

Na temelju članka 61. Zakona o upravi („Službeni glasnik BiH“, br.32/02 i 102/09) i članka od 19. do 21. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine (»Službeni glasnik BiH«, br. 61/04, 49/09, 42/12, 87/12, 32/13 i 38/22) ministar financija i trezora Bosne i Hercegovine donosi:

**PRAVILNIK
O RAČUNOVODSTVU S RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA I
PROCEDURAMA ZA KORISNIKE PRORAČUNA INSTITUCIJA
BOSNE I HERCEGOVINE**

I TEMELJNE ODREDBE

**Članak 1.
(Predmet pravilnika)**

Pravilnikom o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Pravilnik), definiraju se opće odredbe računovodstva, standardne proračunske klasifikacije, sadržaj kontnog plana, računovodstvene knjige i knjigovodstvene isprave, usklađivanje bilančnih pozicija i popis imovine, obveza i potraživanja i druga područja koja se odnose na proračunsko računovodstvo.

**Članak 2.
(Primjena propisa)**

- (1) Odredbe ovoga Pravilnika odnose se na proračun institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine.
- (2) Odredbe ovog pravilnika dužni su provoditi institucije Bosne i Hercegovine, odnosno korisnici proračuna institucija Bosne i Hercegovine (definirane Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za fiskalnu godinu) i utvrđene Registrom proračunskih korisnika donesenim sukladno Uputi o sadržaju i načinu vođenja registra korisnika proračuna institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj 28/01) - (u daljnjem tekstu: proračun i proračunski korisnici).

**Članak 3.
(Proračunska načela)**

- (1) Proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti, ažurnosti, sveobuhvatnosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.
- (2) Proračunski korisnici vode knjigovodstvo proračuna sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima (IAS) i pratećim uputama, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).
- (3) Do usvajanja međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor, proračunski prihodi i rashodi evidentirat će se tako što će se koristiti modificirana računovodstvena obračunska metoda utvrđena u člancima 2. i 19. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine.

- (4) Proračunski korisnici iskazuju svoje knjigovodstvene podatke sukladno ovom Pravilniku.
- (5) Nakon pune implementacije međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (IPSAS) iskazivanje imovine, obaveza, prihoda i rashoda u institucijama BiH vžit će se u skladu sa obračunskom osnovom.

Članak 4. (Vođenje knjigovodstva)

- (1) Proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema klasifikaciji iz Kontnog plana.
- (2) Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, potraživanja, obveza i vlastitih izvora.

Članak 5. (Obaveza proračuna)

- (1) Proračun je obavezan osigurati podatke o:
 - a) poreznim приходima koji budu utvrđeni zakonom na razini Bosne i Hercegovine;
 - b) neporeznim приходima kao što su: administrativne pristojbe, sudske pristojbe, posebne naknade i pristojbe, prihodi od obavljanja vlastitih djelatnosti pojedinih proračunskih korisnika;
 - c) domaćim i inozemnim potporama (donacije), u gotovinskom i negotovinskom obliku, i transfere od entiteta i Distrikta Brčko;
 - d) ostalim приходima, primicima i financiranju proračuna;
 - e) tekućim izdacima, kao što su: plaće, naknade, izdaci za materijal i usluge, tekući transferi i plaćanje kamata i otplate dugova;
 - f) transferi za posebne programe i namjene;
 - g) nabavci kapitalnih izdataka i transferi za kapitalna ulaganja;
 - h) stanju financijske i nefinancijske imovine, sredstava rezervi i ostalih potraživanja i obveza;
 - i) stanju i kretanju izvora stalnih sredstava;
 - j) stanju i kretanju međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine (prihodi i obveze za servisiranje vanjskog i unutarnjeg duga).

Članak 6. (Obaveza proračunskih korisnika da osigura podatke)

- (1) Proračunski korisnici obvezni su osigurati podatke:
 - a) o tekućim izdacima, kao što su: plaće, naknade, izdaci za materijal i usluge, tekući transferi i plaćanje kamata i otplate vanjskog duga;
 - b) o transferima za posebne programe i namjene;
 - c) o nabavi kapitalnih izdataka i transfera za kapitalna ulaganja,
 - d) o potporama u nenovčanom obliku;
 - e) o stanju i kretanju izvora stalnih sredstava;

- (2) Proračunski korisnici obvezni su podatke iz stavka 1. ovog članka evidentirati putem Informacijskog sustava financijskog upravljanja prema standardnim proračunskim klasifikacijama.

II UNOS PODATAKA U INFORMACIJSKI SUSTAV

Članak 7.

(Unos podataka u Informacijski sustav)

- (1) Unos podataka u Informacijski sustav financijskog upravljanja (ISFU) vrši se putem radnih stanica u informacijskom sustavu. Prema dostupnosti radnih stanica razlikuju se dvije vrste proračunskih korisnika:
 - a) Proračunski korisnici koji imaju direktan pristup (on-line), svoje podatke i zahtjeve unose u sustav preko vlastitih radnih stanica i
 - b) Proračunski korisnici koji nemaju direktan pristup (on-line) i ne posjeduju radnu stanicu, svoje podatke i zahtjeve za unos podataka dostavljaju Ministarstvu financija i trezora na propisanim obrascima potpisanim od ovlaštenih osoba, uz koje se obvezno moraju priložiti fotokopije originalnih dokumenata.
- (2) Unos podataka u Informacijski sustav financijskog upravljanja (ISFU) ne može se vršiti putem radnih stanica kod drugih proračunskih korisnika.
- (3) Odgovornost za planiranje i stvaranje obveza, u okviru odobrenog proračuna, isključivo je na korisniku proračuna, odnosno ovlaštenoj osobi proračunskog korisnika.
- (4) Planiranje i stvaranje obveza ograničeno je visinom raspoloživih sredstava u proračunu kao i propisanim zakonskim odredbama i drugim propisima koji se odnose na stvaranje obveza.
- (5) Odgovornost za pravilnost i točnost unosa podataka ovisi od toga tko vrši taj unos.
- (6) Ako se unos vrši kod proračunskih korisnika, putem radnih stanica, ta je odgovornost na osobi koja je ovlaštena da vrši unos, a ako se unos obavlja u Ministarstvu financija i trezora Bosne i Hercegovine, temeljem podataka iz propisanih obrazaca, za točnost unosa odgovara zaposlenik Ministarstva, ukoliko se podaci na obrascima slažu s podacima iz priložene dokumentacije.
- (7) Odgovornost iz stava (6) ovog članka u dijelu unosa podataka, podrazumijeva ovlast (lozinku) za rad u određenom modulu.
- (8) Ovjeravanje i potpisivanje knjigovodstvenih isprava na temelju kojih se vrši unos podataka u informacijski sustav vrši rukovoditelj proračunskog korisnika ili osoba koju on pismeno ovlasti.

Članak 8.

(Unos obveza otvaranje i zatvaranje razdoblja)

- (1) Unos obveza za plaćanje u Informacijski sustav financijskog upravljanja vrši se u modulu pomoćne knjige AP-Obveze prema dobavljačima.
- (2) Otvaranje razdoblja za unos obveza i podataka u pomoćnim knjigama vrši Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, prvog radnog dana u mjesecu.
- (3) Radi pravodobne izrade kvartalnih izvješća u toku fiskalne godine, sve radnje preko ISFU-a, koje su dužni izvršiti proračunski korisnici u modulima pomoćnih knjiga (AP,

PO, AR) vrše se do 25. idućeg mjeseca po isteku kvartala za obveze iz prethodnog razdoblja.

