

**METODOLOGIJA VOĐENJA RAČUNOVODSTVA, PRIZNAVANJA I VREDNOVANJA IMOVINE,  
OBAVEZA, NETO IMOVINE, PRIHODA, PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA SUBJEKATA  
JAVNOG SEKTORA**

**I OPŠTE ODREDBE**

**1. Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške**

- 1.1. Računovodstvene politike u smislu ove metodologije predstavljaju specifične principe, osnove, konvencije, pravila i prakse koje izvještajni entitet primjenjuje pri sastavljanju i prezentaciji svojih finansijskih izvještaja.
- 1.2. Promjene računovodstvenih procjena u smislu ove metodologije predstavljaju korigovanja knjigovodstvenih vrijednosti imovine ili obaveza ili iznosa periodičnog trošenja imovine ili izmirenja obaveza, koja proizilaze iz procjene sadašnjeg stanja i povezanih očekivanih budućih koristi i odliva resursa povezanih sa izmirenjem obaveza.
- 1.3. Promjene računovodstvenih procjena proizilaze iz novih informacija ili novih događaja i ne predstavljaju ispravke grešaka.
- 1.4. U smislu ove metodologije, materijalno značajna izostavljanja ili pogrešna iskazivanja stavki finansijskih izvještaja smatraju se materijalno značajnim ako bi, pojedinačno ili zajedno, mogla da utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu finansijskih izvještaja.
- 1.5. Greške iz prethodnog perioda u smislu ove metodologije su izostavljeni ili pogrešno iskazani podaci iz finansijskih izvještaja subjekta javnog sektora za jedan ili više perioda koji proizilaze iz neupotrebljavanja ili pogrešne upotrebe pouzdanih informacija koje su bile dostupne kada su finansijski izvještaji za date periode bili odobreni za izdavanje i za koje se moglo razumno očekivati da budu dobijene i uzete u obzir pri sastavljanju i prezentaciji tih finansijskih izvještaja.

**2. Pojam i klasifikacija imovine**

- 2.1. Imovina predstavlja resurse koje kontrolišu subjekti javnog sektora kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.
- 2.2. Imovina se u osnovi klasifikuje na stalnu i obrtnu imovinu.
- 2.3. Stalna imovina obuhvata imovinu čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.
- 2.4. Obrtna imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljoj prodaji u roku kraćem od godinu dana.

**3. Pojam, priznavanje i vrednovanje stalne imovine**

- 3.1. Stalna imovina je nefinansijska i finansijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine.
- 3.2. Stalna imovina se početno priznaje po trošku nabavke (nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja).
- 3.3. Nabavnu vrijednost imovine čini nabavna cijena uvećana za iznos carina, poreza, troškova prevoza i drugih troškova, koji se mogu dodati troškovima nabavke i osposobljavanja za početak upotrebe i iznos koji je iskorišćen za proizvodnju ili sticanje imovine u novcu ili novčanim ekvivalentima.
- 3.4. Vrednovanje nakon početnog priznavanja se vrši primjenom modela nabavne vrijednosti. Model nabavne vrijednosti podrazumijeva da se stalna imovina vrednuje po svojoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

**4. Nefinansijska imovina**

- 4.1. Nefinansijska imovina je definisana kao buduća ekonomska korist koja doprinosi stvaranju uslova za obavljanje državnih funkcija, proizvodnji roba, odnosno obavljanju usluga, a koja je pod kontrolom državnog ili lokalnog organa.
- 4.2. Nefinansijsku imovinu čini nematerijalna imovina (imovina u obliku prava) i dugotrajna materijalna imovina.
- 4.3. Način razvrstavanja nefinansijske imovine, korisni vijek trajanja i amortizacione stope su date u Prilogu 1 Metodologije.

**5. Nematerijalna imovina**

- 5.1. Nematerijalnu imovinu čine koncesije, patenti, licence i slična prava, goodwill, nematerijalna ulaganja u pripremi, dati avansi za nematerijalna ulaganja, ulaganja u razvoj i ostala nematerijalna ulaganja.
- 5.2. Nematerijalna imovina se priznaje ako se nabavna vrednost ili fer vrednost imovine može pouzdano utvrditi i ako se očekuju buduće ekonomske koristi od korišćenja te imovine.
- 5.3. Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje u visini nabavne vrijednosti.
- 5.4. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se iskazuje po svojoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti (Model nabavne vrijednosti).
- 5.5. Računovodstveno obuhvatanje nematerijalne imovine se vrši na osnovu ugovora, fakture ili drugog dokumenta ili pravnog akta kojim se prenosi pravo raspolaganja nematerijalnom imovinom na sticaoca.

- 5.6. Nematerijalna imovina se amortizuje tokom korisnog vijeka trajanja.
- 5.7. Amortizacija nematerijalne imovine izračunava se primjenom linearne (proporcionalne) metode u toku korisnog vijeka trajanja imovine.
- 5.8. Obračun amortizacije nematerijalne imovine počinje od narednog mjeseca od mjeseca kada je nematerijalna imovina postala raspoloživa za upotrebu.
- 5.9. Nematerijalna imovina čiji je korisni vijek trajanja neograničen se ne amortizuje.
- 5.10. Ukoliko je nematerijalna imovina stečena putem razmjene ili u poslovnoj kombinaciji, nabavnu vrednost te imovine čini njena fer vrijednost na dan sticanja.
- 5.11. Interno generisana nematerijalna imovina se može priznati u bilansu stanja samo ako se može pouzdano utvrditi njena cijena koštanja (izdaci koji se mogu pripisati nematerijalnoj imovini tokom njenog razvoja) i ukoliko je vjerovatno da će imovina generisati buduće ekonomske koristi.
- 5.12. Troškovi koji se mogu pripisati interno generisanoj nematerijalnoj imovini obuhvataju:
  - troškove materijala i usluga korišćenih pri internom sticanju nematerijalne imovine;
  - zarade, naknade i druge troškove zaposlenih angažovanih direktno na sticanju imovine;
  - troškove koji se direktno odnose na nematerijalnu imovinu, kao što su registrovanje zakonskih prava, amortizacija patenata i licenci koje se koriste prilikom sticanja nematerijalne imovine;
  - opšte troškove koji su bili neophodni za sticanje nematerijalne imovine (amortizacija osnovnih sredstava koja su bila angažovana pri sticanju nematerijalne imovine, premije osiguranja, zakupnine i slično), ukoliko se ovi troškovi mogu na razumnoj i doslednoj osnovi pripisati nematerijalnoj imovini,
  - troškovi kamate na pozajmljena sredstva uzeta za potrebe razvoja nematerijalne imovine.
- 5.13. Nematerijalna imovina prestaje da se priznaje nakon prodaje, davanja sredstva u vidu donacije, rashodovanjem i drugim otuđenjem.
- 5.14. Dobici i gubici od otuđenja nematerijalne imovine priznaju se u bilansu uspjeha odgovarajućeg perioda (kao razlika i između neto prodajne vrijednosti i neto knjigovodstvene vrijednosti).

## **6. Dugotrajna materijalna imovina**

- 6.1. Dugotrajnu materijalnu imovinu čine zemljište, nekretnine, postrojenja i oprema (uključujući i vojnu opremu), infrastrukturni objekti i instalacije, dragocjenosti, biološka imovina, investicione nekretnine, oprema uzeta u finansijski lizing, dati avansi za materijalnu imovinu, dugotrajna imovina u pripremi i ostala dugotrajna materijalna imovina.
- 6.2. Dugotrajna materijalna imovina se priznaje ako se nabavna vrednost ili fer vrednost imovine može pouzdano utvrditi i ako se očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe te imovine.
- 6.3. Dugotrajna materijalna imovina se inicijalno priznaje u visini nabavne vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana za sve troškove nastale do dovođenja sredstva u odgovarajuće stanje i lokaciju.
- 6.4. Troškovi pozajmljivanja (kamata i drugi rashodi) nastali prilikom sticanja, izgradnje ili proizvodnje dugotrajne materijalne imovine se uključuju u nabavnu vrijednost sredstva (kapiatalizacija troškova pozajmljivanja).
- 6.5. Nakon početnog priznavanja, dugotrajna materijalna imovina se iskazuje po svojoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti (Model nabavne vrijednosti).
- 6.6. Ako na datum bilansa stanja postoje indicije da je došlo do umanjenja vrijednosti neke stavke nefinansijske imovine, vrši se procjena njene fer vrijednosti.
- 6.7. Ukoliko je fer vrijednost manja od knjigovodstvene vrijednosti, evidentira se gubitak od umanjenja vrijednosti na teret rashoda.
- 6.8. Ukoliko se procjenom utvrdi da priznato umanjenje sredstva u ranijem periodu više ne postoji ili postoji u manjem iznosu, gubitak priznat u ranijim periodima se priznaje kao prihod.
- 6.9. Računovodstveno obuhvatanje dugotrajne materijalne imovine se vrši na osnovu fakture, ugovora ili drugog pravnog akta.
- 6.10. Dugotrajna materijalna imovina se amortizuje tokom korisnog vijeka trajanja.
- 6.11. Amortizacija materijalne imovine izračunava se primjenom linearne (proporcionalne) metode u toku korisnog vijeka trajanja imovine.
- 6.12. Obračun amortizacije materijalne imovine počinje od narednog mjeseca od mjeseca kada je materijalna imovina nabavljena i stavljena u upotrebu.
- 6.13. Za dugotrajnu materijalnu imovinu stečenu sopstvenom izgradnjom, početno priznavanje se vrši u visini cijene koštanja izgradnje.
- 6.14. Za dugotrajnu materijalnu imovinu stečenu putem razmjene ili u poslovnoj kombinaciji, početno priznavanje te imovine čini njena fer vrijednost na dan sticanja.
- 6.15. Infrastrukturne objekte, u smislu ovemetodologije, predstavljaju putna mreža, mostovi, nadvožnjaci, tuneli, pruge, aerodromske piste, brane, luke, svetionici, vodovodni i kanalizacioni objekti, telekomunikacioni objekti, rasvjete i ostali električni objekti, parkovi i ostali infrastrukturni objekti.
- 6.16. Investicione nekretnine predstavljaju imovinu koja se drži radi ostvarenja prihoda od zakupnine ili porasta vrijednosti ili i jednog i drugog, a ne služi za obavljanje redovnog poslovanja subjekta javnog sektora.

- 6.17. Dugotrajna materijalna imovina se isknižava iz evidencije prilikom otuđenja (prodaja, donacija, rashodovanje i ostalo). Dobici i gubici od otuđenja priznaju se u bilansu uspjeha u izvještajnom periodu u kojem sredstvo prestaje da se priznaje.

## **7. Dugoročni finansijski plasmani**

- 7.1. Dugoročni finansijski plasmani predstavljaju iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih, pridruženih i ostalih pravnih lica, krediti i zajmovi sa rokom dospijea preko godinu dana od dana činidbe, dugoročne hartije od vrijednosti koje se drže do dospijea i ostali dugoročni plasmani.
- 7.2. Dugoročni plasmani se početno priznaju po cijeni transakcije, odnosno fer vrijednosti novčanih ekvivalenata datih prilikom sticanja.
- 7.3. Transakcioni troškovi uključuju se u početno priznavanje svih finansijskih plasmana.
- 7.4. Odlukom nadležnog organa prilikom svake kupovine hartija od vrijednosti vrši se klasifikacija hartija prema njihovoj namjeni.
- 7.5. Nakon početnog vrednovanja, dugoročne hartije od vrijednosti se odmjeravaju po fer vrijednosti. Razlika između fer vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti na datum bilansa stanja direktno se priznaje kao prihod ili rashod perioda u kome je nastala.

## **8. Pojam, priznavanje i vrednovanje obrtne imovine**

- 8.1. Obrtna imovina obuhvata imovinu koja nije namijenjena da dugoročno ostane u poslovnom procesu subjekta javnog sektora.
- 8.2. Obrtnu imovinu čine: zalihe, potraživanja, gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, kratkoročni finansijski plasmani, stalna sredstva namijenjena prodaji i aktivna vremenska razgraničenja.

## **9. Zalihe**

- 9.1. Zalihe obuhvataju zalihe robnih rezervi, zalihe materijala, rezervnih djelova, alata, inventara, komponenti i djelova, zalihe nedovršene proizvodnje, zalihe gotovih proizvoda, zalihe robe i dati avansi za zalihe i usluge.
- 9.2. Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrijednosti, koju čine fakturna vrijednost, troškovi carine, transporta, porezi i drugi troškovi direktno vezani za nabavku zaliha.
- 9.3. Za vrednovanje trošenja zaliha se primjenjuje metod prosječne cijene.

## **10. Potraživanja**

- 10.1. Potraživanja obuhvataju potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode; potraživanja za prodatu robu, prodate proizvode i izvršene usluge; potraživanja po osnovu prodate nefinansijske imovine; potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode i ostala potraživanja iz redovnih poslovnih aktivnosti u zemlji i inostranstvu.
- 10.2. Potraživanja se mogu naplatiti prijemom gotovine ili gotovinskih ekvivalenata, bezgotovinskim prenosom novčanih sredstava na bankovni račun, kompenzacijom sa evidentiranim obavezama ili drugim načinom plaćanja u skladu sa Zakonom.
- 10.3. Potraživanja se inicijalno priznaju u nominalnom iznosu navedenom u ugovoru, aktu državnog ili lokalnog organa, prijavi poreskog obveznika i drugom pravnom aktu.
- 10.4. Državni i lokalni organi moraju preduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu potraživanja iz svoje nadležnosti prema važećim propisima.
- 10.5. Otpis kratkoročnih potraživanja kod kojih postoji vjerovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrijednosti.
- 10.6. Indirektan otpis vrši se kod potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje godinu dana i to:
- između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja se ispravlja 50% i
  - preko tri godine (vrijednost potraživanja se ispravlja 100%).
- 10.7. Vjerovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rješenje, akt upravnog organa i dr.).
- 10.8. Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti donosi starješina organa.
- 10.9. Odluku o konačnom otpisu ranije ispravljenih potraživanja donosi starješina organa na osnovu dokumentacije koja potvrđuje da su sve pravne mogućnosti u cilju naplate potraživanja iskorišćene i da je potraživanje nenaplativo.

## **11. Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

- 11.1. Gotovinu i gotovinske ekvivalente čine novčana sredstva na bankovnim računima, neposredno unovčive hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju, novac u blagajni i drugo.

- 11.2. Gotovina i otovinski ekvivalenti predstavljaju sredstva koja su na raspolaganju za izmirivanje tekućih obaveza, investiranje i ostale plasmane u zemlji i inostranstvu.

## **12. Stalna imovina namijenjena prodaji**

- 12.1. Stalna imovina namijenjena prodaji obuhvata dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu koja je odlukom državnog ili opštinskog organa klasifikovana kao stalna imovina namijenjena prodaji.
- 12.2. Na osnovu odluke ili plana prodaje imovina se klasifikuje kao sredstva namenjena prodaji, ako će se njihov iskazani iznos prvenstveno povratiti prodajom, a ne daljim korišćenjem.
- 12.3. Stalna imovina namijenjena prodaji se procenjuje po nižoj od knjigovodstvene vrijednosti i fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje.
- 12.4. Za stalnu imovinu koja je klasifikovana kao stalna imovina namijenjena prodaji se ne vrši obračun amortizacije.

## **13. Kratkoročni finansijski plasmani**

- 13.1. Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju kredite i zajmove, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospijea, odnosno prodaje do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.
- 13.2. Hartije od vrijednosti kojima se trguje obuhvataju kratkoročne i dugoročne prenosive hartije od vrijednosti (akcije, obveznice, blagajnički zapisi, komercijalni zapisi, državni zapisi, sertifikati o depozitu i ostale hartije od vrijednosti kojima se trguje) koje su, pribavljene sa namjerom da se u kratkom roku ponovo prodaju sa ciljem sticanja dobitka na razlici u cijeni.
- 13.3. Hartije od vrijednosti kojima se trguje, odnosno koje su kupljene radi dalje prodaje iskazuju se po fer vrijednosti.
- 13.4. Efekti promjene fer vrijednosti obuhvataju se kao rashodi i 47ihoda perioda.

## **14. Aktivna vremenska razgraničenja**

- 14.1. Aktivna vremenska razgraničenja predstavljaju unaprijed plaćene troškove, potraživanja za nefakturisane prihode i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

## **15. Pojam, priznavanje i vrednovanje obaveza**

- 15.1. Obaveze se klasifikuju kao sadašnje obaveze (zakonske ili izvedene), procijenjene obaveze (rezervisanja) ili potencijalne obaveze.
- 15.2. Sadašnje obaveze su obaveze subjekata javnog sektora koje proističu iz prošlih događaja, čije izmirenje će dovesti do odliva resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal.
- 15.3. Procijenjene obaveze (rezervisanja) su sadašnje obaveze sa neizvjesnim rokom dospijea i iznosom, za koje postoji visoka vjerovatnoća da će za njihovo izmirenje biti potreban odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal i za koje se može izvršiti pouzdana procjena iznosa obaveze.
- 15.4. Potencijalne obaveze su moguće obaveze koje nastaju na osnovu prošlih događaja i čije postojanje se može potvrditi samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvjesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom subjekta ili sadašnje obaveze koje nastaju po osnovu prošlih događaja, ali nisu priznate jer nije vjerovatno da će odliv resursa koji predstavlja ekonomske koristi ili uslužni potencijal biti zahtijevan za izmirenje obaveza ili se iznos obaveza ne može utvrditi dovoljno pouzdano.
- 15.5. U poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima subjekta javnog sektora iskazuju se sadašnje obaveze i rezervisanja, dok se informacije o potencijalnim obavezama objavljuju u Napomenama uz finansijske izvještaje.
- 15.6. Prema ročnosti, sadašnje obaveze i rezervisanja dijele se na kratkoročne (tekuće) obaveze, odnosno obaveze za koje se očekuje da će biti izmirene u uobičajenom toku ciklusa poslovanja subjekta javnog sektora, koje se drže prvenstveno radi trgovine, čije izmirenje dospijeva u okviru dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja ili subjekt nema bezuslovno pravo odlaganja obaveze za najmanje dvanaest mjeseci nakon datuma izvještavanja i dugoročne obaveze, odnosno obaveze koje ne ispunjavaju ni jedan od prethodno navedenih kriterijuma na osnovu kojih bi se mogle razvrstati kao kratkoročne obaveze.
- 15.7. Obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrijednosti materijala, robe ili usluga nabavljenih od dobavljača, nominalne vrijednosti obaveza za koje postoji formalni sporazum ili ugovor iz koga proističe obaveza plaćanja (kao što su plaćanja po osnovu odobrenih grantova, subvencija i socijalnih davanja, isplate bruto ličnih primanja zaposlenih i dr.), nominalne vrijednosti gotovine i ekvivalenata primljenih na osnovu kreditnih i drugih finansijskih aranžmana i na drugi način kojim se obezbjeđuje inicijalno priznavanje obaveza u visini nominalne ili sadašnje vrijednosti očekivanih odliva resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, koje subjekt mora da obezbijedi u cilju izmirenja obaveze.
- 15.8. Vrednovanje obaveza na datum bilansa stanja vrši se u visini nominalne ili sadašnje vrijednosti očekivanih odliva resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, koje subjekt mora da obezbijedi u cilju izmirenja preostalog dijela obaveze.
- 15.9. Obaveze se priznaju na osnovu eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene knjigovodstvene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza ili vjerovatan budući odliv resursa koji predstavljaju ekonomske

koristi ili uslužni potencijal, koje subjekt mora ili će vjerovatno morati da obezbijedi u cilju izmirenja sadašnje ili procijenjene obaveze (rezervisanja).

## **16. Obaveze iz poslovanja**

- 16.1. Pod obavezama iz poslovanja podrazumijevaju se kratkoročne obaveze po osnovu bruto zarada i drugih bruto ličnih primanja zaposlenih, obaveze za bruto naknade po osnovu ugovora van radnog odnosa, obaveze prema dobavljačima za materijal, robu ili usluge, obaveze po osnovu kamata i zakupa, obaveze za subvencije i grantove i druge obaveze iz poslovanja čije izmirenje se očekuje u uobičajenom toku ciklusa poslovanja subjekta javnog sektora, odnosno u periodu do dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja.
- 16.2. Obaveze iz poslovanja se priznaju na datum nastanka događaja iz koga proizilazi безусловna obaveza odliva resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal (kao što je slučaj sa obavezama prema dobavljačima i dr.) odnosno, u slučaju obaveza po osnovu kontinuiranih isporuka, usluga i drugih događaja koji nastaju u kontinuitetu (kao što su obaveze za izvršene komunalne usluge, usluge zakupa, obaveze prema zaposlenima, za kamate i dr.), na datum kada ističe mjesec u kome su te isporuke, usluge ili drugi događaji nastali.
- 16.3. Obaveze iz poslovanja priznaju se na osnovu ugovora, sporazuma, faktura, prijemnica, obračuna i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.

## **17. Obaveze po osnovu doznaka na ime socijalne zaštite**

- 17.1. Obaveze po osnovu doznaka na ime socijalne zaštite predstavljaju obaveze za bespovratne doznake u novcu ili naturi sa ciljem zaštite cijelog stanovništva ili posebne grupe građana od određenih socijalnih rizika koji postoje ako postoje događaji ili okolnosti koji mogu negativno da utiču na dobrobit domaćinstava ili pojedinaca, u smislu nametanja dodatnih troškova ili umanjenja njihovih prihoda.
- 17.2. Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite obuhvataju obaveze za tekuće doznake, koje se daju u svrhu tekuće potrošnje i obaveze za kapitalne doznake, koje se daju u svrhu kapitalnih ulaganja od strane primaoca doznake.
- 17.3. Obaveze za doznake na ime socijalna zaštite priznaju se na osnovu zakona, ugovora, sporazuma, rješenja ili drugog pravnog akta kojim se davalac doznake obavezuje da korisniku odobri određeni iznos sredstava u novcu ili naturi, uporedo sa priznavanjem rashoda po osnovu doznaka, a vrednuju u visini nominalne vrijednosti novca i novčanih ekvivalenata koji se korisniku namjeravaju isplatiti u vidu doznake ili odgovarajuće vrijednosti drugih ekonomskih koristi koje mu se odobravaju na toj osnovi.

## **18. Obaveze po osnovu transfera**

- 18.1. Obaveze po osnovu transfera obuhvataju obaveze za doznake prema budžetu ili budžetskim korisnicima koji pripadaju istim ili različitim jedinicama vlasti (država, jedinice lokalne samouprave, fondovi obaveznog socijalnog osiguranja i dr.) i drugim subjektima javnog sektora čiji se finansijski izvještaji uključuju u konsolidovane finansijske izvještaje na određenom nivou vlasti, a koje imaju za cilj da pomognu u obavljanju njihovih redovnih aktivnosti ili specifične grupe aktivnosti primaoca doznake.
- 18.2. Obaveze po osnovu transfera priznaju se u visini nominalne vrijednosti novca i novčanih ekvivalenata koji se korisniku namjeravaju isplatiti u vidu doznake po osnovu transfera, na osnovu zakona, ugovora, sporazuma, rješenja ili drugog pravnog akta.
- 18.3. Obaveze po osnovu transfera priznaju se jednokratno, na datum kada nastaje безусловna obaveza isplatioa da primaocu transfera isplati određenu sumu novca i novčanih ekvivalenata, odnosno kontinuirano, na datum kada ističe mjesec na koji se odnosi alikvotni mjesečni iznos obaveza po osnovu transfera odobrenih na godišnjem ili nekom drugom periodičnom nivou.

## **19. Obaveze po osnovu pribavljanja stalne nefinansijske i finansijske imovine**

- 19.1. Obaveze po osnovu pribavljanja stalne nefinansijske i finansijske imovine obuhvataju obaveze prema dobavljačima za nabavku stalne nefinansijske imovine (građevinskih objekata, opreme, investicionih nekretnina i dr.), kao i obaveze proistekle iz odluke subjekta javnog sektora da investira u vlasničke ili dužničke hartije od vrijednosti emitovane od strane drugih subjekata, koje se u portfelju investitora namjeravaju držati u dugoročnom periodu, obaveze po osnovu plasiranih dugoročnih kredita, ulaganja u finansijski lizing i drugih dugoročnih finansijskih plasmana.
- 19.2. Obaveze po osnovu pribavljanja stalne nefinansijske i finansijske imovine priznaju se u visini nominalne vrijednosti novca i novčanih ekvivalenata ili drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, koje subjekt javnog sektora mora isplatiti, odnosno prenijeti drugoj strani u cilju izmirenja obaveze.
- 19.3. Obaveze po osnovu pribavljanja stalne nefinansijske i finansijske imovine priznaju se na datum kada nastaje безусловna obaveza subjekta da u cilju izmirenja obaveze primaocu isplati određenu sumu novca i novčanih ekvivalenata, odnosno prenese određenu količinu drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal.

## **20. Obaveze po osnovu javnog duga**

- 20.1. Obaveze po osnovu javnog duga obuhvataju obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih finansijskih i drugih kredita odobrenih od strane rezidenata ili nerezidenata, obaveze po osnovu finansijskog lizinga, po osnovu dugoročno ili kratkoročno emitovanih hartija od vrijednosti, obaveze po osnovu iskorišćenih bankarskih i drugih garancija i druge dugoročne ili kratkoročne finansijske obaveze.
- 20.2. Inicijalno priznate dugoročne finansijske obaveze reklasifikuju se na poziciju kratkoročnih finansijskih obaveza u dijelu u kome dugoročne obaveze na plaćanje dospijevaju u periodu do sledećeg datuma pripreme finansijskih izvještaja subjekta javnog sektora, a najviše u periodu do dvanaest mjeseci.
- 20.3. Dugoročne obaveze po osnovu javnog duga priznaju se u visini nominalne ili sadašnje vrijednosti novca i novčanih ekvivalenata ili drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, koje subjekt javnog sektora mora da isplati, odnosno da prenese drugoj strani u cilju izmirenja tih obaveza u dugoročnom periodu.
- 20.4. Kratkoročne obaveze po osnovu javnog duga priznaju se u visini nominalne vrijednosti novca i novčanih ekvivalenata ili drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, koje subjekt javnog sektora mora da isplati, odnosno da prenese drugoj strani u cilju izmirenja tih obaveza u periodu do dvanaest mjeseci.
- 20.5. Razlika između nominalne i sadašnje vrijednosti dugoročnih finansijskih obaveza predstavlja diskont koji se u periodu povrata obaveze amortizuje metodom efektivne kamatne stope, na teret finansijskih rashoda.
- 20.6. Ukoliko su dugoročne dužničke hartije od vrijednosti (dugoročne obveznice i dr.) emitovane uz premiju, premija se u periodu povrata obaveze amortizuje metodom efektivne kamatne stope, u korist finansijskih rashoda.
- 20.7. Obaveze po osnovu javnog duga priznaju se na osnovu zakona, ugovora, sporazuma i drugih pravnih akata iz kojih proizilazi bezuslovna obaveza subjekta da isplati određenu sumu novca i novčanih ekvivalenata, odnosno da drugoj strani prenese druge resurse koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal.

## **21. Procijenjene obaveze (rezervisanja)**

- 21.1. Procijenjene obaveze (rezervisanja) predstavljaju obaveze sa neizvjesnim iznosom ili neizvjesnim rokom dospijeca i obuhvataju rezervisanja po osnovu nepovoljnih ili štetnih ugovora, rezervisanja za troškove restrukturisanja, primanja zaposlenih, troškove restauracije zemljišta i održavanje prirodne okoline, za sudske sporove i za druge procijenjene obaveze.
- 21.2. Obaveze po osnovu rezervisanja priznaju se uporedo sa priznavanjem troškova rezervisanja i vrednuju u visini nominalne vrijednosti priznate obaveze.
- 21.3. Kratkoročna rezervisanja predstavljaju obaveze sa neizvjesnim iznosom ili neizvjesnim rokom dospijeca čiji nastanak se očekuje u periodu do dvanaest mjeseci od datuma pripreme finansijskih izvještaja. Sva ostala rezervisanja klasifikuju se kao dugoročne obaveze po osnovu rezervisanja.
- 21.4. Obaveze po osnovu rezervisanja priznaju se samo ako subjekt javnog sektora ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu), nastalu kao posljedica prošlog događaja, ako je vjerovatno da će izmirenje te obaveze dovesti do odliva resursa koji predstavljaju ekonomske koristi i ako se može napraviti pouzdana procjena iznosa obaveze.
- 21.5. Osnov za priznavanje obaveza po osnovu rezervisanja predstavljaju zakon, ugovor ili drugi pravni akt na osnovu kojih se pouzdano može procijeniti nastanak budućeg odliva ekonomskih koristi po osnovu priznavanja obaveza, kao i procjena iznosa troškova rezervisanja.

## **22. Obaveze po osnovu razgraničenih prihoda**

- 22.1. Obaveze po osnovu razgraničenih prihoda obuhvataju pasivna vremenska razgraničenja, dugoročno ili kratkoročno razgraničene prihode po osnovu primljenih donacija u novcu ili naturi i drugih vrsta pomoći, kao i druge razgraničene prihode, odnosno prilive ekonomskih koristi koji ne ispunjavaju uslove za priznavanje u korist prihoda u obračunskom periodu.
- 22.2. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju obračunate a neplaćene rashode i unaprijed naplaćene prihode, osim rashoda i prihoda povezanih sa prometom dobara i usluga čiji nastanak, po pravilu, prati ispostavljanje fakture.
- 22.3. Pasivna vremenska razgraničenja priznaju se na osnovu ugovora, obračuna, izvoda o promjenama na poslovnim računima i druge odgovarajuće dokumentacije, na datum nastanka obračunatih a neplaćenih rashoda, odnosno na datum prijema ekonomskih koristi koje se odnose na nezarađene prihode, a ukidaju najkasnije na datum pripreme finansijskih izvještaja za period u kome su ti rashodi plaćeni, odnosno prihodi zarađeni.
- 22.4. Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija i drugih vrsta pomoći priznaju se na osnovu ugovora, sporazuma, zapisnika o prijemu donacija, izvoda o promjenama na poslovnim računima i druge odgovarajuće dokumentacije, u slučaju kada je nastanak rashoda povezanih sa budućim trošenjem novca, stvari ili drugih ekonomskih koristi primljenih po osnovu donacija i drugih vrsta pomoći uslovljen nastankom budućih poslovnih događaja ili ispunjenjem uslova utvrđenih od strane davaoca donacije ili druge vrste pomoći.
- 22.5. Razgraničeni prihodi iz prethodnog stava ukidaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja, u korist prihoda perioda u skladu sa računovodstvenim načelom uzročnosti, tj. na način da se rashodi nastali trošenjem novca, stvari ili drugih ekonomskih koristi primljenih po osnovu donacija i drugih vrsta pomoći u istom obračunskom periodu sučeljavaju sa recipročnim iznosom prihoda priznatih po osnovu ukinutih razgraničenih prihoda.

### **23. Pojam, priznavanje i vrednovanje neto imovine**

- 23.1. Neto imovinu (vlastite izvore sredstava) čini razlika između ukupne neto bilansne vrijednosti imovine (sredstava) i ukupnih obaveza prezentovanih u bilansu stanja subjekta izvještavanja.
- 23.2. Osnovnu strukturu vlastitih izvora čine trajni izvori, rezerve i finansijski rezultat (suficit ili deficit).
- 23.3. Priznavanje pojedinačnih pozicija neto imovine vrši se u skladu sa računovodstvenim načelom nastanka događaja, ukoliko se radi o trajnim izvorima formiranim tokom obračunskog perioda ili novofmiranim rezervama iz rezultata, odnosno na datum bilansa stanja, u slučaju finansijskog rezultata utvrđenog u bilansu uspjeha subjekta ili revalorizacionih rezervi.
- 23.4. Vrednovanje pojedinačnih bilansnih pozicija koje čine neto imovinu subjekta vrši se po njihovoj ugovorenoj, nominalnoj ili procijenjenoj vrijednosti, u zavisnosti od načina nastanka konkretne bilansne pozicije.

### **24. Trajni izvori**

- 24.1. Trajne izvore čine oni izvori koji subjektu stoje na raspolaganju na neodređeno vrijeme, odnosno koji nemaju rok dospjeća.
- 24.2. Trajni izvori formiraju se:
  - iz inicijalnih sredstava (osnivačkog uloga) obezbijeđenih prilikom osnivanja subjekta javnog sektora u skladu sa relevantnim zakonskim propisima,
  - iz raspodijeljenog finansijskog rezultata (suficita), u skladu sa odlukom uprave,
  - po osnovu imovine koja ne podliježe amortizaciji, a koja je dobijena bez naknade i
  - u ostalim slučajevima dozvoljenim relevantnim računovodstvenim i drugim propisima.
- 24.3. Trajni izvori sredstava vrednuju se na sledeći način :
  - osnivački ulog u novcu – u visini nominalne vrijednosti novčanog uloga unesenog u subjekt prilikom njegovog osnivanja i upisa u odgovarajući javni registar,
  - osnivački ulog u stvarima i pravima – u visini procijenjene vrijednosti nenovčanog uloga unesenog u subjekt prilikom njegovog osnivanja i upisa u odgovarajući javni registar,
  - trajni izvori formirani na teret finansijskog rezultata – u visini nominalne vrijednosti dijela rezultata koji se, u skladu sa odlukom uprave, raspodjeljuje u korist trajnih izvora,
  - trajni izvori formirani po osnovu imovine koja ne podliježe amortizaciji, a koja je dobijena bez naknade – u visini procijenjene vrijednosti odnosno imovine,
  - ostali trajni izvori – u visini ugovorene, procijenjene ili na drugi način utvrđene vrijednosti trajnog izvora, u skladu sa relevantnim računovodstvenim i drugim propisima.
- 24.4. Osnov za priznavanje trajnih izvora sredstava predstavljaju odluke o osnivanju i rješenja o registraciji subjekta javnog sektora, odluke o raspodjeli finansijskog rezultata, ugovori, sporazumi i slična akta koja služe kao osnov za priznavanje imovine koja se ne amortizuje i druga odgovarajuća dokumentacija kojom se dokazuje nastanak trajnih izvora.

### **25. Rezerve**

- 25.1. Rezerve obuhvataju rezerve iz (pozitivnog) rezultata – suficita, revalorizacione rezerve i druge rezerve, formirane u skladu sa zakonom ili opštim aktom subjekta javnog sektora.
- 25.2. Rezerve iz rezultata (suficita) formiraju se na osnovu odluke o raspodjeli finansijskog rezultata iz prethodne godine, u skladu sa zakonom i opštim aktom subjekta javnog sektora.
- 25.3. Revalorizacione rezerve nastaju u slučaju kada se, u skladu sa odlukom uprave, istinitom i objektivnom procjenom vrijednosti stalne nefinansijske imovine nakon njenog inicijalnog priznavanja utvrdi vrijednost veća od knjigovodstvene vrijednosti te imovine.
- 25.4. Revalorizacione rezerve se ukidaju postepeno ili na datum rashodovanja, prodaje ili drugog vida otuđenja imovine iz prethodnog stava.
- 25.5. Rezerve se vrednuju u visini nominalne vrijednosti finansijskog rezultata raspodijeljenog u korist rezervi iz rezultata, odnosno u visini pozitivnih efekata proisteklih iz istinite i objektivne procjene vrijednosti stalne nefinansijske i finansijske imovine na datum bilansa stanja.

### **26. Suficit i deficit**

- 26.1. Suficit predstavlja pozitivnu razliku između prihoda i rashoda iskazanih u bilansu uspjeha.
- 26.2. Deficit predstavlja negativnu razliku između prihoda i rashoda iskazanih u bilansu uspjeha.
- 26.3. Suficit i deficit se utvrđuju prilikom obračuna finansijskog rezultata, u skladu sa knjigovodstvenom procedurom koja obuhvata zaključna knjiženja na datum bilansa stanja.

### **27. Pojam, priznavanje i vrednovanje rashoda**

- 27.1. Rashodi predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi tokom izvještajnog perioda, u obliku odliva, trošenja sredstava ili nastanka obaveza, koja dovode do smanjenja neto imovine, osim onih smanjenja koja se odnose na raspodjelu suficita vlasnicima.

- 27.2. Rashodi se priznaju na obračunskom računovodstvenom principu, u skladu sa računovodstvenim načelom nastanka ekonomske promjene, odnosno uporedo sa priznavanjem obaveza, bez obzira da li je izvršeno njihovo plaćanje ili uporedo sa smanjenjem sredstava u obračunskom periodu.
- 27.3. Rashodi koji nastaju uporedo sa priznavanjem obaveza, odnosno koji su povezani sa odlivima novca, novčanih ekvivalenata ili drugih ekonomskih koristi obuhvataju troškove bruto ličnih primanja zaposlenih, bruto naknade licima angažovanim po ugovorima van radnog odnosa, troškove materijala i druge materijalne troškove, troškove proizvodnih i neproizvodnih usluga, troškove rezervisanja, doznake, grantove, transfere između i unutar jedinica vlasti, rashode kamata i dr.
- 27.4. Rashodi koji nastaju uporedo sa smanjenjem imovine i drugi rashodi koji direktno ne dovode do odliva novca, novčanih ekvivalenata ili drugih ekonomskih koristi (rashodi obračunskog karaktera) obuhvataju troškove materijala, nabavnu vrijednost prodane robe, troškove amortizacije, pomoći u naturi, finansijske rashode obračunskog karaktera, manjkove sredstava utvrđene redovnim ili vanrednim popisom, gubitke po osnovu prodaje stalne imovine, rashode od usklađivanja vrijednosti imovine i dr.
- 27.5. Vrednovanje rashoda koji dovode do odliva novca, novčanih ekvivalenata ili drugih ekonomskih koristi vrši se po nominalnoj vrijednosti očekivanog odliva novca, novčanih ekvivalenata ili drugih ekonomskih koristi.
- 27.6. Vrednovanje rashoda koji se priznaju uporedo sa trošenjem, prodajom ili drugim razlozima koji dovode do smanjenja imovine i nastanka drugih rashoda obračunskog karaktera vrši se u skladu sa odgovarajućim računovodstvenim politikama i procjenama, čijom primjenom se obezbjeđuje dosljedna primjena računovodstvenog načela uzročnosti.
- 27.7. Salda utvrđena na računima rashoda ne prenose se u narednu godinu, odnosno izravnavaju se u okviru zaključnih knjiženja na datum izrade finansijskih izvještaja, u cilju obračuna finansijskog rezultata (suficita ili deficita) tekućeg perioda i pripreme bilansa uspjeha.
- 27.8. U cilju jednostavnije i tačnije konsolidacije pojedinačnih finansijskih izvještaja sačinjenih od strane subjekata javnog sektora, evidentiranje rashoda koji proizilaze iz transakcija i odnosa između subjekata koji pripadaju različitim ili istim nivoima vlasti vrši se preko u tu svrhu namjenski otvorenih analitičkih računa.
- 27.9. Salda iskazana na računima iz prethodnog stava eliminišu se prilikom izrade konsolidovanih finansijskih izvještaja na određenom nivou vlasti, na teret odgovarajućih računa prihoda koji proizilaze iz transakcija i odnosa između subjekata koji pripadaju različitim ili istim nivoima vlasti.

## **28. Troškovi bruto ličnih primanja, bruto naknada i bruto ostalih ličnih rashoda**

- 28.1. Troškovi bruto ličnih primanja zaposlenih priznaju se na datum nastanka obaveza za bruto lična primanja, odnosno na datum isteka mjeseca na koji se bruto lična primanja odnose, a obuhvataju neto lična primanja zaposlenih (neto zarade i druga lična primanja po osnovu radnog odnosa) i pripadajuće iznose poreza na dohodak i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, obračunate u skladu sa relevantnim poreskim i drugim propisima.
- 28.2. Troškovi bruto naknada zarada zaposlenih priznaju se na datum nastanka obaveza za bruto naknade, odnosno na datum isteka mjeseca na koji se bruto naknade odnose, a obuhvataju neto naknade plata za vrijeme korišćenja bolovanja i druge neto naknade, kao i pripadajuće iznose poreza na dohodak i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, obračunate u skladu sa relevantnim poreskim i drugim propisima.
- 28.3. Troškovi bruto naknada licima angažovanim po osnovu ugovora van radnog odnosa priznaju se na datum nastanka obaveza za bruto naknade, u skladu sa odredbama odgovarajućeg ugovora (o djelu, o povremenim i privremenim poslovima i dr.), a obuhvataju neto naknade po osnovu ugovora van radnog odnosa i pripadajuće iznose poreza na dohodak i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, obračunate u skladu sa relevantnim poreskim i drugim propisima.
- 28.4. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda priznaju se na datum nastanka obaveza za bruto ostale lične rashode, odnosno na datum isteka mjeseca na koji se bruto ostala lična primanja odnose, a obuhvataju neto ostala lična primanja (topli obrok, nakande za dolazak i odlazak sa posla, regres, jubilarne nagrade, pomoći u slučaju smrti ili teže bočesti i dr.) i pripadajuće iznose poreza na dohodak i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, obračunate u skladu sa relevantnim poreskim i drugim propisima.
- 28.5. Osnov za priznavanje troškova bruto zarada i naknada iz ove tačke predstavlja odgovarajuća interna knjigovodstvena i druga dokumentacija (obračuni plata i naknada plata, obračuni naknada po ugovoru van radnog odnosa, obračun ostalih ličnih rashoda, ugovori o radu, ugovori o djelu i drugi ugovori van radnog odnosa i dr.)

## **29. Troškovi materijala i drugi materijalni troškovi**

- 29.1. Troškovi materijala i drugi materijalni troškovi (troškovi goriva, energije i sl.), osim troškova po osnovu utroška učinaka koji se prilikom nabavke skladište) priznaju se na datum nastanka obaveza prema dobavljačima za materijal i druge materijalne troškove, a obuhvataju fakturnu vrijednost po obračunu dobavljača, uključujući obračunati iznos PDV-a (osim u slučaju kada postoji pravo na odbitak ulaznog PDV-a) i pripadajuće zavisne troškove nabavke.
- 29.2. Troškovi materijala i drugi materijalni troškovi nastali po osnovu utrošaka učinaka koji se prilikom nabavke skladište priznaju se na datum ili u periodu njihovog stvarnog utroška, a evidentiraju se na osnovu izdatnica i druge



interne dokumentacije kojom se na vjerodostojan način dokumentuje stvarni utrošak zaliha (materijala, goriva, sitnog alata i inventara, ambalaže, HTZ opreme i sl.).

- 29.3. Utvrđivanje iznosa troškova materijala vrši se primjenom metode ponderisane prosječne nabavne cijene, prilikom svakog pojedinačnog utroška ili periodično, a najkasnije na datum izrade periodičnih finansijskog izvještaja.
- 29.4. Utvrđivanje iznosa troškova sitnog alata i inventara, ambalaže, HTZ opreme i sličnih zaliha vrši se primjenom metode 100%-tnog otpisa, koja podrazumijeva da se cjelokupan iznos nabavne vrijednosti utrošenih zaliha prenese na troškove prilikom izdavanja u upotrebu.
- 29.5. Osnov za priznavanje troškova materijala i drugih materijalnih troškova predstavljaju prijemnice materijala sačinjene na osnovu ugovora sa dobavljačima, fakture dobavljača, zapisnici o kvantitativnom i kvalitativnom prijemu, izdatnice i ostala knjigovodstvena i druga dokumentacija, u zavisnosti od vrste troška.

### **30. Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi prodatih proizvoda i usluga**

- 30.1. Nabavna vrijednost prodate robe priznaje se na datum ili u periodu kada je izvršena prodaja zaliha robe.
- 30.2. Utvrđivanje iznosa nabavne vrijednosti prodate robe vrši se primjenom metode ponderisane prosječne nabavne cijene, prilikom svake pojedinačne prodaje ili periodično, a najkasnije na datum izrade periodičnih finansijskog izvještaja.
- 30.3. Troškovi prodatih zaliha (vlastitih) učinaka (gotovih proizvoda, izvršenih usluga i sl.) obuhvataju troškove materijala i druge direktne troškove proizvodnje, kao i srazmjerni dio indirektnih troškova pripisanih zalihama na osnovu odgovarajućih ključeva za raspodjelu indirektnih troškova i ne priznaju se kao posebna vrsta troška u obračunskom periodu.
- 30.4. Na kraju svakog obračunskog perioda vrši se izračunavanje ukupne sume svih troškova proizvodnje zaliha učinaka uključenih u proizvedene a neprodane zalihe u periodu, odnosno procjena proizvodne cijene koštanja proizvedenih a neprodanih zaliha učinaka, a pozitivnom ili negativnom razlikom između proizvodne cijene koštanja zaliha na kraju u odnosu na početak obračunskog perioda uvećavaju se ili umanjuju ukupni prihodi u periodu, primjenom odgovarajućeg korektivnog računa.
- 30.5. Osnov za priznavanje troškova nabavne vrijednosti prodate robe i troškova prodatih proizvoda i usluga predstavljaju obračuni nabavne vrijednosti prodate robe, troškova prodatih gotovih proizvoda i usluga i druga interna knjigovodstvena dokumentacija u zavisnosti od vrste troška.

### **31. Troškovi proizvodnih i neproizvodnih usluga**

- 31.1. Troškovi proizvodnih i neproizvodnih usluga, obračunati na osnovu fakture dobavljača i drugih registrovanih lica angažovanih na pružanju navedenih usluga (usluge tekućeg održavanja stalne nefinansijske imovine, usluge prevoza, PTT usluge, usluge platnog prometa, usluge osiguranja imovine i lica, druge proizvodne usluge, advokatske, notarske, revizorske, zdravstvene, usluge procjene vrijednosti imovine i druge neproizvodne usluge) priznaju se na datum nastanka obaveza prema dobavljačima i drugim registrovanim licima, a obuhvataju faktornu vrijednost usluga po obračunu pružaoca usluga, uključujući obračunati iznos PDV-a (osim u slučaju kada postoji pravo na odbitak ulaznog PDV-a) i troškove neposredno povezane sa izvršenjem usluge.
- 31.2. Troškovi proizvodnih i neproizvodnih usluga, obračunati na osnovu ugovora sa fizičkim licima angažovanim na izvršenju tih usluga priznaju se na datum prihvatanja obaveze prema fizičkim licima, a obuhvataju ugovorenu bruto vrijednost naknade po ugovoru, uključujući porez na dohodak i doprinose za obavezno socijalno osiguranje, obračunate u skladu sa relevantnim poreskim i drugim propisima.
- 31.3. Osnov za priznavanje troškova proizvodnih i neproizvodnih usluga predstavljaju fakture dobavljača i drugih registrovanih lica, ugovori van radnog odnosa zaključeni sa fizičkim licima, radni nalozi, izvještaji o izvršenim uslugama i druga knjigovodstvena dokumentacija u zavisnosti od vrste troška.

### **32. Rashodi kamata i drugi finansijski rashodi**

- 32.1. Rashodi kamata i drugi finansijski rashodi priznaju se na datum nastanka obaveza za kamate i druge finansijske rashode, odnosno na datum nastanka i obračuna rashoda i obuhvataju rashode kamata obračunate po dugoročnim i kratkoročnim kreditima i zajmovima, emitovanim dugoročnim i kratkoročnim hartijama od vrijednosti, na osnovu obaveza proisteklih iz ugovora o finansijskom lizingu, rashode zateznih i drugih kamata obračunatih u slučaju kašnjenja u plaćanju dospjelih obaveza, negativne kursne razlike, druge troškove finansiranja, poput provizija, servisnih troškova i drugih troškova obračunatih na primljene zajmove, itd.
- 32.2. Osnov za priznavanje rashoda kamata i drugih troškova finansiranja predstavljaju obračuni kamata dostavljeni od strane banaka, drugih finansijskih organizacija ili povjerilaca prema kojima se kasni sa plaćanjem dospjelih obaveza, sporazumi, ugovori i druga eksterna ili interna knjigovodstvena dokumentacija kojom je utvrđen nastanak obaveze, odnosno finansijskog rashoda.

