



Na osnovu člana 7. stav 2 i 3 Zakona o računovodstvu i reviziji („Sl.glasnik RS“ br. 94/15) i člana 34. Statuta Univerziteta Sinergija, Bijeljina, Upravni odbor na sjednici održanoj 26.06.2017. godine donio je

## P R A V I L N I K O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA

### I - OPŠTE ODREDBE

#### Član 1.

Ovim Pravilnikom utvrđuju se računovodstvene politike Univerziteta Sinergija, Bijeljina (u daljem tekstu: Univerzitet), u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik RS“ broj; 94/15) i drugim pozitivnim propisima koji uređuju ovu oblast.

#### Član 2.

Računovodstvene politike su posebna načela, osnove, konvencije, pravila i praksa koje je donio Univerzitet, a iste služe za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja.

#### Član 3.

Računovodstvene politike predstavljaju sastavni dio finansijskih izvještaja, te moraju biti prikazane u sklopu finansijskih izvještaja koji se objavljuju.

Prikazivanje računovodstvenih politika u sastavu finansijskih izvještaja vrši se putem posebnih napomena koje se objavljuju uz finansijske izvještaje.

#### Član 4.

Usvojene računovodstvene politike odnose se na priznavanje, mjerenje i procjenjivanje:

- Nekretnina, postrojenja i opreme;
- Zaliha,
- Gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja;
- Izvora sredstava;
- Dugoročnih obaveza i razgraničenja;
- Kratkoročnih obaveza i razgraničenja;
- Rashoda;
- Prihoda;
- Vanbilansne evidencije;
- Fundamentalnih grešaka i
- Napomena uz finansijske izvještaje.



## II - NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

### 1. Priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme

#### Član 5.

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva Univerziteta radi upotrebe u obrazovne svrhe i naučno – istraživački rad i pružanja usluga za koja se očekuje da će se upotrebljavati duže od jednog izvještajnog perioda.

Stavke Nekretnina, postrojenja i opreme treba da budu priznate kao sredstvo:

- kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi i uslužni potencijal povezani sa tim sredstvom priliti u korist Univerziteta i
- kada se nabavna vrijednost tog sredstva može pouzdano odrediti.

### 2. Početno odmjeravanje nekretnina, postrojenja i opreme

#### Član 6.

Stavku Nekretnina, postrojenje i opreme treba početno odrediti po njihovom trošku nabavke. Kada je sredstvo stečeno bez naknade, trošak njegove nabavke čini procijenjena vrijednost na dan sticanja.

Nabavna vrijednost pojedinačne stavke nekretnina, postrojenja i opreme sastoji se od njegove nabavne cijene, uvoznih dažbina, poreza na dodatnu vrijednost i troškova dovođenja sredstva u stanje korišćenja i upotrebe. Trgovinski popusti i rabati oduzimaju se od nabavne cijene.

### 3. Nabavka nekretnina, postrojenja i opreme

#### Član 7.

Nabavka nekretnina, postrojenja i opreme vrši se u skladu sa finansijskim planom Univerziteta i na osnovu odluke Upravnog odbora Univerziteta.

#### Član 8.

Nabavka nekretnina, postrojenja i opreme može se vršiti iz sljedećih izvora:

- sopstvenih prihoda koji se evidentiraju kao raspored viška prihoda nad rashodima
- obračunskog perioda,
- prihoda od projekata i naučnoi-istraživačkog rada
- priliva novčanih sredstava ostvarenih prodajom stalnih sredstava i
- primljenih donacija u stalnim sredstvima i
- ostalih izvora propisanih zakonom.

#### **4. Naknadni izdaci**

##### Član 9.

Naknadni izdaci na pojedinim stavkama nekretnina, postrojenja i opreme, priznaju se kao sredstvo, ako je izvjesno da će buduće ekonomske koristi ili uslužni potencijal tokom ukupnog vijeka sredstva biti u većem iznosu od prvobitno utvrđenog standarda tog sredstva. Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod perioda u kom su nastali.

