



SAVREMENO BUDŽETSKO POSLOVANJE
BESPLATNO eIZDANJE
Stručno-Brzo-Pouzdanost



IZRADA PREDLOGA FINANSIJSKOG PLANA ZA PERIOD 2027-2029

63 Odgovora na vaša pitanja

dopuna sa pitanjima učesnika
SBP Druženja od 24.7.2026. godine

Prof. dr Natalija Keković



JUL
2026.

3



Prof. dr Natalija Keković

SAVREMENO BUDŽETSKO POSLOVANJE

Stručno · Brzo · Pouzdano

PITANJA I ODGOVORI

PRIPREMA PREDLOGA FINANSIJSKIH PLANOVA

za period 2027–2029. godine

Praktična pitanja i odgovori o pripremi predloga finansijskih planova za period 2027–2029. godine — sa odgovorom i rezimeom uz svako pitanje.

SADRŽAJ

1	EKONOMSKA KLASIFIKACIJA NA KOJOJ SE PLANIRAJU REGRESIRANI TROŠKOVI	3
2	IZVOR FINANSIRANJA NA KOME SE PLANIRAJU NOVČANA SREDSTVA OD RODITELJA – PRILOZI	3
3	PLANIRANJE RASHODA ZA UVEĆANJE ZARADA ZAPOSLENIH PO OSNOVU PRAVILNIKA O NAGRAĐIVANJU	6
4	MOGUĆNOST PLANIRANJA IZDATAKA/RASHODA BEZ POSEBNOG PRAVNOG AKTA O DODELI SREDSTAVA	7
5	USVAJANJE PREDLOGA FINANSIJSKOG PLANA USTANOVE (ŠKOLE) ZA 2027. GODINU	8
6	ZNAČENJE ŠIFARA 0001, 0004, 0006 U PROGRAMSKOM BUDŽETU	8
7	PLANIRANJE TROŠKOVA ZA NABAVKU KNJIGA ZA NAGRAĐIVANJE UČENIKA	9
8	PLANIRANJE POTROŠNJE NA IZVORIMA 13, 15, 17 I 18 KOD KORISNIKA KOJI ULAZE U SPIRI	10
9	USKLAĐIVANJE PLANSKE STRUKTURE I IZVRŠENJA KOD PRENOSA SREDSTAVA LOKALNE SAMOUPRAVE ŠKOLI	11
10	PLANIRANJE TROŠKOVA ZA OTPREMNU ZA ODLAZAK ZAPOSLENIH U PENZIJU U 2027. GODINI	12
11	RASPOLOŽIVA SREDSTVA NA IZVORU 07 KAO USLOV ZA UVEĆANJE APROPRIJACIJE	13
12	POVEĆANJE APROPRIJACIJE NA IZVORU 07 NAKON NAKNADNO DODELJENIH SREDSTAVA	14
13	PLANIRANJE RASHODA ZA TAKMIČENJA UČENIKA	15
14	ISKAZIVANJE TROŠKOVA PO OSNOVU BOLOVANJA U OBRASCU IB	16
15	DOSTAVLJANJE OBRAČUNA OTPREMNE SAVETNIKU	16
16	UNOS PODATAKA U KOLONU 4 OBRASCA BR. IB	17
17	PROMENA APROPRIJACIJA – DA LI JE OGRANIČENA NA 3. NIVO EKONOMSKE KLASIFIKACIJE ILI NA ISTI IZVOR FINANSIRANJA?	17
18	PLANIRANJE PRENETIH NEUTROŠENIH SREDSTAVA OD RODITELJSKOG DINARA 18	
19	OTVARANJE APROPRIJACIJE ZA OTPREMNE I NAKNADE	19
20	UNOS PROJEKCIJA ZA 2028. I 2029. GODINU	20
21	POVEĆANJE APROPRIJACIJE NA IZVORU 07 KADA SE SREDSTVA NALAZE NA VIŠE EVIDENCIONIH RAČUNA	20
22	USKLAĐENOST FINANSIJSKOG PLANA ŠKOLE SA SREDSTVIMA MINISTARSTVA PROSVETE I LOKALNE SAMOUPRAVE	21
23	PLANIRANJE SREDSTAVA PO OSNOVU „ĐAČKOG DINARA“	22
24	OBAVEZNA PRIMENA PROGRAMSKE STRUKTURE PRI PLANIRANJU SREDSTAVA IZ IZVORA 07	23
25	PLANIRANJE TROŠKOVA TAKMIČENJA I SEMINARA NA ODGOVARAJUĆIM PROGRAMSKIM AKTIVNOSTIMA I PROJEKTIMA	24
26	IZMENA FINANSIJSKOG PLANA KROZ IFISuP	25
27	USKLAĐIVANJE FINANSIJSKOG PLANA ŠKOLE SA BUDŽETOM LOKALNE SAMOUPRAVE	25
28	KNJIŽENJE TROŠKOVA OSIGURANJA UČENIKA	26

29	PLANIRANJE TROŠKOVA TAKMIČENJA KADA LOKALNA SAMOUPRAVA KORISTI DRUGU PROGRAMSKU AKTIVNOST	27
30	PLANIRANJE I IZVRŠENJE NABAVKE NEFINANSIJSKE IMOVINE NA PROJEKTU 0006 27	
31	KNJIŽENJE UDŽBENIKA I LEKTIRE NABAVLJENIH ZA ŠKOLSKU BIBLIOTeku	28
32	PLANIRANJE NABAVKE KLIMA-UREĐAJA	29
33	OBRAZAC IB ZA PROGRAMSKE AKTIVNOSTI BEZ REALIZACIJE	29
34	KNJIŽENJE NABAVKE HRANE I PIĆA ZA PROSLAVE I SEMINARE U ŠKOLI	30
35	KNJIŽENJE UŽINE U PRODUŽENOM BORAVKU I OSIGURANJA UČENIKA	31
36	FINANSIRANJE JUBILARNIH NAGRADA U VISOKOM OBRAZOVANJU	31
37	USVAJANJE PREDLOGA FINANSIJSKOG PLANA ŠKOLE	32
38	PLANIRANJE I KNJIŽENJE RADOVA NA KROVU I FASADI OBJEKTA OBRAZOVANJA	33
39	PROCENA MASE SREDSTAVA ZA PLATE U PREDLOGU FINANSIJSKOG PLANA ZA 2027. GODINU	34
40	TROŠKOVI KOJI SE MOGU JAVITI PRILIKOM REALIZACIJE ERAZMUS+ KA1 PROJEKTA U ŠKOLI	35
41	NABAVKA OPREME IZ IZVORA 16	37
42	PLANIRANJE IZVORA 18 U PREDLOGU FINANSIJSKOG PLANA	38
43	DOBROVOLJNA DONACIJA RODITELJA ZA NABAVKU OPREME	38
44	ISHRANA UČENIKA U PRODUŽENOM BORAVKU IZ IZVORA 16	39
45	NABAVKA OPREME IZ DOBROVOLJNIH DONACIJA RODITELJA	39
46	POPRAVKA ŠKOLSKOG ČAMCA KOJI SE KORISTI KAO UČILO	40
47	NAKNADA ZA AKREDITACIJU STUDIJSKIH PROGRAMA	41
48	PRIHODI OD VANREDNIH UČENIKA ZA PREKVALIFIKACIJU	41
49	NAKNADE PO UGOVORIMA O PRIVREMENIM I POVREMENIM POSLOVIMA	42
50	TROŠKOVI TAKMIČENJA – PA 0004	44
51	PLANIRANJE OTPREMINE KADA SE PLATA FINANSIRA IZ IZVORA 01 I 04	45
52	LICENCA ZA PROGRAM ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE	46
53	KNJIŽENJE ANALITIKE NA KONTU 423911 – OSTALE OPŠTE USLUGE	47
54	REKONSTRUKCIJA MOKRIH ČVOROVA I ZAMENA PVC STOLARIJE – PA 0006	48
55	UPLATA RODITELJA VEĆA OD 100.000 DINARA ZA POBOLJŠANJE USLOVA OBRAZOVANJA	50
56	KNJIGE ZA NAGRAĐIVANJE UČENIKA	51
57	SREDSTVA DOBIJENA OD GRADSKJE OPŠTINE PO JAVNOM POZIVU	52
58	NABAVKA KNJIGA ZA ŠKOLSKU BIBLIOTeku	53
59	ROK ZA PREDAJU PREDLOGA FINANSIJSKOG PLANA U IFISuP-u	54
60	NABAVKA RAČUNARA ZA NASTAVU I RAČUNOVODSTVENU SLUŽBU ŠKOLE	54
61	PLANIRANJE NABAVKE KNJIGA ZA BIBLIOTeku NA IZVORU 04	55
62	PLANIRANJE ĐAČKE UŽINE KOJU FINANSIRAJU RODITELJI	56
63	PLANIRANJE SREDSTAVA ZA PROSLAVU JUBILEJA ŠKOLE	57

1 EKONOMSKA KLASIFIKACIJA NA KOJOJ SE PLANIRAJU REGRESIRANI TROŠKOVI

PITANJE

Na kojem kontu treba planirati troškove ishrane koji se plaćaju korisniku kao regresirani troškovi za ishranu i smeštaj učenika? Isplata se vrši u skladu sa nadležnostima utvrđenim aktom jedinice lokalne samouprave.

ODGOVOR

Ukoliko se isplata sredstava po osnovu definisanog prava vrši neposredno korisniku prava – učeniku, sredstva treba planirati na rashodnoj aproprijaciji konta 472717 – Ishrana i smeštaj učenika.

Međutim, ukoliko se sredstva koriste za plaćanje fakture dobavljaču, odnosno pružaocu usluga ishrane, sredstva se planiraju na kontu 426821 – Hrana. U tom slučaju plaćanje se vrši dobavljaču po fakturi, u roku njenog dospeća za plaćanje.

REZIME

- Ako se regresirani troškovi ishrane i smeštaja isplaćuju direktno učeniku, planiraju se na kontu 472717 – Ishrana i smeštaj učenika.
- Ako se plaćanje vrši dobavljaču usluge po fakturi, sredstva se planiraju na kontu 426821 – Hrana.

2 IZVOR FINANSIRANJA NA KOME SE PLANIRAJU NOVČANA SREDSTVA OD RODITELJA – PRILOZI

PITANJE

Da li sredstva koja roditelji uplaćuju školi kao prilog, odnosno dobrovoljnu uplatu, treba planirati na izvoru 08 ili na izvoru 16?

ODGOVOR

Prilikom određivanja izvora finansiranja potrebno je razlikovati dobrovoljni prilog roditelja od sredstava koja se prikupljaju kao roditeljski dinar za vannastavne aktivnosti.

Pravilnikom o standardnom klasifikacionom okviru i Kontnom planu za budžetski sistem posebno su utvrđeni:

08 – Dobrovoljni transferi od fizičkih i pravnih lica;

16 – Roditeljski dinar za vannastavne aktivnosti.

Prema dosadašnjem tumačenju nadležnih iz Ministarstva prosvete, kada se roditelji pozivaju da dobrovoljno daju prilog za unapred utvrđenu konkretnu namenu, tako prikupljena sredstva planiraju se na izvoru 08 – Dobrovoljni transferi od fizičkih i pravnih lica.

Kod izvora 08 najpre postoji konkretan povod za prikupljanje sredstava, odnosno unapred je određeno za šta se dobrovoljni prilog prikuplja, a roditelj zatim dobrovoljno daje prilog upravo za tu konkretnu namenu.

To može biti, na primer, prikupljanje sredstava za osiguranje učenika, fotografisanje učenika, angažovanje čuvara škole, nabavku klima-uređaja, kupovina đачkih knjižica, nastavnog materijala ili neku drugu unapred određenu namenu.

U praksi se, naročito kada veliki broj roditelja uplaćuje pojedinačne manje iznose, ne zaključuje poseban donatorski ugovor sa svakim roditeljem. Prema navedenom tumačenju nadležnih, sama činjenica da sa svakim pojedinačnim roditeljem nije zaključen ugovor o donaciji ne predstavlja razlog da se takva sredstva ne evidentiraju na izvoru 08, ukoliko se po svojoj prirodi radi o dobrovoljnom prilogu za konkretno utvrđenu namenu.

Izvor 16 – Roditeljski dinar za vannastavne aktivnosti takođe podrazumeva da se sredstva prikupljaju za određenu namenu. Prema tome, razlika između izvora 08 i izvora 16 nije u tome da li je namena sredstava poznata u trenutku njihovog prikupljanja.

Kod izvora 16 sredstva se prikupljaju kao roditeljski dinar za vannastavne aktivnosti, za namene povezane sa aktivnostima učenika, kao što su izleti, ekskurzije, nastava u prirodi, ishrana učenika i drugi sa tim povezani troškovi.

Pored toga, članom 190. Zakona o osnovama sistema obrazovanja i vaspitanja propisano je da ustanova može da obezbedi sredstva za viši kvalitet obrazovanja i vaspitanja, između ostalog, sredstvima donatora ili sponzora, kao i dobrovoljnim učešćem roditelja dece i učenika.

Tako obezbeđena sredstva mogu se koristiti za:

poboljšanje uslova obrazovanja i vaspitanja u pogledu prostora, opreme i nastavnih sredstava;

ostvarivanje programa koji nisu osnovna delatnost ustanove;

ishranu i pomoć deci i učenicima.

Prema tome, sredstva roditeljskog dinara mogu se koristiti i za nabavku opreme, nastavnih sredstava i drugog materijala kojim se unapređuju uslovi i kvalitet obrazovanja i vaspitanja.

Posebno je značajna uloga Saveta roditelja. Zakonom je propisano da Savet roditelja razmatra namenu korišćenja sredstava od donacija, dok organu upravljanja predlaže namenu korišćenja sredstava prikupljenih od roditelja.

Kod roditeljskog dinara može se dogoditi da nakon realizacije aktivnosti, odnosno namene za koju su sredstva prikupljena, određeni iznos ostane neutrošen.

U tom slučaju Savet roditelja može organu upravljanja predložiti korišćenje preostalog iznosa za drugu dozvoljenu namenu, uključujući poboljšanje uslova obrazovanja i vaspitanja, nabavku opreme, nastavnih sredstava ili materijala. Korišćenje sredstava vrši se nakon odgovarajuće odluke organa upravljanja i usklađivanja finansijskog plana ustanove.

Prema tome, sama vrsta rashoda nije dovoljna za određivanje izvora finansiranja.

Na primer, klima-uređaj, računar ili drugo nastavno sredstvo mogu biti finansirani i iz izvora 08 i iz sredstava roditeljskog dinara. Odlučujuće je po kom osnovu su sredstva prvobitno prikupljena.

Ako je konkretno pokrenuto prikupljanje dobrovoljnih priloga roditelja za nabavku klima-uređaja, roditelji daju dobrovoljni prilog upravo povodom te konkretne nabavke i sredstva se, prema dosadašnjem tumačenju nadležnih, evidentiraju na izvoru 08.

Ako su sredstva prikupljena kao roditeljski dinar za određenu aktivnost, a nakon realizacije te aktivnosti ostane neutrošen iznos, Savet roditelja može predložiti organu upravljanja da se taj iznos iskoristi, na primer, za nabavku opreme ili nastavnog materijala radi poboljšanja kvaliteta obrazovanja, uz odgovarajuću odluku organa upravljanja i usklađivanje finansijskog plana.

REZIME

Izvor 08 – dobrovoljni prilog roditelja prikupljen povodom konkretne, unapred utvrđene namene. U praksi se kod većeg broja pojedinačnih manjih uplata ne zaključuje poseban donatorski ugovor sa svakim roditeljem.