- (4) Zatvaranje razdoblja za unos obveza proračunskih korisnika u modulu pomoćne knjige za unos obveza AP - Obveze prema dobavljačima vrši se, u pravilu, kvartalno, tj. 30 dana po isteku kvartala.
- (5) Proračunski korisnici, sukladno kronologiji događaja, ne smiju evidentirati i unositi obveze u onom obračunskom razdoblju za koje su podnijeli izvješća.
- (6) Unos zaostalih obveza koje se odnose na prethodna obračunska razdoblja u tijeku fiskalne godine, tj. na razdoblja za koja su podnesena financijska izvješća, obavlja se u onom mjesecu odnosno kvartalu za koje će se tek podnositi financijska izvješća.

III - NAČELA ISKAZIVANJA IMOVINE, POTRAŽIVANJA, OBVEZA, IZVORA, PRIHODA I RASHODA, POPIS IMOVINE, POTRAŽIVANJA I OBVEZA

Članak 9. (Obaveza korisnika)

- (1) Proračunski su korisnici obvezni da se prilikom unosa podataka za knjiženje pridržavaju računovodstvenih načela. Svi podaci moraju biti točni, pouzdani, sveobuhvatni i uneseni pravodobno po pojedinačnom iskazivanju pozicija.
- (2) Kod proračunskog korisnika ostaje originalna dokumentacija koja je bila temelj za unos podataka i isti su u obavezi vršiti redovitu kontrolu unesenih transakcija, dnevno, tjedno, mjesečno, ovisno od vrsti transakcije i njihovim potrebama, putem određenih vrsta izvješća.

Članak 10. (Imovina, potraživanja i obveze)

- (1) Imovina, potraživanja, obveze i izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika.
- (2) Imovina su resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.
- (3) Potraživanja su rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduća financijska imovina proračuna odnosno proračunskih korisnika, koja se potražuju od trećih osoba i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.
- (4) Obveze su nepodmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa.
- (5) Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti.
- (6) Potraživanja i obveze klasificiraju se prema namjeni i ročnosti.
- (7) Izvori su ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.
- (8) Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Članak 11.
(Stalna i kratkotrajna imovina)

- (1) Stalna se imovina početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.
- (2) Nabavnu vrijednost imovine čini kupovna cijena uvećana za sve zavisne troškove nabave (uvozne carine, nepovratne poreze, izdatke za prijevoz i drugo), koji su u funkciji konkretne nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.
- (3) Stalna imovina je imovina čiji je vijek upotrebe dulji od jedne godine i koja dulje od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.
- (4) Stalna se imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji pomoćne knjige i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.
- (5) Kratkotrajna imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana.

Članak 12.
(Vrijednost stalne imovine)

- (1) Proračunski korisnici evidentiraju ispravak vrijednosti stalne imovine u obliku stvari materijalnih prava, neizravno na teret klase 5. - Izvori sredstava.
- (2) Otpis stalne imovine provodi se linearnom metodom otpisa — primjenom godišnjih stopa, na temelju odluke koju donosi Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine.
- (3) Osnovica za otpis stalne imovine u obliku stvari nabavna je odnosno revalorizirana vrijednost stalne imovine.
- (4) Otpis vrijednosti materijalne imovine ne provodi se za zemljište i šume kao prirodne resurse, niti za imovinu koja je u procesu nabave, kao ni za ostalu materijalnu imovinu u skladu sa standardima
- (5) Stalna imovina u obliku poslovnih udjela, dugoročnih zajmova i vrijednosnih papira koji kotiraju na burzi iskazuje se po načelu nabavne ili niže cijene.
- (6) Ako se za nematerijalnu imovinu (patenti, licencije, pravo korištenja tuđih sredstava, dugogodišnji zakup i slično) ne može utvrditi koristan vijek upotrebe, takva se imovina ne otpisuje do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Članak 13.
(Revalorizacija)

- (1) Proračunski korisnici obavljaju revalorizaciju ako je inflacija na godišnjoj razini, mjerena rastom cijena, viša od 10% godišnje ili 10 % i više kumulativno od zadnje promjene vrijednosti sredstava.
- (2) Revalorizacija stvari u okviru stalnih sredstava i revalorizacije zaliha obavljaju se tako da se kumulativni indeks rasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda primjenjuje na nabavnu ili ranije revaloriziranu cijenu.
- (3) Revalorizacija potraživanja i dugovanja vrši se u skladu s ugovorom.

- (4) Učinak revalorizacije obračunava se najkasnije na kraju godine u kojoj je nastupio porast cijena za više od 10% u odnosu na nabavnu odnosno prethodno revaloriziranu cijenu u skladu sa stavkom (1) ovog članka.
- (5) Revalorizacija se obavlja primjenom indeksa promjene cijena koje objavljuje Agencija za statistiku Bosne i Hercegovine.

Članak 14.

(Iskazivanje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka)

- (1) Sukladno člancima 2. i 19. Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine, prihodi i primici, rashodi i izdaci iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja.
- (2) Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:
 - a) prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i mjerljivi,
 - b) rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju,
 - c) prihodi i rashodi ne iskazuju uslijed procjene vrijednosti imovine,
 - d) amortizacije imovine ne iskazuje kao rashod, nego se umanjuju izvori sredstava, rashodi za utrošak imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njezine nabavne vrijednosti, za donacije u naturalnom obliku ne iskazuju se prihodi i rashodi, nego se evidentiraju prema procijenjenoj vrijednosti.
- (3) Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata. Prihodi proračuna institucija Bosne i Hercegovine klasificiraju se na prihode od neizravnih poreza, prihode od administrativnih i sudskih pristojbi, pristojbe i naknade po posebnim propisima, prihode od pruženih usluga, pristojbe na spise i radnje u postupku indirektnog oporezivanja, naknade i pristojbe od ličnih, putnih isprava i registracije vozila, novčane kazne, prihodi od imovine i pozitivnih tečajnih razlika, te prihode od donacija, pomoći i ostale prihode.
- (4) Rashodi su smanjenja ekonomskih koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza. Rashodi proračuna institucija Bosne i Hercegovine klasificiraju se na rashode za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih, materijalne troškove, izdatke za kamate i otplatu vanjskog duga, tekuće grantove, kapitalne grantove, kapitalne izdatke i ostale rashode.
- (5) Primici su priljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama.
- (6) Izdaci su odljevi novca i novčanih ekvivalenata po svim osnovama.

Članak 15.

(Popis imovine)

- (1) Proračunski korisnici, najmanje jednom godišnje, moraju popisati imovinu, potraživanja i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.
- (2) Proračunski su korisnici dužni sačiniti popis imovine, potraživanja i obveza na kraju svake proračunske godine sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine.
- (3) Prije popisa proračunski su korisnici dužni izvršiti usklađivanje podataka iz pomoćnih knjiga s podacima iz glavne knjige.
- (4) Pored redovitog popisa proračunski korisnici vrše popis imovine, potraživanja i obveza i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem i prilikom primopredaje dužnosti, statutarnih promjena i u drugim slučajevima.

- (5) Proračunski korisnici kod kojih se nalaze tuđa sredstva dužni su izvršiti popis istih, i to posebno za svaku pravnu osobu kojoj ta imovina pripada, te istim dostaviti po jedan primjerak popisnih lista.
- (6) Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Članak 16. **(Povjerenstvo za popis imovine)**

- (1) Povjerenstvo za popis imovine, potraživanja i obveza osniva rukovoditelj ili ovlašteni predstavnik proračunskog korisnika svojom odlukom.
- (2) Rukovoditelj ili ovlašteni predstavnik iz stavka 1. ovoga članka određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvješća s priloženim popisnim listama.
- (3) Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvješće na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga rukovoditelju ili ovlašteni predstavnik iz stavka 1. ovoga članka.