#### **5. Amortizacija**

##### Član 10.

Obračunski otpis (amortizacija) se vrši proporcionalnom metodom primjenom godišnjih stopa amortizacije iz Pravilnika o nomenklaturi osnovnih sredstava na nabavnu (revalorizovanu) vrijednost istih u toku korisnog vijeka trajanja stalnih sredstava.

Obračunu amortizacije ne podliježu zemljište i sredstva u pripremi.

Ispravka vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme vrši se na teret rashoda perioda.

#### **6. Naknadno priznavanje**

##### Član 11.

Poslije početnog priznavanja imovine, stavka nekretnine, postrojenja i oprema treba da bude prenijeta po svojoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za bilo kakvu ispravku vrijednosti i bilo kakve akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

#### **7. Povlačenje iz upotrebe i otuđenje**

##### Član 12.

Stavka nekretnina, postrojenja i opreme treba da bude isključena iz izvještaja o finansijskom stanju pri otuđenju ili kada se to sredstvo trajno povlači iz upotrebe.

Dobici ili gubici nastali povlačenjem iz upotrebe ili otuđenjem neke stavke nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto prihoda od otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti sredstva. Dobitak ili gubitak se uključuje u izvještaj o finansijskoj uspješnosti kao stavka prihoda, odnosno rashoda.



## 8. Objelodanjivanje

### Član 13.

U finansijskim izvještajima treba da se objelodane, za svaku klasu nekretnina, postrojenja i opreme:

- a) osnove za mjerenja koje su korištene za određivanje knjigovodstvene vrijednosti,
- b) korištene metode amortizacije,
- c) korisni vijek upotrebe ili korištene stope amortizacije,
- d) bruto knjigovodstvena vrijednost i akumulirana ispravka vrijednosti na početku i na kraju perioda i
- e) usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda koje pokazuje:
  - povećanja,
  - otuđenja,
  - gubitke usljed smanjenja vrijednosti (ako postoje),
  - amortizaciju i
  - ostale promjene.

## III – ZALIHE

### Član 14.

Zalihe su sredstva u obliku materijala koja će biti utrošena u toku obavljanja registrovane djelatnosti Univerziteta:

- sitan inventar,
- rezervih dijelova za računare,
- kancelarijskog materijala i
- materijala za održavanje higijene.

### 1. Odmjeravanje zaliha

### Član 15.

Zalihe treba utvrđivati po nižoj od sljedeće dvije vrijednosti: cijeni koštanja ili neto ostvarljivoj vrijednosti, (neto ostvarljiva vrijednost je procijenjena prodajna cijena, umanjena za procijenjene troškove neophodne za realizaciju prodaje, razmjene ili distribucije).

### 2. Nabavka zaliha

### Član 16.

Troškovi nabavke zaliha obuhvataju nabavnu vrijednost i ostale troškove vezane za nabavku: poreze, uvozne dažbine, transportne i manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati pribavljanju gotove robe i materijala. Trgovački popusti i rabati oduzimaju se prilikom utvrđivanja troškova nabavke.



Nabavka sitnog inventara i rezervnih dijelova za računare tereti rashode za iznos ukupnih troškova nabavke. Ne vrši se djelimična ispravka zaliha na nivo neto prodajne vrijednosti, jer knjigovodstvena vrijednost tih zaliha ne postoji.

Iznos bilo kog otpisivanja zaliha do neto ostvarive vrijednosti i svi gubici zaliha priznaju se kao rashod perioda u kome se vrši otpisivanje ili nastane gubitak.

### 3. Objelodanjivanje

#### Član 17.

U finansijskim izvještajima treba objelodaniti:

- korišćeni metod obračuna troškova,
- ukupnu knjigovodstvenu vrijednost zaliha,
- iznos bilo kog ukidanja ispravke vrijednosti u datom periodu i
- okolnosti ili događaje koji su doveli do ukidanja ispravke vrijednosti zaliha.