Izvor 16 – sredstva koja se prikupljaju kao roditeljski dinar za vannastavne aktivnosti. Sredstva se takođe prikupljaju za određenu namenu, a Savet roditelja ima zakonom utvrđenu ulogu u predlaganju organu upravljanja namene korišćenja sredstava prikupljenih od roditelja.

Ako nakon realizacije prvobitne namene ostane neutrošen deo sredstava roditeljskog dinara, Savet roditelja može predložiti njihovo korišćenje za drugu dozvoljenu namenu, uključujući nabavku opreme, nastavnih sredstava i druge potrebe kojima se obezbeđuje viši kvalitet obrazovanja i vaspitanja.

Sama nabavka opreme, nastavnog materijala, ishrane ili neke druge vrste rashoda ne određuje automatski izvor finansiranja. Presudan je osnov po kojem su sredstva prvobitno prikupljena.

3 PLANIRANJE RASHODA ZA UVEĆANJE ZARADA ZAPOSLENIH PO OSNOVU PRAVILNIKA O NAGRAĐIVANJU

PITANJE

Da li se ekonomske klasifikacije 411 – Plate, dodaci i naknade zaposlenih i 412 – Socijalni doprinosi na teret poslodavca mogu planirati na izvorima finansiranja 08 i 15, ako su u pitanju uvećanja zarada zaposlenih po osnovu Pravilnika o nagrađivanju zaposlenih?

ODGOVOR

Ekonomske klasifikacije 411 i 412 ne mogu se planirati na izvorima finansiranja 08 i 15 za navedenu namenu, ukoliko se radi o uvećanjima zarada zaposlenih po osnovu internog pravilnika o nagrađivanju, odnosno o nagradama, bonusima ili drugim primanjima zaposlenih radi poboljšanja njihovog materijalnog položaja.

U skladu sa članom 2. tačka 31), članom 54. i članom 56. stav 4. Zakona o budžetskom sistemu, kao i članom 18. Zakona o budžetu Republike Srbije za 2026. godinu („Službeni glasnik RS“, br. 108/2025), u budžetskoj 2026. godini ne može se vršiti obračun i isplata poklona u novcu, božićnih, godišnjih i drugih vrsta nagrada i bonusa i primanja zaposlenih radi poboljšanja materijalnog položaja i uslova rada, za direktne i indirektne korisnike budžetskih sredstava lokalne vlasti, osim u slučajevima koji su izričito propisani zakonom.

S tim u vezi, uvećanja zarada po osnovu Pravilnika o nagrađivanju zaposlenih ne treba planirati na izvorima finansiranja 08 i 15.

Ova odredba o zabrani nagrađivanja važeća je u jednogodišnjim odredbama zakona i dosledno se primenjuje.

REZIME

- Ekonomske klasifikacije 411 – Plate, dodaci i naknade zaposlenih i 412 – Socijalni doprinosi na teret poslodavca ne mogu se planirati na izvorima finansiranja 08 i 15 za nagrade, bonuse i druga uvećanja zarada po osnovu internog pravilnika o nagrađivanju.
- Zakonom o budžetskom sistemu i Zakonom o budžetu Republike Srbije za 2026. godinu zabranjena je isplata novčanih nagrada, bonusa i drugih primanja radi poboljšanja materijalnog položaja zaposlenih, osim kada je to izričito propisano zakonom. Očekujemo analogiju i za 2027. godinu.
- Zbog toga ova uvećanja zarada ne treba planirati na izvorima 08 i 15.

4 MOGUĆNOST PLANIRANJA IZDATAKA/RASHODA BEZ POSEBNOG PRAVNOG AKTA O DODELI SREDSTAVA

PITANJE

Da li možemo planirati novčana sredstva na ekonomskoj klasifikaciji 511200 – Izgradnja zgrada i objekata, 511300 – Kapitalno održavanje zgrada i objekata i 511400 – Projektno planiranje, iako nemamo zaključak gradonačelnika, niti bilo koji drugi dokument za planiranje, i na kojoj programskoj aktivnosti?

ODGOVOR

Navedene ekonomske klasifikacije mogu se iskazati u finansijskom planu kao planirana potreba korisnika, ali je za njihovo realno planiranje poželjno da postoji odgovarajući osnov, kao što je akt, zaključak, dopis, plan investicionog održavanja, projektna dokumentacija, predmer i predračun, procena vrednosti radova ili drugi dokument kojim se obrazlaže potreba za planiranjem ovih izdataka.

Ukoliko takav dokument ne postoji, sredstva se mogu predložiti u postupku pripreme finansijskog plana, ali njihova realizacija zavisi od toga da li će nadležni organ lokalne vlasti ta sredstva odobriti u budžetu, odnosno da li će biti otvorena odgovarajuća aproprijacija i obezbeđena sredstva na evidencionom računu korisnika.

Prema tome, planiranje je moguće kao iskazivanje potrebe korisnika, ali se izvršenje može vršiti tek nakon što sredstva budu odobrena budžetom lokalne vlasti, raspoređena na odgovarajućoj aproprijaciji i preneti korisniku za tu namenu.

REZIME

Sredstva na kontima 511200, 511300 i 511400 mogu se planirati kao iskazana potreba korisnika, ali se mogu realizovati tek nakon odobrenja budžetom, otvaranja aproprijacije i obezbeđenja sredstava.

5 USVAJANJE PREDLOGA FINANSIJSKOG PLANA USTANOVE (ŠKOLE) ZA 2027. GODINU

PITANJE

Da li se predlog finansijskog plana za 2027. godinu usvaja na školskom odboru?

ODGOVOR

Da.

U skladu sa članom 119. Zakona o osnovama sistema obrazovanja i vaspitanja („Službeni glasnik RS“, br. 88/2017, 27/2018 – dr. zakon, 10/2019, 6/2020, 129/2021, 92/2023 i 19/2025), organ upravljanja ustanove, odnosno školski odbor, utvrđuje predlog finansijskog plana za pripremu budžeta Republike Srbije i donosi finansijski plan ustanove, u skladu sa zakonom.

Prema tome, u fazi pripreme budžeta školski odbor utvrđuje predlog finansijskog plana za 2027. godinu, dok se nakon donošenja budžeta i dodeljivanja aproprijacija od strane Ministarstva prosvete donosi finansijski plan ustanove u skladu sa odobrenim sredstvima, odnosno originalnim budžetom.

REZIME

Da.

Školski odbor utvrđuje predlog finansijskog plana za 2027. godinu, a nakon donošenja budžeta usvaja finansijski plan u skladu sa odobrenim aproprijacijama.

6 ZNAČENJE ŠIFARA 0001, 0004, 0006 U PROGRAMSKOM BUDŽETU

PITANJE

Čemu služe oznake, odnosno šifre 0001, 0004, 0006 i slično u programskom budžetu?

ODGOVOR

Oznake kao što su 0001, 0004, 0006 predstavljaju šifre programskih aktivnosti, odnosno projekata u okviru određenog programa budžeta.

U skladu sa Pravilnikom o standardnom klasifikacionom okviru i Kontnom planu za budžetski sistem („Službeni glasnik RS“, br. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019, 84/2019, 151/2020, 19/2021, 66/2021, 130/2021, 144/2022, 26/2023, 83/2023, 118/2023, 105/2024, 12/2025, 115/2025 i 30/2026), standardni klasifikacioni okvir obuhvata, između ostalog, i programsku klasifikaciju, kojom se rashodi i izdaci iskazuju po programima, programskim aktivnostima i projektima.

Prelaskom na programski budžet rashodi i izdaci se ne iskazuju samo prema ekonomskoj klasifikaciji, već i prema programskoj klasifikaciji. Na taj način se prikazuje:

- za koju konkretnu svrhu se sredstva planiraju i troše,
- kako su povezana sa ciljevima korisnika budžeta,
- koji se rezultati očekuju ili ostvaruju.

Programske kategorije raspoređene su hijerarhijski. Na višem nivou nalaze se programi, a na nižem nivou programske aktivnosti i projekti koji pripadaju tom programu.

Zbog toga se šifra 0001, 0004, 0006 i slično ne tumači samostalno, već uvek zajedno sa šifrom i nazivom programa u okviru kojeg se koristi. Ista numerička oznaka može imati različito značenje u različitim programima.

Programska klasifikacija je jednoobrazna klasifikacija budžeta koja služi za planiranje i praćenje izvršenja rashoda i izdataka po programima, programskim aktivnostima i projektima, kao i za praćenje izvršenja na nivou konsolidovanih podataka.

REZIME

Šifre 0001, 0004, 0006 označavaju programske aktivnosti ili projekte u okviru određenog programa. Tumače se uvek zajedno sa šifrom i nazivom programa.

7 PLANIRANJE TROŠKOVA ZA NABAVKU KNJIGA ZA NAGRAĐIVANJE UČENIKA

PITANJE

Na koji konto treba planirati knjige za nagrađivanje učenika?

ODGOVOR

Nabavku knjiga za učenike treba planirati na kontu 472713 – Učeničke nagrade. S druge strane, prema usmenom tumačenju predstavnika Ministarstva nabavku knjiga za nagrađivanje učenika moguće je planirati i na kontu 426611 – Materijali za obrazovanje.

Iako se u praksi koristi izraz „nagrađivanje učenika“, u ovom slučaju rashod se ne posmatra kao isplata nagrade ili davanje poklona u smislu primanja učenika, već kao nabavka knjiga koja ima obrazovnu svrhu, odnosno služi unapređenju obrazovanja, podsticanju učenika i podršci nastavnom i vaspitno-obrazovnom procesu.

REZIME

Knjige za nagrađivanje učenika planiraju se na kontu 472713 – Učeničke nagrade.

8 PLANIRANJE POTROŠNJE NA IZVORIMA 13, 15, 17 I 18 KOD KORISNIKA KOJI ULAZE U SPIRI

PITANJE

Da li budžetski korisnici koji su ušli u sistem SPIRI, u 2027. godini planiraju potrošnju sa izvora finansiranja 13, 15, 17 i 18?

ODGOVOR

Da, ali samo ukoliko postoji realan osnov da će korisniku na kraju 2026. godine preostati neutrošena sredstva koja se prenose u 2027. godinu.

Izvori finansiranja 13, 15, 17 i 18 predstavljaju izvore iz ranijih godina, odnosno sredstva koja nisu utrošena u prethodnom periodu. Zbog toga se rashodi i izdaci na ovim izvorima mogu planirati samo ako korisnik ima osnovanu procenu da će takva sredstva zaista ostati neutrošena i biti raspoloživa za korišćenje u narednoj budžetskoj godini.

REZIME

Izvori 13, 15, 17 i 18 planiraju se samo ako se očekuje da će na kraju 2026. godine ostati neutrošena sredstva za prenos u 2027. godinu.

9 USKLAĐIVANJE PLANSKE STRUKTURE I IZVRŠENJA KOD PRENOSA SREDSTAVA LOKALNE SAMOUPRAVE ŠKOLI

PITANJE

Opštinska uprava od škola traži da se sredstva planiraju na programskoj aktivnosti, odnosno projektu 2004/0001.

Na primer, školi su odobrena sredstva na izvoru 07 u iznosu od 40.000 dinara za nabavku klima uređaja, na ekonomskoj klasifikaciji 5122.

Međutim, u IFISuP-u se navedeni iznos, umanjen na 36.000 dinara, nalazi na projektu 2004/0006 – Modernizacija. To dovodi do toga da, kada opština prenese sredstva za tu namenu, škola mora da traži izmenu, odnosno uvećanje aproprijacije na 2004/0001, kako bi postojala usaglašenost plana i izvršenja. Ovakva praksa izaziva dodatni posao, čekanje na odobrenje izmene aproprijacije i rizik od kašnjenja u plaćanju računa, naročito imajući u vidu rokove dospeća u CRF-u.

Imajući u vidu da škola pripada budžetu Republike, da li opštinska uprava može da zahteva da se sredstva planiraju na 2004/0001 i kako izbeći dupliranje posla i čekanje na odobrenje izmene aproprijacije?

ODGOVOR

Opštinska uprava može davati smernice i zahteve u delu sredstava koja se obezbeđuju iz budžeta lokalne samouprave. Međutim, planiranje i izvršenje škole mora biti usklađeno sa usvojenom programskom strukturom budžeta i odobrenim aproprijacijama koje su iskazane u nadležnom sistemu izvršenja budžeta.

Imajući u vidu da škola pripada budžetu Republike, odnosno da finansijski plan škole mora biti usklađen sa odobrenim aproprijacijama nadležnog direktnog korisnika budžeta Republike, opštinska uprava ne bi trebalo da zahteva izvršenje na programskoj aktivnosti/projektu 2004/0001 ako su sredstva za konkretnu namenu u IFISuP-u odobrena na projektu 2004/0006 – Modernizacija.

Lokalna samouprava prenosi sredstva školi na evidencioni podračun, ali sam prenos sredstava nije dovoljan ako u planu škole ne postoji odgovarajuća aproprijacija na istoj programskoj aktivnosti ili projektu sa kojeg se vrši plaćanje. Škola je dužna da postupa u skladu sa usvojenom programskom strukturom budžeta.

To znači da sredstva treba planirati, odnosno uvećati aproprijaciju na onoj programskoj aktivnosti ili projektu koji je za tu namenu predviđen u okviru usvojene programske strukture budžeta Republike.

Prema tome, ako su sredstva za određenu namenu planirana u okviru projekta 2004/0006 – Modernizacija, potrebno je obezbediti usaglašenost plana i izvršenja na toj programskoj

kategoriji. Izvršenje na drugoj programskoj aktivnosti ili projektu moguće je samo ako je prethodno izvršena odgovarajuća izmena aproprijacije.

Radi izbegavanja dupliranja posla i kašnjenja u plaćanju, potrebno je da škola pre nastanka obaveze, odnosno pre dospeća računa u CRF-u, proverí na kojoj programskoj aktivnosti ili projektu su sredstva odobrena u IFISuP-u. Ukoliko postoji neslaganje između zahteva lokalne samouprave i odobrene programske strukture u IFISuP-u, potrebno je blagovremeno zatražiti usklađivanje aproprijacije, kako bi plan i izvršenje bili usklađeni pre plaćanja.

REZIME

Ako su sredstva za nabavku klima uređaja u IFISuP-u odobrena na projektu 2004/0006 – Modernizacija, škola treba da ih planira i izvršava na tom projektu, a ne na 2004/0001.

Opštinska uprava može davati smernice za sredstva lokalne samouprave, ali ne bi trebalo da zahteva drugačiju programsku klasifikaciju od one koja je odobrena u IFISuP-u.

Da bi se izbegle naknadne izmene aproprijacija i kašnjenje u plaćanju, potrebno je pre nastanka obaveze uskladiti zahtev opštine sa programskom strukturom i odobrenim aproprijacijama škole.

10 PLANIRANJE TROŠKOVA ZA OTPREMNU ZA ODLAZAK ZAPOSLENIH U PENZIJU U 2027. GODINI

PITANJE

Koliko sredstava treba planirati za otpremnine zaposlenima koji odlaze u penziju u 2027. godini?

ODGOVOR

Sredstva za otpremnine treba planirati prema broju zaposlenih za koje se očekuje da će u toku budžetske godine ostvariti uslov za odlazak u penziju, kao i prema procenjenom iznosu otpremnine po zaposlenom.

Otpremnina se ne planira paušalno, već na osnovu realne procene broja zaposlenih koji odlaze u penziju i visine prava koje im pripada u skladu sa zakonom, kolektivnim ugovorom, odnosno opštim aktom poslodavca.

Kod budžetskih korisnika otpremnina prilikom odlaska u penziju planira se na ekonomskoj klasifikaciji 414311 – Otpremnina prilikom odlaska u penziju.

