за плаћање Управи у складу са финансијским планом.

#### **Члан 6.**

Управа испоставља и реализује налоге за плаћање, на захтев корисника буџета Републике, за издатке са подрачуна сопствених прихода, до износа остварених сопствених прихода, у оквиру одобрених апропријација, у складу са буџетом Републике за буџетску годину.

Корисници буџета Републике и ООСО врше плаћања са подрачуна сопствених прихода, за намене и до висине утврђене законом, другим прописима и општим актом.

Непосредна плаћања врше се испостављањем налога за плаћање, у складу са законом.

### **3. Управљање новчаним средствима на КРТ Републике**

#### **Члан 7.**

Свим средствима на КРТ Републике управља Управа.

Управљање средствима из става 1. овог члана подразумева планирање токова и управљање примањима и издацима ради ефикаснијег коришћења тих средстава.

Управа планира токове новчаних средстава са циљем несметаног извршења обавеза буџета Републике, у складу са законом.

#### **Члан 8.**

У циљу обезбеђивања средстава за финансирање текуће ликвидности буџета, могу се привремено позајмити средства са КРТ Републике, преносом средстава са рачуна за интерне позајмице.

Позајмица средстава из става 1. овог члана може се вршити у износу који не угрожава дневну ликвидност КРТ Републике.

**Члан 9.**

**БРИСАН - са 111/2009**

**Члан 10.**

**БРИСАН - са 111/2009**

**Члан 11.**

Средства из члана 1. овог правилника која остану расположива после извршења обавеза у складу са чланом 7. став 3. овог правилника, могу се инвестирати у хартије од вредности Републике, пре рока њиховог доспећа, у хартије од вредности Народне банке Србије, осталим нивоима власти, банкама које као залогу дају хартије од вредности које је емитовала Република, банкама које као залогу дају другу врсту обезбеђења, у хартије од вредности страних држава чији је кредитни рејтинг А или бољи, финансијским институцијама у иностранству чији је кредитни рејтинг АА или бољи.

**Члан 12.**

Управа врши инвестирање средстава из члана 11. овог правилника на основу појединачне одлуке о инвестирању, у складу са законом.

**За Инвестирање средстава**

## **Члан 12а**

Корисник буџета Републике и средстава ООСО може закључити уговор са министром финансија о инвестирању сопствених прихода које оствари у складу са законом, на домаћем финансијском тржишту новца.

Корисник буџета Републике, односно средстава ООСО може инвестирати сопствене приходе и самостално, уз претходно прибављену сагласност министра финансија.

## **Члан 12б**

Када корисник буџета Републике, односно средстава ООСО врши инвестирање сопствених прихода на начин из члана 12а став 1. овог правилника, подноси захтев министру финансија за закључење уговора о инвестирању сопствених прихода.

У захтеву из става 1. овог члана корисник буџета Републике, односно средстава ООСО наводи број подрачуна сопствених прихода, износ средстава који жели да инвестира, врсту пласмана, као и услове под којима жели да инвестира средства.

Министар финансија разматра поднети захтев и у случају када утврди да је захтев основан, закључује уговор са корисником буџета Републике, односно средстава ООСО о инвестирању средстава, којим се ближе уређују обавезе уговорних страна и услови под којим ће се средства инвестирати.

По закључењу уговора из става 3. овог члана, корисник буџета Републике, односно средстава ООСО врши пренос средстава са свог подрачуна сопствених прихода, на посебан подрачун у оквиру КРТ Републике, ради инвестирања.

Инвестирање средстава на основу уговора из става 3. овог члана, у име и за рачун корисника буџета Републике, односно средстава ООСО, врши министар финансија пласирањем средстава са КРТ Републике.

Приходи од инвестирања уплаћују се на посебан рачун у оквиру КРТ Републике, одакле се распоређују на одговарајући подрачун сопствених прихода корисника буџета Републике, односно средстава ООСО.

По истеку рока инвестирања, инвестирана средства враћају се на посебан рачун у оквиру КРТ Републике са којег је извршено пласирање средстава у смислу става 5. овог члана.

