



СЛУЖБЕНИ ГЛАСНИК ОПШТИНЕ РУДО



Година XVII

Рудо, 04. фебруар 2013.године

Број 2

АКТА НАЧЕЛНИКА ОПШТИНЕ

1.....

На основу члана 43.и 72. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број: 101/04, 42/05 и 118/05) а у вези са чланом 4. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 36/09) и члана 49. Статута општине Рудо („Службени гласник општине Рудо“, број:8/08-пречишћени текст, 9/08, 2/09 и 1/11) као и Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број: 90/10) , Начелник општине Рудо доноси

П Р А В И Л Н И К О РАЧУНОВОДСТВУ,РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА И РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПРОЦЈЕНАМА ЗА БУЏЕТСКЕ КОРИСНИКЕ У ОПШТИНИ РУДО

I-ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим правилником прописује се организација система књиговодства и рачуноводства и рачуноводствене политике за буџетске кориснике општине Рудо (у даљем тексту буџетски корисници).

Члан 2.

Основ за успостављање и вођење система књиговодства и рачуноводства буџетских корисника је Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 36/09 и 52/11), Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12).

Техничко организациони оквир за успостављање и вођење система књиговодства и рачуноводства буџетских корисника је систем трезорског пословања уређен Законом о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 16/05, 92/09).

Основ за уређивање рачуноводствених политика су Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор (удаљем тексту МРС-ЈС), који су примјениви у складу са Правилником о примјени Међународних

рачуноводствених стандарда за јавни сектор („Службени гласник Републике Српске“, број 120/08) и Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број: 90/10).

Члан 3.

Одредбе овог правилника примјењују буџетски корисници општине Рудо, чија је главна књига (у цијелости или дјелимично) саставни дио главне књиге локалног трезора општине Рудо.

Корисници чија је главна књига у цијелости саставни дио главне књиге трезора општине су: Скупштина општине, Мјесне заједнице, Административна служба општине, Центар за социјални рад, Општинска развојна агенција, ЦКПД“Просвјета, Територијална ватрогасна јединица, Установа за управљање спортским објектима „Рудоспорт“.

Корисници чија је главна књига дјелимично саставни дио главне књиге трезора општине Рудо су: СШЦ „Рудо“ и Народна библиотека „Просвјета“.

Сврха доношења овог правилника је да се на једнообразан начин уреди систем књиговодства за све кориснике буџета општине Рудо како би се обезбједило поштовање рачуноводствених начела и принципа уредног књиговодства, конзистентна примјена усвојених рачуноводствених политика и одговарајућа припрема и презентација финансијских извјештаја.

Члан 4.

Систем књиговодства и рачуноводствена функција буџета општине Рудо који су обухваћени трезорским пословањем од 01.01.2012.године, организују се у оквиру Одјељења за привреду, финансије, просторно планирање и инспекцијски послови у Административној служби општине.

Главна књига трезора, као системски књиговодствена евиденција, информатички је подржана (СУФИ апликација) и контролисана од стране Министарства финансија РС у складу са прописаним процедурама за трезорско пословање и информатичку заштиту рачуноводственог система.

Буџетски корисници имају одговорност за стварање обавеза до висине буџетом одобрених средстава и провођење интерних контролних поступака код:

пријема и испостављања књиговодствених исправа, правдања преузете готовине из благајне трезора, сачињавања спецификација и образаца за трезорско пословање и њиховог благовременог достављања на књижење у Одјељења за финансије ОАС, затим анализу извјештаја из трезора и усаглашавање евидентираних података, попуњавање својих финансијских извјештаја на основу бруто прометног биланса (који се листа из система трезора), те сачињавање додатних напомена уз финансијске извјештаје.

Одјељење за привреду, финансије, просторно планирање и инспекцијске послове је одговорно за:

-благовремени унос података о планираним износима средстава за одређени период фискалне године

-свакодневни унос података о приходима/приливима система јединственог рачуна локалног трезора на основу банковних извода и мануелних налога формираних на основу других књиговодствених исправа (излазних фактура и сл.)

-јединственост поступака снадбијевања буџетских корисника готовином у складу са захтјевима и планираном динамиком, путем благајне трезора, уз сачињавање одговарајућих образаца за трезорско пословање,

-провјеру исправности свих примљених образаца за трезорско пословање,

-тачност уноса података из трезорских образаца у помоћне књиге и ГКЛТ, у циљу обезбјеђења поузданости бруто прометних биланса буџетских корисника,

-праћење преноса података из помоћних књига у ГКЛТ, у складу са програмским поступцима и провођење системских процедура:

дневне процедуре- књижење налога, формирање серија за плаћање, учитавање извода, поравњања,

седмична процедура- контрола трансфера налога из помоћних у ГКЛТ (који се системски одрађују, на дневној основи), провјера салда новчаних средстава (изводи и картице жиро рачуна) итд

мјесечна процедура- отварање и затварање мјесечних активности, листање извјештаја за буџетске кориснике, итд

годишње процедуре- отварање нове буџетске године, унос усвојеног буџета, закључна књижења помоћних књига ГКЛТ, системско затварање године и листање извјештаја,

ад хоц процедуре- унос базичних података о добављачима, ажурирање слободних класификација за буџетске кориснике, провјера тачности бруто прометног биланса по буџетским корисницима и збирно, друге провјере и усаглашавања односно исправке, итд

-измиривање обавеза (плаћање) свих буџетских корисника у оквиру расположивих средстава

-активности у вези са трезорским пословањем, укључују сарадњу са Министарством финансија РС на побољшању и рационализацији послова (примјена савремених информационих техника у плаћању, кориштење стандардних и креирање нових извјештаја и др.)

Обављање послова и одговорности у вези са рачуноводствено-финансијским пословима у Одјељењу за привреду, финансије, просторно планирање и инспекцијске послове дефинишу се општим актом којим

се уређују радни односи и систематизација послова и радних задатака у АСО.

Сви други буџетски корисници, за које се трансакције и пословни догађаји евидентирају у систему локалног трезора, такође својим посебним актима утврђују организацију и систематизацију послова и дефинишу одговорности у вези са рачуноводствено-финансијским пословањем.

Систем трезорског пословања заснива се на систему главне књиге локалног трезора и систему јединственог рачуна трезора и то:

-систем главне књиге локалног трезора чине главна књига трезора и помоћне књиге главне књиге трезора

-систем јединственог рачуна трезора обухвата рачуне јавних прихода и редовне и намјенске рачуне, отворене на име општине Рудо и буџетских корисника код пословних банака, посредством којих се одвија пословање свих буџетских корисника укључених у систем главне књиге локалног трезора.

II -ИНТЕРНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ КОНТРОЛЕ

Члан 5.

Интерне рачуноводствене контроле обухватају све мјере које се предузимају у циљу:

- 1) заштите средстава од прекомјерног трошења, превара или неефикасне употребе;
- 2) обезбјеђења поузданости и вјеродостојности рачуноводствених података;
- 3) обезбјеђења извршења послова у складу са одлукама органа Општине;

Интерне рачуноводствене контроле треба да обезбиједе поузданост и вјеродостојност рачуноводствених евиденција и података и рачуноводствених извјештаја.

Свака трансакција, односно пословна промјена, да би била поуздана и вјеродостојна, треба да прође четири одвојене фазе и то:

-да је прописано одобравање настанка такве пословне промјене;

-да буде одобрена од надлежних руководилаца;

-да буде извршена у складу са установљеним правилима;

-да је исправно евидентирана у пословним књигама.

Члан 6.

У циљу обезбјеђења поузданости и вјеродостојности рачуноводствених података и информација треба најмање обезбједити спровођење следећих мјера интерне контроле:

-запослени који су материјално задужени средствима или користе одређена средства не могу да воде рачуноводствену евиденцију за та средства;

-контролу књиговодствених исправа не могу да врше лица која су материјално задужена за имовину на коју се исправе односе;

-запослене који се дуже материјалним и новчаним средствима, уколико је могуће, треба повремено

замјенити другим запосленим (ротација запослених) која могу открити грешке и неправилности које су предходни запослени учинили;

-рачуноводствене исправе, као што су чекови, фактуре, наручбенице, путни налози и други документи морају бити означени серијским бројевима и издавани по редослиједу тих бројева;

-захтјеви за набавку, на основу којих се врши набавка материјала/услуга, не могу се извршавати ако предходно нису овјерени од стране овлаштеног руководиоца, након чега се проводи одговарајућа процедура којом се осигурава да се врше само планиране и одобрене набавке;

-прије обрачуна примања запослених треба извршити контролу радног времена за које се врши обрачун и обезбиједити правилан и тачан обрачун и исплату примања, укључујући припадајуће порезе и доприносе;

-повремено вршити попис, посебно ризичних ставки (новац и сл.), а најмање једном годишње извршити редовни потпун попис свих ставки имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у складу са посебним актом у вези пописа;

-подаци се могу уносити у систем трезора само на основу уредно попуњених и од стране овлашћених лица потписаних трезорских образаца;

-приступ рачуноводственом софтверу (СУФИ апликација и интерни информациони системи) омогућен је искључиво у складу корисничким лиценцама, при чему је осигурано функционисање интерних рачуноводствених контрола и онемогућено брисање прокњижених пословних догађаја/ трансакција. Контролни поступци и друге мјере интерних контрола за поједине процесе и поступке (јавне набавке, прикупљање прихода, попис имовине и обавеза, овјеру и кретање књиговодствених исправа, плаћања службена путовања, кориштење службених возила, благајничко пословање, и др.) код буџетских корисника детаљније се прописују правилницима, упутствима, наредбама и другим актима, у складу са законским обавезама или потребама, на основу додјељених овлаштења.

Буџетски корисници који својим актом уређују интерне контроле и интерне контролне поступке могу, у оквиру тог акта, детаљније регулисати и интерне рачуноводствене контроле.

III- КЊИГОВОДСТВЕНЕ ИСПРАВЕ

Члан 7.

Књиговодствена исправа је писани документ у материјалном или електронском облику о насталом пословном догађају којим су обухваћени сви подаци неопходни за књижење у пословним књигама, потписан од лица која су овлаштена за састављање и контролу књиговодствених исправа.

Фотокопија књиговодствене исправе може бити основ за књижење пословног догађаја, само под условом да је на њој наведено мјесто чувања оригиналне исправе, са потписом одговорног лица.

Књиговодствена исправа примљена у електронском облику сматра се вјеродостојном под условом да је потписана на начин утврђен Законом о електронском потпису Републике Српске.

Књиговодственом исправом сматрају се и рјешења или други акти републичких контролних органа, као и одговарајући образац за трезорско пословање у складу са правилима или упутствима за трезорско пословање, који је верификован одговарајућим интерним контролним поступком.

Буџетски корисници својим актима одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промјене, састављање исправе о пословној промјени и уређују кретање књиговодствених исправа

Члан 8.

Књиговодствена исправа мора бити потпуна, истинита, рачунски тачна и уредна, састављена тако да омогућава потпун увид у вјеродостојност документа.

Контролу књиговодствених исправа не могу да врше лица која су материјално задужена за имовину на коју се исправе односе.