Na primer, prilikom planiranja otpremnine treba imati u vidu i da li zaposleni pripada reprezentativnom sindikatu potpisniku Posebnog kolektivnog ugovora. Prema članu 27. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u osnovnim i srednjim školama i domovima učenika, pravo na otpremninu u visini propisanoj tim članom pripada članu reprezentativnog sindikata potpisnika ovog ugovora, u skladu sa opštim aktom reprezentativnog sindikata.

Zaposlenima koji ne pripadaju reprezentativnim sindikatima potpisnicima ovog ugovora pripada pravo na otpremninu u skladu sa zakonom.

To znači:

- član reprezentativnog sindikata — planirati po PKU, dakle po pravilu 3 plate/prosečne zarade;
- zaposleni koji nije član reprezentativnog sindikata — pravo ostvaruje u skladu sa zakonom, odnosno po Zakonu o radu, najmanje dve prosečne zarade pri odlasku u penziju.

REZIME

- Sredstva za otpremnine planiraju se na kontu 414311, prema broju zaposlenih koji u 2027. godini ispunjavaju uslov za penziju i procenjenom iznosu po zaposlenom.
- Za članove reprezentativnog sindikata planira se iznos prema PKU, a za ostale zaposlene najmanje dve prosečne zarade, u skladu sa Zakonom o radu.

11 RASPOLOŽIVA SREDSTVA NA IZVORU 07 KAO USLOV ZA UVEĆANJE APROPRIJACIJE

PITANJE

Zašto je neophodno da na izvoru 07 imamo raspoloživa sredstva pre uvećanja aproprijacije?

ODGOVOR

Na izvoru 07 moraju postojati raspoloživa sredstva pre uvećanja aproprijacije zato što se aproprijacija na ostalim izvorima finansiranja može uvećati samo ako za to postoji stvarno finansijsko pokriće na evidencionom računu korisnika.

U skladu sa članom 7. Pravilnika o izvršenju budžeta („Službeni glasnik RS“, br. 103/2024, 95/2025 i 118/2025), na evidencionim računima ostalih izvora finansiranja evidentiraju se ostvareni prihodi i primanja korisnika, izvršene transakcije plaćanja i refundacije rashoda i izdataka.

Istim članom propisano je da je uslov za izvršenje rashoda i izdataka iz ostalih izvora finansiranja raspoloživi saldo na evidencionom računu i raspoloživa aproprijacija rashoda, pri čemu saldo na evidencionim računima ostalih izvora finansiranja ne može biti negativan.

Takođe, u skladu sa članovima 8, 10. i 11. Pravilnika, promene aproprijacija evidentiraju se u Sistemu kroz propisanu proceduru za evidentiranje i promenu aproprijacija, a jedan od osnova za promenu aproprijacije jeste ostvarenje prihoda iz drugih izvora finansiranja, osim izvora 01.

Izvor 07 – Transferi od drugih nivoa vlasti predstavlja jedan od ostalih izvora finansiranja. Zbog toga se uvećanje aproprijacije na ovom izvoru ne vrši samo na osnovu očekivanja da će sredstva biti preneti, već na osnovu stvarno raspoloživih sredstava evidentiranih na odgovarajućem evidencionom računu.

Ukoliko na evidencionom računu ne postoje raspoloživa sredstva na izvoru 07, zahtev za uvećanje aproprijacije biće odbijen, jer ne postoji pokriće za planirano uvećanje rashoda.

Pre podnošenja zahteva potrebno je proveriti da li su sredstva zaista preneti i evidentirana na odgovarajućem izvoru finansiranja.

REZIME

Aproprijacija na izvoru 07 može se uvećati samo ako su sredstva već preneti i raspoloživa na evidencionom računu korisnika.

Bez stvarnog finansijskog pokrića zahtev za uvećanje aproprijacije biće odbijen.

12 POVEĆANJE APROPRIJACIJE NA IZVORU 07 NAKON NAKNADNO DODELJENIH SREDSTAVA

PITANJE

Ako je aproprijacija na izvoru 07 prethodno umanjena jer nije bilo izvesno da će sredstva biti dodeljena, a sredstva su ipak naknadno odobrena i preneti, da li može da se poveća aproprijacija na izvoru 07?

ODGOVOR

Može. Ukoliko su sredstva naknadno odobrena, odnosno preneti korisniku na izvoru 07 – Transferi od drugih nivoa vlasti, može se podneti zahtev za povećanje odgovarajuće aproprijacije na tom izvoru finansiranja.

Osnov za povećanje aproprijacije sadržan je u članu 61. Zakona o budžetskom sistemu, kojim je propisano da se aproprijacije iz ostalih izvora mogu menjati bez ograničenja, s tim što korisnik budžetskih sredstava koji ostvari prihode i primanja čiji iznosi nisu mogli biti

poznati u postupku donošenja budžeta podnosi zahtev za otvaranje, odnosno povećanje odgovarajuće aproprijacije za izvršavanje rashoda i izdataka iz svih izvora finansiranja, osim iz izvora 01 – Opšti prihodi i primanja budžeta.

Ako je u pitanju indirektni korisnik budžetskih sredstava, zahtev se podnosi preko nadležnog direktnog korisnika budžetskih sredstava, koji, ukoliko oceni da je zahtev osnovan i opravdan, objedinjen zahtev podnosi organu uprave nadležnom za finansije.

Prema tome, ako sredstva na izvoru 07 nisu bila izvesna u trenutku planiranja, pa je aproprijacija umanjena, a sredstva su naknadno obezbeđena, aproprijacija se može povećati u skladu sa propisanom procedurom, pod uslovom da su sredstva raspoloživa i da postoji odgovarajući osnov za njihovo korišćenje.

REZIME

Aproprijacija na izvoru 07 može se naknadno povećati ako su sredstva odobrena i preneti korisniku. Zahtev se podnosi po propisanoj proceduri, a indirektni korisnik ga podnosi preko nadležnog direktnog korisnika.

13 PLANIRANJE RASHODA ZA TAKMIČENJA UČENIKA

PITANJE

Da li se na programskoj aktivnosti 0004 planiraju takmičenja koja škola ima i kao organizator i kao učesnik?

ODGOVOR

Da. Rashodi koji su neposredno povezani sa takmičenjima učenika planiraju se na programskoj aktivnosti 0004 – Takmičenja učenika, bez obzira na to da li škola učestvuje na takmičenju ili je organizator takmičenja.

Programska aktivnost se određuje prema nameni rashoda. Prema tome, ako je rashod nastao u vezi sa organizovanjem takmičenja ili učešćem učenika na takmičenju, planira se na programskoj aktivnosti 0004, uz odgovarajuću ekonomsku klasifikaciju prema vrsti troška.

Kod osnovnih škola to je programska kategorija 2003/0004 – Takmičenja učenika osnovnih škola, a kod srednjih škola 2004/0004 – Takmičenje učenika srednjih škola.

Programska klasifikacija jeste PA 0004, ali način planiranja zavisi od izvora finansiranja; za sredstva izvora 01 koja Ministarstvo raspoređuje po odluci ministra škola ih ne planira samostalno.

REZIME

Troškovi takmičenja planiraju se na programskoj aktivnosti 0004, bez obzira na to da li je škola organizator ili učesnik. Za osnovne škole koristi se 2003/0004, a za srednje škole 2004/0004, uz odgovarajuću ekonomsku klasifikaciju.

14 ISKAZIVANJE TROŠKOVA PO OSNOVU BOLOVANJA U OBRASCU IB

PITANJE

Da li se troškovi bolovanja iskazuju u Obrascu IB?

ODGOVOR

Troškovi bolovanja koji se refundiraju ne planiraju se kao rashod korisnika koji se finansira iz njegovih redovnih sredstava, već se u Obrascu IB iskazuju, odnosno evidentiraju na odgovarajućim ekonomskim klasifikacijama, u skladu sa obračunom, isplatom i refundacijom sredstava.

Imajući u vidu da se sredstva za bolovanja na teret fondova refundiraju, ona se ne planiraju kao redovan trošak korisnika, već se u Obrascu IB prikazuju kroz izvršenje i odgovarajuće evidentiranje refundacije.

Prema tome, bolovanja koja se refundiraju ne treba planirati kao sopstveni rashod korisnika, već ih treba iskazati u Obrascu IB u skladu sa Kontnim planom i pravilima evidentiranja.

S tim u vezi, ustanove treba da imaju otvorenu aproprijaciju 414, kako bi bile u mogućnosti da podnesu zahtev RFZO za refundaciju bolovanja preko 30 dana.

REZIME

Refundirana bolovanja ne planiraju se kao redovan rashod korisnika, već se iskazuju u Obrascu IB kroz izvršenje i refundaciju. Ustanova treba da ima otvorenu aproprijaciju 414 radi podnošenja zahteva RFZO za refundaciju bolovanja preko 30 dana.

15 DOSTAVLJANJE OBRAČUNA OTPREMINE SAVETNIKU

PITANJE

Da li je potrebno da savetniku prvo dostavimo dokumentaciju u vezi sa otpremninom, pa da nakon njegove potvrde dostavimo rekapitulaciju obračuna?

ODGOVOR

Savetniku se dostavlja Rekapitulacija obračuna otpremnine iz ISKRE. Nakon dostavljanja rekapitulacije, u IFISuP-u se podnose potrebni zahtevi, i to zahtev za aproprijaciju i zahtev za kvotu.

REZIME

Savetniku se prvo dostavlja Rekapitulacija obračuna otpremnine iz ISKRE, a zatim se podnose zahtevi za aproprijaciju i kvotu.

16 UNOS PODATAKA U KOLONU 4 OBRASCA BR. IB

PITANJE

Koji iznos se unosi u kolonu 4 Obrasca br. IB?

ODGOVOR

U kolonu 4 Obrasca br. IB unosi se iznos planiranih sredstava iz finansijskog plana, pri čemu taj podatak treba da bude usaglašen sa evidencijama, odnosno podacima iz glavne knjige Uprave za trezor, odnosno sa podacima iz SPIRI sistema. Unosi se samo iznos planiranih tekućih aproprijacija za godinu za koju se vrši planiranje, a ne i iznos prenetih sredstava.

REZIME

U kolonu 4 Obrasca IB unosi se iznos tekućih aproprijacija iz finansijskog plana, usaglašen sa podacima iz SPIRI sistema.

Preneta sredstva iz prethodnih godina se ne unose u kolonu 4 Obrasca IB.

17 PROMENA APROPRIJACIJA – DA LI JE OGRANIČENA NA 3. NIVO EKONOMSKE KLASIFIKACIJE ILI NA ISTI IZVOR FINANSIRANJA?

PITANJE

Da li se promena aproprijacija može vršiti samo u okviru 3. nivoa ekonomske klasifikacije ili je bitno da se promena vrši u okviru istog izvora finansiranja?

ODGOVOR

Kod promene i preusmeravanja aproprijacija potrebno je razlikovati nivo na kojem je aproprijacija otvorena i nivo na kojem se vrši preraspodela sredstava.

Promena aproprijacije vrši se na 3. nivou ekonomske klasifikacije, odnosno kada se menja aproprijacija kao plansko ovlašćenje za izvršavanje rashoda i izdataka. Aproprijacija se ne

posmatra samo kroz ekonomsku klasifikaciju, već u okviru odgovarajućeg izvora finansiranja i ostalih elemenata kojima je određena: korisnik, funkcija, program, programska aktivnost/projekat, izvor finansiranja i ekonomska klasifikacija.

Preusmeravanje aproprijacije odnosi se na promene na 4. nivou ekonomske klasifikacije, odnosno na preraspodelu sredstava unutar već otvorene aproprijacije. U tom slučaju ne menja se aproprijacija na 3. nivou, već se sredstva preusmeravaju unutar postojeće aproprijacije, u skladu sa pravilima propisanim članom 61. Zakona o budžetskom sistemu.

Prema tome, nije dovoljno posmatrati samo 3. nivo ekonomske klasifikacije, već je važno da se aproprijacija posmatra u okviru istog izvora finansiranja. Ako se sredstva preusmeravaju u okviru istog izvora finansiranja i u okviru već otvorene aproprijacije, radi se o preusmeravanju na 4. nivou. Ako se menja aproprijacija na 3. nivou, tada se radi o promeni aproprijacije.

Kod izvora 01 – prihodi iz budžeta, preusmeravanje aproprijacija vrši se uz zakonsko ograničenje i uz odobrenje nadležnog organa za finansije. Kod ostalih izvora finansiranja, aproprijacije se mogu menjati bez tog procentualnog ograničenja, ali i dalje uz poštovanje izvora finansiranja, namene sredstava i propisane procedure.

Praktično:

Može 423 → 426, čak i ako to nije isti 3. nivo ekonomske klasifikacije, ali ako je isti izvor finansiranja i ako je sprovedena propisana procedura.

REZIME

- Promena aproprijacije vrši se na 3. nivou, dok je preusmeravanje preraspodela na 4. nivou.
- Moguće je preusmeriti sredstva, na primer sa 423 na 426, ako je isti izvor finansiranja i sprovedena propisana procedura.

18 PLANIRANJE PRENETIH NEUTROŠENIH SREDSTAVA OD RODITELJSKOG DINARA

PITANJE

Na kojim kontima se planira iznos prenetih neutrošenih sredstava od roditeljskog dinara koja prenosimo na izvor 18?

ODGOVOR

Preneta neutrošena sredstva od roditeljskog dinara, iskazana na izvoru 18, planiraju se na istim ekonomskim klasifikacijama, odnosno kontima, na kojima se planiraju sredstva roditeljskog dinara na izvoru 16.

Dakle, razlika je u izvoru finansiranja: tekuće uplate roditeljskog dinara planiraju se na izvoru 16, dok se neutrošena sredstva preneti iz ranijih godina planiraju na izvoru 18, uz korišćenje odgovarajućih konta prema nameni rashoda.

REZIME

Neutrošena sredstva roditeljskog dinara preneti iz prethodnih godina planiraju se na izvoru 18, na istim ekonomskim klasifikacijama koje se koriste za roditeljski dinar na izvoru 16, u zavisnosti od namene rashoda.

19 OTVARANJE APROPRIJACIJE ZA OTPREMINE I NAKNADE

PITANJE

Ako je za otpremnine, naknade i slične namene aprocijacija otvorena u iznosu od 1.000 dinara, zašto škola u finansijskom planu planira veći iznos?

ODGOVOR

Iznos od 1.000 dinara ne predstavlja stvarno odobrena sredstva za potrošnju, već služi za otvaranje aprocijacije za određenu namenu.

Škola u finansijskom planu iskazuje potrebu, odnosno otvara aprocijaciju za otpremnine, naknade i slične rashode. Sredstva će biti odobrena nakon dostavljanja i obrade odgovarajućeg zahteva, odnosno prema obračunu koji škola dostavi nadležnom organu.

Na taj način će se, nakon obrade zahteva i obračuna, definisati odobrena potrošnja i obezbediti sredstva na odgovarajućoj aprocijaciji.

Dakle, škola ne polazi od toga da je iznos od 1.000 dinara dovoljan za realizaciju rashoda, već tim iznosom otvara aprocijaciju, dok će stvarno odobrena sredstva biti utvrđena naknadno, prema obračunu i sprovedenoj proceduri.

REZIME

Iznos od 1.000 dinara služi samo za otvaranje aprocijacije. Stvarna sredstva za otpremnine i naknade biće odobrena naknadno, prema dostavljenom obračunu i zahtevu škole.

20 UNOS PROJEKCIJA ZA 2028. I 2029. GODINU

PITANJE

Da li se unose projekcije za 2028. i 2029. godinu i koji procenat uvećanja se koristi?

