

MINISTARSTVO FINANSIJA
KRALJEVINE SRBA, HRVATA I SLOVENACA
GENERALNA DIREKCIJA DRŽAVNOG RAČUNOVODSTVA

PRAVILNIK

O UREDJENJU RAČUNOVODSTVA PRI FINANSIJSKOJ DELEGACIJI U SARAJEVU

I

O PREVODJENJU DRŽAVNIH ČINOVNIKA OSTALIH RESORA
U RESOR MIN. FINANSIJA, SHODNO ČL. 48. FINANSIJSKOG
ZAKONA OD 27. JUNA 1921. GOD.

(Objavljeno u br. 103. „Službenih Novina“ od 12. maja 1922. g.)



DRŽAVNA ŠTAMPARIJA
KRALJEVINE SRBA, HRVATA I SLOVENACA
BEOGRAD — 1922



MINISTARSTVO FINANSIJA
KRALJEVINE
SRBA, HRVATA I SLOVENACA

Generalna Direkcija Državnog Računovodstva

DRBr. 56125.

24. aprila 1922. god.
Beograd.

Gospodinu Ministru Finansijsa.

Uredbom o provizornom uređenju Delegacija Ministarstva Finansijsa od 26. februara 1919. godine ABr. 309, predviđen je delokrug rada Finansijskih Delegacija u Zagrebu, Ljubljani, Sarajevu i Splitu; a Zakon o Državnom Računovodstvu rasprostrt je na celu Kraljevinu, najpre ukazom od 30. decembra 1919. god. a za tim zakonom od 22. januara 1922. godine.

Da bi se što pravilnije izvršile zakonske odredbe oko sastava i izvršenja državnog budžeta prihoda i rashoda, 20. novembra 1920. DRBr. 120.907.. učinjene su izmene i dopune u napred pomenutoj Uredbi i u drugom stavu tač. 2. čl. 13. propisano je:

„Nadzor Delegacije proširuje se u pogledu izvršenja budžeta i blagajničkog rukovanja na sve civilne vlasti (urede) koje izvršuju državni budžet prihoda i rashoda“.



Uff. of
35342

Ali, i pored napred pomenutih propisa, budžetske radnje kod Finansijskih Delegacija vršile su se protivu zakona, jer su računovodstva bila podvojena, nisu bila grupisana, te se na taj način ometao pravilan i jednoobrazan rad na primeni Zakona o Državnom Računovodstvu. Odnosi između računopolagača i naredbodavaca nisu bili regulisani u smislu Zakona o Državnom Računovodstvu; činovnici računovodne, računokontrolne i blagajničke struke kod Pokrajinskih Namesnika bili su nezavisi od Ministra Finansija odnosno Finansijske Delegacije. S toga Ministarstvo Finansija nije moglo biti u potreboj meri u saznanju, na koji se način izvršuje državni budžet. Ono nije moglo imati one preglednosti ni kontrole, koje su tako potrebne za finansiranje u državi.

Da bi se postiglo jedinstvo, jednoobraznost i pravilnost u radu, to su prema Vašem rešenju pozvati u konferenciju svi Finansijski Delegati sa po jednim stručnim činovnikom računovodstva Finansijske Delegacije i Računovodstva Pokrajinske Vlade, te da o tome sporazumno donesu odluku na koji će se način kod Finansijskih Delegacija postići pravilnost i jednoobraznost u radu. Na toj konferenciji, koja je držana na dan 23. i 24. maja 1921. god. pod predsedništvom Pomoćnika Ministra Finansija g. D-r Nikole Konstenčića doneta je odluka: da se svi činovnici računovodne, računokontrolne i blagajničke struke ostalih resora, osim činovnika Direkcije Pošta i Železnica, prevedu u resor Ministra Finansija. Da pomenuti organi budu podređeni Delegatima Ministra Finansija te da Delegati s njima raspolažu kao i sa svojim organima i raspoređuju ih po potrebi službe.

Tako je u privremenim zakon o budžetskim dvanestinama za mesece juni, juli, avgust, septembar,

oktobar, novembar i decembar 1921. god. od 27. juna 1921. u čl. 48. doneta zakonska odredba koja glasi:

„Shodno čl. 6. zakona o Državnom Računovodstvu i 2 stavu tač. 2. čl. 13. Uredbe o provizornom uređenju Delegacije Ministarstva Finansija od 26. februara 1919. god. ABr. 309, ovlašćuje se Ministar Finansija, da prevede u svoj resor državne činovnike računovodne - računokontrolne i blagajničke struke u Dalmaciji, Sloveniji, Bosni i Hercegovini i Hrvatskoj i Slavoniji, koji potпадaju pod druge resore, sem činovnika Direkcija Pošta i Železnica. Pomenuti organi biće podređeni delegatima Ministra Finansija koji raspolažu s njima kao i sa svojim organima i raspoređuju ih po potrebi službe. Ovi organi vršiće po postojećim propisima računovodne — računokontrolne i blagajničke poslove, kao i pomoćnu računsку službu za pojedine naredbodavce.“

Status svih ovih činovnika regulisće Ministar Finansija.

Naredbodavci u pomenutim Pokrajinama mogu vršiti državne rashode i pribirati državne prihode samo pod kontrolom nadležnog računovodstva.“

Na osnovu napred pomenute zakonske odredbe, rešenjem Vašim od 17. januara tek. godine DRBr 7692, odredili ste komisiju koja će sa delegiranim stručnim činovnicima sviju računovodstva pripremiti sve što treba za prevođenje činovnika i dalji rad računovodstva.

