



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 01-08-16/156/07
Sarajevo, 12.01.2007. godine

SVIM BUDŽETSKIM KORISNICIMA

PREDMET: Evidentiranje nabavke, prodaje i rashodovanje stalnih sredstava

1. Nabavka stalnih sredstava

Nabavka stalnih sredstava može se vršiti nakon usvajanja Budžeta institucija BiH i međunarodnih obaveza BiH prema procedurama propisanim Budžetom, Zakonom o izvršenju budžeta i posebnim instrukcijama Ministarstva finansija i trezora.

Planovi nabavke stalnih sredstava čine poseban dio budžetskog zahtjeva u okviru Dokumenta okvirnog budžeta, odnosno godišnjeg budžetskog zahtjeva.

Planovi nabavke stalnih sredstava moraju sadržavati planiranu namjensku strukturu stalnih sredstava, planirane količine nabavke, orijentacione nabavne vrijednosti i dinamiku nabavke tokom budžetske godine.

Posebno se obrazlaže plan rashodovanja postojećih stalnih sredstava, plan prodaje dotrajalih stalnih sredstava, eventualno ustupanje stalnih sredstava za kojima je prestala potreba drugim budžetskim korisnicima. Navedeni plan obuhvata procjenu iznosa primitaka po osnovu rashodovanja stalnih sredstava. Procijenjeni primici predstavljaju izvor nabavke stalnih sredstava.

Planirane nabavke stalnih sredstava u budžetskoj klasifikaciji po ekonomskim kodovima, a u skladu sa namjenskom strukturom ulaganja, iskazuje se na odgovarajućim kodovima grupe 82 - Kapitalni izdaci.

Planirani primici od prodaje stalnih sredstava u budžetskoj klasifikaciji po ekonomskim kodovima, a u skladu sa namjenskom strukturom prodaje, odnosno rashodovanja, iskazuje se na odgovarajućim kodovima grupe 81 – Primici od prodaje stalnih sredstava.

Nabavka stalnih sredstva vrši se postupcima propisanim Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Promjene vezane za nabavku stalnih sredstava obuhvataju: **kupovinu, rekonstrukciju i adaptaciju, vlastitu izgradnju i donaciju.**

1.1. Nabavka iz raspoloživih budžetskih izvora

Evidencija nabavke stalnih sredstava u modulu AP vrši se preko odgovarajućih analitičkih konta grupe 82 na strani rashoda uz istovremeno odobravanje odgovarajućih analitičkih konta dobavljača u okviru grupe 31, za iznos nabavne vrijednosti, koja uključuje vrijednost po računima dobavljača, eventualne rashode za carine, poreze i ostale rashode koji se odnose na dato stalno sredstvo do momenta njegovog stavljanja u upotrebu.

Istovremeno, u modulu GK zadužuju se odgovarajuća analitička konta klase "0", a odobrava konto 511111 u iznosu nabavne vrijednosti nabavljenog stalnog sredstva.

Ukoliko je ugovorom o izgradnji, odnosno o nabavci stalnih sredstava ugovorena avansno plaćanje evidentiranje avansa u modulu AP vrši se zaduženjem odgovarajućeg analitičkog konta na kontu 1311 uz istovremeno odobrene odgovarajućeg analitičkog kontra obaveza za avans grupe 39.

Po izvršenom plaćanju avansa zadužuje se odgovarajući analitički konto obaveza za avans grupe 39, a odobrava se konto 1111- Žiro račun.

Prijemom privremenih situacija, odnosno faktrura od dobavljača vrši se unos u AP, kao i druge standardne fakture, odobravanjem kontara 3111- Obaveze prema dobavljačima uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg analitičkog konta iz grupe 82 – Kapitalni izdaci. Ukoliko je unos potraživanja za avanse izvršen uredno, vrši se automatsko zatvaranje konta zaduženjem 3111 - Obaveze prema dobavljačima i odobrenjem konta 1311 - Potraživanje za avanse.

U modulu GK za iznos privremene situacije, odnosno fakture zadužuje se odgovarajući analitički konto 0116 – Stalna sredstva u pripremi, a odobrava konto 511111 – Izvori stalnih sredstava.

Okončanjem izgradnje, odnosno nabavke i stavljanjem stalnog sredstva u upotrebu odobrenjem odgovarajućih analitičkih računa 0116 – Stalna sredstva u pripremi vrši se zatvaranje računa, uz istovremeno zaduženje odgovarajućih analitičkih računa stalnih sredstava u upotrebi.

1.2. Nabavka iz donacija

Nabavljena stalna sredstva u obliku stvari i prava iz donacija knjiže se direktno u modulu Glavne knjige zaduženjem odgovarajućeg analitičkog konta klase "0" uz istovremeno odobrenje konta 511111 – Izvori stalnih sredstava.

Evidentiranje doniranih sredstava vrši se po procijenjenoj fer vrijednosti koju utvrđuje komisija imenovana od strane rukovodioca budžetskog korisnika.

Ukoliko do stavljanje doniranih sredstva u upotrebu nastanu rashodi oni povećavaju nabavnu vrijednost doniranih sredstava, a evidentiraju se na način naveden za slučaj nabavki stalnih sredstava iz raspoloživih budžetskih sredstava.