ODGOVOR

U ovoj fazi ne unose se projekcije za 2028. i 2029. godinu.

Sada se unosi plan za 2027. godinu, u skladu sa datim instrukcijama. Projekcije za naredne godine ne treba unositi dok za to ne bude data posebna instrukcija, odnosno dok se ne otvori postupak koji obuhvata i projekcije za naredni period.

Prema tome, ne primenjuje se procenat uvećanja za 2028. i 2029. godinu, jer se trenutno unosi samo plan za 2027. godinu.

REZIME

Projekcije za 2028. i 2029. godinu se sada ne unose, već samo plan za 2027. godinu. Zato se ne primenjuje procenat uvećanja za naredne godine.

21 POVEĆANJE APROPRIJACIJE NA IZVORU 07 KADA SE SREDSTVA NALAZE NA VIŠE EVIDENCIONIH RAČUNA

PITANJE

Ako ustanova traži povećanje aproprijacije na ekonomskoj klasifikaciji 424, izvor finansiranja 07, za sredstva dobijena od Pokrajine koja se nalaze na evidencionom računu ER 0702, da li se prilikom utvrđivanja raspoloživog iznosa uzimaju u obzir i sredstva koja se nalaze na ER 0701, odnosno sredstva dobijena od opštine?

Na primer:

raspoloživa aproprijacija na izvoru 07: 100.000 dinara;

raspoloživa sredstva na ER 0701: 250.000 dinara;

raspoloživa sredstva na ER 0702: 300.000 dinara.

Koliko ustanova u ovom slučaju može da traži povećanje aproprijacije, ako joj je potrebno povećanje od 300.000 dinara za sredstva dobijena od Pokrajine koja prethodno nisu bila planirana?

ODGOVOR

Prilikom odobravanja povećanja aproprijacije raspoloživa sredstva posmatraju se zbirno na nivou izvora finansiranja 07, bez obzira na to na kom se evidencionom računu nalaze.

U konkretnom slučaju sabiraju se sredstva na ER 0701 i ER 0702:

$$250.000 + 300.000 = 550.000 \text{ dinara.}$$

Od ukupno raspoloživih sredstava oduzima se već raspoloživa aproprijacija na izvoru 07:

$$550.000 - 100.000 = 450.000 \text{ dinara.}$$

Prema tome, ustanova može da traži povećanje aproprijacije najviše do 450.000 dinara.

Ukoliko je za realizaciju sredstava dobijenih od Pokrajine potrebno povećanje od 300.000 dinara, ustanova može da podnese zahtev samo za taj iznos. Nakon povećanja, ukupna aproprijacija iznosila bi 400.000 dinara, dok bi još 150.000 dinara raspoloživih sredstava na izvoru 07 ostalo nepokriveno aproprijacijom.

REZIME

Sredstva sa svih evidencionih računa koji pripadaju izvoru finansiranja 07 posmatraju se zbirno. U navedenom primeru maksimalno moguće povećanje aproprijacije iznosi 450.000 dinara, ali ustanova može da traži samo iznos koji joj je stvarno potreban, odnosno 300.000 dinara za sredstva dobijena od Pokrajine.

22 USKLAĐENOST FINANSIJSKOG PLANA ŠKOLE SA SREDSTVIMA MINISTARSTVA PROSVETE I LOKALNE SAMOUPRAVE

PITANJE

Da li finansijski plan škole mora da bude istovetan sa planom sredstava koja škola dobija od Ministarstva prosvete i planom sredstava lokalne samouprave?

ODGOVOR

Ministarstvo prosvete, kao direktni budžetski korisnik, prilikom izrade predloga budžeta mora da se uklapi u limite koje je utvrdilo Ministarstvo finansija. Nakon usvajanja Zakona o budžetu, Ministarstvo prosvete raspoređuje odobrena sredstva indirektnim budžetskim korisnicima, odnosno školama.

Sredstva koja školi obezbeđuje lokalna samouprava planiraju se u skladu sa odlukom o budžetu lokalne samouprave i finansijskim planom škole.

Zbog toga iznosi koje obezbeđuju Ministarstvo prosvete i lokalna samouprava ne moraju biti istovetni, jer se odnose na različite nadležnosti, izvore finansiranja i namene.

Ukoliko se tokom godine ukaže potreba za povećanjem određene aproprijacije škole, na primer zato što je lokalna samouprava prenela dodatna sredstva na evidencioni račun škole, škola može da podnese zahtev za povećanje aproprijacije u skladu sa raspoloživim sredstvima i propisanom procedurom.

REZIME

Finansijski plan škole ne mora da sadrži istovetne iznose sredstava Ministarstva prosvete i lokalne samouprave. Svaki nivo vlasti planira i obezbeđuje sredstva u okviru svojih nadležnosti. Ako škola naknadno dobije dodatna sredstva, može da traži odgovarajuće povećanje aproprijacije

23 PLANIRANJE SREDSTAVA PO OSNOVU „ĐAČKOG DINARA“

PITANJE

Šta se podrazumeva pod „đačkim dinarom“ i na kom izvoru finansiranja se planiraju ova sredstva?

ODGOVOR

Izraz „đački dinar“ koristi se u praksi za sredstva koja roditelji uplaćuju školi za finansiranje određenih aktivnosti i potreba učenika. U budžetskoj klasifikaciji zvaničan naziv ovog izvora je 16 – Roditeljski dinar za vannastavne aktivnosti.

Sredstva roditeljskog dinara mogu se prikupljati, između ostalog, za finansiranje vannastavnih aktivnosti učenika, izleta, ekskurzija, nastave u prirodi i troškova povezanih sa tim aktivnostima.

Pored toga, u skladu sa članom 190. Zakona o osnovama sistema obrazovanja i vaspitanja, dobrovoljnim učešćem roditelja mogu se obezbediti sredstva za viši kvalitet obrazovanja i vaspitanja, koja se mogu koristiti za:

poboljšanje uslova obrazovanja i vaspitanja u pogledu prostora, opreme i nastavnih sredstava;

ostvarivanje programa koji nisu osnovna delatnost ustanove;

ishranu i pomoć deci i učenicima.

Prema tome, sredstva roditeljskog dinara mogu se koristiti i za nabavku opreme i nastavnih sredstava, kao i za druge dozvoljene namene kojima se unapređuje kvalitet obrazovanja i vaspitanja.

U finansijskom planu ova sredstva iskazuju se na izvoru finansiranja 16 – Roditeljski dinar za vannastavne aktivnosti, dok se rashodi planiraju na odgovarajućim ekonomskim klasifikacijama prema stvarnoj nameni i vrsti rashoda koji se iz tih sredstava finansira.

REZIME

„Đački dinar“ je izraz koji se koristi u praksi, dok je zvaničan naziv izvora finansiranja 16 – Roditeljski dinar za vannastavne aktivnosti.

Sredstva se mogu koristiti za vannastavne aktivnosti učenika, ali i za druge namene dozvoljene članom 190. ZOSOV-a, uključujući poboljšanje uslova obrazovanja, nabavku opreme i nastavnih sredstava, kao i ishranu i pomoć deci i učenicima.

Rashod se planira na odgovarajućoj ekonomskoj klasifikaciji prema njenoj stvarnoj prirodi.

24 OBAVEZNA PRIMENA PROGRAMSKE STRUKTURE PRI PLANIRANJU SREDSTAVA IZ IZVORA 07

PITANJE

Od lokalne samouprave nismo dobili zvanično uputstvo za izradu predloga finansijskog plana za sredstva iz izvora 07. Preporučeno nam je da sve rashode planiramo na programskoj aktivnosti 0001, iako smo u prethodnom periodu sredstva iz ovog izvora planirali i na drugim programskim aktivnostima.

Da li Ministarstvo prosvete može imati primedbu ako sva sredstva iz izvora 07 planiramo samo na programskoj aktivnosti 0001?

ODGOVOR

Ministarstvo prosvete može imati primedbu ukoliko se sva sredstva iz izvora 07 planiraju samo na programskoj aktivnosti 0001, a rashodi se prema svojoj nameni odnose i na druge programske aktivnosti.

Prilikom izrade finansijskog plana škola treba da primenjuje usvojenu programsku strukturu i da rashode rasporedi na odgovarajuće programske aktivnosti i projekte, u skladu sa njihovom stvarnom namenom.

Programska struktura je školama već predstavljena u prethodnom periodu, navedena je u Uputstvu za izradu finansijskog plana, a može se sagledati i kroz raspored sredstava utvrđen Zakonom o budžetu.

Zbog toga preporuka lokalne samouprave da se svi rashodi planiraju na programskoj aktivnosti 0001 ne oslobađa školu obaveze da primeni propisanu programsku strukturu.

Sredstva iz izvora 07 treba rasporediti na PA 0001 i druge odgovarajuće programske aktivnosti, u zavisnosti od namene planiranih rashoda.

REZIME

Sva sredstva iz izvora 07 ne treba automatski planirati samo na programskoj aktivnosti 0001. Rashodi se raspoređuju na odgovarajuće programske aktivnosti prema njihovoj nameni i u skladu sa usvojenom programskom strukturom. U suprotnom, Ministarstvo prosvete može imati primedbu na finansijski plan škole.

25 PLANIRANJE TROŠKOVA TAKMIČENJA I SEMINARA NA ODGOVARAJUĆIM PROGRAMSKIM AKTIVNOSTIMA I PROJEKTIMA

PITANJE

Kada se u finansijskom planu koriste programska aktivnost 0004 i projekat 0009? Da li se troškovi takmičenja učenika planiraju na PA 0004 i kada škola nije organizator takmičenja, već samo učestvuje? Takođe, da li se troškovi seminara kojem su zaposleni prisustvovali plaćaju sa PA 0001 ili sa projekta 0009?

ODGOVOR

Prilikom izrade finansijskog plana potrebno je planirati sve programske aktivnosti i projekte na kojima se očekuje realizacija rashoda.

Na programskoj aktivnosti 0004 planiraju se svi rashodi koji se odnose na takmičenja učenika, bez obzira na to da li je škola organizator takmičenja ili na njemu učestvuje. To mogu biti troškovi prevoza, smeštaja, ishrane, kotizacije i drugi rashodi neposredno povezani sa učešćem učenika na takmičenjima.

Troškove seminara i stručnog usavršavanja trebalo bi planirati i izvršavati na projektu 0009, ukoliko je taj rashod po svojoj nameni obuhvaćen navedenim projektom.

Ako je seminar ranije planiran na drugoj programskoj aktivnosti ili projektu, plaćanje se izvršava sa aproprijacije na kojoj su sredstva odobrena. Ipak, pravilno bi bilo da se rashodi za seminare već prilikom izrade finansijskog plana planiraju na projektu 0009, a ne na PA 0001.

Programska klasifikacija jeste PA 0004, ali način planiranja zavisi od izvora finansiranja; za sredstva izvora 01 koja Ministarstvo raspoređuje po odluci ministra škole ih ne planira samostalno.

REZIME

Na PA 0004 planiraju se svi troškovi takmičenja učenika, bez obzira na to da li je škola organizator ili učesnik. Troškove seminara i stručnog usavršavanja trebalo bi planirati na projektu 0009. Rashod se izvršava sa aproprijacije na kojoj je planiran i odobren.

26 IZMENA FINANSIJSKOG PLANA KROZ IFISuP

PITANJE

Da li se rebalans finansijskog plana unosi u IFISuP-u i na koji način?

ODGOVOR

U IFISuP-u se ne unosi rebalans kao poseban dokument. Kada je potrebno izmeniti finansijski plan, u sistem se unosi odgovarajući zahtev za promenu aproprijacije.

Nakon odobravanja zahteva, promena aproprijacije predstavlja osnov za usklađivanje finansijskog plana ustanove sa novim iznosima.

Znači, podnosi se zahtev za uvećanje aproprijacije kada lokalna samouprava usvoji rebalans i kada sredstva budu evidentirana na evidencionom računu, dok mogućnost unosa celokupnog rebalansa za izmenjene aproprijacije ne postoji.

REZIME

Izmena finansijskog plana u IFISuP-u sprovodi se podnošenjem zahteva za promenu aproprijacije.

27 USKLAĐIVANJE FINANSIJSKOG PLANA ŠKOLE SA BUDŽETOM LOKALNE SAMOUPRAVE

PITANJE

Prilikom izrade finansijskog plana škola realno planira potrebna sredstva, nakon čega Ministarstvo finansija odobrava odgovarajuće aproprijacije. Međutim, krajem godine lokalna samouprava često odobri manji iznos sredstava od iznosa koji je škola prethodno planirala.

Kako se finansijski plan škole usklađuje sa budžetom koji je naknadno odobrila lokalna samouprava?

ODGOVOR

Sve naknadne izmene finansijskog plana sprovode se kroz zahteve za promenu aproprijacija u IFISuP-u.

Ako je škola u finansijskom planu predvidela veći iznos od iznosa koji joj je odobrila lokalna samouprava, potrebno je da u IFISuP-u podnese zahtev za smanjenje odgovarajućih aproprijacija. Na taj način finansijski plan usklađuje se sa stvarno odobrenim budžetom lokalne samouprave.

Ukoliko lokalna samouprava naknadno odobri i uplati dodatna sredstva koja nisu bila obuhvaćena postojećim finansijskim planom, škola treba da sačeka da sredstva budu evidentirana na njenom evidencionom računu, a zatim da u IFISuP-u podnese zahtev za povećanje odgovarajuće aproprijacije.

REZIME

Razlike između prvobitnog finansijskog plana škole i naknadno odobrenog budžeta lokalne samouprave usklađuju se kroz zahteve za promenu aproprijacija u IFISuP-u. Ako je odobreno manje sredstava, podnosi se zahtev za smanjenje aproprijacije, a ako su naknadno obezbeđena dodatna sredstva, nakon njihove uplate podnosi se zahtev za povećanje aproprijacije.

28 KNJIŽENJE TROŠKOVA OSIGURANJA UČENIKA

PITANJE

Na kom kontu se knjiže troškovi osiguranja učenika?

ODGOVOR

Troškovi osiguranja učenika knjiže se u okviru ekonomske klasifikacije 421 – Stalni troškovi, na odgovarajućem subanalitičkom kontu predviđenom za troškove osiguranja.

REZIME

Osiguranje učenika evidentira se na kontu 421, uz izbor odgovarajućeg subanalitičkog konta prema vrsti osiguranja.

29 PLANIRANJE TROŠKOVA TAKMIČENJA KADA LOKALNA SAMOUPRAVA KORISTI DRUGU PROGRAMSKU AKTIVNOST

PITANJE

Ako troškove takmičenja učenika finansiramo iz izvora 07 i planiramo ih na programskoj aktivnosti 0004, kako ćemo uskladiti finansijski plan škole sa lokalnom samoupravom, ako je lokalna samouprava sva sredstva planirala na programskoj aktivnosti 0001?

ODGOVOR

Troškove koji se odnose na takmičenja učenika škola treba da planira na programskoj aktivnosti 0004, u skladu sa usvojenom programskom strukturom, bez obzira na to što je lokalna samouprava sredstva u svom planu prikazala na programskoj aktivnosti 0001.

Finansijski plan škole u ovom delu usklađuje se sa programskom strukturom Ministarstva prosvete, a ne sa načinom na koji je lokalna samouprava rasporedila sredstva po programskim aktivnostima u svom budžetu.

Izvor finansiranja 07 pokazuje da sredstva potiču od drugog nivoa vlasti, ali ne određuje programsku aktivnost. Programska aktivnost bira se prema nameni rashoda. Zbog toga troškovi takmičenja učenika treba da budu iskazani na PA 0004.