## IV - GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I RAZGRANIČENJA

### 1. Gotovina

#### Član 18.

Gotovinu predstavljaju novčana sredstva na depozitnim računima po viđenju i u blagajni.

Na deviznim računima evidentiraju se novčana sredstva u stranoj valuti, paralelno u konvertibilnim markama, koja se bilansiraju po kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine.

### 2. Kratkoročna potraživanja

#### Član 19.

Kratkoročna potraživanja su potraživanja koja dospijevaju za naplatu u roku od godinu dana od dana nastanka potraživanja.

Procjenjivanje kratkoročnih potraživanja vrši se po nominalnoj vrijednosti uz primjenu načela niže vrijednosti, ako se pri pojedinačnoj proceduri utvrdi da je očekivana naplata niža od visine potraživanja.

Otpisivanje se vrši preko ispravke vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja, odnosno direktno za zastarjela potraživanja, na teret rashoda tekućeg perioda

### **3. Kratkoročni plasmani**

#### Član 20.

Kratkoročne plasmane predstavljaju potraživanja po datim kratkoročnim zajmovima čiji je rok dospijeaća do godinu dana od dana plasiranja.

Procjenjivanje kratkoročnih plasmana vrši se po nominalnoj vrijednosti uz primjenu načela niže vrijednosti, ako se pri pojedinačnoj procjeni utvrdi da je očekivana naplata niža od visine potraživanja.

Otpisivanje se vrši preko ispravke vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja, odnosno direktno za zastarjela potraživanja, na teret suficita ili deficita, ako je izvršena doznaka sredstava. Ako doznaka sredstava nije izvršena, otpisivanje se vrši na teret i u korist sumnjivih i spornih potraživanja.

### **4. Kratkoročna razgraničenja**

#### Član 21.

Na kratkoročnim razgraničenjima evidentiraju se aktivne kamate, zakupnine i druge anticipativne pozicije, kao i pasivne kamate, zakupnine i druge pozicije na rok do godinu dana.

### **5. Procjena nadoknadivosti plasmana i potraživanja**

#### Član 22.

Procjena nadoknadivosti kratkoročnih plasmana i potraživanja vrši se najmanje jednom godišnje.

#### Član 23.

U postupku procjene nadoknadivosti plasmana i potraživanja obavezno je izvršiti pismeno usaglašavanje sa dužnicima najmanje jedanput godišnje.

## **V - IZVORI SREDSTAVA**

#### Član 24.

Izvori stalnih sredstava nemaju rok dospijeaća i raspoloživi su Univerzitetu na neodređeno vrijeme.

Redovni izvori stalnih sredstava, uvećani za dio revalorizacionih efekata, moraju biti jednaki vrijednosti stalnih sredstava.



## **VI - DUGOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA**

### Član 25.

Dugoročne obaveze predstavljaju obaveze koje dospijevaju u roku dužem od godinu dana od dana nastanka obaveze.

## **VII - KRATKOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA**

### Član 26.

Kratkoročne obaveze dospijevaju za izmirenje u roku kraćem od godinu dana od dana nastanka obaveze.

Obaveze prema zaposlenima i obaveze prema dobavljačima uvijek se smatraju kratkoročnim obavezama, bez obzira kada dospijevaju za plaćanje.

## **VIII – RASHODI**

### Član 27.

Rashodi se knjiže po obračunskoj osnovi, odnosno u periodu kada je obaveza za plaćanje nastala, bez obzira da li je izvršeno i samo plaćanje.

## **IX – PRIHODI**

### Član 28.

Prihodi se priznaju u računovodstvenom obračunskom periodu u kojem su mjerljivi i raspoloživi.

### Član 29.

Prihodi su mjerljivi kada ih je moguće vrijednosno iskazati.