2. Rashodovanje i prodaja stalnih sredstava

Knjigovodstveno evidentiranje rashodovanja i prodaje stalnih sredstava podrazumijeva njihovo isknjižavanje, evidentiranja eventualnih troškova vezanih za

rashodovanje i evidenciju primitaka, odnosno prihoda ostvarenih prodajom stalnih sredstava.

Preduslov za isknjižavanje stalnih sredstava je obezbjeđenje dokumenta vezanih za procedure rashodovanja, odnosno prodaje (komisijski zapisnici i potpisane odgovarajuće odluke od strane rukovodioca budžetskog korisnika).

2.1. Rashodovanje stalnih sredstava

Postupak rashodovanja stalnih sredstava podrazumijeva niz aktivnosti kojima se stvaraju pravne podloge za provođenje odgovarajućih knjiženja. Pored navedenog plana rashodovanja stalnih sredstava, koji čini sastavni dio budžetskog zahtjeva pojedinih korisnika, rukovodilac budžetskog korisnika donosi odgovarajuću odluku o načinu rashodovanja i imenuje komisije za rashodovanje stalnog sredstva, koja sačinjava zapisnik o provedenoj proceduri rashodovanja. Navedena dokumentacija predstavlja osnov za isknjižavanje stalnog sredstva.

Evidentiranje rashodovanja stalnog sredstva vrši se zaduženjem odgovarajućeg analitičkog konta 0117 – Stalna sredstva van upotrebe uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg analitičkog konta 0110 – Stalna sredstva za iznos nabavne vrijednosti stalnog sredstva koje se rashoduje.

Eventualni rashodi koji nastanu po osnovu rashodovanja stalnog sredstva evidentiraju se na teret odgovarajućeg analitičkog konta 6139, a u korist odgovarajućeg analitičkog konta 3111 – Obaveze prema dobavljačima.

Ukoliko se rashodovano sredstvo prodaje kao otpad po ovom osnovu ostvaruju se vanredni prihodi, a evidentiranje prodaje otpada vrši se tako što se za iznos ispostavljene fakture zaduži odgovarajući analitički račun 1311 - Potraživanja od kupaca, a odobri odgovarajući analitički konto 3911 – Razgraničeni ostali prihodi.

Naplata fakture knjiži se u Odsjeku glavne knjige trezora zaduženjem odgovarajućeg analitičkog računa na kontu 1111 – Žiro račun, a odobrenjem odgovarajućeg analitičkog konata 1311 – Potraživanja od kupaca za isti iznos. Istovremeno u Odsjeku glavne knjige trezora vrši se knjiženje naplaćenih vanrednih prihoda u korist konta 7227 – Vanredni prihodi uz istovremeno zatvaranje odgovarajućeg analitičkog konta 3911 – Razgraničeni ostali prihodi. O naplati i evidentiranju prihoda Odsjek glavne knjige trezora obavještava budžetskog korisnika.

2.2. Prodaja stalnih sredstava

Prodaja stalnih sredstava evidentira se na odgovarajućim računima na kojima se prate potraživanja od kupaca i primici od prodaje stalnih sredstava za iznos fakture ispostavljene kupcu, kao i na odgovarajućim računima na kojima se evidentira isknjižavanje stalnog sredstva koje je predmet prodaje.

Prodaja stalnog sredstva evidentira se na osnovu ispostavljene fakture kod budžetskog korisnika zaduženjem konta 1311 – Potraživanje od kupaca uz odobrenje konta 5111-Primici od prodaje stalnih sredstava.

Nakon evidencije potraživanja budžetski korisnik vrši evidenciju isknjižavanja stalnog sredstva zaduženjem odgovarajućeg analitičkog konta 0119 – Ispravka vrijednosti stalnih sredstva za iznos otpisane vrijednosti i konto 5111 – Izvori stalnih

sredstava za iznos neotpisane (sadašnje vrijednosti), a odobriti odgovarajući analitički konto 0110 - Stalna sredstva, za iznos nabavne vrijednosti.

Naplata potraživanja po osnovu prodaje vrši se na račun u okviru sistema Jedinstvenog računa trezora, a knjiži se na teret odgovarajućeg analitičkog konta 1111 – Žiro račun, a u korist odgovarajućeg analitičkog konta 8111 – Primici od prodaje stalnih sredstava.

Odsjek glavne knjige trezora obavještava budžetskog korisnika o naplati potraživanja dostavljajući mu kopiju bankarskog izvoda, a nakon toga budžetski korisnik zatvara potraživanje u pomoćnoj knjizi i u Glavnoj knjizi trezora zadužuje odgovarajući analitički konto 5111- Primici od prodaje stalnih sredstava, a odobrava odgovarajući analitički konto 1311 – Potraživanje od kupaca.

Eventualni rashodi vezani za prodaju stalnog sredstva evidentiraju se na teret odgovarajućeg analitičkog konta 6139, a u korist odgovarajućeg analitičkog konta 3111 – Obaveze prema dobavljačima.

3. Posebna napomena

Budžetski korisnici mogu koristiti priručnike koje izdaju entitetska profesionalna udruženja računovođa i revizora, kao i priručnike koje izdaju preduzeća i agencije koje se bave problematikom računovodstva budžeta i budžetskih korisnika u Bosni i Hercegovini kao pomoćnu stručnu literaturu, koja kroz dodatna obrazloženja i primjere knjiženja objašnjava način knjiženja, vezu između pomoćnih knjiga i Glavne knjige trezora i ostale specifičnosti vezane za knjiženja stalnih sredstava,.