Određena komisija sa delegiranim činovnicima pojedinih računovodstava svake Pokrajine, izvršila je povereni joj posao i tom prilikom utvrđen je način za prevođenje sviju državnih činovnika: računovodstva Pokrajinske Uprave i računovodstva ostalih resora. Tom prilikom komisija je izradila i pravilnike za prevođenje činovnika i rad računovodstva za svaku

Pokrajinu, ne ograničavajući ni u koliko stečena zakonska prava naredbodavaca II stepena.

U pravilnicima je predviđeno:

- 1., izrada predloga državnog budžeta;
- 2., izvršenje državnog budžeta — otvaranje i zatvaranje kredita, virmansanje, postupak za isplate iz budžetskih rezervnih kredita, nalozi za isplatu, bitni uslovi za dokumenta da po zakonu budu javne isprave, isplate ličnih prinadležnosti;
- 3., Podnošaj izvoda — obračuna o državnim prihodima i rashodima i sklapanje završnog računa;
- 4., Kreditne radnje na kraju računske godine;
- 5., Nabavka i rukovanje sa kancelarijskim materijalom, obrascima i knjigama.
- 6., Pravilnikom je predviđen rang prevedenih i zatečenih činovnika na taj način: što se prevedeni činovnici utvrđuju u status finansijskih činovnika, a pomoćno osoblje, prema svojoj kategoriji, u odgovarajući status finansijskih službenika.

Komisija je izradila pravilnike za svaku pokrajinu zasebno; no, kako je uređenje u Pokrajini Slovenskoj i Dalmaciji skoro isto, to su pravilnici za dve Pokrajine spojeni ujedno, i u koliko se odstupa u kojoj Pokrajini to je pravilnikom obuhvaćeno. Prema tome, čast mi je Gospodine Ministre, umoliti Vas, da priložene pravilnike:

za Hrvatsku i Slavoniju,
za Bosnu i Hercegovinu, i
za Dalmaciju i Slovensku

izvolite odobriti i potpisati s tim, da isti stupe na snagu 1. juna tek. godine.

Najzad, čast mi je izvestiti Vas, da je Komisija podnela i spiskove činovnika koji se imaju prevesti u resor Ministra Finansija (kod Finansijskih Delegacija).

Brojno stanje činovnika i pomoćnog osoblja, koji se imaju prevesti, iznosi:

u Hrvatskoj i Slavoniji	285
u Slovenskoj	118
u Bosni i Hercegovini	145
u Dalmaciji	52
Svega	600

Ovaj broj činovnika preveden u Finansijske Delegacije biće svakako usled izvršene centralizacije računovodstva i suviše veliki. Zato je potrebno dodeliti Delegacijama samo najnužnije osoblje, a ostatak rasporediti na rad kod Finansijskih Direkcija odnosno poreskih ureda, koji, kao što Vam je poznato, oskuđuju računskim osobljem.

Generalni Direktor
Državnog Računovodstva,
Dr. Drag. V. Dučić, s. r.

I. Opšte odredbe.

Član 1.

U pokrajini Bosne i Hercegovine Računovodstvo Rudarskog Odseka Ministarstva Šuma i Rudnika u Sarajevu sa svojim računskim organima pri svima Rudarskim Ustanovama u Bosni i Hercegovini, spaja se sa Delegacionim Računovodstvom.

Činovnici i službenici toga grupisanog Računovodstva prevode se u resor Ministra Finansija i do deluju Delegatu Ministra Finansija u Sarajevu, sa kojima on raspolaže kao sa svojim organima.

Član 2.

Prevedeni računovodni, računokontrolni i blagajnički činovnici uvrstavaju se u status finansijskih računarskih činovnika, a pomoćno osoblje prema svojoj kategoriji u odgovarajući status finansijskih službenika.

Za uvrštenje u ovaj status služiće kao merilo: činovni razred i stepen u kojem se dotični činovnik prilikom prevođenja nalazi.

Član 3.

U slučaju da u jednom platežnom razredu (unutar jednog činovnog razreda) i stepena budu više činovnika, kako zatečenih tako i prevedenih, za određivanje ranga tih činovnika važiće dan imenovanja. Ako je dan imenovanja isti, rang će se odrediti prema broju

godina državne službe, a ako je i ovaj isti odlučiće alfabet.

Član 4.

Za unapređenje iz jednog činovnog razreda u sledeći viši razred kako prevedenih tako i zatečenih činovnika i službenika odlučivaće: stručna spremna, konduita (opis), broj godina besprekorne državne službe, teoretska i praktična kvalifikacija.

Član 5.

Prevedeni činovnici i pomoćno osoblje postaju organi računovodstva Delegacije Ministra Finansija, a ovo računovodstvo ima dužnosti:

- a) da kontroliše u granicama Zakona o Državnom Računovodstvu i po svojim knjigama knjiži izvršenje državnog budžeta po finansijskoj struci i svima ostalima (sem pošta, železnica i monopola) za pokrajinu Bosne i Hercegovine;
- b) da knjiži i drži u evidenciji otvorene kredite od strane naredbodavaca I stepena i izvršene isplate po tim kreditima;

c) da vodi tekući račun između Ministarstva Finansija i Finansijske Delegacije u Sarajevu po postojećim propisima i naređenjima. Obraćune po tom računu ima vršiti tromesečno;

d) da vrši po postojećim propisima računovodne, računokontrolne poslove kao i pomoćnu administrativno-računsku službu po državnom budžetu i van državnog budžeta po zahtevima pojedinih naredbodavaca II stepena. U vršenju računokontrolne službe, računovodstvo je posve nezavisno od naredbodavca II stepena i ima se kretati u granicama Zakona o Drž. Računovodstvu, Zakona o Glavnoj Kontroli i drugih specijalnih odredaba, koje se na ove poslove odnose,