Članak 17. **(Članovi povjerenstva za popis imovine)**

- (1) Članove popisnih povjerenstava potrebno je upoznati sa svrhom i sadržinom njihovog rada i njihovom odgovornošću.
- (2) Pri imenovanju povjerenstva treba voditi računa o stručnosti i neutralnosti pojedinih članova povjerenstva kako bi se popisom osigurale informacije koje će i kvantitativno i kvalitativno odraziti stvarno stanje imovine, potraživanja i obveza.
- (3) Broj popisnih povjerenstava i njihovih članova ovisi o količini i vrsti imovine, potraživanja i obveza koje treba popisati.
- (4) Osobe odgovorne za knjigovodstvo moraju uskladiti analitičke knjigovodstvene evidencije u pomoćnim knjigama s odgovarajućim sintetičkim kontima glavne knjige i pravovremeno osigurati knjigovodstvene podatke o stanjima na dan 31.12. Pod knjigovodstvenim stanjima na dan 31.12. smatraju se stanja utvrđena nakon što su u knjigovodstvu proknjižene sve transakcije i promjene nastale do tog dana zaključno.

Članak 18. **(Rukovoditelj proračunskog korisnika odlučuje na temelju izvještaja o popisu imovine)**

- (1) Rukovoditelj ili ovlašteni predstavnik proračunskog korisnika na temelju izvješća i priloženih popisnih lista odlučuje o:
 - a) načinu likvidacije utvrđenih manjkova,
 - b) načinu knjiženja utvrđenih viškova,
 - c) otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza,
 - d) rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara,
 - e) mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

- (2) Izuzetno od stavka (1) ovog člana, potraživanja po osnovi prihoda nastala na temelju ispostavljenih faktura ili ugovora ne mogu se otpisati ili izmijeniti bez odobrenja Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine .

Članak 19.
(Knjiženja u skladu s popisom imovine)

- (1) Nakon razmatranja izvještaja o izvršenom popisu i sukladno donesenim odlukama, izvršit će se i odgovarajuća knjiženja u cilju svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom.
- (2) Prilikom popisa i procjene stanja stalnih sredstava koristiti obrasce:
 - a) Popisna lista stalnih sredstava;
 - b) Pregled stalnih sredstava koja podliježu revalorizaciji;
- (3) Prilikom knjiženja inventurnih razlika proračunski su korisnici obvezni voditi računa o specifičnostima koje su svojstvene računovodstvu proračuna (na primjer, sve promjene vrijednosti stalne imovine evidentiraju se direktno preko konta izvora sredstava, zalihe materijala uvijek se u cijelosti otpisuju na teret rashoda već u trenutku njihove nabave i sl.).

IV - SADRŽAJ I PRIMJENA KONTNOG PLANA

Članak 20.
(Primjena kontnog plana)

- (1) Proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva i po kontima Kontnog plana proračuna institucija Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Kontni plan), koji je sastavni dio ovog pravilnika.
- (2) Kontnim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih konta po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, potraživanja, obveze i izvore sredstva, te prihode/primitke i rashode/izdatke.
- (3) Konta su razvrstana na: klase, glavne kategorije, podkategorije, glavne grupe i analitička konta.
- (4) Analitička konta iz Kontnog plana mogu se raščlanjivati, prema potrebama, na subanalitičke kategorije.

Članak 21.
(Sadržaj kontnog plana)

- (1) Kontni plan sadrži 10 klasa, i to:
 - a) 0- Stalna sredstva (nefinancijska imovina);
 - b) 1-Novčana sredstva, kratkoročna potraživanja i razgraničenja (financijska imovina),
 - c) 2-Zalihe i sitan inventar,
 - d) 3- Kratkoročne obveze i razgraničenja,
 - e) 4- Dugoročne obveze,
 - f) 5- Izvori sredstava,
 - g) 6- Rashodi,
 - h) 7- Prihodi,

- i) 8- Kapitalni primici i izdaci,
 - j) 9- Vanbilančna evidencija.
- (2) Na klasama 0, 1, 2, 3, 4, 5 i 9 prate se promjene i stanja imovine, potraživanja, obveza i izvora sredstava.
 - (3) Na klasama 6, 7 i 8 prati se izvršenje prihoda, rashoda, primitaka i izdataka proračuna institucija Bosne i Hercegovine prema propisanoj ekonomskoj klasifikaciji.

Članak 22.
(Kontiranje i evidentiranje)

- (1) Proračunski korisnici poslovne promjene u proračunu kontiraju i evidentiraju neposredno na analitičkim kontima, a u nalogu i dnevniku, ovisno o tehnici knjigovodstva, vrši se grupiranje i zbirno knjiženje u sustavnoj evidenciji više razine.
- (2) Proračunski su korisnici obvezni transakcije u proračunu neposredno knjižiti na propisanim šestoznamenkastim kontima, a po potrebi i na subanalitičkim kontima.

Članak 23.
(Klasa 0 - Stalna sredstva)

- (1) Na kontima klase 0-Stalna sredstva, evidentiraju se sve stvari, prava i razgraničenja koja pojedinačno ostaju u cijelosti ili djelomično u istom obliku najmanje jednu godinu.
- (2) Evidentiranje nabave stalnih sredstava vrši se unosom faktura u modulu AP - Obveze prema dobavljačima na način da se evidentiraju kapitalni izdaci na glavnoj kategoriji 82 i odobre obveze na glavnoj kategoriji 31.
- (3) Putem prelaznih konta sredstva dolaze u modul dugotrajne imovine, odnosno modul stalnih sredstava nakon čega se dodjeljivanjem inventurnog broja i njihovim aktiviranjem formiraju odgovarajući dnevnicu za knjiženje u modulu Glavne knjige na način da se zadužuje odgovarajući analitički konto stalnih sredstava, a odobrava konto iz glavne grupe 5111-Izvori sredstava.
- (4) Nabava stalnih sredstava iz potpora (grantova) u nenovčanom obliku evidentira se direktno (ručnim unosom) u modul dugotrajne imovine nakon čega se aktiviranjem sredstava formiraju odgovarajući dnevnicu za knjiženje u modulu Glavne knjige na način da se zadužuje odgovarajući analitički konto stalnih sredstava, a odobrava konto iz glavne grupe 5111-Izvori sredstava, s tim da se vrijednost koja će biti evidentirana utvrđuje na temelju procjene povjerenstva koju odredi ovlašteni predstavnik proračunskog korisnika.

Članak 24.
(Evidentiranje po kontima)

- (1) Na kontima glavne grupe od 0111 do 0114, evidentiraju se po nabavnoj (vrijednost povijesni trošak), odnosno revaloriziranoj vrijednosti objekti i stvari koje su u upotrebi.
- (2) Na kontima glavne grupe 0115 - Stalna nematerijalna sredstva u obliku materijalnih prava, evidentiraju se po nabavnoj odnosno revaloriziranoj cijeni prava kao što je leasing, patenti, licencije, koncesije, softveri i slično.
- (3) U grupu iz stava (2) ovog člana svrstavaju se i osnivačka ulaganja, kao što su studije izvodljivosti projektne pripreme i projektiranja i ostala osnivačka ulaganja.
- (4) Na kontu glavne grupe 0116 - Sredstva u pripremi knjiže se investicije u tijeku, odnosno sva ulaganja za izgradnju i stjecanje stalnih sredstava, a zatvaranje konta

vrši se prijenosom na odgovarajuća konta stalnih sredstava, dok privremene i konačne situacije u knjigovodstvenom smislu zamjenjuju fakturu kao dokument za knjiženje.