Лица одговорна за састављање и контролу књиговодствених исправа својим потписом у писаном или електронском облику потврђују да је књиговодствена исправа потпуна, истинита, рачунски тачна и да одражава суштину пословног догађаја на који се односи.

Лица која састављају и врше пријем књиговодствених исправа дужна су да потписану исправу и другу документацију у вези са насталим пословним догађајем књиговодству доставе одмах по изради, односно пријему, а најкасније у року од три дана од дана када је пословна промјена настала, односно дана када је књиговодствена исправа примљена.

Члан 9.

На основу вјеродостојних књиговодствених исправа уредно попуњених и овјерених од одговорних и овлашћених лица, буџетски корисници укључени у трезорско пословање попуњавају прописане обрасце за трезорско пословање буџетских корисника, на основу којих се финансијске трансакције уносе у систем главне књиге локалног трезора.

Изузетно унос финансијских трансакција у систем трезорског пословања врши се непосредно са књиговодствених исправа, односно без попуњавања образаца за трезорско пословање буџетских корисника код аутоматизованих процеса инсертовања банковних фајлова, књижења банковних извода, исправљање системских грешака и погрешних уноса и сл.

У обрасцима за трезорско пословање буџетски корисници попуњавају све сегменте буџетског рачуноводственог поља, на начин утврђен прописима којима се уређују буџетска класификација, садржина рачуна и примјена контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Општина упутством прописује форму, садржај, начин попуњавања, достављања, контроле и уноса образаца за трезорско пословање буџетских корисника у систему главне књиге локалног трезора.

Члан 10.

Књиговодствене исправе чувају се у изворном материјалном и електронском облику, у облику електронског записа.

Платне листе и аналитичке евиденције о платама, исправе којима се доказују власништво и власнички односи на непокретностима и хартијама од вриједности чувају се трајно.

Књиговодствене исправе на основу којих су подаци унесени у пословне књиге чувају се 10 година.

Рок за чување књиговодствених исправа почиње по истеку последњег дана обрачунског периода на који се односе пословне књиге у које су унесени подаци из тих исправа.

Оригинале књиговодствене исправе чувају се у просторијама буџетског корисника.

IV-ПОСЛОВНЕ КЊИГЕ

Члан 11.

Пословне књиге представљају једнообразне евиденције о стању и промјенама на имовини, обавезама, властитим изворима, приходима и приливима и расходима и одливима.

Пословне књиге чине помоћне књиге, главна књига и дневник трансакција.

Помоћне књиге представљају аналитичке евиденције које се успостављају и воде за поједине врсте имовине и обавеза, у складу са специфичним захтјевима и потребама специфичне дјелатности буџетских корисника

Помоћне књиге и помоћне евиденције које су обавезујуће за буџетске кориснике општине Рудо су:

- књига улазних рачуна,
- књига излазних рачуна
- књига основних средстава и инвентара,
- књига благајне,
- регистар плата,
- пореске евиденције.

Унос података у помоћне -књиге врши се на основу вјеродостојне књиговодствене исправе, уредно и ажурно, а најмање тромјесечно се усаглашавају аналитичке евиденције из помоћних књигаса рачунима ГКЛТ.

У систему трезора воде се помоћне књиге трезоромодули, у којима се унос података врши на основу одговарајућих образаца, у складу са процедуром за трезорско пословање.

Главна књига је систематска евиденција у којој се приказују стање и промјене на имовини, обавезама, властитим изворима, приходима и приливима и расходима и одливима у току обрачунског периода и која предствљају основ за израду финансијских извјештаја.

Буџетски корисници су обавезни да најмање тромјесечно усаглашавају стање својих финансијских трансакција у својим књигама са подацима у систему ГКЛТ, а у противном носе одговорност у погледу тачности и благовремености подношења финансијских извјештаја.

Дневник трансакција је хронолошка евиденција која се системски креира уносом података у помоћне књиге и главну књигу.

Пословни догађаји настали у току обрачунског периода уносе се у пословне књиге према редослиједу њихивог настанка.

Пословне књиге буџетских корисника воде се по систему двојног књиговодства.

Члан 12.

Пословне књиге буџетског корисника у систему главне књиге локалног трезора отварају се приликом почетка обављања дјелатности буџетског корисника, кроз додјелу одговарајућег организационог кода на коме ће се вршити његова књиговодствена евиденција.

Евидентирање пословних промјена у систему главне књиге локалног трезора које се односе на исту пословну годину врши се у једној рачуноводственој години кроз 14 рачуноводствених периода: 12 календарских мјесеци и два прелазна периода кроз које се врши донос почетног стања и формирање завршног стања на крају календарске године.

Затварање рачуноводствених периода врши се мјесечно, системски за све буџетске кориснике у систему главне књиге локалног трезора, у складу с процедурама трезорског пословања

Затварање рачуноводствене године врши се након што су извршена сва потребна књижења за протеклу пословну годину, системски за све буџетске кориснике у систему главне књиге локалног трезора, у складу с процедурама трезорског пословања и најкасније до рока за предају годишњег финансијског извјештаја.

Трајно затварање пословних књига буџетског корисника у систему главне књиге локалног трезора врши се на дан настанка статусних промјена или на дан обустављања пословања, онемогућавањем даљег уноса података на организациони код буџетског корисника.

Члан 13.

Дневник трансакција и главна књига чувају се најмање 10 година.

Помоћне књиге чувају се најмање 5 година.

Помоћне пословне евиденције чувају се најмање 5 година.

Финансијски извјештаји и извјештаји о извршеној ревизији чувају се трајно.

Образци за трезорско пословање за све буџетске кориснике на основу којих се врши унос података у помоћне књиге- модуле и ГКЛТ чувају се 10 година у просторијама АСО, гдје се чува и оригинална документација у вези са пословним догађајима, за органе општине.

Сваки буџетски корисник у својим просторијама чива и одговоран је за заштиту књиговодствених исправа и друге документације, на основу које се попуњавају подаци у образцима за трезорско пословање.

Пословне књиге, пословне евиденције, финансијски извјештаји и извјештаји о извршеној ревизији чувају се у оригиналном облику записа или коришћењем других адекватних средстава архивирања.

Пословне књиге које чине систем главне књиге трезора чувају се у електронском облику, у просторијама Владе Републике Српске, а у надлежности Министарства финансија.

Рокови током којих се чувају пословне књиге и финансијски извјештаји почињу тећи по истеку последњег дана пословне године на коју се односе.

V-ПОПИС

Члан 14.

Буџетски корисници врше попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број:71/10), којим су прописани предмет, циљеви, обвезници, методе, технике, поступак и процедуре пописа, врсте и рокови за извршење пописа, те начин усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Члан 15.

Буџетски корисници најмање једном годишње врше редован и потпун попис са циљем утврђивања стварног стања имовине и обавеза на дан састављања годишњег финансијског извјештаја.

За организацију и правилност пописа имовине и обавеза одговоран је руководилац буџетског корисника.

Попис врше комисије именоване од руководиоца буџетског корисника.

Комисија за попис предлаже поступак и процедуре усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одлуке о поступку и процедури усаглашавања књиговодственог са стварним стањем доноси руководилац буџетског корисника или виши орган управе, уколико је то захтјевано овим правилником или другим законским и подзаконским актима.

VI-БУЏЕТСКЕ КЛАСИФИКАЦИЈЕ И БУЏЕТСКО РАЧУНОВОДСТВЕНО ПОЉЕ

Члан 16.

Буџетска класификација представља системски оквир који својим кодским структурама омогућава дефинисање и евидентирање финансијских активности према различитим захтјевима.

Буџетски корисници воде књиговодство према прописаном стандардним буџетским класификацијама.

Стандардне буџетске класификације су: фондовска, организациона, економска, подекономска (субаналитичка), функционална и програмска (пројектна).

Фондовска класификација даје информације о изворима финансирања.

Организациона класификација даје информације о мјесту настанка трансакције.

Економска класификација даје информације о економској категорији трансакције (приход, расход, имовина, обавеза итд.).

Подекономска (субаналитичка) класификација даје детаљне информације за праћење трансакција

Функционална класификација даје информације о сврси трансакције.

Програмска (пројектна) класификација даје информације о групи активности буџетског корисника на које се трансакције односе

Фондовска, организациона, економска и функционална класификација прописане су од стране Министарства финансија.

Подекономска (субаналитичка) и програмска (пројектна) класификација су слободне и на захтјев буџетског корисника у трезорској апликацији отварају се на њихове шифре са одговарајућим описима прилагођеним потребама корисника.

Члан 17.

Кодови стандардних буџетских класификација чине буџетско рачуноводствено поље које има 33 знака груписана у 6 сегмената.

-2 знака за фондовски код

-8 знакова за организациони код

-6 знакова за економски код

-6 знакова за подекономски код

-4 знака за функционални код

-7 знакова за програмски код

Буџетско рачуноводствено поље обавезно користе буџетски корисници који су укључени у трезорски систем пословања за унос и књижење финансијских трансакција у систему главне књиге локалног трезора.

1. Фондовска класификација

Члан 18.

Буџетски корисници имају обавезу да воде књиговодство по начелу фондовског књиговодства.

Буџетски корисници могу користити пет различитих фондова:

a) Општи фонд (01)

b) Фонд прихода по посебним прописима (02)

c) Фонд грантова (03)

d) Фонд ср. приватизације и сукцесије (04) и

e) Фонд за посебне пројекте (05)

Члан 19.

Општи фонд представља буџет у ужем смислу ријечи и користи се за исказивање свих средстава и свих активности у вези са усвојеним буџетом.

Трансакције које се дешавају у оквиру општег фонда одвијају се преко система јединственог рачуна трезора, односно система рачуна јавних прихода, трансакционих рачуна, инвестиционих рачуна и рачуна посебних намјена.

Издвајање осталих фондова из општег фонда врши се само изузетно у сврху обављања специфичних активности или постизања одређених циљева у складу са посебним прописима и/или ограничењима.

Предпоставке за кориштење фондова 02, 03, 04 и 05 су следеће:

а) Закон или одлука о извршењу буџета општине прописује буџетске кориснике и изворе за које се могу користити други рачуноводствени фондови осим општег фонда

б) позиције прихода и расхода нису планиране буџетом

ц) постоји рачун посебних намјена

д) постоје оперативно расположива новчана средства

Члан 20.

Фонд прихода по посебним прописима користи се за евидентирање средстава која се на основу прописа користе само у посебне сврхе и свих активности које се финансирају из тих средстава, уколико нису укључена у општи фонд.

Фонд грантова користи се за евидентирање грантова од домаћих и страних, физичких и правних лица, примљених на намјенске рачуне у систем јединственог рачуна трезора или изван система јединственог рачуна трезора, те свих активности буџетских корисника које се финансирају из тих средстава, уколико средства нису укључена у општи фонд.

Фонд за посебне пројекте користи се за евидентирање средстава намјењених посебним пројектима и свих активности на реализацији односних пројеката које се финансирају из приступних фондова Европске уније, кредита европских и међународних финансијских организација и институција, те средстава других институционализованих изворних финансирања уколико средства нису укључена у општи фонд.

Члан 21.