REZIME

Škola troškove takmičenja učenika planira na PA 0004, u skladu sa programskom strukturom Ministarstva prosvete. Činjenica da je lokalna samouprava sredstva prikazala na PA 0001 ne menja obavezu škole da rashod rasporedi prema njegovoj stvarnoj nameni.

30 PLANIRANJE I IZVRŠENJE NABAVKE NEFINANSIJSKE IMOVINE NA PROJEKTU 0006

PITANJE

Ako su izdaci klase 5 u finansijskom planu trenutno planirani na programu 2003, programskoj aktivnosti 0001, da li se u izveštaju ipak prikazuju na projektu 0006?

ODGOVOR

Izdaci za nabavku nefinansijske imovine, odnosno rashodi klase 5, na grupi 511 i 512, treba da budu planirani i izvršavani na projektu 0006.

Nije dovoljno da se rashod samo u izveštaju prikaže na projektu 0006 ako je u finansijskom planu i na aproprijaciji ostao planiran na PA 0001.

Pre realizacije potrebno je izvršiti odgovarajuću izmenu finansijskog plana, odnosno podneti zahtev za promenu aproprijacije, kako bi sredstva bila raspoređena na projekat 0006.

Nakon odobrene izmene, nabavka se plaća i u izveštajima prikazuje na projektu 0006.

REZIME

Izdaci grupe 511 i 512 moraju biti planirani, plaćeni i izveštajno prikazani na projektu 0006. Ako su sredstva prvobitno planirana na PA 0001, potrebno je prethodno izvršiti promenu aproprijacije.

31 KNJIŽENJE UDŽBENIKA I LEKTIRE NABAVLJENIH ZA ŠKOLSKU BIBLIOTeku

PITANJE

Na kom kontu se knjiže udžbenici nabavljeni za školsku biblioteku, a na kom lektira?

ODGOVOR

Ako se udžbenici i lektira nabavljaju za potrebe školske biblioteke, izdaci se planiraju i evidentiraju u okviru ekonomske klasifikacije 426 – Materijal.

Dakle, nije presudno da li je reč o udžbenicima ili lektiri, već da su knjige nabavljene za biblioteku. Potrebno je izabrati odgovarajući subanalitički konto u okviru konta 426, u skladu sa kontnim planom i namenom nabavke.

Ako se knjige inventarišu kao bibliotečka građa i ulaze u fond školske biblioteke → 515121 – Knjige u biblioteci. Konto 426 koristiti samo kada nabavka nema karakter nabavke bibliotečkog fonda, već materijala za obrazovanje/potrošnju.

Ovde nije reč o biblioteci koja je osnovana u skladu sa zakonom kojim se uređuje bibliotečki fond.

REZIME

Udžbenici i lektira koji se nabavljaju za školsku biblioteku knjiže se na kontu 426 – Materijal.

32 PLANIRANJE NABAVKE KLIMA-UREĐAJA

PITANJE

Na kom izvoru finansiranja i u okviru koje programske aktivnosti, odnosno projekta, treba planirati nabavku klima-uređaja, s obzirom na to da se oni ne mogu platiti iz redovnih materijalnih troškova, kada se nabavka finansira iz sredstava lokalne samouprave?

ODGOVOR

Nabavku klima-uređaja treba planirati na izvoru finansiranja 07, u okviru projekta 0006, koji je namenjen izdacima za nabavku nefinansijske imovine.

Pošto klima-uređaji predstavljaju opremu, njihova nabavka se planira u okviru klase 5, na odgovarajućoj ekonomskoj klasifikaciji za nabavku opreme. Sredstva zato ne treba planirati na aproprijacijama namenjenim redovnim materijalnim troškovima.

REZIME

Klima-uređaji se planiraju kao nabavka opreme, na izvoru 07 i projektu 0006, na odgovarajućoj ekonomskoj klasifikaciji klase 5.

33 OBRAZAC IB ZA PROGRAMSKE AKTIVNOSTI BEZ REALIZACIJE

PITANJE

Da li ustanova treba da predaje Obrazac IB za programske aktivnosti koje nisu realizovane u periodu za koji se izveštaj podnosi?

ODGOVOR

Da. Ustanova treba da sastavi i dostavi Obrazac IB za svaku programsku aktivnost, odnosno projekat koji je obuhvaćen finansijskim planom i za koji postoji odobrena aproprijacija, bez obzira na to da li je u izveštajnom periodu bilo izvršenja rashoda i izdataka.

Ako programska aktivnost ili projekat nisu realizovani u periodu za koji se izveštaj podnosi, u Obrascu IB iskazuju se planirani iznosi, dok se izvršenje za taj period prikazuje u iznosu od nula. Na taj način obezbeđuje se potpun uporedni pregled plana i izvršenja po programskoj strukturi.

Obrazac nije potrebno izrađivati za programsku aktivnost ili projekat koji nisu obuhvaćeni finansijskim planom, nemaju odobrenu aproprijaciju i nisu imali izvršenje u izveštajnom periodu.

REZIME

Obrazac IB podnosi se i za planirane programske aktivnosti i projekte bez realizacije, pri čemu se izvršenje iskazuje kao nula. Ne podnosi se za aktivnosti koje nisu planirane, nemaju aproprijaciju i nisu imale izvršenje.

34 KNJIŽENJE NABAVKE HRANE I PIĆA ZA PROSLAVE I SEMINARE U ŠKOLI

PITANJE

Na koji konto je pravilno knjižiti hranu koja se kupuje za potrebe proslave Dana škole, Svetog Save i organizovanja seminara u školi?

ODGOVOR

Ukoliko škola direktno nabavlja hranu i piće kao robu za potrebe proslave Dana škole, Svetog Save, organizovanja seminara i drugih sličnih aktivnosti, rashod se evidentira u okviru konta 426820 – Materijali za ugostiteljstvo, i to:

426821 – Hrana – za nabavku hrane i prehrambenih proizvoda;

426822 – Pića – za nabavku vode, sokova i drugih napitaka.

Ukoliko škola, međutim, angažuje restoran, catering službu ili drugog pružaoca usluge koji vrši pripremu, dostavu i/ili posluživanje hrane i pića, tada se ne radi o nabavci materijala, već o ugostiteljskoj usluzi. U tom slučaju rashod se evidentira na kontu:

423621 – Ugostiteljske usluge.

Dakle, prilikom izbora konta potrebno je posmatrati šta je predmet nabavke – da li škola kupuje hranu i piće kao proizvode ili plaća kompletnu ugostiteljsku odnosno catering uslugu.

REZIME

Direktna kupovina hrane knjiži se na 426821 – Hrana, a pića na 426822 – Pića. Ako se plaća catering, restoran ili druga ugostiteljska usluga, koristi se konto 423621 – Ugostiteljske usluge.

35 KNJIŽENJE UŽINE U PRODUŽENOM BORAVKU I OSIGURANJA UČENIKA

PITANJE

Na koji konto se knjiži užina koju dobijaju učenici u produženom boravku, a na koji konto se knjiži osiguranje učenika?

ODGOVOR

Troškovi užine koju učenici dobijaju u produženom boravku mogu se evidentirati na kontu:
423911 – Ostale opšte usluge, kada škola plaća organizovanu uslugu obezbeđivanja užine učenicima.

Troškovi kolektivnog osiguranja učenika mogu se evidentirati na kontu:

421919 – Ostali nepomenuti troškovi, s obzirom na to da se radi o trošku za koji u okviru ove namene nije izdvojen poseban subanalitički konto.

REZIME

Za užinu učenika u produženom boravku koristi se konto 423911 – Ostale opšte usluge, dok se troškovi osiguranja učenika evidentiraju na kontu 421919 – Ostali nepomenuti troškovi.

36 FINANSIRANJE JUBILARNIH NAGRADA U VISOKOM OBRAZOVANJU

PITANJE

Ko finansira jubilarne nagrade zaposlenih u visokom obrazovanju i kako se određuje deo koji se isplaćuje iz izvora 01?

ODGOVOR

Jubilarne nagrade zaposlenih u visokoškolskim ustanovama evidentiraju se na kontu 4161 – Nagrade zaposlenima i ostali posebni rashodi i predstavljaju druga primanja zaposlenih u skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za visoko obrazovanje.

U skladu sa članom 69. stav 1. tač. 1) i 4) Zakona o visokom obrazovanju, osnivač – Republika obezbeđuje sredstva za druga primanja zaposlenih u skladu sa kolektivnim ugovorom, uključujući i sredstva na ekonomskoj klasifikaciji 4161, u celosti.

Međutim, za način određivanja izvora finansiranja značajna je posebna napomena data u Uputstvu za pripremu budžeta Republike Srbije za 2027. godinu i projekcija za 2028. i 2029. godinu Ministarstva finansija.

Prema toj napomeni, prilikom obračuna iznosa drugih primanja zaposlenih, pa samim tim i jubilarnih nagrada:

za isplatu sa izvora 01 uzimaju se u obzir iznosi plata isplaćenih sa izvora 01, dok se ostatak jubilarne nagrade koji je posledica isplate plata iz drugih izvora finansiranja isplaćuje sa tih drugih izvora.

To praktično znači da činjenica da Republika obezbeđuje sredstva za druga primanja „u celosti“ ne znači da se u svakom slučaju celokupan obračunati iznos jubilarne nagrade isplaćuje sa izvora 01. Ukoliko je na visinu jubilarne nagrade uticala plata koju je ustanova zaposlenom isplaćivala i iz drugih izvora, deo uvećanja koji je posledica tih isplata snosi se iz odgovarajućih drugih izvora.

REZIME

Jubilarne nagrade knjiže se na 4161. Republika obezbeđuje sredstva za ova primanja, ali se sa izvora 01 priznaje iznos obračunat na osnovu plata isplaćenih sa izvora 01. Deo jubilarne nagrade koji je posledica plata isplaćenih iz drugih izvora finansira se iz tih izvora.

37 USVAJANJE PREDLOGA FINANSIJSKOG PLANA ŠKOLE

PITANJE

Da li predlog finansijskog plana škole mora da usvoji Školski odbor?

ODGOVOR

Da. Predlog finansijskog plana treba biti razmatran i utvrđen od strane Školskog odbora, kao organa upravljanja škole.

Preciznije, Zakon o osnovama sistema obrazovanja i vaspitanja u članu 119. stav 1. propisuje da organ upravljanja:

pod tačkom 3) utvrđuje predlog finansijskog plana za pripremu budžeta Republike Srbije;

pod tačkom 4) donosi finansijski plan ustanove, u skladu sa zakonom.

Dakle, treba razlikovati dve faze:

1. Predlog finansijskog plana – Školski odbor ga utvrđuje u postupku pripreme budžeta.

2. Finansijski plan škole – nakon donošenja odgovarajućeg budžeta i utvrđivanja odobrenih sredstava, Školski odbor donosi finansijski plan škole.

Zakon o budžetskom sistemu dodatno propisuje da su indirektni korisnici budžeta lokalne vlasti dužni da pripreme predlog finansijskog plana na osnovu smernica za pripremu budžeta lokalne vlasti.

Zbog toga je terminološki pravilnije da u odluci Školskog odbora stoji da se „utvrđuje Predlog finansijskog plana“, a ne da se „donosi finansijski plan“, jer se konačni finansijski plan donosi kasnije.

REZIME

Da, Predlog finansijskog plana treba da prođe Školski odbor. Školski odbor najpre utvrđuje Predlog finansijskog plana, a nakon donošenja budžeta donosi konačni Finansijski plan škole.

38 PLANIRANJE I KNJIŽENJE RADOVA NA KROVU I FASADI OBJEKTA OBRAZOVANJA

PITANJE

Na kom kontu treba planirati i knjižiti popravku krova i zamenu fasade na zgradi koja je namenjena obrazovnoj delatnosti i u vlasništvu je države? Sredstva u finansijskom planu treba planirati iz izvora 01. U pitanju su radovi višemilionske vrednosti.

ODGOVOR

U opisanom slučaju, ukoliko se radi o obimnijoj sanaciji odnosno zameni krova i fasade koja po svojoj prirodi predstavlja kapitalno (investiciono) održavanje objekta, sredstva treba planirati i evidentirati na ekonomskoj klasifikaciji:

511323 – Kapitalno održavanje objekata za potrebe obrazovanja.

Prema važećem Pravilniku o standardnom klasifikacionom okviru i Kontnom planu za budžetski sistem, grupa 511000 – Zgrade i građevinski objekti obuhvata, između ostalog, sintetički konto 511300 – Kapitalno održavanje zgrada i objekata, dok je u okviru njega posebno propisan subanalitički konto 511323 – Kapitalno održavanje objekata za potrebe obrazovanja. Važeći Pravilnik Ministarstva finansija obuhvata izmene zaključno sa „Službenim glasnikom RS“, br. 30/2026.

Činjenica da je objekat u vlasništvu države, a koristi se za obavljanje obrazovne delatnosti, ne menja izbor ove ekonomske klasifikacije – za izbor subanalitičkog konta značajna je i namena objekta, zbog čega je 511323 precizniji od opšteg konta 511321 za poslovne zgrade.

Treba, međutim, napraviti razliku između tekuće popravke i kapitalnog održavanja. Kontni plan za tekuće popravke predviđa, između ostalog, konto 425114 – Radovi na krovu, kao i druga konta u okviru 425110 – Tekuće popravke i održavanje zgrada. Zato sama činjenica da je vrednost radova višemilionska nije dovoljan kriterijum za knjiženje na 511323.

Ukoliko radovi obuhvataju značajniju obnovu krova i fasade, zamenu dotrajalih konstruktivnih ili drugih bitnih elemenata i predstavljaju celovitu sanaciju kojom se produžava vek trajanja ili značajnije poboljšavaju funkcionalna svojstva objekta, opravdano je planiranje na 511323. Nasuprot tome, manje, redovne i parcijalne popravke krova predstavljale bi tekuće održavanje i knjižile bi se u okviru 425100.

Za opisani slučaj – zamena fasade i značajniji radovi na krovu obrazovnog objekta, višemilionske vrednosti – sredstva bi, pod pretpostavkom da tehnička dokumentacija radove kvalifikuje kao kapitalno/investiciono održavanje, trebalo planirati na:

511323 – Kapitalno održavanje objekata za potrebe obrazovanja, izvor finansiranja 01.

REZIME

Obimna sanacija krova i zamena fasade na objektu namenjenom obrazovanju, kada radovi imaju karakter kapitalnog odnosno investicionog održavanja, planiraju se i knjiže na 511323 – Kapitalno održavanje objekata za potrebe obrazovanja. Sredstva se mogu planirati iz izvora 01, u skladu sa odobrenim finansijskim planom. Višemilionska vrednost sama po sebi nije presudna – odlučujuća je priroda i obim radova utvrđena tehničkom odnosno investicionom dokumentacijom.

39 PROCENA MASE SREDSTAVA ZA PLATE U PREDLOGU FINANSIJSKOG PLANA ZA 2027. GODINU

PITANJE

Na koji način škole treba da izvrše procenu mase sredstava za plate prilikom izrade predloga finansijskog plana za 2027. godinu?

ODGOVOR

U Uputstvu za pripremu predloga finansijskog plana za 2027. godinu Ministarstva prosvete, u delu koji se odnosi na ekonomsku klasifikaciju 411100 – Plate, navedeno je da plate „planiraju škole – u skladu sa planiranim uvećanjima u 2026. i 2027. godini“.

Za potrebe izrade predloga finansijskog plana, kao osnov za procenu mase sredstava za plate za 2027. godinu treba uzeti procenjeni iznos plate za decembar 2026. godine, prema očekivanom broju zaposlenih, i taj iznos pomnožiti sa 12 meseci.