- (5) Ukoliko je za nabavu stalnih sredstava ili njihovu izgradnju dan avans, vrši se evidentiranje avansa stavkom 131112 Dani avansi uz odobrenje konta 391293- Obveze za avans.
- (6) Po prijemu privremene situacije ili fakture, vrši se uparivanje danog avansa s fakturom-situacijom, čime se softverski zatvara konto 131112 Dani avansi i evidentira smanjenje obveze prema dobavljaču, knjiženjem na dugovnu stranu konta glavne grupe 3111- Kratkoročne tekuće obveze, za iznos danog avansa.
- (7) Sve situacije, pa i konačna unose se u sustav kao standardne fakture, a datum uparivanja fakture s plaćenim avansom datum je glavne knjige fakture.
- (8) Na odgovarajućim kontima glavne grupe 0117 - Sredstva van upotrebe vode se ona stalna sredstva koja se više ne koriste, odnosno čija je upotreba trajno prestala iz bilo kojih razloga (tehnološka zastara, nefunkcionalnost, viša sila i sl).
- (9) U slučajevima privremenog prestanka rada ili korištenja stalnih sredstava, ne vrši se prijenos stalnih sredstava na konta stalnih sredstava van upotrebe.
- (10) Prijenos sredstava iz upotrebe na konta sredstava van upotrebe evidentira se stavkom 0117- Sredstva van upotrebe/odgovarajući konto 0111-0116 za iznos nabavne vrijednosti.
- (11) Konto glavne grupe 0119- Ispravak vrijednosti stalnih sredstava obuhvaća otpisanu vrijednost.
- (12) Konto iz stava 11 ovog člana, odobravaju se periodično za obračunski otpis na teret klase 5- Izvori sredstava,
- (13) Amortizacija stalnih sredstava počinje prvog dana sljedećeg mjeseca od stavljanja stalnog sredstva u upotrebu, a završava se datumom rashodovanja, prodaje, otuđenja ili potpunog otpisa stalnog sredstva.
- (14) Ispravak vrijednosti stalnih sredstava provodi se linearnom metodom otpisa, primjenom godišnjih stopa otpisa koje su propisane važećim aktom ovog ministarstva.

Članak 25.

(Konta glavne kategorije 02)

- (1) Na kontima glavne kategorije 02-Dugoročni plasmani evidentiraju se plasirana sredstva u vidu kredita, depozita i uloga s rokom preko jedne godine.
- (2) Na kontu glavne grupe 0211 vode se pozajmljivanja i učešće u knjižnom obliku, bez obzira na način osiguranja.
- (3) Na kontu glavne grupe 0230 vode se svi ulozi u osobna društva, banke i druge financijske organizacije (domaće i inozemne), kao i oni ulozi u ostala društva kapitala (dionička) u kojima ulagač želi da stekne utjecaj u upravljanju i osobno u nadzoru.
- (4) Primljena osiguranja (hipoteka, vrijednosni papiri i druga osiguranja) evidentiraju se vanbilansno.
- (5) Krediti u obliku obveznica vode se u glavnoj kategoriji 03- Vrijednosni papiri.
- (6) Plasmani u dionice koji su motivirani dividendom i kursnom razlikom vode se na kontu glavne grupe 0311.

Članak 26.
(Konto podkategorije 031)

- (1) Na kontu potkategorije 031- Vrijednosni papiri, evidentiraju se vlasnički, kreditni i drugi papiri, ako tijelo ima namjeru držati ih dulje od godine.
- (2) Dionice se vode po kupovnom kursu, a obveznice po nominalnom kursu s tim što se odstupanje od nominalnog kursa evidentira na kontu glavne grupe 0319.
- (3) Konto glavne grupe 0319 odobrava se za dio kupovne cijene koji vjerojatno neće biti naplaćen.

Članak 27.
(Konto glavne kategorije 09)

Na kontima glavne kategorije 09-Dugoročna razgraničenja evidentiraju se razgraničenja prihoda i rashoda i ostala razgraničenja koja se vrše na rok dulji od godine (kamata, kursna razlika).

Članak 28.
(Klasa 1 - Novčana sredstva, kratkoročna potraživanja i razgraničenja)

Na kontima klase 1- Novčana sredstva, kratkoročna potraživanja i razgraničenja evidentira se gotovina, kratkoročni vrijednosni papiri, kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani, financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama i kratkoročna razgraničenja po svim osnovama.

Članak 29.
(Konto glavne kategorije 11)

- (1) Na kontima glavne kategorije 11- Novčana sredstva i plemeniti metali, vode se efektivni i žiralni novac, valute i devize kao i plemeniti metali u skladu s nazivom konta.
- (2) Na kontu glavne grupe 1111- Žiro i prelazni računi evidentiraju se novčana sredstva u okviru Jedinstvenog računa trezora (žiro račun).
- (3) Na računu iz stava (2) ovog člana vode se i prijelazna konta kao i sredstva za koja je putem poravnanja plaćanja utvrđeno da su pogrešno uplaćena ili isplaćena
- (4) Ukoliko se novčana sredstva oročavaju, ona se knjigovodstveno posebno iskazuju, na posebnim kontima glavne grupe 1412- Depoziti, a ne kao sredstva na računu.
- (5) Na kontu glavne grupe 1112- Izdvojena novčana sredstva i akreditivi, vode se izdvojena sredstva za otvorene akreditive, za isplatu čekova i slično.
- (6) Na kontu glavne grupe 1113- Blagajna, vode se gotovinska sredstva koja služe proračunskim korisnicima za plaćanje u gotovini sukladno uputama o blagajničkom poslovanju i odlukama o blagajničkom maksimumu.
- (7) Za potrebe blagajne u okviru Jedinstvenog računa trezora otvoreni su posebni računi za podizanje gotovine od strane proračunskih korisnika, i to putem čeka izdanim od strane trezora. Zaduženje konta blagajne znači da su izvršeni određeni primici u blagajnu, a odobrenje znači da su izvršene određene isplate.
- (8) Devizna konta glavne grupe 1114, 1115 i 1116 vode se paralelno u stranoj valuti, u KM i bilanciraju se po kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine.
- (9) Na kontu glavne grupe 1118- Ostala novčana sredstva, vode se ostala novčana i depozitna sredstva i konta za poravnanje plaćanja i gotovine.

- (10) Ako je potraživanje po osnovi depozita postalo u cijelosti ili djelomično sumnjivo, rezerviranje se vrši preko konta glavne grupe 1119- Ispravka vrijednosti.

Članak 30.
(Konto glavne kategorije 12)

- (1) Na kontu glavne kategorije 12- Vrijednosni papiri, vode se oni vrijednosni papiri koji su po svojoj prirodi kratkoročni (mjernica, ček) kao i oni dugoročni papiri koje pravna osoba nema namjeru držati dulje od godine.
- (2) Kratkoročni papiri vode se po kupovnom kursu, a obveznice i ostali dugoročni papiri po nominalnom kursu, dok se odstupanje od nominalnog kursa evidentira na kontu glavne grupe 1219- Ispravka vrijednosti.

Članak 31.
(Konto glavne kategorije 13)

- (1) Na kontu glavne kategorije 13- Kratkoročna potraživanja, vode se potraživanja koja trebaju biti podmirena u roku do godine dana.
- (2) Na ovim kontima evidentiraju se potraživanja od pravnih i fizičkih osoba po raznim osnovama, (npr. na ime potraživanja po osnovi bolovanja preko 42 dana, potraživanja po osnovi povrata PDV-a i sl.) i potraživanja za unaprijed plaćene robe, radove i usluge korisnika (avansi).
- (3) Potraživanja je obvezno evidentirati u godini na koju se odnose i za koja postoji relevantna dokumentacija. Refundacija raznih naknada i rashoda i povrat više uplaćenih sredstava iz prethodnih godina za koja nisu evidentirana potraživanja oprihodovat će se.
- (4) Na ovom se kontu evidentiraju potraživanja na temelju izdanih izlaznih faktura po osnovi obavljanja vlastite djelatnosti proračunskih korisnika, na način da se zaduži odgovarajući konto u glavnoj grupi 1311, a odobri odgovarajući konto u glavnoj grupi 3911, dok se nakon evidentiranja naplate prihoda vrši obrnuto knjiženje.
- (5) Na kontu glavne grupe 1312- Potraživanja od fizičkih osoba, isplaćene akontacije za službeni put evidentiraju se u Glavnoj knjizi na kontu 131311- Akontacija za službeni put uz obvezan unos subanalitičkog konta po primatelju akontacije.
- (6) Potraživanje koje je nesigurno za naplatu ispravlja se posredstvom konta glavne grupe 1319- Ispravka vrijednosti.