### **33. Troškovi zakupa**

- 33.1. Troškovi zakupa priznaju se na sistematskom osnovu, na datum isteka mjeseca u kome je tuđa stalna nefinansijska imovina korišćena na osnovu ugovora ili sporazuma o tekućem (operativnom ili poslovnom) zakupu.

- 33.2. Unaprijed plaćeni troškovi zakupa priznaju se u okviru tekuće finansijske imovine, na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja.
- 33.3. Prenos dijela unaprijed plaćenih troškova na troškove zakupa vrši se na mjesečnom nivou, u visini obračunatih stvarno nastalih troškova zakupa za protekli mjesec.
- 33.4. Osnov za priznavanje troškova zakupa predstavljaju ugovori sa zakupodavcima, interni obračuni i druga izvedena interna knjigovodstvena dokumentacija.

#### **34. Troškovi poreza, doprinosa i drugih javnih prihoda**

- 34.1. Troškovi poreza, doprinosa i drugih javnih prihoda obuhvataju troškove proistekle iz obaveze subjekta da u korist budžeta Crne Gore i opština izvrši plaćanje određenih obaveza obračunatih u skladu sa poreskim i drugim propisima kojima se reguliše fiskalni sistem, a koji imaju karakter direktnih poreskih opterećenja (državne, komunalne i druge takse, prekršajne i druge novčane kazne, doprinosi, osim doprinosa obračunatih na osnovu ugovora o radu i van radnog odnosa, naknade, penali i sl.).
- 34.2. Troškovi iz tačke 46.1. ove metodologije priznaju se na osnovu zakona, rješenja ili drugog pravnog akta iz koga proističe obaveza plaćanja određenog iznosa poreza, doprinosa i drugih javnih prihoda, uporedo sa priznavanjem obaveza po istom osnovu, a vrednuju u visini nominalne vrijednosti novca i novčanih ekvivalenata koje treba isplatiti u cilju izmirenja navedenih obaveza.

#### **35. Subvencije**

- 35.1. Subvencije predstavljaju davanja koja se doznaju isključivo proizvođačima učinaka (roba i usluga), a ne krajnjim potrošačima i imaju za cilj da utiču na obim proizvodnje, cijenu po kojoj se učinci prodaju ili nadoknadu proizvođaču po nekom drugom osnovu.
- 35.2. Subvencije se odnose na subvencije javnim i privatnim finansijskim i nefinansijskim subjektima i obuhvataju subvencije za zapošljavanje, izvoz, smanjenje emisija štetnih materija, plaćanje kamate i drugih obaveza za račun subjekta i sl., a ne obuhvataju doznake sredstava u cilju dokapitalizacije ili pokrića nagomilanog duga nekog subjekta.
- 35.3. Subvencije javnim nefinansijskim subjektima obuhvataju subvencije javnim preduzećima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, saobraćaja i veza, trgovine i turizma, proizvodnje električne energije, gasa i slično, rudarstva, građevinarstva, medija i u drugim oblastima.
- 35.4. Subvencije finansijskim subjektima (osim javnih) obuhvataju subvencije bankama, mikrokreditnim društvima, lizing društvima, osiguravajućim društvima, investicionim fondovima i ostalim finansijskim subjektima koji su u privatnom vlasništvu.
- 35.5. Subvencije nefinansijskim subjektima (osim javnih) obuhvataju subvencije privatnim proizvođačima učinaka (proizvoda i usluga) u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, saobraćaja i veza, trgovine i turizma, proizvodnje električne energije, gasa i slično, rudarstva, građevinarstva, medija i u drugim oblastima.
- 35.6. Subvencije se priznaju na osnovu ugovora, sporazuma, rješenja ili drugog pravnog akta kojim se davalac subvencije obavezuje da korisniku odobri određena sredstva, uporedo sa priznavanjem obaveza po osnovu subvencija, a vrednuju u visini nominalne vrijednosti novca i novčanih ekvivalenata koji se korisniku namjeravaju isplatiti u vidu subvencije ili odgovarajuće vrijednosti drugih ekonomskih koristi koje mu se odobravaju na tom osnovu.

#### **36. Grantovi**

- 36.1. Grantovi predstavljaju bespovratne doznake koje imaju za cilj da pomognu u obavljanju redovnih aktivnosti ili specifične grupe aktivnosti (projekta) primaoca granta. Mogu biti tekući, koji se daju u svrhu tekuće potrošnje i kapitalni, koji se daju u svrhu kapitalnih ulaganja od strane primaoca granta.
- 36.2. Grantovi u inostranstvo obuhvataju tekuće i kapitalne grantove date stranim vladama, međunarodnim organizacijama i ostalim subjektima u inostranstvu.
- 36.3. Grantovi u zemlji obuhvataju tekuće i kapitalne grantove neprofitnim subjektima, kao što su političke, humanitarne, sportske i omladinske, etničke i vjerske organizacije i udruženja, organizacije i udruženja za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom, organizacije i udruženja u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, obrazovanja, nauke i kulture, ekonomske i privredne saradnje i slično, te ostale tekuće i kapitalne grantove u zemlji.
- 36.4. Ostali tekući i kapitalni grantovi u zemlji obuhvataju transfere javnim i privatnim finansijskim i nefinansijskim (profitnim) subjektima iz različitih oblasti privrede koji nemaju karakter subvencija, te transfere pojedincima (fizičkim licima) koje nemaju karakter doznaka na ime socijalne zaštite.
- 36.5. Grantovi se priznaju na osnovu ugovora, sporazuma, rješenja ili drugog pravnog akta kojim se davalac granta obavezuje da korisniku odobri tekući ili kapitalni grant u novcu ili naturi, uporedo sa priznavanjem obaveza po osnovu grantova, a vrednuju u visini nominalne vrijednosti novca i novčanih ekvivalenata koji se korisniku namjeravaju isplatiti u vidu granta ili odgovarajuće vrijednosti drugih ekonomskih koristi koje mu se odobravaju na grant osnovi.

### **37. Transferi**

- 37.1. Transferi predstavljaju doznake prema budžetu ili budžetskim korisnicima koji pripadaju istim ili različitim jedinicama vlasti (država, jedinice lokalne samouprave, fondovi obaveznog socijalnog osiguranja i dr.) i drugim subjektima javnog sektora čiji se finansijski izvještaji uključuju u konsolidovane finansijske izvještaje na određenom nivou vlasti, a koje imaju za cilj da pomognu u obavljanju njihovih redovnih aktivnosti ili specifične grupe aktivnosti primaoca doznake.
- 37.2. Doznake iz budžeta jednog nivoa vlasti na račune, odnosno /u budžet drugog nivoa vlasti koje se odnose na plaćanja određenih vrsta poreza, doprinosa, naknada, taksi i slično ili fakturisanih usluga nemaju karakter transfera.
- 37.3. Transferi se priznaju na osnovu zakona, ugovora, sporazuma, rješenja ili drugog pravnog akta kojim se isplatioc transfera obavezuje da primaocu isplati određenu doznaku u novcu, uporedo sa priznavanjem obaveza po osnovu transfera, a vrednuju u visini nominalne vrijednosti novca i novčanih ekvivalenata koji se primaocu namjeravaju isplatiti po osnovu transfera.

### **38. Doznake na ime socijalne zaštite**

- 38.1. Doznake na ime socijalne zaštite predstavljaju bespovratne doznake u novcu ili naturi sa ciljem zaštite cijelog stanovništva ili posebne grupe građana od određenih socijalnih rizika koji postoje ako postoje događaji ili okolnosti koji mogu negativno da utiču na dobrobit domaćinstava ili pojedinaca, u smislu nametanja dodatnih troškova ili umanjenja njihovih prihoda.
- 38.2. Doznake obuhvataju tekuće doznake, koje se daju u svrhu tekuće potrošnje i kapitalne, koje se daju u svrhu kapitalnih ulaganja od strane primaoca doznake.
- 38.3. Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Crne Gore i budžeta opština obuhvataju tekuće i kapitalne doznake izvršene na račun štićenika ustanova socijalne zaštite po osnovu stalne ili jednokratne socijalne pomoći, te na račun fizičkih lica po osnovu invalidnina, pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata, pomoći izbjeglim i raseljenim licima, pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture, pomoći porodici, djeci i mladima, pomoći penzionerima i nezaposlenim licima i slično, kao i doznake građanima u naturi.
- 38.4. Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Crne Gore i budžeta opština obuhvataju doznake izvršene na račun pružaoca usluga štićenicima ustanova socijalne zaštite, porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata, izbjeglicama, raseljenim licima, učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture, porodicama, djeci i mladima, penzionerima, nezaposlenim licima i slično, kao i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite u naturi.
- 38.5. Doznake po osnovu penzijskog osiguranja obuhvataju doznake građanima kroz gotovinske isplate penzija ili naknade u naturi, doznake drugim institucijama obaveznog socijalnog osiguranja, kao što je npr. uplata zdravstvenog osiguranja za penzionere, doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koji ne spadaju u grupu institucija obaveznog socijalnog osiguranja, te ostale doznake koje se mogu pojaviti po osnovu penzijskog osiguranja.
- 38.6. Doznake po osnovu zdravstvenog osiguranja obuhvataju doznake građanima kroz gotovinske isplate refundacija troškova usluga zdravstvene zaštite ili naknade u naturi, refundacije plata isplaćenih od strane poslodavaca osiguranim radnicima za vrijeme privremene spriječenosti za rad, doznake u gotovini ili naturi pružaocima usluga socijalne zaštite koji ne spadaju u grupu institucija obaveznog socijalnog osiguranja, te ostale doznake koje se mogu pojaviti po osnovu zdravstvenog osiguranja.
- 38.7. Doznake po osnovu osiguranja od nezaposlenosti obuhvataju doznake građanima kroz gotovinske naknade ili naknade u naturi, doznake drugim institucijama obaveznog socijalnog osiguranja u skladu sa zakonom za osigurana lica koja su izgubila radni status, doznake u gotovini ili naturi pružaocima usluga socijalne zaštite koji ne spadaju u grupu institucija obaveznog socijalnog osiguranja, te ostale doznake koje se mogu pojaviti po osnovu osiguranja od nezaposlenosti.
- 38.8. Druge doznake na ime socijalne zaštite obuhvataju ostale nepomenute doznake građanima kroz gotovinske naknade ili naknade u naturi, kao i doznake drugim institucijama obaveznog socijalnog osiguranja u skladu sa zakonom.
- 38.9. Doznake se priznaju na osnovu zakona, ugovora, sporazuma, rješenja ili drugog pravnog akta kojim se davalac doznake obavezuje da korisniku odobri određeni iznos sredstava u novcu ili naturi, uporedo sa priznavanjem obaveza po osnovu doznaka, a vrednuju u visini nominalne vrijednosti novca i novčanih ekvivalenata koji se korisniku namjeravaju isplatiti u vidu doznake ili odgovarajuće vrijednosti drugih ekonomskih koristi koje mu se odobravaju na toj osnovi.

### **39. Troškovi amortizacije**

- 39.1. Troškovi amortizacije priznaju se na datum izrade periodičnih finansijskih izvještaja ili na datum prodaje, rashodovanja ili drugih vidova otuđenja stalne imovine koja je predmet amortizacije i obuhvataju troškove amortizacije stalne materijalne i nematerijalne nefinansijske imovine (građevinskih objekata, opreme, ulaganja u tuđu stalnu nefinansijsku imovinu, biološke imovine, investicionih nekretnina, koncesija, licenci i drugih oblika nematerijalne imovine i dr.).

- 39.2. Stalna imovina se amortizuje primjenom proporcionalne metode u korisnom vijeku upotrebe, počevši od narednog mjeseca od mjeseca kada je materijalna imovina nabavljena i stavljena u upotrebu.
- 39.3. Stalna imovina čija je nabavna vrijednost niža od 200 eura može se otpisati jednokratno, prilikom njenog stavljanja u upotrebu.
- 39.4. Vrijednost zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i drugih predmeta istorijsko-dokumentarne, umjetničke i kulturne vrijednosti, plemenitih metala i kulturnih dobara utvrđenih u skladu sa zakonom, ne amortizuju se.
- 39.5. Osnovicu za obračun amortizacije stalne imovine čini njena nabavna, odnosno procijenjena vrijednost.
- 39.6. Osnovica iz prethodnog stava umanjuje se za procijenjenu rezidualnu vrijednost imovine koja se amortizuje, kao i za kumulativni iznos priznatih gubitaka od njenog obezvrjeđenja u toku korišćenja.
- 39.7. Osnov za priznavanje troškova amortizacije predstavlja obračun troškova amortizacije po pojedinačnim stalnim sredstvima ili amortizacionim grupama sredstava izvršen na datum izrade periodičnih finansijskih izvještaja ili datum prodaje, rashodovanja ili drugog vida otuđenja stalne imovine koja je predmet amortizacije.

#### **40. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine**

- 40.1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine obuhvataju rashode po osnovu obezvrjeđenja (umanjenja vrijednosti) stalne i dijela tekuće nefinansijske imovine (zaliha i sličnih pozicija), kao i obezvrjeđenja stalne finansijske imovine.
- 40.2. Umanjenje vrijednosti stalne imovine predstavlja gubitak budućih ekonomskih koristi ili potencijala za pružanje usluga, u visini iznad sistematskog priznavanja smanjenja vrijednosti budućih ekonomskih koristi ili potencijala za pružanje usluga kroz amortizaciju ili drugi vid sistematskog smanjenja vrijednosti imovine.
- 40.3. Rashodi od usklađivanja vrijednosti stalne imovine priznaju se na datum izrade finansijskog izvještaja, u slučaju kada je knjigovodstvena vrijednost te imovine iznad njene nadoknadive vrijednosti.
- 40.4. Nadoknadivu vrijednost imovine iz prethodnog stava predstavlja njena fer vrijednost, umanjena za procijenjene troškove prodaje ili upotrebna vrijednost, u zavisnosti od toga koja je viša.
- 40.5. Fer vrijednost umanjena za troškove prodaje je iznos koji se može dobiti prodajom nekog sredstva u nezavisnoj transakciji između obaviještenih i voljnih strana, umanjen za troškove otuđenja te imovine.
- 40.6. Upotrebna vrijednost imovine predstavlja sadašnja vrijednost neto novčanih tokova koji se mogu ostvariti upotrebom te imovine u njenom procijenjenom preostalom korisnom vijeku, odnosno sadašnja vrijednost preostalih ekonomskih koristi ili potencijala za pružanje usluga.
- 40.7. Usklađivanje vrijednosti zaliha i druge slične imovine vrši se u slučaju kada je neto prodajna vrijednost zaliha na datum finansijskog izvještaja niža o njene nabavne vrijednosti / cijene koštanja.
- 40.8. Osnov za priznavanje rashoda od usklađivanja vrijednosti imovine predstavlja izvještaj o procjeni nadoknadive vrijednosti imovine sačinjen od strane stručno osposobljenog procjenitelja ili drugih stručnih lica, angažovanih od strane subjekta izvještavanja.

#### **41. Gubici i drugi ostali (vanredni) rashodi**

- 41.1. Gubici obuhvataju negativne efekte proistekle iz rashodovanja, prodaje ili drugih vidova otuđenja stalne materijalne i nematerijalne nefinansijske imovine (građevinskih objekata, opreme, ulaganja u tuđu stalnu nefinansijsku imovinu, biološke imovine, investicionih nekretnina, koncesija, licenci i drugih oblika nematerijalne imovine i dr.), dijela tekuće nefinansijske imovine (poput zaliha materijala i sl.), kao i stalne i tekuće finansijske imovine (ulaganja u vlasničke i dužničke hartije od vrijednosti i dr.).
- 41.2. Gubici se priznaju na datum prodaje, rashodovanja ili drugih vidova otuđenja imovine, na neto osnovi, odnosno u visini negativne razlike između prodajne i sadašnje knjigovodstvene vrijednosti prodate imovine, odnosno sadašnje knjigovodstvene vrijednosti rashodovane ili na drugi način otuđene imovine.
- 41.3. Manjkovi (osim kala, rastura, kvara i loma) obuhvataju negativnu razliku između knjigovodstvene i sadašnje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine utvrđenu popisom i priznaju se najkasnije na datum pripreme periodičnih finansijskih izvještaja u visini nabavne vrijednosti (cijene koštanja) nedostajuće imovine.
- 41.4. Kalo, rastur, kvar i lom predstavljaju gubitke na zalihama i drugim vidovima materijalne imovine proistekle iz tehničko-tehnoloških specifičnosti odnosno imovine povezanim sa njenom upotrebom ili čuvanjem i priznaju se najkasnije na datum pripreme periodičnih finansijskih izvještaja u visini nabavne vrijednosti (cijene koštanja) nedostajuće imovine.
- 41.5. Rashodi proistekli iz direktnog otpisa potraživanja i drugih oblika finansijske imovine (dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana i sl.) priznaju se najkasnije na datum pripreme periodičnih finansijskih izvještaja u visini procijenjene vrijednosti gubitaka na toj imovini, povezanih sa nemogućnošću naplate potraživanja, odnosno povrata uloženi sredstava.
- 41.6. Ostali vanredni rashodi obuhvataju druge nepomenute rashode koji nemaju karakter redovnih, odnosno rashoda čiji se neizbježni nastanak veže za redovno obavljanje djelatnosti subjekta izvještavanja.
- 41.7. Osnov za priznavanje ostalih (vanrednih) rashoda predstavlja dokumentacija o prodaji stalne i tekuće finansijske i nefinansijske imovine, popisne liste, zapisnici o utvrđenim gubicima na zalihama i drugim oblicima imovine,

zapisnici o usaglašavanju međusobnih potraživanja i obaveza i druga dokumentacija kojom se utvrđuje nastanak ostalih (vanrednih) rashoda.

#### **42. Troškovi rezervisanja**

- 42.1. Rezervisanja predstavljaju obaveze sa neizvjesnim iznosom ili neizvjesnim rokom dospjeća.
- 42.2. Troškovi rezervisanja priznaju se uporedo sa priznavanjem obaveza za rezervisanje i vrednuju u visini nominalne vrijednosti priznate obaveze.
- 42.3. Troškovi rezervisanja priznaju se samo ako izvještajni subjekt ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu), nastalu kao posljedica prošlog događaja, ako je vjerovatno da će izmirenje te obaveze dovesti do odliva resursa koji predstavljaju ekonomske koristi i ako se može napraviti pouzdana procjena iznosa obaveze.
- 42.4. Osnov za priznavanje troškova rezervisanja predstavljaju zakon, ugovor ili drugi pravni akt na osnovu kojih se pouzdano može procijeniti nastanak budućeg odliva ekonomskih koristi po osnovu priznavanja obaveza za rezervisanje, kao i procjena iznosa troškova rezervisanja.

#### **43. Izdaci**

- 43.1. U smislu ove metodologije, izdaci obuhvataju odlive novca i novčanih ekvivalenata u toku obračunskog perioda.
- 43.2. Odlivi novca i novčanih ekvivalenata obuhvataju odlive učinjene u toku obračunskog perioda u cilju plaćanja obaveza proisteklih iz redovnog poslovanja (obaveza za bruto lična primanja zaposlenih, obaveza za bruto naknade licima angažovanim na osnovu ugovora van radnog odnosa, obaveza prema dobavljačima za proizvodne i neproizvodne usluge i dr.), plaćanja obaveza vezanih za izvršene nabavke stalne i obrtne nefinansijske imovine, ulaganja u pribavljanje finansijske imovine (hartija od vrijednosti emitovanih od strane drugih i sl.), te odlive učinjene u svrhu izmirenja kreditnih i drugih finansijskih obaveza.
- 43.3. Izdaci se priznaju uz primjenu gotovinskog računovodstvenog principa, odnosno na datum kada je izvršen odliv novca ili novčanih ekvivalenata.
- 43.4. Učinjeni odlivi se iskazuju u visini nominalne vrijednosti isplaćenog novca ili novčanih ekvivalenata.
- 43.5. U svrhu pripreme izvještaja o novčanim tokovima izdaci se klasifikuju na izdatke iz poslovnih aktivnosti, izdatke iz investicionih aktivnosti i izdatke iz aktivnosti finansiranja.
- 43.6. Salda utvrđena na računima izdataka ne prenose se u narednu godinu, odnosno izravnavaju se u okviru zaključnih knjiženja na datum izrade finansijskih izvještaja, u cilju utvrđivanja neto novčanih tokova u obračunskom periodu i pripreme izvještaja o novčanim tokovima.
- 43.7. Izravnanje salda izdataka vrši se na teret odgovarajućeg korektivnog računa.

#### **44. Pojam, priznavanje i vrednovanje prihoda**

- 44.1. Prihodi predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tokom izvještajnog perioda koji dovode do povećanja neto imovine.
- 44.2. Prihodi se priznaju na obračunskom računovodstvenom principu, u skladu sa računovodstvenim načelom nastanka ekonomske promjene, odnosno uporedo sa priznavanjem potraživanja, bez obzira da li je izvršena njihova naplata.
- 44.3. Priznavanje prihoda koji dovode do priliva novca, novčanih ekvivalenata ili drugih ekonomskih koristi vrši se po nominalnoj vrijednosti u izvještajnom periodu na koji se ti prihodi odnose.
- 44.4. Prihodi se u osnovi klasifikuju na prihode od poslovanja i prihode od prodaje nefinansijske i finansijske imovine.

#### **45. Prihodi od poslovanja**

- 45.1. Prihodi od poslovanja obuhvataju prihode od transakcija koje nisu transakcije razmjene i prihode iz transakcije razmjene.
- 45.2. Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene predstavljaju bruto prilive ekonomskih koristi bez direktnog davanja približno jednake vrijednosti u zamjenu (porezi, transferi i ostalo).
- 45.3. Prihodi iz transakcije razmjene nastaju u slučajevima kada subjekat javnog sektora prima sredstva ili usluge davanjem približno jednake vrijednosti (prvenstveno u obliku gotovine, robe, usluga ili korišćenja sredstava) direktno drugom pravnom ili fizičkom licu.

#### **46. Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene**

- 46.1. Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene su: porezi, doprinosi, carine i ostale uvozne dažbine, takse, naknade donacije, transferi različitim nivoima vlasti, novčane kazne i ostali državni i lokalni prihodi.
- 46.2. Priznavanje prihoda se vrši u izvještajnom periodu na osnovu akta državnog ili lokalnog organa, odnosno prijave poreskog obveznika za određenu vrstu prihoda (oporezivi događaj).
- 46.3. Odmjeravanje prihoda za koje oporezivi događaj nastane u narednom izvještajnom periodu a odnosi se na izvještajni period (porez na dobit, porez na dohodak fizičkih lica...), odmjeravanje prihoda se vrši se na osnovu prethodnih iskustava u naplati određenog poreza, uzimajući u obzir prilive tokom izvještajnog perioda.

46.4. Za potrebe odmjeravanja ovih prihoda država može propisati statističke modele koji na pouzdan način daju podatke o iznosu svake vrste prihoda.

#### **47. Prihodi od poreza**

47.1. Poreskim zakonima i propisima se uspostavlja pravo države da naplaćuje porez, utvrđuje osnovica po kojoj se porez izračunava i ustanovljavaju procedure za upravljanje porezom, odnosno procedure za izračunavanje poreskih potraživanja i obezbeđivanje plaćanja poreza.

47.2. Priznavanje prihoda od poreza se vrši prilikom izdavanja rešenja ili drugog pravnog akta poreskog organa ili prilikom predaje poreske prijave od strane poreskog obveznika po principu samooporezivanja.

47.3. Istovremeno sa priznavanjem poreskih prihoda se formiraju odgovarajuća poreska potraživanja.

47.4. Porezi obuhvataju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit, porez na dohodak fizičkih lica, porez na nepokretnosti, porez na promet nepokretnosti, akcize, prirez na porez i ostali državne i lokalne poreze.

#### **48. Prihodi od doprinosa**

48.1. Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje obračunavaju i uplaćuju obveznici u skladu sa posebnim zakonom kojim se uređuje obavezno socijalno osiguranje.

48.2. Prihodi od doprinosa su: doprinosi za obavezno penzijsko i invalidsko osiguranje, doprinosi za obavezno zdravstveno osiguranje, doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti i ostali doprinosi uvedeni po posebnim propisima.

48.3. Obveznik obračunavanja, odnosno plaćanja doprinosa treba da obračuna, odnosno plati doprinos u svoje ime i u svoju korist ili u svoje ime, a u korist osiguranika u skladu sa zakonom kojim se uređuje socijalno osiguranje.

48.4. Priznavanje prihoda od doprinosa vrši se na osnovu prijave obveznika predatih poreskom organu koje se odnose na izvještajni period.

#### **49. Prihodi od carina i ostalih uvoznih dažbina**

49.1. Na robu koja se uvozi na carinsko područje Crne Gore plaća se carina po stopama i u iznosima utvrđenim carinskom tarifom, na osnovu carinskog zakonona.

49.2. Carinski organ je organ uprave koji obavlja poslove utvrđene carinskim i drugim propisima.

49.3. Prihodi od carina se obračunavaju i naplaćuju primjenom carinske stope određene na carinsku vrijednost robe.

49.4. Priznavanje prihoda od carine se vrši u momentu izdavanja carinskog dokumenta (jedinствene carinske isprave ili drugog dokumenta) kojim se potvrđuje prelazak robe preko granice i istovremeno formira potraživanje po osnovu carine.

#### **50. Prihodi od taksi**

50.1. Prihodi od taksi obuhvataju takse propisane posebnim propisima na nivou države ili opštine.

50.2. Takse obuhvataju administrativne takse, sudske takse, lokalne komunalne takse, boravišne takse, takse na upotrebu duvanskih proizvoda i akustičnih uređaja u ugostiteljskim objektima, kao i druge takse.

50.3. Prihodi od taksi se priznaju u momentu ispostavljanja akta organa uprave (rješenja, odluke i drugo) i uporedo se vrši priznavanje potraživanja u istom iznosu.

50.4. Takse za koje se 57rihoda vrši bez izdavanja akta (po tarifi, cjenovniku i ostalo), 57rihoda se priznaju u momentu priliva sredstava.

#### **51. Prihodi od naknada**

51.1. Naknade predstavljaju budžetske prihode koji se uvode posebnim propisima državnog ili lokalnog organa.

51.2. Prihodi od naknada obuhvataju: naknade za korišćenje dobara od opšteg interesa (naknade za korišćenje voda, izvađeni materijal iz vodotoka, naknada za zaštitu voda i druge naknade), naknade za korišćenje prirodnih dobara (naknade za korišćenje šuma, korišćenje morskog dobra, rudnog bogatstva i mineralnih sirovina i druge naknade), ekološke naknade, naknade za priređivanje igara na sreću, naknade za korišćenje građevinskog zemljišta, naknada za uređivanje i korišćenje građevinskog zemljišta, naknade za puteve, naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva i ostale naknade na državnom i lokalnom nivou u skladu sa posebnim propisima.

51.3. Prihodi od naknada se priznaju na osnovu ugovora, sporazuma, rješenja ili drugog pravnog akta kojim se obveznik plaćanja naknade obavezuje da uplati određena sredstva.

51.4. Uporedo sa prihodima vrši se priznavanje potraživanja po osnovu naknada u visini nominalne vrijednosti novca i novčanih ekvivalenata ili odgovarajuće vrijednosti drugih ekonomskih koristi.

#### **52. Prihodi od donacija**

52.1. Donacije predstavljaju dobrovoljne prenose sredstava uključujući gotovinu i druga monetarna sredstva, robu i usluge u naturi koje pravno ili fizičko lice prenosi primaocu donacije, bez obaveze vraćanja primljenih sredstava.

52.2. Prihodi od donacija se priznaju na osnovu ugovora o donaciji ili drugog pravnog akta kojim se donator obavezuje da uplati određena sredstva ili preda resurs naveden u aktu o donaciji na raspolaganje primaocu donacije.

52.3. U slučaju primanja donacija u naturi, prihodi se priznaju po njihovoj fer vrijednosti na datum sticanja.

52.4. Fer vrijednost se utvrđuje na aktivnom tržištu ili putem procjene.

### **53. Prihodi od transfera**

53.1. Transferi obuhvataju novčane iznose koji pripadaju korisniku na osnovu zakona, i za koje ne postoji obaveza činjenja protivusluge, odnosno takvi prilivi nemaju komercijalni karakter.

53.2. Transferi u sistemu javne potrošnje mogu biti primljeni iz državnog budžeta, vanbudžetskih fondova i budžeta opština.

53.3. Prihodi od transfera su sredstva koja budžet i budžetski korisnici dobijaju po osnovu pomoći za finansiranje pojedinih namjena ili za finansiranje redovne djelatnosti, a koja su nepovratna.

53.4. Transferi po namjeni mogu biti tekući ili kapitalni i dobijaju se od istih ili drugih nivoa vlasti i ostalih izvora.

53.5. Prihodi od transfera se priznaju na osnovu zakona, ugovora, sporazuma, rješenja ili drugog pravnog akta kojim se isplatilac transfera obavezuje da primaocu isplati određenu doznaku u novcu.

53.6. Prihodi po osnovu transfera se priznaju u momentu sticanja prava po osnovu transfera, odnosno kada je vjerovatno da će doći do priliva resursa i kada se njihova fer vrijednost može pouzdano odmjeriti. Uporedo sa priznavanjem prihoda od transfera se vrši priznavanje potraživanja po osnovu transfera, odnosno evidentiranje priliva na bankovnim računima.

### **54. Novčane kazne**

54.1. Novčane kazne predstavljaju sankcije za neizvršavanje zakonskih odredbi.

54.2. Prihodi od novčanih kazni se priznaju na osnovu akta nadležnog državnog ili lokalnog organa (rešenje, odluka i drugo).

### **55. Prihodi iz transakcije razmjene**

Prihodi iz transakcija razmjene obuhvataju prihode od prodaje proizvoda i roba kao i od pružanja usluga (izdavanje prostorija u zakup, ostale usluge i drugo), prihodi od kamata, dividendi i ostale prihode iz transakcija razmjene.

### **56. Prihodi od prodaje proizvoda, roba i pruženih usluga**

56.1. Prihodi od prodaje proizvoda i robe, kao i pruženih usluga sadrže prihode koje subjekti javnog sektora ostvare obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uslovima.

56.2. Priznavanje ovih prihoda vrši se na osnovu ugovora, 58acture, rješenja ili drugog dokumenta na osnovu kojeg se očekuju prilivi ekonomskih koristi.

### **57. Prihodi od kamata, dividendi, tantijema i ostalih finansijskih prihoda**

57.1. Prihodi od kamata, dividendi, tantijema i ostalih finansijskih prihoda predstavljaju prihode od korišćenja sredstava subjekata javnog sektora od strane drugih pravnih i fizičkih lica.

57.2. Kamate predstavljaju naknadu za korišćenje gotovine ili gotovinskih ekvivalenata.

57.3. Priznavanje prihoda od kamate vrši se na osnovu vremenskog razgraničenja za izvještajni period na koji se odnosi, u skladu sa odredbama ugovorenih kamatnih stopa.

57.4. Tantijeme predstavljaju naknade za korišćenje dugoročnih sredstava koje je država ustupila na korišćenje (patenti, robna prava, autorska prava i ostalo). Prihodi od tantijema se priznaju onako kako su stečene, u skladu sa suštinom odgovarajućeg ugovora.

57.5. Dividende ili slične raspodele predstavljaju raspodjelu dobiti vlasnicima učešća u kapitalu, proporcionalno njihovom vlasništvu nad određenom vrstom kapitala. Ovi prihodi se priznaju kada se utvrdi pravo naplate subjekta javnog sektora kao akcionara ili udjelničara.

57.6. Ostali finansijski prihodi (kursne razlike i ostali finansijski prihodi) se priznaju u momentu utvrđivanja pouzdane osnove za obračun prihoda a na osnovu zvaničnih podataka Centralne banke i drugih nadležnih institucija.

### **58. Prihodi od prodaje finansijske i nefinansijske imovine**

58.1. U okviru ove grupe prihoda evidentiraju se prihodi od prodaje nefinansijske imovine (prodaje nepokretnosti, osnovnih sredstava i zaliha) i prihodi od prodaje finansijske imovine (akcija i ostalih hartija od vrijednosti).

58.2. Prihodi od prodaje finansijske i nefinansijske imovine se priznaju na osnovu kupoprodajnog ugovora ili drugog pravnog akta uz istovremeno formiranje potraživanja po osnovu prodaje.

### **59. Pojam, priznavanje i vrednovanje primitaka**

59.1. U smislu ove metodologije, primici obuhvataju prilive novca i novčanih ekvivalenata u toku obračunskog perioda po svim osnovama.

59.2. Primici obuhvataju sredstva naplaćena u toku izvještajnog perioda a koji su nastali iz poslovne aktivnosti subjekta javnog sektora, prodajom imovine, primljenih donacija, transfera, uzetih kredita i zajmova, otplate kredita i drugo.

- 59.3. Primici se priznaju se uz primjenu gotovinskog računovodstvenog principa, odnosno na datum kada je primljen novac ili novčani ekvivalent.
- 59.4. Primici se priznaju u visini nominalne vrijednosti primljenog novca ili novčanih ekvivalenata.
- 59.5. Salda utvrđena na računima priliva ne prenose se u narednu godinu, odnosno izravnavaju se u okviru zaključnih knjiženja na datum izrade finansijskih izvještaja, u cilju utvrđivanja neto novčanih tokova u obračunskom periodu i pripreme izvještaja o novčanim tokovima.
- 59.6. U svrhu pripreme izvještaja o novčanim tokovima primici se klasifikuju na primitke iz poslovnih aktivnosti, primitke iz investicionih aktivnosti i primitke iz aktivnosti finansiranja.

#### **60. Računovodstveni obuhvat efekata promjene računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena**

- 60.1. Na računovodstveni tretman efekata promjene računovodstvenih politika u obračunskom periodu primjenjuje se retrospektivni pristup koji podrazumijeva:
- korekciju početnih stanja bilansnih pozicija na koje se učinjena promjena odnosi,
  - korekciju uporednih podataka (podataka za prethodni obračunski period) u prvom sledećem finansijskom izvještaju i
  - objavljivanje odgovarajućih informacija o prirodi i razlozima promjene računovodstvene politike u Napomenama uz finansijske izvještaje.
- 60.2. Efekti promjene računovodstvenih procjena obuhvataju se u skladu sa prospektivnim pristupom, odnosno na način da utiču na tekući i, u zavisnosti od prirode računovodstvene procjene, buduće obračunske periode.

#### **61. Računovodstveni obuhvat efekata po osnovu ispravke grešaka**

- 61.1. Efekti ispravke materijalno značajnih grešaka učinjenih u periodima prije perioda na koji se odnose finansijski izvještaji računovodstveno se obuhvataju u skladu sa retrospektivnim pristupom iz tačke 60.1. ove metodologije.
- 61.2. Efekti ispravke materijalno beznačajnih grešaka učinjenih u periodima prije perioda na koji se odnose finansijski izvještaji računovodstveno se obuhvataju u skladu sa prospektivnim pristupom iz člana 60.2. ove metodologije.
- 61.3. Greške uočene u tekućem obračunskom periodu ispravljaju se najkasnije na datum pripreme godišnjeg finansijskog izvještaja za taj period.

#### **62. Pojam i podjela događaja nakon datuma finansijskog izvještaja**

- 62.1. Pod događajima nakon datuma finansijskog izvještaja podrazumijevaju se događaji koji su nastali između datuma pripreme finansijskih izvještaja i datuma kada su ti izvještaji odobreni za objavljivanje.
- 62.2. U smislu ove metodologije, razlikuju se dvije vrste događaja nakon datuma izvještavanja i to:
- događaji koji pružaju dokaze o okolnostima koje su postojale na kraju izvještajnog perioda (korektivni događaji poslije izveštajnog perioda) i
  - događaji koji ukazuju na okolnosti koje su nastale poslije izvještajnog perioda (nekorektivni događaji poslije izvještajnog perioda).

#### **63. Računovodstveni tretman događaja nakon datuma finansijskog izvještaja**

- 63.1. U slučaju da se nakon izvještajnog perioda dobiju informacije o okolnostima koje su postojale na kraju izvještajnog perioda, neophodno je ažurirati izvršena objavljivanja koja se odnose na te okolnosti.
- 63.2. Ukoliko uprava subjekta javnog sektora procijeni da nakon datuma finansijskog izvještaja ne postoje događaji o kojima bi u finansijskim izvještajima trebalo objaviti određene informacije, tu činjenicu treba objaviti u Napomenama uz finansijske izvještaje.

## **II KNJIGOVODSTVENO – TEHNIČKA PRAVILA**

#### **64. Struktura analitičkog kontnog plana**

- 64.1. Struktura analitičkog kontnog plana čija primjena je razrađena ovom Metodologijom zasnovana je na sledećoj logici razvijanja kontnog plana i brojanog označavanja računovodstvenih kategorija:
- X – brojana oznaka klase računa
  - XX – brojana oznaka kategorije računa
  - XXX – brojana oznaka grupe računa
  - XXXX – brojana oznaka sintetičkog računa
  - XXXXX – brojana oznaka analitičkog računa
  - XXXXXX – brojana oznaka subanalitičkog računa
- 64.2. Brojčano označavanje računovodstvenih kategorija vrši se na način da se svakoj sledećoj, nižoj kategoriji dodaje po jedna cifra uz zadržavanje cifara utvrđenih za prethodno definisane više kategorije kojoj ta niža kategorija pripada, na primjer:
- 1 – Finansijska imovina
  - 11 – Tekuća finansijska imovina



- 111 – Konsolidovani račun
- 1111 – Računi u zemlji
- 11111 – Računi u Centralnoj banci
- 111111 – Glavni (jedinstveni) račun trezora

- 64.3. Pod detaljnim knjigovodstveno-tehničkim pravilima za primjenu propisanog analitičkog kontnog plana u smislu ove Metodologije podrazumijevaju se pravila evidentiranja poslovnih promjena i iskazivanja prometa i salda na korišćenim knjigovodstvenim računima definisana na nivou grupe računa ili sintetičkih računa, tj. na nivou trocifrenih, odnosno četvorocifrenih brojčanih oznaka knjigovodstvenih računa, utvrđenih propisanim kontnim planom.
- 64.4. Evidentiranje poslovnih promjena, po pravilu, vrši se upotrebom najniže propisane kategorije računa (analitika ili subanalitika), dok se priprema finansijskih izvještaja vrši preuzimanjem salda izravnjanja sa sintetičkih računa, utvrđenih na kraju obračunskog perioda.

#### **65. Klasa 0 – Nefinansijska imovina**

Nefinansijsku imovinu čine dugotrajna materijalna imovina, nematerijalna imovina, i zalihe.

### **KATEGORIJA 01- DUGOTRAJNA MATERIJALNA IMOVINA**

#### **66. Kategorija 01- Dugotrajna materijalna imovina**

- 66.1. Dugotrajnu materijalnu imovinu čine zemljište, nekretnine, postrojenja i oprema (uključujući i vojnu opremu), infrastrukturni objekti i instalacije, dragocjenosti, biološka imovina, oprema uzeta u finansijski lizing, dati avansi za materijalnu imovinu, dugotrajna imovina u pripremi i ostala dugotrajna materijalna imovina.
- 66.2. Dugotrajna materijalna imovina se amortizuje tokom korisnog vijeka trajanja primjenom linearne (proporcionalne) metode u toku korisnog vijeka trajanja imovine.
- 66.3. Naknadna ulaganja u imovinu kojima se povećava kapacitet ili produžava korisni vijek imovine se kapitalizuju, odnosno uključuju u nabavnu vrijednost imovine.
- 66.4. Kategorija 01 – Dugotrajna materijalna imovina obuhvata sledeće grupe konta:
  - 011 – Infrastruktura opšteg značaja
  - 012 – Lokalna infrastruktura
  - 013 – Građevinski objekti
  - 014 – Zemljište
  - 015 – Oprema
  - 016 – Ostala dugotrajna materijalna imovina
  - 017 – Imovina uzeta na lizing i ulaganja na tuđoj imovini
  - 19 – Imovina iz koncesionih ugovora
  - 019 – Investicione nekretnine

#### **67. Grupa konta 011 – Infrastruktura opšteg značaja obuhvata sledeća sintetička konta:**

- 0111 – Putevi
- 0112 – Željeznice
- 0113 – Vodovodi
- 0114 – Aerodromi
- 0115 – Lukobrani
- 0116 – Ostala infrastruktura opšteg značaja
- 67.1. U okviru sintetičkih konta infrastrukture opšteg značaja otvaraju se analitička konta na kojima se posebno iskazuje nabavna vrijednost, ispravka vrijednosti, usklađivanje vrijednosti i imovina u pripremi.
- 67.2. Infrastrukturu opšteg značaja čine dobra u opštoj upotrebi kojima raspolaže Država Crna Gora i koja su dostupna svima pod jednakim uslovima i njihova upotreba se vrši bez posebnih dozvola ili odobrenja.
- 67.3. Infrastruktura opšteg značaja se početno priznaje u visini nabavne vrijednosti ili cijene koštanja izgradnje, odnosno po fer vrijednosti na dan sticanja ukoliko je stečena putem razmjene.
- 67.4. Fer vrijednost umanjena za troškove prodaje je iznos koji se može dobiti prodajom nekog sredstva u nezavisnoj transakciji između obaviještenih i voljnih strana, umanjen za troškove otuđenja te imovine.
- 67.5. Nabavnu vrijednost infrastrukture od opšteg značaja čini fakturna cijena uvećana za sve zavisne troškove nabavke nastale u cilju dovođenja sredstva u stanje funkcionalne spremnosti, od kojeg momenta postaje raspoloživo za upotrebu.
- 67.6. Cijenu koštanja infrastrukture od opšteg značaja čine troškovi izgradnje i troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva u stanje raspoloživo za upotrebu.
- 67.7. Zavisni troškovi nabavke, odnosno troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva u stanje raspoloživo za upotrebu obuhvataju:
  - troškove pribavljanja građevinske dozvole,

- troškovi izrade projektne dokumentacije,
- troškovi pripreme terena za gradnju (ispitivanje zemljišta, raščišćavanje, ravnanje, nivelacija, nasipanje, iskopi, fundiranje, drenaža i sl.),
- troškovi priključenja na vodovodnu, kanalizacionu, električnu, toplovodnu, telefonsku i druge mreže,
- troškovi montaže, prevoza, uvozne carine
- porez na promet nepokretnosti
- troškovi kamate na pozajmljena sredstva radi kupovine imovine
- ulaganja koja se odnose na uređivanje površina namijenjenih zgradama, odnosno drugim građevinskim objektima (pristupni putevi i staze, parkinzi, ograde, zelene površine i sl.), građevinsku zaštitu i zaštitu životne i radne sredine,
- ostali troškovi koji su nastali u vezi sa objektom pri dovođenju objekta u stanje funkcionalne pripravnosti.

67.8. Inicijalno priznavanje infrastrukture od opšteg značaja se vrši na datum sticanja, a na osnovu ugovora, građevinske situacije, fakture ili drugog vjerodostojnog dokumenta.

67.9. Računovodstveno obuhvatanje sticanja infrastrukture opšteg značaja se vrši zaduženjem odgovarajućeg analitičkog konta u okviru grupe 011 Infrastruktura opšteg i odobrenjem računa 2171 – Obaveze po osnovu pribavljanja infrastrukture od opšteg značaja.

## **68. Ispravka vrijednosti infrastrukture opšteg značaja**

68.1. Ispravka vrijednosti infrastrukture opšteg značaja priznaje se na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu obračuna troškova amortizacije u skladu sa primjenjivim računovodstvenim politikama i procjenama.

68.2. Amortizacija infrastrukture opšteg značaja počinje od narednog mjeseca od mjeseca stavljanja infrastrukture opšteg značaja u upotrebu.

68.3. Na datum obračuna, troškovi amortizacije infrastrukture od javnog značaja evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta 5811 – Troškovi amortizacije infrastrukture od opšteg značaja i odobrenjem odgovarajućeg analitičkog konta u okviru grupe 011 - Ispravka vrijednosti infrastrukture od opšteg značaja

## **69. Usklađivanje vrijednosti infrastrukture od opšteg značaja**

69.1. Usklađivanje vrijednosti infrastrukture od opšteg značaja priznaje se na datum pripreme finansijskih izvještaja.

69.2. Ukoliko postoje indicije da je vrijednost imovine značajno umanjena, vrši se test obezvređenja imovine putem procjene nadoknadive vrijednosti imovine.

69.3. Na datum obračuna, kada je procijenjena vrijednost niža od knjigovodstvene vrijednosti, rashodi od usklađivanja vrijednosti infrastrukture od javnog značaja evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta 5611 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti infrastrukture od opšteg značaja i odobrenjem odgovarajućeg analitičkog konta u okviru grupe 011- Usklađivanje vrijednosti infrastrukture od opšteg značaja.

69.4. Ukoliko je procjena nadoknadive vrijednosti veća od knjigovodstvene vrijednosti, prihodi od usklađivanja infrastrukture od opšteg značaja evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta kategorije 66 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine i zaduženjem odgovarajućeg analitičkog konta u okviru grupe 011- Usklađivanje vrijednosti infrastrukture od opšteg značaja.

69.5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine se mogu priznati najviše do iznosa rashoda po osnovu usklađivanja vrijednosti te imovine knjiženih u ranijim izvještajnim periodima na osnovu ranije procjene.

## **70. Infrastruktura od opšteg značaja u pripremi**

70.1. Infrastrukturu od opšteg značaja u pripremi predstavljaju ulaganja koja prethode stavljanju sredstva u upotrebu.

70.2. Infrastruktura od opšteg značaja u pripremi se početno priznaje u visini nabavne vrijednosti ili cijene koštanja izgradnje, odnosno po fer vrijednosti na dan sticanja ukoliko je stečena putem razmjene.

70.3. Inicijalno priznavanje imovine u pripremi se vrši na datum izvršenih ulaganja, a na osnovu ugovora, građevinske situacije, fakture ili drugog vjerodostojnog dokumenta.

70.4. Računovodstveno obuhvatanje infrastrukture od opšteg značaja u pripremi se vrši zaduženjem odgovarajućeg analitičkog konta grupe 011 Infrastruktura od opšteg značaja u pripremi i odobrenjem odgovarajućeg računa u okviru grupe 217 – Obaveze po osnovu pribavljanja dugoročne finansijske i nefinansijske imovine.

## **71. Salda na sintetičkim računima grupe 011- Infrastruktura opšteg značaja**

Na kraju izvještajnog perioda, salda na sintetičkim računima grupe 011- Infrastruktura opšteg značaja treba da odražavaju sadašnju vrijednost infrastrukture kojom raspolaže subjekat javnog sektora na datum izvještavanja.

## **72. Lokalna infrastruktura**

72.1. Grupa konta 012 – Lokalna infrastruktura obuhvata sledeća sintetička konta:

0121 – Lokalni putevi

0122 – Rasvjeta

0123 – Lokalni vodovodi

0124 – Deponije

0125 – Ulice i parkovi

0126 – Parking prostori

128 – Kanalizacija i kolektori

128 – Ostala lokalna infrastruktura

- 72.2. U okviru sintetičkih konta lokalne infrastrukture otvaraju se analitička konta na kojima se posebno iskazuje nabavna vrijednost, ispravka vrijednosti, usklađivanje vrijednosti i imovina u pripremi.
- 72.3. Lokalnu infrastrukturu čine lokalna dobra u opštoj upotrebi i dobra od opšteg interesa, odnosno objekti, uređaji i instalacije, koji se koriste, odnosno koji su neophodni za obavljanje djelatnosti od interesa za lokalno stanovništvo.
- 72.4. Lokalna infrastruktura se početno priznaje u visini nabavne vrijednosti ili cijene koštanja izgradnje, odnosno po fer vrijednosti na dan sticanja ukoliko je stečena putem razmjene.
- 72.5. Inicijalno priznavanje lokalne infrastrukture se vrši na datum sticanja, a na osnovu ugovora, građevinske situacije, fakture ili drugog vjerodostojnog dokumenta.
- 72.6. Računovodstveno obuhvatanje sticanja lokalne infrastrukture se vrši zaduženjem odgovarajućeg analitičkog konta u okviru grupe 012-Lokalna infrastruktura i odobrenjem računa 2172 – Obaveze po osnovu pribavljanja lokalne infrastrukture.