Na tako utvrđenu godišnju masu sredstava za plate primenjuje se planirano uvećanje za 2027. godinu.

Kako u ovom trenutku još nije poznat zvaničan procenat povećanja plata za 2027. godinu, procenu treba izvršiti na osnovu trenutno raspoloživih parametara, a po objavljivanju konkretnog procenta povećanja izvršiti odgovarajuće usklađivanje predloga finansijskog plana.

Pri tome, podatak o projektovanoj inflaciji za 2027. godinu od 4,2% ne treba automatski poistovećivati sa procentom povećanja plata. On može predstavljati orijentacioni makroekonomski pokazatelj, ali Uputstvo upućuje na planirana uvećanja plata, a ne na stopu inflacije.

REZIME

Prema Uputstvu za pripremu predloga finansijskog plana za 2027. godinu Ministarstva prosvete, škole plate planiraju u skladu sa planiranim uvećanjima u 2026. i 2027. godini. Kao osnov za procenu može se uzeti procenjena plata za decembar 2026. godine prema očekivanom broju zaposlenih $\times$ 12 meseci, a zatim primeniti planirano uvećanje za 2027. godinu. Stopa inflacije od 4,2% nije sama po sebi procenat povećanja plata.

40 TROŠKOVI KOJI SE MOGU JAVITI PRILIKOM REALIZACIJE ERAZMUS+ KA1 PROJEKTA U ŠKOLI

PITANJE

Škola je prvi put konkurisala za Erasmus+ projekat. Koji troškovi se mogu javiti ukoliko projekat bude odobren i tokom njegove implementacije i na kojim ekonomskim klasifikacijama se oni evidentiraju?

ODGOVOR

Vrsta troškova zavisi od konkretnih aktivnosti koje su odobrene projektnom prijavom i ugovorom o dodeli bespovratnih sredstava.

Ukoliko je škola konkurisala za KA1 projekat mobilnosti učenika i zaposlenih u školskom obrazovanju, prema Erasmus+ Programme Guide za 2026. godinu predviđene su sledeće budžetske kategorije: organizaciona podrška, putovanje, individualna podrška, podrška za inkluziju, pripremne posete, naknade za kurseve, jezička podrška i izuzetni troškovi.

Važno je, međutim, razlikovati budžetsku kategoriju Erasmus+ projekta od ekonomske klasifikacije u budžetskom računovodstvu škole. Jednoj Erasmus+ budžetskoj kategoriji može odgovarati više ekonomskih klasifikacija, u zavisnosti od toga koji je konkretan rashod nastao. Važeći Kontni plan za budžetski sistem propisuje, između ostalog, grupe 422000 –

Troškovi putovanja, 423000 – Usluge po ugovoru, 424000 – Specijalizovane usluge i 426000 – Materijal.

Okvirno, struktura rashoda može izgledati ovako:

Vrsta troška KA1

Ekonomska klasifikacija

Putovanja zaposlenih i učenika

422000 – Troškovi putovanja

Kursevi, obuke, kotizacije, prevodilačke i druge ugovorene usluge

423000 – Usluge po ugovoru

Određene specijalizovane usluge povezane sa projektom

424000 – Specijalizovane usluge

Materijal za realizaciju projekta

426000 – Materijal

Ostali dozvoljeni troškovi usluga i roba

odgovarajući konto u okviru 421000–426000

Nabavka osnovnih sredstava, kada je dozvoljena projektom

510000, uz posebna pravila za 511 i 512

Kod organizacione podrške posebno je važno da se celokupan primljeni iznos ne knjiži automatski na jedan konto. Erasmus+ ovu kategoriju definiše kao podršku za troškove neposredno povezane sa realizacijom projekta koji nisu pokriveni drugim kategorijama, kao što su priprema, mentorstvo, praćenje, potrebne usluge i alati, priznavanje ishoda učenja i diseminacija rezultata. Zbog toga se svaki konkretan rashod evidentira na odgovarajućoj ekonomskoj klasifikaciji prema njegovoj stvarnoj prirodi.

Isto važi i za podršku za inkluziju i izuzetne troškove. Erasmus+ određuje koje vrste troškova mogu biti priznate u okviru projekta, ali Kontni plan određuje na kom kontu će škola konkretan rashod evidentirati.

REZIME

Kod KA1 Erasmus+ projekta mogu se javiti troškovi organizacione podrške, putovanja, boravka, kurseva i obuka, pripremni poseta, jezičke podrške, inkluzije i izuzetni troškovi.

Za zaposlene će se značajan deo rashoda evidentirati u okviru 422200 – Troškovi službenih putovanja u inostranstvo, za putovanje učenika u okviru 422400, za kurseve i obuke uglavnom na 423300, dok se ostali troškovi evidentiraju na odgovarajućim kontima 423000, 424000, 426000, 482000 i drugim klasifikacijama, zavisno od stvarne prirode rashoda. Ne postoji jedno konto za Erasmus+ projekat niti jedno konto za svaku Erasmus+ budžetsku kategoriju.

41 NABAVKA OPREME IZ IZVORA 16

PITANJE

Kako se planira nabavka opreme iz izvora 16 kada taj izvor nije naveden u okviru PA 0006?

ODGOVOR

Iako izvor 16 nije izričito naveden u okviru PA 0006 – Modernizacija infrastrukture osnovnih škola, smatramo da nabavku opreme koja se evidentira na kontu 512000 – Mašine i oprema treba planirati upravo u okviru PA 0006, imajući u vidu prirodu nabavke i namenu programske aktivnosti.

Uputstvo izričito dozvoljava da se sredstva izvora 16 koriste za poboljšanje uslova obrazovanja i vaspitanja u pogledu opreme i nastavnih sredstava. Istovremeno, konto 512 se prema programskoj strukturi Uputstva vezuje za PA 0006 – Modernizacija infrastrukture osnovnih škola.

Prema tome, iako izvor 16 nije posebno naveden, zbog prirode rashoda i namene nabavke opremu treba planirati kao:

PA 0006 + izvor 16 + konto 512000.

REZIME

Izvor 16 nije posebno naveden u PA 0006, ali se, imajući u vidu da se radi o nabavci opreme na kontu 512, kao i samu namenu PA 0006, takva nabavka planira u okviru PA 0006.

42 PLANIRANJE IZVORA 18 U PREDLOGU FINANSIJSKOG PLANA

PITANJE

Da li osnovna škola planira izvor 18 ako u trenutku izrade predloga finansijskog plana ne zna koliko će sredstava ostati neutrošeno na kraju godine?

ODGOVOR

S obzirom na to da se sada izrađuje predlog finansijskog plana za 2027. godinu, nije potrebno znati konačan iznos neutrošenih sredstava na kraju 2026. godine. Škola treba da izvrši realnu procenu iznosa za koji očekuje da će ostati neutrošen i da u predlogu finansijskog plana planira potrošnju sa izvora 18 u visini tog procenjenog iznosa, u skladu sa planiranim aktivnostima.

Uputstvo za izvor 18 navodi da se sredstva planiraju na osnovu neutrošenih prenetih sredstava iz prethodnih godina i planiranih aktivnosti.

REZIME

Pošto je u pitanju predlog finansijskog plana, na izvoru 18 planira se potrošnja u visini procenjenog iznosa sredstava za koji se očekuje da će ostati neutrošen na kraju 2026. godine.

43 DOBROVOLJNA DONACIJA RODITELJA ZA NABAVKU OPREME

PITANJE

Ako roditelji daju dobrovoljni prilog za nabavku računara, klima-uređaja i druge opreme, da li se ta sredstva planiraju na izvoru 08?

ODGOVOR

Da.

Ako se radi o dobrovoljnom prilogu roditelja za koji je prethodno zaključen donatorski ugovor kojim je utvrđena namena datih sredstava, sredstva se planiraju na izvoru 08 – Dobrovoljni transferi od fizičkih i pravnih lica. U praksi se ova vrsta ugovora za pojedinačne manje iznose po dodatoru – roditelju ne zaključuje.

Uputstvo propisuje da se sa izvora 08 planiraju rashodi koji se finansiraju iz dobrovoljnih transfera fizičkih i pravnih lica, u skladu sa svrhom za koju su sredstva obezbeđena.

REZIME

Dobrovoljni prilog roditelja, za koji postoji prethodno zaključen donatorski ugovor sa jasno utvrđenom namenom sredstava, planira se na izvoru 08.

44 ISHRANA UČENIKA U PRODUŽENOM BORAVKU IZ IZVORA 16

PITANJE

Da li se troškovi ishrane učenika u produženom boravku mogu planirati na izvoru 16?

ODGOVOR

Da.

Ako se ishrana učenika u produženom boravku finansira iz roditeljskog dinara, sredstva se planiraju na izvoru 16 – Roditeljski dinar za vannastavne aktivnosti.

Uputstvo za izvor 16 izričito predviđa da se sredstva mogu koristiti, između ostalog, „za ishranu i pomoć deci i učenicima“.

Prema tome, činjenica da je konkretna namena ishrana učenika u produženom boravku ne predstavlja razlog da se ova sredstva prebace na izvor 08, ukoliko po svojoj prirodi predstavljaju roditeljski dinar.

Napomena: Ovo je naš naknadno zauzet stav u pogledu pravilnog izbora izvora finansiranja. Istovremeno, smatramo da planiranje ovih sredstava na izvoru 08 ne smatramo greškom, ukoliko se u konkretnom slučaju uplate roditelja tretiraju kao dobrovoljni priloz.

Ipak, kada sredstva imaju karakter roditeljskog dinara, smatramo da je njihovo planiranje na izvoru 16 preciznije i u većoj meri odgovara nameni ovog izvora finansiranja.

REZIME

Ishrana učenika u produženom boravku može se planirati na izvoru 16, jer Uputstvo izričito dozvoljava korišćenje ovog izvora za ishranu dece i učenika.

45 NABAVKA OPREME IZ DOBROVOLJNIH DONACIJA RODITELJA

PITANJE

Ukoliko škola ima zaključene ugovore o donaciji sa roditeljem, u kojima se takođe poziva na član 190. ZOSOV-a, da li iz tih sredstava na izvoru 08 može da nabavlja opremu?

ODGOVOR

Da. Samo pozivanje na član 190. ZOSOV-a ne znači da sredstva automatski pripadaju izvoru 16. Član 190. predviđa da se sredstva za viši kvalitet obrazovanja mogu obezbediti i sredstvima donatora ili sponzora, kao i dobrovoljnim učešćem roditelja, a mogu se koristiti i za poboljšanje uslova u pogledu opreme i nastavnih sredstava.

Ako postoji prethodno zaključen ugovor o donaciji sa roditeljem, kojim je jasno određeno da roditelj daje dobrovoljnu donaciju školi i da je njena namena nabavka opreme, takva sredstva imaju karakter izvora 08 – Dobrovoljni transferi od fizičkih i pravnih lica.

To je u skladu i sa Uputstvom, koje propisuje da se sa izvora 08 planiraju rashodi finansirani iz dobrovoljnih transfera fizičkih i pravnih lica, u skladu sa svrhom za koju su sredstva obezbeđena.

Dakle, odlučujuća je priroda uplate i dokumentacija na osnovu koje je izvršena, a ne sama činjenica da se u ugovoru poziva na član 190.

REZIME

Ako je roditelj sredstva uplatio kao dobrovoljnu donaciju na osnovu donatorskog ugovora, sa utvrđenom namenom za nabavku opreme, škola može takvu nabavku planirati i realizovati iz izvora 08. Pozivanje na član 190. ZOSOV-a tome ne smeta, jer taj član upravo predviđa i sredstva donatora kao jedan od načina

46 POPRAVKA ŠKOLSKOG ČAMCA KOJI SE KORISTI KAO UČILO

PITANJE

Srednja stručna škola ima školski čamac koji se koristi kao učilo za praktičnu nastavu. Na kojoj programskoj aktivnosti i ekonomskoj klasifikaciji treba planirati troškove njegove popravke i nabavke delova?

ODGOVOR

S obzirom na to da se čamac koristi kao školsko učilo za izvođenje praktične nastave, troškovi njegove tekuće popravke i održavanja planiraju se u okviru redovne delatnosti srednjeg obrazovanja:

Program: 2004 – Srednje obrazovanje
Programska aktivnost: 2004-0001 – Realizacija delatnosti srednjeg obrazovanja
Funkcija: 920 – Srednje obrazovanje
Ekonomska klasifikacija: 425 – Tekuće popravke i održavanje
Konto: 425261 – Tekuće popravke i održavanje opreme za obrazovanje.

Na ovom kontu planiraju se rashodi za popravku i održavanje čamca kao nastavnog sredstva, odnosno školskog učila, uključujući delove koji se ugrađuju u okviru izvršene popravke.

Izvor finansiranja određuje se prema poreklu sredstava iz kojih se rashod finansira. Prema tome, može se koristiti odgovarajući izvor finansiranja sa kojeg su sredstva obezbeđena školi, a ne unapred određeni izvor samo na osnovu vrste rashoda.

REZIME

Popravka školskog čamca koji se koristi kao učilo planira se na PA 2004-0001 – Realizacija delatnosti srednjeg obrazovanja i na kontu 425261 – Tekuće popravke i održavanje opreme za obrazovanje, dok se izvor finansiranja određuje prema tome iz kojih sredstava se trošak stvarno finansira.

47 NAKNADA ZA AKREDITACIJU STUDIJSKIH PROGRAMA

PITANJE

Na kojoj ekonomskoj klasifikaciji se planira naknada akreditacionom telu za akreditaciju studijskih programa fakulteta?

ODGOVOR

Naknada koja se plaća nadležnom akreditacionom telu za sprovođenje postupka akreditacije studijskih programa planira se na ekonomskoj klasifikaciji:

423599 – Ostale stručne usluge.

Akreditacija predstavlja stručni postupak ocene ispunjenosti propisanih standarda za studijski program, pa trošak naknade za sprovođenje tog postupka po svojoj prirodi pripada stručnim uslugama.

REZIME

Naknadu za akreditaciju studijskih programa fakulteta treba planirati na kontu 423599 – Ostale stručne usluge.

48 PRIHODI OD VANREDNIH UČENIKA ZA PREKVALIFIKACIJU

PITANJE

Za koju programsku aktivnost se mogu koristiti prihodi koje uplaćuju vanredni učenici srednje škole za prekvalifikaciju?

ODGOVOR

Ukoliko prekvalifikacija nije organizovana kao posebna, doregistrovana odnosno proširena delatnost škole, već se obavlja u okviru registrovane obrazovne delatnosti srednje škole, prihode ostvarene od vanrednih učenika po ovom osnovu treba planirati u okviru:

Programa 2004 – Srednje obrazovanje
Programske aktivnosti 2004-0001 – Realizacija delatnosti srednjeg obrazovanja.

Prekvalifikacija predstavlja obrazovnu uslugu koju srednja škola pruža vanrednim učenicima i neposredno je povezana sa obavljanjem obrazovne delatnosti škole. Zbog toga, kada nije reč o posebnoj proširenoj delatnosti, nema osnova da se za ove prihode određuje posebna programska aktivnost ili projekat samo zato što se sredstva ostvaruju naplatom usluge od vanrednih učenika.

U praksi se u finansijskim planovima srednjih škola programska aktivnost 2004-0001 iskazuje i kao „Realizacija delatnosti srednjeg obrazovanja i obrazovanja odraslih“, što dodatno potvrđuje vezu ovih aktivnosti sa PA 0001.

Napomena: Ukoliko bi škola određenu aktivnost obavljala kao posebno registrovanu odnosno proširenu delatnost, tada bi bilo potrebno posebno sagledati način planiranja prihoda i rashoda koji proizlaze iz te delatnosti.