a nisu u protivnosti sa Zakonom o Državnom Računovodstvu i Zakonom o Glavnoj Kontroli;

e) da vrši cenzuru i knjiženje finansijskih, političkih, sudskih i pupilnih depozita;

f) da knjiži i cenzurira sva primanja i izdavanja (primitke i izdatke) po svima zakladama sa kojima rukuje Pokrajinska Uprava u Sarajevu i druge ovlašćene ustanove;

g) da prima od svih državnih blagajnica sva primanja i izdavanja (primitke i izdatke), ispituje ih, cenzurira i propisno knjiži;

h) da sklapa mesečne obračune ostvarenih budžetskih prihoda i izvršenih budžetskih rashoda i šalje ih Generalnoj Direkciji Državnog Računovodstva radi knjiženja;

i) da za sve struke u pokrajini daje potrebne podatke nadležnim naredbodavcima za sklapanje budžetskog predračuna za narednu godinu;

j) da sastavlja završne račune za pojedine grane primanja i izdavanja (primitaka i izdataka) po svima strukama, izuzevši železnice, pošte i monopole;

k) da cenzurira i ispituje dnevnike primanja i izdavanja (primitka i izdatka) ekonomata pri Finansijskoj Delegaciji u Sarajevu i vrši pregled materijala u istome;

l) da sudeluje kod pregleda Zemaljske Blagajne u Sarajevu i ostalih isplatnih blagajna u pokrajini i ispituje izveštaje o izvršenim pregledima;

m) da vrši sve poslove predviđene u čl. 18., 19., 20. i 21. Uredbe o Provizornom Uređenju Delegacije Ministra Finansija od 26. februara 1919. god. A.Br. 309, kao i sve ostale poslove računske i računokontrolne, u koliko nije računovodstvo niže vlasti dužno da odnose poslove samo posvršava.

n) da vodi knjigu svih upustava, naređena i objašnjenja po svima strukama za koje vrši računokontrolnu službu.

Član 6.

Na čelu računovodstva Delegacije postoji šef računovodstva, koji rukovodi svima poslovima i stara se, da svi poslovi budu pravilno na vreme svršavani, zašto nosi punu zakonsku odgovornost. U sporazumu sa Delegatom Ministra Finansija, izradiće raspored rada za sve poslove, koji spadaju u delokrug Delegacionog Računovodstva. U tom rasporedu propisaće koji su činovnici i za koje poslove njemu odgovorni. Šef računovodstva mora biti stručno izobraženo lice u računskoj struci, on se postavlja Kraljevim ukazom na predlog Ministra Finansija.

Član 7.

Računovodstvo čiji su činovnici i službenici prevedeni u resor Ministra Finansija, koje se nalazi van sedišta Delegacionog Računovodstva, funkcionisće i dalje u dosadašnjim mestima, ali kao sastavni deo Delegacije i činovnici istog svršavaće svoje dosadašnje poslove prema odredbama ovoga Pravilnika i po uputima Delegata Ministra Finansija odnosno šefa Delegacionog Računovodstva.

Član 8.

Prevedene činovnike u resor Ministra Fijansija koji su postali organi Del. Računovodstva može delegat Ministra Finansija prema potrebi, a u interesu što bržeg i pravilnijeg izvršenja državnog budžeta, dodeljivati na rad pojedinim nadležtvima i ustanovama koje izvršuju državni budžet sa pravom da ih može sa te dužnosti prema ukazanoj potrebi i opozvati.

Član 9.

Kod svih državnih ustanova i nadleštava kod kojih postoje blagajne za rukovanje državnim novcem Delegat Ministra Finansijsa, preko svojih organa, ima pravo kontrole i pregleda tih kasa shodno odredbama Zakona o Drž. Računovodstvu.

Član 10.

Sve prostorije bilo u državnim ili privatnim zgradama u kojima je smešteno Računovodstvo Rudarskog Odseka, sa svima svojim odelenjima pri pojedinim rudarskim ustanovama u pokrajini, ostaju kao lokali Del. Računovodstva, sa kojima raspolaže Delegat Ministra Finansijsa. Na one lokale za koje se plaćaju kirije, plaćeće se ove iz partija po kojima su predviđene u budžetu za 1922. god. a za 1923. g. i dalje, te će se kirije predviđati u budžetu Delegacije Ministra Finansijsa. Kod Računovodstva koje se grupiše sa Delegacionim Računovodstvom, ima se izvršiti komisijski popis sve-ukupnog kancelarijskog materijala i nameštaja, koji će biti sravnjen sa knjigom inventara dočitnog Računovodstva. Kad se utvrdi stanje po knjigama, knjige će se predati u cilju daljeg vođenja inventara Upravitelju Pomoćnog Ureda pri Delegaciji. Inventar za ona Računovodstva, koja se spajaju sa Delegacionim Računovodstvom a nalaze se van sedišta ovoga, vodiće se i dalje po knjizi inventara kod njih.

Član 11.

Isplata ličnih izdataka pripadajućim činovnicima i ostalim službenicima koji su prevedeni u resor Ministra Finansijsa, vršiće se za budžetsku 1922. g. iz onih budžetskih glava, partija i pozicija gde su i predviđene. Isto tako i materijalni rashodi, koji su

vezani za Računovodstvo koje se grupiše sa Del. Računovodstvom, vršiće se takođe iz onih budžetskih partija budžeta 1922. u kojima su i predviđeni. Za iduću 1923. g. kao i nadalje obe vrste ovih rashoda predviđiće se u budžetu Delegacije Ministra Finansijsa. Naloge za isplatu po tim budžetskim partijama i pozicijama, izdaje Delegat Ministra Finansijsa.