### **73. Ispravka vrijednosti lokalne infrastrukture**

- 73.1. Ispravka vrijednosti lokalne infrastrukture priznaje se na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu obračuna troškova amortizacije u skladu sa primjenjivim računovodstvenim politikama i procjenama.
- 73.2. Na datum obračuna, troškovi amortizacije lokalne infrastrukture evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta 5812 – Troškovi amortizacije lokalne infrastrukture i odobrenjem odgovarajućeg analitičkog konta u okviru grupe 012-Ispravka vrijednosti lokalne infrastrukture

### **74. Usklađivanje vrijednosti lokalne infrastrukture**

- 74.1. Usklađivanje vrijednosti lokalne infrastrukture priznaje se na datum pripreme finansijskih izvještaja.
- 74.2. Na datum obračuna, kada je procijenjena vrijednost niža od knjigovodstvene vrijednosti, rashodi od usklađivanja vrijednosti lokalne infrastrukture evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta 5612 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti lokalne infrastrukture i odobrenjem odgovarajućeg analitičkog konta u okviru grupe 012 - Usklađivanje vrijednosti lokalne infrastrukture
- 74.3. Ukoliko je procjena nadoknadive vrijednosti veća od knjigovodstvene vrijednosti, prihodi od usklađivanja lokalne infrastrukture evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta kategorije 66 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine i zaduženjem odgovarajućeg analitičkog konta u okviru grupe 012 - Usklađivanje vrijednosti lokalne infrastrukture.
- 74.4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine se mogu priznati najviše do iznosa rashoda po osnovu usklađivanja vrijednosti te imovine knjizenih u ranijim izvještajnim periodima na osnovu ranije procjene.

### **75. Lokalna infrastruktura u pripremi**

- 75.1. Lokalnu infrastrukturu u pripremi predstavljaju ulaganja koja prethode stavljanju sredstva u upotrebu.
- 75.2. Lokalna infrastruktura u pripremi se početno priznaje u visini nabavne vrijednosti ili cijene koštanja izgradnje, odnosno po fer vrijednosti na dan sticanja ukoliko je stečena putem razmjene.
- 75.3. Inicijalno priznavanje imovine u pripremi se vrši na datum izvršenih ulaganja, a na osnovu ugovora, građevinske situacije, fakture ili drugog vjerodostojnog dokumenta.
- 75.4. Računovodstveno obuhvatanje lokalne infrastrukture u pripremi se vrši zaduženjem odgovarajućeg analitičkog konta 012-Lokalna infrastruktura u pripremi i odobrenjem odgovarajućeg računa u okviru grupe 217 – Obaveze po osnovu pribavljanja dugoročne finansijske i nefinansijske imovine.

### **76. Salda na sintetičkim računima grupe 012- Lokalna infrastruktura**

- 76.1. Na kraju izvještajnog perioda, salda na sintetičkim računima grupe 012- Lokalna infrastruktura treba da odražavaju sadašnju vrijednost lokalne infrastrukture kojom raspolaže subjekat javnog sektora na datum izvještavanja.

### **77. Građevinski objekti**

- 77.1. Grupa konta 013 – Građevinski objekti obuhvata sledeća sintetička konta:
- 0131 – Upravne zgrade
  - 0132 – Škole
  - 0133 – Bolnice
  - 0134 – Dispanzeri
  - 0135 – Sportske hale i objekti za rekreaciju

0136 – Zgrade za stanovanje

0137 – Objekti kulture

138 – Ostali građevinski objekti

- 77.2. U okviru sintetičkih konta građevinskih objekata otvaraju se analitička konta na kojima se posebno iskazuje nabavna vrijednost, ispravka vrijednosti, usklađivanje vrijednosti i građevinski objekti u pripremi.
- 77.3. Građevinski objekti su nepokretnosti koje koriste subjekti javnog sektora za ostvarivanje funkcija u zemlji i inostranstvu.
- 77.4. Građevinski objekti se početno priznaju u visini nabavne vrijednosti ili cijene koštanja izgradnje, odnosno po fer vrijednosti na dan sticanja ukoliko su stečeni putem razmjene.
- 77.5. Nabavnu vrijednost građevinskih objekata čini fakturna cijena uvećana za sve zavisne troškove nabavke nastale u cilju dovođenja sredstva u stanje funkcionalne spremnosti, od kojeg momenta postaje raspoloživo za upotrebu.
- 77.6. Cijenu koštanja građevinskih objekata čine troškovi izgradnje i troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva u stanje raspoloživo za upotrebu.
- 77.7. Zavisni troškovi nabavke, odnosno troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva u stanje raspoloživo za upotrebu obuhvataju:
- troškove pribavljanja građevinske dozvole,
  - troškovi izrade projektne dokumentacije,
  - troškovi pripreme terena za gradnju (ispitivanje zemljišta, raščićavanje, ravnanje, nivelacija, nasipanje, iskopi, fundiranje, drenaža i sl.),
  - troškovi priključenja na vodovodnu, kanalizacionu, električnu, toplovodnu, telefonsku i druge mreže,
  - troškovi montaže, prevoza, uvozne carine
  - porez na promet nepokretnosti
  - troškovi kamate na pozajmljena sredstva radi kupovine imovine
  - ulaganja koja se odnose na uređivanje površina namijenjenih zgradama, odnosno drugim građevinskim objektima (pristupni putevi i staze, parkinzi, ograde, zelene površine i sl.), građevinsku zaštitu i zaštitu životne i radne sredine,
  - ostali troškovi koji su nastali u vezi sa objektom pri dovođenju objekta u stanje funkcionalne pripravnosti.
- 77.8. Inicijalno priznavanje građevinskih objekata se vrši na datum stavljanja sredstva u upotrebu, a na osnovu ugovora, građevinske situacije, fakture, odluke, zapisnika ili drugog vjerodostojnog dokumenta kojim se sredstvo stavlja u upotrebu.
- 77.9. Amortizacija građevinskih objekata počinje od narednog mjeseca od mjeseca stavljanja građevinskih objekata u upotrebu.
- 77.10. Početno priznavanje građevinskih objekata se knjigovodstveno obuhvata zaduženjem odgovarajućeg analitičkog konta u okviru grupe 013 – Građevinski objekti i odobrenjem računa 2173 – Obaveze po osnovu pribavljanja građevinskih objekata.

## **78. Ispravka vrijednosti građevinskih objekata**

- 78.1. Ispravka vrijednosti građevinskih objekata priznaje se na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu obračuna troškova amortizacije u skladu sa primjenjivim računovodstvenim politikama i procjenama.
- 78.2. Na datum obračuna, troškovi amortizacije građevinskih objekata evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta 5813 – Troškovi amortizacije građevinskih objekata i odobrenjem odgovarajućeg analitičkog konta u okviru grupe 013-Ispravka vrijednosti građevinskih objekata.

## **79. Ispravka vrijednosti građevinskih objekata**

- 79.1. Usklađivanje vrijednosti građevinskih objekata priznaje se na datum pripreme finansijskih izvještaja.
- 79.2. Na datum obračuna, kada je procijenjena vrijednost niža od knjigovodstvene vrijednosti, rashodi od usklađivanja vrijednosti građevinskih objekata evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta 5613 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti građevinskih objekata i odobrenjem odgovarajućeg analitičkog konta u okviru grupe 013 - Usklađivanje vrijednosti građevinskih objekata.
- 79.3. Ukoliko je procjena nadoknadiive vrijednosti veća od knjigovodstvene vrijednosti, prihodi od usklađivanja građevinskih objekata evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta kategorije 66 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine i zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta usklađivanja vrijednosti građevinskih objekata.
- 79.4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine se mogu priznati najviše do iznosa rashoda po osnovu usklađivanja vrijednosti te imovine knjiženih u ranijim izvještajnim periodima na osnovu ranije procjene.

## **80. Građevinski objekti u pripremi**

- 80.1. Građevinski objekti u pripremi predstavljaju ulaganja koja prethode stavljanju sredstva u upotrebu.

- 80.2. Građevinski objekti u pripremi se početno priznaju u visini nabavne vrijednosti ili cijene koštanja izgradnje, odnosno po fer vrijednosti na dan sticanja ukoliko je objekat stečen putem razmjene.
- 80.3. Inicijalno priznavanje imovine u pripremi se vrši na datum izvršenih ulaganja, a na osnovu ugovora, građevinske situacije, fakture ili drugog vjerodostojnog dokumenta.
- 80.4. Računovodstveno obuhvatanje građevinskih objekata u pripremi se vrši zaduženjem odgovarajućeg analitičkog konta u okviru grupe 013 – Građevinski objekti u pripremi i odobrenjem odgovarajućeg računa u okviru grupe 217 – Obaveze po osnovu pribavljanja dugoročne finansijske i nefinansijske imovine.

### **81. Salda na sintetičkim računima grupe 013- Građevinski objekti**

- 81.1. Na kraju izvještajnog perioda, salda na sintetičkim računima grupe 013- Građevinski objekti treba da odražavaju sadašnju vrijednost građevinskih objekata kojom raspolaže subjekat javnog sektora na datum izvještavanja.
- 81.2. Nakon završetka izgradnje i stavljanja u upotrebu građevinskog objekta, vrši se odobrenje odgovarajućeg konta Građevinski objekti u pripremi i zaduženje odgovarajućeg konta Građevinski objekti.

### **82. Zemljište i ulaganja u zemljište**

- 82.1. Grupa konta 014 – Zemljište i ulaganja u zemljište obuhvata sledeća sintetička konta:
- 0141 – Ulaganja u zemljište - pristupni putevi
  - 0142 – Ulaganja u zemljište - pošumljavanje
  - 0143 – Ostala ulaganja u zemljišta
  - 0144 – Zemljište
  - 0145 – Nekultivisana biološka sredstva
  - 0146 – Kultivisana biološka sredstva osim pošumljavanja
  - 147 – Mineralne rezerve i mineralna prava
- 82.2. Zemljište predstavlja dobro od opšteg interesa (građevinsko zemljište, poljoprivredno zemljište, šumska zemljišta i ostala zemljišta) koja su u vlasništvu Države i sa kojima raspolažu subjekti javnog sektora u skladu sa Zakonom kojim se uređuje državna imovina.
- 82.3. Zemljište se inicijalno priznaje po nabavnoj vrijednosti, odnosno po fer vrijednosti na dan sticanja ukoliko je stečeno putem razmjene.
- 82.4. Ako se na zemljištu vrše naknadna ulaganja (izrada pristupnih puteva, pošumljavanje, kanali za navodnjavanje i odvodnjavanje i drugo) radi poboljšanja kvaliteta i povećanja vrijednosti zemljišta, takva ulaganja ne predstavljaju troškove izvještajnog perioda već se kapitalizuju.
- 82.5. Zemljište ne podliježe obračunu amortizacije.
- 82.6. Inicijalno priznavanje zemljišta se vrši na datum sticanja zemljišta, a na osnovu ugovora, fakture ili drugog vjerodostojnog dokumenta, zaduženjem odgovarajućeg računa grupe 014- Zemljište i ulaganja u zemljište i odobrenjem računa 2174 – Obaveze po osnovu nabavke i uređenja zemljišta.

### **83. Saldo na računu u okviru grupe 014 - Zemljište**

Na kraju izvještajnog perioda, saldo na računu u okviru grupe 014 - Zemljište treba da odražava sadašnju vrijednost zemljišta kojom raspolaže subjekat javnog sektora.

### **84. Oprema**

- 84.1. Grupa konta 015 – Oprema obuhvata sledeća sintetička konta:
- 0151 – Sredstva transporta
  - 0152 – Kompjuterska oprema
  - 0153 – Kancelarijska oprema
  - 0154 – Telekomunikaciona oprema
  - 0155 – Medicinska oprema
  - 0156 – Mehanizacija
  - 0157 – Oprema za javni red i bezbjednost
  - 0158 – Oprema za odbranu
  - 0159 – Ostala oprema
- 84.2. Opremu predstavljaju pokretne stvari koje subjektu javnog sektora služe za vršenje njegovih funkcija.
- 84.3. Oprema se početno priznaje u visini nabavne vrijednosti, odnosno po fer vrijednosti na dan sticanja ukoliko je oprema stečena putem razmjene.
- 84.4. Priznavanje opreme se vrši na datum sticanja, a na osnovu ugovora, fakture ili drugog vjerodostojnog dokumenta.
- 84.5. Računovodstveno obuhvatanje nabavke opreme se vrši zaduženjem odgovarajućeg računa grupe 015- Oprema i odobrenjem računa 2175 – Obaveze po osnovu pribavljanja opreme.

## **85. Ispravka vrijednosti opreme**

- 85.1. Ispravka vrijednosti opreme priznaje se na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu obračuna troškova amortizacije u skladu sa primjenjivim računovodstvenim politikama i procjenama.
- 85.2. Na datum obračuna, troškovi amortizacije opreme evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta 5815 – Troškovi amortizacije opreme i odobrenjem odgovarajućeg analitičkog konta u okviru grupe 015 – Ispravka vrijednosti opreme

## **86. Usklađivanje vrijednosti opreme**

- 86.1. Usklađivanje vrijednosti opreme priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja.
- 86.2. Ukoliko postoje indicije da je vrijednost opreme značajno umanjena, vrši se test obezvređenja imovine putem procjene nadoknadive vrijednosti, sačinjene od strane stručno osposobljenog procjenitelja ili drugih stručnih lica.
- 86.3. Na datum obračuna, kada je procijenjena vrijednost opreme niža od knjigovodstvene vrijednosti, rashodi od usklađivanja vrijednosti opreme evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 5615 – Rashodi od usklađivanja opreme i odobrenjem odgovarajućeg analitičkog konta grupe 015 – Usklađivanje vrijednosti opreme.
- 86.4. Ukoliko je procjena nadoknadive vrijednosti veća od knjigovodstvene vrijednosti, prihodi od usklađivanja opreme evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta kategorije 66 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine i zaduženjem odgovarajućeg analitičkog konta grupe 015 – Usklađivanje vrijednosti opreme.
- 86.5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti opreme se mogu priznati najviše do iznosa rashoda po osnovu usklađivanja opreme knjiženih u ranijim izvještajnim periodima na osnovu ranije procjene.

## **87. Saldo na računima u okviru grupe 015 - Oprema**

- 87.1. Na kraju izvještajnog perioda, saldo na računima u okviru grupe 015 - Oprema treba da odražava sadašnju vrijednost opreme kojom raspolaže subjekat javnog sektora.

## **88. Ostala dugotrajna materijalna imovina**

- 88.1. Grupa konta 016 – Ostala dugotrajna materijalna imovina obuhvata sledeća sintetička konta:
  - 161 – Predmeti istorijsko - kulturne vrijednosti
  - 162 – Plemeniti metali i ostale dragocjenosti
- 88.2. Ostala dugotrajna imovina se početno priznaje u visini nabavne vrijednosti, odnosno po fer vrijednosti na dan sticanja, ukoliko je imovina stečena putem razmjene.
- 88.3. Početno priznavanje ostale dugotrajne imovine se vrši na osnovu ugovora, fakture, studije, procjene vrijednosti (predmeta kulturno istorijske vrijednosti) ili drugog vjerodostojnog dokumenta.
- 88.4. Inicijalno priznavanje ostale imovine se vrši zaduženjem odgovarajućeg računa grupe 016- Ostala dugotrajna materijalna imovina i odobrenjem konta u okviru grupe 217 – Obaveze po osnovu pribavljanja dugoročne finansijske i nefinansijske imovine.

## **89. Saldo na računima u okviru grupe 016 - Ostala dugotrajna materijalna imovina**

- 89.1. Na kraju izvještajnog perioda, saldo na računima u okviru grupe 016 treba da odražava sadašnju vrijednost ostale dugotrajne imovine kojom raspolaže subjekat javnog sektora.

## **90. Imovina uzeta na lizing (zakup) i ulaganja na tuđoj imovini**

- 90.1. Grupa konta 017 – Imovina uzeta na lizing (zakup) i ulaganja na tuđoj imovini obuhvata sledeća sintetička konta:
  - 0171 – Građevinski objekti uzeti na lizing
  - 0172 – Zemljište uzeto na lizing
  - 0173 – Oprema uzeta na lizing
  - 0174 – Zakup ostale dugotrajne imovine
  - 175 – Ulaganja na tuđoj imovini
- 90.2. Imovina uzeta na lizing i ulaganja na tuđoj imovini se početno priznaju u visini nabavne vrijednosti, odnosno po fer vrijednosti na dan sticanja, ukoliko je imovina stečena putem razmjene.
- 90.3. Početno priznavanje imovine uzeta u zakup i ulaganja na tuđoj imovini se vrši na osnovu ugovora, fakture, studije, procjene vrijednosti (predmeta kulturno istorijske vrijednosti) ili drugog vjerodostojnog dokumenta.
- 90.4. Inicijalno priznavanje ostale imovine se vrši zaduženjem odgovarajućeg računa grupe 017- Imovina uzeta na lizing i ulaganja na tuđoj imovini i odobrenjem konta u okviru grupe 255 – Obaveze po osnovu lizinga.
- 90.5. Period obračuna amortizacije predmeta zakupa određuje se do isteka perioda zakupa ili do isteka korisnog vijeka trajanja sredstva, u zavisnosti koji od ova dva perioda je kraći.

## **91. Imovina iz ugovora o koncesiji i javno privatnom partnerstvu**

- 91.1. Grupa konta 018 – Imovina iz ugovora o koncesiji i javno privatnom partnerstvu obuhvata sledeća sintetička konta:

- 0181 – Infrastrukturni objekti iz ugovora o koncesiji i javno privatnom partnerstvu
  - 0182 – Zemljište iz ugovora o koncesiji i javno privatnom partnerstvu
  - 0183 – Građevinski objekti iz ugovora o koncesiji i javno privatnom partnerstvu
  - 0184 – Oprema iz ugovora o koncesiji i javno privatnom partnerstvu
  - 185 – Ostala dugotrajna imovina iz ugovora o koncesiji i javno privatnom partnerstvu
- 91.2. Imovina iz ugovora o koncesiji i javno privatnom partnerstvu obuhvata imovinu iz zaključenih ugovora o koncesiji, ugovora o javno-privatnom partnerstvu i drugim sličnim ugovorima.
- 91.3. Početno priznavanje imovine iz ugovora o koncesiji i javno privatnom partnerstvu se vrši na osnovu ugovora, sporazuma ili drugog vjerodostojnog dokumenta.
- 91.4. Inicijalno priznavanje imovine iz ugovora o koncesiji i javno privatnom partnerstvu se vrši zaduženjem odgovarajućeg računa grupe 018- Imovina iz ugovora o koncesiji i javno privatnom partnerstvu i odobrenjem konta u okviru kategorije 01 – Dugotrajna materijalna imovina.

## **92. Saldo na računima grupe 018 - Imovina iz ugovora o koncesiji i javno privatnom partnerstvu**

Na kraju izvještajnog perioda, saldo na računima grupe 018 treba da odražava sadašnju vrijednost dugotrajne imovine koja je data na korišćenje po ugovorima o koncesiji, ugovorima o javno-privatnom partnerstvu i drugim sličnim ugovorima.

## **93. Investicione nekretnine**

- 93.1. Grupa konta 019 – Investicione nekretnine obuhvata sledeća sintetička konta:
- 0191 – Investicione nekretnine-zemljište
  - 192 – Investicione nekretnine-građevinski objekti
  - 193 – Investicione nekretnine – ostala dugotrajna imovina
- 93.2. Investicione nekretnine obuhvataju nekretnine (zemljište ili zgrade – ili dio zgrade - ili i jedno i drugo) koje subjekat javnog sektora drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrijednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi obavljanja djelatnosti ili administrativne svrhe.
- 93.3. Početno priznavanje imovine iz ugovora o koncesiji i javno privatnom partnerstvu se vrši na osnovu odluke, fakture, rješenja ili drugog vjerodostojnog dokumenta.
- 93.4. Odlukom o reklasifikaciji imovine (iz imovine u investicionu nekretninu) se vrši zaduženje odgovarajućeg računa grupe 019- Investicione nekretnine i odobrenje konta u okviru kategorije 01 – Dugotrajna materijalna imovina.

## **94. Saldo na računima grupe 019 - Investicione nekretnine**

Na kraju izvještajnog perioda, saldo na računima grupe 019 treba da odražava sadašnju vrijednost imovine koja je klasifikovana kao investiciona nekretnina.

## **KATEGORIJA 02- NEMATERIJALNA IMOVINA**

### **95. Nematerijalna imovina**

- 95.1. Kategorija 02 – Nematerijalna imovina obuhvata sledeće grupe konta:
- 021 – Softveri
  - 022 – Koncesije, patenti, licence i druga prava intelektualne svojine
  - 023 – Goodwill
  - 24 – Ostala nematerijalna imovina
- 95.2. U okviru grupe konta nematerijalne imovine otvaraju se sintetička konta na kojima se posebno iskazuje nabavna vrijednost nematerijalne imovine, ispravka vrijednosti, obezvrjeđenje nematerijalne imovine i nematerijalna imovina u pripremi za svaku grupu konta nematerijalne imovine.
- 95.3. Nematerijalna imovina obuhvata softvere, koncesije, patente, licence, goodwill, zaštitni znak i ostala prava.
- 95.4. Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje u visini nabavne vrijednosti.
- 95.5. Interno generisana nematerijalna imovina se priznaje u visini cijene koštanja, samo ukoliko je sigurno da će biti raspoloživa za korišćenje ili prodaju, odnosno ukoliko se mogu očekivati buduće ekonomske koristi ili uslužni potencijal korišćenjem interno generisane nematerijalne imovine.
- 95.6. Početno priznavanje nematerijalne imovine se vrši na osnovu ugovora, fakture, ili drugog vjerodostojnog dokumenta, zaduženjem odgovarajućeg računa kategorije 02 - Nematerijalna imovina i odobrenjem u okviru grupe 217 – Obaveze po osnovu pribavljanja dugoročne finansijske i nefinansijske imovine.

### **96. Ispravka vrijednosti nematerijalne imovine**

- 96.1. Ispravka vrijednosti nematerijalne imovine priznaje se na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu obračuna troškova amortizacije u skladu sa primjenjivim računovodstvenim politikama i procjenama.

96.2. Na datum obračuna, troškovi amortizacije nematerijalne imovine evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 582 – Troškovi amortizacije nematerijalne imovine i odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta u okviru kategorije 02 – Ispravka vrijednosti nematerijalne imovine.

#### **97. Usklađivanje vrijednosti nematerijalne imovine**

97.1. Usklađivanje vrijednosti nematerijalne imovine priznaje se na datum pripreme finansijskih izvještaja.

97.2. Ukoliko postoje indicije da je vrijednost nematerijalne imovine značajno umanjena, vrši se test obezvređenja imovine putem procjene nadoknadive vrijednosti, sačinjene od strane stručno osposobljenog procjenitelja ili drugih stručnih lica.

97.3. Na datum obračuna, kada je procijenjena vrijednost nematerijalne imovine niža od knjigovodstvene vrijednosti, rashodi od usklađivanja vrijednosti vrše se zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 562 – Rashodi od usklađivanja nematerijalne imovine i odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta u okviru kategorije 02 – Usklađivanje vrijednosti nematerijalne imovine.

97.4. Ukoliko je procjena nadoknadive vrijednosti veća od knjigovodstvene vrijednosti, prihodi od usklađivanja nematerijalne imovine evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta kategorije 66 - Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine i zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta u okviru kategorije 02 – Usklađivanje vrijednosti nematerijalne imovine.

97.5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalne imovine se mogu priznati najviše do iznosa rashoda po osnovu usklađivanja nematerijalne imovine knjiženih u ranijim izvještajnim periodima na osnovu ranije procjene.

#### **98. Saldo na sintetičkim računima kategorije 02 - Nematerijalna imovina**

Na kraju izvještajnog perioda, saldo na sintetičkim računima kategorije 02 treba da odražava sadašnju vrijednost nematerijalne imovine koju koristi subjekat javnog sektora.

### **KATEGORIJA 03- ZALIHE**

#### **99. Zalihe**

99.1. Kategorija 03 – Zalihe obuhvata sledeće grupe konta:

031 – Zalihe

32 – Stalna imovina namijenjena prodaji

100. Grupa konta 031 – Zalihe obuhvata sledeća sintetička konta:

0311 – Zalihe materijala

0312 – Strateške zalihe

0313 – Zalihe nedovršene proizvodnje

0314 – Zalihe gotovih proizvoda

0315 – Zalihe robe

316 – Vojne zalihe

100.1. Zalihe se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, koju čine fakturna vrijednost i drugi troškovi direktno vezani za nabavku zaliha (troškovi carine, transporta i drugo).

100.2. Proizvedene zalihe se inicijalno priznaju po cijeni koštanja.

100.3. Obračun nabavne vrijednosti utrošenih ili prodatih zaliha se vrši primjenom metoda prosječne cijene.

100.4. Nabavka zaliha se vrši zaduženjem odgovarajućeg računa grupe 031- Zalihe i odobrenjem računa 2177 – Obaveze po osnovu nabavke zaliha.

#### **101. Saldo na računu u okviru grupe 031 – Zalihe**

Na kraju izvještajnog perioda, saldo na računu u okviru grupe 031 treba da odražava stanje zaliha na kraju izvještajnog perioda.

#### **102. Vrednosno usklađivanje zaliha**

102.1. Vrednosno usklađivanje zaliha priznaje se na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu procjene nadoknadive vrijednosti zaliha sačinjene od strane stručno osposobljenog procjenitelja ili drugih stručnih lica, angažovanih od strane subjekta izvještavanja, u skladu sa primjenjivim računovodstvenim politikama i procjenama.

102.2. Vrednosno usklađivanje zaliha predstavlja razliku između niže neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti zaliha.

102.3. Razlika između niže neto prodajne vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti zaliha vrši se zaduženjem konta grupe 584 -Rashodi od usklađivanja vrijednosti zaliha i odobrenjem odgovarajućeg konta vrednosnog usklađivanja zaliha, u okviru grupe 031.



### **103. Stalna imovina namijenjena prodaji**

- 103.1. Grupa konta 032 – Stalna imovina namijenjena prodaji obuhvata imovinu koja je odlukom organa upravljanja reklasifikovana sa pozicije stalne imovine na poziciju stalna imovina namijenjena prodaji.
- 103.2. Stalna imovina namijenjena prodaji gubi karakter stalne imovine i dobija karakter obrtne imovine obzirom da se očekuje da će njena prodaja biti realizovana u periodu kraćem od godinu dana, odnosno knjigovodstvena vrijednost stalne imovine namijenjene prodaji može se povratiti samo njenom prodajom, a ne daljim korišćenjem.
- 103.3. Stalno sredstvo se može klasifikovati kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji ako zadovoljava sledeće uslove:
- da je donesena odluka o prodaji sredstva i da je njegova prodaja vjerovatna
  - da je sredstvo dostupno za momentalnu prodaju
  - da početna prodajna cijena odgovara fer vrijednosti sredstva i
  - da se očekuje da će prodaja biti realizovana u periodu od godinu dana od momenta klasifikovanja sredstva kao sredstvo namijenjeno prodaji.
- 103.4. Od momenta kada je sredstvo klasifikovano kao sredstvo namijenjeno prodaji, obustavlja se obračun amortizacije obzirom da se sredstvo ne koristi u poslovne svrhe, a očekuje se da će njegova prodaja biti realizovana u roku kraćem od godinu dana.

## **KATEGORIJA 04- DATI AVANSI**

### **104. Dati avansi**

- 104.1. Kategorija 04 – Dati avansi obuhvata sledeće grupe konta:
- 041 – Dati avansi za nabavku dugotrajne materijalne imovine
  - 042 – Dati avansi za nabavku dugotrajne nematerijalne imovine
  - 43 – Dati avansi za zalihe
- 104.2. Grupa konta 041– Dati avansi za nabavku dugotrajne materijalne imovine obuhvataju date avanse za nabavku infrastrukture od opšteg značaja, lokalne infrastrukture, građevinskih objekata, zemljišta, opreme i ostale dugotrajne materijalne imovine.
- 104.3. Grupa konta 042– Dati avansi za nabavku dugotrajne nematerijalne imovine obuhvataju date avanse za nabavku softvera, koncesija, patenata, licenci i ostale dugotrajne nematerijalne imovine.
- 104.4. Grupa konta 042– Dati avansi za nabavku zaliha obuhvataju date avanse za nabavku robe i materijala.
- 104.5. Dati avansi se početno priznaju po nominalnoj vrijednosti novčanih ekvivalenata isplaćenih na ime sticanja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine i nabavku zaliha.
- 104.6. Knjigovodstveno obuhvatanje datih avansa se vrši zaduženjem odgovarajućeg konta kategorije 04 – Dati avansi i odobrenjem odgovarajućeg konta sintetike 111 - Novčana sredstva na konsolidovanom računu.

## **KLASA 1 – FINANSIJSKA IMOVINA**

### **105. Finansijska imovina**

Finansijsku imovinu čine novčana sredstva, hartije od vrijednosti, kratkoročni plasmani, dugoročni finansijski plasmani i aktivna vremenska razgraničenja.

## **KATEGORIJA 11- KRATKOROČNA FINANSIJSKA SREDSTVA**

### **106. Kratkoročna finansijska sredstva**

- Kategorija 11 – Kratkoročna finansijska sredstva obuhvata sledeće grupe konta:
- 111 – Novčana sredstva na konsolidovanom računu
  - 112 – Hartije od vrijednosti i učešća u drugim pravnim licima
  - 113 – Kratkoročni zajmovi
  - 114 – Kratkoročna specijalna prava vučenja (SDR)
  - 115 – Kratkoročni finansijski derivati i ostala kratkoročna finansijska imovina

### **107. Novčana sredstva na konsolidovanom računu**

- 107.1. Grupa konta 111– Novčana sredstva na konsolidovanom računu obuhvataju sledeća sintetička konta:
- 1111 – Novčana sredstva na računima u zemlji
  - 1112 – Novčana sredstva na računima u inostranstvu
  - 1113 – Kolateralna sredstva
  - 1114 – Novac u blagajni
- 107.2. Sredstva na konsolidovanom računu čine novčana sredstva na bankovnim računima, neposredno unovčive hartije od vrijednosti, depoziti po viđenju, novac u blagajni i drugo.

- 107.3. Sredstva na konsolidovanom računu se priznaju po nominalnoj vrijednosti novčanih ekvivalenata na datum izrade bilansa.
- 107.4. Konsolidovani račun obuhvata transakcije u svim valutama i saldo računa u svakom trenutku pokazuje stanje raspoloživih novčanih sredstava.

#### **108. Hartije od vrijednosti i učešća u drugim pravnim licima**

- 108.1. Grupa konta 112 – Hartije od vrijednosti i učešća u drugim pravnim licima obuhvataju sledeća sintetička konta:  
1121 – Hartije od vrijednosti koja se drže do dospeljeća  
1122 – Finansijska sredstva kroz suficit i deficit  
1123 – Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju
- 108.2. Hartije od vrijednosti i učešća u drugim pravnim licima u okviru grupe 112 obuhvataju ulaganja koja se drže do dospeljeća, finansijska sredstva kroz suficit i deficit sa rokom dospeljeća, odnosno namjerom za dalju prodaju u roku do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa i finansijska sredstva raspoloživa za prodaju.
- 108.3. Hartije od vrijednosti i učešća u drugim pravnim licima početno se priznaju na datum sticanja, a na osnovu ugovora, odluke, obračuna posla, izvještaja o trgovini ili druge vjerodostojne dokumentacije.
- 108.4. Na datum njihovog priznavanja, hartije od vrijednosti i učešća u drugim pravnim licima evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg konta grupe 112 – Hartije od vrijednosti i učešća u drugim pravnim licima, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta u okviru sintetike 2178 – Obaveze po osnovu pribavljanja hartija od vrijednosti.
- 108.5. Na kraju izvještajnog perioda, saldo na kontu 2178 treba da odražava ukupne neizmirene obaveze po osnovu pribavljanja hartije od vrijednosti i učešća u drugim pravnim licima. Saldo na kontu 4418 treba da odražava ukupne izdatke po osnovu pribavljanja hartije od vrijednosti i učešća u drugim pravnim licima u toku izvještajnog perioda.
- 108.6. Na datum prodaje ili dospeljeća kratkoročnih hartija od vrijednosti (na osnovu ugovora, obračuna posla, izvještaja sa berze ili drugog vjerodostojnog dokumenta) vrši se njihovo isknjižavanje na način da se odobrava račun kratkoročnih hartija od vrijednosti iz grupe 112 u visini knjigovodstvene vrijednosti, zadužuje analitički račun 13314 - Potraživanja po osnovu otuđenja finansijske imovine u visini prodajne cijene, odnosno iznosa dospeljeća i zadužuje ili odobrava odgovarajući račun dobiti ili gubitka od prodaje finansijske imovine u visini razlike između knjigovodstvene vrijednosti i kupoprodajne cijene (računi grupe 622-Dobici od otuđenja finansijske imovine ili računi grupe 552 -Gubici od otuđenja finansijske imovine).
- 108.7. U momentu priliva sredstava po osnovu prodaje finansijske imovine vrši se zaduženje konta grupe 111 – Novčana sredstva uz istovremeno odobrenje konta 13314 - Potraživanja po osnovu otuđenja finansijske imovine. Takođe, u visini primljenog iznosa istovremeno se odobrava odgovarajući račun grupe 722-Primici od prodaje finansijske imovine i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.

#### **109. Kratkoročni zajmovi**

- 109.1. (1) Grupa konta 113 – Kratkoročni zajmovi:  
1131 – Kratkoročni zajmovi u inostranstvu  
1132 – Kratkoročni zajmovi u zemlji
- 109.2. Kratkoročni zajmovi predstavljaju finansijske plasmane koji se priznaju na osnovu ugovora, odluke ili drugog dokumenta na osnovu kojeg se vrši prenos sredstava krajnjem korisniku a čiji je rok dospeljeća do godinu dana.
- 109.3. Na datum prenosa sredstava zadužuje se odgovarajući račun grupe 113- Kratkoročni zajmovi uz istovremeno odobravanje računa 111 – Novčana sredstva. Takođe, istovremeno se u visini isplaćenog iznosa zadužuje odgovarajući račun izdataka grupe 451– Pozajmice i krediti i odobrava odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 109.4. U momentu priliva sredstava po osnovu povraćaja kredita i zajmova od strane korisnika, vrši se zaduživanje računa 111 – Novčana sredstva i odobravanje odgovarajućeg računa grupe 113 - Kratkoročni zajmovi. Takođe, istovremeno se u visini primljenog iznosa odobrava odgovarajući račun primitaka u okviru grupe 751– Pozajmice i krediti i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.

#### **110. Saldo na sintetičkim računima grupe 113– Kratkoročni zajmovi**

Na kraju izvještajnog perioda, saldo na sintetičkim računima grupe 113 računu treba da odražava stanje kratkoročnih potraživanja po osnovu pozajmica i kredita. Prometi na odgovarajućim računima grupe 451 i grupe 751 treba da odražavaju ukupne odlive, odnosno prilive po osnovu datih kratkoročnih kredita i pozajmica.

#### **111. Kratkoročna specijalna prava vučenja (SDR)**

- 111.1. Grupa konta 114 – Kratkoročna specijalna prava vučenja (SDR) obuhvataju ulaganja u poseban tip novčane emisije Međunarodnog monetarnog fonda (tzv. Specijalna prava vučenja, SDR) i ostala ulaganja u međunarodnim finansijskim institucijama.
- 111.2. Grupa konta 115 – Kratkoročni finansijski derivati i ostala kratkoročna finansijska imovina obuhvataju ulaganja u derivat na finansijskom tržištu i ulaganja u ostale finansijske instrumente.

- 111.3. Knjigovodstveno obuhvatanje sticanja Specijalnih prava vučenja (SDR), odnosno derivata i ostalih finansijskih instrumenata vrši se vrši zaduženjem odgovarajućeg konta sintetike 114 ili 115 i odobrenjem odgovarajućeg konta sintetike 111 - Novčana sredstva na konsolidovanom računu.

## KATEGORIJA 12- DUGOROČNA FINANSIJSKA SREDSTVA

### 112. Dugoročna finansijska sredstva

- 112.1. Kategorija 12 – Dugoročna finansijska sredstva obuhvata sledeće grupe konta:
- 121 – Dugoročne hartije od vrijednosti
  - 122 – Dugoročni zajmovi
  - 123 – Učešća u kapitalu
  - 124 – Dugoročna specijalna prava vučenja (SDR)
  - 125 – Dugoročni finansijski derivati i ostala dugoročna finansijska imovina
- 112.2. Grupa konta 121– Dugoročne hartije od vrijednosti obuhvataju sledeća sintetička konta:
- 1211 – Hartije od vrijednosti koje se drže do dospelja
  - 1212 – Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju
  - 1213 – Finansijska sredstva kroz suficit i deficit
- 112.3. Hartije od vrijednosti koje se drže do dospelja iskazuju se finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim iznosima plaćanja i sa fiksnom dospeljošću, za koje subjekat javnog sektora ima namjeru i sposobnost da ih drži do dospelja (obveznice i sl.) i čiji je rok dospelja duži od godine dana.
- 112.4. Hartije od vrijednosti i učešća u drugim pravnim licima početno se priznaju na datum sticanja, a na osnovu ugovora, odluke, obračuna posla, izvještaja o trgovini ili druge vjerodostojne dokumentacije.
- 112.5. Na datum njihovog priznavanja, dugoročne hartije od vrijednosti evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg konta grupe 121 – Dugoročne hartije od vrijednosti, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta u okviru sintetike 2178 – Obaveze po osnovu pribavljanja hartija od vrijednosti.
- 112.6. Na kraju izvještajnog perioda, saldo na odgovarajućem kontu grupe 121 treba da odražava stanje dugoročnih hartija od vrijednosti iskazanih po nabavnoj vrijednosti.
- 112.7. Na datum otuđenja dugoročnih hartija od vrijednosti (na osnovu ugovora, obračuna posla, izvještaja sa berze ili drugog vjerodostojnog dokumenta) vrši se njihovo isknjižavanje na način da se odobrava račun dugoročnih hartija od vrijednosti iz grupe 121 u visini knjigovodstvene vrijednosti, zadužuje analitički račun 13314 - Potraživanja po osnovu otuđenja finansijske imovine u visini prodajne cijene i zadužuje ili odobrava odgovarajući račun dobiti ili gubitka od prodaje finansijske imovine u visini razlike između knjigovodstvene vrijednosti i kupoprodajne cijene (računi grupe 622-Dobici od otuđenja finansijske imovine ili računi grupe 552 -Gubici od otuđenja finansijske imovine).
- 112.8. U momentu priliva sredstava po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrijednosti vrši se zaduženje konta grupe 111 – Novčana sredstva uz istovremeno odobrenje konta 13314 - Potraživanja po osnovu otuđenja finansijske imovine. Takođe, u visini primljenog iznosa istovremeno se odobrava odgovarajući račun grupe 722-Primici od prodaje finansijske imovine i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.

### 113. Dugoročni zajmovi

- 113.1. Grupa konta 122 – Dugoročni zajmovi obuhvataju sledeća sintetička konta:
- 1221 – Dugoročni zajmovi u inostranstvu
  - 1222 – Dugoročni zajmovi u zemlji
- 113.2. Dugoročni zajmovi predstavljaju finansijske plasmane koji se priznaju na osnovu ugovora, odluke ili drugog dokumenta na osnovu kojeg se vrši prenos sredstava krajnjem korisniku a čiji je rok dospelja duži od godinu dana.
- 113.3. Na datum prenosa sredstava zadužuje se odgovarajući račun grupe 122- Dugoročni zajmovi uz istovremeno odobravanje računa 111 – Novčana sredstva. Takođe, istovremeno se u visini isplaćenog iznosa zadužuje odgovarajući račun izdataka grupe 451– Pozajmice i krediti i odobrava odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 113.4. Na kraju svakog izvještajnog perioda, dio dugoročnih potraživanja po osnovu Dugoročnih kredita i zajmova koji dospeljeva u roku kraćem od godinu dana se reklasifikuje na kratkoročna potraživanja po osnovu kredita i zajmova. Računovodstveno obuhvatanje se vrši zaduženjem odgovarajućeg računa 122 – Dugoročni zajmovi i odobrenjem odgovarajućeg konta grupe 113- Kratkoročni zajmovi.
- 113.5. Na kraju izvještajnog perioda, saldo na sintetičkim računima grupe 122 treba da odražava stanje dugoročnih potraživanja po osnovu zajmova. Dugovni prometi na odgovarajućim računima grupe 451 treba da odražavaju ukupne odlive po osnovu datih dugoročnih kredita i zajmova.

#### **114. Učešća u kapitalu**

- 114.1. Grupa konta 123 – Učešća u kapitalu obuhvataju sledeća sintetička konta:  
1231 – Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica  
1232 – Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica  
1233 – Učešća u zajedničkim ulaganjima  
1234 – Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica
- 114.2. Na poziciji učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica iskazuju se akcije i udjeli u kapitalu pravnih lica nad čijim poslovanjem subjekat javnog sektora ima kontrolu (učešće u kapitalu preko 50%).
- 114.3. Na poziciji učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica iskazuju se učešća u kapitalu pravnih lica na čije poslovanje subjekat javnog sektora ima značajan uticaj (učešće u kapitalu od 20% do 50%).
- 114.4. Na poziciji učešća u kapitalu ostalih pravnih lica iskazuju se akcije i udjeli u kapitalu drugih pravnih lica kada je učešće u kapitalu ispod 20%.
- 114.5. Učešća u kapitalu početno se priznaju po nabavnoj vrijednosti na datum sticanja, a na osnovu ugovora, odluke, obračuna posla, izvještaja o trgovini ili druge vjerodostojne dokumentacije.
- 114.6. Na datum njihovog priznavanja, učešća u kapitalu se evidentiraju zaduženjem odgovarajućeg konta grupe 123 – Učešća u kapitalu, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta u okviru sintetike 2178 – Obaveze po osnovu pribavljanja hartija od vrijednosti.
- 114.7. Na kraju izvještajnog perioda, saldo na odgovarajućem kontu 123 treba da odražava stanje učešća u kapitalu drugih pravnih lica.
- 114.8. Nakon početnog priznavanja, učešća u kapitalu se vrednuju primjenom metode udjela.
- 114.9. Metod udjela predstavlja računovodstveni metod koji podrazumijeva da se učešća u zavisnim i pridruženim pravnim licima, kao i u zajedničkim ulaganjima, iz godine u godinu koriguju za udio u dobiti, odnosno gubitka, pravnih lica u koje je investirano.
- 114.10. Na datum otuđenja učešća u kapitalu (na osnovu ugovora, obračuna posla, izvještaja sa berze ili drugog vjerodostojnog dokumenta) vrši se njihovo isknjižavanje na način da se odobrava račun učešća u kapitalu iz grupe 123 u visini knjigovodstvene vrijednosti, zadužuje analitički račun 13314 - Potraživanja po osnovu otuđenja finansijske imovine u visini prodajne cijene i zadužuje ili odobrava odgovarajući račun dobiti ili gubitka od prodaje finansijske imovine u visini razlike između knjigovodstvene vrijednosti i kupoprodajne cijene (računi grupe 622- Dobici od otuđenja finansijske imovine ili računi grupe 552 -Gubici od otuđenja finansijske imovine).
- 114.11. U momentu priliva sredstava po osnovu otuđenja učešća u kapitalu vrši se zaduženje konta grupe 111 – Novčana sredstva uz istovremeno odobrenje konta 13314 - Potraživanja po osnovu otuđenja finansijske imovine. Takođe, u visini primljenog iznosa istovremeno se odobrava odgovarajući račun grupe 722-Primici od prodaje finansijske imovine i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.

#### **115. Dugoročna specijalna prava vučenja (SDR)**

- 115.1. Grupa konta 124 – Dugoročna specijalna prava vučenja (SDR) obuhvataju ulaganja u poseban tip novčane emisije Međunarodnog monetarnog fonda (tzv. Specijalna prava vučenja, SDR) i ostala ulaganja u međunarodnim finansijskim institucijama.
- 115.2. Grupa konta 125 – Dugoročni finansijski derivati i ostala dugoročna finansijska imovina obuhvataju ulaganja u derivate na finansijskom tržištu i ulaganja u ostale finansijske instrumente.
- 115.3. Knjigovodstveno obuhvatanje sticanja Specijalnih prava vučenja (SDR), odnosno derivata i ostalih finansijskih instrumenata vrši se vrši zaduženjem odgovarajućeg konta sintetike 124 ili 125 i odobrenjem odgovarajućeg konta sintetike 111 - Novčana sredstva na konsolidovanom računu.

### **KATEGORIJA 13- POTRAŽIVANJA**

#### **116. Potraživanja**

Kategorija 13 – Potraživanja obuhvata sledeće grupe konta:

- 131 – Potraživanja po osnovu tekućih prihoda (transakcije koje nisu transakcije razmjene)  
132 – Dugoročna potraživanja po osnovu tekućih prihoda  
133 – Potraživanja po osnovu transfera, grantova i donacija  
134 – Potraživanja iz transakcija razmjene  
135 – Dugoročna potraživanja iz transakcija razmjene  
136 – Potraživanja za date avanse za usluge i finansijsku imovinu  
137 – Aktivna vremenska razgraničenja

#### **117. Potraživanja po osnovu tekućih prihoda**

- 117.1. Grupa konta 131 – Potraživanja po osnovu tekućih prihoda obuhvataju sledeća sintetička konta:  
1311 – Potraživanja po osnovu poreza

- 1312 – Potraživanja po osnovu doprinosa
  - 1313 – Potraživanja po osnovu taksi
  - 1314 – Potraživanja po osnovu naknada
  - 1315 – Ostala potraživanja iz transakcija koje nisu transakcije razmjene
- 117.2. Na poziciji potraživanja po osnovu tekućih prihoda obuhvataju se potraživanja nastala obavljanjem redovne djelatnosti subjekta javnog sektora. Ova potraživanja obuhvataju potraživanja za poreze, doprinose, takse, naknade i ostala potraživanja iz transakcija koje nisu transakcije razmjene.
- 117.3. Potraživanja po osnovu tekućih prihoda se priznaju na datum donošenja akta državnog ili lokalnog organa, odnosno na datum podnošenja prijave od strane poreskog obveznika.
- 117.4. Pravni akt državnog ili lokalnog organa, odnosno prijava poreskog obveznika predstavljaju vjerodostojnu ispravu na osnovu koje se vrši početno priznavanje potraživanja po osnovu tekućih prihoda (oporezivi događaj).
- 117.5. Smatra se da je oporezivi događaj nastao momentom ispostavljanja pravnog akta državnog ili lokalnog organa, odnosno momentom podnošenja prijave poreskog obveznika.
- 117.6. Na datum priznavanja potraživanja, zadužuje se odgovarajući račun u okviru grupe 131-Potraživanja po osnovu tekućih prihoda uz istovremeno odobrenje računa u okviru kategorije 61- Tekući prihodi.
- 117.7. U momentu priliva sredstava vrši se zaduženje računa 111 – Novčana sredstva i odobrenje odgovarajućeg računa grupe 131-Potraživanja po osnovu tekućih prihoda. Takođe, istovremeno se u visini primljenog iznosa odobrava odgovarajući račun primitaka u okviru kategorije 71– Tekući primici i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.