REZIME

Ako prekvalifikacija vanrednih učenika nije posebna doregistrovana/proširena delatnost škole, već predstavlja deo njene obrazovne delatnosti, prihodi i rashodi po tom osnovu planiraju se u okviru PA 2004-0001 – Realizacija delatnosti srednjeg obrazovanja.

49 NAKNADE PO UGOVORIMA O PRIVREMENIM I POVREMENIM POSLOVIMA

PITANJE

Na kojoj poziciji se planiraju naknade za lica angažovana po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima u stručnim službama fakulteta i na pomoćnim poslovima, kao što su održavanje higijene, održavanje objekta i drugi slični poslovi?

ODGOVOR

Naknade licima angažovanim po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima planiraju se u okviru ekonomske klasifikacije 423 – Usluge po ugovoru.

Pravilnik o standardnom klasifikacionom okviru i Kontnom planu za budžetski sistem predviđa da grupa 423000 obuhvata rashode za usluge za čije se obavljanje angažuju lica,

između ostalog, i po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima, pri čemu se odgovarajući subanalitički konto određuje prema prirodi poslova koji se obavljaju.

U skladu sa tim:

za angažovanje na administrativnim poslovima u stručnim službama fakulteta odgovarajući konto je 423191 – Ostale administrativne usluge;

ukoliko se lice angažuje za obavljanje konkretnog stručnog posla, koji po svojoj prirodi nije administrativni, može se koristiti 423599 – Ostale stručne usluge, odnosno drugi odgovarajući konto u okviru 423500, u zavisnosti od vrste stručne usluge;

za pomoćne i druge opšte poslove, uključujući poslove održavanja higijene i slične poslove, odgovarajući konto je 423911 – Ostale opšte usluge.

Prema tome, nije potrebno sve naknade po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima planirati na istom subanalitičkom kontu. Odlučujuća je priroda posla koji je predmet konkretnog ugovora.

Kod poslova vezanih za održavanje objekta potrebno je razlikovati angažovanje fizičkog lica po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima za obavljanje pomoćnih poslova održavanja, kada se rashod razvrstava u okviru grupe 423 prema prirodi angažovanja, od nabavke konkretne usluge ili radova na tekućem održavanju objekta, koja se planira na odgovarajućem kontu u okviru 425 – Tekuće popravke i održavanje.

REZIME

Za naknade po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima:

423191 – Ostale administrativne usluge – administrativni poslovi u stručnim službama;

423599 – Ostale stručne usluge – poslovi koji imaju karakter stručne usluge;

423911 – Ostale opšte usluge – pomoćni poslovi, poslovi održavanja higijene i drugi opšti poslovi.

Dakle, kada je lice angažovano po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima, rashod se planira u okviru grupe 423, dok se konkretan subanalitički konto određuje prema prirodi poslova koje angažovano lice obavlja.

50 TROŠKOVI TAKMIČENJA – PA 0004

PITANJE

Osnovna škola je domaćin opštinskog takmičenja, a istovremeno ima učenike koji učestvuju na takmičenjima u drugim školama, od opštinskog do republičkog nivoa. Da li se troškovi planiraju na PA 0004?

ODGOVOR

Da, troškovi koji se odnose na organizovanje takmičenja i učešće učenika na takmičenjima planiraju se u okviru PA 0004, ali je potrebno razlikovati način planiranja u zavisnosti od izvora finansiranja.

Kada je u pitanju izvor 01 – Opšti prihodi i primanja budžeta, sredstva za ove namene planira Ministarstvo prosvete, a ne škola samostalno u predlogu finansijskog plana.

Kako je navedeno u Uputstvu, nakon donošenja Kalendara takmičenja i smotri utvrđuju se škole u kojima će se održavati republička ili međunarodna takmičenja i smotre, a sredstva se, po odluci ministra, raspoređuju školama organizatorima takmičenja.

Prema tome, ukoliko škola bude određena za organizatora takmičenja za koje sredstva obezbeđuje Ministarstvo prosvete iz izvora 01, Ministarstvo će školi naknadno opredeliti odgovarajuća sredstva.

Kada se rashodi u okviru PA 0004 finansiraju iz drugih izvora finansiranja, škola ih planira u svom finansijskom planu prema realno očekivanim potrebama. Kao osnov za procenu može se koristiti realizacija iz prethodne godine, uz korekciju za poznate okolnosti u godini za koju se plan donosi.

Isto važi i za troškove učešća učenika škole na takmičenjima u drugim školama – ukoliko se finansiraju iz drugih raspoloživih izvora, planiraju se u okviru PA 0004 prema očekivanim troškovima.

REZIME

PA 0004 – da.

Za izvor 01, sredstva za takmičenja koja finansira Ministarstvo prosvete ne planira škola samostalno, već ih Ministarstvo opredeljuje nakon utvrđivanja organizatora takmičenja.

Za ostale izvore finansiranja, škola može planirati sredstva na PA 0004 prema realno očekivanim rashodima, pri čemu se kao polazna osnova može koristiti realizacija prethodne godine.

51 PLANIRANJE OTPREMINE KADA SE PLATA FINANSIRA IZ IZVORA 01 I 04

PITANJE

Ako se zaposlenom na fakultetu deo plate finansira iz izvora 01 – Opšti prihodi i primanja budžeta, a deo iz izvora 04 – Sopstveni prihodi budžetskih korisnika, da li se otpremnina planira u punom iznosu na izvoru 01 ili se deo otpremnine planira i na izvoru 04?

ODGOVOR

Kada se plata zaposlenog na fakultetu finansira iz više izvora, prilikom planiranja i obračuna otpremnine potrebno je izvršiti razgraničenje prema izvorima iz kojih je plata zaposlenog isplaćivana.

U Uputstvu, u delu „2. Zakon o visokom obrazovanju“, navedeno je:

„U skladu sa čl. 69. st. 1. tač. 1) i 4) Zakona o visokom obrazovanju osnivač Republika obezbeđuje sredstva za stalne troškove (421) i druga primanja zaposlenih u skladu sa kolektivnim ugovorom (4131, 4143, 4144, 4151 i 4161) u celosti, pri čemu se prilikom obračuna iznosa za isplatu drugih primanja zaposlenih u skladu sa PKU za visoko obrazovanje sa izvora 01 uzimaju u obzir iznosi plata isplaćenih sa izvora 01, dok se ostatak koji je posledica isplate plata iz drugih izvora isplaćuje sa tih izvora.“

Prema tome, činjenica da Republika obezbeđuje sredstva za druga primanja zaposlenih ne znači da se celokupan iznos otpremnine finansira sa izvora 01 kada je deo plate zaposlenog isplaćivan iz drugih izvora.

Ako se zaposlenom deo plate isplaćuje iz izvora 01, a deo iz izvora 04, pri utvrđivanju sredstava potrebnih za isplatu otpremnine:

deo otpremnine koji proizlazi iz plate isplaćene sa izvora 01 planira se na izvoru 01, dok se deo otpremnine koji je posledica plate isplaćene sa izvora 04 planira i isplaćuje sa izvora 04.

Dakle, za potrebe utvrđivanja iznosa koji se finansira sa izvora 01 kao osnov uzima se deo plate isplaćen sa izvora 01, dok se deo prava koji proizlazi iz plate finansirane iz sopstvenih prihoda obezbeđuje iz tih prihoda.

REZIME

Ako se plata zaposlenog na fakultetu finansira iz izvora 01 i 04, otpremnina se ne planira u celosti na izvoru 01.

Izvor 01 – deo otpremnine koji proizlazi iz plate isplaćene sa izvora 01;

Izvor 04 – deo otpremnine koji proizlazi iz plate isplaćene sa izvora 04.

Ovakav način planiranja neposredno proizlazi iz Uputstva, koje propisuje da se za druga primanja zaposlenih sa izvora 01 uzimaju u obzir plate isplaćene sa izvora 01, dok se deo koji je posledica isplate plata iz drugih izvora finansira sa tih izvora.

52 LICENCA ZA PROGRAM ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

PITANJE

Na kom kontu se planira naknada za korišćenje programa – softvera koji se koristi za finansijsko izveštavanje, ako se licenca ugovara na period do godinu dana?

ODGOVOR

Ako se radi o licenci za korišćenje softvera na period do godinu dana, odnosno o godišnjoj pretplati/pravu korišćenja programa, rashod se planira na ekonomskoj klasifikaciji:

423291 – Ostale kompjuterske usluge.

Kontni plan 423291 definiše kao Ostale kompjuterske usluge, dok se nabavka softvera kao nematerijalne imovine evidentira u okviru klase 515000 – Nematerijalna imovina.

U konkretnom slučaju ne radi se o sticanju softvera kao trajne nematerijalne imovine, već o vremenski ograničenom pravu korišćenja programa, pa se trošak godišnje licence planira kao tekući rashod na 423291.

Sredstva za ovu namenu potrebno je planirati u predlogu finansijskog plana za godinu u kojoj će nastati obaveza plaćanja licence.

Napomena: Ako ugovor, pored licence za korišćenje programa, posebno obuhvata i uslugu održavanja softvera, taj deo može imati karakter 423212 – Usluge održavanja softvera.

REZIME

Za program koji se koristi za finansijsko izveštavanje, kada se plaća licenca za period do godinu dana, sredstva se planiraju na:

423291 – Ostale kompjuterske usluge,

i iskazuju se u predlogu finansijskog plana za godinu na koju se licenca odnosi.

53 KNJIŽENJE ANALITIKE NA KONTU 423911 – OSTALE OPŠTE USLUGE

PITANJE

Kada smo prelazili na budžetsko računovodstvo, sve troškove u vezi sa roditeljskim dinarom u osnovnim školama knjižili smo na konto 423911 – Ostale opšte usluge. Da li se i sada može koristiti taj konto, uz vođenje posebnih analitika prema nameni, s obzirom na to da je takav način evidentiranja pregledniji?

ODGOVOR

Ne bi trebalo sve rashode koji se finansiraju iz roditeljskog dinara evidentirati na kontu 423911 – Ostale opšte usluge samo zbog toga što se finansiraju iz istog izvora.

Potrebno je razlikovati izvor finansiranja od ekonomske klasifikacije rashoda.

Prema Pravilniku o standardnom klasifikacionom okviru i Kontnom planu za budžetski sistem, budžetska klasifikacija posebno obuhvata ekonomsku klasifikaciju rashoda i posebno klasifikaciju prema izvorima finansiranja. Ekonomska klasifikacija iskazuje konkretna dobra i usluge koja se nabavljaju, dok klasifikacija prema izvorima finansiranja pokazuje iz kojih sredstava se rashod finansira. Pravilnik izvor 16 posebno definiše kao „Roditeljski dinar za vannastavne aktivnosti“.

Prema tome, izvor 16 ne određuje konto rashoda. Rashod se knjiži na odgovarajućem šestocifrenom subanalitičkom kontu prema njegovoj ekonomskoj prirodi, a uz taj rashod se iskazuje izvor 16. Pravilnik propisuje da su budžetski korisnici obavezni da poslovne promene vode po propisanim šestocifrenim subanalitičkim kontima.

To znači da se 423911 može koristiti samo za troškove koji po svojoj prirodi zaista predstavljaju ostale opšte usluge, recimo ekskurzije. Ukoliko se iz roditeljskog dinara, na primer, plaća druga vrsta usluge, materijal, prevoz, oprema ili neki drugi rashod, potrebno je koristiti konto koji odgovara konkretnoj vrsti rashoda.

Radi preglednosti, svakako se mogu voditi dodatne interne analitike prema nameni roditeljskog dinara, ali one treba da budu otvorene u okviru odgovarajućih propisanih konta. Analitika ne bi trebalo da zameni pravilno razvrstavanje rashoda po ekonomskoj klasifikaciji.

REZIME

Ne preporučujemo da se svi rashodi iz roditeljskog dinara knjiže na 423911 samo radi preglednosti.

Izvor 16 pokazuje odakle su sredstva – Roditeljski dinar za vannastavne aktivnosti.

Konto rashoda određuje se prema tome šta je konkretno plaćeno.

423911 koristi se samo kada rashod stvarno ima karakter ostale opšte usluge.

Za bolju preglednost mogu se otvoriti interne analitike prema nameni, ali u okviru odgovarajućih konta.

Na taj način se istovremeno dobija i pravilno knjiženje i preglednost trošenja roditeljskog dinara.

54 REKONSTRUKCIJA MOKRIH ČVOROVA I ZAMENA PVC STOLARIJE – PA 0006

PITANJE

Do sada smo rekonstrukciju mokrih čvorova i zamenu PVC stolarije planirali na PA 0006. Kako se ovi rashodi planiraju prema Uputstvu?

ODGOVOR

U okviru PA 0006 – Modernizacija infrastrukture osnovnih škola planiraju se investiciona ulaganja na ekonomskim klasifikacijama 511 – Zgrade i građevinski objekti i 512 – Mašine i oprema.

Za izvor 01 – Opšti prihodi i primanja iz budžeta, Uputstvo predviđa sledeće pozicije:

511200 – Izgradnja zgrada i objekata

511300 – Kapitalno održavanje zgrada i objekata

511400 – Projektno planiranje

512200 – Administrativna oprema

512600 – Oprema za obrazovanje, nauku, kulturu i sport

Kod izvora 01 sredstva ne planira škola samostalno, već Ministarstvo prosvete. U Uputstvu je navedeno:

„Po donošenju Programa raspodele investicionih sredstava za određenu godinu, utvrđuje se iznos po odluci ministra i sredstva se raspoređuju na odgovarajuće aproprijacije IBK.“

Prema tome, ukoliko rekonstrukcija mokrih čvorova ili zamena PVC stolarije ima karakter kapitalnog održavanja, rashod pripada 511300 – Kapitalno održavanje zgrada i objekata, odnosno odgovarajućem subanalitičkom kontu u okviru ove kategorije.

Ostali izvori finansiranja

Za izvore 04, 05, 06, 07, 08, 13, 15 i 17, prema Uputstvu, sredstva se planiraju:

„na osnovu izvršenja iz prethodnih godina i planiranih aktivnosti, kao i smernica JLS i pokrajinskih organa“

na sintetičkim kontima:

511000 – Zgrade i građevinski objekti 512000 – Mašine i oprema.

Dakle, ako se investiciono ulaganje finansira iz nekog od ovih izvora, škola ga može planirati u okviru PA 0006, prema očekivanoj realizaciji i smernicama nadležnog organa.

Posebna napomena za konto 425

Uputstvo ovo pitanje izričito razdvaja od PA 0006 i navodi:

„Posebno napominjemo da se sredstva za tekuće popravke i održavanje planiraju na ekonomskoj klasifikaciji 425, u okviru PA 0001.“

Prema tome:

kapitalno održavanje / rekonstrukcija → PA 0006 + 511 nabavka opreme → PA 0006 + 512 tekuće popravke i održavanje → PA 0001 + 425

REZIME

Kod rekonstrukcije mokrih čvorova i zamene PVC stolarije prvo treba utvrditi karakter radova.

Ako je u pitanju kapitalno održavanje objekta, planira se na PA 0006 i 511300. Kod izvora 01 sredstva se raspoređuju prema Programu raspodele investicionih sredstava Ministarstva prosvete, dok se kod izvora 04, 05, 06, 07, 08, 13, 15 i 17 planiranje vrši na osnovu prethodnog izvršenja, planiranih aktivnosti i smernica nadležnih organa.

Ako radovi imaju karakter tekuće popravke i održavanja, prema izričitoj napomeni iz Uputstva planiraju se na 425 u okviru PA 0001, a ne na PA 0006.