У износу враћених средстава из става 7. овог члана врши се пренос средстава са подрачуна из става 4. овог члана на подрачун сопствених прихода корисника буџета Републике, односно средстава ООСО.

### **Члан 12в**

У случају да самостално инвестира сопствене приходе, корисник буџета Републике, односно средстава ООСО подноси захтев министру финансија, за давање сагласности за самостално инвестирање средстава, у коме наводи број подрачуна сопствених прихода, врсту пласмана, износ и услове под којима жели да пласира средства.

Министар финансија разматра поднети захтев и у случају када утврди да је исти основан, односно када утврди да ће средства бити пласирана по каматној стопи која није нижа од есконтне стопе Народне банке Србије и на начин који ризик по пласирана средства своди на најмању меру, даје сагласност за инвестирање.

Сагласност из става 2. овог члана доставља се подносиоцу захтева у року од десет дана од дана пријема захтева.

По добијању сагласности из става 2. овог члана корисник буџета Републике, односно средстава ООСО врши инвестирање сопствених прихода у складу са одобреним захтевом.

О извршеном инвестирању корисник буџета Републике, односно средстава ООСО, обавештава Управу до петог у месецу за претходни месец, подношењем Обрасца ИСПРЕП - Извештај о самосталном инвестирању сопствених прихода корисника буџета Републике и средстава организација обавезног социјалног осигурања за месец \_\_\_\_\_ 200\_. године.

### **Члан 12г**

Управа води евиденцију о закљученим уговорима, односно датим сагласностима из члана 12а овог правилника.

### **Члан 12д**

Локални орган управе надлежан за финансије извештава Управу о инвестирању новчаних средстава са консолидованог рачуна трезора локалне власти на домаћем финансијском тржишту новца, подношењем Обрасца ИКРТЛВ - Извештај о инвестирању новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора локалне власти за месец \_\_\_\_\_ 200\_. године, односно о извршеном инвестирању новчаних средстава са подрачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти, подношењем Обрасца ИБСКЛВ - Извештај о инвестирању средстава са подрачуна за

редовно пословање директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти за месец \_\_\_\_\_ 200\_. године и Обрасца ИСПКЛВ - Извештај о инвестирању сопствених прихода директних и индиректних корисника буџетских средстава локалне власти за месец \_\_\_\_\_ 200\_. године, до петог у месецу за претходни месец.

#### **Члан 12ђ**

Извештаји о инвестирању средстава сопствених прихода из члана 12в и новчаних средстава из члана 12д овог правилника достављају се надлежној организационој јединици Управе, на обрасцима који су одштампани уз овај правилник и чине његов саставни део.

#### **Члан 12е**

На основу извештаја из члана 12ђ овог правилника, Управа води евиденцију о инвестираним средствима буџета Републике по кориснику буџета Републике, односно средстава ООСО и о инвестираним средствима локалне власти, по трезорима локалне власти.

### **4. Завршне одредбе**

#### **Члан 13.**

ООСО и директни корисници буџета Републике дужни су да воде евиденцију података, регистара, писмених извештаја и електронских података, који се односе на финансијске издатке и активности, за себе и своје индиректне кориснике буџета Републике.

#### **Члан 14.**

Овај правилник ступа на снагу наредног дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Србије".

Број 110-00-292/2003-06  
У Београду, 8. јануара 2004. године

Министар,  
**Божидар Ђелић**, с.р.

### Образац ИСПРЕП

ЈББК/ООСО \_\_\_\_\_  
КБР/ООСО/НАЗИВ \_\_\_\_\_  
БРОЈ ПОДРАЧУНА СП \_\_\_\_\_  
АДРЕСА \_\_\_\_\_  
ТЕЛЕФОН \_\_\_\_\_  
ЛИЦЕ ЗА КОНТАКТ \_\_\_\_\_