### **118.Saldo na računima grupe 131 - Potraživanja po osnovu tekućih prihoda**

Na kraju izvještajnog perioda, saldo na računima grupe 131 treba da odražava stanje nenaplaćenih potraživanja po osnovu tekućih prihoda. Salda na računima kategorije 71 treba da iskazuju ukupne novčane prilive po osnovu naplaćenih potraživanja u toku izvještajnog perioda.

### **119.Dugoročna potraživanja po osnovu tekućih prihoda**

Dugoročna potraživanja po osnovu tekućih prihoda (grupa konta 132) predstavljaju potraživanja koja dopijevaju za naplatu u roku dužem od godine dana (reprogram potraživanja po osnovu poreza, dugoročni ugovori i slično).

### **120.Potraživanja po osnovu transfera, grantova i donacija**

Grupa konta 133 – Potraživanja po osnovu transfera, grantova i donacija obuhvata sledeća sintetička konta:

- 1331 – Potraživanja po osnovu transfera i grantova u zemlji
- 1332 – Potraživanja po osnovu transfera i grantova iz inostranstva
- 1333 – Potraživanja po osnovu donacija u zemlji
- 1334 – Potraživanja po osnovu donacija iz inostranstva

### **121.Potraživanja po osnovu transfera**

- 121.1. Potraživanja po osnovu transfera mogu biti potraživanja po osnovu kapitalnih transfera i potraživanja po osnovu tekućih transfera.
- 121.2. Kapitalni transferi predstavljaju namjenski prenesena sredstva za izgradnju novih ili proširenje i poboljšanje postojećih kapaciteta namijenjenih javnoj potrošnji (lokalna infrastruktura, građevinski objekti, uređenje zemljišta, opremi, investiciono održavanje, zalihe, hartije od vrijednosti i ostala nefinansijska i finansijska imovina). Korisnik kapitalnih transfera mora primljena sredstva utrošiti isključivo namjenski, odnosno u skladu sa rešenjem, ugovorom ili drugim pravnim aktom na osnovu kojeg je primio sredstva.
- 121.3. Potraživanja po osnovu kapitalnih transfera se priznaju, istovremeno sa prihodima od kapitalnih transfera, u momentu potpisivanja ugovora, rešenja, zaključka, odluke ili drugog pravnog akta na osnovu kojeg se vrši kapitalni transfer, odnosno na osnovu kojeg se stiče pravo na naplatu kapitalnih transfera.
- 121.4. Tekući transferi obuhvataju novčane iznose koji pripadaju korisniku na osnovu zakona, ugovora, sporazuma, rješenja ili drugog pravnog akta, i za koje ne postoji obaveza činjenja protivusluge. Tekući transferi u sistemu javne potrošnje mogu biti primljeni iz državnog budžeta, vanbudžetskih fondova i budžeta opština i predstavljaju sredstva koja budžet i budžetski korisnici dobijaju po osnovu pomoći za finansiranje pojedinih namjena ili za finansiranje redovne djelatnosti, a koja su nepovratna.
- 121.5. Potraživanja po osnovu tekućih transfera priznaju se na datum kada nastaje bezuslovna obaveza isplatioca da primaocu transfera isplati određenu sumu novca i novčanih ekvivalenata, odnosno kontinuirano, na datum kada ističe mjesec na koji se odnosi alikvotni mjesečni iznos transfera odobrenih na godišnjem ili periodičnom nivou.
- 121.6. Potraživanja po osnovu kapitalnih i tekućih transfera se računovodstveno obuhvataju na dugovnoj strani odgovarajućeg konta u okviru grupe 133- Potraživanja po osnovu transfera i grantova, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta prihoda u okviru grupe 642 - Prihodi od kapitalnih transfera i grantova i 643-Prihodi od tekućih transfera.
- 121.7. U momentu priliva transfera, zadužuje se račun 111 – Novčana sredstva i odobrava odgovarajući račun grupe 133-Potraživanja po osnovu transfera i grantova. Takođe, istovremeno se u visini primljenog iznosa odobrava

odgovarajući račun primitaka u okviru grupe 742– Primici od transfera i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.

## **122.Salda na računima grupe 133 - Potraživanja po osnovu transfera, grantova i donacija**

Na kraju izvještajnog perioda salda na računima unutar grupe 133 treba da odražavaju stanje potraživanja po osnovu kapitalnih i tekućih tranfera. Potražni promet na računima grupe 742 će pokazivati iznos ukupnih priliva po osnovu transfera u toku godine.

## **123.Potraživanja iz transakcija razmjene**

Grupa konta 134 – Potraživanja iz transakcija razmjene obuhvata sledeća sintetička konta:

1341 – Potraživanja iz transakcija razmjene u zemlji

1342 – Potraživanja iz transakcija razmjene iz inostranstva

- 123.1. Potraživanja iz transakcija razmjene obuhvataju potraživanja od prodaje nefinansijske i finansijske imovine, potraživanja po osnovu zakupa, potraživanja za dividende, kamate i ostale finansijske prihode i ostala potraživanja.
- 123.2. Potraživanja od otuđenja nefinansijske imovine nastaju prodajom, lizingom ili drugim vidovima otuđenja stalne materijalne i nematerijalne nefinansijske imovine (građevinskih objekata, opreme, ulaganja u tuđu stalnu nefinansijsku imovinu, biološke imovine, koncesija, licenci i drugih oblika nematerijalne imovine i dr.) i dijela tekuće nefinansijske imovine (poput zaliha materijala, robe, gotovih proizvoda i slično).
- 123.3. Priznavanje se vrši na datum ugovora, fakture ili drugog pravnog akta, odnosno u momentu prenosa prava korišćenja i rizika u vezi sa korišćenjem sredstva sa prodavca na kupca.
- 123.4. Za iznos fakturisane (kupoprodajne) vrijednosti nefinansijske imovine vrši se zaduživanje odgovarajućeg potraživanja u okviru analitičkog konta 13413 – Potraživanja od prodaje nefinansijske imovine uz istovremeno odobravanje odgovarajućeg konta nefinansijske imovine (klasa 0) u visini njene knjigovodstvene vrijednosti i odgovarajućeg računa dobiti ili gubitka od prodaje nefinansijske imovine (sintetički računi 621 – Dobici od otuđenja nefinansijske imovine ili 551- Gubici od otuđenja nefinansijske imovine), u zavisnosti od toga da li je imovina prodana po većoj ili manjoj cijeni od njene knjigovodstvene vrijednosti.
- 123.5. U momentu naplate potraživanja vrši se zaduživanje računa 111 – Novčana sredstva i odobrava odgovarajući račun grupe 13413 – Potraživanja od prodaje nefinansijske imovine. Takođe, istovremeno se u visini primljenog iznosa odobrava odgovarajući račun primitaka u okviru grupe 721– Primici od prodaje nefinansijske imovine i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.
- 123.6. Na kraju izvještajnog perioda, saldo na računima sintetičkog računa 13413 treba da odražava stanje nenaplaćenih potraživanja po osnovu prodaje nefinansijske imovine. Prometi na računima 621 i 551 treba da odražavaju ostvarene dobitke ili gubitke nastale prilikom prodaje nefinansijske imovine, dok potražni promet na računima 721 treba da odražava ukupne prilive po osnovu prodaje nefinansijske imovine u toku izvještajnog perioda.
- 123.7. Potraživanja od otuđenja finansijske imovine nastaju prodajom ili drugim vidovima otuđenja dugoročnih i kratkoročnih hartija od vrijednosti, učešća u drugim pravnim licima, potraživanja i ostale finansijske imovine.
- 123.8. Priznavanje potraživanja se vrši na datum ugovora, fakture, obračuna posla, izvještaja sa berze ili drugog pravnog akta na osnovu kojeg je izvršeno otuđenje.

Za iznos prodajne vrijednosti finansijske imovine vrši se zaduživanje odgovarajućeg potraživanja na analitičkom kontu 13414 - Potraživanja od prodaje finansijske imovine uz istovremeno odobravanje finansijske imovine (klasa 0) u visini knjigovodstvene vrijednosti imovine i odgovarajućeg računa dobiti ili gubitka od prodaje finansijske imovine (računi grupe 622 - Dobici od otuđenja finansijske imovine ili 552- Gubici od otuđenja finansijske imovine), u zavisnosti od toga da li je imovina prodana po većoj ili manjoj cijeni od njene knjigovodstvene vrijednosti.

123.9. U momentu naplate potraživanja po osnovu prodaje, vrši se zaduženje računa 111 – Novčana sredstva i odobrenje odgovarajućeg računa grupe 13414 - Potraživanja od prodaje finansijske imovine. Takođe, istovremeno se u visini primljenog iznosa odobrava odgovarajući račun primitaka u okviru grupe 722– Primici od prodaje finansijske imovine i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.

123.10. Na kraju izvještajnog perioda, saldo na računima sintetičkog računa 13414 treba da odražava stanje nenaplaćenih potraživanja po osnovu prodaje finansijske imovine. Prometi na računima 622 i 552 treba da odražavaju ostvarene dobitke ili gubitke nastale prilikom prodaje finansijske imovine, dok potražni promet na računima 722 treba da odražava ukupne prilive po osnovu prodaje finansijske imovine tokom izvještajnog perioda.

123.11. Potraživanja od zakupa se priznaju se na datum nastanka bezuslovne obaveze zakupca da subjektu javnog sektora izvrši isplatu ugovorene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze, na osnovu ugovora, fakture ili drugog vjerodostojnog dokumenta.

123.12. Potraživanja od zakupa se evidentiraju zaduženjem odgovarajućeg konta grupe 13411 – Potraživanja od zakupa uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 631 – Prihodi od zakupa.

123.13. U momentu naplate zakupnine vrši se zaduženje konta 111- Novčana sredstva i odobrenje odgovarajućeg analitičkog konta 13411 - Potraživanja od zakupa. Takođe, u visini naplaćenog iznosa istovremeno se odobrava odgovarajući konto u okviru sintetike 7151 – Primici od kapitala i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.

123.14. Na kraju izvještajnog perioda na sintetičkim kontima grupe 631 potražni promet treba da odražava ukupno ostvarene prihode od zakupnine, dok će potražni promet na odgovarajućem sintetičkom kontu 715 prikazivati ukupne primitke od zakupnine u toku izvještajnog perioda.

123.15. Salda na analitičkim kontima 13411 i 13421 na kraju godine treba da odražavaju iznos nenaplaćenih potraživanja po osnovu zakupnine u zemlji, odnosno inostranstvu.

123.16. Potraživanja za dividendu, kamatu i ostala potraživanja (Potraživanja po osnovu finansijskih prihoda) se priznaju na datum ugovora, obračuna, odluke, rješenja ili drugog vjerodostojnog dokumenta na osnovu kojeg je nastala безусловna obaveza dužnika da subjektu javnog sektora izvrši isplatu ugovorene sume novca ili prenos drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal.

123.17. Potraživanja po osnovu finansijskih prihoda se knjigovodstveno obuhvataju zaduženjem analitičkog konta 13415- Potraživanja po osnovu finansijskih prihoda i odobrenjem odgovarajućeg konta u oviru grupe 636- Finansijski prihodi.

123.18. U momentu naplate potraživanja, vrši se zaduženje konta 111-Novčana sredstva i odobrenje analitičkog konta 13415- Potraživanja po osnovu finansijskih prihoda. Takođe, u visini naplaćenog iznosa istovremeno se odobrava odgovarajući konto grupe 715 – Ostali primici i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.

123.19. Na kraju izvještajnog perioda potražni promet na sintetičkim kontima 636 treba da odražava ukupno obračunate finansijske prihode, dok će potražni promet na odgovarajućim sintetičkim kontima grupe 715 prikazivati ukupne finansijske primitke u toku izvještajnog perioda.

123.20. Saldo na sintetičkom kontu 13415 na kraju godine treba da odražava iznos nenaplaćenih potraživanja po osnovu finansijskih prihoda.

#### **124. Dugoročna potraživanja iz transakcija razmjene**

124.1. Grupa konta 135 – Dugoročna potraživanja iz transakcija razmjene obuhvata sledeća sintetička konta:

1351 – Dugoročna potraživanja iz transakcija razmjene u zemlji

1352 – Dugoročna potraživanja iz transakcija razmjene iz inostranstva

124.2. Dugoročna potraživanja iz transakcija razmjene obuhvataju potraživanja od prodaje nefinansijske i finansijske imovine, potraživanja po osnovu zakupa, potraživanja za dividende, kamate i ostale finansijske prihode i ostala potraživanja čija naplata dospijeva u roku dužem od godinu dana.

124.3. Priznavanje dugoročnih potraživanja iz transakcija razmjene (dijela potraživanja čija naplata dospijeva u roku dužem od godinu dana) se vrši na datum ugovora, fakture, obračuna posla, izvještaja sa berze ili drugog pravnog akta na osnovu kojeg je nastala transakcija razmjene.

124.4. Na kraju svakog izvještajnog perioda, dio dugoročnih potraživanja iz transakcija razmjene koji dospijeva na naplatu se reklasifikuje u kratkoročna potraživanja odobrenjem odgovarajućeg konta 135 – Dugoročna potraživanja iz transakcija razmjene i zaduženjem odgovarajućeg konta 134 Potraživanja iz transakcija razmjene.

124.5. Na kraju izvještajnog perioda saldo na kontima grupe 135 treba da odražava ukupna potraživanja iz transakcija razmjene čija naplata dospijeva u roku dužem od godinu dana od datuma izvještavanja.

#### **125. Potraživanja za date avanse za usluge i finansijsku imovinu**

125.1. Grupa konta 136 – Potraživanja za date avanse za usluge i finansijsku imovinu obuhvataju unaprijed isplaćena novčana sredstva u cilju nabavke usluga ili finansijske imovine.

125.2. Za isnos isplaćenih avansa se vrši zaduživanje računa u okviru grupe 136 - Potraživanja za date avanse za usluge i finansijsku imovinu i odobrenje računa 111 – Novčana sredstva.

Istovremeno se vrši zaduženje računa u okviru sintetike 4419- Ostali kapitalni izdaci i odobrenje konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.

#### **126. Aktivna vremenska razgraničenja**

126.1. Grupa konta 137 – Aktivna vremenska razgraničenja obuhvata razgraničene troškove i prihode (unaprijed plaćeni troškovi i nefakturisani prihodi).

Unaprijed plaćeni troškovi su troškovi koji se odnose na naredni obračunski period a plaćeni su u tekućem obračunskom periodu.

126.2. Takođe, na ovoj poziciji se iskazuju potraživanja za nefakturisani prihod za one prihode tekućeg izvještajnog perioda koji nijesu mogli biti fakturisani, a za koje su nastali troškovi u tekućem izvještajnom periodu.

126.3. Za unaprijed plaćene troškove, vrši se zaduženje odgovarajućeg konta 137 - Aktivna vremenska razgraničenja i odobrenje računa 111 – Novčana sredstva. Takođe, za iznos isplaćenih sredstava se istovremeno vrši zaduženje računa u okviru grupe 451- Pozajmice i krediti i odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.

126.4. U narednoj fiskalnoj godini, se vrši odobrenje konta 137 - Aktivna vremenska razgraničenja i zaduženje odgovarajućeg konta rashoda u okviru klase 5.

## KATEGORIJA 14- USKLAĐIVANJE VRIJEDNOSTI KRATKOROČNIH FINANSIJSKIH SREDSTAVA

### 127. Usklađivanje vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava

- 127.1. Kategorija 14 – Usklađivanje vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava obuhvata sledeće grupe konta:
- 141 – Usklađivanje vrijednosti kratkoročnih hartija od vrijednosti
  - 142 – Usklađivanje vrijednosti kratkoročnih kredita i zajmova
  - 143 – Usklađivanje vrijednosti finansijskih derivata i ostale kratkoročne finansijske imovine

### 128. Usklađivanje vrijednosti kratkoročnih hartija od vrijednosti

- 128.1. Grupa konta 141 – Usklađivanje vrijednosti kratkoročnih hartija od vrijednosti obuhvataju sledeća sintetička konta:
- 1411 – Usklađivanje vrijednosti ulaganja koja se drže do dospelosti
  - 1412 – Usklađivanje vrijednosti finansijskih sredstava kroz suficit ili deficit
  - 1412 – Usklađivanje vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju
- 128.2. Usklađivanje vrijednosti kratkoročnih hartija od vrijednosti priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja na osnovu podataka o tržišnim vrijednostima hartija od vrijednosti ili na osnovu procjene umanjavanja vrijednosti, ukoliko nisu dostupni podaci o tržišnim vrijednostima hartija od vrijednosti.
- 128.3. Na datum obračuna, ako je tržišna vrijednost (procjena vrijednosti) niža od knjigovodstvene vrijednosti, rashodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih hartija od vrijednosti evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta 565 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti, ulaganja u druge subjekte i kratkoročnih hartija od vrijednosti i odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 141 – Usklađivanje vrijednosti kratkoročnih hartija od vrijednosti.
- 128.4. Ukoliko je tržišna vrijednost (procjena vrijednosti) veća od knjigovodstvene vrijednosti, prihodi od usklađivanja kratkoročnih hartija od vrijednosti evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 665 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti učešća, dugoročnih i kratkoročnih hartija od vrijednosti i zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 141 – Usklađivanje vrijednosti kratkoročnih hartija od vrijednosti.
- 128.5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti se mogu priznati najviše do iznosa rashoda po osnovu usklađivanja vrijednosti knjiženih u ranijim izvještajnim periodima.

### 129. Saldo na računima grupe 141 - Usklađivanje vrijednosti kratkoročnih hartija od vrijednosti

Na kraju izvještajnog perioda, saldo na računima grupe 141 treba da odražava stanje umanjavanja vrijednosti kratkoročnih hartija od vrijednosti.

### 130. Usklađivanje vrijednosti kratkoročnih zajmova

- 130.1. Grupa konta 142 – Usklađivanje vrijednosti kratkoročnih zajmova obuhvataju sledeća sintetička konta:
- 1421 – Usklađivanje vrijednosti kratkoročnih zajmova u inostranstvu
  - 1422 – Usklađivanje vrijednosti kratkoročnih zajmova u zemlji
- 130.2. Na pozicijama usklađivanja vrijednosti kratkoročnih zajmova iskazuju se procijenjena umanjavanja finansijskih plasmana i potraživanja čija je naplata neizvjesna, i za koja se procjenjuje vjerovatna nenaplativost.
- 130.3. Na datum obračuna, umanjavanja po osnovu usklađivanja vrijednosti evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta 566 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti zajmova i odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 142 – Usklađivanje vrijednosti kratkoročnih zajmova.
- 130.4. Uvećanje po osnovu procijenjenih usklađivanja vrijednosti evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 666 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti zajmova i zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 142 – Usklađivanje vrijednosti kratkoročnih zajmova.
- 130.5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti se mogu priznati najviše do iznosa rashoda po osnovu usklađivanja vrijednosti knjiženih u ranijim izvještajnim periodima.
- 130.6. Na kraju izvještajnog perioda, saldo na računima grupe 142 treba da odražava stanje umanjavanja vrijednosti kratkoročnih zajmova.

### 131. Usklađivanje vrijednosti finansijskih derivata i ostale kratkoročne finansijske imovine

- 131.1. Grupa konta 143 – Usklađivanje vrijednosti finansijskih derivata i ostale kratkoročne finansijske imovine obuhvataju usklađivanja na datum pripreme finansijskih izvještaja na osnovu podataka o tržišnim vrijednostima finansijskih derivata i ostale kratkoročne finansijske imovine.
- 131.2. Na datum pripreme finansijskih izvještaja, ako je tržišna vrijednost (procjena vrijednosti) niža od knjigovodstvene vrijednosti, rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijskih derivata i ostale finansijske imovine evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta 565 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti, ulaganja u druge subjekte i kratkoročnih hartija od vrijednosti i odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 143 – Usklađivanje vrijednosti finansijskih derivata i ostale kratkoročne finansijske imovine.

### 132. Saldo na računima grupe 143 - Usklađivanje vrijednosti finansijskih derivata i ostale kratkoročne finansijske imovine



Na kraju izvještajnog perioda, saldo na računima grupe 143 treba da odražava stanje umanjenja vrijednosti finansijskih derivata i ostale kratkoročne finansijske imovine.

## **KATEGORIJA 15- USKLAĐIVANJE VRIJEDNOSTI DUGOROČNIH FINANSIJSKIH SREDSTAVA**

### **133. Usklađivanje vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava**

Kategorija 15 – Usklađivanje vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava obuhvata sledeće grupe konta:

151 – Usklađivanje vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti

152 – Usklađivanje vrijednosti dugoročnih kredita i zajmova

153 – Usklađivanje vrijednosti učešća u kapitalu

154 – Usklađivanje vrijednosti dugoročnih finansijskih derivata i ostale dugoročne finansijske imovine

### **134. Usklađivanje vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti**

134.1. Grupa konta 151 – Usklađivanje vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti obuhvataju sledeća sintetička konta:

1511 – Usklađivanje vrijednosti dugoročnih ulaganja koja se drže do dospelosti

1512 – Usklađivanje vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava kroz suficit ili deficit

1513 – Usklađivanje vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju

134.2. Usklađivanje vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja na osnovu podataka o tržišnim vrijednostima hartija od vrijednosti ili na osnovu procjene umanjenja vrijednosti, ukoliko nisu dostupni podaci o tržišnim vrijednostima hartija od vrijednosti.

134.3. Na datum obračuna, ako je tržišna vrijednost (procjena vrijednosti) niža od knjigovodstvene vrijednosti, rashodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta 565 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti, ulaganja u druge subjekte i kratkoročnih hartija od vrijednosti i odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 151 – Usklađivanje vrijednosti kratkoročnih hartija od vrijednosti.

134.4. Ukoliko je tržišna vrijednost (procjena vrijednosti) veća od knjigovodstvene vrijednosti, prihodi od usklađivanja kratkoročnih hartija od vrijednosti evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 665 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti učešća, dugoročnih i kratkoročnih hartija od vrijednosti i zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 151 – Usklađivanje vrijednosti kratkoročnih hartija od vrijednosti.

134.5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti se mogu priznati najviše do iznosa rashoda po osnovu usklađivanja vrijednosti knjiženih u ranijim izvještajnim periodima.

### **135. Saldo na računima grupe 151 - Usklađivanje vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti**

Na kraju izvještajnog perioda, saldo na računima grupe 151 treba da odražava stanje umanjenja vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti.

### **136. Usklađivanje vrijednosti dugoročnih zajmova**

136.1. Grupa konta 152 – Usklađivanje vrijednosti dugoročnih zajmova obuhvataju sledeća sintetička konta:

1521 – Usklađivanje vrijednosti dugoročnih zajmova u inostranstvu

1522 – Usklađivanje vrijednosti dugoročnih zajmova u zemlji

136.2. Na pozicijama usklađivanja vrijednosti dugoročnih zajmova iskazuju se procijenjena umanjenja finansijskih plasmana i potraživanja čija je naplata neizvjesna, i za koja se procjenjuje vjerovatna nenaplativost.

136.3. Na datum obračuna, umanjenja po osnovu usklađivanja vrijednosti evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta 566 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti zajmova i odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 152 – Usklađivanje vrijednosti dugoročnih zajmova.

136.4. Uvećanje po osnovu procijenjenih usklađivanja vrijednosti evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 666 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti zajmova i zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 152 – Usklađivanje vrijednosti dugoročnih zajmova.

136.5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti se mogu priznati najviše do iznosa rashoda po osnovu usklađivanja vrijednosti knjiženih u ranijim izvještajnim periodima.

### **137. Saldo na računima grupe 152 - Usklađivanje vrijednosti dugoročnih zajmova**

Na kraju izvještajnog perioda, saldo na računima grupe 152 treba da odražava stanje umanjenja vrijednosti dugoročnih zajmova.

### **138. Usklađivanje vrijednosti učešća u kapitalu**

138.1. Grupa konta 153 – Usklađivanje vrijednosti učešća u kapitalu obuhvataju sledeća sintetička konta:

1531 – Usklađivanje vrijednosti učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica

- 1532 – Usklađivanje vrijednosti učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica  
1533 – Usklađivanje vrijednosti učešća u zajedničkim ulaganjima  
1534 – Usklađivanje vrijednosti učešća u kapitalu ostalih pravnih lica
- 138.2. Usklađivanje vrijednosti učešća u kapitalu priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja na osnovu podataka o tržišnim vrijednostima hartija od vrijednosti ili na osnovu procjene umanjjenja vrijednosti, ukoliko nisu dostupni podaci o tržišnim vrijednostima hartija od vrijednosti.
- 138.3. Na datum obračuna, ako je tržišna vrijednost (procjena vrijednosti) niža od knjigovodstvene vrijednosti, rashodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta 565 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti, ulaganja u druge subjekte i kratkoročnih hartija od vrijednosti i odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 153 – Usklađivanje vrijednosti učešća u kapitalu.
- 138.4. Ukoliko je tržišna vrijednost (procjena vrijednosti) veća od knjigovodstvene vrijednosti, prihodi od usklađivanja kratkoročnih hartija od vrijednosti evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 665 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti učešća, dugoročnih i kratkoročnih hartija od vrijednosti i zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 153 – Usklađivanje vrijednosti učešća u kapitalu.
- 138.5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti se mogu priznati najviše do iznosa rashoda po osnovu usklađivanja vrijednosti knjiženih u ranijim izvještajnim periodima.

#### **139. Saldo na računima grupe 153 - Usklađivanje vrijednosti učešća u kapitalu**

Na kraju izvještajnog perioda, saldo na računima grupe 153 treba da odražava stanje umanjjenja vrijednosti učešća u kapitalu.

#### **140. Usklađivanje vrijednosti dugoročnih finansijskih derivata i ostale dugoročne finansijske imovine**

- 140.1. Grupa konta 154 – Usklađivanje vrijednosti dugoročnih finansijskih derivata i ostale dugoročne finansijske imovine priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja na osnovu podataka o tržišnim vrijednostima finansijskih derivata i ostale dugoročne finansijske imovine ili na osnovu procjene umanjjenja vrijednosti, ukoliko nisu dostupni podaci o tržišnim vrijednostima.
- 140.2. Na datum obračuna, ako je tržišna vrijednost (procjena vrijednosti) niža od knjigovodstvene vrijednosti, rashodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta 565 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti, ulaganja u druge subjekte i kratkoročnih hartija od vrijednosti i odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 154 – Usklađivanje vrijednosti dugoročnih finansijskih derivata i ostale dugoročne finansijske imovine.
- 140.3. Ukoliko je tržišna vrijednost (procjena vrijednosti) veća od knjigovodstvene vrijednosti, prihodi od usklađivanja dugoročnih finansijskih derivata i ostale dugoročne finansijske imovine evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 665 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti učešća, dugoročnih i kratkoročnih hartija od vrijednosti i zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 154 – Usklađivanje vrijednosti dugoročnih finansijskih derivata i ostale dugoročne finansijske imovine..
- 140.4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti se mogu priznati najviše do iznosa rashoda po osnovu usklađivanja vrijednosti knjiženih u ranijim izvještajnim periodima.

#### **141. Saldo na računima grupe 154 - Usklađivanje vrijednosti dugoročnih finansijskih derivata i ostale dugoročne finansijske imovine**

Na kraju izvještajnog perioda, saldo na računima grupe 154 treba da odražava stanje umanjjenja vrijednosti dugoročnih finansijskih derivata i ostale dugoročne finansijske imovine.

### **KATEGORIJA 16- USKLAĐIVANJE VRIJEDNOSTI POTRAŽIVANJA**

#### **142. Usklađivanje vrijednosti potraživanja**

Kategorija 16 – Usklađivanje vrijednosti potraživanja obuhvata sledeće grupe konta:

- 161 – Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu tekućih prihoda
- 162 – Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu transfera, grantova i donacija
- 163 – Ispravka vrijednosti potraživanja iz transakcija razmjene

#### **143. Ispravka vrijednosti potraživanja**

- 143.1. Ispravka vrijednosti potraživanja predstavlja razliku između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjene vrijednosti za naplatu.
- 143.2. Ispravka vrijednosti potraživanja se vrši na kraju svakog izvještajnog preioda, za svako pojedinačno potraživanje kod kojeg je od roka za njegovu naplatu prošlo najmanje godinu dana i to:
- između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja se ispravlja 50% i
  - preko tri godine (vrijednost potraživanja se ispravlja 100%).

- 143.3. Za potraživanja čiji je rok dospelosti za naplatu kraći od godinu dana, ne vrši se ispravka vrijednosti.
- 143.4. Otpis potraživanja koje je prethodno bilo ispravljeno vrši se zaduženjem odgovarajućeg konta kategorije 16 - Usklađivanje vrijednosti potraživanja i odobrenjem odgovarajućeg konta u okviru kategorije 13 – Potraživanja. Trošak po osnovu ispravke vrijednosti već je knjižen u godinama u kojima je vršena ispravka vrednosti, te u godini u kojoj se knjiži otpis potraživanja ne pojavljuju se troškovi po ovom osnovu.

#### **144. Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu tekućih prihoda**

- 144.1. Grupa konta 161 – Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu tekućih prihoda obuhvataju sledeća sintetička konta:
- 1611 – Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu poreza
  - 1612 – Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu doprinosa
  - 1613 – Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu taksi
  - 1614 – Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu naknada
  - 1615 – Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja iz transakcija koje nisu transakcije razmjene
- 144.2. Na kraju izvještajnog perioda utvrđuje se da li je stanje ispravke vrijednosti na ovom računu povećano ili smanjeno.
- 144.3. Ako je stanje procijenjenih ispravki vrijednosti povećano razlika se knjiži zaduženjem računa 5671 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja priznatih po osnovu tekućih prihoda i odobrenjem računa u okviru sintetike 161- Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu tekućih prihoda.
- 144.4. Ako je stanje procijenjene ispravke vrijednosti smanjeno, razlika se knjiži računa u okviru sintetike 161- Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu tekućih prihoda i odobrenjem konta 6671 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja priznatih po osnovu tekućih prihoda.
- 144.5. Na kraju izvještajnog perioda, saldo na odgovarajućim računima grupe 161 treba da odražava stanje ukupnih ispravki vrijednosti potraživanja po osnovu tekućih prihoda.

#### **145. Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu transfera i grantova**

- 145.1. Grupa konta 162 – Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu transfera i grantova obuhvataju sledeća sintetička konta:
- 1621 – Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu transfera i grantova u zemlji
  - 1622 – Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu transfera i grantova u inostranstvu
  - 1623 – Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu donacija u zemlji
  - 1624 – Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu donacija u inostranstvu
- 145.2. Na kraju izvještajnog perioda utvrđuje se da li je stanje ispravke vrijednosti na ovom računu povećano ili smanjeno.
- 145.3. Ako je stanje procijenjenih ispravki vrijednosti povećano razlika se knjiži zaduženjem računa 5672 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti prihoda priznatih po osnovu transfera, grantova i donacija i odobrenjem računa u okviru sintetike 162- Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu transfera, grantova i donacija.
- 145.4. Ako je stanje procijenjene ispravke vrijednosti smanjeno, razlika se knjiži računa u okviru sintetike 162- Ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu transfera, grantova i donacija i odobrenjem konta 6673 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja priznatih po osnovu prava na transfere, grantove i donacije.
- 145.5. Na kraju izvještajnog perioda, saldo na odgovarajućim računima grupe 162 treba da odražava stanje ukupnih ispravki vrijednosti potraživanja po osnovu transfera, grantova i donacija.

#### **146. Ispravka vrijednosti potraživanja iz transakcija razmjene**

- 146.1. Grupa konta 163 – Ispravka vrijednosti potraživanja iz transakcija razmjene obuhvataju sledeća sintetička konta:
- 1631 – Ispravka vrijednosti potraživanja iz transakcija razmjene u zemlji
  - 1632 – Ispravka vrijednosti potraživanja iz transakcija razmjene u inostranstvu
- 146.2. U okviru ove pozicije se procjenjuje ispravka vrijednosti potraživanja po osnovu prodaje nefinansijske i finansijske imovine, potraživanja po osnovu prihoda od djelatnosti subjekta javnog sektora, potraživanja po osnovu finansijskih prihoda i ostalih potraživanja iz transakcija razmjene.
- 146.3. Na kraju izvještajnog perioda utvrđuje se da li je stanje ispravke vrijednosti na ovom računu povećano ili smanjeno.
- 146.4. Ako je stanje procijenjenih ispravki vrijednosti povećano razlika se knjiži zaduženjem odgovarajućeg računa 567 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja i odobrenjem računa u okviru sintetike 163- Ispravka vrijednosti potraživanja iz transakcija razmjene.
- 146.5. Ako je stanje procijenjene ispravke vrijednosti smanjeno, razlika se knjiži računa u okviru sintetike 163- Ispravka vrijednosti potraživanja iz transakcija razmjene i odobrenjem odgovarajućeg konta 667 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja priznatih po osnovu prava na transfere, grantove i subvencije.

#### **147. Saldo na odgovarajućim računima grupe 163 - Ispravka vrijednosti potraživanja iz transakcija razmjene**

Na kraju izvještajnog perioda, saldo na odgovarajućim računima grupe 163 treba da odražava stanje ukupnih ispravki vrijednosti potraživanja iz transakcija razmjene.

### **KLASA 2 – OBAVEZE**

148. Prema načinu prezentovanja u finansijskim izvještajima, obaveze se klasifikuju kao sadašnje obaveze (zakonske ili izvedene), procijenjene obaveze (rezervisanja) ili potencijalne obaveze.
149. Sadašnje obaveze su obaveze subjekata javnog sektora koje proističu iz prošlih događaja, čije izmirenje će dovesti do odliva resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal.
150. Procijenjene obaveze (rezervisanja) su sadašnje obaveze sa neizvjesnim rokom dospjeća i iznosom, za koje postoji visoka vjerovatnoća da će za njihovo izmirenje biti potreban odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal i za koje se može izvršiti pouzdana procjena iznosa obaveze.
151. Potencijalne obaveze su moguće obaveze koje nastaju na osnovu prošlih događaja i čije postojanje se može potvrditi samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvjesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom subjekta ili sadašnje obaveze koje nastaju po osnovu prošlih događaja, ali nisu priznate jer nije vjerovatno da će odliv resursa koji predstavlja ekonomske koristi ili uslužni potencijal biti zahtijevan za izmirenje obaveza ili se iznos obaveza ne može utvrditi dovoljno pouzdano.
152. U poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima subjekta javnog sektora iskazuju se sadašnje obaveze i rezervisanja, dok se informacije o potencijalnim obavezama objavljuju u Napomenama uz finansijske izvještaje.
153. Prema ročnosti, sadašnje obaveze i rezervisanja dijele se na kratkoročne (tekuće) obaveze, odnosno obaveze za koje se očekuje da će biti izmirene u uobičajenom toku ciklusa poslovanja subjekta javnog sektora, koje se drže prvenstveno radi trgovine, čije izmirenje dopijeva u okviru dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja ili subjekt nema bezuslovno pravo odlaganja obaveze za najmanje dvanaest mjeseci nakon datuma izvještavanja i dugoročne obaveze, odnosno obaveze koje ne ispunjavaju ni jedan od prethodno navedenih kriterijuma na osnovu kojih bi se mogle razvrstati kao kratkoročne obaveze.

### **KATEGORIJA 21 – TEKUĆE OBAVEZE**

#### **154. Tekuće obaveze iz transakcija razmjene**

Kategoriju 21 – Tekuće obaveze iz transakcija razmjene čine sledeće grupe konta:

- 211 – Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca
- 212 – Obaveze za druga lična primanja
- 213 – Obaveze za materijalne troškove i usluge
- 214 – Obaveze za tekuće održavanje
- 215 – Obaveze za kamate
- 216 – Obaveze za zakup
- 217 – Obaveze za nabavku stalne finansijske i nefinansijske imovine
- 218 – Uplate primljene unaprijed
- 219 – Obračunati i razgraničeni prihodi

#### **155. Obaveze za bruto zarade zaposlenih i doprinose na teret poslodavca**

155.1. Grupa konta 211 – Obaveze za bruto zarade zaposlenih i doprinose na teret poslodavca obuhvata sledeća sintetička konta:

- 2111 – Obaveze za neto zarade
- 2112 – Obaveze za porez na zarade
- 2113 – Obaveze za doprinose na zarade na teret zaposlenog
- 2114 – Obaveze za doprinose na teret poslodavca
- 2115 – Opštinski prirezi

155.2. Obaveze za bruto zarade zaposlenih, opštinske poreze i doprinose na teret poslodavca priznaju se na poslednji datum u mesecu na koji se odnose, na osnovu obračuna bruto zarada i doprinosa, sačinjenog u skladu sa zakonom i drugim aktima, odnosno u skladu sa dokumentacijom kojom se dokazuje pravo na bruto zarade, doprinose na teret poslodavca i opštinske prireze i visina tog prava.

155.3. Na datum nastanka, obaveze za bruto zarade zaposlenih, opštinske prireze i doprinose na teret poslodavca evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 211, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 501 – Zarade i grupe 502 – Doprinosi na teret poslodavca.

155.4. Na datum isplate obaveza za bruto zarade zaposlenih, doprinosa na teret poslodavca i opštinskih prireza vrši se zaduženje konta grupe 211 uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun. U

visini isplaćenog iznosa istovremeno se zadužuje odgovarajuće konto grupe 411 – Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca i odobrava odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.

- 155.5. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 211, odnosno dugovni promet grupe konta 501 i 502 treba da odražavaju ukupno nastale obaveze za bruto zarade zaposlenih, doprinose na teret poslodavca i opštinske prireze u toku tog perioda, dok dugovni promet po grupama konta 211 i 411 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze za bruto zarade zaposlenih, doprinose na teret poslodavca i opštinske prireze u periodu.

#### **156. Obaveze za druga lična primanja**

- 156.1. Grupa konta 212 – Obaveze za druga lična primanja obuhvata sledeća sintetička konta:

2121 – Naknade za topli obrok  
2122 – Regres za godišnji odmor  
2123 – Naknade za zimmicu  
2124 – Naknade za smještaj i odvojeni život  
2125 – Naknade za prevoz  
2126 – Jubilarne nagrade  
2127 – Otpremnine  
2128 – Naknade skupštinskim poslanicima  
2129 – Ostale naknade

- 156.2. Obaveze za druga lična primanja priznaju se na poslednji datum u mjesecu na koji se odnose (ukoliko se radi o mjesečnim primanjima i naknadama, kao što su naknade za prevoz, naknade skupštinskim poslanicima i dr.) ili drugi datum nastanka obaveze za druga lična primanja (u slučaju jednokratnih naknada, kao što su otpremnine i druga jednokratna lična primanja).
- 156.3. Druga lična primanja priznaju se na osnovu odgovarajućih obračuna sačinjenih u skladu sa zakonom i drugim aktima, odnosno u skladu sa dokumentacijom kojom se dokazuje pravo zaposlenih ili članova njihove porodice na lična primanja i visina tog prava.
- 156.4. Na datum nastanka, obaveze za druga lična primanja evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 212, uz istovremeno zaduženje konta odgovarajućeg konta grupe 503 – Ostali lični rashodi.
- 156.5. Na datum isplate obaveza za druga lična primanja vrši se zaduženje konta grupe 212 uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun. U visini isplaćenog iznosa istovremeno se zadužuje odgovarajuće konto grupe 412 – Ostala lična primanja i odobrava odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 156.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 212, odnosno dugovni promet grupe konta 503 treba da odražavaju ukupno nastale obaveze za druga lična primanja u toku tog perioda, dok dugovni promet po grupama konta 212 i 412 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze za druga lična primanja u periodu.

#### **157. Obaveze za materijalne troškove i usluge**

- 157.1. Grupa konta 213 – Obaveze za materijalne troškove i usluge obuhvata sledeća sintetička konta:

2131 – Obaveze prema dobavljačima za zalihe  
2132 – Obaveze po osnovu službenog puta  
2133 – Obaveze po osnovu organizovanja proslava  
2134 – Obaveze prema dobavljačima za energiju  
2135 – Obaveze za telefonske usluge  
2136 – Obaveze za poštanske usluge  
2137 – Obaveze za bankovne usluge  
2138 – Obaveze za usluge prevoza  
2139 – Obaveze za ugovorene usluge

- 157.2. Obaveze za materijalne troškove i usluge priznaju se na datum nastanka bezuslovne obaveze subjekta u javnom sektoru da isporučiocu dobara ili usluga izvrši isplatu ugovorene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze.
- 157.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu ugovora, sporazuma, faktura, prijemnica, obračuna i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 157.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze za materijalne troškove i usluge evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 213, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 511 – Troškovi materijala i robe, grupe 512 – Troškovi putovanja i reprezentacije, grupe 513 – Troškovi energije i grupe 514 – Troškovi opštih usluga.
- 157.5. Na datum isplate obaveza za materijalne troškove i usluge, vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 213, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun. U visini isplaćenog iznosa istovremeno se zadužuje odgovarajuće konto grupe 413 – Izdaci za materijalne troškove ili grupe 414 – Izdaci za usluge i odobrava odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.

157.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 213, odnosno dugovni promet grupa konta 511, 512, 513 i 514 treba da odražavaju ukupno nastale obaveze za materijalne troškove i usluge u toku tog perioda, dok dugovni prometi po grupama konta 213, odnosno 413 i 414 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze prema isporučiocima dobara i usluga u periodu.

#### **158. Obaveze za tekuće održavanje**

158.1. Grupa konta 214 – Obaveze za tekuće održavanje obuhvata sledeća sintetička konta:

- 2141 – Obaveze za tekuće održavanje javne infrastrukture
- 2142 – Obaveze za tekuće održavanje građevinskih objekata
- 2143 – Obaveze za tekuće održavanje opreme

158.2. Obaveze po osnovu tekućeg održavanja priznaju se na datum nastanka безусловne obaveze subjekta u javnom sektoru da pružaocu usluga održavanja izvrši isplatu ugovorene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze.

158.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu ugovora, faktura i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.

158.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze prema dobavljačima i drugim subjektima angažovanim na tekućem održavanju, evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 214 – Obaveze za tekuće održavanje, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 515 – Troškovi tekućeg održavanja (čišćenje, otklanjanje manjih kvarova, rutinske provjere, podmazivanje i sitne popravke).

158.5. Na datum isplate obaveza za tekuće održavanje vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 214, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun. U visini isplaćenog iznosa istovremeno se zadužuje odgovarajuće konto grupe 415 – Izdaci za tekuće održavanje i odobrava odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.

158.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 214, odnosno dugovni promet grupe konta 515 treba da odražavaju ukupno nastale obaveze po osnovu tekućeg održavanja u toku tog perioda, dok dugovni prometi po grupama konta 214 i 415 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu tekućeg održavanja u periodu.

#### **159. Obaveze za kamate**

159.1. Grupa konta 215 – Obaveze za kamate obuhvata sledeća sintetička konta:

- 2151 – Obaveze za kamate prema rezidentima
- 2152 – Obaveze za kamate prema nerezidentima

159.2. Obaveze po osnovu kamata priznaju se na datum nastanka безусловne obaveze subjekta u javnom sektoru da banci, drugoj finansijskoj organizaciji ili kupcu emitovanih hartija od vrijednosti izvrši isplatu ugovorene sume novca u cilju izmirenja obaveze.

159.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu ugovora, sporazuma, anuitetnog plana otplate obaveza i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.

159.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze po osnovu kamata evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 215 – Obaveze za kamate, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 541 – Rashodi kamata.

159.5. Na datum isplate obaveza za kamate vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 215, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun. U visini isplaćenog iznosa istovremeno se zadužuje odgovarajuće konto grupe 416 – Izdaci za kamate i odobrava odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.

159.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 215, odnosno dugovni promet grupe konta 541 treba da odražavaju ukupno nastale obaveze po osnovu kamata u toku tog perioda, dok dugovni prometi po grupama konta 215 i 416 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu kamata u periodu.

#### **160. Tekuće obaveze za zakup**

160.1. Grupa konta 216 – Tekuće obaveze za zakup obuhvata sledeća sintetička konta:

- 2161 – Obaveze za zakup građevinskih objekata
- 2162 – Obaveze za zakup opreme
- 2163 – Obaveze za zakup zemljišta

160.2. Obaveze po osnovu zakupa priznaju se na datum nastanka безусловne obaveze subjekta u javnom sektoru da zakupodavcu izvrši isplatu ugovorene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze.

160.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu ugovora, fakture i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.

- 160.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze po osnovu zakupa evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 216 – Obaveze za zakup, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 516 – Troškovi zakupa.
- 160.5. Na datum isplate obaveza za zakup vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 216, uz istovremeno odobrenje odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun. U visini isplaćenog iznosa istovremeno se zadužuje odgovarajuće konto grupe 417 – Izdaci za zakup i odobrava odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 160.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 216, odnosno dugovni priomet grupe konta 516 treba da odražavaju ukupno nastale obaveze po osnovu zakupa u toku tog perioda, dok dugovni prometi po grupama konta 216 i 417 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu zakupa u periodu.

### **161. Obaveze za nabavku stalne finansijske i nefinansijske imovine**

- 161.1. Grupa konta 217 – Obaveze za nabavku stalne finansijske i nefinansijske imovine obuhvata sledeća sintetička konta:
- 2171 – Obaveze po osnovu nabavke stalne nefinansijske imovine
  - 2176 – Obaveze za investiciono održavanje
  - 2177 – Obaveze po osnovu nabavke zaliha
  - 2178 – Obaveze po osnovu ulaganja u hartije od vrijednosti
- 161.2. Obaveze za nabavku stalne finansijske i nefinansijske imovine priznaju se na datum isteka mjeseca na koji se odnose, odnosno na datum nastanka безусловne obaveze subjekta u javnom sektoru da povjeriocu izvrši isplatu odobrene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze.
- 161.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu zakona, ugovora, odluke i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza ili namjera subjekta da vjerovatnim učini odliv određene sume novca.
- 161.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze po osnovu pribavljanja stalne finansijske i nefinansijske imovine evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 217 – Obaveze za nabavku stalne finansijske i nefinansijske imovine, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta u okviru kategorija 01 – Stalna materijalna i nematerijalna sredstva u bruto iznosu, 02 – Zalihe, 03 – Sredstva u pribavljanju ili 12 – Stalna finansijska imovina.
- 161.5. Na datum isplate obaveza po osnovu pribavljanja stalne finansijske ili nefinansijske imovine vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 217, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun. U visini isplaćenog iznosa istovremeno se zadužuje odgovarajuće konto grupe 441 – Kapitalni izdaci i odobrava odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 161.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 217 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu pribavljanja stalne finansijske i nefinansijske imovine u toku tog perioda, dok dugovni prometi po grupama konta 217 i 441 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu pribavljanja stalne finansijske i nefinansijske imovine u periodu.

### **162. Uplate primljene unaprijed**

- 162.1. Grupa konta 218 – Uplate primljene unaprijed obuhvata sledeća sintetička konta:
- 2181 – Domaće uplate primljene unaprijed
  - 2182 – Strane uplate primljene unaprijed
- 162.2. Unaprijed naplaćeni prihodi priznaju se na datum uplata primljenih unaprijed, na osnovu zakona, ugovora, sporazuma, izvoda poslovne banke i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловno pravo subjekta na prijem određene sume novca po osnovu očekivane transakcije razmjene, odnosno prodaje nefinansijske ili finansijske imovine.
- 162.3. Unaprijed naplaćeni prihodi iz prethodnog stava priznaju se odobravanjem odgovarajućeg konta grupe 218 – Uplate primljene unaprijed, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te odobrenje odgovarajućeg konta grupe 721 – Primici od prodaje nefinansijske imovine ili konta grupe 722 – Primici od prodaje finansijske imovine, uz zaduženje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.
- 162.4. Na datum nastanka obračunskih prihoda po osnovu prodaje nefinansijske ili finansijske imovine, zadužuje se odgovarajući konto grupe 132 – Potraživanja iz transakcija koje nisu transakcije razmjene, 133 – Kratkoročna potraživanja iz transakcija razmjene ili 134 – Dugoročna potraživanja iz transakcija razmjene, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta kategorija 62 – Prihodi od otuđenja imovine, 63 – Prihodi iz transakcija razmjene ili 64 – Prihodi iz transakcija koje nisu transakcije razmjene.
- 162.5. Na kraju izvještajnog perioda, odnosno na datum pripreme finansijskih izvještaja, vrši se srazmjerno zaduženje konta grupe 218, uz istovremeno odobrenje konta grupe 132, 133 i 134.
- 162.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 218 treba da odražava ukupan iznos uplata primljenih unaprijed u toku tog perioda, dok dugovni promet grupe konta 218 treba da odražava ukupno obračunate unaprijed naplaćene prihode u toku tog perioda.

