

На основу чл.47 Статута ЈП "Градска чистоћа" Лајковац, а у вези са чланом 2 ст.1 тачка 13 и чланом 7 Закона о рачуноводству, Надзорни одбор је донео следеће:

Правилник о благајничком пословању

Ј.П. „ГРАДСКА ЧИСТОЋА“

Бр. 2108

29.04.2022 Год.
ЛАЈКОВАЦ

I Уводне одредба

Предмет правилника

Члан 1

Овим правилником уређују се благајнички послови чувања, евидентирања и располагања готовином, односно новчаницама и кованицама у служби рачуноводства ЈП "Градска чистоћа" Лајковац, односно благајна предузећа.

Благајнички послови обухватају:

- пријем, издавање и чување готовине
- плаћање готовином (благајничко пословање) и
- чување благајничке документације

Плаћање готовином

Члан 2

Роба и услуге у ЈП "Градској чистоћи" Лајковац могу се плаћати готовином. Аконтација за трошкове службаних путовања у земљи и иностранству (днавница) може се исплаћивати готовински.

Евидентирање благајничког пословања

Члан 3

Евидентирање благајничког пословања води се у рачунарском програму.

Послови које благајник обавља

Члан 4

Благајник:

- контролише формалну исправност исправа које су основ уплате или исплате готовине,
- контролише да ли је садржај исправе која је основ за исплату одобрио налогодавац,
- књижи благајничке приходе и благајничке расходе,
- обавља уплате (повраћај) у благајну и исплате из благајне
- води благајничку евиденцију (благајнички дневник),
- чува готовину у благајни,
- чува благајничку документацију,

Благајник треба да обавља благајничко пословање савесно, одговорно, тачно и ажурно. Приликом исплате благајник проверава идентитет примаоца према податцима из личне карте или другог одговарајућег документа по којем се може утврдити његов идентитет. Ако благајник познаје примаоца, проверавање идентитета није обавезно. Благајник је одговоран за благајнички мањак.

II ЧУВАЊЕ ГОТОВИНЕ, ПОПИС БЛАГАЈНЕ И БЛАГАЈНИЧКОГ ПОСЛОВАЊА

Чување готовине

Члан 5

Готовина се чува у непреносивој благајни.

У непреносивој благајни чува се готовина и пописује у динарима и том приликом се врше:

- закључења дневне благајне,
- пријем износа подигнутог са рачуна ЈП"Градске чистоће"Лајковац
- издавање готовине за стављање на рачун ЈП"Градска чистоћа"
- примопредаја благајне

Пописивање благајне

Члан 6

Ако благајник привремено или дефинитивно престаје да обавља тај посао, приликом примопредаје непреносиве благајне врши се попис средстава гортовине.

Попис обавља комисија коју одређује Директор предузећа, у консултацији са Шефом рачуноводства или Шефом финансијских и општих послова. Благајник не може да буде члан комисије.

Комисија саставља записник у који уписује податке о стању готовине. Записник потписују сви чланови комисије. Комисија пописује и стање благајничких исправа на дан примопредаје. У записник о попису благајне обавезно се уписују последњи редни бројеви из благајничких прихода и расхода, као и благајничког дневника.

Записник се саставља у три примерка. По један примерак уручује се лицима између којих је извршена примопредаја, а један примерак се архивира у архиву благајничке документације.

Попис благајне се врши једном годишње за потребе састављања годишњег извештаја (завршног рачуна, односно годишњег редовног пописа). Када благајник закључи благајнички дневник за последњи дан обрачунског периода, пописна комисија пописује готовину у благајни. Пописна комисија врши попис на крају последњег дана пословне године, односно првог радног дана наредне године.

Директор може да одреди и ванредни попис, који се врши ненајављено. У том случају комисија прекида рад благајне, пописује исправе и готовину у благајни.

Вишак или мањак приликом примопредаје благајне

Члан 7

Ако је приликом закључења дневне благајне утврђен вишак или мањак, он се уписује у благајничку евиденцију (благајнички дневник). Утврђени вишак или мањак се приликом примопредаје благајне уписује у записник о примопредаји благајне.

Благајник треба да истражи разлике, а разлике због којих су настали вишкови и мањкови треба да се упише у благајнички дневник.

Благајнички максимум

Члан 8

Износ готовине на благајни не сме да буде већи од благајничког максимума. Висину благајничког максимума одређује се овим Правилником и он износи 30.000,00 динара.