Član 12.

Sve rasprave personalne prirode, koje su započete za prevedene činovnike i službenike pre prevoda, imaju se okončati po vlastima odnosno nadleštivima koje su ih i započele. Rezultat rasprave, ima se dostaviti Delegatu Ministra Finansijsa na dalju nadležnost.

II. Izrada predloga Budžeta.

Član 13.

Delegacija Ministra Finansijsa sklapa predračun budžeta prihoda i rashoda po finansijskoj struci i stara se da i ostale ustanove koje izvršuju drž. budžet, svaka po svojoj struci, spreme predračun istog a po uputstvima Generalne Direkcije Drž. Računovodstva.

Pri izradi predloga budžeta imaće strogo držati propisa čl. 9 do 11 i 16 do 25. Zakona o Državnom Računovodstvu. Predračunima moraju biti priključena sva objašnjenja po zakonskoj formalnoj i materijalnoj računskoj strani za svaku predviđenu sumu, sem toga oni moraju biti pregledni i jasni.

Član 14.

Sve ustanove sem pošta, monopola i železnica, imaju svoje predloge budžeta predati u ostavljenom roku Delegaciji Ministra Finansijsa, koja će ove ispitati držeći se pri tome uputstava i naređenja izdatih od strane Generalne Direkcije Drž. Računovodstva.

Po izvršenom ispitaju, sa eventualnim svojim primedbama, Delegacija Ministra Finansija vratiće predloge budžeta nadležnoj ustanovi radi dostavljanja resornim Ministrima.

Predlog budžeta po finansijskoj struci Delegacija će poslati Gen. Direkciji Držav. Računovodstva — Odseku za Izradu Budžeta.

Član 15.

Pri izradi predloga budžeta Del. Ministarstva Finansija a i nadležne ustanove svaka po svojoj struci, imaju obratiti pažnju na sledeće:

1.) Da nikakvo povećanje rashoda ne može predlagati, ako nema oslonca u specijalnim zakonima ili u stvarnoj potrebi (čl. 11. Zak. o Drž. Rač.);

2.) Da se budžetom ne mogu zavoditi nova zvanja ako nema oslonca u zakonu (čl. 24. Zak. o Državnom Računovodstvu);

3.) Krediti za nova gradjevinska poduzeća i investicije unose se u predlog budžeta tek onda, kad su u detaljima izradjeni planovi i potpuno usvojeni predračuni troškova za to preduzeće i investicije (čl. 21. Zak. o Drž. Rač.);

4.) Za ona preduzeća i investicije, na koje se imaju trošiti krediti više godina, unosi se u budžet jedne godine samo onoliko, koliko je potrebno za tu godinu za koju se budžet sastavlja (čl. 21. Zak. o Drž. Računovodstvu);

5.) Ako je za gradjenje unesena u budžet nedovoljna suma, pa se usled toga mora obustaviti svaki rad, u tom slučaju za pojavišenu štetu, materijalno je odgovoran onaj, čijom je krivicom to nastupilo (čl. 21. Zak. o Drž. Rač.).

6.) Plate činovnika i svih ostalih službenika unošiće se u predlog budžeta samo na osnovu odredaba

stepenovanja zvanja u specijalnom zakonu i to prema stvarnom stanju njihovog broja i plata u vremenu sklapanja budžeta, ali tako, da se vidi izdatak za celu godinu. Tome priložiti spisak činovnika i službenika koji u tom vremenu postoje.

Za unapredjenje i periodske povišice, mora se u predlog budžeta uneti potrebna suma u zasebnim partijama.

Za postojeća a ne popunjena mesta, koja se imaju u toku godine za koju se budžet sklapa popuniti, ima se predvideti u predlogu budžeta zasebna buđetska partija sa tačnim naznačenjem broja zvanja i godišnjih plata.

III. Izvršenje Budžeta.

A. Otvaranje i zatvaranje kredita.

Član 16.

Kad državni budžet bude nadležno odobren naredbodavci drugoga stepena (poverenici Pokrajinskih Uprava) po dobivenom ovlašćenju od naredbodavaca I. stepena (nadležnog Ministra) izvršivaće budžet za pokrajinu Bosne i Hercegovine svaki po svojoj struci.

Član 17.

Računovodstvo Delagacije u svojim knjigama (kontrolnici kredita) uneće na odgovarajućim mestima sve odobrene kredite po budžetskim glavama, partijama i pozicijama za sve odobrene budžete. Ako je po zakonu o Državnom Računovodstvu čl. 27. odobreno povećanje pojedinih partija i pozicija, Računovodstvo Delegacije će na osnovu dobivene odluke po tom povećanju izvršiti potrebno knjiženje u zato određenoj rubrici u kontrolniku kredita i odmah o tom izvestiti

Gen. Direkciju Državnog Računovodstva — Odsek za Izvršenje Budžeta.

Član 18.

Delegat Ministra Finansijskog struci izvršuje budžet za pokrajini Bosne i Hercegovine iz odobrenog budžeta po krajini Bosne i Hercegovine. Ostali naredbodavci II stepena izvršuju svaki po svojoj struci odobreni budžet za pokrajini Bosne i Hercegovine.

Član 19.

Na mesec dana pre svršetka budžetske godine Delegat Ministra Finansijskog struci uputiće akt svima naredbodavcima II stepena i upozoriti ih da blagovremeno postupe po čl. 75. do 80. Zakona o Drž. Računovodstvu, skrećući im pažnju na posledice ako oni to u označenom roku ne učine, shodno propisu čl. 20., 21. i 22. pravilnika o pravima i dužnostima pomoćnika delegata Ministra Finansijskog struci.