- 162.7. U slučaju kada su transakcije razmjene nefinansijske imovine oporezive porezom na dodatu vrijednost, avansne poreske fakture ispostavljene u periodu naplate unaprijed evidentiraju se tako da se potražni promet odgovarajućeg konta grupe 218 metodom crvenog storna umanju za iznos obračunatog PDV-a, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta kategorije 21 – Tekuće obaveze (konta na kome se vrši priznavanje obračunatog PDV-a).
- 162.8. U periodu kada je izvršeno priznavanje prihoda iz transakcija razmjene koje podliježu obračunu poreza na dodatu vrijednost, vrši se storno proknjižene avansne poreske fakture, odnosno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 218, uz istovremeno umanjene potražnog prometa odgovarajućeg konta kategorije 21, metodom crvenog storna.

### **163. Obračunati i razgraničeni prihodi**

- 163.1. Grupa konta 219 – Obračunati i razgraničeni prihodi obuhvata sledeća sintetička konta:  
2191 – Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija, grantova, subvencija i sl.  
2192 – Ostali obračunati i razgraničeni prihoda
- 163.2. Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija, grantova, subvencija i sl. priznaju se na datum prijema donacije, granta, subvencije ili nekog drugog vida bespovratnog davanja u naturi na osnovu zakona, ugovora, sporazuma i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovno pravo subjekta na prijem određene stvari, bez istovremenog nastanka obaveze za plaćanje ili neki drugi vid odliva resursa koji čine ekonomske koristi ili uslužni potencijal.
- 163.3. Razgraničeni prihodi iz prethodnog stava priznaju se odobravanjem odgovarajućeg analitičkog konta u okviru sintetike 2191 – Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija, grantova, subvencija i sl., uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta klase 0 – Nefinansijska imovina.
- 163.4. Ukidanje dijela razgraničenih prihoda u korist odgovarajućeg konta kategorije 64 – Prihodi iz transakcija koje nisu transakcije razmjene vrši se na datum pripreme finansijskog izvještaja, srazmjerno iznosu troškova priznatom na odgovarajućem kontu klase 5 – Obračunski rashodi, koji odražava sistematski prenos u obračunskom periodu iskorišćenog dijela stvari primljenih po osnovu donacija, grantova, subvencija i drugog vida bespovratnih davanja.
- 163.5. Ostali obračunati i razgraničeni prihodi priznaju se na osnovu zakona, ugovora, sporazuma i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovno pravo subjekta na prijem određene sume novca ili drugih resursa koji čine ekonomnske koristi ili uslužni potencijal, pri čemu na datum njihovog prijema nisu ispunjeni uslovi za priznavanje obračunskih prihoda u korist odgovarajućeg konta klase 6 – Obračunski prihodi.
- 163.6. U zavisnosti od pravne i ekonomske suštine transakcije po osnovu koje je izvršeno priznavanje obračunatih i razgraničenih prihoda iz prethodnog stava, na njihov računovodstveni tretman nakon inicijalnog priznavanja, kao i na priznavanje povezanih primitaka ukoliko se radi o prijemu novčanih sredstava, shodno se primjenjuju odgovarajuće odredbe ove Metodologije.

## **KATEGORIJA 22 – OBAVEZE PO OSNOVU TRANSFERA NA IME PRAVA IZ OBLASTI SOCIJALNE ZAŠTITE**

### **164. Obaveze po osnovu transfera na ime prava iz socijalne zaštite**

- Kategoriju 22 – Obaveze po osnovu transfera na ime prava iz socijalne zaštite čine sledeće grupe konta:
- 221 – Obaveze po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite
  - 222 – Obaveze po osnovu prava zaposlenih proglašanih kao tehnološki višak
  - 223 – Obaveze po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja
  - 224 – Obaveze po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvene zaštite
  - 225 – Obaveze po osnovu ostalih prava iz zdravstvenog osiguranja

### **165. Obaveze po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite**

- 165.1. Grupa konta 221 – Obaveze po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite obuhvata sledeća sintetička konta:  
2211 – Obaveze za dječiji dodatak  
2212 – Obaveze po osnovu prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite  
2213 – Obaveze za materijalno obezbeđenje porodice  
2214 – Obaveze po osnovu prava na porodijsko odsustvo  
2215 – Obaveze po osnovu tuđe njege i pomoći  
2216 – Obaveze za ishranu djece u predškolskim ustanovama  
2217 – Obaveze po osnovu izdržavanja štićenika u domovima
- 165.2. Obaveze po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite priznaju se na datum isteka meseca na koji se pravo odnosi, odnosno na bilo koji drugi datum nastanka bezuslovne obaveze subjekta u javnom sektoru da povjeriocu izvrši isplatu odobrene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze.



- 165.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu zakona, rješenja, odluka i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 165.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 221 – Obaveze po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 521 – Transferi po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite.
- 165.5. Na datum isplate obaveza po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 221, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta grupe 421 – Izdaci po osnovu isplate prava iz oblasti socijalne zaštite, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 165.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 221, odnosno dugovni promet grupe konta 521 treba da odražavaju ukupno nastale obaveze po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite u toku tog perioda, dok dugovni promet po grupama konta 221 i 421 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite u periodu.

#### **166. Obaveze po osnovu prava zaposlenih proglašanih kao tehnološki višak**

- 166.1. Grupa konta 222 – Obaveze po osnovu prava zaposlenih proglašanih kao tehnološki višak obuhvata sledeća sintetička konta:
- 2221 – Obaveze za garantovane zarade
  - 2222 – Obaveze po osnovu otpremnina za zaposlene proglašene kao tehnološki višak
  - 2223 – Obaveze po osnovu dokupa staža
  - 2224 – Obaveze za naknade nezaposlenim licima
  - 2225 – Ostale obaveze po osnovu prava zaposlenih proglašanih kao tehnološki višak
- 166.2. Obaveze po osnovu prava zaposlenih proglašanih kao tehnološki višak priznaju se na datum isteka meseca na koji se pravo odnosi, odnosno na bilo koji drugi datum nastanka безусловne obaveze subjekta u javnom sektoru da povjeriocu izvrši isplatu odobrene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze.
- 166.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu zakona, rješenja, odluka i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 166.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze po osnovu prava zaposlenih proglašanih kao tehnološki višak evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 222 – Obaveze po osnovu prava zaposlenih proglašanih kao tehnološki višak, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 522 – Transferi po osnovu prava zaposlenih proglašanih kao tehnološki višak.
- 166.5. Na datum isplate obaveza po osnovu prava zaposlenih proglašanih kao tehnološki višak vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 222, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta grupe 422 – Izdaci po osnovu isplate prava zaposlenih proglašanih kao tehnološki višak, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 166.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 222, odnosno dugovni promet grupe konta 522 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu prava zaposlenih proglašanih kao tehnološki višak u toku tog perioda, dok dugovni promet po grupama konta 222 i 422 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu prava zaposlenih proglašanih kao tehnološki višak u periodu.

#### **167. Obaveze po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja**

- 167.1. Grupa konta 223 – Obaveze po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja obuhvata sledeća sintetička konta:
- 2231 – Obaveze za starosnu penziju
  - 2232 – Obaveze za invalidsku penziju
  - 2233 – Obaveze za porodičnu penziju
  - 2234 – Obaveze za dodatke penzionerima
  - 2235 – Obaveze za bonuse penzionerima
  - 2236 – Obaveze za ostala prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja
  - 2237 – Obaveze po osnovu zdravstvene zaštite penzionera
- 167.2. Obaveze po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja priznaju se na datum isteka meseca na koji se pravo odnosi, odnosno na bilo koji drugi datum nastanka безусловne obaveze subjekta u javnom sektoru da povjeriocu izvrši isplatu odobrene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze.
- 167.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu zakona, rješenja, odluka i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.

- 167.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 223 – Obaveze po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 523 – Transferi po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja.
- 167.5. Na datum isplate obaveza po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 223, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta grupe 423 – Izdaci po osnovu isplate prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 167.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 223, odnosno dugovni promet grupe konta 523 treba da odražavaju ukupno nastale obaveze po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja u toku tog perioda, dok dugovni promet po grupama konta 223 i 423 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja u periodu.

#### **168. Obaveze po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvene zaštite**

- 168.1. Grupa konta 224 – Obaveze po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvene zaštite priznaju se na datum nastanka безусловne obaveze subjekta u javnom sektoru da povjeriocu izvrši isplatu odobrene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze.
- 168.2. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu zakona, sporazuma, rješenja, odluka, faktura i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 168.3. Na datum njihovog nastanka, obaveze po osnovu prava iz oblasti zdravstvene zaštite evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 224 – Obaveze po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvene zaštite, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 524 – Transferi po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvene zaštite.
- 168.4. Na datum isplate obaveza po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvene zaštite vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 224, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta grupe 424 – Izdaci po osnovu isplate ostalih prava iz oblasti zdravstvene zaštite, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 168.5. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 224, odnosno dugovni promet grupe konta 524 treba da odražavaju ukupno nastale obaveze po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvene zaštite u toku tog perioda, dok dugovni promet po grupama konta 224 i 424 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvene zaštite u periodu.

#### **169. Obaveze po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja**

- 169.1. Grupa konta 225 – Obaveze po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja obuhvata sledeća sintetička konta:  
2251 – Obaveze po osnovu nabavke ortopedskih sprava i pomagala  
2252 – Obaveze za naknade zarada zaposlenim na bolovanju preko 60 dana  
2253 – Obaveze za nadoknadu putnih troškova osiguranicima
- 169.2. Obaveze po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja priznaju se na datum isteka mjeseca na koji se odnose, odnosno na datum nastanka безусловne obaveze subjekta u javnom sektoru da povjeriocu izvrši isplatu odobrene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze.
- 169.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu zakona, sporazuma, rješenja, odluka, faktura i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 169.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 235 – Obaveze po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 525 – Transferi po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja.
- 169.5. Na datum isplate obaveza po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 225, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta grupe 425 – Izdaci po osnovu isplate ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 169.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 225, odnosno dugovni promet grupe konta 525 treba da odražavaju ukupno nastale obaveze po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja u toku tog perioda, dok dugovni promet po grupama konta 225 i 425 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja u periodu.

## **KATEGORIJA 23 – OBAVEZE ZA TRANSFERE SUBJEKTIMA JAVNOG SEKTORA, POJEDINCIMA I NEVLADINIM ORGANIZACIJAMA**

### **170. Obaveze za transfere institucijama, pojedincima, nevladinim organizacijama i subjektima javnog sektora**

Kategoriju 23 – Obaveze za transfere institucijama, pojedincima, nevladinim organizacijama i subjektima javnog sektora čine sledeće grupe konta:

- 231 – Obaveze za transfere javnim institucijama
- 232 – Obaveze za transfere nevladinim organizacijama, političkim partijama i udruženjima
- 233 – Obaveze za transfere pojedincima
- 234 – Obaveze za transfere jedinicama lokalne samouprave
- 235 – Obaveze za transfere budžetu Crne Gore
- 236 – Obaveze za transfere javnim preduzećima
- 237 – Obaveze za ostale transfere

### **171. Obaveze za transfere javnim institucijama**

171.1. Grupa konta 231 – Obaveze za transfere javnim institucijama obuhvata sledeća sintetička konta:

- 2311 – Obaveze za transfere ustanovama zdravstvene zaštite
- 2312 – Obaveze za transfere institucijama obrazovanja
- 2313 – Obaveze za transfere institucijama kulture i sporta
- 2314 – Obaveze za transfere ostalim institucijama

171.2. Obaveze za transfere javnim institucijama priznaju se na datum isteka meseca na koji se odnose, odnosno na datum nastanka bezuslovne obaveze da se izvrši isplata odobrene sume novca u cilju izmirenja obaveze.

171.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu zakona, ugovora, rješenja, odluka i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva novca, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.

171.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze za transfere javnim institucijama evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 231 – Obaveze za transfere javnim institucijama, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 531 – Transferi javnim institucijama.

171.5. Na datum isplate obaveza za transfere javnim institucijama vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 241, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta grupe 431 – Izdaci po osnovu transfera institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.

171.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 231, odnosno dugovni promet grupe konta 531 treba da odražavaju ukupno nastale obaveze po osnovu transfera javnim institucijama u toku tog perioda, dok dugovni promet grupe konta 231 i dio dugovnog prometa grupe konta 431 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu transfera javnim institucijama u periodu.

### **172. Obaveze za transfere nevladinim organizacijama, političkim partijama i udruženjima**

172.1. Grupa konta 232 – Obaveze za transfere nevladinim organizacijama, političkim partijama i udruženjima obuhvata sledeća sintetička konta:

- 2321 – Obaveze za transfere nevladinim organizacijama
- 2322 – Obaveze za transfere političkim partijama i udruženjima

172.2. Obaveze za transfere nevladinim organizacijama, političkim partijama i udruženjima priznaju se na datum isteka meseca na koji se odnose, odnosno na datum nastanka bezuslovne obaveze da se izvrši isplata odobrene sume novca u cilju izmirenja obaveze.

172.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu zakona, ugovora, rješenja, odluka i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva novca, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.

172.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze za transfere nevladinim organizacijama, političkim partijama i udruženjima evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 232 – Obaveze za transfere nevladinim organizacijama, političkim partijama i udruženjima, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 532 – Transferi nevladinim organizacijama, političkim partijama i udruženjima.

172.5. Na datum isplate obaveza za transfere nevladinim organizacijama, političkim partijama i udruženjima vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 232, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta grupe 431 – Izdaci po osnovu transfera institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.

172.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 232, odnosno dugovni promet grupe konta 532 treba da odražavaju ukupno nastale obaveze po osnovu transfera nevladinim organizacijama, političkim partijama i

udruženjima u toku tog perioda, dok dugovni promet grupe konta 232 i dio dugovnog prometa grupe konta 431 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu transfera nevladinim organizacijama, političkim partijama i udruženjima u periodu.

### **173. Obaveze za transfere pojedincima**

- 173.1. Grupa konta 233 – Obaveze za transfere pojedincima obuhvata sledeća sintetička konta:
- 2331 – Obaveze za transfere za jednokratne socijalne pomoći
  - 2332 – Obaveze za transfere za stipendije
  - 2333 – Obaveze za transfere za privilegije
  - 2334 – Obaveze za transfere pripravnici
  - 2335 – Obaveze za transfere za prekvalifikaciju i stručno osposobljavanje zaposlenih
- 173.2. Obaveze za transfere pojedincima priznaju se na datum isteka meseca na koji se odnose, odnosno na datum nastanka bezuslovne obaveze da se izvrši isplata odobrene sume novca u cilju izmirenja obaveze.
- 173.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu zakona, ugovora, rješenja, odluka i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva novca, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 173.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze za transfere pojedincima evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 233 – Obaveze za transfere pojedincima, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 533 – Transferi pojedincima.
- 173.5. Na datum isplate obaveza za transfere pojedincima vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 233, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta grupe 431 – Izdaci po osnovu transfera institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 173.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 233, odnosno dugovni promet grupe konta 533 treba da odražavaju ukupno nastale obaveze po osnovu transfera pojedincima u toku tog perioda, dok dugovni promet grupe konta 233 i dio dugovnog prometa grupe konta 431 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu transfera pojedincima u periodu.

### **174. Obaveze za transfere jedinicama lokalne samouprave**

- 174.1. Grupa konta 234 – Obaveze za transfere jedinicama lokalne samouprave obuhvata sintetičko konto:
- 2340 – Obaveze za transfere jedinicama lokalne samouprave
- 174.2. Obaveze za transfere jedinicama lokalne samouprave priznaju se na datum isteka meseca na koji se odnose, odnosno na datum nastanka bezuslovne obaveze da se izvrši isplata odobrene sume novca u cilju izmirenja obaveze.
- 174.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu zakona, rješenja, odluke i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva novca, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 174.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze za transfere jedinicama lokalne samouprave evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 234 – Obaveze za transfere jedinicama lokalne samouprave, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 534 – Transferi jedinicama lokalne samouprave.
- 174.5. Na datum isplate obaveza za transfere jedinicama lokalne samouprave vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 234, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta grupe 432 – Izdaci po osnovu ostalih transfera, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 174.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 234, odnosno dugovni promet grupe konta 534 treba da odražavaju ukupno nastale obaveze po osnovu transfera jedinicama lokalne samouprave u toku tog perioda, dok dugovni promet grupe konta 234 i dio dugovnog prometa grupe konta 432 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu transfera jedinicama lokalne samouprave u periodu.

### **175. Obaveze za transfere budžetu Crne Gore**

- 175.1. Grupa konta 235 – Obaveze za transfere budžetu Crne Gore obuhvata sintetičko konto:
- 2350 – Obaveze za transfere budžetu Crne Gore
- 175.2. Obaveze za transfere budžetu Crne Gore priznaju se na datum isteka meseca na koji se odnose, odnosno na datum nastanka bezuslovne obaveze da se izvrši isplata odobrene sume novca u cilju izmirenja obaveze.
- 175.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu zakona, rješenja, odluke i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva novca, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 175.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze za transfere budžetu Crne Gore evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 235 – Obaveze za transfere budžetu Crne Gore, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 535 – Transferi budžetu Crne Gore.

- 175.5. Na datum isplate obaveza za transfere budžetu Crne Gore vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 235, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta grupe 4325 – Izdaci po osnovu transfera budžetu Crne Gore, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 175.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 235, odnosno dugovni promet grupe konta 535 treba da odražavaju ukupno nastale obaveze po osnovu transfera budžetu Crne Gore u toku tog perioda, dok dugovni promet grupe konta 235 i dio dugovnog prometa grupe konta 432 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu transfera budžetu Crne Gore u periodu.

#### **176. Obaveze za transfere javnim preduzećima**

- 176.1. Grupa konta 236 – Obaveze za transfere javnim preduzećima obuhvata sintetičko konto:  
2360 – Obaveze za transfere javnim preduzećima
- 176.2. Obaveze za transfere javnim preduzećima priznaju se na datum isteka mjeseca na koji se odnose, odnosno na datum nastanka bezuslovne obaveze da se izvrši isplata odobrene sume novca u cilju izmirenja obaveze.
- 176.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu zakona, rješenja, odluke i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva novca, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 176.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze za transfere javnim preduzećima evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 236 – Obaveze za transfere javnim preduzećima, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 536 – Transferi javnim preduzećima.
- 176.5. Na datum isplate obaveza za transfere javnim preduzećima vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 236, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta 4326 – Izdaci po osnovu transfera javnim preduzećima, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 176.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 236, odnosno dugovni promet grupe konta 536 treba da odražavaju ukupno nastale obaveze po osnovu transfera javnim preduzećima u toku tog perioda, dok dugovni promet grupe konta 236 i dio dugovnog prometa grupe konta 432 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu transfera javnim preduzećima u periodu.

#### **177. Obaveze za ostale transfere**

- 177.1. Grupa konta 237 – Obaveze za ostale transfere priznaju se na datum isteka mjeseca na koji se odnose, odnosno na datum nastanka bezuslovne obaveze da se izvrši isplata odobrene sume novca u cilju izmirenja obaveze.
- 177.2. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu zakona, rješenja, odluke i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva novca, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 177.3. Na datum njihovog nastanka, obaveze za ostale transfere evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 237 – Obaveze za ostale transfere, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 537 – Ostali transferi.
- 177.4. Na datum isplate obaveza za ostale transfere vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 237, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta 4327 - Izdaci po osnovu ostalih transfera, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 177.5. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 237, odnosno dugovni promet grupe konta 537 treba da odražavaju ukupno nastale obaveze po osnovu ostalih transfera u toku tog perioda, dok dugovni promet grupe konta 237 i dio dugovnog prometa grupe konta 432 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu ostalih transfera u periodu.

### **KATEGORIJA 24 – OSTALE OBAVEZE**

**178.** Kategoriju 24 – Ostale obaveze po osnovu transakcija koje nisu transakcije razmjene čine sledeće grupe konta:

- 241 – Obaveze za subvencije
- 242 – Obaveze po osnovu ostalih troškova

#### **179. Obaveze za subvencije**

- 179.1. Grupa konta 241 – Obaveze za subvencije obuhvata sledeća sintetička konta:
- 2411 – Obaveze za subvencije za proizvodnju i pružanje usluga
  - 2412 – Obaveze za subvencije za izvoz
  - 2413 – Obaveze za subvencije za uvoz

- 179.2. Obaveze za subvencije priznaju se na datum nastanka безусловne obaveze subjekta u javnom sektoru da korisniku izvrši isplatu odobrene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze.
- 179.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu ugovora, rješenja, odluka i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 179.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze za subvencije evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 241 – Obaveze za subvencije, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 551 – Troškovi odobrenih subvencija.
- 179.5. Na datum isplate obaveza za subvencije vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 241, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta grupe 418 – Izdaci za subvencije, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 179.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 241, odnosno dugovni promet grupe konta 551 treba da odražavaju ukupno nastale obaveze po osnovu subvencija u toku tog perioda, dok dugovni prometi po grupama konta 241 i 418 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu subvencija u periodu.

#### **180. Obaveze po osnovu ostalih troškova**

- 180.1. Grupa konta 242 – Obaveze po osnovu ostalih troškova obuhvata sledeća sintetička konta:
- 2421 – Obaveze za komunalne naknade
  - 2421 – Obaveze za novčane i druge kazne
  - 2423 – Obaveze za carine
  - 2424 – Ostale obaveze
- 180.2. Obaveze po osnovu ostalih troškova priznaju se na datum nastanka безусловne obaveze subjekta u javnom sektoru da povjeriocu izvrši isplatu odobrene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze.
- 180.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu zakona, sporazuma, rješenja, odluka i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 180.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze po osnovu ostalih troškova evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 242 – Obaveze po osnovu ostalih troškova, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 517 – Ostali troškovi.
- 180.5. Na datum isplate obaveza po osnovu ostalih troškova vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 242, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta grupe 419 – Ostali izdaci, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 180.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 242, odnosno dugovni promet grupe konta 517 treba da odražavaju ukupno nastale obaveze po osnovu ostalih troškova u toku tog perioda, dok dugovni prometi po grupama konta 252 i 419 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu ostalih troškova u periodu.

#### **KATEGORIJA 25 – OBAVEZE PO OSNOVU KREDITA, ZAJMOVA I FINANSIJSKOG LIZINGA**

181. Kategoriju 25 – Obaveze po osnovu kredita, zajmova i slično čine sledeće grupe konta:
- 251 – Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova prema rezidentima
  - 252 – Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema rezidentima
  - 253 – Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima
  - 254 – Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima
  - 255 – Obaveze po osnovu finansijskog lizinga
182. Obaveze iz ove kategorije klasifikuju se kao dugoročne finansijske obaveze, ukoliko je ukupan rok za njihovo izmirenje duži od 12 meseci.
183. Sve ostale obaveze iz ove kategorije klasifikuju se kao kratkoročne finansijske obaveze.
184. Na datum finansijskog izvještaja vrši se reklasifikacija dijela dugoročnih finansijskih obaveza koje dospijevaju na izmirenje u periodu od 12 meseci od datuma finansijskog izvještaja na kratkoročne finansijske obaveze.

#### **185. Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova prema rezidentima**

- 185.1. Grupa konta 251 – Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova prema rezidentima obuhvata sledeća sintetička konta:
- 2511 – Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova prema rezidentima, nefinansijskim institucijama
  - 2512 – Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova prema rezidentima, finansijskim institucijama
  - 2513 – Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova prema subjektima javnog sektora

- 2514 – Obaveze po osnovu ostalih dugoročnih kredita i zajmova prema rezidentima
- 185.2. Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova prema rezidentima priznaju se na datum pribavljanja ugovorene sume gotovine i gotovinskih ekvivalenata koji su subjektu javnog sektora odobreni od strane kreditora, odnosno zajmodavca.
- 185.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu zakona, ugovora i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u cilju izmirenja nominalne vrijednosti obaveze po osnovu kredita, pripadajućih kamata i drugih troškova finansiranja.
- 185.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova prema rezidentima evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 251 – Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova prema rezidentima, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun.
- 185.5. Na datum isplate obaveza po osnovu dugoročnih kredita i zajmova (osim onih koji su reklasifikovani na kratkoročne obaveze) vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 251, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta grupe 461 – Otplata duga, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 185.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 251 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova u toku tog perioda, dok dio dugovnog prometa grupe konta 251 i dio dugovnog prometa grupe konta 461 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu kredita u periodu.

#### **186. Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema rezidentima**

- 186.1. Grupa konta 252 – Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema rezidentima obuhvata sledeća sintetička konta:
- 2521 – Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema rezidentima, nefinansijskim institucijama
  - 2522 – Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema rezidentima, finansijskim institucijama
  - 2523 – Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema subjektima javnog sektora
  - 2524 – Ostale kratkoročne obaveze po osnovu kredita i zajmova prema rezidentima
- 186.2. Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema rezidentima priznaju se na datum pribavljanja ugovorene sume gotovine i gotovinskih ekvivalenata koji su subjektu javnog sektora obezbijedeni od strane kreditora, odnosno zajmodavca.
- 186.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu zakona, ugovora i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u cilju izmirenja nominalne vrijednosti obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema rezidentima, pripadajućih kamata i drugih troškova finansiranja.
- 186.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema rezidentima evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 252 – Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema rezidentima, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun.
- 186.5. Na datum isplate obaveza po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema rezidentima vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 252, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta grupe 461 – Otplata duga, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 186.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 252 treba da odražava ukupno nastale ili reklasifikovane obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema rezidentima u toku tog perioda, dok dugovni promet grupe konta 252 i dio dugovnog prometa grupe konta 461 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova u periodu.

#### **187. Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima**

- 187.1. Grupa konta 253 – Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima obuhvata sledeća sintetička konta:
- 2531 – Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima, nefinansijskim institucijama
  - 2532 – Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima, finansijskim institucijama
  - 2533 – Obaveze po osnovu ostalih dugoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima
- 187.2. Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima priznaju se na datum pribavljanja ugovorene sume gotovine i gotovinskih ekvivalenata koji su subjektu javnog sektora odobreni od strane kreditora, odnosno zajmodavca.
- 187.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu zakona, ugovora i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u cilju izmirenja nominalne vrijednosti obaveze po osnovu kredita, pripadajućih kamata i drugih troškova finansiranja.

- 187.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 253 – Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun.
- 187.5. Na datum isplate obaveza po osnovu dugoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima (osim onih koji su reklasifikovani na kratkoročne obaveze) vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 253, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta grupe 461 – Otplata duga, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 187.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 253 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu dugoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima u toku tog perioda, dok dio dugovnog prometa grupe konta 253 i dio dugovnog prometa grupe konta 461 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu kredita u periodu.

#### **188. Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima**

- 188.1. Grupa konta 254 – Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima obuhvata sledeća sintetička konta:
- 2541 – Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima
  - 2542 – Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima, nefinansijskim institucijama
  - 2543 – Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima, finansijskim institucijama
  - 2545 – Dio dugoročnih obaveza po osnovu kredita i zajmova prema nerezidentima koji na plaćanje dospijeva u periodu do 12 mjeseci
  - 2546 – Ostale kratkoročne obaveze po osnovu kredita i zajmova prema nerezidentima
- 188.2. Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima priznaju se na datum pribavljanja ugovorene sume gotovine i gotovinskih ekvivalenata koji su subjektu javnog sektora obezbijeđeni od strane kreditora, odnosno zajmodavca.
- 188.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu zakona, ugovora i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u cilju izmirenja nominalne vrijednosti obaveze po osnovu emitovanih dužničkih hartija od vrijednosti, pripadajućih kamata i drugih troškova finansiranja.
- 188.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 254 – Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun.
- 188.5. Na datum isplate obaveza po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 254, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta grupe 461 – Otplata duga, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 188.6. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 254 treba da odražava ukupno nastale ili reklasifikovane obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova prema nerezidentima u toku tog perioda, dok dugovni promet grupe konta 254 i dio dugovnog prometa grupe konta 461 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu kratkoročnih kredita i zajmova u periodu.

#### **189. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga**

- 189.1. Grupa konta 255 – Obaveze po osnovu finansijskog lizinga obuhvata sledeća sintetička konta:
- 2551 – Obaveze po osnovu finansijskog lizinga prema rezidentima
  - 2552 – Obaveze po osnovu finansijskog lizinga prema nerezidentima
- 189.2. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga priznaju se na datum pribavljanja stalne nefinansijske imovine zakupljene po sistemu finansijskog lizinga, odnosno na datum kada su na zakupca preneseni rizici i koristi od upotrebe zakupljene imovine.
- 189.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu zakona, ugovora i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u cilju izmirenja nominalne vrijednosti obaveze po osnovu kredita, pripadajućih kamata i drugih troškova finansiranja.
- 189.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze po osnovu finansijskog lizinga evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 255 – Obaveze po osnovu finansijskog lizinga, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta klase 0 – Nefinansijska imovina.
- 189.5. Na datum isplate obaveza po osnovu finansijskog lizinga vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 255, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta grupe 461 – Otplata duga, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.



- 189.6. Na kraju izvještajnog perioda, dio potražnog prometa grupe konta 255 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu finansijskog lizinga u toku tog perioda, dok dio dugovnog prometa grupe konta 255 i dio dugovnog prometa grupe konta 461 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu finansijskog lizinga u periodu.

## **KATEGORIJA 26 – OBAVEZE PO OSNOVU EMITOVANIH HARTIJA OD VRIJEDNOSTI I OSTALE FINANSIJSKE OBAVEZE**

**190.** Kategoriju 26 – Obaveze po osnovu emitovanih hartija od vrijednosti čine sledeće grupe konta:

- 261 – Obaveze po osnovu dužničkih hartija od vrijednosti
- 262 – Obaveze za izdate garancije
- 263 – Ostale finansijske obaveze

**191.** Obaveze iz ove kategorije klasifikuju se kao dugoročne finansijske obaveze, ukoliko je ukupan rok za njihovo izmirenje duži od 12 meseci.

**192.** Sve ostale obaveze iz ove kategorije klasifikuju se kao kratkoročne finansijske obaveze.

**193.** Na datum finansijskog izvještaja vrši se reklasifikacija dijela dugoročnih finansijskih obaveza koje dospijevaju na izmirenje u periodu od 12 meseci od datuma finansijskog izvještaja na kratkoročne finansijske obaveze.

### **194. Obaveze po osnovu dužničkih hartija od vrijednosti**

194.1. Grupa konta 261 – Obaveze po osnovu dužničkih hartija od vrijednosti obuhvata sledeća sintetička konta:

- 2611 – Obaveze po osnovu dugoročnih dužničkih hartija od vrijednosti prema rezidentima
- 2612 – Obaveze po osnovu dugoročnih dužničkih hartija od vrijednosti prema nerezidentima
- 2614 – Obaveze po osnovu kratkoročnih dužničkih hartija od vrijednosti prema rezidentima
- 2614 – Obaveze po osnovu kratkoročnih dužničkih hartija od vrijednosti prema nerezidentima

194.2. Obaveze po osnovu dužničkih hartija od vrijednosti priznaju se na datum uspješno okončane emisije dugoročnih obveznica, trezorskih zapisa i drugih dužničkih hartija od vrijednosti, odnosno na datum prijema ugovorene sume gotovine i gotovinskih ekvivalenata koji su subjektu javnog sektora uplaćeni od strane kupca dužničkih hartija od vrijednosti.

194.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu zakona, ugovora, izvještaja sa berze i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u cilju izmirenja nominalne vrijednosti obaveze po osnovu emitovanih dužničkih hartija od vrijednosti, pripadajućih kamata i drugih troškova finansiranja.

194.4. Na datum njihovog nastanka, obaveze po osnovu dužničkih hartija od vrijednosti evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 261 – Obaveze po osnovu dužničkih hartija od vrijednosti, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun.

194.5. Na datum isplate obaveza po osnovu dužničkih hartija od vrijednosti vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 261, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta grupe 461 – Otplata duga, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.

194.6. Na kraju izvještajnog perioda, dio potražnog prometa grupe konta 261 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu dužničkih hartija od vrijednosti u toku tog perioda, dok dio dugovnog prometa grupe konta 261 i dio dugovnog prometa grupe konta 461 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu dužničkih hartija od vrijednosti u periodu.

### **195. Obaveze za izdate garancije**

195.1. Grupa konta 262 – Obaveze za izdate garancije obuhvata sledeća sintetička konta:

- 2621 – Obaveze po osnovu garancija izdatih u zemlji
- 2622 – Obaveze po osnovu garancija izdatih u inostranstvu

195.2. Obaveze po osnovu izdatih garancija priznaju se na datum aktiviranja izdate garancije, odnosno na datum nastanka bezuslovne obaveze odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u cilju izmirenja obaveza po osnovu izdatih garancija, na osnovu zakona, ugovora i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije.

195.3. Na datum njihovog nastanka, obaveze po osnovu izdatih garancija evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 262 – Obaveze po osnovu izdatih garancija, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 553 – Izdate garancije.

195.4. Na datum isplate obaveza po osnovu izdatih garancija vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 262, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta grupe 461 – Otplata duga, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.

195.5. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 262 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu izdatih garancija u toku tog perioda, dok dugovni promet grupe konta 262 i dio dugovnog prometa grupe konta 461 treba da odražavaju ukupno izmirene obaveze po osnovu izdatih garancija u periodu.

#### **196. Ostale finansijske obaveze**

196.1. Grupa konta 263 – Ostale finansijske obaveze obuhvata sledeća sintetička konta:

2631 – Ostale finansijske obaveze u zemlji

2632 – Ostale finansijske obaveze u inostranstvu

196.2. Ostale finansijske obaveze priznaju se na datum prijema ugovorene sume gotovine i gotovinskih ekvivalenata ili drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, odnosno na datum nastanka bezuslovne obaveze odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u cilju izmirenja nominalne vrijednosti ostalih finansijskih obaveza.

196.3. Obaveze iz pethodnog stava priznaju se na osnovu zakona, ugovora i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u cilju izmirenja nominalne vrijednosti ostalih finansijskih obaveza.

196.4. Na datum njihovog nastanka, ostale finansijske obaveze evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 263 – Ostale finansijske obaveze, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun ili drugog odgovarajućeg konta klase 1 – Nefinansijska imovina.

196.5. Na datum isplate ostalih finansijskih obaveza vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 263, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta grupe 461 – Otplata duga, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.

196.6. Na kraju izvještajnog perioda, dio potražnog prometa grupe konta 263 treba da odražava ukupno nastale ostale finansijske obaveze u toku tog perioda, dok dio dugovnog prometa grupe konta 263 i dio dugovnog prometa grupe konta 461 treba da odražavaju ukupno izmirene ostale finansijske obaveze u periodu.

### **KATEGORIJA 27 – REZERVISANJA**

197. Kategoriju 27 – Rezervisanja čine sledeće grupe konta:

271 – Kratkoročna rezervisanja

272 – Dugoročna rezervisanja

198. Obaveze iz ove kategorije klasifikuju se kao dugoročne, ukoliko je procijenjena mogućnost nastanka očekivanih budućih izdataka po osnovu izmirenja stvarnih obaveza za koje je prethodno izvršeno rezervisanje u periodu dužem od 12 mjeseci.

199. Sve ostale obaveze iz ove kategorije klasifikuju se kao kratkoročne obaveze.

200. Na datum finansijskog izvještaja vrši se reklasifikacija dijela dugoročnih obaveza po osnovu rezervisanja za koje se procjenjuje da će na izmirenje dospjeti u periodu od 12 mjeseci od datuma finansijskog izvještaja na kratkoročne obaveze po osnovu rezervisanja.

201. Rezervisanja se priznaju na datum pripreme finansijskih izvještaja od strane subjekta javnog sektora, na osnovu zakona, ugovora, procjene vjerovatnoće nastanka budućih izdataka po osnovu rezervisanja i njihove visine, kao i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije na osnovu koje se zaključuje da može doći do nastanka buduće obaveze odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u cilju izmirenja nominalne vrijednosti obaveze za koju se vrši rezervisanje.

#### **202. Kratkoročna rezervisanja**

202.1. Na datum njihovog nastanka, kratkoročna rezervisanja se evidentiraju u korist odgovarajućeg konta grupe 271 – Kratkoročna rezervisanja, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 571 – Rashodi po osnovu kratkoročnih rezervisanja.

202.2. Na datum nastanka stvarnih obaveza po osnovu prethodno izvršenih kratkoročnih rezervisanja, vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 271, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta kategorije 21 – Tekuće obaveze, a na datum isplate tako priznatih obaveza, zaduženje odgovarajućeg konta kategorije 21 – Tekuće obaveze i odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta kategorije 41 – Tekući izdaci (u zavisnosti od vrste plaćenih obaveza), uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.

202.3. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 271 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu kratkoročnih rezervisanja u toku tog perioda (uključujući i reklasifikaciju sa grupe konta 272 – Dugoročna rezervisanja), dok dugovni promet grupe konta 271 treba da odražava ukupno izmirene obaveze po osnovu iskorišćenih kratkoročnih rezervisanja u periodu i ukupan iznos ukinutih kratkoročnih rezervisanja u korist prihoda u toku tog perioda.

202.4. Ukidanje neiskorišćenih kratkoročnih rezervisanja vrši se na datum pripreme finansijskih izvještaja, zaduženjem odgovarajućeg konta grupe 271 – Kratkoročna rezervisanja u korist odgovarajućeg konta klase 6 – Prihodi.

### **203. Dugoročna rezervisanja**

203.1. Na datum njihovog nastanka, dugoročna rezervisanja se evidentiraju u korist odgovarajućeg konta grupe 272 – Dugoročna rezervisanja, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 572 – Rashodi po osnovu dugoročnih rezervisanja.

203.2. Na datum nastanka stvarnih obaveza po osnovu prethodno izvršenih dugoročnih rezervisanja ili na datum pripreme finansijskog izvještaja, vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 272, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 271 – Kratkoročna rezervisanja.

203.3. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 272 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu dugoročnih rezervisanja u toku tog perioda, dok dugovni promet grupe konta 272 treba da odražava ukupno reklasifikovane obaveze po osnovu iskorišćenih dugoročnih rezervisanja u periodu i ukupan iznos ukinutih dugoročnih rezervisanja u korist prihoda u toku tog perioda.

203.4. Ukidanje neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja vrši se na datum pripreme finansijskih izvještaja, zaduženjem odgovarajućeg konta grupe 272 – Dugoročna rezervisanja u korist odgovarajućeg konta klase 6 – Prihodi.

## **KATEGORIJA 28 – OBAVEZE PO OSNOVU KONCESIONIH UGOVORA**

204. Kategoriju 28 – Obaveze po osnovu koncesionih ugovora čine sledeće grupe konta:

281 – Dugoročne obaveze po osnovu koncesionih ugovora

282 – Kratkoročne obaveze po osnovu koncesionih ugovora

205. Obaveze iz ove kategorije klasifikuju se kao dugoročne, ukoliko obaveze po osnovu koncesionih ugovora nastaju u periodu dužem od 12 meseci.

206. Sve ostale obaveze iz ove kategorije klasifikuju se kao kratkoročne obaveze.

207. Na datum finansijskog izvještaja vrši se reklasifikacija dijela dugoročnih obaveza po osnovu koncesionih ugovora koje dopijevaju u periodu od 12 meseci od datuma finansijskog izvještaja na kratkoročne obaveze po osnovu koncesionih ugovora.

208. Obaveze po osnovu koncesionih ugovora priznaju se na osnovu zakona, ugovora i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva resursa iz subjekta javnog sektora u cilju izmirenja nominalne vrijednosti ugovorene obaveze po osnovu koncesija.

209. Na datum njihovog nastanka, obaveze po osnovu koncesionih ugovora evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta kategorije 28 – Obaveze po osnovu koncesionih ugovora, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 018 – Imovina iz ugovora o koncesiji i javno privatnom partnerstvu ili konta 022 – Koncesije, patenti, licence i druga prava intelektualne svojine.

210. Na datum isplate obaveza po osnovu koncesionih ugovora vrši se zaduženje odgovarajućeg konta kategorije 28, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 111 – Konsolidovani račun, te zaduženje odgovarajućeg konta grupe 441 – Kapitalni izdaci, uz odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.

211. Na kraju izvještajnog perioda, saldo na kontima grupe 28 treba da odražava stanje obaveza po osnovu koncesionih ugovora.

## **KLASA 3 – NETO IMOVINA**

212. Neto imovinu (vlastite izvore sredstava) čini razlika između ukupne neto bilansne vrijednosti imovine (sredstava) i ukupnih obaveza prezentovanih u bilansu stanja subjekta izvještavanja.

213. Osnovnu strukturu vlastitih izvora čine trajni izvori, rezerve i finansijski rezultat (suficit ili deficit).

214. Priznavanje pojedinačnih pozicija neto imovine vrši se u skladu sa računovodstvenim načelom nastanka događaja, tj. na datum nastanka događaja, odnosno na datum bilansa stanja, u slučaju finansijskog rezultata utvrđenog u bilansu uspjeha subjekta, korekcije rezervi proistekle iz procjene fer vrijednosti finansijske i nefinansijske imovine i dr.

215. Vrednovanje pojedinačnih bilansnih pozicija koje čine neto imovinu subjekta vrši se po njihovoj ugovorenoj, nominalnoj ili procijenjenoj vrijednosti, u zavisnosti od načina nastanka konkretne bilansne pozicije.

## **KATEGORIJA 31 – TRAJNI IZVORI**

216. Kategoriju 31 – Trajni izvori čini grupa konta:

311 – Trajni izvori

217. Grupa konta 311 – Trajni izvori obuhvata sledeća sintetička konta:

3111 – Trajni izvori formirani ulogom od strane osnivača subjekta javnog sektora

3112 – Trajni izvori formirani raspodelom suficita

- 3113 – Trajni izvori formirani prenosom rezervi iz suficita u trajne izvore  
3114– Trajni izvori formirani prijemom bez naknade imovine koja ne podliježe amortizaciji ili drugom vidu umanjenja vrijednosti  
3115- Državna imovina utvrđena naknadnim popisivanjem  
3116 – Trajni izvori po prvobitnom popisu državne imovine (početni bilans)  
3119 – Ostali trajni izvori
- 218.**Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama trajnih izvora vrši se na datum nastanka događaja, u skladu sa računovodstvenim načelom nastanka događaja, na osnovu odluke o osnivanju ili rješenja o registraciji subjekta javnog sektora, odluke o raspodjeli suficita, ugovora, sporazuma i drugih akata koja služe kao osnov za priznavanje imovine koja se ne amortizuje, te druge odgovarajuće dokumentacija kojom se dokazuju promjene na trajnim izvorima.
- 219.**Na datum formiranja, trajni izvori se evidentiraju u korist odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 311, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta klase 0 – Nefinansijska imovina, klase 1 – Finansijska imovina, konta grupe 321 – Rezerve ili konta grupe 331 – Finansijski rezultat i to:
- na datum osnivanja subjekta javnog sektora, zaduženjem odgovarajućeg konta klase 0 – Nefinansijska imovina ili klase 1 – Finansijska imovina, uz istovremeno odobrenje sintetičkog konta 3111,
  - na datum raspodjele suficita, zaduženjem sintetičkog konta 3311, uz istovremeno odobrenje sintetičkog konta 3112,
  - na datum odluke o povećanju trajnih izvora na teret rezervi iz suficita, zaduženjem sintetičkog konta 3211, uz istovremeno odobrenje sintetičkog konta 3113,
  - na datum prijema bez naknade imovine koja ne podliježe amortizaciji ili drugom vidu umanjenja vrijednosti, zaduženjem odgovarajućeg konta klase 0 – Nefinansijska imovina, uz istovremeno odobrenje sintetičkog konta 3114,
  - na datum prvobitnog popisa državne imovine u cilju prelaska na obračunsko računovodstvo, zaduženjem odgovarajućih konta klase 0 – Nefinansijska imovina ili klase 1 – Finansijska imovina, uz istovremeno odobrenje sintetičkog konta 3116,
  - na datum popisa naknadno utvrđene državne imovine u cilju sveobuhvatnog evidentiranja državne imovine, zaduženjem odgovarajućih konta klase 0 – Nefinansijska imovina ili klase 1 – Finansijska imovina, uz istovremeno odobrenje sintetičkog konta 3115,
  - odobrenjem sintetičkog konta 3119, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta na način koji odražava suštinu događaja koji je doveo do formiranja ostalih trajnih izvora.
- 220.**U slučaju smanjenja trajnih izvora u toku obračunskog perioda, na datum smanjenja zadužuje se odgovarajuće sintetičko konto grupe 311 u korist odgovarajućeg konta 0 – Nefinansijska imovina ili konta grupe 321 – Rezerve, u zavisnosti od okolnosti pod kojima se vrši smanjenje.
- 221.**Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 311 treba da odražava ukupno formirane trajne izvore u toku tog perioda, dok dugovni promet grupe konta 311 treba da odražava ukupno smanjenje trajnih izvora u periodu.