Готовину која прелази дозвољен износ треба најкасније наредног радног дана ставити на рачун ЈП "Градска чистоћа" Лајковац у пословној Банци. Изузетно у дане празника и дане викенда, готовина која прелази дозвољен износ, може се ставити на рачун ЈП "Градске чистоће" најкасније до првог наредног радног дана.

Директор Одлуком може променити висину благајничког максимума уколико је потребно због промене износа и врсте исплата у готовини, на предлог шефа рачуноводства или финансија.

Благајничко пословање

Члан 9

Благајничко пословање обухвата.

- обављање готовинских исплата,
- чување готовине
- стављање примљене готовине на рачун ЈП "Градска чистоћа" Лајковац, и подизање готовине са рачуна ЈП "Градска чистоћа" Лајковац.
- састављање благајничких исправа
- вођење евиденције о уплатама и исплатама (благајничког дневника)
- чување благајничке документације (исправа и евиденција)

Уплата и исплата

Члан 10

Уплате у благајну и исплате из ње имају уплатити, односно исплатити назив везан за пословање:

Уплатни називи су:

- исправе о подизању готовине са рачуна ЈП"Градска чистоћа"Лајковац
- аконтације по путном налогу,
- друге исправе,
- решења о службеном путу у иностранство.

Исплатни називи су:

- рачуни за набављену робу и услуге плаћене готовином, уз претходно одобрење Директора,
- исправе о стављању готовине на рачун ЈП"Градска чистоћа"Лајковац,
- путни налози,
- друге исправе.

Уплате (повраћај) у благајну и исплате из благајне имају назив који доказује њихов основ. Исправе које су основ за уплату могу да буду одлуке, обрачун путних налога и сл. Основ за исплате су рачуни испоручиоца, путни налози и слично. Свака од ових исправа је пре исплате одговарајуће контролисана, односно оверена од стране лица које је исправу донело или усвојило.

Уплате (повраћај) у благајну и исплате из ње врше се само на основу истинитих и веродостојних исправа на којима исправност пословног догађаја оверава налогодавац.

Исправност благајничких исправа, које су основ за смањење стања готовине у благајни, контролише благајник.

Благајнички приход и расход

Члан 11

На основу уплатног или исплатног назива, за сваку готовину примљену у благајну сачињава се потврда -признаница о пријему (благајнички приход) а за исплату потврда-признаница о исплати (благајнички расход).

Благајнички приход и благајнички расход воде се у рачунарском програму, у три примерка, од којих један примерак добија уплатилац или исплатилац, други се архивира, а трећи прилаже уз налог за књижење.

Уноси треба да буду обављени на начин да брисање није могуће и да су видљиве евентуалне исправке.

Издавање потврде

Члан 12

Приликом сваке уплате или исплате готовине, благајник треба да издаје потврду-

признаницу о примљеној или издатој готовини(благајнички приход-расход).
Из благајничког прихода-расхода треба да се види :

- датум примљене-издате готовине,
- сврха уплате-исплате,
- име уплатиоца-примаоца,
- износ уплате-исплате.

Извори пријема готовине у благајну

Члан 13

Готовина се прима у благајну из следећих извора:

- подизањем са рачуна ЈП"Градска чистоћа"Лајковац
- повраћајем исплаћене аконтације за службена путовања,
- наплатом комуналних услуга и других услуга предузећа од физичких лица,
- уплатом инкасаната приликом наплате комуналних услуга на терену(пијачарина...)
- уплатом од других услуга које предузеће оствари.

Издавање готовине

Члан 14

Готовина се издаје из благајне за следеће намене:

- за стављање готовине на рачун ЈП"Градска чистоћа"ЛАЈКОВАЦ
- за плаћање робе и услуга, као и повраћај погрешно уплаћених средстава уз претходно одобрење Директора,
- за исплату путних налога,
- за исплату аконтација за службени пут у земљи и иностранству.
- за исплату за долазак и одлазак са посла,
- за исплату зараде запослених,
- за исплату по одлуци Надзорног одбора предузећа.

Подизање готовине и исплата аконтације

Члан 15

За подизање готовине попуњава се налог у папирном облику. Готовина се подиже са рачуна ЈП"Градска чистоћа"Лајковац, код пословне банке. Налог за подизање готовине са рачуна потписује овлашћено лице.