Članak 32.
(Konto podkategorije 141)

Na kontu podkategorije 141- Kratkoročni plasmani vode se dani kratkoročni krediti, kratkoročni oročeni depoziti i ostali plasmani do godine, a njihov se ispravak evidentira preko konta glavne grupe 1419.

Članak 33.
(Konto podkategorije 161)

- (1) Na kontu podkategorije 161- Financijski obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama, evidentiraju se potraživanja iz financijskih i obračunskih odnosa s drugim povezanim jedinicama proračuna (interne transakcije), kao i samim proračunima koja trebaju biti podmirena u roku do godine dana.
- (2) Na kontu glavne grupe 1613- Potraživanja u okviru tijela i organizacija, vode se potraživanja u okviru tijela i organizacija iz internih poslovnih odnosa na odgovarajućem analitičkom kontu.

Članak 34.
(Konto podkategorije 191)

- (1) Na kontu podkategorije 191 — Kratkoročna razgraničenja, evidentiraju se aktivne kamate, zakupnine i druge anticipativne pozicije aktive (konto 191100 — Razgraničeni prihodi), kao i pasivne kamate, zakupnine i druge tranzitorne pozicije aktive (konto 191200 — Razgraničeni rashodi), sve na rok do godine dana.
- (2) Kratkoročna razgraničenja mogu se bilancirati na kraju godine samo pod uvjetom da je razgraničenje usklađeno s proračunskim planom.

Članak 35.
(Klasa 2 - Zalihe)

U klasi 2- Zalihe, evidentiraju se zalihe materijala i robe s pripadajućom razlikom u cijeni i ukalkuliranim porezom na robu, kao i sitni inventar na zalihi i u upotrebi.

Članak 36.
(Materijali i sitni inventar)

- (1) Materijal i sitni inventar evidentiraju se samo unutar klase 2 u cilju kontrole nad njihovom upotrebom, s obzirom na to da se nabava ovih vrijednosti stavlja neposredno na rashode.
- (2) Nabava materijala i inventara evidentira se u klasi 2 tako što se tereti konto glavne grupe 2111-Zalihe materijala odnosno 2211- Sitan inventar na zalihama u korist konta glavne grupe 2119- Ispravka vrijednosti odnosno 2219-Ispravka vrijednosti.
- (3) Trošenje materijala knjiži se odobravanjem konta glavne grupe 2111-Zalihe materijala odnosno 2211- Sitan inventar na zalihama, a na teret konta glavne grupe 2119- Ispravka vrijednosti odnosno 2219-Ispravka vrijednosti.
- (4) Višak materijala i sitnog inventara utvrđenog po popisu knjiži se zaduženjem odgovarajućeg analitičkog konta iz klase 2 a odobrenjem konta ispravka vrijednosti zaliha materijala ili sitnog inventara.
- (5) Manjak materijala i sitnog inventara utvrđenog po popisu može se evidentirati, na temelju odluke rukovoditelja korisnika, kao potraživanje od odgovorne osobe ili na teret proračunskog korisnika kao smanjenje vrijednosti zaliha.

- (6) Smanjenje zaliha knjiži se zaduženjem konta glavne grupe 2119- Ispravka vrijednosti odnosno 2219- Ispravka vrijednosti, a odobravanjem odgovarajućeg analitičkog konta iz klase 2.
- (7) Potraživanje od odgovornih osoba evidentira se na kontu 131321 — Potraživanja od radnika za manjkove, a u korist konta 391191 — Razgraničeni ostali prihodi.

Članak 37.
(Klasa 3 - Kratkoročne obveze i razgraničenja)

Na klasi 3 evidentiraju se obveze koje dospijevaju u roku kraćem od godine, odnosno obveze koje su izvorno formirane s rokom dospijeca kraćim od jedne godine. Kratkoročne obveze i razgraničenja raspoređene su ili obuhvaćaju kratkoročne tekuće obveze, obveze po osnovi vrijednosnih papira, kratkoročne kredite i zajmove, obveze prema radnicima, financijske i obračunske odnose s drugim povezanim jedinicama i kratkoročna razgraničenja.

Članak 38.
(Konto glavne kategorije 31, 32 i 33)

- (1) Na kontu glavne kategorije 31- Kratkoročne tekuće obveze, evidentiraju se obveze iz tekućeg poslovanja koje nastaju i prestaju uvijek na isti način, pod istim uvjetima, a prema nazivima pojedinih konta.
- (2) Na kontu glavne kategorije 32- Obveze po osnovi vrijednosnih papira vode se izdani vrijednosni papiri prema nazivima pojedinih konta.
- (3) Na kontu glavne kategorije 33- Kratkoročni krediti vode se primljeni financijski i robni krediti s rokom vraćanja od godine dana.
- (4) Krediti u devizama iz inozemstva vode se u stranoj valuti i u KM i bilanciraju se po kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine.

Članak 39.
(Konto glavne kategorije 34)

Na kontu glavne kategorije 34- Obveze prema radnicima vode se obveze po osnovu plaća i naknada plaća kao i obveze po osnovu svih poreza i doprinosa bez obzira na to snosi li ih radnik ili poslodavac.

Članak 40.
(Konto glavne grupe 3414)

Na kontu glavne grupe 3414 - Ostale obveze prema radnicima evidentiraju se sve ostale obveze prema radnicima po osnovu dodatnih primanja izuzev plaća, naknada plaća i poreza i doprinosa na plaće.

Članak 41.
(Konto glavne kategorije 36)

- (1) Na kontu glavne kategorije 36- Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama, evidentiraju se obveze iz financijskih i obračunskih odnosa s drugim povezanim jedinicama proračuna (interne transakcije), kao i samim proračunima koja trebaju biti podmirena u roku do godine dana.
- (2) Konto glavne kategorije 36- Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama dalje se grupira na obveze prema tijelima (3611), obveze prema organizacijama (3612) te obveze unutar tijela i organizacija (3613), gdje se evidentiraju obveze prema drugim korisnicima proračuna kao internim dobavljačima.

Članak 42.
(Konto glavne kategorije 39)

Na kontu glavne kategorije 39- Kratkoročna razgraničenja, vode se razgraničeni prihodi (3911), razgraničeni rashodi (3912, ostala razgraničenja (3913) ako se razgraničavaju na rok do godine dana.

Članak 43.
(Klasa 4 - Dugoročne obveze i razgraničenja)

- (1) Na klasi 4 evidentiraju se obveze koje dospijevaju u roku duljem od godine kao i obveze čiji preostali rok traje kraće od godine dana, a izvorno su formirane s ugovorenim rokom duljim od godine.
- (2) Dugoročne obveze i razgraničenja, prema kontnom planu obuhvaćaju dugoročne kredite i zajmove, ostale dugoročne obveze i dugoročna razgraničenja.

Članak 44.
(Konto glavne kategorije 49)

- (1) Na kontu glavne kategorije 49- Dugoročna razgraničenja, evidentiraju se prihodi i rashodi koji se razgraničavaju na rok dulji od godine ako je to u skladu s planom proračuna.
- (2) Dugoročna razgraničenja obuhvaćaju razgraničene prihode (4911), razgraničene rashode (4912), te ostala razgraničenja (4913).