## KATEGORIJA 32 – REZERVE

- 222.**Kategoriju 32 – Rezerve čini grupa konta:  
321 – Rezerve
- 223.**Grupa konta 321 – Rezerve obuhvata sledeća sintetička konta:  
3211 – Rezerve iz suficita  
3212 – Rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine  
3213 – Rezerve po osnovu priznavanja nerealizovanih dobitaka na finansijskoj imovini  
3214 – Rezerve po osnovu priznavanja nerealizovanih gubitaka na finansijskoj imovini  
3219 – Ostale rezerve
- 224.**Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama rezervi vrši se na datum nastanka događaja, u skladu sa računovodstvenim načelom nastanka događaja ili na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu odluke o raspodjeli suficita, pokriću deficita, elaborata o procjeni fer vrijednosti nefinansijske ili finansijske imovine i druge odgovarajuće dokumentacije kojom se dokazuje nastanak promjena na rezervama.
- 225.**Na datum formiranja rezervi vrši se odobrenje odgovarajućeg konta grupe 321, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta klase 0 – Nefinansijska imovina, klase 1 – Finansijska imovina, konta grupe 311 – Trajni izvori ili konta grupe 331 – Finansijski rezultat i to:
- na datum donošenja odluke o raspodjeli suficita u korist rezervi, zaduženjem sintetičkog konta 3311, uz istovremeno odobrenje sintetičkog konta 3211,
  - u slučaju povećanja vrijednosti nefinansijske imovine po osnovu revalorizacije, na datum procjene fer vrijednosti nefinansijske imovine ili na datum pripreme finansijskog izvještaja, zaduženjem odgovarajućeg konta klase 0 – Nefinansijska imovina, uz istovremeno odobrenje sintetičkog konta 3212,
  - u slučaju povećanja fer vrijednosti finansijske imovine raspoložive za prodaju, na datum procjene fer vrijednosti finansijskih imovine raspoložive za prodaju ili na datum pripreme finansijskog izvještaja, zaduženjem sintetičkog konta 1213 – Finansijska imovina raspoloživa za prodaju, uz istovremeno odobrenje sintetičkog konta 3213,

- u slučaju smanjenja fer vrijednosti finansijske imovine raspoložive za prodaju, na datum procjene fer vrijednosti finansijskih imovine raspoložive za prodaju ili na datum pripreme finansijskog izvještaja, odobrenjem sintetičkog konta 1213 – Finansijska imovina raspoloživa za prodaju, uz istovremeno zaduženje sintetičkog konta 3214,
  - odobrenjem sintetičkog konta 3219, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta na način koji odražava suštinu događaja koji je doveo do formiranja ostalih rezervi.
- 226.** Na datum smanjenja rezervi (osim nerealizovanih dobitaka ili gubitaka utvrđenih procjenom fer vrijednosti finansijske imovine raspoložive za prodaju) zadužuje se odgovarajuće sintetičko konto grupe 321 u korist odgovarajućeg konta grupe 331 – Finansijski rezultat ili konta grupe 311 – Trajni izvori, u zavisnosti od okolnosti pod kojima se vrši smanjenje i to:
- na datum donošenja odluke o pokriću deficita, zaduženjem sintetičkog konta 3312, uz istovremeno odobrenje konta 3211,
  - u slučaju smanjenja vrijednosti nefinansijske imovine po osnovu revalorizacije, na datum procjene fer vrijednosti nefinansijske imovine ili na datum pripreme finansijskog izvještaja, zaduženjem sintetičkog konta 3212, uz istovremeno odobrenje sintetičkog konta 3311,
  - zaduženjem sintetičkog konta 3219, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta na način koji odražava suštinu događaja koji je doveo do smanjenja ostalih rezervi.
- 227.** Na datum prodaje, rashodovanja ili drugog vida otuđenja finansijske imovine raspoložive za prodaju vrši se zaduženje konta 3213, odnosno odobrenje konta 3214, uz istovremeno odobrenje ili zaduženje konta klase 1213 – Finansijska imovina raspoloživa za prodaju i odobrenje ili zaduženje odgovarajućeg konta klase 6 – Prihodi ili klase 5 – Rashodi.
- 228.** Na kraju izvještajnog perioda, dio potražnog prometa grupe konta 321 treba da odražava ukupno formirane rezerve u toku tog perioda, dok dio dugovnog prometa grupe konta 321 treba da odražava ukupno smanjenje rezervi u periodu.

### **KATEGORIJA 33 – FINANSIJSKI REZULTAT**

**229.** Kategoriju 33 – Finansijski rezultat čini grupa konta:

331 – Finansijski rezultat

**230.** Grupa konta 331 – Finansijski rezultat obuhvata sledeća sintetička konta:

3311 – Suficit

3312 – Deficit

**231.** Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama finansijskog rezultata vrši se na datum nastanka događaja, u skladu sa računovodstvenim načelom nastanka događaja ili na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu finansijskog rezultata utvrđenog u bilansu uspjeha, na osnovu odluke o raspodjeli suficita, pokriću deficita, zapisnika kojim je identifikovana materijalno značajna greška iz prethodnog obračunskog perioda i druge odgovarajuće dokumentacije kojom se dokazuje nastanak promjena na finansijskom rezultatu.

**232.** Na datum pripreme finansijskog izvještaja:

- pozitivan finansijski rezultat (suficit) utvrđen u bilansu uspjeha iskazuje se na potražnoj strani konta 3311, uz istovremeno zaduženje računa na kome se u okviru zaključnih knjiženja vrši sučeljavanje prihoda i rashoda i obračun finansijskog rezultata,
- negativan finansijski rezultat (deficit) utvrđen u bilansu uspjeha iskazuje se na dugovnoj strani konta 3312, uz istovremeno odobrenje konta na kome se u okviru zaključnih knjiženja vrši sučeljavanje prihoda i rashoda i obračun finansijskog rezultata.

**233.** Povećanje ili smanjenje suficita ili deficita po drugim osnovama evidentira se:

- na datum odluke o raspodjeli suficita u cilju pokrića deficita, na teret sintetičkog konta 3311, uz istovremeno odobrenje sintetičkog konta 3312,
- na datum odluke o raspodjeli suficita u korist rezervi iz suficita ili trajnih izvora, na teret sintetičkog konta 3311, uz istovremeno odobrenje sintetičkih konta 3112, odnosno 3211,
- zaduženjem ili odobrenjem sintetičkih konta 3311, odnosno 3312, uz istovremeno odobrenje ili zaduženje odgovarajućeg konta na način koji odražava suštinu događaja (kao što su ispravka materijalno značajne greške, priznavanje efekata promjene računovodstvenih politika i dr.), koji je doveo do smanjenja ili povećanja finansijskog rezultata.

### **KLASA 4 – IZDACI**

**234.** Izdaci obuhvataju odlive novca i novčanih ekvivalenata u toku obračunskog perioda.

**235.** Odlivi novca i novčanih ekvivalenata obuhvataju odlive učinjene u toku obračunskog perioda u cilju plaćanja obaveza proisteklih iz redovnog poslovanja (obaveza za bruto lična primanja zaposlenih, obaveza za bruto naknade licima angažovanim na osnovu ugovora van radnog odnosa, obaveza prema dobavljačima za proizvodne i neproizvodne usluge i dr.), plaćanja obaveza vezanih za izvršene nabavke stalne i obrtne nefinansijske imovine, ulaganja u

pribavljanje finansijske imovine (hartija od vrijednosti emitovanih od strane drugih i sl.), te odlive učinjene u svrhu izmirenja kreditnih i drugih finansijskih obaveza.

- 236.** Izdaci se priznaju uz primjenu gotovinskog računovodstvenog principa, odnosno na datum kada je izvršen odliv novca ili novčanih ekvivalenata.
- 237.** Učinjeni odlivi se iskazuju u visini nominalne vrijednosti isplaćenog novca ili novčanih ekvivalenata.
- 238.** U svrhu pripreme izvještaja o novčanim tokovima izdaci se klasifikuju na izdatke iz poslovnih aktivnosti, izdatke iz investicionih aktivnosti i izdatke iz aktivnosti finansiranja.
- 239.** Salda utvrđena na računima izdataka ne prenose se u narednu godinu, odnosno izravnavaju se u okviru zaključnih knjige na datum izrade finansijskih izvještaja, u cilju utvrđivanja neto novčanih tokova u obračunskom periodu i pripreme izvještaja o novčanim tokovima.
- 240.** Izravnanje salda izdataka vrši se na teret odgovarajućeg korektivnog računa.

## KATEGORIJA 41 – TEKUĆI IZDACI

**241.** Kategoriju 41 – Tekući izdaci čini sledeće grupe konta:

- 411 – Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca
- 412 – Izdaci za ostala lična primanja
- 413 – Izdaci za materijalne troškove
- 414 – Izdaci za usluge
- 415 – Izdaci za tekuće održavanje
- 416 – Izdaci za kamate
- 417 – Izdaci za zakup
- 418 – Izdaci za subvencije
- 419 – Ostali izdaci

**242. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca**

242.1. Grupa konta 411 – Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca obuhvata sledeća sintetička konta:

- 4111 – Izdaci za neto zarade
- 4112 – Izdaci za porez na zarade
- 4113 – Izdaci za doprinose na teret zaposlenog
- 4114 – Izdaci za doprinose na teret poslodavca
- 4115 – Izdaci za opštinski prirez

242.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama izdataka za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca vrši se na datum plaćanja obaveza za neto zarade, porez na zarade, doprinose na teret zaposlenog, doprinose na teret poslodavca i opštinski prirez, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.

242.3. Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 411, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.

242.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 411 treba da odražava ukupno učinjene izdatke za bruto zarade, doprinose na teret poslodavca i opštinski prirez u toku tog perioda.

**243. Izdaci za ostala lična primanja**

243.1. Grupa konta 412 – Izdaci za ostala lična primanja obuhvata sledeća sintetička konta:

- 4121 – Izdaci po osnovu naknada za zimnicu
- 4122 – Izdaci po osnovu naknada za stanovanje i odvojeni život
- 4123 – Izdaci po osnovu naknada za prevoz
- 4124 – Izdaci za jubilarne nagrade
- 4125 – Izdaci za otpremnine
- 4127 – Izdaci po osnovu naknada skupštinskim poslanicima
- 2614 – Izdaci po osnovu ostalih naknada

243.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama izdataka po osnovu ostalih ličnih primanja vrši se na datum plaćanja obaveza za ostala lična primanja, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.

243.3. Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 412, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.

243.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 412 treba da odražava ukupno učinjene izdatke za ostala lična primanja u toku tog perioda.

**244. Izdaci za materijalne troškove**

244.1. Grupa konta 413 – Izdaci za materijalne troškove obuhvata sledeća sintetička konta:

- 4131 – Izdaci za administrativni materijal

- 4132 – Izdaci za materijal za zdravstvenu zaštitu
- 4133 – Izdaci za materijala za posebne namjene
- 4134 – Izdaci za energiju
- 4135 – Izdaci za gorivo
- 4139 – Ostali izdaci za materijal

- 244.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama izdataka za materijalne troškove vrši se na datum plaćanja obaveza za materijalne troškove i usluge, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.
- 244.3. Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 413, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 244.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 413 treba da odražava ukupno učinjene izdatke za materijal u toku tog perioda.

#### **245. Izdaci za usluge**

- 245.1. Grupa konta 414 – Izdaci za usluge obuhvata sledeća sintetička konta:

- 4141 – Izdaci za službena putovanja
- 4142 – Izdaci za reprezentaciju
- 4143 – Izdaci za komunikacione usluge
- 4144 – Izdaci za bankarske usluge i negativne kursne razlike
- 4145 – Izdaci za usluge prevoza
- 4146 – Izdaci za advokatske, notarske i druge pravne usluge
- 4147 – Izdaci za konsultantske i usluge izrade projekata i studija
- 4148 – Izdaci za usluge stručnog usavršavanja
- 4149 – Izdaci za ostale usluge

- 245.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama izdataka za usluge vrši se na datum plaćanja obaveza za usluge, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.
- 245.3. Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 414, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 245.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 414 treba da odražava ukupno učinjene izdatke za usluge u toku tog perioda.

#### **246. Izdaci za tekuće održavanje**

- 246.1. Grupa konta 415 – Izdaci za tekuće održavanje obuhvata sledeća sintetička konta:

- 4151 – Izdaci za tekuće održavanje javne infrastrukture
- 4152 – Izdaci za tekuće održavanje građevinskih objekata
- 4153 – Izdaci za tekuće održavanje opreme

- 246.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama izdataka za tekuće održavanje vrši se na datum plaćanja obaveza za materijalne troškove i redovno održavanje, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.
- 246.3. Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 415, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 246.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 415 treba da odražava ukupno učinjene izdatke za redovno održavanje u toku tog perioda.

#### **247. Izdaci za kamate**

- 247.1. Grupa konta 416 – Izdaci za kamate obuhvata sledeća sintetička konta:

- 4161 – Izdaci za kamate plaćene rezidentima
- 4162 – Izdaci za kamate plaćene nerezidentima

- 247.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama izdataka za kamate evidentiraju se na datum plaćanja obaveza za kamate, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.
- 247.3. Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 416, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 247.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 416 treba da odražava ukupno učinjene izdatke za kamate u toku tog perioda.

#### **248. Izdaci za zakup**

- 248.1. Grupa konta 417 – Izdaci za zakup obuhvata sledeća sintetička konta:

- 4171 – Izdaci za zakup objekata
- 4172 – Izdaci za zakup opreme
- 4173 – Izdaci za zakup zemljišta

- 248.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama izdataka za zakup vrši se na datum plaćanja obaveza za zakup, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.
- 248.3. Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 417, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 248.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 417 treba da odražava ukupno učinjenje izdatke za zakup u toku tog perioda.

#### **249. Izdaci za subvencije**

- 249.1. Grupa konta 418 – Izdaci za subvencije obuhvata sledeća sintetička konta:  
4181 – Izdaci za subvencije za proizvodnju i pružanje usluga  
4182 – Izdaci za izvozne subvencije  
4183 – Izdaci za uvozne subvencije
- 249.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama izdataka za subvencije vrši se na datum plaćanja obaveza za subvencije, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.
- 249.3. Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 418, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 249.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 418 treba da odražava ukupno učinjene izdatke za subvencije u toku tog perioda.

#### **250. Ostali izdaci**

- 250.1. Grupa konta 419 – Ostali izdaci obuhvata sledeća sintetička konta:  
4191 – Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu  
4192 – Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka  
4193 – Izdaci za izradu i održavanje softvera  
4194 – Izdaci po osnovu osiguranja  
4195 – Izdaci za kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim organizacijama  
4196 – Izdaci za komunalne naknade  
4197 – Izdaci za prekršajne i druge kazne  
4198 – Izdaci za administrativne, sudske i druge takse  
4199 – Ostali izdaci
- 250.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama ostalih izdataka vrši se na datum plaćanja obaveza za ostale izdatke, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.
- 250.3. Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 419, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 250.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 419 treba da odražava ukupno učinjene ostale izdatke u toku tog perioda.

### **KATEGORIJA 42 – IZDACI PO OSNOVU TRANSFERA ZA SOCIJALNU ZAŠTITU**

#### **251. Kategoriju 42 – Izdaci po osnovu transfera za socijalnu zaštitu čine sledeće grupe konta:**

- 421 – Izdaci po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite  
422 – Izdaci po osnovu prava zaposlenih proglašanih kao tehnološki višak  
423 – Izdaci po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja  
424 – Izdaci po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvene zaštite  
425 – Izdaci po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja

#### **252. Izdaci po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite**

- 252.1. Grupa konta 421 – Izdaci po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite obuhvata sledeća sintetička konta:  
4211 – Izdaci za dječiji dodatak  
4212 – Izdaci po osnovu prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite  
4213 – Izdaci za materijalno obezbeđenje porodice  
4214 – Izdaci po osnovu prava na porodijsko odsustvo  
4215 – Izdaci po osnovu tuđe njege i pomoći  
4216 – Izdaci za ishranu djece u predškolskim ustanovama  
4217 – Izdaci po osnovu održavanja štićenika u domovima  
4218 – Izdaci po osnovu ostalih prava iz oblasti socijalne zaštite
- 252.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama izdataka po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite vrši se na datum plaćanja obaveza po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.



- 252.3. Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 421, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 252.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 421 treba da odražava ukupno učinjene izdatke po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite u toku tog perioda.

### **253. Izdaci po osnovu isplate prava zaposlenih proglašeni kao tehnološki višak**

- 253.1. Grupa konta 422 – Izdaci po osnovu isplate prava zaposlenih proglašeni kao tehnološki višak obuhvata sledeća sintetička konta:
- 4221 – Izdaci za garantovane zarade
  - 4222 – Izdaci po osnovu otpremnina za zaposlene proglašene kao tehnološki višak
  - 4223 – Izdaci po osnovu dokupa staža
  - 4224 – Izdaci za naknade nezaposlenim licima
  - 4225 – Izdaci po osnovu ostalih prava zaposlenih proglašeni kao tehnološki višak
- 253.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama izdataka po osnovu isplate prava zaposlenih proglašeni kao tehnološki višak vrši se na datum plaćanja obaveza po osnovu prava zaposlenih proglašeni kao tehnološki višak, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.
- 253.3. Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 422, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 253.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 422 treba da odražava ukupno učinjene izdatke po osnovu isplate prava zaposlenih proglašeni kao tehnološki višak u toku tog perioda.

### **254. Izdaci po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja**

- 254.1. Grupa konta 423 – Izdaci po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja obuhvata sledeća sintetička konta:
- 4231 – Izdaci za starosnu penziju
  - 4232 – Izdaci za invalidsku penziju
  - 4233 – Izdaci za porodičnu penziju
  - 4234 – Izdaci za naknade penzionerima
  - 4235 – Izdaci za dodatke penzionerima
  - 2614 – Izdaci za ostala prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja
  - 2614 – Izdaci za doprinose za zdravstvenu zaštitu penzionera
- 254.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama izdataka po osnovu isplate prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja vrši se na datum plaćanja obaveza po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.
- 254.3. Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 423, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 254.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 423 treba da odražava ukupno učinjene izdatke po osnovu isplate prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja u toku tog perioda.

### **255. Izdaci po osnovu prava iz oblasti zdravstvene zaštite**

- 255.1. Grupa konta 424 – Izdaci po osnovu prava iz oblasti zdravstvene zaštite obuhvata sintetičko konto:
- 4241 – Izdaci po osnovu liječenja građana van Republike Crne Gore
- 255.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama izdataka po osnovu isplate prava iz oblasti zdravstvene zaštite vrši se na datum plaćanja obaveza po osnovu prava iz oblasti zdravstvene zaštite, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.
- 255.3. Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 424, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 255.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 424 treba da odražava ukupno učinjene izdatke po osnovu isplate prava iz oblasti zdravstvene zaštite u toku tog perioda.

### **256. Izdaci po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja**

- 256.1. Grupa konta 425 – Izdaci po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja obuhvata sledeća sintetička konta:
- 4251 – Izdaci po osnovu nabavke ortopedskih sprava i pomagala
  - 4252 – Izdaci za naknade zarada zaposlenih koji se nalaze na bolovanju preko 60 dana
  - 4253 – Izdaci za nadoknadu putnih troškova osiguranicima
- 256.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama izdataka po osnovu isplate ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja vrši se na datum plaćanja obaveza po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.

- 256.3. Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 425, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 256.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 425 treba da odražava ukupno učinjene izdatke po osnovu isplate ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja u toku tog perioda.

### **KATEGORIJA 43 – IZDACI PO OSNOVU TRANSFERA**

**257.** Kategoriju 43 – Izdaci po osnovu transfera čine sledeće grupe konta:

- 431 – Izdaci po osnovu transfera institucijama, pojedincima, nevladinim organizacijama i subjektima javnog sektora
- 432 – Izdaci po osnovu ostalih transfera

**258. Izdaci po osnovu transfera institucijama, pojedincima, nevladinim organizacijama i subjektima javnog sektora**

258.1. Grupa konta 431 – Izdaci po osnovu transfera institucijama, pojedincima, nevladinim organizacijama i subjektima javnog sektora obuhvata sledeća sintetička konta:

- 4311 – Izdaci po osnovu transfera ustanovama zdravstvene zaštite
- 4312 – Izdaci po osnovu transfera institucijama obrazovanja
- 4313 – Izdaci po osnovu transfera institucijama kulture i sporta
- 4314 – Izdaci po osnovu transfera nevladinim organizacijama
- 4315 – Izdaci po osnovu transfera političkim partijama, strankama i udruženjima
- 4316 – Izdaci po osnovu transfera za jednokratne socijalne pomoći
- 4317 – Izdaci po osnovu transfera za lična primanja pripravnika
- 4318 – Izdaci po osnovu transfera pojedincima
- 4319 – Izdaci po osnovu ostalih transfera institucijama

258.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama izdataka po osnovu isplate transfera institucijama, pojedincima, nevladinim organizacijama i subjektima javnog sektora vrši se na datum plaćanja obaveza po osnovu transfera institucijama, pojedincima, nevladinim organizacijama i subjektima javnog sektora, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.

258.3. Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 431, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.

258.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 431 treba da odražava ukupno učinjene izdatke po osnovu transfera institucijama, pojedincima, nevladinim organizacijama i subjektima javnog sektora u toku tog perioda.

**259. Izdaci po osnovu ostalih transfera**

259.1. Grupa konta 432 – Izdaci po osnovu ostalih transfera obuhvata sledeća sintetička konta:

- 4321 – Izdaci po osnovu transfera Fondu penzijskog i invalidskog osiguranja Crne Gore
- 4322 – Izdaci po osnovu transfera Fondu za zdravstveno osiguranje Crne Gore
- 4323 – Izdaci po osnovu transfera Zavodu za zapošljavanje Crne Gore
- 4324 – Izdaci po osnovu transfera jedinicama lokalne samouprave
- 4325 – Izdaci po osnovu transfera budžetu Crne Gore
- 4326 – Izdaci po osnovu transfera javnim preduzećima
- 4327 – Izdaci po osnovu ostalih transfera

259.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama izdataka po osnovu isplate ostalih transfera vrši se na datum plaćanja obaveza po osnovu ostalih transfera, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.

259.3. Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 432, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.

259.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 432 treba da odražava ukupno učinjene izdatke po osnovu ostalih transfera u toku tog perioda.

### **KATEGORIJA 44 – KAPITALNI IZDACI**

**260.** Kategoriju 44 – Kapitalni izdaci čini grupa konta:

- 441 – Kapitalni izdaci

**261.** Grupa konta 441 – Kapitalni izdaci obuhvata sledeća sintetička konta:

- 4411 – Izdaci za infrastrukturu od opšteg značaja
- 4412 – Izdaci za lokalnu infrastrukturu
- 4413 – Izdaci za građevinske objekte
- 4414 – Izdaci za uređenje zemljišta

- 4415 – Izdaci za opremu
- 4416 – Izdaci za investiciono održavanje
- 4417 – Izdaci za zalihe
- 4418 – Izdaci za kupovinu hartija od vrijednosti
- 4419 – Ostali kapitalni izdaci

- 262.** Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama kapitalnih izdataka vrši se na datum plaćanja obaveza po osnovu pribavljanja finansijske i nefinansijske imovine, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.
- 263.** Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 441, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 264.** Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 441 treba da odražava ukupno učinjene kapitalne izdatke u toku tog perioda.

#### **KATEGORIJA 45 – POZAJMICE I KREDITI**

- 265.** Kategoriju 45 – Pozajmice i krediti čini grupa konta:  
451 – Pozajmice i krediti
- 266.** Grupa konta 451 – Pozajmice i krediti obuhvata sledeća sintetička konta:  
4511 – Pozajmice i krediti nefinansijskim institucijama  
4512 – Pozajmice i krediti finansijskim institucijama  
4513 – Pozajmice i krediti pojedincima  
4514 – Pozajmice i krediti jedinicama lokalne samouprave  
4515 – Ostale pozajmice i krediti
- 267.** Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama pozajmica i kredita vrši se na datum isplate po osnovu pozajmica i kredita, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.
- 268.** Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 451, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 269.** Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 451 treba da odražava ukupno učinjene izdatke po osnovu pozajmica i kredita u toku tog perioda.

#### **KATEGORIJA 46 – OTPLATA DUGOVA**

- 270.** Kategoriju 46 – Otplata duga čine sledeće grupe konta:  
461 – Otplata duga  
462 – Otplata garancija  
463 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda
- 271.** Grupa konta 461 – Otplata duga obuhvata sledeća sintetička konta:  
4611 – Otplata obaveza rezidentima po osnovu emitovanih hartija od vrijednosti i kredita  
4612 – Otplata obaveza nerezidentima po osnovu emitovanih hartija od vrijednosti i kredita
- 272.** Evidentiranje izdataka po osnovu otplate duga vrši se na datum isplate obaveza, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.
- 273.** Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 461, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 274.** Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 461 treba da odražava ukupno učinjene izdatke po osnovu otplate duga u toku tog perioda.

#### **275. Otplata garancija**

- 275.1.** Grupa konta 462 – Otplata garancija obuhvata sledeća sintetička konta:  
4621 – Otplata garancija u zemlji  
4622 – Otplata garancija u inostranstvu
- 275.2.** Evidentiranje izdataka po osnovu otplate garancija vrši se na datum isplate obaveza po osnovu izdatih garancija, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.
- 275.3.** Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 462, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 275.4.** Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 462 treba da odražava ukupno učinjene izdatke po osnovu otplate obaveza po osnovu izdatih garancija u toku tog perioda.

#### **276. Otplata obaveza iz prethodnog perioda**

- 276.1.** Grupa konta 463 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda obuhvata sintetičko konto:  
4630 – Otplata obaveza iz prethodnog perioda

- 276.2. Evidentiranje izdataka po osnovu otplate obaveza iz prethodnog perioda vrši se na datum isplate obaveza, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.
- 276.3. Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 463, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 276.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 463 treba da odražava ukupno učinjene izdatke po osnovu otplate obaveza iz prethodnog perioda u toku tekućeg perioda.

#### **KATEGORIJA 47 – IZDACI ZA REZERVE**

**277.** Kategoriju 47 – Izdaci za rezerve čine sledeće grupe konta:

- 471 – Izdaci za tekuću budžetsku rezervu
- 472 – Izdaci za stalnu budžetsku rezervu
- 473 – Izdaci za ostale rezerve

#### **278. Izdaci za tekuću budžetsku rezervu**

278.1. Grupa konta 471 – Izdaci za tekuću budžetsku rezervu obuhvata sintetičko konto:

- 4710 – Izdaci za tekuću budžetsku rezervu

- 278.2. Evidentiranje izdataka po osnovu formiranja tekuće budžetske rezerve vrši se na datum isplate određene sume novca namijenjene formiranju tekuće budžetske rezerve, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.
- 278.3. Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret sintetičkog konta 4710, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 278.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet konta 4710 treba da odražava ukupno učinjene izdatke po osnovu formiranja tekuće budžetske rezerve u toku tog perioda.

#### **279. Izdaci za stalnu budžetsku rezervu**

279.1. Grupa konta 472 – Izdaci za stalnu budžetsku rezervu obuhvata sintetičko konto:

- 4720 – Izdaci za stalnu budžetsku rezervu

- 279.2. Evidentiranje izdataka po osnovu formiranja stalne budžetske rezerve vrši se na datum isplate određene sume novca namijenjene formiranju stalne budžetske rezerve, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.
- 279.3. Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret sintetičkog konta 4720, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 279.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet konta 4720 treba da odražava ukupno učinjene izdatke po osnovu formiranja stalne budžetske rezerve u toku tog perioda.

#### **280. Izdaci za ostale rezerve**

280.1. Grupa konta 473 – Izdaci za ostale rezerve obuhvata sintetičko konto:

- 4730 – Izdaci za ostale rezerve

- 280.2. Evidentiranje izdataka po osnovu formiranja ostalih rezervi vrši se na datum isplate određene sume novca namijenjene formiranju ostalih rezervi, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu.
- 280.3. Na datum plaćanja, učinjeni izdaci evidentiraju se na teret sintetičkog konta 4730, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 49 – Korektivna konta izdataka.
- 280.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet konta 4730 treba da odražava ukupno učinjene izdatke po osnovu formiranja ostalih rezervi u toku tog perioda.

#### **KATEGORIJA 49 – KOREKTIVNI RAČUNI IZDATAKA**

**281.** Kategoriju 49 – Korektivni računi izdataka čine sledeće grupe konta:

- 491 – Korektivni računi tekućih izdataka
- 492 – Korektivni računi izdataka po osnovu transfera za prava iz oblasti socijalne zaštite
- 493 – Korektivni računi izdataka po osnovu transfera
- 494 – Korektivni računi po osnovu kapitalnih izdataka
- 495 – Korektivni računi izdataka po osnovu pozajmica i kredita
- 496 – Korektivni računi izdataka po osnovu otplate duga
- 497 – Korektivni računi po osnovu izdataka za rezerve

**282.** Odgovarajući računi u okviru grupe korektivnih računa izdataka odobravaju se prilikom knjiženja izdataka u okviru klase 4 čime se omogućavaju uravnoteženi stavovi za knjiženje.

**283.** Salda na računima izdataka i korektivnim računima predstavljaju zatvoreni sistem knjiženja u okviru klase 4 i ne prenose se u naredni izvještajni period.

## KLASA 5 – RASHODI

284. Rashodi predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi tokom izvještajnog perioda, u obliku odliva, trošenja sredstava ili nastanka obaveza, koja dovode do smanjenja neto imovine, osim onih smanjenja koja se odnose na raspodjelu suficita vlasnicima.
285. Rashodi se priznaju na obračunskom računovodstvenom principu, u skladu sa računovodstvenim načelom nastanka ekonomske promjene, odnosno uporedo sa priznavanjem obaveza, bez obzira da li je izvršeno njihovo plaćanje ili uporedo sa smanjenjem sredstava u obračunskom periodu.
286. Rashodi koji nastaju uporedo sa priznavanjem obaveza, odnosno koji su povezani sa odlivima novca, novčanih ekvivalenata ili drugih ekonomskih koristi obuhvataju troškove bruto ličnih primanja zaposlenih, bruto naknade licima angažovanim po ugovorima van radnog odnosa, troškove materijala i druge materijalne troškove, troškove proizvodnih i neproizvodnih usluga, troškove rezervisanja, doznake, grantove, transfere između i unutar jedinica vlasti, rashode kamata i dr.
287. Rashodi koji nastaju uporedo sa smanjenjem imovine i drugi rashodi koji direktno ne dovode do odliva novca, novčanih ekvivalenata ili drugih ekonomskih koristi (rashodi obračunskog karaktera) obuhvataju troškove materijala, nabavnu vrijednost prodane robe, troškove amortizacije, pomoći u naturi, finansijske rashode obračunskog karaktera, manjkove sredstava utvrđene redovnim ili vanrednim popisom, gubitke po osnovu prodaje stalne imovine, rashode od usklađivanja vrijednosti imovine i dr.
288. Vrednovanje rashoda koji dovode do odliva novca, novčanih ekvivalenata ili drugih ekonomskih koristi vrši se po nominalnoj vrijednosti očekivanog odliva novca, novčanih ekvivalenata ili drugih ekonomskih koristi.
289. Vrednovanje rashoda koji se priznaju uporedo sa trošenjem, prodajom ili drugim razlozima koji dovode do smanjenja imovine i nastanka drugih rashoda obračunskog karaktera vrši se u skladu sa odgovarajućim računovodstvenim politikama i procjenama, čijom primjenom se obezbjeđuje dosljedna primjena računovodstvenog načela uzročnosti.
290. Salda utvrđena na računima rashoda ne prenose se u narednu godinu, odnosno izravnavaju se u okviru zaključnih knjizenja na datum izrade finansijskih izvještaja, u cilju obračuna finansijskog rezultata (suficita ili deficita) tekućeg perioda i pripreme bilansa uspjeha.
291. U cilju jednostavnije i tačnije konsolidacije pojedinačnih finansijskih izvještaja sačinjenih od strane subjekata javnog sektora, evidentiranje rashoda koji proizilaze iz transakcija i odnosa između subjekata koji pripadaju različitim ili istim nivoima vlasti vrši se preko u tu svrhu namjenski otvorenih analitičkih računa.
292. Salda iskazana na računima iz prethodnog stava eliminišu se prilikom izrade konsolidovanih finansijskih izvještaja na određenom nivou vlasti, na teret odgovarajućih računa prihoda koji proizilaze iz transakcija i odnosa između subjekata koji pripadaju različitim ili istim nivoima vlasti.

## KATEGORIJA 50 – TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

293. Kategoriju 50 – Troškovi zarada i ostali lični rashodi čine sledeće grupe konta:

501 – Zarade  
502 – Doprinosi na teret poslodavca  
503 – Ostali lični rashodi

### 294. Zarade

- 294.1. Grupa konta 501 – Zarade obuhvata sledeća sintetička konta:

5011 – Zarade za redovan rad  
5012 – Zarade za prekovremeni rad  
5013 – Noćne smjene i dežurstva  
5014 – Bonus na terenu  
5015 – Podsticajni bonus

- 294.2. Troškovi zarada priznaju se na poslednji datum u mesecu na koji se odnose, na osnovu obračuna bruto zarada i doprinosa, sačinjenog u skladu sa zakonom i drugim aktima, odnosno u skladu sa dokumentacijom kojom se dokazuju pravo na bruto zarade i visina tog prava.

- 294.3. Na datum nastanka, troškovi zarada evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 211 – Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta kategorije 501 – Zarade.

- 294.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 501 treba da odražava ukupno obračunate troškove zarada zaposlenih u toku tog perioda.

### 295. Doprinosi na teret poslodavca

- 295.1. Grupa konta 502 – Doprinosi na teret poslodavca obuhvata sledeća sintetička konta:

5021 – Doprinosi za penzijsko-invalidsko osiguranje  
5022 – Doprinosi za zdravstveno osiguranje

- 5023 – Doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti
- 5024 – Ostali doprinosi
- 295.2. Troškovi doprinosa na teret poslodavca priznaju se na poslednji datum u mjesecu na koji se odnose, na osnovu obračuna bruto zarada i doprinosa, sačinjenog u skladu sa zakonom i drugim aktima, odnosno u skladu sa dokumentacijom kojom se dokazuju pravo na bruto zarade i visina tog prava.
- 295.3. Na datum nastanka, troškovi doprinosa koji se naplaćuju poslodavcu evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 211 – Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 502 – Doprinosi na teret poslodavca.
- 295.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 502 treba da odražava ukupno obračunate troškove doprinosa koji se naplaćuju poslodavcu u toku tog perioda.

#### **296. Ostali lični rashodi**

- 296.1. Grupa konta 503 – Ostali lični rashodi obuhvata sledeća sintetička konta:
  - 5031 – Naknade za topli obrok
  - 5032 – Regres za godišnji odmor
  - 5033 – Naknade za zimmicu
  - 5034 – Naknade za smještaj i odvojeni život
  - 5035 – Naknade za prevoz
  - 5036 – Naknade skupštinskim poslanicima
  - 5037 – Jubilarne nagrade
  - 5038 – Otpremnine
  - 5039 – Ostale naknade
- 296.2. Troškovi ostalih ličnih rashoda priznaju se priznaju se na poslednji datum u mjesecu na koji se odnose (ukoliko se radi o mjesečnim primanjima i naknadama, kao što su naknade za prevoz, naknade skupštinskim poslanicima i dr.) ili drugi datum nastanka obaveze (u slučaju jednokratnih naknada, kao što su otpremnine i drugi lični rashodi, na osnovu odgovarajućih obračuna sačinjenih u skladu sa zakonom i drugim aktima, odnosno u skladu sa dokumentacijom kojom se dokazuje pravo zaposlenih ili članova njihove porodice na određena primanja, kao i visina tog prava.
- 296.3. Na datum nastanka, troškovi ostalih ličnih rashoda evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 212, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 503 – Ostali lični rashodi.
- 296.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 503 treba da odražava ukupno nastale ostale lične rashode u toku tog perioda.

### **KATEGORIJA 51 – MATERIJALNI TROŠKOVI I USLUGE**

#### **297. Kategoriju 51 – Materijalni troškovi i usluge čine sledeće grupe konta:**

- 511 – Troškovi materijala
- 512 – Troškovi putovanja i reprezentacije
- 513 – Troškovi energije
- 514 – Troškovi opštih usluga
- 515 – Troškovi tekućeg održavanja
- 516 – Troškovi zakupa
- 517 – Ostali troškovi

#### **298. Troškovi materijala**

- 298.1. Grupa konta 511 – Troškovi materijala obuhvata sledeća sintetička konta:
  - 5111 – Troškovi kancelarijskog materijala
  - 5112 – Troškovi sitnog alata i inventara
  - 5113 – Troškovi higijenskog materijala
  - 5114 – Troškovi rezervnih dijelova
  - 5115 – Troškovi HTZ opreme
  - 5116 – Troškovi materijala specijalne namjene
  - 5117 – Troškovi pretplate na časopise, službene listove i sl.
  - 5118 – Troškovi potrošnog materijala
  - 5119 – Ostali troškovi
- 298.2. Troškovi materijala priznaju se na datum nastanka bezuslovne obaveze subjekta u javnom sektoru da isporučiocu zaliha izvrši isplatu ugovorene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze, na osnovu ugovora, sporazuma, faktura, prijemnica, obračuna i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva iz

subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.

298.3. Na datum njihovog nastanka, troškovi materijala evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 213, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 511 – Troškovi materijala.

298.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 511 treba da odražava ukupno nastale troškove materijala u toku tog perioda.

### **299. Troškovi putovanja i reprezentacije**

299.1. Grupa konta 512 – Troškovi putovanja i reprezentacije obuhvata sledeća sintetička konta:

5121 – Troškovi putovanja u zemlji

5122 – Troškovi putovanja u inostranstvu

5123 – Troškovi reprezentacije u zemlji

5124 – Troškovi reprezentacije u inostranstvu

299.2. Troškovi putovanja i reprezentacije priznaju se na datum nastanka bezuslovne obaveze subjekta u javnom sektoru da isporučiocu zaliha izvrši isplatu ugovorene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze, na osnovu faktura, obračuna putnih troškova i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.

299.3. Na datum njihovog nastanka, troškovi putovanja i reprezentacije evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 213, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 512 – Troškovi putovanja i reprezentacije.

299.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 512 treba da odražava ukupno nastale troškove putovanja i reprezentacije u toku tog perioda.

### **300. Troškovi energije**

300.1. Grupa konta 513 – Troškovi energije obuhvata sledeća sintetička konta:

5131 – Troškovi električne energije

5132 – Troškovi goriva

5133 – Troškovi grijanja

5134 – Troškovi ostale energije

300.2. Troškovi energije priznaju se na datum nastanka bezuslovne obaveze subjekta u javnom sektoru da dobavljaču izvrši isplatu ugovorene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze, na osnovu ugovora, faktura, obračuna i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.

300.3. Na datum njihovog nastanka, troškovi energije evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 213, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 513 – Troškovi energije.

300.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 513 treba da odražava ukupno nastale troškove energije u toku tog perioda.

### **301. Troškovi opštih usluga**

301.1. Grupa konta 514 – Troškovi opštih usluga obuhvata sledeća sintetička konta:

5141 – Troškovi PTT usluga

5142 – Troškovi transportnih usluga

5143 – Troškovi ugovorenih usluga

5144 – Troškovi bankarske provizije

301.2. Troškovi opštih usluga priznaju se na datum nastanka bezuslovne obaveze subjekta u javnom sektoru da pružaocu usluge izvrši isplatu ugovorene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze, na osnovu ugovora, sporazuma, faktura, prijemnica, obračuna i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.

301.3. Na datum njihovog nastanka, troškovi opštih usluga evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 213, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 514 – Troškovi opštih usluga.

301.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 514 treba da odražava ukupno nastale troškove opštih usluga u toku tog perioda.

### **302. Troškovi tekućeg održavanja**

302.1. Grupa konta 515 – Troškovi tekućeg održavanja obuhvata sledeća sintetička konta:

5151 – Troškovi tekućeg održavanja javne infrastrukture

- 5152 – Troškovi tekućeg održavanja građevinskih objekata
- 5153 – Troškovi tekućeg održavanja opreme
- 302.2. Troškovi tekućeg održavanja priznaju se na datum nastanka bezuslovne obaveze subjekta u javnom sektoru da pružaocu usluga održavanja izvrši isplatu ugovorene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze, na osnovu ugovora, faktura i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 302.3. Na datum njihovog nastanka, troškovi tekućeg održavanju evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 214 – Obaveze za tekuće održavanje, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 515 – Troškovi tekućeg održavanja (čišćenja, otklanjanja manjih kvarova, rutinskih provjera, podmazivanja i sitnih popravki).
- 302.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 515 treba da odražava ukupno nastale troškove tekućeg održavanja u toku tog perioda.

### **303. Troškovi zakupa**

- 303.1. Grupa konta 516 – Troškovi zakupa obuhvata sledeća sintetička konta:
  - 5161 – Troškovi zakupa građevinskih objekata
  - 5162 – Troškovi zakupa opreme
  - 5163 – Troškovi zakupa zemljišta
- 303.2. Troškovi zakupa priznaju se na datum nastanka bezuslovne obaveze subjekta u javnom sektoru da zakupodavcu izvrši isplatu ugovorene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze, na osnovu ugovora, fakture i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 303.3. Na datum njihovog nastanka, troškovi zakupa evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 216 – Obaveze za zakup, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 516 – Troškovi zakupa.
- 303.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 516 treba da odražava ukupno nastale troškove zakupa u toku tog perioda.

### **304. Ostali troškovi**

- 304.1. Grupa konta 517 – Ostali troškovi obuhvata sledeća sintetička konta:
  - 5171 – Komunalne naknade
  - 5172 – Novčane kazne i penali
  - 5173 – Carine
  - 5174 – Ostali troškovi
- 304.2. Ostali troškovi priznaju se na datum nastanka bezuslovne obaveze subjekta u javnom sektoru da povjeriocu izvrši isplatu odobrene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze, na osnovu zakona, sporazuma, rješenja, odluka i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 304.3. Na datum njihovog nastanka, ostali troškovi evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 242 – Obaveze po osnovu ostalih troškova, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 517 – Ostali troškovi.
- 304.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 517 treba da odražava ukupno nastale ostale troškove u toku tog perioda.

## **KATEGORIJA 52 – TRANSFERI NA IME SOCIJALNE ZAŠTITE**

### **305. Kategoriju 52 – Transferi na ime socijalne zaštite čine sledeće grupe konta:**

- 521 – Transferi po osnovu prava iz socijalne zaštite
- 522 – Transferi po osnovu prava zaposlenih proglašanih kao tehnološki višak
- 523 – Transferi po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja
- 524 – Transferi po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvene zaštite
- 525 – Transferi po osnovu ostalih prava iz zdravstvenog osiguranja

### **306. Transferi po osnovu prava iz socijalne zaštite**

- 306.1. Grupa konta 521 – Transferi po osnovu prava iz socijalne zaštite obuhvata sledeća sintetička konta:
  - 5211 – Dječiji dodatak
  - 5212 – Transferi po osnovu prava iz oblasti boračko-invalidske zaštite
  - 5213 – Transferi za materijalno obezbeđenje porodice
  - 5214 – Transferi po osnovu prava na porodijsko odsustvo
  - 5215 – Transferi po osnovu tuđe njege i pomoći



5216 – Transferi za ishranu djece u predškolskim ustanovama

5217 – Transferi po osnovu izdržavanja šticećenika u domovima

- 306.2. Transferi po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite priznaju se na datum isteka mjeseca na koji se pravo odnosi, odnosno na bilo koji drugi datum nastanka bezuslovne obaveze subjekta u javnom sektoru da povjeriocu izvrši isplatu odobrene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze, na osnovu zakona, rješenja, odluka i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 306.3. Na datum njihovog nastanka, transferi po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 221 – Obaveze po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 521 – Transferi po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite.
- 306.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 521 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu prava iz oblasti socijalne zaštite u toku tog perioda.

### **307. Transferi po osnovu prava zaposlenih proglašanih kao tehnološki višak**

- 307.1. Grupa konta 522 – Transferi po osnovu prava zaposlenih proglašanih kao tehnološki višak obuhvata sledeća sintetička konta:
- 5221 – Garantovane zarade
  - 5222 – Otpremnine za zaposlene proglašene kao tehnološki višak
  - 5223 – Troškovi dokupa staža
  - 5224 – Troškovi naknada nezaposlenim licima
  - 5225 – Troškovi ostalih prava zaposlenih proglašanih kao tehnološki višak
- 307.2. Doznake po osnovu prava zaposlenih proglašanih kao tehnološki višak priznaju se na datum isteka mjeseca na koji se pravo odnosi, odnosno na bilo koji drugi datum nastanka bezuslovne obaveze subjekta u javnom sektoru da povjeriocu izvrši isplatu odobrene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze, na osnovu zakona, rješenja, odluka i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 307.3. Na datum njihovog nastanka, transferi po osnovu prava zaposlenih proglašanih kao tehnološki višak evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 222 – Obaveze po osnovu prava zaposlenih proglašanih kao tehnološki višak, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 522 – Transferi po osnovu prava zaposlenih proglašanih kao tehnološki višak.
- 307.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 522 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu transfera zaposlenim proglašanim kao tehnološki višak u toku tog perioda.

### **308. Transferi po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja**

- 308.1. Grupa konta 523 – Transferi po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja obuhvata sledeća sintetička konta:
- 5231 – Transferi za starosnu penziju
  - 5232 – Transferi za invalidsku penziju
  - 5233 – Transferi za porodičnu penziju
  - 5234 – Transferi za naknade penzionerima
  - 5235 – Transferi za dodatke penzionerima
  - 5236 – Transferi po osnovu ostalih prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja
  - 5237 – Transferi po osnovu zdravstvene zaštite penzionera
- 308.2. Transferi po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja priznaju se na datum isteka mjeseca na koji se pravo odnosi, odnosno na bilo koji drugi datum nastanka bezuslovne obaveze subjekta u javnom sektoru da povjeriocu izvrši isplatu odobrene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze, na osnovu zakona, rješenja, odluka i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 308.3. Na datum njihovog nastanka, transferi po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 223 – Obaveze po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 523 – Transferi po osnovu prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja.
- 308.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 523 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu transfera iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja u toku tog perioda.

### **309. Transferi po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvene zaštite**

- 309.1. Grupa konta 524 – Transferi po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvene zaštite obuhvata sledeća sintetička konta:
- 5241 – Transferi po osnovu medicinskog tretmana građana van Crne Gore
  - 5242 – Transferi po osnovu ambulantnog liječenja građana van Crne Gore
  - 5243 – Transferi po osnovu bolničkog liječenja građana van Republike Crne Gore
  - 5244 – Transferi po osnovu ostalih zdravstvenih tretmana građana van Crne Gore
- 309.2. Transferi po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvene zaštite priznaju se na datum nastanka bezuslovne obaveze subjekta u javnom sektoru da povjeriocu izvrši isplatu odobrene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze, na osnovu zakona, sporazuma, rješenja, odluka, faktura i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 309.3. Na datum njihovog nastanka, transferi po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvene zaštite evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 224 – Obaveze po osnovu prava iz oblasti zdravstvene zaštite, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 524 – Transferi po osnovu prava iz oblasti zdravstvene zaštite.
- 309.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 524 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu transfera za ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite u toku tog perioda.

### **310. Transferi po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja**

- 310.1. Grupa konta 525 – Transferi po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja obuhvata sledeća sintetička konta:
- 5251 – Transferi za nabavku ortopedskih sprava i pomagala
  - 5252 – Naknade zarada zaposlenim na bolovanju preko 60 dana
  - 5253 – Nadoknade putnih troškova osiguranicima
- 310.2. Transferi po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja priznaju se na datum isteka mjeseca na koji se odnose, odnosno na datum nastanka bezuslovne obaveze subjekta u javnom sektoru da povjeriocu izvrši isplatu odobrene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze, na osnovu zakona, sporazuma, rješenja, odluka, faktura i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 310.3. Na datum njihovog nastanka, transferi po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 225 – Obaveze po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 525 – Transferi po osnovu ostalih prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja.
- 310.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 525 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu transfera za ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja u toku tog perioda.

## **KATEGORIJA 53 – TRANSFERI SUBJEKTIMA JAVNOG SEKTORA, POJEDINCIMA I NEVLADINIM ORGANIZACIJAMA**

- 311.** Kategoriju 53 – Transferi subjektima javnog sektora, pojedincima i nevladinim organizacijama i subvencije čine sledeće grupe konta:
- 531 – Transferi javnim institucijama
  - 532 – Transferi nevladinim organizacijama, političkim partijama i udruženjima
  - 533 – Transferi pojedincima
  - 534 – Transferi jedinicama lokalne samouprave
  - 535 – Transferi budžetu Crne Gore
  - 536 – Transferi javnim preduzećima
  - 537 – Ostali transferi

### **312. Transferi javnim institucijama**

- 312.1. Grupa konta 531 – Transferi javnim institucijama obuhvata sledeća sintetička konta:
- 5311 – Transferi ustanovama zdravstvene zaštite
  - 5312 – Transferi institucijama obrazovanja
  - 5313 – Transferi institucijama kulture i sporta
  - 5314 – Transferi ostalim javnim institucijama
- 312.2. Transferi javnim institucijama priznaju se na datum isteka mjeseca na koji se odnose, odnosno na datum nastanka bezuslovne obaveze da se izvrši isplata odobrene sume novca u cilju izmirenja obaveze, na osnovu zakona, ugovora,

rješenja, odluka i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza odliva novca, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.

312.3. Na datum njihovog nastanka, transferi javnim institucijama evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 231 – Obaveze za transfere javnim institucijama, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 531 – Transferi javnim institucijama.