<b>ИЗВЕШТАЈ О САМОСТАЛНОМ ИНВЕСТИРАЊУ СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА КОРИСНИКА БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ И СРЕДСТАВА ОРГАНИЗАЦИЈА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА ЗА МЕСЕЦ _____ 20____. ГОДИНЕ</b>							
<b>Ред. бр.</b>	<b>Шифра пласмана</b>	<b>Врста пласмана</b>	<b>Почетно стање пласмана у месецу</b>	<b>Пласирана средства у току месеца</b>	<b>Повраћај пласираних средстава у току месеца</b>	<b>Стање пласмана последњег дана у месецу</b>	<b>Опис</b>
<b>1.</b>	<b>2.</b>	<b>3.</b>	<b>4.</b>	<b>5.</b>	<b>6.</b>	<b>7.</b>	<b>8.</b>
<b>1.</b>	<b>210</b>	Пласмани банкама - депозити по виђењу					
<b>2.</b>	<b>211</b>	Интерни пласмани					
<b>3.</b>	<b>212</b>	Пласмани другим трезорима					
<b>4.</b>	<b>213</b>	Пласмани банкама - орочени депозити					



5.	214	Пласмани - позајмице буџету					
6.	215	Пласмани у хартије од вредности					
7.	219	Остали пласмани					
8.		Укупно:					

Датум \_\_\_\_\_  
Место \_\_\_\_\_

М.П.

**Овлашћено лице**

\_\_\_\_\_

### Образац ИКРТЛВ

ШИФРА ОПШТИНЕ \_\_\_\_\_  
ОПШТИНА/ГРАД \_\_\_\_\_  
АДРЕСА \_\_\_\_\_  
ТЕЛЕФОН \_\_\_\_\_  
ЛИЦЕ ЗА КОНТАКТ \_\_\_\_\_

ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИРАЊУ НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА НА КОНСОЛИДОВАНОМ РАЧУНУ ТРЕЗОРА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ ЗА МЕСЕЦ _____ 200__ . ГОДИНЕ							
Ред. бр.	Шифра пласмана	Врста пласмана	Почетно стање пласмана у месецу	Пласирана средства у току месеца	Повраћај пласираних средстава у току месеца	Стање пласмана последњег дана у месецу	Опис
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	210	Пласмани банкама - депозити по виђењу					
2.	211	Интерни пласмани					
3.	212	Пласмани другим трезорима					

4.	213	Пласмани банкама - орочени депозити					
5.	214	Пласмани- позајмице буџету					
6.	215	Пласмани у хартије од вредности					
7.	219	Остали пласмани					
8.		Укупно:					

Датум

Овлашћено лице надлежног локалног органа

\_\_\_\_\_ М.П \_\_\_\_\_  
— . —

Место

\_\_\_\_\_  
—

### Образац ИБСКЛВ

ШИФРА ОПШТИНЕ \_\_\_\_\_

ОПШТИНА/ГРАД \_\_\_\_\_

АДРЕСА \_\_\_\_\_

ТЕЛЕФОН \_\_\_\_\_

ЛИЦЕ ЗА КОНТАКТ \_\_\_\_\_

### ИЗВЕШТАЈ О ИНВЕСТИРАЊУ СРЕДСТАВА СА ПОДРАЧУНА ЗА РЕДОВНО ПОСЛОВАЊЕ ДИРЕКТНИХ И ИНДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ЛОКАЛНЕ ВЛАСТИ ЗА МЕСЕЦ \_\_\_\_\_ 200\_\_ . ГОДИНЕ

Ред. бр.	Шифра пласмана	Врста пласмана	Почетно стање пласмана у месецу	Пласирана средства у току месеца	Повраћај пласираних средстава у току месеца	Стање пласмана последњег дана у месецу	Опис
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	210	Пласмани банкама - депозити по виђењу					
2.	211	Интерни					



1.	210	Пласмани банкама - депозити по виђењу					
2.	211	Интерни пласмани					
3.	212	Пласмани другим трезорима					
4.	213	Пласмани банкама - орочени депозити					
5.	214	Пласмани- позајмице буџету					
6.	215	Пласмани у хартије од вредности					
7.	219	Остали пласмани					
8.		Укупно:					

Датум

Овлашћено лице надлежног локалног органа

\_\_\_\_\_ М.П \_\_\_\_\_

Место

\_\_\_\_\_