У главној књизи локалног трезора нефинансијска имовина, дугорочна финансијска имовина, осим орочених новчаних средстава преко годину дана, дугорочне обавезе и трајни извори средстава (укључујући и финансијски резултат) евидентирају се на фонду 01 без обзира на извор прибављања.

2. Организациона класификација

Члан 22.

Организациона класификација књигов. евиденције у систему главне књиге локалног трезора општине Рудо врши се према бројчаним ознакама (цифрама) прописаним Рјешењем министарства финансија у складу са законом о буџетском систему.

3. Економска класификација

Члан 23.

Буџетски корисници обавезни су да стање и промјене имовине, обавеза, извора, буџетских и осталих прихода и примитака, буџетских и осталих расхода и издатака и резултата исказују на шестоцифреним

аналитичким контима прописаним у Аналитичком контном плану за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова (контни план).

Примарну структуру контног плана чини 10 класа:

Класа 0 -Нефинансијска имовина

Класа 1 -Финансијска имовина

Класа 2 -Обавезе

Класа 3- Властити извори и ванбилансна евиден

Класа 4 -Расходи

Класа 5 -Издаци за нефинансијску имовину

Класа 6 -Издаци за фин.имовину и отплату дуг

Класа 7 -Приходи

Класа 8 -Примици за нефинансијску имовину

Класа 9 -Примици од фин.имовине и задужива

У оквиру класе 4 и 7 на групама конта 47 и 77 издвајају се расходи и приходи обрачунског карактера који не захтијевају одлив, односно не узрокују прилив готовине. Приходи и расходи обрачунског карактера не планирају се у буџету.

Према билансној припадности, класа 0, 1, 2 и 3 чине класе биланса стања, класе 4 и 7 су класе биланса успјеха, док класе 4 (осим групе 47) 5,6,7 (осим групе 77), 8 и 9 представљају класе буџетских извјештаја.

4. Функционална класификација

Члан 24.

Буџетски корисници су обавезни да класификују расходе (класа 4 економске класификације) и издатке и примитке за нефинансијску имовину (класа 5 и 8 економске класификације) према класификацији владиних функција објављеној од стране Одјељења за статистику Уједињених нација.

Расходи обрачунског карактера, као што су трошкови амортизације, обрачунате негативне курсне разлике, расходи на основу усклађивања вриједности имовине и слично (конто групе 47 економске класификације) издаци за финансијску имовину и отплата дугова (класа 6 економске класификације) и примици од финансијске имовине и задуживања (класа 9 економске класификације) нису предмет разврставања по функционалној класификацији.

VII- РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Члан 25.

Под рачуноводственим политикама, у овом Правилнику, подразумевају се принципи, основе, правила и праксе, који су заступљени у РС у припреми и презентацији финансијских извјештаја, који се односе на кориснике буџета РС, општина и фондова.

НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

Члан 26.

Признавање и вредновање зграда и објеката врши се у складу са МРС-ЈС 17 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима.

Вредновање приликом почетног признавања врши се по трошку набавке-набавној вриједности или цијени коштања. Када је средство стечено у трансакцији која није трансакција размјене, односно када трошак набавке не одражава стварну вриједност средства, његово почетно вредновање врши се по фер вриједности на дан стицања.

Вредновање након почетног признавања врши се примјеном модела набавне вриједности- амортизовањем признате вриједности средства, умањене за процијењену резидуалну вриједност и евентуалне акумулиране губитке од умањења вриједности током његовог вијека трајања или примјеном модела ревалоризације.

Обрачун амортизације врши се примјеном линеарне методе или изузетно, по одлуци управе корисника буџета, а уз предходну сагласност Министарства, примјеном других дозвољених метода. Израчунати износ амортизације признаје се као текући трошак на аналитичким контима амортизације зграда и објеката 471211, 471212, 471213 и 471219 и књижи се на потражној страни аналитичког конта корекције вриједности зграда и објеката 011119, 011129, 011139 и 011199.

Провјера да ли је дошло до обезвређења имовине на дан билансирања врши се у складу са MPC-ЈС 21 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима. За износ утврђеног обезвређења признаје се текући трошак на аналитичком конту 471511- расходи по основу усклађивања вриједности произведене сталне имовине и врши књижење на потражној страни аналитичког конта корекције вриједности зграда и објеката 011119, 011129, 011139 и 011199.

Процјена фер вриједности врши се примјеном ревалоризационог модела у складу са MPC-ЈС 17 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима. За износ повећања фер вриједности средства које је предмет ревалоризације врши се пропорционално повећање салда на контима набавне вриједности и корекције вриједности средства, а разлика се књижи на потражној страни аналитичког конта 321111- Резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине. За износ смањења фер вриједности врши се пропорционално смањење салда на контима набавне вриједности и корекције вриједности средства, а разлика се књижи на дуговој страни аналитичког конта 321111 - Резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине до износа расположивог салда ревалоризационих резерви на тој групи средства, а остатак се признаје као текући трошак на аналитичком конту 471511- Расходи по основу усклађивања вриједности произведене сталне имовине. Уколико се приликом нове ревалоризације утврди повећање фер вриједност средства које је предходно ревалоризовано на ниже, врши се пропорционално повећање салда на контима набавне вриједности и корекције вриједности средства, до висине предходно књиженог трошка по основу ревалоризације те групе средстава признаје се текући приход на аналитичком конту 771511 – Приход по основу усклађивања вриједности произведене сталне имовине, док се остатак књижи на потражној страни аналитичког конта

321111- Резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине.

Трошкови амортизације и трошкови и приходи признати на основу усклађивања вриједности произведене сталне имовине имају искључиво обрачунски карактер и не сматрају се буџетским расходима/ приходима.

Члан 27.

Признавање и вредновање постројења и опреме врши се на исти начин као и код зграда и објеката, уз примјену одговарајућих конта прописаних Контним планом: аналитичка конта корекције вриједности постројења и опреме 011219, 011229, 011239, 011249, 011259, 011269, 011279, 011289, 011299, аналитички конто 321111- Резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине, аналитичка конта амортизације постројења и опреме 471221, 471222, 471223, 471224, 471225, 471226, 471227, 471228 и 471229, аналитички конто 471511- Расходи по основу усклађивања вриједности произведене сталне имовине, аналитички конто 771511- Приходи по основу усклађивања вриједности произведене сталне имовине.

Члан 28.

Признавање и вредновање инвестиционе имовине врши се у складу са MPC-ЈС 16 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима.

Почетно вредновање инвестиционе имовине у власништву врши се по трошку набавке- набавној вриједности или цијени коштања. Када је средство стечено у трансакцији која није трансакција размјене, односно када трошак набавке не одражава стварну вриједност средства, његово почетно вредновање врши се по фер вриједности на дан стицања.

Вредновање имовине из става 2. овог члана, након почетног признавања, врши се по фер вриједности, а ефекти промјене фер вриједности се књиговодствено евидентирају преко аналитичког конта 471511- Расходи по основу усклађивања вриједности произведене сталне имовине (за смањење вриједности), аналитичког конта 771511- Приходи по основу усклађивања вриједности произведене сталне имовине (за повећање вриједности) и аналитичких конта корекције вриједности инвестиционе имовине 011419.

Ако не постоји могућност поузданог мјерења фер вриједности, вредновање инвестиционе имовине, након признавања, врши се амортизовањем признате вриједности имовине умањене за процијењену резидуелну вриједност током његовог вијека трајања и умањењем за губитке од обезвређења, у складу са MPC-ЈС 17 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима. Књиговодствено евидентирање амортизације, ефеката промјене вриједности по основу губитака од обезвређења и ревалоризације врши се како је објашњено код зграда и објеката, уз примјену одговарајућих конта прописаних Контним планом : аналитичка конта корекције вриједности инвестиционе имовине 011419, 011429 и 011439, аналитички конто 321111- Резерве по основу

ревалоризације нефинансијске имовине, аналитичка конта амортизације инвестиционе имовине 471241 и 471242, аналитички конто 471511- Расходи по основу усклађивања вриједности произведене сталне имовине, аналитички конто 771511- Приходи по основу усклађивања вриједности произведене сталне имовине.

Улагање у имовину узету под оперативни закуп, када су испуњени услови да се та улагања класификују као инвестициона имовина вреднује се по моделу фер вриједности, осим у случајевима дозвољеним МРС-ЈС и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима. Ефекти промјене фер вриједности се књиговодствено евидентирају преко аналитичких конта 471511, 771511 и 011439 на начин објашњен у ставу 4 овог члана.

Члан 29.

Признавање и вредновање нематеријалне произведене имовине врши се у складу са МРС 38 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима.

Почетно вредновање нематеријалне произведене имовине врши се по трошку набавке- набавној вриједности или цијени коштања. Када је имовина стечена у трансакцији која није трансакција размјене, односно када трошак набавке не одражава стварну вриједност имовине, њено почетно вредновање врши се по фер вриједности на дан стицања.

Вредновање након признавања врши се амортизовањем признате вриједности средства умањене за процјењену резидуалну вриједност током њеног вијека трајања и умањењем за губитке од обезвређења или примјеном допуштеног алтернативног поступка ревалоризације. Књиговодствено евидентирање амортизације, ефеката промјене вриједности по основу губитака од обезвређења и ревалоризације врши се на исти начин као што је објашњено код зграда и објеката, уз примјену одговарајућих конта прописаних Контним планом, аналитички конто 011519-Корекција вриједности нематеријалне произведене имовине, аналитички конто 321111- Резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине, аналитички конто 471251- Расходи по основу амортизације нематеријалне имовине, аналитички конто 471511- Расходи по основу усклађивања вриједности произведене сталне имовине, аналитички конто 771511- Приходи по основу усклађивања вриједности произведене сталне имовине.

Члан 30.

У случају продаје произведене сталне имовине, нето разлика између књиговодствене вриједности и износа уговореног продајом евидентира се као добитак од продаје произведене сталне имовине на аналитичком конту 771611 (ако је износ уговорен продајом већи од књиговодствене вриједности), односно као губитак од продаје произведене сталне имовине на аналитичком конту 471611 (ако је износ уговорен продајом мањи од књиговодствене вриједности).

Овако евидентирани приходи / расходи имају искључиво обрачунски карактер и не сматрају се буџетским приходима / расходима.

Средства добијена продајом произведене сталне имовине немају третман текућег прихода, него примитка од нефинансијске имовине.

Члан 31.

Земљиште не подлијеже амортизацији.

Признавање и вредновање земљишта врши се у складу са МРС-ЈС 17 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима.

Почетно вредновање врши се по трошку набавке- набавној вриједности или цијени коштања. Када је средство стечено у трансакцији која није трансакција размјене, односно када трошак набавке не одражава стварну вриједност средства, његово почетно вредновање врши се по фер вриједности на дан стицања.

Вредновање након признавања врши се по набавној вриједности умањеној за евентуалне акумулиране губитке од умањења вриједности или примјеном модела ревалоризације.

Провјера да ли је дошло до обезвређења на дан билансирања врши се у складу са МРС-ЈС 21 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима. За износ утврђеног обезвређења признаје се текући трошак на аналитичком конту 471513- Расходи по основу усклађивања вриједности непроизведене сталне имовине и врши се књижење на потражној страни аналитичког конта корекције вриједности земљишта 013119.