312.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 531 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu transfera javnim institucijama u toku tog perioda.

### **313. Transferi nevladinim organizacijama, političkim partijama i udruženjima**

313.1. Grupa konta 532 – Transferi nevladinim organizacijama, političkim partijama i udruženjima obuhvata sledeća sintetička konta:

5321 – Transferi nevladinim organizacijama

5322 – Transferi političkim partijama i udruženjima

313.2. Transferi nevladinim organizacijama, političkim partijama i udruženjima priznaju se na datum isteka meseca na koji se odnose, odnosno na datum nastanka безусловne obaveze da se izvrši isplata odobrene sume novca u cilju izmirenja obaveze, na osnovu zakona, ugovora, rješenja, odluka i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza odliva novca, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.

313.3. Na datum njihovog nastanka, transferi nevladinim organizacijama, političkim partijama i udruženjima evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 232 – Obaveze po osnovu transfera nevladinim organizacijama, političkim partijama i udruženjima, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 532 – Transferi nevladinim organizacijama, političkim partijama i udruženjima.

313.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 532 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu transfera nevladinim organizacijama, političkim partijama i udruženjima u toku tog perioda.

### **314. Transferi pojedincima**

314.1. Grupa konta 533 – Transferi pojedincima obuhvata sledeća sintetička konta:

5331 – Transferi za jednokratne socijalne pomoći

5332 – Transferi za stipendije

5333 – Transferi za privilegije

5334 – Transferi pripravnici

5335 – Transferi za prekvalifikaciju i stručno osposobljavanje zaposlenih

314.2. Transferi pojedincima priznaju se na datum isteka meseca na koji se odnose, odnosno na datum nastanka безусловne obaveze da se izvrši isplata odobrene sume novca u cilju izmirenja obaveze, na osnovu zakona, ugovora, rješenja, odluka i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza odliva novca, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.

314.3. Na datum njihovog nastanka, transferi pojedincima evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 233 – Obaveze po osnovu transfera pojedincima, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 533 – Transferi pojedincima.

314.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 533 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu transfera pojedincima u toku tog perioda.

### **315. Transferi jedinicama lokalne samouprave**

315.1. Grupa konta 534 – Transferi jedinicama lokalne samouprave obuhvata sintetičko konto:

5340 – Transferi jedinicama lokalne samouprave

315.2. Transferi jedinicama lokalne samouprave priznaju se na datum isteka meseca na koji se odnose, odnosno na datum nastanka безусловne obaveze isplate odobrene sume novca u cilju izmirenja obaveze, na osnovu zakona, ugovora, rješenja, odluka i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza odliva novca, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.

315.3. Na datum njihovog nastanka, transferi jedinicama lokalne samouprave evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 234 – Obaveze po osnovu transfera jedinicama lokalne samouprave, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 534 – Transferi jedinicama lokalne samouprave.

315.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 534 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu transfera jedinicama lokalne samouprave u toku tog perioda.

### **316. Transferi budžetu Crne Gore**

316.1. Grupa konta 535 – Transferi budžetu Crne Gore obuhvata sintetičko konto:

5350 – Transferi budžetu Crne Gore

316.2. Transferi budžetu Crne Gore priznaju se na datum isteka meseca na koji se odnose, odnosno na datum nastanka безусловne obaveze isplate odobrene sume novca u cilju izmirenja obaveze, na osnovu zakona, ugovora, rješenja,

odluka i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza odliva novca, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.

- 316.3. Na datum njihovog nastanka, transferi budžetu Crne Gore evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 235 – Obaveze po osnovu transfera budžetu Crne Gore, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 535 – Transferi budžetu Crne Gore.
- 316.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 535 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu transfera budžetu Crne Gore u toku tog perioda.

### **317. Transferi javnim preduzećima**

- 317.1. Grupa konta 536 – Transferi javnim preduzećima obuhvata sintetičko konto:  
5360 – Transferi javnim preduzećima
- 317.2. Transferi javnim preduzećima priznaju se na datum isteka mjeseca na koji se odnose, odnosno na datum nastanka безусловne obaveze isplate odobrene sume novca u cilju izmirenja obaveze, na osnovu zakona, ugovora, rješenja, odluka i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza odliva novca, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 317.3. Na datum njihovog nastanka, transferi javnim preduzećima evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 236 – Obaveze po osnovu transfera javnim preduzećima, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 536 – Transferi javnim preduzećima.
- 317.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 536 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu transfera javnim preduzećima u toku tog perioda.

### **318. Ostali transferi**

- 318.1. Grupa konta 537 – Ostali transferi obuhvata sintetičko konto:  
2614 – Ostali transferi
- 318.2. Ostali transferi priznaju se na datum isteka mjeseca na koji se odnose, odnosno na datum nastanka безусловne obaveze isplate odobrene sume novca u cilju izmirenja obaveze, na osnovu zakona, ugovora, rješenja, odluka i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza odliva novca, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 318.3. Na datum njihovog nastanka, ostali transferi evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 237, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 537 – Ostali transferi.
- 318.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 537 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu ostalih transfera u toku tog perioda.

## **KATEGORIJA 54 –FINANSIJSKI RASHODI**

**319.** Kategoriju 54 – Finansijski rashodi čine sledeće grupe konta:

- 541 – Rashodi kamata
- 542 – Negativne kursne razlike
- 543 – Ostali finansijski rashodi

### **320. Rashodi kamata**

- 320.1. Grupa konta 541 – Rashodi kamata obuhvata sledeća sintetička konta:  
5411 – Rashodi kamata obračunatih u korist rezidenata  
5412 – Rashodi kamata obračunatih u korist nerezidenata
- 320.2. Rashodi kamata priznaju se na datum nastanka безусловne obaveze subjekta u javnom sektoru da banci, drugoj finansijskoj organizaciji ili kupcu emitovanih hartija od vrijednosti izvrši isplatu ugovorene sume novca u cilju izmirenja obaveze, na osnovu ugovora, sporazuma, anuitetnog plana otplate obaveza i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 320.3. Na datum njihovog nastanka, rashodi kamata evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 215 – Obaveze za kamate, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 541 – Rashodi kamata.
- 320.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 541 treba da odražava ukupno nastale rashode kamata u toku tog perioda.

### **321. Negativne kursne razlike**

- 321.1. Grupa konta 542 – Negativne kursne razlike obuhvata sintetičko konto:  
5420 – Negativne kursne razlike
- 321.2. Negativne kursne razlike se priznaju na datum plaćanja obaveze ili naplate potraživanja iz odnosa sa nerezidentima, odnosno na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu ugovora, sporazuma, izvoda poslovne

banke i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi obaveza priznavanja negativnih efekata odnosa razmjene domaće i stranih valuta po osnovu transakcija sa nerezidentima.

- 321.3. Na datum njihovog nastanka, negativne kursne razlike evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta klase 1 – Finansijska imovina, odnosno klase 2 – Obaveze, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 542 – Negativne kursne razlike.
- 321.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 542 treba da odražava ukupno obračunate negativne kursne razlike u toku tog perioda.

### **322. Ostali finansijski rashodi**

- 322.1. Grupa konta 543 – Ostali finansijski rashodi obuhvata sintetičko konto:  
5430 – Ostali finansijski rashodi
- 322.2. Ostali finansijski rashodi obuhvataju negativne efekte valutne klauzule proistekle iz zaštite potraživanja, plasmana i obaveza i ostale finansijske rashode.
- 322.3. Ostali finansijski rashodi priznaju se na datum nastanka bezuslovne obaveze subjekta u javnom sektoru da banci, drugoj finansijskoj organizaciji ili drugom entitetu izvrši isplatu ugovorene sume novca u cilju izmirenja obaveze, na osnovu ugovora, sporazuma, anuitetnog plana otplate obaveza i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije.
- 322.4. Na datum njihovog nastanka, ostali finansijski rashodi evidentiraju se se u korist odgovarajućeg konta grupe 215 – Obaveze za kamate ili, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 543 – Ostali finansijski rashodi.
- 322.5. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 543 treba da odražava ukupno obračunate ostale finansijske rashode u toku tog perioda.

## **KATEGORIJA 55 – SUBVENCije, GRANTOVI I GARANCIJE**

**323.** Kategoriju 55 – Subvencije, grantovi i garancije čine sledeće grupe konta:

- 551 – Subvencije
- 552 – Grantovi
- 553 – Aktivirane garancije

### **324. Subvencije**

- 324.1. Grupa konta 551 – Subvencije obuhvata sledeća sintetička konta:  
5511 – Subvencije za proizvodnju i pružanje usluga  
5512 – Subvencije za izvoz  
5513 – Subvencije za uvoz
- 324.2. Troškovi subvencija priznaju se na datum isteka meseca na koji se odnose, odnosno na datum nastanka bezuslovne obaveze isplate odobrene sume novca u cilju izmirenja obaveze, na osnovu zakona, ugovora, rješenja, odluka i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva novca, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 324.3. Na datum njihovog nastanka, troškovi subvencija evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 241 – Obaveze za subvencije, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 551 – Subvencije.
- 324.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 551 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu subvencija u toku tog perioda.

### **325. Grantovi**

- 325.1. Grupa konta 552 – Grantovi obuhvata sledeća sintetička konta:  
5520 – Grantovi
- 325.2. Troškovi grantova priznaju se na datum isteka meseca na koji se odnose, odnosno na datum nastanka bezuslovne obaveze isplate odobrene sume novca u cilju izmirenja obaveze, na osnovu zakona, ugovora, rješenja, odluka i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi bezuslovna obaveza odliva novca, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.
- 325.3. Na datum njihovog nastanka, troškovi grantova evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 242 – Obaveze za ostale troškove, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 552 – Grantovi.
- 325.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 552 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu grantova u toku tog perioda.

### **326. Aktivirane garancije**

- 326.1. Grupa konta 553 – Aktivirane garancije obuhvata sintetičko konto:  
5530 – Aktivirane garancije
- 326.2. Troškovi izdatih garancija priznaju se na datum isteka meseca na koji se odnose, odnosno na datum nastanka bezuslovne obaveze isplate odobrene sume novca u cilju izmirenja obaveze, na osnovu zakona, ugovora, rješenja,

odluka i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi безусловna obaveza odliva novca, u visini nominalne vrijednosti očekivanih odliva.

- 326.3. Na datum njihovog nastanka, troškovi aktiviranih garancija evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 262 – Obaveze za izdate garancije, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 553 – Aktivirane garancije.
- 326.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 553 treba da odražava ukupno nastale obaveze po osnovu aktiviranih garancija u toku tog perioda

## **KATEGORIJA 56 – RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE**

**327.** Kategoriju 56 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine čine sledeće grupe konta:

- 561 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti državne imovine
- 562 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti stalne nematerijalne imovine
- 563 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti zaliha
- 564 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti datih avansa
- 565 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti, ulaganja u druge subjekte i kratkoročnih hartija od vrijednosti
- 566 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti zajmova odobrenih finansijskim i nefinansijskim institucijama, vanbudžetskim fondovima, jedinicama lokalne samouprave i pojedincima
- 567 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja

### **328. Rashodi od usklađivanja vrijednosti državne imovine**

328.1. Grupa konta 561 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti državne imovine obuhvata sledeća sintetička konta:

- 5611 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti infrastrukture od javnog značaja
- 5612 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti lokalne infrastrukture
- 5613 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti građevinskih objekata
- 5614 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti zemljišta i ulaganja u zemljišta
- 5615 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti opreme
- 5616 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti ostale državne imovine
- 5617 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine uzete na lizing
- 5618 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine iz koncesionih ugovora
- 5619 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina

328.2. Rashodi od usklađivanja vrijednosti državne imovine priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu procjene nadoknadive vrijednosti imovine sačinjene od strane stručno osposobljenog procjenitelja ili drugih stručnih lica, angažovanih od strane subjekta izvještavanja, u skladu sa primjenjivim računovodstvenim politikama i procjenama.

328.3. Na datum obračuna, rashodi od usklađivanja vrijednosti državne imovine evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 561 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti državne imovine, u korist odgovarajućeg sintetičkog konta kategorije 05 – Usklađivanje vrijednosti nefinansijske imovine.

328.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 561 treba da odražava ukupno obračunate rashode od usklađivanja vrijednosti državne imovine u toku tog perioda.

### **329. Rashodi od usklađivanja vrijednosti stalne nematerijalne imovine**

329.1. Grupa konta 562 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti stalne nematerijalne imovine obuhvata sledeća sintetička konta:

- 5621 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti softvera
- 5622 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti prava intelektualne svojine
- 5623 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti goodwilla
- 5624 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti ostale stalne nematerijalne imovine

329.2. Rashodi od usklađivanja vrijednosti stalne nematerijalne imovine priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu procjene nadoknadive vrijednosti imovine sačinjene od strane stručno osposobljenog procjenitelja ili drugih stručnih lica, angažovanih od strane subjekta izvještavanja, u skladu sa primjenjivim računovodstvenim politikama i procjenama.

329.3. Na datum obračuna, rashodi od usklađivanja vrijednosti stalne nematerijalne imovine evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 562 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti stalne nematerijalne imovine, u korist odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 057 – Usklađivanje vrijednosti stalne nematerijalne imovine.

329.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 562 treba da odražava ukupno obračunate rashode od usklađivanja vrijednosti stalne nematerijalne imovine u toku tog perioda.

### **330. Rashodi od usklađivanja vrijednosti zaliha**

330.1. Grupa konta 563 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti zaliha obuhvata sledeća sintetička konta:

- 5631 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala
- 5632 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti strateških zaliha
- 5633 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti zaliha proizvodnje u toku
- 5634 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti zaliha gotovih proizvoda
- 5635 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti zaliha trgovačke robe
- 5636 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti vojnih zaliha
- 5637 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine koja se drži za prodaju

330.2. Rashodi od usklađivanja vrijednosti zaliha priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu procjene nadoknadive vrijednosti zaliha sačinjene od strane stručno osposobljenog procjenitelja ili drugih stručnih lica, angažovanih od strane subjekta izvještavanja, u skladu sa primjenjivim računovodstvenim politikama i procjenama.

330.3. Na datum obračuna, rashodi od usklađivanja vrijednosti zaliha evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 563 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti zaliha, u korist odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 031 – Usklađivanje vrijednosti zaliha.

330.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 564 treba da odražava ukupno obračunate rashode od usklađivanja vrijednosti zaliha u toku tog perioda.

### **331. Rashodi od usklađivanja vrijednosti datih avansa**

331.1. Grupa konta 564 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti datih avansa obuhvata sledeća sintetička konta:

- 5640 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti datih avansa

331.2. Rashodi od usklađivanja vrijednosti datih avansa priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu procjene nadoknadive vrijednosti datih avansa.

331.3. Na datum obračuna, rashodi od usklađivanja vrijednosti datih avansa evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 564 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti datih avansa, u korist odgovarajućeg konta kategorije 04 – Dati avansi.

331.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 564 treba da odražava ukupno obračunate rashode od usklađivanja vrijednosti datih avansa u toku tog perioda.

### **332. Rashodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti, ulaganja u druge subjekte i kratkoročnih hartija od vrijednosti**

332.1. Grupa konta 565 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti, ulaganja u druge subjekte i kratkoročnih hartija od vrijednosti obuhvata sledeća sintetička konta:

- 5651 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti ulaganja u zavisne subjekte
- 5652 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti ulaganja u pridružene subjekte
- 5653 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti ulaganja u zajedničke aranžmane
- 5654 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti ostalih ulaganja u kapital
- 5655 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti ostalih dugoročnih hartija od vrijednosti
- 5656 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih hartija od vrijednosti

332.2. Rashodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti, ulaganja u druge subjekte i kratkoročnih hartija od vrijednosti priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu procjene nadoknadive vrijednosti imovine sačinjene od strane stručno osposobljenog procjenitelja ili drugih stručnih lica, angažovanih od strane subjekta izvještavanja, u skladu sa primjenjivim računovodstvenim politikama i procjenama.

332.3. Na datum obračuna, rashodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti, ulaganja u druge subjekte i kratkoročnih hartija od vrijednosti evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 565 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti, ulaganja u druge subjekte i kratkoročnih hartija od vrijednosti, u korist odgovarajućeg sintetičkog konta kategorije 14 – Usklađivanje vrijednosti tekuće finansijske imovine, odnosno odgovarajućeg sintetičkog konta kategorije 15 – Usklađivanje vrijednosti stalne finansijske imovine.

332.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 565 treba da odražava ukupno obračunate rashode od usklađivanja vrijednosti dugoročnih hartija od vrijednosti, ulaganja u druge subjekte i kratkoročnih hartija od vrijednosti u toku tog perioda.

### **333. Rashodi od usklađivanja vrijednosti zajmova i kredita odobrenih finansijskim i nefinansijskim institucijama, vanbudžetskim fondovima, jedinicama lokalne samouprave i pojedincima**

333.1. Grupa konta 566 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti zajmova i kredita odobrenih finansijskim i nefinansijskim institucijama, vanbudžetskim fondovima, jedinicama lokalne samouprave i pojedincima obuhvata sledeća sintetička konta:

- 5661 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti zajmova i kredita odobrenih nefinansijskim institucijama  
5662 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti zajmova i kredita odobrenih finansijskim institucijama  
5663 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti zajmova i kredita odobrenih pojedincima  
5664 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti zajmova i kredita odobrenih vanbudžetskim fondovima i jedinicama lokalne samouprave  
5665 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti ostalih zajmova i kredita
- 333.2. Rashodi od usklađivanja vrijednosti odobrenih zajmova i kredita priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu procjene nadoknadiive vrijednosti imovine sačinjene od strane stručno osposobljenog procjenitelja ili drugih stručnih lica, angažovanih od strane subjekta izvještavanja, u skladu sa primjenjivim računovodstvenim politikama i procjenama.
- 333.3. Na datum obračuna, rashodi od usklađivanja vrijednosti odobrenih zajmova i kredita evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 566 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti zajmova i kredita odobrenih finansijskim i nefinansijskim institucijama, vanbudžetskim fondovima, jedinicama lokalne samouprave i pojedincima, u korist odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 142 – Usklađivanje vrijednosti zajmova i kredita, odnosno sintetičkog konta grupe 152 – Usklađivanje vrijednosti zajmova i kredita.
- 333.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 566 treba da odražava ukupno obračunate rashode od usklađivanja vrijednosti zajmova i kredita odobrenih finansijskim i nefinansijskim institucijama, vanbudžetskim fondovima, jedinicama lokalne samouprave i pojedincima u toku tog perioda.

### **334. Rashodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja**

- 334.1. Grupa konta 567 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja obuhvata sledeća sintetička konta:  
5671 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja priznatih po osnovu tekućih prihoda (potraživanja iz transakcija koje nisu transakcije razmjene)  
5672 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti prihoda priznatih po osnovu transfera i grantova  
5673 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja priznatih po osnovu prodaje imovine (potraživanja iz transakcija razmjene)
- 334.2. Rashodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu procjene nadoknadiive vrijednosti imovine sačinjene od strane stručno osposobljenog procjenitelja ili drugih stručnih lica, angažovanih od strane subjekta izvještavanja, u skladu sa primjenjivim računovodstvenim politikama i procjenama.
- 334.3. Na datum obračuna, rashodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 567 – Rashodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja, u korist odgovarajućeg sintetičkog konta kategorije 16 – Usklađivanje vrijednosti potraživanja.
- 334.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 567 treba da odražava ukupno obračunate rashode od usklađivanja vrijednosti potraživanja u toku tog perioda.

## **KATEGORIJA 57 – RASHODI PO OSNOVU REZERVISANJA**

### **335. Kategoriju 57 – Rashodi po osnovu rezervisanja čine sledeće grupe konta:**

- 571 – Rashodi po osnovu kratkoročnih rezervisanja  
572 – Rashodi po osnovu dugoročnih rezervisanja

### **336. Rashodi po osnovu kratkoročnih rezervisanja**

#### **337. Grupa konta 571 – Rashodi po osnovu kratkoročnih rezervisanja obuhvata sledeća sintetička konta:**

- 5711 – Rezervisanja po osnovu štetnih ugovora  
5712 – Rezervisanja za troškove restrukturisanja  
5713 – Rezervisanja za troškove zaštite životne sredine  
5714 – Rezervisanja za troškove sudskih sporova  
5715 – Ostala rezervisanja

- 337.1. Kratkoročna rezervisanja priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja od strane subjekta javnog sektora, na osnovu zakona, ugovora, procjene vjerovatnoće nastanka budućih izdataka po osnovu rezervisanja i njihove visine, kao i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije na osnovu koje se zaključuje da može doći do nastanka buduće obaveze odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u cilju izmirenja nominalne vrijednosti obaveze za koju se vrši rezervisanje.
- 337.2. Na datum obračuna, rashodi po osnovu kratkoročnih rezervisanja evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 271 – Kratkoročna rezervisanja, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 571 – Rashodi po osnovu kratkoročnih rezervisanja.
- 337.3. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 571 treba da odražava ukupno obračunate rashode po osnovu kratkoročnih rezervisanja u toku tog perioda.



### **338. Rashodi po osnovu dugoročnih rezervisanja**

338.1. Grupa konta 572 – Rashodi po osnovu dugoročnih rezervisanja obuhvata sledeća sintetička konta:

- 5721 – Rezervisanja po osnovu štetnih ugovora
- 5722 – Rezervisanja za troškove restrukturisanja
- 5723 – Rezervisanja za troškove zaštite životne sredine
- 5724 – Rezervisanja za troškove sudskih sporova
- 5725 – Ostala rezervisanja

338.2. Dugoročna rezervisanja priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja od strane subjekta javnog sektora, na osnovu zakona, ugovora, procjene vjerovatnoće nastanka budućih izdataka po osnovu rezervisanja i njihove visine, kao i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije na osnovu koje se zaključuje da može doći do nastanka buduće obaveze odliva iz subjekta resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal, u cilju izmirenja nominalne vrijednosti obaveze za koju se vrši rezervisanje.

338.3. Na datum obračuna, rashodi po osnovu dugoročnih rezervisanja evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta grupe 272 – Dugoročna rezervisanja, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 572 – Rashodi po osnovu dugoročnih rezervisanja.

338.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 572 treba da odražava ukupno obračunate rashode po osnovu dugoročnih rezervisanja u toku tog perioda.

## **KATEGORIJA 58 – TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

339. Kategoriju 58 – Troškovi amortizacije čine sledeće grupe konta:

- 581 – Troškovi amortizacije državne imovine
- 582 – Troškovi amortizacije stalne nematerijalne imovine

### **340. Troškovi amortizacije državne imovine**

340.1. Grupa konta 581 – Troškovi amortizacije državne imovine obuhvata sledeća sintetička konta:

- 5811 – Troškovi amortizacije infrastrukture od javnog značaja
- 5812 – Troškovi amortizacije lokalne infrastrukture
- 5813 – Troškovi amortizacije građevinskih objekata
- 5814 – Troškovi amortizacije ulaganja u poboljšanja zemljišta
- 5815 – Troškovi amortizacije opreme
- 5816 – Troškovi amortizacije imovine uzete na lizing i ulaganja na tuđoj imovini
- 5817 – Troškovi amortizacije imovine iz ugovora o koncesiji
- 5818 – Troškovi amortizacije investicionih nekretnina

340.2. Troškovi amortizacije državne imovine priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu obračuna troškova amortizacije, sačinjenog od strane ovlašćenog lica, u skladu sa primjenjivim računovodstvenim politikama i procjenama.

340.3. Na datum obračuna, troškovi amortizacije državne imovine evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 581 – Troškovi amortizacije državne imovine, u korist odgovarajućeg sintetičkog konta kategorije 04 – Ispravka vrijednosti državne imovine.

340.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 581 treba da odražava ukupno obračunate troškove amortizacije državne imovine u toku tog perioda.

### **341. Troškovi amortizacije stalne nematerijalne imovine**

341.1. Grupa konta 582 – Troškovi amortizacije stalne nematerijalne imovine obuhvata sledeća sintetička konta:

- 5821 – Amortizacija softvera
- 5822 – Amortizacija prava intelektualne svojine
- 5823 – Amortizacija goodwilla
- 5824 – Amortizacija ostale stalne nematerijalne imovine

341.2. Troškovi amortizacije stalne nematerijalne imovine priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu obračuna troškova amortizacije, sačinjenog od strane ovlašćenog lica, u skladu sa primjenjivim računovodstvenim politikama i procjenama.

341.3. Na datum obračuna, troškovi amortizacije stalne nematerijalne imovine evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 582 – Troškovi amortizacije stalne nematerijalne imovine, u korist odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 047 – Ispravka vrijednosti stalne nematerijalne imovine.

341.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 582 treba da odražava ukupno obračunate troškove amortizacije stalne nematerijalne imovine u toku tog perioda.

## KATEGORIJA 59 – RASHODI PO OSNOVU PRODAJE, RASHODOVANJA ILI OTUĐENJA IMOVINE

Član 208.

**342.** Kategoriju 59 – Rashodi po osnovu prodaje, rashodovanja ili otuđenja imovine čine sledeće grupe konta:

591 – Rashodi po osnovu prodaje, rashodovanja ili otuđenja nefinansijske imovine

592 – Rashodi po osnovu prodaje ili otuđenja finansijske imovine

### **343. Rashodi po osnovu prodaje, rashodovanja ili otuđenja nefinansijske imovine**

343.1. Grupa konta 591 – Rashodi po osnovu prodaje, rashodovanja ili otuđenja nefinansijske imovine obuhvata sledeća sintetička konta:

5911 – Gubici ostvareni prodajom, rashodovanjem ili otuđenjem infrastrukture, građevinskih objekata i zemljišta

5912 – Gubici ostvareni prodajom, rashodovanjem ili otuđenjem ostale stalne nefinansijske imovine

5913 – Troškovi i gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja zaliha

343.2. Rashodi po osnovu prodaje, rashodovanja ili otuđenja nefinansijske imovine priznaju se na datum prodaje, rashodovanja ili otuđenja imovine, na osnovu zakona, ugovora, sporazuma, fakture i druge relevantne eksterne ili interne knjigovodstvene dokumentacije kojom se dokazuje pravo subjekta u javnom sektoru na prijem od kupca odgovarajuće sume novca ili drugih resursa koji čine ekonomske koristi ili uslužni potencijal, odnosno nemogućnost subjekta da po osnovu upotrebe te imovine ostvaruje buduće ekonomske koristi.

343.3. Na datum prodaje, rashodovanja ili otuđenja nefinansijske imovine rashodi (gubici) po osnovu prodaje, rashodovanja ili otuđenja nefinansijske imovine (osim zaliha) evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 591 – Rashodi po osnovu prodaje, rashodovanja ili otuđenja nefinansijske imovine, na teret odgovarajućeg konta kategorije 04 – Akumulisana amortizacija (ako je prije prodaje, rashodovanja ili otuđenja imovine vršen obračun amortizacije imovine), na teret odgovarajućeg konta kategorije 05 – Usklađivanje vrijednosti stalne nefinansijske imovine (ako je prije prodaje, rashodovanja ili otuđenja imovine vršeno usklađivanje njene vrijednosti po osnovu obezvređenja), u korist odgovarajućeg sintetičkog konta kategorije 01 – Stalna materijalna i nematerijalna imovina.

343.4. Na datum prodaje ili otuđenja zaliha, nabavna vrijednost prodate robe i troškovi prodatih zaliha učinaka evidentiraju se na teret odgovarajućeg analitičkog konta koji pripada sintetičkom kontu 5913, u korist odgovarajućeg konta grupe 021 – Bruto knjigovodstvena vrijednost zaliha, na teret odgovarajućeg konta grupe 031 – Usklađivanje vrijednosti zaliha (ako su usklađivanja u cilju smanjenja nabavne vrijednosti – cijene koštanja zaliha do niže neto prodajne vrijednosti vršena do trenutka prodaje), te odgovarajuće korekcije salda na korektivnim računima zaliha (ukalkulisana razlika u cijeni, ukalkulisani porez na dodatu vrijednost ili odstupanja planskih od stvarnih nabavnih cijena zaliha učinaka).

343.5. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 591 treba da odražava ukupno obračunate rashode (uključujući i gubitke) od prodaje, rashodovanja ili otuđenja nefinansijske imovine u toku tog perioda.

### **344. Rashodi po osnovu prodaje ili otuđenja finansijske imovine**

344.1. Grupa konta 592 – Rashodi po osnovu prodaje ili otuđenja finansijske imovine obuhvata sledeća sintetička konta:

5921 – Gubici ostvareni prodajom ili otuđenjem ulaganja u druge subjekte

5922 – Gubici ostvareni prodajom ili otuđenjem hartija od vrijednosti

5923 – Gubici ostvareni prodajom potraživanja

5924 – Gubici ostvareni prodajom ili otuđenjem ostale finansijske imovine

344.2. Rashodi po osnovu prodaje ili otuđenja finansijske imovine priznaju se na datum prodaje ili otuđenja imovine, na osnovu zakona, ugovora, sporazuma, fakture i druge relevantne eksterne ili interne knjigovodstvene dokumentacije kojom se dokazuje pravo subjekta u javnom sektoru na prijem od kupca odgovarajuće sume novca ili drugih resursa koji čine ekonomske koristi ili uslužni potencijal, odnosno nemogućnost subjekta da po osnovu upotrebe te imovine ostvaruje buduće ekonomske koristi.

344.3. Na datum prodaje, rashodi (gubici) po osnovu prodaje ili otuđenja finansijske imovine evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 592 – Rashodi po osnovu prodaje ili otuđenja finansijske imovine, na teret odgovarajućeg konta kategorija 14 – Usklađivanje vrijednosti tekuće finansijske imovine, 15 – Usklađivanje vrijednosti stalne finansijske imovine ili 16 – Usklađivanje vrijednosti potraživanja, u korist odgovarajućeg sintetičkog konta kategorija 11 – Tekuća finansijska imovina, 12 – Stalna finansijska imovina ili 13 – Potraživanja.

344.4. Na kraju izvještajnog perioda, dugovni promet grupe konta 552 treba da odražava ukupno obračunate rashode (gubitke) od prodaje ili otuđenja finansijske imovine u toku tog perioda.

## KLASA 6 – PRIHODI

345. Prihodi se u osnovi klasifikuju na prihode od poslovanja, prihode od otuđenja nefinansijske i finansijske imovine i prihode od donacija i transfera.
346. Prihodi od poslovanja obuhvataju tekuće prihode (prihode od transakcija koje nisu transakcije razmjene) i prihode iz transakcije razmjene.
347. Prihodi koje nisu transakcije razmjene predstavljaju bruto prilive ekonomskih koristi bez direktnog davanja približno jednake vrijednosti u zamjenu (porezi, doprinosi, naknade i ostalo).
348. Prihodi iz transakcije razmjene nastaju u slučajevima kada subjekat javnog sektora prima sredstva ili usluge davanjem približno jednake vrijednosti (prvenstveno u obliku gotovine, robe, usluga ili korišćenja sredstava) direktno drugom pravnom ili fizičkom licu.

### KATEGORIJA 61- TEKUĆI PRIHODI (PRIHODI OD TRANSAKCIJA KOJE NISU TRANSAKCIJE RAZMJENE)

349. Kategorija 61 – Tekući prihodi, obuhvataju sledeće grupe konta:

- 611 – Prihodi od poreza
- 612 – Prihodi od doprinosa
- 613 – Prihodi od taksi
- 614 – Prihodi od naknada
- 615 – Ostali prihodi

350. Početno priznavanje tekućih prihoda vrši državni ili lokalni organ koji vrši obračun i naplatu određene vrste tekućih prihoda.

#### 351. Prihodi od poreza

- 351.1. Grupa konta 611 – Prihodi od poreza obuhvataju sledeća sintetička konta:

- 6111 – Prihodi od poreza na dohodak fizičkih lica
- 6112 – Prihodi od poreza na dobit pravnih lica
- 6113 – Prihodi od poreza na imovinu
- 6114 – Prihodi od poreza na dodatnu vrijednost
- 6115 – Prihodi od akciza
- 6116 – Prihodi od poreza na međunarodnu trgovinu i transakcije
- 6117 – Prihodi od poreza na lokalnom nivou
- 6118 – Ostali prihodi od državnih poreza

- 351.2. Prihodi od poreza se priznaju na osnovu pravnog akta državnog ili lokalnog organa, odnosno prijave poreskog obveznika, na datum donošenja akta državnog ili lokalnog organa, odnosno na datum podnošenja prijave od strane poreskog obveznika.

- 351.3. Pravni akt državnog ili lokalnog organa, odnosno prijava poreskog obveznika predstavljaju vjerodostojnu ispravu na osnovu koje se vrši početno priznavanje prihoda (oporezivi događaj).

- 351.4. Smatra se da je oporezivi događaj nastao momentom ispostavljanja pravnog akta državnog ili lokalnog organa, odnosno momentom podnošenja prijave poreskog obveznika.

- 351.5. Prihodi od poreza se knjigovodstveno obuhvataju odobrenjem odgovarajućeg konta u okviru grupe 611, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg potraživanja u okviru sintetike 1311- Potraživanja po osnovu poreza.

- 351.6. U momentu naplate određene vrste poreza, vrši se zaduženje konta 111- Novčana sredstva ili odgovarajuće konto kategorije 01-Dugotrajna imovina (ako je potraživanje naplaćeno imovinom poreskog obveznika) i odobrenje konta potraživanja u okviru sintetike 1311- Potraživanja po osnovu poreza. Takođe, u visini naplaćenog iznosa istovremeno se odobrava odgovarajući konto grupe 711 -Primici od poreza i zaduženje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.

- 351.7. Na kraju izvještajnog perioda potražni promet na sintetičkim kontima grupe 611 treba da odražava ukupno obračunate prihode po vrstama poreza, dok će potražni promet na sintetičkim kontima grupe 711 prikazivati ukupne primitke od naplaćenih poreza u toku izvještajnog perioda.

- 351.8. Saldo na sintetičkom kontu 1311 na kraju godine treba da odražava iznos nenaplaćenih potraživanja od poreskih obveznika po vrstama poreza.

#### 352. Prihodi od doprinosa

- 352.1. Grupa konta 612 – Prihodi od doprinosa obuhvataju sledeća sintetička konta:

- 6121 – Prihodi od doprinosa za penzijsko osiguranje
- 6122 – Prihodi od doprinosa za zdravstveno osiguranje
- 6123 – Prihodi od doprinosa za osiguranje od nezaposlenosti
- 6125 – Prihodi od ostalih doprinosa

- 352.2. Prihodi od doprinosa se priznaju na osnovu akta državnog ili lokalnog organa, odnosno prijave obveznika doprinosa, na datum donošenja akta državnog ili lokalnog organa, odnosno na datum podnošenja prijave od strane poreskog obveznika.
- 352.3. Prihodi od doprinosa se knjigovodstveno obuhvataju odobrenjem odgovarajućeg konta u okviru grupe 612, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg potraživanja u okviru sintetike 1312 - Potraživanja po osnovu doprinosa.
- 352.4. U momentu naplate doprinosa, vrši se zaduženje konta 111- Novčana sredstva ili odgovarajuće konto kategorije 01-Dugotrajna imovina (ako je potraživanje naplaćeno imovinom poreskog obveznika) i odobrenje konta potraživanja u okviru sintetike 1312- Potraživanja po osnovu doprinosa. Takođe, u visini naplaćenog iznosa istovremeno se odobrava odgovarajući konto grupe 712 -Primici od doprinosa i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.
- 352.5. Na kraju izvještajnog perioda potražni promet na sintetičkim kontima grupe 612 treba da odražava ukupno obračunate prihode po vrstama doprinosa, dok će potražni promet na sintetičkim kontima grupe 712 prikazivati ukupne primitke od naplaćenih doprinosa u toku izvještajnog perioda.
- 352.6. Saldo na sintetičkom kontu 1312 na kraju godine treba da odražava iznos nenaplaćenih potraživanja od poreskih obveznika po vrstama doprinosa.

### **353.Prihodi od taksi**

- 353.1. Grupa konta 613 – Prihodi od taksi obuhvataju sledeća sintetička konta:
- 6131 – Administrativne takse
  - 6132 – Sudske takse
  - 6133 – Boravišne takse
  - 6134 – Registracione takse
  - 6135 – Lokalne komunalne takse
  - 6136 – Ostale takse
- 353.2. Prihodi od taksi se priznaju u momentu ispostavljanja akta organa uprave (rješenja, odluke i drugo) sa istovremenim priznavanjem potraživanja u istom iznosu.
- 353.3. Takse za koje se naplata vrši bez izdavanja akta (po tarifi, cjenovniku i drugo), prihodi se priznaju u momentu priliva sredstava.
- 353.4. Kada se ispostavlja akt organa uprave, prihodi od taksi se knjigovodstveno obuhvataju odobrenjem odgovarajućeg konta u oviru grupe 613, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg potraživanja u okviru sintetike 1313- Potraživanja po osnovu taksi.
- 353.5. U momentu naplate određene takse, vrši se zaduženje konta 111-Novčana sredstva i odobrenje konta potraživanja u okviru sintetike 1313- Potraživanja po osnovu taksi. Takođe, u visini naplaćenog iznosa istovremeno se odobrava odgovarajući konto grupe 713 -Primici od taksi i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.
- 353.6. Za slučaj da je naplata izvršena bez izdavanja akta organa, priznavanje prihoda se vrši direktnim zaduženjem konta 111-Novčana sredstva i odobrenjem odgovarajućeg konta u oviru sintetike 613-Prihodi od taksi. U visini naplaćenog iznosa istovremeno se odobrava odgovarajući konto grupe 713 -Primici od taksi i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.
- 353.7. Na kraju izvještajnog perioda potražni promet na sintetičkim kontima 613 treba da odražava ukupno obračunate prihode po vrstama taksi, dok će potražni promet na sintetičkim kontima grupe 713 prikazivati ukupne primitke od naplaćenih taksi u toku izvještajnog perioda.
- 353.8. Saldo na sintetičkom kontu 1313 na kraju godine treba da odražava iznos nenaplaćenih potraživanja od poreskih obveznika po vrstama taksi.

### **354.Prihodi od naknada**

- 354.1. Grupa konta 614 – Prihodi od naknada obuhvataju sledeća sintetička konta:
- 6141 – Naknada za korišćenje dobara od opšteg interesa
  - 6142 – Naknada za korišćenje prirodnih dobara
  - 6143 – Ekološke naknade
  - 6144 – Naknade za priređivanje igara na sreću
  - 6145 – Naknada za korišćenje građevinskog zemljišta
  - 6146 – Naknada za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta
  - 6147 – Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva i drugih javnih objekata od opštinskog značaja
  - 6148 – Naknade za puteve
  - 6149 – Ostale naknade
- 354.2. Prihodi od naknada se priznaju na osnovu ugovora, sporazuma, rješenja ili drugog pravnog akta državnog ili lokalnog organa kojim se obveznik plaćanja naknade obavezuje da uplati novčana sredstva na ime naknade.
- 354.3. Prihodi od naknada se knjigovodstveno obuhvataju odobrenjem odgovarajućeg konta u oviru grupe 614, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg potraživanja u okviru sintetike 1314- Potraživanja po osnovu naknada.

- 354.4. U momentu naplate određene naknade, vrši se zaduženje konta 111-Novčana sredstva i odobrenje konta potraživanja u okviru sintetike 1314- Potraživanja po osnovu naknada. Takođe, u visini naplaćenog iznosa istovremeno se odobrava odgovarajući konto grupe 714 -Primici od naknada i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.
- 354.5. Na kraju izvještajnog perioda potražni promet na sintetičkim kontima grupe 614 treba da odražava ukupno obračunate prihode po vrstama naknada, dok će potražni promet na sintetičkim kontima grupe 714 prikazivati ukupne primitke od naplaćenih naknada u toku izvještajnog perioda.
- 354.6. Saldo na sintetičkom kontu 1314 na kraju godine treba da odražava iznos nenaplaćenih potraživanja od poreskih obveznika po vrstama naknada.

### **355.Ostali prihodi**

- 355.1. Grupa konta 615 – Ostali prihodi obuhvataju sledeća sintetička konta:  
6151 – Novčane kazne i oduzete imovinske koristi
- 355.2. Ostali prihodi se priznaju na osnovu ugovora, rješenja ili drugog vjerodostojnog dokumenta, odnosno pravnog akta državnog ili lokalnog organa.
- 355.3. Ostali prihodi se knjigovodstveno obuhvataju odobrenjem odgovarajućeg konta u okviru grupe 615, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg potraživanja u okviru sintetike 1315- Ostala potraživanja.
- 355.4. U momentu naplate ostalih prihoda, vrši se zaduženje konta 111-Novčana sredstva i odobrenje konta potraživanja u okviru sintetike 1315- Ostala potraživanja. Takođe, u visini naplaćenog iznosa istovremeno se odobrava odgovarajući konto grupe 715 – Ostali primici i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.
- 355.5. Na kraju izvještajnog perioda na sintetičkim kontima 615 potražni promet treba da odražava ukupno obračunate ostale prihode, dok će potražni promet na sintetičkim kontima grupe 715 prikazivati ukupne ostale primitke u toku izvještajnog perioda.
- 355.6. Saldo na sintetičkom kontu 1315 na kraju godine treba da odražava iznos nenaplaćenih potraživanja po osnovu ostalih prihoda.

## **KATEGORIJA 62- DOBICI OD OTUĐENJA NEFINANSIJSKE I FINANSIJSKE IMOVINE**

- 356.Kategorija 62 – Dobici od otuđenja nefinansijske i finansijske imovine, obuhvataju sledeće grupe konta:  
621 – Dobici od otuđenja nefinansijske imovine  
622 – Dobici od otuđenja finansijske imovine
- 357.Priznavanje prihoda od prodaje nefinansijske imovine vrši državni ili lokalni organ koji je koristio predmetnu državnu imovinu do momenta prodaje, odnosno koji je tu imovinu vodio u svojim poslovnim knjigama (popisnim listama i bilansu stanja).
- 358.Priznavanje prihoda od prodaje finansijske imovine (akcija, obveznica i ostalih hartija od vrijednosti) vrši državni ili lokalni organ na koga su upisana vlasnička i druga prava po osnovu hartija od vrijednosti.
- 359.Dobici predstavljaju pozitivne efekte koji nastaju prilikom prodaje, lizinga ili drugih vidova otuđenja stalne materijalne i nematerijalne nefinansijske imovine (građevinskih objekata, opreme, biološke imovine, koncesija, licenci i drugih oblika nematerijalne imovine i dr.), dijela tekuće nefinansijske imovine (poput zaliha materijala, robe i sl.), kao i stalne i tekuće finansijske imovine (ulaganja u vlasničke i dužničke hartije od vrijednosti i dr.).
- 360.Dobici se priznaju na datum prodaje, lizinga ili drugih vidova otuđenja imovine, na neto osnovi, odnosno u visini pozitivne razlike između prodajne i sadašnje knjigovodstvene vrijednosti prodate imovine.
- 361.Prihodi od prodaje zaliha se priznaju na bruto osnovi, u visini očekivanih priliva ekonomskih koristi odnosno novčanih ekvivalenata.

### **362.Dobici od otuđenja nefinansijske imovine**

- 362.1. Grupa konta 621 – Dobici od otuđenja nefinansijske imovine obuhvataju sledeća sintetička konta:  
6211 – Dobici od otuđenja infrastrukture, građevinskih objekata i zemljišta  
6212 – Dobici od otuđenja ostale dugotrajne nefinansijske imovine (opreme, ostale dugotrajne nefinansijske imovine i nematerijalne imovine)  
6213 – Prihodi od prodaje zaliha
- 362.2. Dobici od otuđenja nefinansijske imovine se priznaju se na datum otuđenja imovine, na osnovu ugovora, fakture, sporazuma ili drugog vjerodostojnog dokumenta.
- 362.3. U visini kupoprodajne vrijednosti nefinansijske imovine (osim zaliha) vrši se zaduženje odgovarajućeg potraživanja u okviru analitike 13313- Potraživanja priznata od prodaje nefinansijske imovine uz istovremeno odobrenje nefinansijske imovine (klasa 0) u visini knjigovodstvene vrijednosti na dan otuđenja i zaduženjem ili odobrenjem odgovarajućeg konta gubitaka ili dobitaka od prodaje nefinansijske imovine (grupe konta 571 i 621), u zavisnosti od toga da li je imovina prodana po većoj ili manjoj cijeni od sadašnje knjigovodstvene vrijednosti otuđene imovine.

- 362.4. U momentu naplate vrši se zaduženje konta 111-Novčana sredstva i odobrenje konta potraživanja u okviru analitike 13313- Potraživanja priznata od prodaje nefinansijske imovine. Takođe, u visini naplaćenog iznosa istovremeno se odobrava odgovarajući konto grupe 721 – Primici od prodaje nefinansijske imovine i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.
- 362.5. Na kraju izvještajnog perioda potražni promet na sintetičkim kontima grupe 621 treba da odražava ukupno ostvarenu pozitivnu razliku između knjigovodstvene i prodajne vrijednosti otuđene nefinansijske imovine, dok će potražni promet na sintetičkom kontu 721 prikazivati ukupne primitke od prodaje nefinansijske imovine u toku izvještajnog perioda
- 362.6. Saldo na analitičkom kontu 13313 na kraju godine treba da odražava iznos nenaplaćenih potraživanja po osnovu prodane nefinansijske imovine.

### **363. Dobici od otuđenja finansijske imovine**

- 363.1. Grupa konta 622 – Dobici od otuđenja finansijske imovine obuhvataju sledeća sintetička konta:  
6221– Dobici od otuđenja učešća u drugim pravnim licima  
6222– Dobici od otuđenja HOV  
6223 – Dobici od otuđenja potraživanja  
6224 – Dobici od otuđenja ostale finansijske imovine
- 363.2. Dobici od otuđenja finansijske imovine se priznaju na osnovu ugovora, obračuna obavljene trgovine, izvještaja sa berze, fakture, sporazuma, ili drugog vjerodostojnog dokumenta.
- 363.3. U visini kupoprodajne vrijednosti finansijske imovine vrši se zaduženje odgovarajućeg potraživanja u okviru sintetike 13314-Potraživanja priznata od prodaje finansijske imovine uz istovremeno odobrenje finansijske imovine (klasa 1) u visini knjigovodstvene vrijednosti otuđene imovine i zaduženjem ili odobrenjem odgovarajućeg konta gubitaka ili dobitaka od prodaje finansijske imovine (grupe konta 572 i 622), u zavisnosti od toga da li je imovina prodana po većoj ili manjoj cijeni od knjigovodstvene vrijednosti imovine u momentu otuđenja.
- 363.4. U momentu naplate vrši se zaduženje konta 111-Novčana sredstva i odobrenje konta potraživanja u okviru sintetike 13314-Potraživanja priznata od prodaje finansijske imovine. Takođe, u visini naplaćenog iznosa istovremeno se odobrava odgovarajući konto grupe 722 – Primici od prodaje finansijske imovine i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.
- 363.5. Na kraju izvještajnog perioda na sintetičkim kontima 622 potražni promet treba da odražava ukupno ostvarenu pozitivnu razliku između knjigovodstvene i prodajne vrijednosti otuđene finansijske imovine, dok će potražni promet na sintetičkom kontu 722 prikazivati ukupne primitke od prodaje finansijske imovine u toku izvještajnog perioda
- 363.6. Saldo na sintetičkom kontu 13314 na kraju godine treba da odražava iznos nenaplaćenih potraživanja po osnovu prodane finansijske imovine.
- 363.7. Dobici i gubici od prodaje nefinansijske i finansijske imovine se uključuju prilikom obračuna suficita, odnosno deficita izvještajnog perioda.