Član 20.

Svi krediti zatečeni na kraju budžetske godine 31. decembra zatvaraju se (čl. 74. Zak. o Drž. Računovodstvu).

B. Virmani po Zakonu o Državnom Računovodstvu i po Finansijskom Zakonu.

Član 21.

Budžetski krediti trošiće se po svakoj partiji i poziciji samo na ono što je na dotičnim partijama i pozicijama imenovano, a u visini iznosa istih.

Virmanisanje može biti između pozicija jedne iste budžetske partije u budžetu za pokrajinu Bosne i Hercegovine (čl. 71. Zak. o Drž. Rač.), sem kod onih pozicija gde je to zakonom zabranjeno.

Ako se finansijskim zakonom pravo odobrenja virmanisanja od strane naredbodavaca I stepena prenese na naredbodavce II stepena, postupak je sledeći:

Za odobreno virmanisanje između pozicije jedne iste partije nadležni naredbodavac II stepena doneće odluku u kojoj će obrazložiti potrebu virmanisanja i naznačiti broj budžetskih pozicija jedne iste partije između kojih se vrši virmanisanje i tačno navesti sumu, za koju se jedna pozicija povećava a druga smanjuje.

Tu odluku naredbodavac II. stepena ima dostaviti na uvidaj Delegatu Ministra Finansijskog struci, koji će je po pregledu dostaviti svome računovodstvu radi knjiženja po kontrolniku kredita.

Po izvršenom knjiženju overeni prepis te odluke dostaviće Delegaciono Računovodstvo Generalnoj Direkciji Državnog Računovodstva (Odseku za Izvršenje Budžeta). Originalnu odluku priključiće uz završni račun.

C. Krediti za nedovoljno predvidjene rashode.

Član 22.

Ako se u toku budžetske godine pojavi slučaj, da je po izvesnim partijama i pozicijama odobreni kredit na materijalne izdatke nedovoljan, naredbodavac II. stepena tražiće preko svoga Ministra od Ministarstva Finansijskog struci povećanje toga kredita iz budžetskog rezervnog kredita. U zahtevu ima tačno obrazložiti potrebu toga povećanja (čl. 27. Zak. o Državnom Računovodstvu).

Kad bude odobreno to povećanje naredbodavac II. stepena izvestiće Del. Računovodstvo radi potrebnog knjiženja. Sva odobrenja povećanja budžetskih partija na osnovu čl. 27. Zak. o Drž. Računovodstvu imaju se poimenično pokazati u završnom računu.

Izdaci za sitne potrebe koji su prevideni da se prilikom sastava budžeta naročito imenuju u pozicijama, padaju na teret budžetskog „rezervnog kredita“ shodno čl. 28. Zak. o Državnom Računovodstvu.

Tako isto, za one omanje izdatke, koji se po prirodi svojoj nisu mogli predvideti pri sastavu budžeta, upotrebiće se budžetski „rezervni kredit“ po čl. 29. Zakona o Državnom Računovodstvu.

Za takve potrebe, pre isplate, moraju naredbodavci II. stepena tražiti od Min. Finansija preko svoga Ministra odobrenje.

Dok se tražena ova povećanja po čl. 27. i odborenja po čl. 28. i 29. Zak. o Drž. Računovodstvu ne odobre, ne može se naredivati isplata iz tog naknadno traženog kredita.

D. Nalozi za isplatu.

Član 23.

Ni jedna isplata nemože se narediti ni na jednoj državnoj kasi, ako za istu nema u budžetu odobrenog kredita.

Član 24.

Naloge za isplatu materijalnih izdataka potpisuje naredbodavac II stepena. U nalozima mora biti jasno naznačeno:

- 1.) Budžetska godina;
- 2.) Partija i pozicija po kojoj će se isplata izvršiti;
- 3.) Kome i gde se ima isplata izvršiti, na ime čega i suma ispisana cifrom i slovima;
- 4.) Naplate svih dažbina kojima podleži doznačena suma.

Nalozi za isplate moraju biti snabdeveni sa uredno pregledanim i odobrenim računima. Nalozi koji se

imaju odmah i definitivno rashodovati pretstavljaju jedan faktično izvršeni posao, službu, rad, nabavku za državu. Oni se nesmeju izdavati za poslove, službe, radove i nabavke, koje nisu izvršene ili za veće sume no što su u istini izvršene (čl. 64. Zak. o Državnom Računovodstvu).

Član 25.

Svaki nalog za isplatu izdat od naredbonavca II stepena, istog dana uputiće se Delegatu Ministra Finansija odnosno Del. Računovodstvu, koje će isti odmah ispitati da li odgovara propisima člana 64. i 65. Zak. o Drž. Računovodstvu. Kad računovodstvo utvrdi ispravnost njegovu, izvršiće potrebno knjiženje po kontrolniku kredita i na nalogu staviti da je knjiženje izvršeno. Tu potvrdu potpisće šef računovodstva ili njegov zamenik. Tako potvrđeni nalog vratice se istoga dana naredbodavcu II stepena.

Ako nalozi ne odgovaraju propisima napred označenih članova Zakona o Drž. Računovodstvu, Del. Računovodstvo vratice naloge neuknjižene, naznačivši na istima zašto ih ne može uknjižiti. Za isplate koje se vrše preko poštanske štedionice po ispitivanju nalog i knjiženju istih na odgovarajuće partie i pozicije, računovodstvo će postupiti u smislu postojeće Uredbe o isplatama preko poštanske štedionice.

Član 26.