55 UPLATA RODITELJA VEĆA OD 100.000 DINARA ZA POBOLJŠANJE USLOVA OBRAZOVANJA

PITANJE

Ukoliko roditelj uplati školi iznos veći od 100.000 dinara za poboljšanje uslova obrazovanja, da li se sredstva evidentiraju na izvoru 16 – Roditeljski dinar za vannastavne aktivnosti i da li podležu poreskom tretmanu donacije?

ODGOVOR

U ovom slučaju sredstva treba evidentirati na izvoru 08 – Dobrovoljni transferi od fizičkih i pravnih lica, a ne na izvoru 16.

Pravilnik o standardnom klasifikacionom okviru jasno razlikuje:

08 – Dobrovoljni transferi od fizičkih i pravnih lica, i 16 – Roditeljski dinar za vannastavne aktivnosti.

Ako jedan roditelj dobrovoljno uplaćuje sredstva školi za poboljšanje uslova obrazovanja, bez protivčinidbe škole, takva uplata po svojoj prirodi predstavlja dobrovoljni transfer, odnosno donaciju, pa je odgovarajući izvor 08.

Poreski tretman

Činjenica da se sredstva evidentiraju na izvoru 08 sama po sebi ne određuje poresku obavezu. Za poreski tretman odlučujuća je pravna i ekonomska priroda davanja. Ako roditelj daje novac školi bez obaveze škole da mu za to pruži protivčinidbu, radi se o poklonu/donaciji u smislu propisa o porezu na imovinu. Ovakav princip potvrđuje i mišljenje Ministarstva finansija koje se odnosi na donaciju indirektnom korisniku budžetskih sredstava.

Prema važećem Zakonu o porezima na imovinu, novčani poklon primljen od istog lica do 100.000 dinara u jednoj kalendarskoj godini izuzima se od oporezivanja. Ako je ukupna vrednost poklona od istog lica veća od 100.000 dinara, 100.000 dinara se izuzima, a razlika predstavlja predmet oporezivanja.

Dakle, ako jedan roditelj, na primer, uplati školi 150.000 dinara kao donaciju, poreski relevantan iznos je 50.000 dinara, pod uslovom da ne postoji neki poseban zakonski osnov za poresko oslobođenje. Za poklonoprimeca koji nije u srodstvu sa poklonodavcem Zakon propisuje stopu poreza na poklon od 2,5%.

Sama činjenica da je škola indirektni korisnik budžetskih sredstava ne znači automatsko oslobođenje od poreza na poklon. Važeći Zakon posebno oslobađa Republiku Srbiju, autonomnu pokrajinu i jedinicu lokalne samouprave kao poklonoprimece, ali to oslobođenje nije opšte propisano za svakog indirektnog budžetskog korisnika.

Kada postoji predmet oporezivanja, poreska prijava za porez na poklon podnosi se nadležnom poreskom organu jedinice lokalne samouprave u roku od 30 dana od nastanka poreske obaveze.

REZIME

Uplata jednog roditelja za poboljšanje uslova obrazovanja, kada je dobrovoljna i bez protivčinidbe:

Izvor finansiranja: 08 – Dobrovoljni transferi od fizičkih i pravnih lica.

Ne treba je razvrstavati na izvor 16 samo zato što je uplatilac roditelj.

Ako ukupna donacija istog roditelja u kalendarskoj godini pređe 100.000 dinara, iznos do 100.000 dinara je izuzet od oporezivanja, dok razlika može biti predmet poreza na poklon, osim ako u konkretnom slučaju postoji zakonsko poresko oslobođenje.

56 KNJIGE ZA NAGRAĐIVANJE UČENIKA

PITANJE

Da li se knjige koje škola nabavlja radi nagrađivanja učenika mogu planirati na kontu 4237 – Reprezentacija, odnosno 423712 – Pokloni?

ODGOVOR

Ne. Knjige koje se nabavljaju radi nagrađivanja učenika za postignute rezultate ne treba planirati na 423712 – Pokloni, već na:

472713 – Učeničke nagrade.

Iako se knjige učenicima uručuju kao nagrada, njihov karakter treba posmatrati u okviru obrazovne delatnosti škole i namene za koju se nabavljaju. Reč je o knjigama namenjenim učenicima u okviru obrazovno-vaspitnog rada i podsticanja njihovih rezultata, pa je odgovarajuća ekonomska klasifikacija 472713 – Učeničke nagrade. Usmeni stav Ministarstva prosvete je da se ovi troškovi mogu planirati i kao 426611 – Materijali za obrazovanje.

Konto 423712 – Pokloni primenjuje se za poklone koji imaju karakter reprezentacije, a ne za knjige koje škola nabavlja kao nagrade učenicima u okviru svoje obrazovne funkcije.

REZIME

Knjige za nagrađivanje učenika → 472713 – Učeničke nagrade.

Ne planiraju se na 423712 – Pokloni, jer njihova nabavka proizlazi iz obrazovne delatnosti škole i ima obrazovnu funkciju. Usmeni stav Ministarstva prosvete je da se ovi troškovi mogu planirati i kao 426611 – Materijali za obrazovanje

57 SREDSTVA DOBIJENA OD GRADSKE OPŠTINE PO JAVNOM POZIVU

PITANJE

Gradska opština je raspisala javni poziv za dodelu sredstava za poboljšanje uslova fizičkog vaspitanja učenika. Škola je konkurisala projektom, projekat je odobren i sa gradskom opštinom se zaključuje ugovor. Sredstva će biti uplaćena školi, a iz njih će se nabaviti lopte. Na kom izvoru se sredstva evidentiraju, da li predstavljaju donaciju i da li se na njih plaća porez?

ODGOVOR

U navedenom slučaju sredstva se evidentiraju na izvoru 04 – Sopstveni prihodi budžetskih korisnika, u okviru prihodne ekonomske klasifikacije 742 – Prihodi od prodaje dobara i usluga, odnosno na odgovarajućem subanalitičkom kontu koji škola koristi za sopstvene prihode. U sistemu SPIRI sopstveni prihodi indirektnih korisnika Republike evidentiraju se na izvoru 04 i kontu 742317.

U konkretnom slučaju ne radi se o donaciji u smislu dobrovoljnog davanja sredstava školi. Škola je učestvovala na javnom pozivu sa određenim projektom – po konkursu, nadležni organ je doneo odluku o dodeli sredstava i na osnovu te odluke zaključuje se ugovor kojim su utvrđeni namena sredstava, način realizacije projekta i obaveze škole u vezi sa njihovim korišćenjem.

Zbog toga ova sredstva ne treba poistovećivati sa dobrovoljnim transferom, odnosno donacijom koja bi se evidentirala na izvoru 08. Izvor 08 je namenjen dobrovoljnim transferima od fizičkih i pravnih lica, dok se izvor 04 koristi za sopstvene prihode budžetskog korisnika. Važeći klasifikacioni okvir i dalje posebno razdvaja ove izvore finansiranja.

Samim tim, na ova sredstva ne obračunava se porez na poklon, jer pravni osnov njihovog sticanja nije ugovor o poklonu odnosno donacija, već odluka i ugovor o dodeli namenskih sredstava po sprovedenom javnom pozivu.

Zakon o porezima na imovinu porezom na poklon obuhvata imovinu koja je primljena na poklon, odnosno određene prenose imovine bez naknade. Zbog toga je za poreski tretman

odlučujući pravni i ekonomski osnov prenosa sredstava, a ne sama činjenica da škola sredstva ne vraća.

U ovom slučaju dokumentaciju treba da čine javni poziv, odluka o izboru projekta i ugovor o dodeli sredstava, iz kojih se vidi da su sredstva dodeljena za realizaciju tačno određenog projekta i da škola ima obavezu njihovog namenskog korišćenja i izveštavanja.

Za nabavku lopti rashod se planira na 426631 – Materijali za sport ili 426611- Materijal za obrazovanje.

REZIME

Izvor finansiranja: 04 – Sopstveni prihodi budžetskih korisnika

Prihod: 742, odnosno odgovarajući subanalitički konto za sopstvene prihode

Donacija: Ne – sredstva su dobijena po osnovu javnog poziva i ugovora o realizaciji odobrenog projekta

Porez na poklon: Ne plaća se

Nabavka lopti: 426631 – Materijali za sport (može i materijal za obrazovanje)

Ukoliko Poreska uprava ova sredstva tretira kao donaciju samo zato što predstavljaju bespovratna sredstva, smatram da treba ukazati na pravni osnov uplate – javni poziv, odluku o dodeli i ugovor o realizaciji projekta, jer je to suštinska razlika u odnosu na klasičnu donaciju.

58 NABAVKA KNJIGA ZA ŠKOLSKU BIBLIOTEKU

PITANJE

Da li se nabavka knjiga za školsku biblioteku koje nisu lektira planira na kontima klase 5?

ODGOVOR

Da. Ako se knjige nabavljaju za fond školske biblioteke i evidentiraju kao bibliotečka građa, nabavka se planira u okviru klase 5, na kontu:

515121 – Knjige u biblioteci.

Kontni plan u okviru 515000 – Nematerijalna imovina posebno predviđa analitički konto 515121 – Knjige u biblioteci.

Dakle, nije presudno da li je knjiga lektira ili nije, već njena namena. Ako se nabavljena knjiga uvodi u fond školske biblioteke i inventariše kao bibliotečka građa, rashod se evidentira na 515121.

Ako se knjige inventarišu kao bibliotečka građa i ulaze u fond školske biblioteke → 515121 – Knjige u biblioteci. S druge strane, konto 426 koristiti samo kada nabavka nema karakter nabavke bibliotečkog fonda, već materijala za obrazovanje/potrošnju.

REZIME

Knjige koje se nabavljaju za fond školske biblioteke → 515121 – Knjige u biblioteci.
To važi i za knjige koje nisu lektira, ukoliko se evidentiraju kao deo bibliotečkog fonda.

59 ROK ZA PREDAJU PREDLOGA FINANSIJSKOG PLANA U IFISuP-u

PITANJE

Do kada je rok za unos i predaju predloga finansijskog plana u IFISuP-u?

ODGOVOR

Rok za unos i predaju predloga finansijskog plana u IFISuP-u je do 10. avgusta.

Do tog roka potrebno je izvršiti unos i dostavljanje predloga finansijskog plana kroz IFISuP, u skladu sa dostavljenim uputstvom za pripremu finansijskih planova.

REZIME

Predlog finansijskog plana u IFISuP-u potrebno je predati najkasnije do 10. avgusta.

60 NABAVKA RAČUNARA ZA NASTAVU I RAČUNOVODSTVENU SLUŽBU ŠKOLE

PITANJE

Na kojoj ekonomskoj klasifikaciji se planira nabavka računara koji se koriste u nastavi, a na kojoj računara koji se koriste u računovodstvenoj službi škole?

ODGOVOR

Ekonomska klasifikacija određuje se prema nameni računara, odnosno poslovima za koje se oprema koristi.

Ako se računari nabavljaju za učionice, kabinete i neposredno izvođenje nastave, planiraju se kao oprema za obrazovanje na:

512611 – Oprema za obrazovanje.

Ako se računari nabavljaju za računovodstvenu, administrativnu ili drugu stručnu službu škole, planiraju se kao administrativna računarska oprema na:

512221 – Računarska oprema.

Važeći Kontni plan u okviru 512200 – Administrativna oprema posebno predviđa 512220 – Računarska oprema, odnosno subanalitički konto 512221, dok je u okviru 512600 – Oprema za obrazovanje, nauku, kulturu i sport predviđen konto 512611 – Oprema za obrazovanje.

Prema tome, nije presudno samo o kojoj vrsti uređaja je reč, već njegova namena. Računar koji predstavlja nastavno sredstvo razvrstava se kao oprema za obrazovanje, dok se računar koji koristi računovodstvo ili administracija razvrstava kao administrativna računarska oprema.

REZIME

Računar u učionici, za potrebe nastave → 512611 – Oprema za obrazovanje.

Računar u računovodstvu ili kancelariji → 512221 – Računarska oprema (administrativna oprema).

61 PLANIRANJE NABAVKE KNJIGA ZA BIBLIOTEKU NA IZVORU 04

PITANJE

Na kojoj programskoj aktivnosti treba planirati nabavku knjiga za školsku biblioteku na kontu 515121 – Knjige u biblioteci, ako se nabavka finansira iz izvora 04?

ODGOVOR

Nabavku knjiga za školsku biblioteku na kontu 515121 – Knjige u biblioteci, iz izvora 04, treba planirati na PA 0001.

Prema Uputstvu, na projektu 0006 planiraju se izdaci na kontima 511 i 512. Kako konto 515121 ne pripada tim grupama, nema osnova da se planira na projektu 0006.

REZIME

Knjige za biblioteku na kontu 515121, iz izvora 04, planiraju se na PA 0001.

62 PLANIRANJE ĐAČKE UŽINE KOJU FINANSIRAJU RODITELJI

PITANJE

Na kom izvoru finansiranja i ekonomskoj klasifikaciji treba planirati đачku užinu kada roditelji mesečno uplaćuju sredstva školi, a škola dobavljaču plaća užinu po fakturi?

ODGOVOR

Sredstva treba planirati na izvoru 16 – Roditeljski dinar za vannastavne aktivnosti, ukoliko se radi o sredstvima koja roditelji namenski uplaćuju za ishranu učenika.

U ovom slučaju ne radi se o dobrovoljnom prilogu odnosno donaciji školi za neku posebnu namenu, već o sredstvima roditelja koja se prikupljaju radi obezbeđivanja ishrane učenika. Član 190. Zakona o osnovama sistema obrazovanja i vaspitanja izričito predviđa mogućnost korišćenja sredstava obezbeđenih dobrovoljnim učešćem roditelja za ishranu i pomoć deci i učenicima.

Ekonomska klasifikacija određuje se prema stvarnom predmetu fakture dobavljača.

Ako škola plaća organizovanu uslugu obezbeđivanja užine učenicima, u skladu sa načinom na koji je ta usluga ugovorena i fakturisana, rashod se evidentira na odgovarajućem kontu u okviru grupe 423 – Usluge po ugovoru. Ukoliko se prema primenjenom načinu evidentiranja radi o ostaloj opštoj usluzi, može se koristiti konto 423911 – Ostale opšte usluge, uz posebnu analitiku za užinu.

Ako je, međutim, predmet nabavke neposredno hrana kao roba, potrebno je koristiti odgovarajući konto za hranu, a ne konto usluge.

REZIME

Izvor finansiranja: 16 – Roditeljski dinar za vannastavne aktivnosti.

Konto rashoda određuje se prema stvarnom predmetu fakture.

Za organizovanu uslugu obezbeđivanja užine može se koristiti 423911 – Ostale opšte usluge, uz odgovarajuću analitiku, ako fakturisani rashod po svojoj prirodi predstavlja takvu uslugu.

Ako škola neposredno nabavlja hranu kao robu, koristi se odgovarajući konto za hranu.

63 PLANIRANJE SREDSTAVA ZA PROSLAVU JUBILEJA ŠKOLE

PITANJE

Škola 2027. godine obeležava 100 godina od osnivanja. Na kojoj aproprijaciji treba planirati sredstva koja Ministarstvo prosvete dodeljuje za proslavu jubileja?

ODGOVOR

Sredstva za proslavu jubileja škole planiraju se na ekonomskoj klasifikaciji 424200 – Usluge obrazovanja, kulture i sporta.

Prema dostavljenom uputstvu, Ministarstvo prosvete će, nakon donošenja odluke ministra, rasporediti odgovarajuću aproprijaciju indirektnom budžetskom korisniku.

REZIME

Za obeležavanje 100 godina škole sredstva planirati na 424200 – Usluge obrazovanja, kulture i sporta, a aproprijacija će biti raspoređena školi nakon odluke ministra.