Članak 45.
(Klasa 5 - Stalni izvori sredstava)

- (1) U klasi 5 evidentiraju se izvori koji pravnoj osobi stoje na raspolaganju na neodređeno vrijeme odnosno koji nemaju rok dospelja.

- (2) Na kontu glavne kategorije 51 - Izvori stalnih sredstava iskazuje se i prati stanje stalnih sredstava, kao povećanje na temelju kupovine, izgradnje, rekonstrukcije ili stjecanja na drugi način ili smanjenje na temelju prodaje, rashodovanja, otpisa ili otuđenja.
- (3) U okviru konta 511111 vode se analitički računi novčanog i naturalnog dijela stalnih sredstava.
- (4) Na kontu glavne grupe 5211- Ostali izvori sredstava iskazuju se ulozi drugih organizacija, osoba i subjekata u vidu dionica ili u knjižnom obliku.

Članak 46.
(Konto glavne kategorije 53)

Konto glavne kategorije 53- Izvori sredstava rezerve, predviđeni su za evidentiranje izdvojenih sredstava za rezerve koje se formiraju po zakonskim propisima.

Članak 47.
(Konto glavne kategorije 58)

Konto glavne kategorije 58- Revalorizacijski stalnih sredstava i obaveza predviđeni su za evidentiranje učinaka revalorizacije sredstava i obveza u skladu s Uredbom i ovim Pravilnikom.

Članak 48.
(Konto glavne kategorije 59)

- (1) Na kontu glavne kategorije 59- Neraspoređeni višak prihoda i rashoda, vrši se evidentiranje viška prihoda nad rashodima ili viška rashoda nad приходima pri sustavnom zatvaranju računa na kraju godine.
- (2) Višak prihoda nad rashodima iskazuje se kao potražno (pozitivno) stanje konta 591111 — Neraspoređeni višak prihoda i rashoda, dok višak rashoda nad приходima pokazuje dugovno (negativno) stanje konta 591111 — Neraspoređeni višak prihoda i rashoda.

Članak 49.
(Klasa 6 - Rashodi)

- (1) Sukladno odredbama članka 2. stavka 1. točka o) «Modificirana osnova nastanka događaja», Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine, rashodi nastaju u razdoblju u kojem je i obveza za plaćanje nastala (rashodi se priznaju u trenutku nastanka obveze), bez obzira na to je li izvršeno i samo plaćanje.
- (2) Na temelju odredbe iz stavka (1) ovog člana, obveze treba knjižiti u obračunskom periodu na koji se obveze odnose.
- (3) Ukoliko je razdoblje na koje se stvorena obveza odnosi zatvoreno u modulu za unos obveza, obveze će se evidentirati u prvom narednom otvorenom obračunskom razdoblju.

Članak 50.
(Konto glavne grupe 6111 i 6112)

- (1) Konto glavne grupe 6111- Bruto plaće i naknade plaća tereti se za bruto plaće i naknade plaća po svim osnovama (neto plaće, neto naknade plaća za godišnji odmor, produljeni rad, bolovanje, praznik, plaćena odsutnost, nagrade-stimulacije kao i porezi i doprinosi na plaće).
- (2) Na konta glavne grupe 6112 evidentiraju se naknade troškova zaposlenih (prijevoz na posao i s posla, troškovi smještaja dužnosnika, odvojeni život, topli obrok, regres za godišnji odmor, terenski dodatak, otpremnine za odlazak u mirovinu, jubilarne nagrade, naknade skupštinskim zastupnicima, naknade u slučaju smrti i teže invalidnosti i ostale naknade).
- (3) Na kontima iz stava (1) i (2) ovog člana proračunski korisnici iskazuju sve vrste naknada svojih zaposlenika iz radnog odnosa i po osnovi radnog odnosa. Naknade koje se isplaćuju po osnovi upravnih i nadzornih odbora i drugih radnih tijela, ugovora o djelu, privremenih i povremenih poslova te članstva u povjerenstvima evidentiraju se na konta glavne grupe 6139 - Ugovorene usluge.

Članak 51.
(Konto podkategorije 613)

- (1) Na kontima podkategorije 613- Izdaci za materijal i usluge evidentiraju se tekući izdaci za putne troškove, izdaci za telefonske i poštanske usluge, izdaci za energiju i komunalne usluge, nabavu materijala, izdaci za usluge prijevoza i goriva, unajmljivanje imovine i opreme, izdaci za tekuće održavanje, izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa i ugovorene usluge.
- (2) Na kontima glavne grupe 6131-Putni troškovi evidentiraju se svi troškovi vezani uz službena putovanja a koji obuhvaćaju: troškove prijevoza na službenom putovanju, troškove smještaja na službenom putovanju, troškove dnevnica za vrijeme službenog putovanja i ostale putne troškove. Proračunski su korisnici obvezni da isplaćene dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu evidentiraju na subanalitičkom kodu po primatelju dnevnice.
- (3) Na kontima glavne grupe 6132- Izdaci za telefonske i poštanske usluge evidentiraju se troškovi fiksnih i mobilnih telefona, izdaci za internet te izdaci za poštanske usluge.
- (4) Na kontima glavne grupe 6133- Izdaci za energiju i komunalne usluge evidentiraju se svi troškovi energenata (električne energije, centralno grijanje, plin, loživo ulje, ugljen, drvo i drugi energenti) i sve vrste komunalnih usluga (izdaci za kanalizaciju, odvoz smeća, isporuka vode, održavanje čistoće, korištenje gradskog zemljišta i druge komunalne usluge).
- (5) Na odgovarajućim kontima glavne grupe 6134- Nabava materijala evidentiraju se svi tekući izdaci za materijal i sitan inventar, koji obuhvaćaju nabavu svih vrsta uredskog i drugog administrativnog materijala (papir, obrasci, kompjutorski papir i drugi potrošni materijal i sitan inventar), materijal i sitan inventar u ovisnosti o djelatnosti proračunskih korisnika, kao što su medicinski i laboratorijski materijal i lijekovi, materijal za ispitivanje okoliša, obrazovni i rekreacijski materijal, vojni materijal, materijal za javni red i sigurnost, izdaci za službenu i zaštitnu odjeću i obuću,

prehrambeni materijal i materijal za pripremanje hrane, materijal za čišćenje i drugi potrošni materijal i inventar.