За подигнуту готовину попуњава се благајнички приход који се уписује у благајнички дневник.

Лице коме је исплаћена аконтација готовине, дужно је да у року од 7 дана од дана куповине робе, плаћања услуге или закључења службеног пута, поднесе исправе којима доказује оправданост аконтације.

Приликом подношења рачуна за куповину робе и плаћања, врши се обрачун исплаћене

аконтације.

Стављање готовине у функцију

Члан 16

За стављање готовине у функцију попуњава се налог у папирном облику(одговарајући образац у складу са прописима који важе за готовинско пословање),
Налог за стављање готовине у функцију потписује овлашћено лице.

Аконтација готовине

Члан 17

Аконтација готовине за различите обрачуне може да се исплаћује само за намене из члана 2 овог Правилника и то само на основу налога налогодавца који оверава то својим потписом на исправи. Исплату готовине, благајник евидентира као благајнички расход. Аконтација за службено путовање се исплаћује у готовини. Обрачун трошкова за службено путовање исплаћује се на рачун или у готовини, лицима којима је одобрено службено путовање у земљи или иностранству.

Готовина за плаћање робе и услуга

Члан 18

Готовина за плаћање робе и услуга исплаћује се само у случајевима наведеним у члану 2 овог Правилника, уз подношење рачуна који садржи све прописане податке у складу са законом.

Благајнички дневник

Члан 19

О свим уплатама и исплатама благајник треба да води евиденцију о благајничком пословању(у даљем тексту :благајнички дневник).

Благајнички дневник сачињава се и закључује сваког дана готовинског пословања.

Благајнички дневник треба да садржи следеће податке:

- датум евидентирања,
- редни број уплате или исплате(приликом закључка дневника то је податак колико је исправа евидентирано, све исправе треба приложити уз дневник),
- редни број уписане благајничке исправе,(о уплати или исплати),
- опис пословног догађаја,
- уплаћени или исплаћени износ,
- збир дневног промета уплата,
- податак о стању благајне на почетку дана,
- податак о висини исплата,
- податак о утврђеном стању готовине на крају дана,

- број прилога(прихода и расхода).
- потпис благајника,

Лице одређено за контролисање благајничког дневника- рачуноводствени референт за финансијско књиговодство , потписом оверава да је обавило контролу.

Упис у благајнички дневник

Члан 20

Сви уписи у благајнички дневник треба да се заснивају на благајничким приходима и расходима из којих је за сваки дан посебно могуће утврдити основ за књижење.

Приликом уписивања у благајнички дневник, благајник и рачуновођа треба да узму у обзир следеће:

- уписи треба да буду обављени тако да брисање није могуће,
- код евентуалних исправки треба да се види првобитни упис.

Благајник сваког дана доставља благајничке дневнике рачуноводству(књиговођи-ликвидатору) ради књижења свих уплата и исплата.

Контрола над благајничким пословањем

Члан 21

Контролу над благајничким пословањем најмање квартално обавља Шеф финансијских и општинских послова, који проверава:

- да ли су све исплате засноване на правилно ликвидираним исправама,
- да ли су издате све благајничке исправе и уписане евиденције и да ли су правилно попуњене и означене редним бројевима,
 - да ли су сачињени по садржају правилни записници о примопредаји благајне,
- да ли су подаци благајничког дневника усклађени са подацима у главној књизи,
- и друго.

Чување документације

Члан 22

Благајнички документи (приходи,расходи, са прилозима и дневник) чувају се у регистратору, сложени по времену настанка (хронолошки).

Благајнички документи који су сачињени у рачунском програму чувају се на носиоцима података у облику који омогућује поновну презентацију у првобитном, непромењеном облику.

Благајнички документи чувају се у архивама ЈП"Градска чистоћа"Лајковац најмање десет година.

Календар рада благајне

Члан 23

Благајна ради сваког радног дана од 7,00 – 15,00 часова, осим за време празника или других ванредних ситуација.

III ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Ближе уређење

Члан 24

У случају потребе Директор може упутством ближе да уреди поједине одредбе из овог Правилника.

Ступање на снагу

Члан 25

Овај Правилник ступа на снагу даном доношења од стране Надзорног одбора ЈП "Градске чистоће" Лајковац.

Доставити:

- Благајни предузећа
- Шефу рачуноводства
- Директору
- Правној служби

Председник надзорног одбора