Процена фер вриједности врши се примјеном ревалоризационог модела у складу са МРС-ЈС 17 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима. За износ повећања фер вриједности средства које је предмет ревалоризације врши се пропорционално повећање салда на контима набавне вриједности и корекције вриједности имовине а разлика се књижи на потражној страни аналитичког конта 321111- Резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине. За износ смањења фер вриједности врши се пропорционално смањење салда на контима набавне вриједности и корекције вриједности имовине, а разлика се књижи на дуговној страни аналитичког конта 321111- Резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине до износа расположивог салдаревалоризационе резерве за ту групу средстава, а остатак се признаје као текући трошак на аналитичком конту 471513- Расходи по основу усклађивања вриједности непроизведене сталне имовине. Уколико се приликом нове ревалоризације утврди повећање фер вриједности имовине која је предходно ревалоризирана на ниже, врши се пропорционално повећање салда на контима набавне вриједности и корекције вриједности имовине, а до висине предходно књиженог трошка по основу ревалоризацијете имовине признаје се текући приход на аналитичком конту 771513- Приходи по основу усклађивања вриједности непроизведене сталне имовине, док се остатак књижи на потражној страни

аналитичког конта 321111- Резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине.

Трошкови и приходи признати по основу усклађивања вриједности земљишта имају искључиво обрачунски карактер и не сматрају се буџетским расходима/приходима.

Члан 32.

Воде не подлијежу амортизацији.

Вредновање јавних водних добара врши се по фер вриједности-процјеном садашње вриједности очекиваних нето економских користи од вода. Ефект промјене фер вриједности јавних водних добара књиговодствено се евидентирају преко аналитичког конта 471513- Расходи по основу усклађивања вриједности непроизведене сталне имовине (за смањење вриједности), аналитичког конта 771513- Приходи по основу усклађивања вриједности непроизведене сталне имовине (за повећање вриједности) и аналитичког конта корекције вриједности вода 013329.

Трошкови и приходи признати по основу усклађивања вриједности вода имају искључиво обрачунски карактер и не сматрају се буџетским расходима / приходима.

Члан 33.

(1) Признавање и вредновање нематеријалне непроизведене имовине врши се у складу са МРС 38 и Међународним стандардом финансијског извјештавања (у даљем тексту: МСФИ) 3 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима.

(2) Почетно вредновање нематеријалне непроизведене имовине врши се по трошку набавке - набавној вриједности. Када је имовина стечена у трансакцији која није трансакција размјене, односно када трошак набавке не одражава стварну вриједност имовине, њено почетно вредновање врши се по фер вриједности на дан стицања.

(3) Вредновање након почетног признавања врши се амортизовањем признате вриједности средства, умањене за процијењену резидуалну вриједност током његовог вијека трајања и умањењем за губитке од обезвређења или примјеном допуштеног алтернативног поступка ревалоризације.

(4) Обрачун амортизације врши се примјеном линеарне методе или изузетно, по одлуци управе корисника буџета, примјеном других дозвољених метода. Израчунати износ амортизације признаје се као текући трошак на аналитичким контима амортизације нематеријалне имовине 471251 и књижи се на потражној страни аналитичког конта корекције вриједности нематеријалне непроизведене имовине 013419.

(5) Провјера да ли је дошло до обезвређења средстава на дан билансирања врши се у складу са МРС-ЈС 21 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима. За износ утврђеног обезвређења признаје се текући трошак на аналитичком конту 471513 - Расходи по основу усклађивања вриједности непроизведене сталне имовине и врши се књижење на потражној страни аналитичког конта корекције вриједности нематеријалне

непроизведене имовине 013419.

(6) Процјена фер вриједности врши се примјеном ревалоризационог модела у складу са МРС 38 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима. За износ повећања фер вриједности средства које је предмет ревалоризације врши се пропорционално повећање салда на контима набавне вриједности и корекције вриједности средства, а разлика се књижи на потражној страни аналитичког конта 321111 - Резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине. За износ смањења фер вриједности врши се пропорционално смањење салда на контима набавне вриједности и корекције вриједности средства, а разлика се књижи на дуговној страни аналитичког конта 321111 - Резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине до износа расположивог салда ревалоризационе резерве за ту групу средстава, а остатак се признаје као текући трошак на аналитичком конту 471513 - Расходи по основу усклађивања вриједности непроизведене сталне имовине. Уколико се приликом нове ревалоризације утврди повећање фер вриједности средства које је претходно ревалоризовано на ниже, врши се пропорционално повећање салда на контима набавне вриједности и корекције вриједности средства, а до висине претходно књиженог трошка по основу ревалоризације тог средства признаје се текући приход на аналитичком конту 771513 - Приходи по основу усклађивања вриједности непроизведене сталне имовине, док се остатак књижи на потражној страни аналитичког конта 321111 - Резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине.

(7) Трошкови амортизације и трошкови и приходи признати по основу усклађивања вриједности нематеријалне непроизведене имовине имају искључиво обрачунски карактер и не сматрају се буџетским расходима/приходима.

Члан 34.

(1) У случају продаје непроизведене сталне имовине, нето разлика између књиговодствене вриједности и износа уговореног продајом евидентира се као добитак од продаје непроизведене сталне имовине на аналитичком конту 771613 (ако је износ уговорен продајом већи од књиговодствене вриједности), односно као губитак од продаје непроизведене сталне имовине на аналитичком конту 471613 (ако је износ уговорен продајом мањи од књиговодствене вриједности).

(2) Овако евидентирани приходи/расходи имају искључиво обрачунски карактер и не сматрају се буџетским приходима/расходима.

(3) Средства добијена продајом непроизведене сталне имовине немају третман текућег прихода, него примитка од нефинансијске имовине.

Члан 35.

(1) Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми вреднује се по трошку набавке - набавној вриједности или цијени коштања имовине у процесу њеног прибављања.

(2) Приликом стављања средства у употребу врши се

искњижавање исказане вриједности активираног средства са синтетичког конта 0141 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и пренос на одговарајућа конта нефинансијске имовине у употреби.

(3) Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми не подлијеже амортизацији.

Члан 36.

(1) Почетно вредновање аванса за нефинансијску имовину у сталним средствима врши се по номиналној вриједности готовине или готовинског еквивалента датог за учинак који тек треба да буде испоручен од стране примаоца аванса.

(2) Истовремено са извршеном исплатом аванса на одговарајућем аналитичком конту врши се евидентирање издатака за нефинансијску имовину и корекције преко Рачуна за преузимање издатака за нефинансијску имовину у оквиру класе 5.

(3) На дан билансирања процјењује се извјесност надокнаде преосталог дијела номиналног износа датог аванса који није надокнађен кроз испоруку учинка од стране примаоца аванса до краја обрачунског периода. Уколико се процијени да је испорука учинака од стране примаоца аванса неизвјесна, врши се исправка вриједности датог аванса, књижењем на потражној страни аналитичког конта корекције вриједности аванса за нефинансијску имовину 014219, 014229, 14239, 014249, 014259, 014269, 014279 и 014289 и евидентирањем расхода на аналитичком конту расхода од усклађивања вриједности аванса за нефинансијску имовину у сталним средствима 471531.

(4) Након евидентирања набавке нефинансијске имовине у сталним средствима за коју је дат аванс, врши се затварање аванса преносом оправданог износа са конта датих аванса на одговарајући аналитички конто обавезе према добављачу.

Члан 37.

(1) У случају продаје нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми, нето разлика између књиговодствене вриједности и износа уговореног продајом евидентира се као добитак од продаје нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми на аналитичком конту 771614 (ако је износ уговорен продајом већи од књиговодствене вриједности), односно као губитак од продаје нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми на аналитичком конту 471614 (ако је износ уговорен продајом мањи од књиговодствене вриједности).

(2) Овако евидентирани приходи/расходи имају искључиво обрачунски карактер и не сматрају се буџетским приходима/расходима.

(3) Средства добијена продајом нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми немају третман текућег прихода, него примитка од нефинансијске имовине.

Члан 38.

(1) Вриједност сталне имовине намијењене продаји утврђује се по књиговодственој вриједности или фер

вриједности умањеној за процијењене трошкове продаје, зависно од тога која је нижа.

(2) Стална имовина намијењена продаји не подлијеже амортизацији.

(3) Класификовање, вредновање и рекласификовање сталне имовине намијењене продаји врши се у складу са МСФИ 5 и другим релевантним стандардима и прописима.

(4) Рекласификовање врши се искњижавањем са аналитичког конта на коме је претходно стална имовина била евидентирана и припадајуће исправке вриједности на дуговну страну одговарајућег аналитичког конта у оквиру подсинтетичког конта 02111 - Стална имовина намијењена продаји.

(5) Ако је фер вриједност умањена за процијењене трошкове продаје нижа од књиговодствене вриједности сталне имовине која се рекласификује на сталну имовину намијењену продаји, разлика представља импаритетни губитак који се евидентира као обрачунски расход на аналитичком конту 471514 - Расходи од усклађивања вриједности сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања.

(6) Евентуално касније смањење фер вриједности умањене за процијењене трошкове продаје сталне имовине намијењене продаји књиговодствено се евидентира преко аналитичког конта 021119 - Корекција вриједности сталне имовине намијењене продаји и обрачунских расхода на аналитичком конту 471514 - Расходи од усклађивања вриједности сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања, повећање фер вриједности умањене за процијењене трошкове продаје сталне имовине намијењене продаји књиговодствено се евидентира преко аналитичког конта 021119 - Корекција вриједности сталне имовине намијењене продаји и обрачунских прихода на аналитичком конту 771514 - Приходи од усклађивања вриједности сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања, највише до износа претходно признатог смањења вриједности имовине.

Члан 39

(1) Имовина обустављених пословања класификује се, вреднује и рекласификује у складу са МСФИ 5 и другим релевантним стандардима и прописима.

(2) Рекласификовање се врши искњижавањем са аналитичких конта на којима је група сталне имовине обустављених пословања била евидентирана и припадајућих исправки вриједности на дуговну страну одговарајућег аналитичког конта у оквиру подсинтетичког конта 02112 - Имовина из обустављених пословања.

(3) Ако је фер вриједност умањена за процијењене трошкове продаје нижа од књиговодствене вриједности групе сталне имовине која се рекласификује као имовина обустављених пословања, разлика представља импаритетни губитак који се евидентира као обрачунски расход на аналитичком конту 471514 - Расходи од усклађивања вриједности сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања.

(4) Евентуално касније смањење фер вриједности умањене за процијењене трошкове продаје сталне

имовине обустављених пословања књиговодствено се евидентира преко аналитичког конта 021129 - Корекција вриједности сталне имовине из обустављених пословања и обрачунских расхода на аналитичком конту 471514 - Расходи од усклађивања вриједности сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања, повећање фер вриједности умањене за процијењене трошкове продаје имовине обустављених пословања књиговодствено се евидентира преко аналитичког конта 021129 - Корекција вриједности сталне имовине из обустављених пословања и обрачунских прихода на аналитичком конту 771514 - Приходи од усклађивања вриједности сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања, највише до износа претходно признатог смањења вриједности имовине.