- (6) Proračunski su korisnici dužni primjenjivati odgovarajuća analitička konta ili najbliža moguća za evidentiranje nabave pojedine vrste materijala i sitnog inventara.
- (7) Konta glavne grupe 6135 - Izdaci za usluge prijevoza i goriva koriste se za iskazivanje troškova goriva (benzina, dizel goriva i mlaznog goriva) i motornog ulja prijevoznih sredstava, prijevoze usluge, usluge prijevoza robe (zračne, cestovne, željezničke i druge), usluge premještaja i selidbe, utovara i istovara te registracije motornih vozila.
- (8) Prijevozni troškovi nastali prilikom izgradnje ili nabave stalnih sredstava ne evidentiraju se kao rashodi, nego kao zavisni troškovi nabave stalnog sredstva i ulaze u nabavnu vrijednost stalnog sredstva.
- (9) Odgovarajuća konta glavne grupe 6136- Unajmljivanje imovine i opreme, služe za evidentiranje izdataka proračunskih korisnika po osnovi zakupnina (poslovnog prostora, zgrada, stanova, skladišnog prostora i opreme) ili drugih naknada za korištenje tuđe imovine.
- (10) Ako se razdoblje obračunavanja zakupnine proteže i na iduće obračunsko razdoblje, potrebno je razgraničiti rashode na način da se pripadajući dio zakupa za iduće razdoblje, potrebno je razgraničiti rashode na način da se pripadajući dio zakupa za iduće obračunsko razdoblje evidentira na kontu glavne grupe 1912- Razgraničeni rashodi.
- (11) Konta glavne grupe 6137- Izdaci za tekuće održavanje, koriste se za evidentiranje tekućih popravaka i održavanja objekata, opreme i drugih stalnih sredstava koji su nastali u cilju njihovog normalnog funkcioniranja u predviđenom vijeku upotrebe. Tekućim (redovitim, preventivnim) održavanjem sprečavaju se veći kvarovi i štete na stalnim sredstvima. Na odgovarajućem kontu iz ove grupe proračunski korisnici trebaju evidentirati ulaganja u adaptaciju ili renoviranje prostora koji će služiti za njihov rad, a čiji je vlasnik druga pravna ili fizička osoba.
- (12) Na kontima glavne grupe 6138-Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa evidentiraju se izdaci za osiguranje (objekata, opreme), provizije i naknade za bankarske usluge, usluge platnog prometa i negativne kursne razlike na novčana sredstva.
- (13) Na kontima glavne grupe 6139 iskazuju se tekuće ugovorene usluge kao što su: usluge informiranja (javno informiranje i odnosi s javnošću koji uključuju reprezentaciju, mediji, tiskanje informativnih i drugih materijala i sl.), usluge stručnog obrazovanja (usavršavanje,specijalizacija, prekvalifikacija, seminari i savjetovanja, stručni ispiti i sl.), stručne usluge (pravne, računovodstvene, revizijske, odvjetničke, kompjutorske, autorski honorari i slično), medicinske i laboratorijske usluge, usluge ispitivanja okoliša, zatezne kamate i troškovi spora, izdaci za rad upravnih i nadzornih odbora i drugih radnih tijela, izdaci po ugovorima o djelu i za rad u povjerenstvima i ostale nespomenute usluge i davanja itd.

Članak 52. **(Konto podkategorije 614)**

- (1) Na kontu potkategorije 614 - Tekućih grantova, transfera, subvencija i drugo, evidentiraju se sva nepovratna davanja za tekuće svrhe, tj. nepovratna davanja koja nisu dana u svrhu nabave kapitalne imovine.

- (2) Kao tekući transferi iskazuju se i svi oni transferi čija namjena nije unaprijed definirana, a da je pravo korisnika tih transfera da sami određuju svrhu u koju će ih koristiti.
- (3) Prema primateljima kojima se daju tekući transferi i grantovi se dalje grupiraju na tekuće transfere drugim razinama vlasti (6141), grantove pojedincima (6142), grantove neprofitnim organizacijama (6143), subvencije javnim poduzećima (6144), subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima (6145), subvencije financijskim institucijama (6146), transfere u inostranstvo (6147), druge tekuće transfere (6148) i kontribucije-članarine (6149).

Članak 53.
(Konto podkategorije 615)

- (1) Na kontu potkategorije 615- Kapitalnih grantova i transfera, evidentiraju se nepovratna davanja u svrhu nabave kapitalne imovine.
- (2) Kod kapitalnih grantova i transfera podrazumijeva se da je njihova namjena unaprijed poznata i utvrđena, tj. da će primatelj grant koristiti isključivo za kapitalne namjene.
- (3) Isplate opće prirode drugim razinama vlasti, a namijenjene za razne i neodređene svrhe, treba prikazati pod tekućim transferima čak i ako su djelomično korištene za pokrivanje nabave fiksne (kapitalne) imovine.

Članak 54.
(Konto podkategorije 616)

Na kontu potkategorije 616- Izdaci za kamate i ostale naknade knjiže se kamate kao i druge naknade za upotrebu pozajmljenog novca.

Članak 55.
(Konto glavne kategorije 69)

U Kontnom planu proračunskih korisnika, konto glavne kategorije 69- Raspored rashoda isključivo se koristi kod zaključnih knjiženja, jer se preko ovih konta vrši zatvaranje analitičkih konta rashoda na kraju godine i njihov raspored. Na kraju godine, prilikom zaključnih knjiženja u Trezoru se zatvaraju salda na ovim računima njihovim prijenosom na konto 591111 — Neraspoređeni višak prihoda i rashoda.

Članak 56.
(Klasa 7 - Prihodi)

- (1) Sukladno članku 2. stavku (1) točka o) «Modificirana osnova nastanka događaja» Zakona o financiranju institucija Bosne i Hercegovine, prihodi i primci se priznaju i evidentiraju u računovodstvenom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi.
- (2) Prihodi i primci su mjerljivi kad ih je moguće iskazati vrijednosno.
- (3) Prihodi i primci su raspoloživi kad su ostvareni unutar obračunskog razdoblja ili ubrzo nakon toga, kako bi se mogli koristiti za plaćanje obveza.

- (4) Prihodi koji pripadaju proračunu institucija Bosna i Hercegovina regulirani su Zakonom o financiranju institucija Bosna i Hercegovina, Zakonom o sustavu neizravnog oporezivanja, Zakonom o uplatama na jedinstveni račun i raspodjeli prihoda, Zakonom o administrativnim pristojbama, Zakonom o zaduživanju, dugu i jamstvima, Zakonom o Centralnoj banci Bosne i Hercegovine i drugim podzakonskim propisima i uputama.
- (5) Naplata neporeznih prihoda od administrativnih pristojbi, sudskih pristojbi, novčanih kazni, pristojbi i naknada po posebnim propisima te ostalih javnih prihoda koji pripadaju proračunu institucija BiH i koji se uplaćuju na Jedinstveni račun trezora Bosne i Hercegovine, regulirana je Naredbom o uplatnim računima za administrativne pristojbe koje donosi ministar Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine.
- (6) Proračunski su korisnici obvezni vršiti mjesečno usklađivanje i spravnjivanje prihoda s prihodima iz Glavne knjige trezora koji su evidentirani na njihovom organizacijskom kodu.

Članak 57.
(Konto glavne kategorije 71)

Na kontu glavne kategorije 71-Prihodi od poreza, evidentiraju se prihodi od poreza (za financiranje institucija BiH i servisiranje spoljnog duga) koji pripadaju institucijama BiH kako je navedeno u specifikaciji Kontnog plana.

Članak 58.
(Konto glavne kategorije 72)

- (1) Na kontima glavne kategorije 72- Neporezni prihodi evidentiraju se svi neporezni prihodi po vrstama kako je navedeno u specifikaciji Kontnog plana.
- (2) Na kontu potkategorije 721 vode se prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih tečajnih razlika.
- (3) Na kontu potkategorije 722- Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga evidentiraju se administrativne pristojbe, sudske pristojbe, posebne naknade i pristojbe, carinske tarife naknade, te ostali prihodi od pružanja javnih usluga po vrstama iz Kontnog plana.
- (4) Potkategorija konta 723 služi za evidentiranje novčanih kazni koje se temelje na određenim zakonskim propisima.

Članak 59.
(Konto glavne kategorije 73)

- (1) Na kontu glavne kategorije 73- Transferi i grantovi evidentiraju se primljene nepovratne pomoći za tekuće potrebe i za posebne projekte ili programe.
- (2) Grantovi u nenovčanom obliku odnosno u vidu primljenog materijala, tehničke pomoći iskazuju se posebno izvan stavke prihoda, tj. evidentiraju se u korist klase 5-Izvori sredstava, a na teret klase 0 - Stalna sredstva s tim da se knjigovodstvena vrijednost utvrđuje na temelju procjene povjerenstva koju odredi ovlaštenu predstavnik proračuna.

- (3) Transferi i grantovi za proračunske korisnike evidentiraju se po korisniku na odgovarajućem analitičkom kontu glavne kategorije 73.