Za isplate koje se imaju izvršiti putem državnih kasa, naredbodavac II stepena kad primi nalog za isplatu, koji je kod Del. Računovodstva proknjižen i time priznat kao tačan, poslaće ga nadležnoj državnoj kasi na isplatu.

Član 27.

Sve državne kase koje prime naloge za isplatu od naredbodavca II stepena, vršiće isplatu po istima ako na njima postoji potvrda Del. Računovodstva da su propisno proknjiženi.

Član 28.

Za hitne i neodložne isplate na materijalne izdatke za koje se ne mogu odmah priložiti opravdavajuća dokumenta kao i za sitne materijalne nabavke, naredbodavac II stepena izdaće nalog za isplatu i u istom naznačiti, koje nadleštvo i koji činovnik ima novac da primi i primljenu sumu da pravda. Ove isplate idu na dotični kredit i knjiže se po kontrolnicima kredita kod Del. Računovodstva. Iznos suma za te vrste isplata mogu biti u visini jedne budžetske dvanaestine, no prema potrebi za veće izdatke može se i veća suma doznačiti, ali u takom nalogu ima se objasniti potreba isplate tih većih suma.

Za sve ovako izuzete sume vodiće Del. Računovodstvo naročitu knjigu - partijalnik - i kontrolisati, da se sve takove sume u određenome roku imaju pravdati. Dok se za jednu izuzetu sumu, za jedan posao, na teret jedne budžetske partie i pozicije ne podnesu opravdavajuća dokumenta, ne može se druga doznačiti na teret iste partie i pozicije. Izuzete sume, moraju se u što kraćem roku pravdati a najdalje za dva meseca od kada su podignute.

Kad se predaju Del. Računovodstvu opravdavajuća dokumenta, može se doznačiti druga suma. Podignite sume u mesecu decembru imaju se pravdati do konca meseca januara iduće budžetske godine.

Za koga se utvrdi da nije izuzete sume opravdano u određenom roku, biće odgovoran za delo posluge

državnim novcem, i odmah će se upotrebiti sve zakonske mere za obezbeđenje i naplatu od odgovornih organa.

Član 29.

Dokumenta za isplatu materijalnih izdataka i njihovi bitni uslovi:

a.) Priznanice, računi-fakture.

Da dokumenat za isplatu bude punovažan i da predstavlja javnu ispravu mora sadržavati:

- 1.) Sumu koja se plaća, ispisano cifrom i slovima i tačno označenu monetu;
- 2.) Na ime čega se i po kome osnovu plaća;
- 3.) Potpis lica koje je isporuku izvršilo;
- 4.) Mesto izdavanja, dan, mesec i godina;
- 5.) Propisanu i dovoljnu taksu po Zakonu o Taksama;

6.) Potvrdu političke vlasti o primerenosti cene;

7.) Potvrdu nadleštva koje je u računu označeni materijal primilo.

b.) Gradjevinske situacije, obračuni po gradjevinskim radovima.

Svi građevinski poslovi obavljaju se na dva načina:

- I. Putem preduzimača (poduzetnika),
- II. Putem vlastite režije.

Za građevinske radove putem preduzimača po odobrenim predračunima od nadležnih vlasti, mora za svaku isplatu biti podneta situacija (opis izvršenog posla) sa sledećim uslovima:

- 1.) Da je na zagлавju situacije napisano koja je po redu (I. II. III. i t. d.), privremena ili okončana;
- 2.) Da je u tekstu napisano za koju se građevinu podnosi situacija, broj odobrenog ugovora i uslova;
- 3.) Da se iz situacije vide detaljno izvršeni radovi po objektima i cenama prema ugovoru i uslovima;

4.) Da se vidi ukupna suma situacije;
 5.) Da je naznačen datum i mesto izdanja i potpis podnosioca (preduzimača);

6.) Da je na situaciji potpisana nadzorni inžinjer koji tvrdi da su radovi izneti u situaciji izvršeni, pravilno kalkulisani i koliko mu se može prema situaciji isplatiti prema ugovoru.

7.) Da se od situacione sume odbije taksa od ugovorača, porez na poslovni promet eventualno i druge državne dažbine.

8.) Ako je situacija okončana i ako je bilo pri-vremenih situacija, po kojima je isplata vršena, ima se od okončane situacije odbiti i to sa naznačenjem za svaku situaciju (po I. II. III. i t. d.), i izvesti ostatak po okončanoj situaciji.

Od ostatka odbiti taksu od ugovorača, porez na poslovni promet i druge dažbine državne, ako postoje.

9.) Na okončanoj situaciji pored potpisa nadzornog inžinjera, mora i kolaudirajuća komisija potpisati situaciju i potvrditi, da je građevina po ugovoru i planu izvršena, da su cene tačno stavljene i kalkulacija ispravno sprovedena i da je primljena - građevina (radovi i t. d.) kao ispravna.

Na osnovu tako podnesene situacije naredbodavac II. stepena izdaće nalog za isplatu u granicama budžetom odobrenih kredita.

Za poslove koji se imaju obavljati putem vlastite režije, a za koje je potrebno podići unapred izvesne sume novaca, naredbodavac II. stepena doznačivaće na osnovu odobrenih kredita potrebne sume nadležnim građevinskim sekcijama s tim, da se ove imaju pravdati urednim dokumentima u rokovima navedenim u članu 28. ovoga pravilnika.

U nalogu za isplatu mora biti tačno precizirano za koji se posao doznačuje određena suma.

Član 30.

Za nabavke potrošnog materijala-drva za ogrev i drugo- i inventarskih stvari, za opravke i dopravke zgrada, za podizanje novih građevina ima se postupiti po propisima zakona o izmenama i dopunama u Zakonu o Drž. Računovodstvu — Odeljak B. ugovori i nabavke od 22. januara 1922. godine (vidi službene novine Br. 35. od 16. februara 1922. godine).

