



BOSNIA AND HERZEGOVINA
MINISTRY OF FINANCE
AND TREASURY

Broj: 08-02-2- /13
Sarajevo, 19.04.2013. godine

BOSNA I HERCEGOVINA
SVIM PRORAČUNSKIM KORISNICIMA

PREDMET: Instrukcija o pravilnom i pravovremenom evidentiranju, načinu rada i zatvaranju razdoblja u modulu dugotrajne imovine (FA)

Ovom instrukcijom se propisuje obveza pravilnog i pravovremenog evidentiranja osnovnih sredstava, način rada i zatvaranje razdoblja u modulu dugotrajne imovine. Da bi se na pravilan način izvršio unos osnovnog sredstva u modul dugotrajne imovine, izvršila sva potrebna evidencija na osnovnim sredstvima i zatvorilo razdoblje u modulu dugotrajne imovine, te generirali potrebni dnevnicu za knjiženje u Glavnoj knjigi trezora, potrebno je da se proračunski korisnici pridržavaju sljedećeg:

1. Sve nabave osnovnih sredstava (kupovina, donacija, poklon) potrebno je evidentirati kroz modul dugotrajne imovine na propisan način ili **putem unosa kroz modul AP unosom faktura** i odobravanjem odgovarajućih analitičkih konta (po naputcima iz korisničke dokumentacije) ili **direktnim unosom (ručno) u modul dugotrajne imovine** (u slučajevima kada su osnovna sredstva donirana, kada nema fakture za sredstva, kada su u pitanju sredstva DKP-mreže ili je prilikom inventure ustanovljen inventurni višak).
2. Korekcije na osnovnim sredstvima od strane proračunskih korisnika u modulu dugotrajne imovine u smislu aktiviranja, izmjene kategorije, rashodovanja i sl. **generiraće određene dnevnicu koje je potrebno pregledati i knjižiti u modulu Glavne knjige** u onom razdoblju u kojem je promjena i nastala (modul GL→Nalozi za knjiženje→Knjiženje→Razdoblje→npr.APR-13→Nađi). Navedeni dnevnicu će biti generirani u modulu GL **narednog dana od dana zatvaranja određenog razdoblja** u modulu dugotrajne imovine.
3. Proračunski korisnici dužni su da **pravovremeno i ažurno vrše unos** sredstava u modul dugotrajne imovine, te da poštuju hronologiju unosa po razdobljima. Radi pravilnog formiranja dnevnika prilikom zatvaranja razdoblja od strane korisnika u modulu dugotrajne imovine, potrebno je da korisnici vrše **zatvaranje razdoblje po razdoblje**, odnosno da postoji određeni vremenski razmak između zatvaranja dva razdoblja (bar jedan dan). Potrebno je dakle da se prije zatvaranja određenog razdoblja od strane proračunskih korisnika u modulu dugotrajne imovine (FA), ispuni **uslov da je prethodno razdoblje generiralo dnevnicu** i da je prebačeno u Glavnu knjigu.

4. Radi pravovremene izrade kvartalnih i polugodišnjih izvješća u toku fiskalne godine, proračunski korisnici dužni su da izvrše evidentiranje svih promjena na osnovnim sredstvima te **zatvore razdoblje obračuna amortizacije** u modulu stalne imovine **za ona razdoblja za koja se podnosi izvješće**.
5. Da bi proračunski korisnici vršili unos u novo razdoblje u modulu dugotrajne imovine, potrebno je izvršiti konačno zatvaranje prethodnog razdoblja unosa promjena. Pri tome, korisnici trebaju voditi računa u kom se trenutku uključuje (čekira) naredba „Zatvori razdoblje“, jer **nakon zatvaranja određenog prethodnog razdoblja nisu moguće izmjene u okviru Zatvorenog razdoblja**. Preporučuje se, dakle, korisnicima, da se checkbox „Zatvori razdoblje“ uključi nakon unosa svih promjena i obračunate amortizacije, te izvršene kontrole i provjere podataka na kraju mjeseca.
6. Nakon zatvaranja razdoblja obračuna amortizacije u modulu stalne imovine, proračunski korisnici dužni su da dnevnik kreirane iz modula dugotrajne imovine (aktiviranje, amortizacija, otpis i sl), knjiže u modulu Glavne knjige pretraživanjem neproknjiženih dnevnika, odnosno koracima iz točke 2.
7. Unos fakture za stalna sredstva kroz modul AP-Obveze prema dobavljačima u narednoj godini kojom se ne terete rashodi proračunskih korisnika, nego se zatvaraju vremenska razgraničenja iz prethodne godine, vrši se na isti način kao i unos redovne fakture stalnih sredstava stim da se u polju distribucije, **umjesto stavke terećenja proračuna (kto 82) unosi konto 391292-Razgraničeni rashodi**.
8. Ukoliko proračunski korisnici imaju potrebu da neko stalno sredstvo stave van uporabe, potrebno je da navedenu promjenu kroz modul dugotrajne imovine (FA), **provedu pod prvim danom narednog mjeseca ili prvim danom naredne godine**, da bi se pravilno obračunala amortizacija za prethodno razdoblje-mjesec kada je stalno sredstvo bilo u uporabi-funkciji.

Detaljni korisnički naputak za rad u modulu dugotrajne imovine (dopunjen od strane Ministarstva financija i trezora), kao i naputci koji se odnose na unos sredstava kroz AP modul putem faktura, te generiranje i knjiženje dnevnika iz modula FA u Glavnu knjigu, proračunski korisnici će dobiti na e-mail lica zaduženih za rad u modulu dugotrajne imovine, odnosno u modulima Obveze prema dobavljačima i Glavna knjiga.

S poštovanjem,

MINISTAR

dr Nikola Špirić