Članak 60.
(Konto glavne kategorije 79)

- (1) U Kontnom planu proračunskih korisnika, konto glavne kategorije 79- Raspored prihoda isključivo se koristi kod zaključnih knjiženja, jer se preko ovih konta vrši zatvaranje analitičkih konta prihoda na kraju godine i njihov raspored.
- (2) Na kraju godine, prilikom zaključnih knjiženja u Trezoru se zatvaraju salda na ovim računima njihovim prijenosom na konto 591111 - Neraspoređeni višak prihoda i rashoda.

Članak 61.
(Klasa 8 — Kapitalne transakcije (primici i izdaci))

- (1) U okviru glavne kategorije 81- Kapitalni primici, evidentiraju se primljeni iznosi radi kapitalnih ulaganja, primici po osnovi prodaje stalnih sredstava, primljene otplate danih zajmova i povrati udjela u kapitalu kao i primljeni iznosi iz dugoročnih i kratkoročnih zajmova.
- (2) Za primljene iznose odobrava se odgovarajući konto glavne grupe od 8111 do 8153, na teret konta glavne grupe 1111-Žiro račun.

Članak 62.
(Konto glavne kategorije 82)

- (1) Na kontima glavne kategorije 82- Kapitalni izdaci, evidentiraju se isplaćeni iznosi za nabavu stalnih sredstava, investicije (rekonstrukcija i investicijsko održavanje), iznosi danih zajmova i učešća u kapitalu i otplate dugova.
- (2) Rekonstrukcija predstavlja ulaganje, odnosno izvođenje građevinskih i drugih radova na postojećim stalnim sredstvima (objektima) kojima se mijenjaju konstruktivni elementi, vanjski izgled, stabilnost i sigurnost te funkcionalnost.
- (3) Rekonstrukcijom se povećava predviđeni vijek trajanja stalnih sredstava ili očekivani efekti njihovog korištenja, mijenja njihova namjena. Investicijsko održavanje predstavlja sve značajnije radove na stalnim sredstvima kojima se produljuje njihova funkcionalna sposobnost.
- (4) Proračunski korisnik koji planira nabavu stalnih sredstava mora u svom proračunu imati odgovarajući iznos na glavnoj kategoriji 82- Kapitalni izdaci, jer će nabava prouzročiti obveze koje se moraju podmiriti u novčanom obliku.
- (5) Za nabavnu vrijednost stalnih sredstava, koja uključuje fakturu dobavljača i ostale zavisne troškove nabave (carine, poreze i ostale zavisne troškove) zadužuje se u modulu

AP odgovarajući konto potkategorije 821 do 823 u korist konta potkategorije 311-
Kratkoročne tekuće obveze.

Članak 63.
(Saldo na kontu 8)

Saldo na kontima klase 8 na kraju se godine zatvara preko konta 591111 — Raspored prihoda
rashoda, zajedno sa kontima klase 6 i 7.

Članak 64.
(Klasa 9 - Vanbilansna evidencija)

- (1) Na kontima klase 9 evidentiraju se poslovni događaji koji nemaju direktnog utjecaja
na sredstva i izvore sredstava nego samo otvaraju mogućnost za takve utjecaje u
budućnosti (davanje jamstava, davanje avala).
- (2) Knjiženje se obavlja tako što se na kontima glavne kategorije 91- Vanbilančna
evidencija uvjetna potraživanja vrši terećenje odgovarajućeg konta, a u korist konta
glavne kategorije 95- Uvjetne obveze vrši odobrenje odgovarajućeg konta.
- (3) Ta se konta zatvaraju kada prestane uvjetno potraživanje odnosno uvjetna obveza.

V — PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 65.
(Prelazne i završne odredbe)

- (1) Implementacija međunarodnih računovodstvenih standarda u institucijama Bosne i
Hercegovine vršit će se prema pravilima standarda IPSAS 33 koji uključuje prelazni
period i postepeni prelazak vođenja računovodstva u institucijama Bosne i Hercegovine
na Međunarodne računovodstvene standarde za javni sektor (IPSAS) u trajanju od tri
godine.
- (2) U periodu od tri godine vršit će se ažuriranje ovog Pravilnika u skladu sa Akcijskim
planom za implementaciju međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor
u institucijama Bosne i Hercegovine.
- (3) Financijski izvještaji o izvršenju Budžeta institucija Bosne i Hercegovine i
međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za fiskalne godine 2025, 2026, 2027
pripremit će se u skladu s ovim Pravilnikom i Pravilnikom o financijskom izvještavanju
u institucijama Bosne i Hercegovine.
- (4) U periodu od 2025-2027. godine izvještaji će nositi oznaku „Ovi financijski izvještaji
su pripremljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom IPSAS 33-
Prvi put usvajanje obračunske osnove IPSAS. Izvještaji su usklađeni sa IPSAS-ima,
osim u pogledu primjene sljedećih standarda koji nisu u potpunosti primijenjeni tokom
pripreme financijskih izvještaja: IPSAS 17, Nekretnine, postrojenja i oprema; IPSAS
31-Nematerijalna imovina; IPSAS 41 -Financijski instrumenti i drugi standardi“

- (5) Nakon pune implementacije Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (IPSAS) izvještaji za 2028. godinu bit će pripremljeni u skladu sa IPSAS standardima i nosit će oznaku „Ovi financijski izvještaji su pripremljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima javnog sektora (IPSAS) na obračunskoj osnovi, uključujući punu primjenu svih relevantnih standarda.“
- (6) Ukoliko nakon tranzicionog perioda 2025.-2027. godine, neki standard ne bude u potpunosti implementiran financijski izvještaji će nositi oznaku:“ Ovi financijski izvještaji su pripremljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima javnog sektora (IPSAS) na obračunskoj osnovi, osim u pogledu potpune primjene (naziv standarda) koji još nije implementiran. Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine, procjenjuje da će potpuna primjena ovog standarda biti izvršena do kraja naredne fiskalne godine.“
- (7) Do početka fiskalne 2028. godine Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine će pripremiti Pravilnik o budžetskom izvještavanju u institucijama Bosne i Hercegovine.
- (8) Izvještaji za fiskalnu 2028. godinu i kasnije godine uključivat će dva seta izvještaja, izvještaje pripremljene u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i izvještaje pripremljene u skladu s Pravilnikom o budžetskom izvještavanju.

Članak 66. **(Sastavni dio Pravilnika)**

Sastavni dio ovog Pravilnika je:

- a) Kontni plan;
- b) Uputstvo o primjeni kontnog okvira sa klasifikacijama pojedinačnih segmenata računovodstvenog fleks polja (budžetsko-računovdstvene klasifikacije) koje će donijeti Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine i
- c) Uputstvo o sadržaju poslovnih knjiga u institucijama Bosne i Hercegovine (Glavna knjiga trezora i Pomoćne knjige) i pomoćnih evidencija koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine.

Član 67. **(Prestanak važenja)**

Stupanjem na snagu ovoga Pravilnika prestaje važiti Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine broj: 01-08-02-2-1515-1/15 od 4. 2. 2015. godine.

Članak 68. **(Donošenje uputstava)**

Tumačenje pojedinih odredbi ovog pravilnika kao i donošenje naputaka u vezi s primjenom pravilnika vrši Ministarstvo financija i trezora Bosne i Hercegovine.

Članak 69.
(Stupanje na snagu i objava)

Pravilnik o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna institucija Bosne i Hercegovine objavit će se na internet stranici Ministarstva financija i trezora Bosne i Hercegovine, a isti će se početi primjenjivati od fiskalne 2025. godine.

Broj: 08-02-2-97- /25
Sarajevo, 26. 12. 2025. godine

MINISTAR

Dr Srdan Amidžić