Prihodi su raspoloživi kad su ostvareni u okviru obračunskog perioda ili ubrzo nakon toga.

### Član 30.

Prihode Univerziteta čine prihodi iz člana 137. Zakona o visokom obrazovanju („Sl.glasnik RS“ br. 73/10, 104/11, 84/12, 108/13, 44/15 i 90/16) i to:

- prihodi od školarina,
- prihodi od upisnina,
- prihodi od projekata i naučnoistraživačkog rada,
- prihodi od seminara i drugih vidova obuke i obrazovanja,
- prihodi od iznajmljivanja poslovnog prostora,
- prihode iz ranijih godina,
- ostali prihodi.

## **X – VANBILANSNA EVIDENCIJA**

### Član 31.

Na računima vanbilansne evidencije evidentiraju se sredstva i izvori sredstava koji su značajni za Univerzitet, a ne nalaze se u bilansu.

Korištenje računa vanbilansne evidencije vrši se po nađenju Univerziteta, uz obavezno otvaranje paralelnih dugovnih i potražnih računa.

U vanbilansnoj evidenciji obavezno se knjiže sledeći poslovni događaji:

- primljeni objekti ili oprema u zakup,
- primljeni materijal na čuvanje,
- date garancije po zajmovima i plasmanima sredstava na rok iz ugovora o međusobnim odnosima Univerziteta i drugih pravnih lica;
- sredstva i izvori sredstava po posebnim zakonskim propisima, ako nisu kratkoročno ili dugoročno razgraničeni.

## **XI – FUNDAMENTALNE GREŠKE**

### Član 32.

Fundamentalnim greškama smatraju se greške u pripremi finansijskih izvještaja jednog ili više prethodnih perioda, a koje su otkrivene u tekućem periodu.

Iznos ispravke fundamentalne greške koja se odnosi na prethodne periode, treba objelodaniti usklađivanjem početnog stanja akumuliranog dobitka ili gubitka. Uporedne informacije treba iskazati u prepravljenom obliku, osim ako je to praktično neizvodljivo.

### **1. Objelodanjivanje**

### Član 33.

U finansijskim izvještajima treba objelodaniti sljedeće:

- prirodu fundamentalne greške;
- iznos ispravke za tekući period i za svaki prikazani prethodni period;
- iznos ispravke koji se odnosi na periode prije onih koji su uključeni u uporedne informacije i
- činjenicu da su uporedne informacije ponovo iskazane ili da je to praktično nemoguće učiniti.



## XII – NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### Član 34.

Napomene uz finansijske izvještaje sadrže opis, detaljan pregled ili analizu iznosa prezentovanih u izvještaju o finansijskom stanju, finansijskoj uspješnosti, izvještaju o novčanim tokovima i izvještaju o promjenama neto imovine, kao i dodatne informacije.

### Član 35.

U uvodnim napomenama treba objelodaniti bliže informacije o Univerzitetu:

- osnovne podatke o Univerzitetu: sjedište, datum osnivanja,
- opis prirode poslovanja i osnovnih aktivnosti
- upućivanje na odgovarajuće zakonske propise koji regulišu rad Univerziteta.

### Član 36.

U cilju omogućavanja razumijevanja finansijskih izvještaja od strane korisnika, napomene treba prezentovati sljedećim redoslijedom:

- saopštenje o usaglašenosti sa Međunarodnim računovodstvenim standardima;
- saopštenje o osnovi odmjeravanja i primjenjenim računovodstvenim politikama;
- dodatne informacije o stavkama prezentovanim u svakom finansijskom izvještaju po redoslijedu po kome su svaki finansijski izvještaj i svaka stavka prezentovani, i
- ostala objelodanjivanja.

## XIII - ZAVRŠNE ODREDBE

### Član 37.

Ovaj pravilnik stupa na snagu danom donošenja.



PREDSJEDNIK  
UPRAVNOG ODBORA

  
prof. dr Nemanja Stanišić