Члан 40.

(1) У случају продаје сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања, нето разлика између књиговодствене вриједности и износа уговореног продајом евидентира се као добитак од продаје сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања на аналитичком конту 771615 - Добитци од продаје сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања (ако је износ уговорен продајом већи од књиговодствене вриједности), односно као губитак од продаје сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања на аналитичком конту 471615 - Губитци од продаје сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања (ако је износ уговорен продајом мањи од књиговодствене вриједности).

(2) Овако евидентирани приходи/расходи имају искључиво обрачунски карактер и не сматрају се буџетским приходима/расходима.

(3) Средства добијена продајом сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања немају третман текућег прихода, него примитка од нефинансијске имовине.

Члан 41.

(1) Набавка канцеларијског материјала, материјала за одржавање чистоће, режијског материјала и осталог материјала који не служи за израду учинака који се пласирају на тржишту, него за обављање редовне дјелатности буџетског корисника има третман текућег расхода (одговарајућа аналитичка конта у оквиру синтетичких конта 4123 - Расходи за режијски материјал и 4124 - Расходи за материјал за посебне намјене) и не евидентира се преко залиха.

2. Финансијска имовина

Члан 42.

(1) У складу са МРС 39, МРС-ЈС 15 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима врши се класификација финансијске имовине у једну од следећих категорија:

- а) готовина и еквиваленти,
- б) зајмови и потраживања,

- в) финансијска средства која се држе до рока доспијећа,
- г) финансијска средства расположива за продају или
- д) финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха.

(2) У одлуци о улагању средстава у финансијску имовину, буџетски корисник је обавезан да се изјасни о иницијалној класификацији финансијске имовине у неку од категорија наведених у ставу 1. овог члана.

(3) При почетном признавању финансијске имовине буџетски корисник треба да је вреднује по њеној фер вриједности увећаној за трошкове трансакције који се директно могу приписати стицању имовине, у случају финансијске имовине која се не прати по фер вриједности кроз биланс успјеха.

(4) Рекласификација за потребе извјештавања врши се у складу са одредбама МРС 39, МРС-ЈС 15 и других релевантних рачуноводствених стандарда. Финансијско средство се не класификује као средство које се држи до доспијећа, ако је ентитет током текуће или током двије претходне године продао или рекласификовао више него безначајан износ у односу на укупан износ инвестиција које се држе до доспијећа.

Члан 43.

Готовина и еквиваленти изражени у домаћој валути вреднују се по номиналној вриједности. Готовина и еквиваленти у иностраној валути исказују се у одговарајућој противвриједности стране валуте по средњем курсу Централне банке БиХ на датум стицања. Позитивне и негативне курсне разлике се на дан извјештавања утврђују по средњем курсу на дан билансирања, у складу са МРС-ЈС 4 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима. Признавање позитивних и негативних курсних разлика врши се корекцијом аналитичког конта финансијске имовине на коме су евидентирани готовина и еквиваленти, а на терет обрачунских расхода подсинтетичког конта 47141 - Расходи по основу обрачунатих негативних курсних разлика или у корист обрачунских прихода подсинтетичког конта 77141 - Приходи по основу обрачунатих позитивних курсних разлика.

Члан 44.

(1) Након иницијалног признавања зајмови се вреднују по амортизованој вриједности - финансијска имовина по основу пласираних зајмова исказује се у висини главнице која се потражује од зајмопримца.

(2) Обрачуната камата књижи се као засебно краткорочно потраживање.

Члан 45.

(1) Потраживања се на дан билансирања процјењују са становишта њихове наплативости.

(2) Потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа за потребе презентације у финансијским извјештајима класификују се као ненаплатива и врши се њихова корекција, на начин да се ненаплативи износ потраживања искњижава са редовних аналитичких конта потраживања на конта (сумњивих и) спорних потраживања, уз истовремено вршење исправке

вриједности (сумњивих и) спорних потраживања (конто корекције вриједности потраживања) на терет обрачунских расхода подсинтетичког конта 47152 - Расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине.

(3) О потраживањима која су за потребе финансијског извјештавања рекласификована у сумњива и (спорна) обавјештава се руководиоца буџетског корисника.

(4) Одлуку о коначном отпису ненаплативих потраживања за кориснике буџета јединице локалне самоуправе доноси Скупштина општине на приједлог Начелника.

(5) Потраживања отписана на основу донесене одлуке, у складу са претходним ставом, искњижавају се из билансне евиденције.

(6) Подаци о отписаним потраживањима (отписани износи, информације о дужницима, бројеви одлука о отпису, основ отписа итд.) објелодањују се у образложењу уз финансијски извјештај буџетских корисника.

Члан 46.

Након иницијалног признавања финансијска средства која се држе до рока доспијећа вреднују се по амортизованој вриједности - финансијска средства која се држе до рока доспијећа исказују се у висини главнице коју потражује власник финансијског средства. Обрачуната камата се књижи као засебно краткорочно потраживање. Амортизација хартија од вриједности емитованих по номиналној вриједности врши се линеарно, а хартија од вриједности емитованих уз премију или дисконт методом ефективне каматне стопе.

Члан 47.

Након иницијалног признавања финансијска средства расположива за продају вреднују се по фер вриједности. Повећање фер вриједности на дан билансирања у односу на почетну вриједност евидентира се преко ревалоризационих резерви и конта корекције вриједности односне финансијске имовине.

Члан 48.

Након иницијалног признавања финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха вреднују се по фер вриједности. Промјене у фер вриједности се билансирају преко конта корекције вриједности односне финансијске имовине на терет обрачунских расхода подсинтетичког конта 47152 - Расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине или у корист обрачунских прихода подсинтетичког конта 77152 - Приходи по основу усклађивања вриједности финансијске имовине.

Члан 49.

У случају продаје финансијске имовине, нето разлика између књиговодствене вриједности и износа уговореног продајом евидентира се као добитак од продаје финансијске имовине на одговарајућем аналитичком конту подсинтетичког конта 77162 - Добици од продаје финансијске имовине (ако је износ уговорен продајом

већи од књиговодствене вриједности), односно као губитак од продаје финансијске имовине на одговарајућем аналитичком конту подсинтетичког конта 47162 - Губици од продаје финансијске имовине (ако је износ уговорен продајом мањи од књиговодствене вриједности). Овако евидентирани приходи/расходи имају искључиво обрачунски карактер и не сматрају се буџетским приходима/расходима. Средства добијена продајом финансијске имовине немају третман текућих прихода, него примитака од финансијске имовине.

Члан 50.

Потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе имају краткорочни карактер и обухватају обрачунате камате, дивиденде и друге финансијске приходе који се односе на текући обрачунски период. Ова потраживања се евидентирају на обрачунској основи у корист прихода у тренутку стицања права, у складу са МРС-ЈС 9 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима.

Члан 51.

(1) До увођења у примјену МРС-ЈС 23 - Порези и преноси евидентирање врши се на сљедећи начин:

а) потраживања за ненаплаћене порезе и непореске приходе евидентирају се у оквиру краткорочних потраживања, на прописаним аналитичким контима групе конта 1234, уз истовремено књижење краткорочног разграничења на конту 227911- Разграничења по основу ненаплаћених пореза и непореских прихода, на основу података из обрачуна, закључака и остале валидне обрачунске документације.

3. Обавезе

Члан 52.

(1) У складу са МРС-ЈС 19 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима, обавезе се могу класификовати као садашње обавезе (законске или изведене), резервисања и потенцијалне обавезе.

(2) Садашње обавезе су обавезе буџетских корисника које проистичу из прошлих догађаја, чије измирење ће довести до одлива ресурса који представљају економске користи или услужни потенцијал буџетског корисника.

(3) Резервисања су садашње обавезе са неизвјесним роком доспијећа и износом, али за које постоји вјероватноћа да ће за њихово измирење бити потребан одлив ресурса који представљају економске користи или услужни потенцијал и за које се може извршити поуздана процјена износа обавезе.

(4) Потенцијална обавеза је могућа обавеза која настаје на основу прошлих догађаја и чије постојање се потврђује само настанком или ненастанком једног или више неизвјесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом буџетског корисника, или садашња обавеза која настаје по основу прошлих догађаја, али није призната, јер није вјероватно да ће одлив ресурса који представља економске користи или услужни потенцијал бити захтијеван за измирење обавезе или се износ обавезе не може довољно поуздано одмјерити.

(5) Предмет књиговодственог евидентирања на класи 2 и исказивања у билансу стања су садашње обавезе и резервисања. Потенцијалне обавезе се не признају кроз биланс стања него се објелодањују у нотама/напоменама уз финансијски извјештај.

(6) Обавезе се иницијално признају по номиналном износу кога чини фер вриједност роба или услуга, за које је добављач испоставио фактуру или постоји формални споразум из кога проистиче обавеза плаћања (нпр. плаћања у вези са социјалним давањима).

(7) Вредновање обавеза на датум биланса стања врши се у висини номиналне или дисконтоване вриједности очекиваних одлива ресурса који представљају економске користи или услужни потенцијал буџетског корисника.

Члан 53.

(1) Резервисања се евидентирају у складу са МРС-ЈС 19 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима, на конту 217131 - Дугорочна резервисања или 227311 - Краткорочна резервисања, уз истовремено признавање расхода на одговарајућем аналитичком конту у оквиру синтетичког конта 4713 - Расходи резервисања по основу обавеза.

(2) Када измирење обавеза по основу којих су извршена резервисања постане извјесно, приступа се планирању средстава у буџету за те намјене и књиговодственом исказивању њиховог износа на одговарајућим контима расхода или издатака и стварних обавеза, уз истовремено искњижавање резервисања у корист обрачунских прихода на одговарајућем аналитичком конту у оквиру синтетичког конта 7713 - Приходи од укидања резервисања по основу обавеза.

(3) Уколико се утврди да по основу резервисања неће доћи до одлива ресурса који представљају економске користи или услужни потенцијал буџетског корисника, врши се њихово искњижавање у корист обрачунских прихода на одговарајућем аналитичком конту у оквиру синтетичког конта 7713 - Приходи од укидања резервисања по основу обавеза.

(4) Појам резервисања у смислу МРС-ЈС 19 није еквивалентан појму резервисања буџетских средстава.

Члан 54.

Обавезе по основу камата увијек имају краткорочни карактер и евидентирају се на контима подгрупе 224 - Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове, док обавезе по основу главнице дуга према свом доспијећу могу бити дугорочне и краткорочне и евидентирају се на групама конта 211 - Дугорочне финансијске обавезе и 221 - Краткорочне финансијске обавезе.

4. Властити извори

Члан 55.

Трајни извори средстава формирају се:

- а) из иницијалних средстава (оснивачког улога) обезбијеђених за оснивање буџетског корисника у складу са одлуком управе,
- б) из расподијељеног финансијског резултата ранијих

година,

в) по основу имовине која не подлијеже амортизацији, а која је добијена без накнаде и

г) у осталим случајевима дозвољеним МРС-ЈС и другим релевантним прописима.

Члан 55.