E. Isplate ličnih prinadležnosti.

Član 31.

Naredbodavac II. stepena, svaki po svojoj struci, izdaje nalog za isplatu ličnih prinadležnosti nadležnoj državnoj kasi. Nalog treba da sadrži:

1.) Broj i datum ukaza, prepisa ili rešenja nadležnih vlasti, kojima je službenik postavljen, premešten, unapređen, penzionisan (umirovljen);

2.) Budžetsku godinu, partiju i poziciju iz koje se ima isplata izvršiti;

3.) Ime, prezime i zvanje lica;

4.) Iznos godišnje plate i ostalih prinadležnosti i to odvojeno u ciframa i slovima;

5.) Od koga se dana ima isplata izvršiti;

6.) Koliko se i na ime čega ima pri isplati za-državati.

Član 32.

Svaki tako izdati nalog naredbodavac II. stepena uputiće Delegacionom Računovodstvu, koje će postupiti po članu 25. ovoga Pravilnika.

Član 33.

Delegacija Ministra Finansijsa dužna je voditi za sve stalne službenike finansijske struke službenu (sta-lešku) knjigu. Ostali naredbodavci II. stepena vode

stalešku knjigu svaki za svoju struku, i dužni su u početku budžetske godine dostaviti prepis te knjige Del. Računovodstvu.

Kad bude odobren državni budžet za pokrajinu Bosnu i Hercegovinu Del. Računovodstvo će utvrditi, da li su za sve službenike imenovane u status knjigama odobrene njihove godišnje plate i ostale prinadležnosti. Ako Računovodstvo utvrdi da u budžetu nisu predviđene i odobrene prinadležnosti svima službenicima, izvestiće o tome nadležne naredbodavce, kojima je dužnost da odmah izdatke svedu u granice odobrenog budžeta. Računovodstvo je dužno, prilikom pregleda i kontrolisanja isplatnih žurnala, utvrditi, da li su izvršene isplate u granicama odobrenog budžeta.

Član 34.

Isplata ličnih prinadležnosti vrši se na osnovu priznanice koju ima svaki službenik svojeručno, tačno i čitljivo potpisiti (ime, prezime i zvanje) ili na osnovu platnih spiskova.

Član 35.

Svaka priznanica odnosno platni spisak pre isplate ima biti od određenog likvidatora propisno likvidirana. Likvidator je dužan na priznanici odnosno na platnom spisku, svojim potpisom potvrditi da je likvidaciju obavio. Likvidator ne može obavljati cenzuru isplatnih dnevnika po istim priznanicama odnosno platnim spiskovima.

IV. Podnošaj izvoda o državnim prihodima i rashodima i sklapanje završnog računa.

Član 36.

Sve isplatne državne blagajne dužne su svoje mesečne žurnale obložene sa dokumentima poslati

Del. Računovodstvu najdalje do 5. idućeg meseca za prošli mesec. Del. Računovodstvo prima u određenom roku od područnih isplatnih blagajna žurnale — dnevni — o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima za prošli mesec.

Del. Računovodstvo primljene žurnale ispituje i utvrđuje tačnost sa formalne i zakonske strane, po tome ih prema rasporedu rada predaje određenim organima na definitivno cenzurisanje i knjiženje, i to prihode po glavnim knjigama prihoda a rashode po kontrolnicima kredita na odgovarajuće budžetske partie i pozicije.

Prilikom knjiženja rashoda, ima se uvek pregledati i utvrditi da li su isplate koje su izvršene i pokazane u odnosnim žurnalima odobrene u državnom budžetu.

Ako se nađe na neku isplatu, koja nije budžetom odobrena, nju ne priznati i odmah isplaćenu sumu staviti na teret računopolagača i naredbodavca. Ovi su dužni nepriznati sumu odmah položiti kasi, koja je isplatu izvršila ili im se ima naplata izvršiti od plate za naredni mesec. Koji su imenično računopolagači i naredbodavci odgovorni za nepriznati isplatu, ustanoviće Računovodstvo prilikom utvrđenja nepriznate isplate.

Član 37.

Svi primljeni dnevni prihoda i rashoda po državnom budžetu imaju biti na prednji način proknjiženi i za proknjižene sume izrađeni mesečni izvodi prihoda i rashoda po budžetskim glavama, partijama i pozicijama po propisanim formularima.

Tako se ima vršiti knjiženje i izrađivati izvodi prihoda i rashoda za sve mesece u toku cele budžetske godine.

Član 38.

Del. Računovodstvo na osnovu izrađenih mesečnih izvoda prihoda i rashoda po svima strukama, sklopiće tromesečni izvod svih prihoda i rashoda za pokrajину Bosnu i Hercegovinu i najdalje do konca četvrtog meseca (prvog meseca narednog tromesečja) poslati ga Generalnoj Direkciji Državnog Računovodstva — Računskom Odelenju.

Uz te izvode, priključice i primljene izvode o prihodima i rashodima za dotične mesece od poštanske i železničke direkcije u Sarajevu.

Član 39.

Na osnovu sklopljenih i predatih tromesečnih izvoda Del. Računovodstvo, sastaviće na koncu računske godine završni račun prihoda i rashoda po svima strukama i poslati ga Generalnoj Direkciji Državnog Računovodstva — Računskom Odelenju.

Član 40.

Završni račun ima pokaziti sve prihode i rashode po budžetskim glavama, partijama i pozicijama i to onako i onim redom, kako je u budžetu predviđeno. U tom računu pokazaće se na strani izdavanja svi odobreni virmani povećanja iz budžetskih rezervnih kredita kao i rashodi po specijalnim kreditima. Pored svakog označiti DRBr. odobrenja istog.