## **KATEGORIJA 63 – PRIHODI IZ TRANSAKCIJA RAZMJENE**

364. Prihodi iz transakcije razmjene nastaju u slučajevima kada subjekat javnog sektora prima sredstva ili usluge davanjem približno jednake vrijednosti (prvenstveno u obliku gotovine, robe, usluga ili korišćenja sredstava) direktno drugom pravnom ili fizičkom licu.
365. Prihodi iz transakcija razmjene obuhvataju prihode od prodaje proizvoda i roba kao i od pružanja usluga (izdavanje prostorija u zakup, ostale usluge i drugo), prihodi od kamata, dividendi i ostale prihode iz transakcija razmjene.
366. Kategorija 63 – Prihodi iz transakcija razmjene, obuhvataju sledeće grupe konta:  
631 – Prihodi od zakupa  
632 – Prihodi od djelatnosti državnih i lokalnih organa  
633 – Samodoprinosi  
634 – Ostali prihodi  
636 – Finansijski prihodi (kamate, dividende, tantijeme,..)  
637 – Pozitivne kursne razlike

### **367. Prihodi od zakupa**

- 367.1. Grupa konta 631 – Prihodi od zakupa priznaju se na datum nastanka bezuslovne obaveze zakupca da subjektu javnog sektora izvrši isplatu ugovorene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal u cilju izmirenja obaveze, na osnovu ugovora, fakture ili drugog vjerodostojnog dokumenta.
- 367.2. Na datum njihovog nastanka, prihodi od zakupa evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg konta grupe 133 – Potraživanja iz transakcija razmjene uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 631 – Prihodi od zakupa.

- 367.3. U momentu naplate zakupnine vrši se zaduženje konta 111- Novčana sredstva i odobrenje odgovarajućeg konta potraživanja u okviru sintetike 13311-Potraživanja od zakupa. Takođe, u visini naplaćenog iznosa istovremeno se odobrava odgovarajući konto grupe 7151 – Primici od kapitala i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.
- 367.4. Na kraju izvještajnog perioda na sintetičkim kontima grupe 631 potražni promet treba da odražava ukupno ostvarene prihode od zakupnine, dok će potražni promet na odgovarajućem sintetičkom kontu 7151 prikazivati ukupne primitke od zakupnine u toku izvještajnog perioda.
- 367.5. Salda na analitičkim kontima 13311 i 13321 na kraju godine treba da odražavaju iznos nenaplaćenih potraživanja po osnovu zakupnine u zemlji, odnosno inostranstvu.

### **368. Prihodi od djelatnosti državnih i lokalnih organa i ostali prihodi**

- 368.1. Grupa konta 632 – Prihodi od djelatnosti državnih i lokalnih organa i ostali prihodi se priznaju na datum ugovora, fakture ili drugog vjerodostojnog dokumenta kojim se bezuslovno obavezuje dužnik da subjektu javnog sektora izvrši isplatu ugovorene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal.
- 368.2. Na datum nastanka ovih prihoda vrši se zaduženje odgovarajućeg konta grupe 133 – Potraživanja iz transakcija razmjene uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 632, 633 ili 634.
- 368.3. U momentu naplate ovih prihoda zadužuje se konto 111- Novčana sredstva i odobrava odgovarajući konto potraživanja u okviru sintetike 1331-Potraživanja iz transakcija razmjene. Takođe, u visini naplaćenog iznosa istovremeno se odobrava odgovarajući konto grupe 715 – Ostali primici i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.
- 368.4. Na kraju izvještajnog perioda potražni promet na sintetičkim kontima grupe 632, 633 i 634 treba da odražavaju ukupno ostvarene prihode od zakupnine, dok će potražni promet na odgovarajućem kontu grupe 715 prikazivati ukupne primitke od ostalih primitaka u toku izvještajnog perioda.
- 368.5. Salda na odgovarajućima analitičkim kontima 1331 i 1332 na kraju godine treba da odražavaju iznos nenaplaćenih potraživanja po osnovu ostalih prihoda u zemlji, odnosno inostranstvu.

### **369. Finansijski prihodi**

- 369.1. Grupa konta 636 – Finansijski prihodi obuhvataju sledeća sintetička konta:  
6361 – Prihodi od dividendi  
6362 – Prihodi od kamata  
6363 – Prihodi od učešća u dobitku pridruženih društava i zajedničkih ulaganja koji se obračunavaju primjenom metode udjela  
6364 – Ostali finansijski prihodi
- 369.2. Finansijski prihodi se priznaju na datum ugovora, obračuna, odluke, rješenja ili drugog vjerodostojnog dokumenta na osnovu kojeg je nastala bezuslovna obaveza dužnika da subjektu javnog sektora izvrši isplatu ugovorene sume novca ili prenos nekih drugih resursa koji predstavljaju ekonomske koristi ili uslužni potencijal.
- 369.3. Finansijski prihodi se se knjigovodstveno obuhvataju odobrenjem odgovarajućeg konta u okviru grupe 636, uz istovremeno zaduženje analitičkog konta 13315- Potraživanja po osnovu finansijskih prihoda.
- 369.4. U momentu naplate finansijskih prihoda, vrši se zaduženje konta 111-Novčana sredstva i odobrenje analitičkog konta 13315- Potraživanja po osnovu finansijskih prihoda. Takođe, u visini naplaćenog iznosa istovremeno se odobrava odgovarajući konto grupe 715 – Ostali primici i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.
- 369.5. Na kraju izvještajnog perioda na sintetičkim kontima 636 potražni promet treba da odražava ukupno obračunate finansijske prihode, dok će potražni promet na odgovarajućim sintetičkim kontima grupe 715 prikazivati ukupne finansijske primitke u toku izvještajnog perioda.
- 369.6. Saldo na sintetičkom kontu 13315 na kraju godine treba da odražava iznos nenaplaćenih potraživanja po osnovu finansijskih prihoda.

### **370. Pozitivne kursne razlike**

- 370.1. Grupa konta 637 – Pozitivne kursne razlike obuhvataju sledeća sintetička konta:  
6370 – Pozitivne kursne razlike
- 370.2. Pozitivne kursne razlike se priznaju na datum plaćanja obaveze ili naplate potraživanja iz odnosa sa nerezidentima, odnosno na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu ugovora, sporazuma, izvoda poslovne banke i druge eksterne ili interne, odnosno originalne ili izvedene dokumentacije iz koje proizilazi obaveza priznavanja pozitivnih efekata odnosa razmjene domaće i stranih valuta po osnovu transakcija sa nerezidentima.
- 370.3. Na datum njihovog nastanka, pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist odgovarajućeg konta klase 1 – Finansijska imovina, odnosno klase 2 – Obaveze, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta grupe 637 – Pozitivne kursne razlike.

370.4. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 637 treba da odražava ukupno obračunate pozitivne kursne razlike u toku tog perioda.

## **KATEGORIJA 64 – DONACIJE, TRANSFERI I GRANTOVI**

371. Donacije predstavljaju davanje u novcu ili u naturi koja od strane korisnika donacije ne podrazumijeva izvršenje protiv-usluge. Od strane korisnika se očekuje izraz zahvalnosti.

372. Transferi predstavljaju prenose prema budžetu ili budžetskim korisnicima koji pripadaju istim ili različitim jedinicama vlasti (država, jedinice lokalne samouprave, fondovi obaveznog socijalnog osiguranja i dr.), kao i drugim subjektima javnog sektora čiji se finansijski izvještaji uključuju u konsolidovane finansijske izvještaje na određenom nivou vlasti, a koje imaju za cilj da pomognu u obavljanju njihovih redovnih aktivnosti ili specifične grupe aktivnosti primaoca doznake.

373. Grant se odnosi se na sumu novca koja se daje subjektu javnog sektora kao podrška za realizaciju projektnih aktivnosti. Obično je zasnovan na aplikaciji koju je podnio primalac granta i na osnovu čega se kreira Ugovor o grantu kojim se precizira način povlačenja i trošenja odobrenih sredstava. Grantovi mogu biti kapitalni, podsticajni, uslovni i slično.

374. Kategorija 64 – Donacije, transferi i grantovi, obuhvataju sledeće grupe konta:

641 – Prihodi od donacija

642 – Prihodi od kapitalnih transfera i grantova

643 – Prihodi od tekućih transfera

### **375. Prihodi od donacija**

375.1. Grupa konta 641 – Prihodi od donacija obuhvataju sledeća sintetička konta:

6411 – Prihodi od tekućih donacija

6412 – Prihodi od kapitalnih donacija

375.2. Priznavanje prihoda od donacija se vrši u momentu potpisivanja ugovora o donaciji ili drugog pravnog akta kojim se donator obavezuje da uplati određena sredstva ili preda resurs naveden u aktu o donaciji na raspolaganje primaocu donacije.

375.3. U slučaju primanja donacija u naturi, prihodi se priznaju po njihovoj fer vrijednosti na datum preuzimanja doniranih sredstava.

375.4. U visini donacije precizirane ugovorom, vrši se zaduženje odgovarajućeg konta potraživanja u okviru sintetike 1321 - Potraživanja od donacija uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta u okviru sintetike 641-Prihodi od donacija.

375.5. U momentu naplate vrši se zaduženje konta 111-Novčana sredstva i odobrenje konta potraživanja u okviru sintetike 1321. Takođe, u visini naplaćenog iznosa istovremeno se odobrava odgovarajući konto grupe 741 – Primici od donacija i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.

375.6. U slučaju da su novčana sredstva po osnovu donacije primljena bez ugovora ili drugog pravnog akta, priznavanje prihoda se vrši direktnim zaduženjem konta 111-Novčana sredstva i odobrenjem konta 641-Prihodi od donacija. istovremeno se odobrava odgovarajući konto grupe 741 – Primici od donacija i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.

375.7. Na kraju izvještajnog perioda na sintetičkim kontima 641 potražni promet treba da odražava ukupno obračunate prihode od donacija, dok će potražni promet na sintetičkom kontu 741 prikazivati ukupne primitke od donacija u toku izvještajnog perioda. Razlika potražnog prometa konta 1321 i potražnog prometa na kontu 741 predstavljajuće vrijednost donacija primljenih u naturi u toku izvještajnog perioda.

375.8. Iznos na odgovarajućem kontu sintetike 1321 na kraju godine će pokazivati saldo potraživanja od donacija po vrstama.

### **376. Prihodi od kapitalnih transfera i grantova**

376.1. Grupa konta 642 – Prihodi od kapitalnih transfera i grantova obuhvataju sledeća sintetička konta:

6421 – Prihodi od kapitalnih ili uslovnih transfera i grantova od budžeta Crne Gore

6422 – Prihodi od kapitalnih ili uslovnih transfera i grantova od budžeta opština

6423 – Prihodi od kapitalnih ili uslovnih transfera i grantova od fonda PIO

6424 – Prihodi od kapitalnih ili uslovnih transfera i grantova od Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore

6425 – Prihodi od kapitalnih ili uslovnih transfera i grantova od Zavoda za zapošljavanje Crne Gore

6426 – Prihodi od kapitalnih ili uslovnih transfera i grantova od Evropske Unije

6427 – Prihodi od kapitalnih ili uslovnih transfera i grantova od stranih Vlada i međunarodnih organizacija

6428- Ostali prihodi od kapitalnih ili uslovnih transfera i grantova od domaćih i međunarodnih organizacija

376.2. Prihodi od kapitalnih transfera se priznaju u momentu potpisivanja ugovora, dobijanja rešenja, zaključka, odluke ili drugog pravnog akta na osnovu kojeg će se izvršiti kapitalni transfer i na osnovu kojeg se stiče pravo na naplatu kapitalnih transfera.



- 376.3. Na osnovu ugovora, rešenja, odluke ili drugog pravnog akta prihodi od kapitalnih transfera se knjigovodstveno obuhvataju zaduženjem odgovarajućeg potraživanja u okviru sintetike 1321 – Potraživanja za kapitalne transfere uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta u okviru sintetike 642-Prihodi od kapitalnih transfera.
- 376.4. U momentu primanja transfera vrši se zaduženje konta 111-Novčana sredstva i odobrenje konta potraživanja u okviru sintetike 1321. Takođe, u visini naplaćenog iznosa istovremeno se odobrava odgovarajući konto grupe 742 – Primici od transfera i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.
- 376.5. Na kraju izvještajnog perioda na sintetičkim kontima 642 potražni promet treba da odražava ukupno obračunate prihode od kapitalnih transfera, dok će potražni promet na odgovarajućem kontu u okviru grupe 742 prikazivati ukupne primitke od kapitalnih transfera u toku izvještajnog perioda.
- 376.6. Iznos na sintetičkim kontima 1321 na kraju godine će pokazivati saldo potraživanja po osnovu kapitalnih transfera.

### **377.Prihodi od tekućih transfera**

- 377.1. Grupa konta 643 – Prihodi od tekućih transfera obuhvataju sledeća sintetička konta:
- 6431 – Prihodi od tekućih transfera od budžeta Crne Gore
  - 6432 – Prihodi od tekućih transfera od budžeta opština
  - 6433 – Prihodi od tekućih transfera od fonda PIO
  - 6434 – Prihodi od tekućih transfera od Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore
  - 6435 – Prihodi od tekućih transfera od Zavoda za zapošljavanje Crne Gore
  - 6436 – Prihodi od tekućih transfera od Egalizacionog fonda
  - 6437 – Prihodi od tekućih transfera od Evropske Zajednice
  - 6438 – Prihodi od tekućih transfera od stranih Vlada
  - 6439- Prihodi od ostalih tekućih transfera od domaćih i međunarodnih organizacija.
- 377.2. Prihodi od tekućih transfera obuhvataju novčane iznose koji pripadaju korisniku na osnovu zakona, ugovora, sporazuma, rješenja ili drugog pravnog akta, i za koje ne postoji obaveza činjenja protivusluge.
- 377.3. Prihodi po osnovu tekućih transfera priznaju se na datum kada nastaje безусловna obaveza isplatioca da primaocu transfera isplati određenu sumu novca i novčanih ekvivalenata, odnosno kontinuirano, na datum kada ističe mjesec na koji se odnosi alikvotni mjesečni iznos transfera odobrenih na godišnjem ili periodičnom nivou.
- 377.4. Prihodi od tekućih transfera u sistemu javne potrošnje mogu biti primljeni iz državnog budžeta, vanbudžetskih fondova, budžeta opština, EU i drugih međunarodnih organizacija.
- 377.5. Prihodi od tekućih transfera predstavljaju sredstva koja budžet i budžetski korisnici dobijaju po osnovu pomoći za finansiranje pojedinih namjena ili za finansiranje redovne djelatnosti, a koja su nepovratna.
- 377.6. Prihodi po osnovu tekućih transfera se knjigovodstveno obuhvataju odobrenjem odgovarajućeg konta u okviru sintetike 643, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg potraživanja u okviru sintetike 1331-Potraživanja za tekuće transfere.
- 377.7. U momentu priliva po osnovu transfera vrši se zaduženje konta 111-Novčana sredstva i odobrenje konta potraživanja u okviru sintetike 1331. Takođe, u visini naplaćenog iznosa istovremeno se odobrava odgovarajući konto grupe 742 – Primici od transfera i zadužuje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.
- 377.8. Na kraju izvještajnog perioda na sintetičkim kontima 643 potražni promet treba da odražava ukupno obračunate prihode od tekućih transfera, dok će potražni promet na odgovarajućem kontu u okviru grupe 742 prikazivati ukupne primitke od tekućih transfera u toku izvještajnog perioda.
- 377.9. Iznos na sintetičkom kontu 1331 na kraju godine će pokazivati saldo potraživanja po osnovu tekućih transfera.

## **KATEGORIJA 66 – PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE**

- 378.Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine iskazuju se pozitivni efekti promjene fer vrijednosti nefinansijske i finansijske imovine do visine prethodno iskazanih rashoda po osnovu vrednosnog usklađivanja za tu imovinu.
- 379.Kategorija 66 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine, obuhvataju sledeće grupe konta:
- 661 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti državne imovine
  - 662 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalne imovine
  - 663 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicija u toku
  - 664 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha
  - 665 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti učešća i dugoročnih hartija od vrijednosti
  - 666 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti zajmova
  - 667 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja
- 380.Prihodi od usklađivanja vrijednosti nefinansijske i finansijske imovine se priznaju na osnovu procjene vrijednosti imovine koja je u prethodnim obračunskim periodima bila obezvrjeđena i čije obezvrjeđenje je knjiženo na računima kategorije 56- Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine.

- 381.** Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine se priznaju najviše do iznosa prethodno knjiženih rashoda po osnovu vrednosnog usklađivanja te imovine.
- 382.** Računovodstveno obuhvatanje se vrši zaduženjem odgovarajućeg konta imovine u okviru kategorije 04- Akumulirana ispravka vrijednosti uz istovremeno odobrenje na računima kategorije 66- Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine.
- 383.** Na kraju izvještajnog perioda potražni promet na sintetičkim kontima kategorije 66 treba da odražava ukupne prihode od usklađivanja vrijednosti imovine u toku izvještajnog perioda.

#### **384. Prihodi od usklađivanja vrijednosti državne imovine**

- 384.1. Grupa konta 661 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti državne imovine obuhvataju sledeća sintetička konta:
- 6611 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti infrastrukture od opšteg značaja
  - 6612 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti lokalne infrastrukture
  - 6613 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti građevinskih objekata
  - 6614 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti ulaganja u poboljšanja zemljišta
  - 6615 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti opreme
  - 6616 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale dugotrajne materijalne imovine
  - 6617 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine uzete na lizing i ulaganja na tuđim objektima
  - 6618 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine iz koncesionih ugovora
  - 6619 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina
- 384.2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti državne imovine priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu procjene nadoknadive vrijednosti imovine sačinjene od strane stručno osposobljenog procjenitelja ili drugih stručnih lica, angažovanih od strane subjekta javnog sektora.
- 384.3. Na datum obračuna, prihodi od usklađivanja vrijednosti državne imovine evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 661 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti državne imovine (najviše do iznosa priznatih rashoda po osnovu vrednosnog usklađivanja te imovine u prethodnim izvještajnim periodima) i zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta kategorije 05 – Usklađivanje vrijednosti nefinansijske imovine.
- 384.4. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 661 treba da odražava ukupne prihode od usklađivanja vrijednosti dugotrajne nefinansijske materijalne imovine u toku izvještajnog perioda.

#### **385. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalne imovine**

- 385.1. Grupa konta 662 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalne imovine obuhvataju sledeća sintetička konta:
- 6621 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti softvera
  - 6622 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti prava intelektualne svojine
  - 6623 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti goodwilla
  - Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale stalne nematerijalne imovine
- 385.2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalne imovine priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu procjene nadoknadive vrijednosti imovine sačinjene od strane stručno osposobljenog procjenitelja ili drugih stručnih lica, angažovanih od strane subjekta javnog sektora.
- 385.3. Na datum obračuna, prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalne imovine evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 662 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalne imovine (najviše do iznosa priznatih rashoda po osnovu vrednosnog usklađivanja te imovine u prethodnim izvještajnim periodima) i zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta u okviru grupe 057 – Usklađivanje vrijednosti nematerijalne imovine.
- 385.4. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 662 treba da odražava ukupne prihode od usklađivanja vrijednosti nematerijalne imovine u toku izvještajnog perioda.

#### **386. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha**

- 386.1. Grupa konta 663 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha obuhvataju sledeća sintetička konta:
- 6631 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala
  - 6632 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti strateških zaliha
  - 6633 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha proizvodnje u toku
  - 6634 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha gotovih proizvoda
  - 6635 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha trgovačke robe
  - 6636 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti vojnih zaliha
  - 6624 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine koja se drži za prodaju
- 386.2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu procjene nadoknadive vrijednosti imovine sačinjene od strane stručno osposobljenog procjenitelja ili drugih stručnih lica, angažovanih od strane subjekta javnog sektora.

- 386.3. Na datum obračuna, prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalne imovine evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 663 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha (najviše do iznosa priznatih rashoda po osnovu vrednosnog usklađivanja zaliha u prethodnim izvještajnim periodima) i zaduženjem odgovarajućeg sintetičkog konta u okviru grupe 031 – Vrijednosno usklađivanje zaliha.
- 386.4. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 663 treba da odražava ukupne prihode od usklađivanja vrijednosti zaliha u toku izvještajnog perioda.

### **387. Prihodi od usklađivanja vrijednosti datih avansa**

- 387.1. Grupa konta 664 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti datih avansa obuhvata sledeća sintetička konta:  
6624 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti datih avansa
- 387.2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti datih avansa priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu procjene nadoknadive vrijednosti datih avansa.
- 387.3. Na datum obračuna, prihodi od usklađivanja vrijednosti datih avansa evidentiraju se na teret odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 664 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti datih avansa, u korist odgovarajućeg konta kategorije 04 – Dati avansi.
- 387.4. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 664 treba da odražava ukupno obračunate prihode od usklađivanja vrijednosti datih avansa u toku tog perioda.

### **388. Prihodi od usklađivanja vrijednosti učešća, dugoročnih i kratkoročnih hartija od vrijednosti**

- 388.1. Grupa konta 665 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti učešća, dugoročnih i kratkoročnih hartija od vrijednosti obuhvataju sledeća sintetička konta:  
6651 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti ulaganja u zavisne subjekte  
6652 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti ulaganja u pridružene subjekte  
6653 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti ulaganja u zajedničke aranžmane  
6654 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostalih ulaganja u kapital  
6655 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostalih dugoročnih hartija od vrijednosti  
6656 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih hartija od vrijednosti
- 388.2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti učešća, dugoročnih i kratkoročnih hartija od vrijednosti priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu procjene nadoknadive vrijednosti imovine sačinjene od strane stručno osposobljenog procjenitelja ili drugih stručnih lica, angažovanih od strane subjekta javnog sektora.
- 388.3. Na datum obračuna, prihodi od usklađivanja vrijednosti učešća, dugoročnih i kratkoročnih hartija od vrijednosti evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 665 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti učešća, dugoročnih i kratkoročnih hartija od vrijednosti (najviše do iznosa priznatih rashoda po osnovu vrednosnog usklađivanja ove imovine u prethodnim izvještajnim periodima) i zaduženjem odgovarajućeg konta u okviru grupe 153 – Vrijednosno usklađivanje učešća, dugoročnih i kratkoročnih hartija od vrijednosti.
- 388.4. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 665 treba da odražava ukupne prihode od usklađivanja vrijednosti učešća, dugoročnih i kratkoročnih hartija od vrijednosti u toku izvještajnog perioda.

### **389. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zajmova**

- 389.1. Grupa konta 666 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti zajmova obuhvataju sledeća sintetička konta:  
6661 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti zajmova odobrenih nefinansijskim institucijama  
6662 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti zajmova odobrenih finansijskim institucijama  
6663 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti zajmova odobrenih pojedincima  
6664 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti zajmova odobrenih vanbudžetskim fondovima i jedinicama lokalne samouprave  
6665 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostalih zajmova
- 389.2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zajmova priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu procjene nadoknadive vrijednosti imovine sačinjene od strane stručno osposobljenog procjenitelja ili drugih stručnih lica, angažovanih od strane subjekta javnog sektora.
- 389.3. Na datum obračuna, prihodi od usklađivanja vrijednosti zajmova evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 666 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti zajmova, (najviše do iznosa priznatih rashoda po osnovu vrednosnog usklađivanja zajmova u prethodnim izvještajnim periodima) i zaduženjem odgovarajućeg konta u okviru grupe 142 – Vrijednosno usklađivanje zajmova.
- 389.4. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 666 treba da odražava ukupne prihode od usklađivanja vrijednosti zajmova u toku izvještajnog perioda.

### **390. Prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja**

- 390.1. Grupa konta 667 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja obuhvataju sledeća sintetička konta:  
6671 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja priznatih po osnovu tekućih prihoda

- 6672 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja priznatih po osnovu prava na transfere, grantove i donacije  
6673 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja priznatih po osnovu prihoda iz transakcija razmjene
- 390.2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja priznaju se na datum pripreme finansijskih izvještaja, na osnovu procjene nadoknadive vrijednosti imovine sačinjene od strane stručno osposobljenog procjenitelja ili drugih stručnih lica, angažovanih od strane subjekta javnog sektora.
- 390.3. Na datum obračuna, prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 667 – Prihodi od usklađivanja vrijednosti potraživanja, (najviše do iznosa priznatih rashoda po osnovu vrednosnog usklađivanja potraživanja u prethodnim izvještajnim periodima) i zaduženjem odgovarajućeg konta u okviru grupe 161 – Vrijednosno usklađivanje potraživanja.
- 390.4. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 667 treba da odražava ukupne prihode od usklađivanja vrijednosti potraživanja u toku izvještajnog perioda.

## **KATEGORIJA 67 – PRIHODI OD UKIDANJA REZERVISANJA**

391. U okviru kategorije prihodi od ukidanja rezervisanja iskazuju se ukidanja ranije formiranih kratkoročnih ili dugoročnih rezervisanja po osnovu troškova sudskih sporova, troškova po osnovu ugovorenih obaveza, troškova otpremnina i jubilarnih nagrada zaposlenih i ostalih troškova na osnovu kojih su formirana rezervisanja u prethodnim izvještajnim periodima.
392. Kategorija 67 – Prihodi od ukidanja rezervisanja, obuhvataju sledeće grupe konta:  
671 – Prihodi od ukidanja kratkoročnih rezervisanja  
672 – Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja

### **393. Prihodi od ukidanja kratkoročnih rezervisanja**

- 393.1. Grupa konta 671 – Prihodi od ukidanja kratkoročnih rezervisanja obuhvataju sledeća sintetička konta:  
6711 – Prihodi od ukidanja kratkoročnih rezervisanja po osnovu štetnih ugovora  
6712 – Prihodi od ukidanja kratkoročnih rezervisanja za troškove restrukturiranja  
6713 – Prihodi od ukidanja kratkoročnih rezervisanja za troškove zaštite životne sredine  
6715 – Prihodi od ukidanja kratkoročnih rezervisanja za troškove sudskih sporova  
6715 – Prihodi od ukidanja ostalih kratkoročnih rezervisanja
- 393.2. Prihodi od ukidanja kratkoročnih rezervisanja se priznaju na datum pripreme finansijskih izvještaja od strane subjekta javnog sektora na osnovu zakona, ugovora, sudske presude i druge vjerodostojne dokumentacije na osnovu koje se ukida ranije formirano rezervisanje.
- 393.3. Na datum obračuna, prihodi po osnovu ukidanja kratkoročnih rezervisanja evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg konta grupe 271 – Kratkoročna rezervisanja, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 671 – Prihodi po osnovu ukidanja kratkoročnih rezervisanja.
- 393.4. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet na kontu 671 treba da odražava ukupne prihode po osnovu ukidanja kratkoročnih rezervisanja u toku izvještajnog perioda.

### **394. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja**

- 394.1. Grupa konta 672 – Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja obuhvataju sledeća sintetička konta:  
6721 – Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja po osnovu štetnih ugovora  
6722 – Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja za troškove restrukturiranja  
6723 – Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja za troškove zaštite životne sredine  
6724 – Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja za troškove sudskih sporova  
6725 – Prihodi od ukidanja ostalih dugoročnih rezervisanja
- 394.2. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja se priznaju na datum pripreme finansijskih izvještaja od strane subjekta javnog sektora na osnovu zakona, ugovora, sudske presude i druge vjerodostojne dokumentacije na osnovu koje se ukida ranije formirano rezervisanje.
- 394.3. Na datum obračuna, prihodi po osnovu ukidanja dugoročnih rezervisanja evidentiraju se zaduženjem odgovarajućeg konta grupe 272 – Dugoročna rezervisanja, uz istovremeno odobrenje odgovarajućeg konta grupe 672 – Prihodi po osnovu ukidanja dugoročnih rezervisanja.
- 394.4. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet na kontu 672 treba da odražava ukupne prihode po osnovu ukidanja dugoročnih rezervisanja u toku izvještajnog perioda.

## **KLASA 7 - PRIMICI**

395. Primici obuhvataju prilive novca i novčanih ekvivalenata u toku izvještajnog perioda.
396. Prilivi novca i novčanih ekvivalenata u toku izvještajnog perioda nastaju po osnovu redovnog poslovanja subjekata javnog sektora, prodaje nefinansijske i finansijske imovine, uzimanjem kreditnih sredstava i prilivi nastali po drugim osnovama.

397. Primici se priznaju uz primjenu gotovinskog računovodstvenog principa, odnosno na datum kada je izvršen priliv novca ili novčanih ekvivalenata.
398. Primici se iskazuju u visini nominalne vrijednosti primljenog novca ili novčanih ekvivalenata.
399. U svrhu pripreme izvještaja o novčanim tokovima primici se klasifikuju na primitke iz poslovnih aktivnosti, primitke iz investicionih aktivnosti i primitke iz aktivnosti finansiranja.
400. Salda utvrđena na računima primitaka ne prenose se u narednu godinu, odnosno izravnavaju se u okviru zaključnih knjizenja na datum izrade finansijskih izvještaja, u cilju utvrđivanja neto novčanih tokova u obračunskom periodu i pripreme izvještaja o novčanim tokovima.
401. Izravnjanje salda primitaka vrši se na teret odgovarajućeg korektivnog računa 79- Korektivni računi primitaka.

## KATEGORIJA 71 – TEKUĆI PRIMICI

402. Kategoriju 71 – Tekući primici čini sledeće grupe konta:

- 711 – Primici od poreza
- 712 – Primici od doprinosa
- 713 – Primici od taksi
- 714 – Primici od naknada
- 715 – Ostali primici

### 403. Primici od poreza

403.1. Grupa konta 711 – Primici od poreza obuhvata sledeća sintetička konta:

- 7111 – Porez na dohodak fizičkih lica
- 7112 – Porez na dobit pravnih lica
- 7113 – Porezi na imovinu
- 7114 – Porez na dodatnu vrijednost
- 7115 – Akcize
- 7116 – Porez na međunarodnu trgovinu i transakcije
- 7117 – Lokalni porezi
- 7118 – Ostali državni porezi

403.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama primitaka od poreza vrši se na datum primanja novčanih sredstava, a na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu u domaćoj valuti.

403.3. Na datum priliva, nastali primici se evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 711, uz istovremeno zaduženje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.

403.4. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 711 treba da odražava ukupno nastale primitke od poreza u toku tog perioda.

### 404. Primici od doprinosa

404.1. Grupa konta 712 – Primici od doprinosa obuhvata sledeća sintetička konta:

- 7121 – Doprinosi za penzijsko i invalidsko osiguranje
- 7122 – Doprinosi za zdravstveno osiguranje
- 7123 – Doprinosi za osiguranje od nezaposlenosti
- 7124 – Ostali doprinosi

404.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama primitaka po osnovu doprinosa vrši se na datum priliva sredstava, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu u domaćoj valuti.

404.3. Na datum priliva, nastali primici se evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 712, uz istovremeno zaduženje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.

404.4. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 712 treba da odražava ukupno nastale primitke od doprinosa u toku tog perioda.

### 405. Primici od taksi

405.1. Grupa konta 713 – Primici od taksi obuhvata sledeća sintetička konta:

- 7131 – Administrativne takse
- 7132 – Sudske takse
- 7133 – Boravišne takse
- 7134 – Registracione takse
- 7135 – Lokalne komunalne takse
- 7136 – Ostale takse

405.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama primitaka po osnovu taksi vrši se na datum priliva sredstava, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu u domaćoj valuti.

- 405.3. Na datum priliva, nastali primici se evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 713, uz istovremeno zaduženje odgovarajuće korektivno konto u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.
- 405.4. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 713 treba da odražava ukupno nastale primitke od taksi u toku tog perioda.

#### **406. Primici od naknada**

- 406.1. Grupa konta 714 – Primici od naknada obuhvata sledeća sintetička konta:
- 7141 – Naknada za korišćenje dobara od opšteg interesa
  - 7142 – Naknada za korišćenje prirodnih dobara
  - 7143 – Ekološke naknade
  - 7144 – Naknade za priređivanje igara na sreću
  - 7145 – Naknada za korišćenje građevinskog zemljišta
  - 7146 – Naknada za uređivanje i izgradnju građevinskog zemljišta
  - 7147 – Naknada za izgradnju i održavanje lokalnih puteva i drugih javnih objekata od opštinskog značaja
  - 7148 – Naknade za puteve
  - 7149 – Ostale naknade
- 406.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama primitaka po osnovu naknada vrši se na datum priliva sredstava, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu u domaćoj valuti.
- 406.3. Na datum priliva, nastali primici se evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 714, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.
- 406.4. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 714 treba da odražava ukupno nastale primitke od naknada u toku tog perioda.

#### **407. Ostali primici**

- 407.1. Grupa konta 715 – Ostali primici obuhvata sledeća sintetička konta:
- 7151 – Primici od kapitala
  - 7152 – Novčane kazne i oduzete imovinske koristi
  - 7153 – Primici koje organi ostvaruju vršenjem svoje djelatnosti
  - 7154 – Samodoprinos
  - 7155 – Ostali primici
- 407.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama ostalih primitaka vrši se na datum priliva sredstava, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu u domaćoj valuti.
- 407.3. Na datum priliva, nastali primici se evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 715, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.
- 407.4. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 715 treba da odražava ukupno nastale ostale primitke u toku tog perioda.

### **KATEGORIJA 72 – PRIMICI OD PRODAJE IMOVINE**

408. Kategoriju 72 – Primici od prodaje imovine čine sledeće grupe konta:

- 721 – Primici od prodaje nefinansijske imovine
- 722 – Primici od prodaje finansijske imovine

#### **409. Primici od prodaje nefinansijske imovine**

- 409.1. Grupa konta 721 – Primici od prodaje nefinansijske imovine obuhvata sledeća sintetička konta:
- 7211 – Prodaja nepokretnosti
  - 7212 – Prodaja osnovnih sredstava
  - 7213 – Prodaja zaliha
- 409.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama primitaka od prodaje nefinansijske imovine vrši se na datum priliva sredstava, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu u domaćoj valuti.
- 409.3. Na datum priliva, nastali primici se evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 721, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.
- 409.4. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 721 treba da odražava ukupno nastale primitke od prodaje nefinansijske imovine u toku tog perioda.

#### **410. Primici od prodaje finansijske imovine**

- 410.1. Grupa konta 722 – Primici od prodaje finansijske imovine obuhvata sledeća sintetička konta:
- 7221 – Prodaja akcija
  - 7222 – Prodaja ostalih hartija od vrijednosti

- 410.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama primitaka od prodaje finansijske imovine vrši se na datum priliva sredstava, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu u domaćoj valuti.
- 410.3. Na datum priliva, nastali primici se evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 722, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.
- 410.4. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 722 treba da odražava ukupno nastale primitke od prodaje finansijske imovine u toku tog perioda.

### **KATEGORIJA 73 – PRIMICI OD OTPLATE KREDITA**

**411.** Kategoriju 73 – Primici od otplate kredita čini grupa:

731 – Primici od otplate kredita

**412.** Grupa konta 731 – Primici od otplate kredita obuhvata sledeća sintetička konta:

7311 – Prodaja nepokretnosti

7312 – Prodaja osnovnih sredstava

7313 – Prodaja zaliha

7314 – Prodaja zaliha

**413.** Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama primitaka od otplate kredita vrši se na datum priliva sredstava, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu u domaćoj valuti.

**414.** Na datum priliva, nastali primici se evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 731, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg korektivnog konta u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.

**415.** Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 731 treba da odražava ukupno nastale primitke od otplate kredita u toku tog perioda.

### **KATEGORIJA 74 – DONACIJE I TRANSFERI**

**416.** Kategoriju 74 – Donacije čini grupa računa:

741 – Donacije

742 – Transferi

#### **417. Donacije**

**417.1.** Grupa konta 741 – Donacije obuhvata sledeća sintetička konta:

7411 – Tekuće donacije

7412 – Kapitalne donacije

**417.2.** Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama primitaka od donacija vrši se na datum priliva sredstava, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu u domaćoj valuti.

**417.3.** Na datum priliva, nastali primici se evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 741, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.

**417.4.** Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 741 treba da odražava ukupno nastale primitke od donacija u toku tog perioda.

#### **418. Transferi**

**418.1.** Grupa konta 742 – Transferi obuhvata sledeća sintetička konta:

7421 – Transferi od budžeta Crne Gore

7422 – Transferi od budžeta Opština

7423 – Transferi od Fonda penzijskog i invalidskog osiguranja Crne Gore

7424 – Transferi od Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore

7425 – Transferi od Zavoda za zapošljavanje Crne Gore

7426 – Transferi od Egalizacionog fonda

**418.2.** Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama primitaka od transfera vrši se na datum priliva sredstava, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu u domaćoj valuti.

**418.3.** Na datum priliva, nastali primici se evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 742, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.

**418.4.** Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 742 treba da odražava ukupno nastale primitke od transfera u toku tog perioda.

### **KATEGORIJA 75 – POZAJMICE I KREDITI**

**419.** Kategoriju 75 – Pozajmice i krediti čini grupa računa:

751 – Pozajmice i krediti

#### **420. Pozajmice i krediti**

420.1. Grupa konta 751 – Pozajmice i krediti obuhvata sledeća sintetička konta:

7511 – Pozajmice i krediti od domaćih izvora

7512 – Pozajmice i krediti od inostranih izvora

420.2. Evidentiranje promjena na pojedinačnim pozicijama primitaka od pozajmica i kredita vrši se na datum priliva sredstava, na osnovu izvoda poslovne banke o promjenama na transakcionom računu u domaćoj valuti.

420.3. Na datum priliva, nastali primici se evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg sintetičkog konta grupe 751, uz istovremeno zaduženje odgovarajućeg konta u okviru kategorije 79 – Korektivna konta primitaka.

420.4. Na kraju izvještajnog perioda, potražni promet grupe konta 751 treba da odražava ukupno nastale primitke od pozajmica i kredita u toku tog perioda.

### **KATEGORIJA 79 – KOREKTIVNA KONTA PRIMITAKA**

421. Kategoriju 79 – Korektivna konta primitaka čini grupa računa:

791 – Korektivna konta tekućih primitaka

792 – Korektivna konta primitaka od otuđenja nefinansijske i finansijske imovine.

793 – Korektivna konta primitaka iz transakcija razmjene

794 – Korektivna konta primitaka od donacija, transfera i grantova

795 – Korektivna konta primitaka od kredita i zajmova

799 – Korektivna konta ostalih primitaka

422. Korektivna konta primitaka predstavljaju kontra stavove prilikom knjiženja primitaka u okviru klase 7 i sa njima čine zatvoreni sistem knjiženja.

423. Salda na korektivnim računima se ne prenose u naredni izvještajni period.

### **KLASA 8 – VANBILANSNA AKTIVA I VANBILANSNA PASIVA**

424. Klasa računa koji pripadaju vanbilansnoj evidenciji obuhvata međusobno uravnotežene račune i predstavlja zatvoreni sistem knjiženja, što znači da prilikom evidentiranja svakog događaja u okviru vanbilansne evidencije, dugovni promet korišćenih računa klase 8 treba da odgovara potražnom prometu korišćenih korespondentnih računa koji takođe pripadaju klasi 8.

425. Računi klase 8 koriste se pri izražavanju sredstava koja subjekat javnog sektora koristi u svom poslovanju, a koja iz određenih razloga ne mogu biti priznata kao sredstva subjekta javnog sektora (ova sredstva se ne mogu izraziti na računima aktive, odnosno pasive bilansa stanja).

426. Takođe, u okviru klase 8 izražavaju se obaveze koje proizilaze po osnovu navedenih sredstava.

427. Klasa 8 – Vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva obuhvata sledeće kategorije konta:

81 – Vanbilansna aktiva

82 – Vanbilansna pasiva

### **KATEGORIJA 81 – VANBILANSNA AKTIVA**

428. Kategoriju 81 – Vanbilansna aktiva čini grupa računa:

811 – Potencijalna imovina

812 – Imovina koja ne pripada subjektu javnog sektora

813 – Ostala vanbilansna aktiva

### **KATEGORIJA 82 – VANBILANSNA PASIVA**

429. Kategoriju 82 – Vanbilansna pasiva čini grupa računa:

821 – Potencijalne obaveze

822 – Obaveze za imovinu koja ne pripada subjektu javnog sektora

823 – Ostala vanbilansna pasiva

430. Vanbilansna aktiva i vanbilansna pasiva obuhvataju evidenciju o potencijalnoj imovini, potencijalnim obavezama, tuđoj robi i drugoj imovini koja se nalazi kod subjekta javnog sektora, evidenciju o datim avalima, garancijama, jemstvima i ostalim sredstvima obezbeđenja, kao i ostalu vanbilansnu evidenciju.

431. Vanbilansne evidencije se koriste za kreiranje napomena uz finansijske izvještaje kao i za ostale prateće informacije potrebne za potrebe izvještavanja subjekta javnog sektora.

#### **432. Prva primjena Metodologije**

432.1. Prva primjena Metodologije započinje na datum početka prvog obračunskog perioda u kome se, u skladu sa Zakonom, primjenjuju računovodstvene politike i procjene utvrđene Pravilnikom.



432.2. Na efekte proistekle iz prelaska na primjenu računovodstvenih politika utvrđenih Pravilnikom ne primjenjuje se retrospektivni pristup.

### **433. Procjena vrijednosti imovine i obaveza na datum prve primjene Metodologije i priprema početnog bilansa stanja**

433.1. Na datum prve primjene Metodologije subjekti u javnom sektoru pripremaju početni bilans stanja, u kome prezentuju imovinu, obaveze i vlastite izvore po vrijednostima iskazanim u skladu sa računovodstvenim politikama utvrđenim Pravilnikom.

433.2. Računovodstvene procjene korišćene na datum prve primjene Metodologije treba da budu dosljedne procjenama izvršenim na isti datum u skladu sa računovodstvenim procjenama korišćenim do tog datuma, nakon korekcija proisteklih iz razlika u računovodstvenim politikama, osim ukoliko postoji objektivni dokaz da su prethodno korišćene računovodstvene procjene pogrešne ili neadekvatne.

433.3. U skladu sa stavom 2. ovog člana, uvažavajući propisana pravila klasifikacije imovine i obaveza u svrhu pripreme bilansa stanja, imovina i obaveze iskazane u početnom bilansu stanja, osim u slučaju opravdanih korekcija, po pravilu, u potpunosti treba da odgovaraju vrstama, količinama i vrijednostima imovine i obaveza utvrđenim popisom provedenim na datum okončanja prethodnog obračunskog perioda.

433.4. Razlika između ukupne vrijednosti imovine i ukupne vrijednosti obaveza iskazanih u početnom bilansu stanja prezentuje se u okviru neto imovine, odnosno suficita ili deficita, osim:

(a) iznosa koji predstavljaju razliku između procijenjene fer vrijednosti i nabavne vrijednosti stalne nefinansijske imovine i finansijske imovine raspoložive za prodaju, koje treba prezentovati u okviru rezervi i

(b) procijenjene vrijednosti imovine koju u skladu sa Metodologijom treba prezentovati u okviru trajnih izvora.

433.5. Početni bilans stanja priprema se najkasnije do isteka mjeseca februara u godini u kojoj započinje prva primjena Metodologije.

### **434. Upotreba početnog bilansa stanja u svrhu pripreme i prezentacije prvih finansijskih izvještaja u skladu sa Pravilnikom i metodologijom**

434.1. Vrijednosti imovine, obaveza i vlastitih izvora iskazane u početnom bilansu stanja predstavljaju uporedne podatke koji se prezentuju u prvim finansijskim izvještajima pripremljenim u skladu sa Pravilnikom i Metodologijom, odnosno finansijskim izvještajima pripremljenim na datum okončanja prvog obračunskog perioda u kome su primijenjeni Pravilnik i Metodologija.

434.2. U svojim Napomenama uz početni bilans stanja ili na drugi adekvatan način subjekt javnog sektora treba da objavi:

(a) uticaj i efekte prelaska na primjenu računovodstvenih politika utvrđenih Pravilnikom i Metodologijom na njegov finansijski položaj, uspješnost i tokove gotovine,

(b) način i efekte primjene koncepta fer vrijednosti u početnom bilansu stanja,

(c) razloge za odstupanje i efekte bilo kojih korekcija proisteklih iz razlika u računovodstvenim procjenama korišćenim na datum prve primjene Metodologije i računovodstvenim procjenama korišćenim do tog datuma,

(d) ukoliko je to primjenjivo, razloge zašto u predviđenom roku nije u potpunosti prešao na primjenu računovodstvenih politika i procjena utvrđenih Pravilnikom.

434.3. Uz završni račun budžeta Države za period prve primjene obračunskog računovodstva će se u Napomenama uz finansijske izvještaje detaljno pojasniti način priznavanja imovine i obaveza u početnom bilansu, korišćenu metodu procjene vrijednosti prvobitno popisane imovine, način vrednovanja obaveza i trajnih izvora.

434.4. Za potrebe početnog vrednovanja nefinansijske imovine u početnom bilansu stanja, subjekti javnog sektora će koristiti prosječne cijene dobijene od podružnih jedinica Uprave za nekretnine.

434.5. Prosječne cijene nepokretnosti koje će se uzimati kao relevantne, uključuju podatke o cijenama nepokretnosti u zavisnosti od godine izgradnje određenog objekta i zone u kojoj se nalazi objekat, odnosno u zavisnosti od vrste zemljišta i lokacije na kojoj se nalazi zemljište u vlasništvu Države.

**KORISNI VIJEK TRAJANJA I STOPE AMORTIZACIJE MATERIJALNE I NEMATERIJALNE IMOVINE**

Re	Vrsta imovine	Korisni vijek trajanja	Stopa amortizacije
1	2	3	4
	<b>Građevinski objekti</b>		
1	Poslovne i stambene zgrade od betona, betona i metala, kamena i opeke	80 godina	1,25%
2	Poslovne i stambene zgrade od metala, drveta i ostalog materijala	25 godina	4,00%
3	Infrastrukturni objekti- putevi, pruge, mostovi, luke, aerodromske piste	25 godina	4,00%
4	Ostali građevinski objekti	20 godina	5,00%
	<b>Postrojenja i oprema</b>		
5	Oprema za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (školska oprema i učila, oprema za naučno-istraživački rad, oprema za obavljanje djelatnosti kulture, fizičke kulture i sporta)	5 godina	20,00%
6	Medicinska i laboratorijska oprema (uključujući mjerne i kontrolne instrumente)	5 godina	20,00%
7	Oprema za drumski saobraćaj (autobusi, kamioni, cistijerne i vučna vozila, putnički i teretni automobili, prikolice i ostala vozila u drumskom saobraćaju)	8 godina	12,50 %
8	Oprema za željeznički saobraćaj (lokomotive, električni i motorni vozovi i dr.)	10 godina	10,00%
9	Oprema za vazdušni saobraćaj (avioni/helikopteri i dr.)	10 godina	10,00%
10	Oprema za vodeni saobraćaj (brodovi, čamci i ostala plovna sredstva)	10 godina	10,00%
11	Vojna oprema za transport (osim naoružanja)	10 godina	10,00%
12	Kompjuteri i kompjuterska oprema (štampači, skeneri, fax uređaji, fotokopir aparati i dr.)	4 godine	25,00%
13	Kancelarijski namještaj i oprema	8 godina	12,50 %
14	Višegodišnji zasadi i osnovno stado	5 godina	20,00 %
15	Ostala materijalna imovina	5 godina	20,00%
	<b>Nematerijalna imovina</b>		
16	Ulaganja u istraživanja i razvoj softvera i ostale proizvedene nematerijalne imovine	4 godina	25,00%
17	Istraživanje rudnih bogatstava	10 godina	10,00 %
18	Neproizvedena nematerijalna imovina (softveri, patenti, licence, koncesije, višegodišnji zakup i dr.)	Prema trajanju iz ugovora	
19	Istorijski i kulturni spomenici	20 godina	5%
20	Ostala nematerijalna imovina	5 godina	20%