(1) Ревалоризационе резерве формирају се по основу процјене фер вриједности нефинансијске и финансијске имовине у складу са МРС-ЈС 16, МРС-ЈС 17, МРС 38, МРС 39 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима.

(2) Ако се једна ставка имовине ревалоризује, у складу са захтјевима међународних рачуноводствених стандарда, приступа се ревалоризацији цијеле групе имовине која је исказана као једна ставка за сврхе објелодањивања у финансијским извјештајима.

(3) Ако се књиговодствена вриједност неке групе средстава увећа услед ревалоризације, то повећање евидентира се на ревалоризационим резервама, осим за износ који се признаје као добитак у мјери у којој поништава умањење вриједности по основу ревалоризације исте групе средстава претходно признато као губитак.

(4) Ако се књиговодствена вриједност неке групе средстава смањи услед ревалоризације, то смањење се признаје као губитак, осим за износ који се књижи директно на дуговној страни ревалоризационих резерви у мјери у којој постоји потражни салдо ревалоризационих резерви за ту групу имовине.

(5) Повећања и смањења по основу ревалоризације, која се односе на појединачна средства у оквиру једне групе имовине, компензирају се једна са другим у оквиру те групе, али не и са различитим групама имовине.

(6) Ревалоризационе резерве амортизују се током употребе имовине по основу које су и формиране, а у висини разлике између већег износа амортизације обрачунате на ревалоризовану вриједност и мањег износа амортизације обрачунате на историјску вриједност имовине.

(7) Коначно поништавање преосталих ревалоризационих резерви врши се у корист резултата у моменту расходовања имовине по основу које су и формиране.

Члан 56.

Резерве из резултата формирају се на основу расподјеле позитивног финансијског резултата ранијих година и служе за покривање очекиваног негативног финансијског резултата.

Члан 58.

(1) Потражни салдо конта 331111 - Финансијски резултат ранијих година може се расподијелити у корист трајних извора средстава, резерви из резултата и за покривање буџетских расхода у години када се врши расподјела. Расподјела финансијског резултата за покривање буџетских расхода у години када се врши расподјела може се вршити максимално до износа исказаног буџетског суфицита на дан утврђивања резултата.

(2) Дуговни салдо конта 331111 - Финансијски резултат

ранијих година може се покрити из резерви из резултата. Уколико постојећи салдо резерви из резултата није довољан, преостали дио дуговог салда конта 331111 може се покрити на терет трајних извора средстава.

Члан 59.

Финансијски резултат се у главној књизи трезора исказује на генералним организационим кодовима.

5. Методологија утврђивања финансијског резултата и буџетског суфицита/дефицита

Члан 60.

(1) Финансијски резултат текуће године представља разлику између прихода (класа 7) и расхода (класа 4), кориговану за износе директних књижења на конту 331211 у складу са МРС-ЈС и другим релевантним рачуноводственим прописима. У сљедећој години салдо конта 331211 - Финансијски резултат текуће године преноси се на конто 331111 - Финансијски резултат ранијих година.

(2) Финансијски резултат текуће године није једнак појму буџетског суфицита/дефицита (буџетског мањка/вишка).

(3) Буџетски суфицит/дефицит представља разлику између збира прихода, без прихода обрачунског карактера и примитака за нефинансијску имовину, и збира расхода, без расхода обрачунског карактера и издатака за нефинансијску имовину:

Буџетски суфицит/дефицит = (класа 7 - група 77 + класа 8) - (класа 4 - група 47 + класа 5).

(4) Одлуку о расподјели буџетског суфицита доноси орган управе, у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске, на основу претходно извршене анализе извора средстава/поријекла буџетског суфицита и постојећих законских ограничења у смислу њиховог даљег коришћења (нпр. суфицит као резултат неискоришћених намјенских прихода захтијева његову расподјелу у складу са законом утврђеном намјеном тих средстава).

(5) Позитиван финансијски резултат није довољан услов за доношење одлуке о расподјели буџетског суфицита.

6. Ванбилансна евиденција

Члан 61.

(1) На контима групе 39 - Ванбилансна евиденција евидентирају се пословни догађаји који немају директног утицаја на имовину, обавезе и изворе, него само отварају могућност за такав утицај у будућности (основна средства у закупу, примљена туђа роба и материјал, хартије од вриједности ван промета, гаранције, одобрени, а неповучени кредити и сл.).

(2) Књижења на контима групе 39 врше се истовременим евидентирањем на контима подгрупе 391 - Ванбилансна актива и контима подгрупе 392 - Ванбилансна пасива.

(3) Ванбилансна актива и ванбилансна пасива морају бити у равнотежи.

(4) Конта ванбилансне активе и ванбилансне пасиве међусобно се затварају када престане могући утицај пословних догађаја из става 1. овог члана.

7. Расходи

Члан 62.

(1) Расходи су смањења економских користи или услужног потенцијала током извјештајног периода, у облику одлива или трошења средстава или настанка обавеза које доводе до смањења нето имовине/капитала.

(2) Расходи се признају на обрачунском основу, у периоду у коме је и обавеза за плаћање настала без обзира да ли је извршено и само плаћање.

(3) Расходи обухватају текуће расходе и трансфере између буџетских јединица.

(4) Вредновање расхода (изузев расхода обрачунског карактера) врши се по номиналној вриједности очекиваног одлива готовине или готовинског еквивалента или других економских користи.

(5) Салда конта расхода не преносе се у наредну годину и затварају се на терет конта 499999 - Рачун за затварање расхода и преносе на класу 3 у циљу обрачуна финансијског резултата текућег периода.

Члан 63.

(1) Под расходима обрачунског карактера подразумијевају се расходи по основу набавне вриједности реализованих залиха, амортизације, резервисања по основу обавеза, финансијски расходи обрачунског карактера, расходи од усклађивања вриједности имовине, губици од продаје имовине, дате помоћи у природи и остали расходи обрачунског карактера, који не захтијевају одлив готовине и као такви се не планирају у буџету него се евидентирају искључиво у циљу израде финансијског извјештаја.

(2) У циљу израде финансијског извјештаја њихово признавање и вредновање врши се у складу са релевантним рачуноводственим стандардима.

(3) Амортизација је систематски (плански) распоред вриједности неког средства које се амортизује током његовог вијека трајања. Буџетски корисници су уз финансијски извјештај дужни објелоданити информације значајне за разумијевање начина обрачуна расхода амортизације сталне нефинансијске имовине којом управљају (процијењени корисни вијек, метод амортизације и друго).

8. Издаци за нефинансијску имовину

Члан 64.

(1) Издаци за изградњу, прибављање, инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију нефинансијске имовине евидентирају се преко конта класе 5, која представља затворен систем конта.

(2) Издаци за нефинансијску имовину се евидентирају на дуговој страни аналитичких конта класе 5, уз истовремено књижење на потражној страни корективног конта 519999 - Рачун за преузимање издатака за нефинансијску имовину.

(3) Књиговодственом евидентирању на контима класе 5 претходи књижење пословног догађаја, који ће довести до новчаног одлива, на одговарајућим билансним контима (укључујући и авансе дате за нефинансијску имовину).

(4) У складу су одобреним буџетом, књиговодствено евидентирање на класи 5 врши се у периоду за који је настала обавеза издатка за нефинансијску имовину, независно од тога да ли је по том основу до краја обрачунског периода дошло до готовинског одлива или се исти очекује у наредном обрачунском периоду.

(5) Изузетак је када се на крају обрачунског периода жели извршити резервација расположивих средстава на ставкама планираним у буџету (фонд 01) за набавку/улагање у нефинансијску имовину. Резервисање буџетских средстава планираних за набавку/улагање у нефинансијску имовину може се извршити уколико су испуњени сљедећи општи услови:

- а) да је позиција планирана буџетом,
- б) да постоји сагласност надлежне институције/органа за утрошак средстава,
- в) да је покренут или завршен поступак јавних набавки или друга захтијевана процедура прибављања нефинансијске имовине,
- г) да постоји поуздана процјена износа обавезе и
- д) да постоји вјероватноћа да ће за измирење обавезе бити потребан одлив средстава.

(6) Поред општих услова из става 5. овог члана могу бити прописани и посебни услови за одређену буџетску годину.

(7) Резервисање средстава врши се књижењем на дуговној страни аналитичких конта класе 5, уз истовремено књижење на потражној страни корективног конта 519999 - Рачун за преузимање издатака за нефинансијску имовину.

Евидентирање на контима биланса стања врши се у наредној години, у моменту набавке нефинансијске имовине, односно стварног настанка обавезе за издатак за нефинансијску имовину.

(8) Вредновање издатака за нефинансијску имовину врши се по номиналној вриједности оствареног или очекиваног одлива готовине или готовинског еквивалента.

(9) Салда конта класе 5 не преносе се у наредну годину и не представљају позиције биланса успјеха.

9. Издаци за финансијску имовину и отплату дугова

Члан 65.

(1) Издаци за прибављање хартија од вриједности, акција, учешћа у капиталу, финансијских деривата, издаци по основу датих зајмова у земљи и иностранству и издаци на име отплате дугова евидентирају се преко конта класе 6, која представља затворен систем конта.

(2) Издаци за финансијску имовину и отплату дугова се евидентирају на дуговној страни аналитичких конта класе 6, уз истовремено књижење на потражној страни корективног конта 619999 - Рачун за преузимање издатака за финансијску имовину или 629999 - Рачун за преузимање издатака за отплату дугова.

(3) Књиговодственом евидентирању на контима класе 6

претходи књижење пословног догађаја који ће довести до новчаног одлива на одговарајућим билансним контима (укључујући и авансе дате за финансијску имовину).

(4) У складу с одобреним буџетом, књиговодствено евидентирање на класи 6 врши се у моменту када је настала обавеза издатка за финансијску имовину или отплату дугова, независно од тога да ли је по том основу до краја обрачунског периода дошло до готовинског одлива или се исти очекује у наредном обрачунском периоду.

(5) Изузетак је када се на крају обрачунског периода жели извршити резервација расположивих средстава на ставкама планираним у буџету (или финансијском плану за ванбуџетска средства) за финансијску имовину и отплату дугова. Резервисање буџетских средстава планираних за набавку финансијске имовине и отплату дугова може се извршити уколико су испуњени сљедећи општи услови:

- а) да је позиција планирана буџетом,
- б) да постоји сагласност надлежне институције/органа за утрошак средстава,
- в) да је покренут или завршен поступак јавних набавки или друга захтијевана процедура прибављања финансијске имовине,
- г) да постоји поуздана процјена износа обавеза и
- д) да постоји вјероватноћа да ће за измирење обавеза бити потребан одлив средстава.

(6) Поред општих услова из става 5. овог члана могу бити прописани и посебни услови за одређену буџетску годину.

(7) Резервисање средстава врши се књижењем на дуговној страни аналитичких конта класе 6, уз истовремено књижење на потражној страни корективног конта 619999 - Рачун за преузимање издатака за финансијску имовину или 629999 - Рачун за преузимање издатака за отплату дугова. Евидентирање на контима биланса стања врши се у наредној години, у моменту набавке финансијске имовине, односно стварног настанка обавезе за издатак за финансијску имовину и отплату дугова.