V. Kreditne radnje na kraju budžetske godine.

Član 41.

Krajem meseca decembra završava se budžetska godina i posle 31. decembra ne može se angažovati nikakav izdatak na račun budžeta istekle budžetske godine (čl. 74. Zak. o Drž. Rač.).

Član 42.

Za one rashode koji su angažovani po pojedinih budžetskim partijama i pozicijama za koje je izdat nalog za isplatu do 31. decembra budžetske godine, mogu se vršiti isplate do kraja meseca februara odnosno marta iduće godine. (čl. 75., 76. i 77. Zak. o Državnom Računovodstvu).

Član 43.

Za rashode koji su angažovani i prijavljeni ili će biti angažovani i prijavljeni do konca budžetske godine ali za koje nije izdat nalog za isplatu do kraja decembra, naredbodavci II stepena svaki po svojoj struci prijaviće neposredno Generalnoj Direkciji Drž. Računovodstva koliko imaju i po kojoj budžetskoj partiji i poziciji slobodnog kredita za te izdatke i tražiće odobrenje, da u rokovima predviđenim u čl. 75., 76. i 77. Zak. o Drž. Računovodstvu mogu izdavati naloge u granicama tih kredita, a drž. kase vršiti isplate tih dugovanja. Kad dobiju odobrenje od Ministra Finansija za te isplate, tek onda mogu izdavati naloge. U naložima za isplatu tih izdataka ima biti unet broj odobrenja Ministra Finansija. Naredbodavci dužni su da spomenutu prijavu u triplikatu podnesu do 31. decembra.

Član 44.

Po izdatim naložima za isplatu u mesecu januaru odn. februaru, državne kase mogu vršiti isplatu do kraja meseca februara ond. do kraja meseca marta.

Posle tih rokova nikakve isplate ne mogu se vršiti iz državnih kasa na teret državnog budžeta protekle budž. godine (čl. 75, 76 i 77. Zak. o Drž. Rač.), jer se posle toga vremena svi krediti smatraju uništeni, zatvoreni i nikakav se izdatak, ma bio on i angažovan na vreme u zaključnoj budžetskoj godini i za

njega izdat nalog za isplatu u zaključenoj rač. godini, ne može izvršiti.

Član 45.

Izdaci za koje je izdat blagovremeno nalog za isplatu ali nadležna kasa iz budi kojih razloga nije isplatu izvršila, moći će se isplatiti na ovaj način:

Sve isplate državne blagajne dužne su do kraja meseca marta sastaviti i to odvojeno za svakog naredbodavca II. stepena spisak svih naloga po kojima su imali izvršiti isplatu na teret prošle budž. godine, i označiti zašto isplata nije mogla biti izvršena. Te spiskove sa priključenim nalozima poslaće nadležnim naredbodavcima najdalje do 31. marta.

Naredbodavci II stepena odmah će po prijemu vraćenih naloga sastaviti spisak tih neisplaćenih izdataka, u kojima označiti:

- 1.) kome se duguje;
- 2.) na ime čega;
- 3.) koja svota;
- 4.) na koju budž. partiju i poziciju pada taj izdatak;
- 5.) kad je zaključen ugovor za nabavku;
- 6.) kada je izdat nalog za isplatu;
- 7.) da li je bilo dovoljno kredita;
- 8.) zašto nije isplata izvršena.

Tako sastavljeni spisak potpisani od naredbodavca II. stepena, imade se odmah u triplikatu poslati Generalnoj Direkciji Drž. Računovodstva i tražiti odobrenje isplate po čl. 80. Zak. o Drž. Računovodstvu.

Kad se dobije odobrenje tih isplata, iste izvršiti i sva isplatna dokumenta sa pripadajućim prilozima poslati putem tekućeg računa Generalnoj Direkciji Drž. Računovodstva. Za te isplate uzimaju se

priznanice u duplikatu, (od kojih, jedna ostaje kasi koja je isplatu izvršila a druga se sa dokumentima šalje Generalnoj Direkciji Državnog Računovodstva).

VI. Nabavka i rukovanje sa kancelarijskim materijalom, štampanim obrascima i knjigama.

Član 46.

Delegacija Ministra Finansijskih snabdeva sve finansijske i ostale državne ustanove sa potrebnim pisaćim papirom, štampanim obrascima, knjigama i. t. d. Nabavku celokupnog tog materijala Delegacija će vršiti po propisima zakona o izmeni i dopuni u Zakonu o Državnom Računovodstvu-Odeljak B. ugovori i nabavke od 22. januara 1922. godine i pravilima o izvršenju istog zakona. Isplata toga materijala pada na teret onih budžetskih partija pojedinih ustanova, koje se snabdevaju sa materijalom iz delegacionog ekonomata. Sav taj materijal biće smešten u naročito zato određen magazin. Materijalom rukuju od delegata zato određeni činovnici, koji vode sve propisane knjige o primanju i izdavanju materijala. Način primanja i način izdavanja materijala propisaće Delegat.

Ekonomat Finansijske Delegacije u Sarajevu dužan je na kraju svakog meseca poslati obračun Del. Računovodstvu na kontrolu i cenzuru o primljenom i izdanom materijalu za prošli mesec.

Delegat će vršiti preko naročitog svog izaslanika pregled ekonomata tromesečno, a prema potrebi i češće.

Član 47.

Ovaj pravilnik stupa na snagu od 1. juna 1922. godine.

Zastupnik Ministra Finansijskih,
Ministar Šuma i Rudnika,
Ž. Rafajlović, s. r.