(8) Вредновање издатака за финансијску имовину и отплату дугова врши се по номиналној вриједности оствареног или очекиваног одлива готовине или готовинског еквивалента.

(9) Салда конта класе 6 не преносе се у наредну годину и не представљају позиције биланса успјеха.

10. Приходи

Члан 66.

(1) Приходи су бруто приливи економске користи или услужног потенцијала током периода извјештавања када ти приливи доводе до повећања нето имовине/капитала, осим повећања која се односе на учешће власника.

(2) Приходи се признају на модификованој обрачунској основи, у рачуноводственом обрачунском периоду у којем су мјерљиви и/или расположиви:

- а) приходи су мјерљиви када их је могуће исказати вриједносно и
- б) приходи су расположиви када су остварени унутар обрачунског периода или убрзо након тога, а по основу права стечених у обрачунском периоду у коме се

признају.

(3) Приходи обухватају пореске и непореске приходе, укључујући и укинуте врсте јавних прихода, грантове, приходе обрачунског карактера и трансфере између буџетских јединица.

(4) Структура пореских и непореских прихода који се прикупљају преко рачуна јавних прихода мијења се у складу са измјенама законске регулативе у односним областима.

(5) Вредновање прихода (изузев прихода обрачунског карактера) врши се по номиналној вриједности очекиваног прилива готовине или готовинског еквивалента или других економских користи.

(6) Салда конта класе прихода не преносе се у наредну годину и затварају се у корист конта 799999 - Рачун за затварање прихода и преносе на класу 3 у циљу обрачуна финансијског резултата текућег периода.

Члан 67.

(1) Приходи по основу ефективних позитивних курсних разлика признају се и вреднују у складу са МРС-ЈС 4 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима.

(2) Приходи по основу дивиденди, учешћа у капиталу, приходи од хартија од вриједности и финансијских деривата, приходи од камата и остали приходи из трансакција размјене, признају се и вреднују на обрачунској основи у складу са МРС-ЈС 9 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима.

(3) Приходи по основу расподјеле јавних прихода на датум израде годишњих финансијских извјештаја сматрају се приходима тог извјештајног периода.

Члан 68.

(1) Помоћи у природи које су буџетски корисници примили од физичких и правних лица из земље и иностранства признају се као дугорочно раграничени приход на обрачунској основи у складу са МРС 20 и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима.

(2) Разграничени приходи признају се као обрачунски приход у корист конта 7717 - Помоћ у природи на систематској основи упоредо са признавањем обрачунских расхода генерисаних трошењем примљене помоћи.

(3) Грантови у новцу које су буџетски корисници примили од физичких и правних лица из земље и иностранства за текуће и капиталне намјене признају се као приход у тренутку пријема готовине или стицања права (без разграничења неутрошеног дијела).

Члан 69.

(1) Под приходима обрачунског карактера подразумевају се приходи од реализације залиха, корекција прихода за промјене вриједности залиха учинака, приходи од укидања резервисања по основу обавеза, финансијски приходи обрачунског карактера, приходи од усклађивања вриједности нефинансијске и

финансијске имовине, добици од продаје нефинансијске и финансијске имовине, помоћи у природи и остали приходи обрачунског карактера, који не узрокују прилив готовине и као такви се не планирају у буџету него се евидентирају искључиво у циљу израде финансијског извјештаја.

(2) У циљу израде финансијског извјештаја њихово признавање и вредновање врши се у складу са релевантним рачуноводственим стандардима.

11. Примици од нефинансијске имовине

Члан 70.

(1) Примици од продаје нефинансијске имовине евидентирају се преко конта класе 8, која представља затворен систем конта.

(2) Примици од нефинансијске имовине се евидентирају на потражној страни аналитичких конта класе 8 у моменту настанка новчаног тока, уз истовремено књижење на дуговној страни корективног конта 819999 - Рачун за преузимање примитака од нефинансијске имовине.

(3) Примици се могу евидентирати прије настанка новчаног тока, уколико су остварени убрзо након обрачунског периода, а по основу права стечених у обрачунском периоду у коме се признају.

(4) Књиговодственом евидентирању на контима класе 8 претходи књижење пословног догађаја који је довео до новчаног прилива на одговарајућим билансним контима (укључујући и примљене авансе за нефинансијску имовину).

(5) Вредновање примитака од нефинансијске имовине врши се по номиналној вриједности оствареног прилива готовине или готовинског еквивалента.

(6) Салда конта класе 8 не преносе се у наредну годину и не представљају позиције биланса успеха.

12. Примици од финансијске имовине и задуживања

Члан 71.

(1) Примици од реализације (продаје и наплате) финансијске имовине и примици од задуживања евидентирају се преко конта класе 9, која представља затворен систем конта.

(2) Примици од финансијске имовине и задуживања се евидентирају на потражној страни аналитичких конта класе 9 у моменту настанка новчаног тока, уз истовремено књижење на дуговној страни корективног конта 919999 - Рачун за преузимање примитака од финансијске имовине или 929999 - Рачун за преузимање примитака од задуживања.

(3) Примици се могу евидентирати прије настанка новчаног тока уколико су остварени убрзо након обрачунског периода, а по основу права стечених у обрачунском периоду у коме се признају.

(4) Књиговодственом евидентирању на контима класе 9 претходи књижење пословног догађаја који је довео до новчаног прилива на одговарајућим билансним контима (укључујући и примљене авансе за финансијску имовину).

(5) Вредновање примитака од финансијске имовине и задуживања врши се по номиналној вриједности

оствареног прилива готовине или готовинског еквивалента.

(6) Салда конта класе 9 не преносе се у наредну годину и не представљају позиције биланса успјеха.

VIII - ГРЕШКЕ И ПРОМЈЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Члан 72.

Према МРС-ЈС 3, буџетски корисници треба да изврши ретроактивно исправљање материјално значајних грешака из претходног периода у свом првом сету финансијског извјештаја одобреном за издавање након откривања тих грешака тако што ће:

- а) преправити упоредне износе за претходни презентовани период у којем се грешка појавила или
- б) ако се грешка појавила прије најранијег презентованог периода, преправити почетна салда средстава, обавеза и капитала за најранији презентовани претходни период.

Члан 73.

(1) Грешка из претходног периода треба да се исправи ретроактивним преправљањем података изузев ако је немогуће да се утврде, било ефекти који се односе на одређени период, било кумулативни ефекат грешке.

(2) Када је неизводљиво да се утврде ефекти грешке из одређеног периода на упоредне информације за један или више презентованих претходних периода, тада треба преправити почетна салда средстава, обавеза и извора средстава за најранији период за који је ретроактивно преправљање података изводљиво (што може бити и текући период).

(3) Када је на почетку текућег периода неизводљиво да се утврди кумулативни ефекат неке грешке на све претходне периоде, тада треба преправити упоредне информације како би се грешка исправила унапријед од најранијег датума за који је то практично.

Члан 74.

У посебним обавјештењима уз годишњи извјештај, односно у нотама уз годишњи финансијски извјештај неопходно је објавити информације о:

- а) природи грешке из претходног периода,
- б) за сваки презентовани период, ако је то практично изводљиво, износ исправке сваке ставке финансијских извјештаја на коју исправка утиче,
- в) износ исправке на почетку најранијег презентованог претходног периода и
- г) ако је за одређени претходни период неизводљиво да се изврши ретроактивно преправљање података, информације о околностима које су довеле до такве ситуације, уз назнаку о томе како и када је грешка исправљена.

IX - ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЈЕШТАВАЊА

Члан 75.

(1) При рачуноводственом обухвату и објављивању

информација о пословним догађајима буџетски корисници су обавезни да у складу са МРС-ЈС 14 и другим релевантним рачуноводственим стандардима, укључе и битне информације о пословним догађајима који су се десили у периоду између датума извјештавања и датума одобравања финансијских извјештаја.

(2) Под датумом извјештавања подразумијева се 31. децембар фискалне године, а под датумом одобравања финансијских извјештаја датум на који су финансијске извјештаје одобрили појединци или тијела која имају надлежност и овлашћење за то.

(3) Разликују се двије врсте догађаја након датума извјештавања:

- а) корективни догађаји након датума извјештавања, који пружају доказе о околностима које су постојале на датум извјештавања и
- б) некорективни догађаји након датума извјештавања, који само указују на околности које су настале након датума извјештавања.

Члан 76.

(1) За ефекте корективних догађаја након датума извјештавања буџетски корисници коригују износе припремљене за презентацију у њиховим финансијским извјештајима.

(2) Примјери корективних догађаја су:

- а) откривање превара или грешака које показују да су финансијски извјештаји нетачни,
- б) утврђивање након датума извјештавања трошкова набавке имовине или прихода по основу продаје насталих, односно остварених прије датума извјештавања и
- в) рјешење судског спора након датума извјештавања које указује на јасно постојање садашње обавезе ентитета прије датума извјештавања и друго.

Члан 77.

(1) За ефекте некорективних догађаја након датума извјештавања буџетски корисници не коригују износе признате у својим финансијским извјештајима, али их објављују уз финансијски извјештај.

(2) Примјери некорективних догађаја су:

- а) неуобичајено велики пад вриједности имовине евидентираних по фер вриједности,
- б) преузимање или отуђење главног контролисаног ентитета,
- в) најављивање плана престанка пословања,
- г) велике куповине или отуђења средстава,
- д) уништења имовине елементарном непогодом,
- ђ) објављивање или започињање примјене значајног реструктурисања,
- е) доношење законских прописа на основу којих је могуће извршити отпис позајмица, пласмана и сл. датих ентитетима или појединцима,
- ж) неуобичајено велике промјене цијена средстава или курсних стопа,
- з) стварање значајних обавеза или потенцијалних обавеза и) постојање или започињање значајних судских спорова, итд.

X - КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

1. Дефиниције и изрази

Члан 78.

У вези са припремом и презентацијом консолидованих финансијских извјештаја корисника буџета, у овом правилнику користе се изрази и дефиниције са сљедећим значењем:

а) контрола - моћ управљања финансијским и пословним политикама других корисника буџета или других ентитета јавног сектора, са циљем остваривања користи од њиховог пословања,

б) заједничка контрола - законом одређена или споразумом утврђена подјела контроле од стране корисника буџета над појединим или укупним активностима других корисника буџета или других ентитета јавног сектора,

в) значајан утицај - право учествовања у одлучивању о финансијским и пословним политикама корисника буџета или других ентитета јавног сектора, али не и право контроле или заједничке контроле над тим политикама,

г) економски ентитети - групе корисника буџета састављене од корисника буџета који самостално или заједно са другим буџетским корисницима контролишу једног или више других корисника буџета или других ентитета јавног сектора или остварују значајан утицај над њиховим финансијским и пословним политикама,

д) контролисани буџетски корисници - буџетски корисник који је под потпуном контролом другог буџетског корисника,

ђ) контролисани други ентитети јавног сектора - профитна или непрофитна правна лица која су под потпуном контролом буџетског корисника,

е) заједнички контролисани буџетски корисник или други ентитет јавног сектора - буџетски корисник или други ентитет јавног сектора који је под заједничком контролом два или више других корисника буџета,

ж) придружени ентитет - буџетски корисник или други ентитет јавног сектора над којим буџетски корисник остварује значајан утицај а који није ни контролисани, нити заједнички контролисани буџетски корисник или други ентитет јавног сектора,

з) метода набавне вриједности - метода рачуноводственог обухватања улагања по којој се улагање признаје у висини његове набавне вриједности,

и) метода удјела - рачуноводствена метода према којој се улагање почетно евидентира по набавној вриједности, а затим се коригује с циљем да одрази промјене учешћа буџетског корисника који има значајан утицај у нето имовини ентитета над којим је остварен значајан утицај,

ј) пропорционална консолидација - метода рачуноводственог обухватања учешћа у средствима, обавезама, расходима, приходима и нето имовини заједнички контролисаних корисника буџета и

к) засебни (појединачни) финансијски извјештаји - финансијски извјештаји презентовани од стране појединачних корисника буџета, укључујући и оне који остварују потпуну контролу, значајан утицај или су учесници у заједничкој контроли; засебни финансијски извјештаји нису исто што и консолидовани финансијски

извјештаји, финансијски извјештаји у којим се улагања рачуноводствено обухватају методом удјела или финансијски извјештаји сачињени методом пропорционалне консолидације.

2. Обухват

Члан 79.

(1) Консолидовани финансијски извјештаји корисника буџета обухватају финансијске извјештаје припремљене у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске и чланом 62. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

(2) Припрема и презентација консолидованих финансијских извјештаја корисника буџета врши се на начин и према правилима садржаним у оквиру:

а) МРС-ЈС 6 - Консолидовани и засебни финансијски извјештаји, за економски ентитет кога чине буџетски корисник који има контролу и контролисани буџетски корисници,

б) МРС-ЈС 7 - Улагања у придружене ентитете, за економски ентитет кога чине буџетски корисник који остварује значајан утицај и буџетски корисници над којим се остварује значајан утицај (придружени ентитети),

в) МРС-ЈС 8 - Учешћа у заједничким улагањима, за економски ентитет кога чине буџетски корисници који учествују у заједничкој контроли над другим буџетским корисницима и буџетским корисницима над којим се остварује заједничка контрола и

г) МРС-ЈС 22 - Објелодањивање финансијских информација о општем државном сектору, у случају кад економском ентитету кога чине буџетски корисници припадају и други ентитети јавног сектора.

(3) Осим одредаба релевантних МРС-ЈС, на израду консолидованих финансијских извјештаја корисника буџета примјењују се и одредбе Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина и градова и фондова.

Члан 80.

(1) Консолидовани финансијски извјештаји корисника буџета треба да обухвате финансијске извјештаје свих контролисаних корисника буџета и књиговодствену вриједност нето имовине контролисаних других ентитета јавног сектора, осим:

а) ако се планира да контрола буде само привремена, јер је контролисани други ентитет јавног сектора стечен и задржан искључиво ради његове продаје у року од дванаест мјесеци од датума стицања и

б) када буџетски корисник који остварује контролу активно тражи купца контролисаног другог ентитета јавног сектора.

(2) Други ентитет јавног сектора који је искључен из консолидације рачуноводствено се обухвата као финансијски инструмент.

3. Принципи консолидације годишњих финансијских извјештаја корисника буџета

Члан 81.

(1) У складу са одредбама МРС-ЈС 6, финансијски извјештаји корисника буџета комбинују се по принципу "ред по ред".

(2) Приликом израде консолидованог годишњег финансијског извјештаја предмет обавезне елиминације су:

- а) трансфери између буџетских јединица,
- б) потраживања и обавезе по основу трансфера и интерних трансакција између буџетских јединица,
- в) потраживања и обавезе по основу расподеле јавних прихода на дан извјештавања,
- г) разграничени пласмани преко јединица у оквиру јавне управе за имплементацију инопројеката,
- д) помоћи у натури између различитих нивоа власти и
- ђ) остале међусобне трансакције, потраживања и обавезе које се могу идентификовати и чија елиминација неће нарушити квалитативне карактеристике информација које се презентују у консолидованим финансијским извјештајима.

(3) Трансакција идентификована као предмет елиминације, елиминише се у потпуности из консолидованог извјештаја, укључујући и њен ефекат на финансијски резултат текуће године. Нпр. уколико расходи и издаци буџетске јединице даваоца, због ефекта стварања нове вриједности или временског разграничавања, нису једнаки приходима и примцима исказаним по основу исте трансакције код буџетске јединице примаоца, настала разлика се у консолидованом извјештају елиминише преко финансијског резултата текуће године.

Члан 82.

(1) Трансфери између буџетских јединица истог или различитог нивоа власти исказују се на обрачунској основи преко групе конта 48 и 78, без временског разграничавања неутрошених износа и обавезан су предмет елиминације приликом израде консолидованих извјештаја за те нивое власти.

(2) Трансфери између буџетских јединица истог или различитог нивоа власти подразумевају дознаке према буџетским јединицама (за потребе буџетских јединица) које имају за циљ да помогну у обављању редовних активности или специфичне групе активности (пројекта) примаоца дознаке.

(3) Дознаке једне буџетске јединице на рачуне/у буџет друге буџетске јединице које се односе на плаћања одређених врста пореза, доприноса, накнада, такса, и слично или фактурисаних услуга немају карактер трансфера, и нису предмет елиминације при консолидацији.

Члан 83

Потраживања и обавезе по основу трансфера и интерних трансакција између буџетских јединица истог или различитих нивоа власти евидентирају се на контима подгрупе 129 и 229 и обавезан су предмет елиминације при консолидацији.

Члан 84.

Потраживања по основу расподеле јавних прихода на дан извјештавања евидентирају се на аналитичком конту 123916 и аналитичким контима прихода.

Члан 85.

(1) Засебни финансијски извјештаји контролисаних других ентитета јавног сектора (профитних и непрофитних правних лица која су под контролом корисника буџета) нису предмет консолидације у смислу МРС-ЈС 6.

(2) Улагања у контролисане друге ентитете јавног сектора рачуноводствено се третирају имовином корисника буџета, у складу са МРС-ЈС 22.

(3) Вриједност имовине из става 2. овог члана у консолидованим финансијским извјештајима корисника буџета презентује се у висини која одговара књиговодственој вриједности нето имовине контролизованог другог ентитета јавног сектора.

(4) Укључивање контролисаних ентитета јавног сектора врши се додавањем нето имовине/капитала из његовог биланса стања у консолидовани биланс стања нивоа власти (Републике, општине, града, фонда), под чијом контролом се ентите налази. Додавање се врши у истом износу на позицији активе 1113 - Акције и учешће у капиталу и на позицији пасиве 3111 - Трајни извори средстава.

(5) Додавању вриједности нето имовине/капитала контролизованог ентитета јавног сектора, претходи елиминација свих претходно признатих улагања и властитих извора (иницијална средства, докапитализација, и сл.) у главној књизи општине.

XI - ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 86.

(1) За рачуноводствени третман трансакција, других догађаја и стања, за које не постоје посебни МРС-ЈС нити су обухваћени овим правилником, општина може донијети инструкције које су обавезујуће за буџетске кориснике општине.

(2) За рачуноводствени третман трансакција, других догађаја и стања, за које не постоје посебни МРС-ЈС, које нису обухваћени овим правилником и за које нису дате обавезујуће инструкције Министарства, општина и руководство буџетских корисника користи своје расуђивање за разраду и примјену рачуноводствене политике на основу општеприхваћених рачуноводствених начела и принципа.

Члан 87.

(1) Ефекти примјене одредаба Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и Фондова и ефекти преласка на примјене рачуноводствених политика утврђених овим правилником, кумулативно се утврђују за вриједност средстава и обавеза уз кориговање почетног салда одговарајуће компоненте властитих извора (нето имовине), у складу са инструкцијама Министарства о

књиговодственом евидентирању почетног стања и корекцијама књиговодственог евидентирања по почетном стању на дан 1. јануар 2011. године у главној књизи трезора за кориснике буџета и главним књигама буџетских корисника.

(2) Ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину се не врши.

Члан 88.

Ступањем на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о рачуноводственој политици за буџет и кориснике буџета општине Рудо (“Службени гласник општине Рудо”, бр. 10/07).

Члан 89.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у “Службеном гласнику општине Рудо”.

Број:02-020-6/13

Датум:04.02.2013.год.

НАЧЕЛНИК

Рајак Рато, дипл.инж.арх.с.р.

2.....

На основу члана 43. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ број: 101/04, 42/05 и 118/05) и члана 49. Статута општине Рудо („Службени гласник општине Рудо“ број: 8/08 пречишћени текст 9/08, 2/09 и 1/11) Начелник општине, д о н о с и

О Д Л У К У

о реалокацији средстава буџетског корисника

Члан 1.

Одобрава се реалокација средстава Општинској административној служби Рудо, за мјесец децембар 2012. године (организациони код **0 080 0130**), у износу од **7.110,56** КМ, са конта **372200** – Буџетска резерва на конто **412959** – Остали расходи по судским рјешењима, а трошак се односи на покретање судских поступака по Уговору о сервисирању кредитних средстава за привредни развој општине Рудо од 24.05.2006.године (у члану 11Уговора), закључен између Банке и Општине Рудо. Трошкови су уплаћени од стране банке закључно са 31.12.2012.године.

САДРЖАЈ:

АКТА НАЧЕЛНИКА ОПШТИНЕ РУДО

- | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1. Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у општини Рудо | 2/1 |
| 2. Одлука о реалокацији средстава буџетског корисника (општ.адм.управа) | 2/20 |
| 3. Одлука о реалокацији средстава буџетског корисника (ЈУ ЦКПД „Просвјета“ Рудо) | 2/20 |

Члан 2.

За реализацију ове Одлуке задужује се Одјељење за привреду и финансије, Одсјек за буџет.

Члан 3.

Ова Одлука ступа на снагу наредног дана од дана доношења, а биће објављена у Службеном гласнику општине Рудо.

Број:02-403-1-7/13

Датум:28.01.2013.год.

НАЧЕЛНИК

Рајак Рато, дипл.инж.арх.с.р.

3.....

На основу члана 43. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ број: 101/04, 42/05 и 118/05) и члана 49. Статута општине Рудо („Службени гласник општине Рудо“ број: 8/08 пречишћени текст 9/08, 2/09 и 1/11) Начелник општине, д о н о с и

О Д Л У К У

о реалокацији средстава буџетског корисника

Члан 1.

Одобрава се реалокација средстава ЈУ ЦКПД „Просвјети“ Рудо, за мјесец децембар 2012. године (организациони код **0 080 500**), у износу од **500,00** КМ, са конта **412600** – Расходи по основу путовања и смјештаја, на конто **412900** – Остали непоменути расходи (Расходи по основу организација, пријема и манифестација и Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу).

Члан 2.

За реализацију ове Одлуке задужује се Одјељење за привреду и финансије, Одсјек за буџет.

Члан 3.

Ова Одлука ступа на снагу наредног дана од дана доношења, а биће објављена у Службеном гласнику општине Рудо.

Број:02-403-1-8/13

Датум:28.01.2013.год.

НАЧЕЛНИК

Рајак Рато, дипл.инж.арх.с.р.