



# Knjiženja izdataka za tekuće održavanje

# Primjer:

- 1. Potrošačka jedinica na osnovu odobrenih i rezervisanih sredstava u budžetuugovorila je tekuće održavanje zgrade (opravka, krećenje i sl.) u iznosu od18.000 €.
- 2. Dobavljač je nakon izvršenih radova ispostavio fakture u iznosu od 18.000€,koje su ovjerene od strane glavnog finansijskog službenika.
- 3. Potrošačka jedinica podnijela je zahtjev za plaćanje Trezoru na iznos od 18.000€.
- 4. Trezor je na osnovu zahtjeva potrošačke jedinice izvršio plaćanje obavezeprema dobavljaču u iznosu od 15.000 €.

## Rešenje:

414-Zahtjev za isplatu rash. za tek. održ.	
1) 18.000	2) 15.000

214-Obavez. po osnovu zaht. za plaćanje	
2) 15.000	1) 18.000

414-Rashodi za tekuće održavanje	
2) 15.000	

111-Konsolidovani račun trezora	
	2) 15.000

Analiza proknjiženih konta u ovom primjeru pokazuje da rashodi za tekuće održavanje evidentirani na dugovnoj strani konta 414 iznose 15.000 eura (jer se izdaci iskazuju na gotovinskoj osnovi), kao i da neplaćene obaveze prema dobavljačima iznose 3.000 €, što pokazuje saldo na kontu 214 – obaveze za plaćanje prema dobavljaču po osnovu tekućeg održavanja.



# Knjiženja izdataka za kamate

# Primjer:

- 1. Za namjenski uzeti kredit banka je dostavila potrošačkoj jedinici obračun kamata u iznosu od 7.300 €. Obračun kamate ovjeren je od strane glavnog finansijskog službenika.
- 2. Potrošačka jedinica podnijela je zahtjev Trezoru za plaćanje obračunate kamate u iznosu od 7.300 €.
- 3. Trezor je realizovao (platio) podneseni zahtjev za plaćanje kamate u iznosu od 7.300 €

# Rešenje:

## Knjiženje:

<u>415 - 1 Zahtjev za isplatu kamate</u>	
1) 7.300,00	3) 7.300,00

<u>215 -1 Obaveza za kamatu preko Tezora</u>	
3) 7.300,00	2) 7.300,00

<u>415 - 1 Izdatak za isplaćenu kamatu</u>	
3) 7.300,00	

<u>215 -1 Obaveza za kamatu</u>	
2) 7.300,00	1) 7.300,00

<u>111-1 Konsolidovani račun Trezora</u>	
	3) 7.300,00

Knjiženja u glavnoj knjizi Trezora izvršit će se na istovjetan način kao i kod potrošačke jedinice, što omogućava međusobno usaglašavanje.



# Evidencija subvencija

# Subvencije...

- Izdaci za subvencije knjiže se na kontu 417 – subvencije. Na ovom kontu se iskazuju zahtjevi za plaćanje i plaćanja koja se odnose na izdatke koji imaju za cilj razvoj određenih djelatnosti, održavanje cijena proizvoda na nivou adekvatnom kupovnoj snazi potrošača tih proizvoda, olakšanje uvoza stranih proizvoda i favorizovanje izvoza domaćih proizvoda.



# Primjer:

- 1. Na osnovu rezervisanih sredstava u budžetu, potrošačka jedinica podnijela je zahtjev Trezoru za isplatu subvencija u iznosu od 35.000 €.
- 2. Trezor je isplatio na ime subvencija 30.000 €.

Rešenje

<u>417 - 1 Zahtjev za isplatu subvencija</u>	
1) 35.000,00	2) 30.000,00

<u>217 - 1 Rezervisana sred. kod Trezora za subvencije</u>	
2) 30.000,00	1) 35.000,00

<u>417-1 Izdatak za isplaćenu subvenciju</u>	
2) 30.000,00	

<u>111-1 Konsolidovani račun Trezora</u>	
	2) 30.000,00

U ovom primjeru istovjetan je način knjiženja u potrošačkoj jedinici i u glavnoj knjizi Trezora.

Dati primjer pokazuje knjgovodstveno stanje da izdaci - rashodi po osnovu subvencija iznose 30.0000 €, jer se izdaci iskazuju na gotovinskoj osnovi, a neplaćene obaveze po osnovu subvencije iznosi 5.000 €.



# Evidencija transfera

# Evidencija transfera

- Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom sektoru i javnom sektoru iskazuju se kao izdaci kod isplatioca i evidentiraju se u okviru konta grupe 431 dok ih primaoci evidentiraju kao primitke na kontu grupe 742 – transferi.
- U okviru konta grupe 431 – transferi evidentiraju se mjesečna ili kvartalna odobravanja potrošnje, zahtjevi za plaćanje i plaćanje bez odgovarajućeg činjenja protivusluge, a koji su vezani za transakcije između učesnika u javnoj potrošnji, nosilaca javne potrošnje, nevladinog sektora i pojedinaca, pod uslovom da nemaju komercijalni karakter.
- Ova vrsta izdataka predstavlja dio transfernih izdataka, koji predstavljaju širu kategoriju i obuhvataju sva plaćanja sa karakterom socijalnih davanja, kao na primjer: transferi Republičkom fondu PIO, transferi Republičkom fondu za zdravstveno osiguranje, transferi Zavodu za zapošljavanje, transferi za zdravstvenu zaštitu, transferi opštinama i sl.
- Transferi mogu biti definisani kao zakonska obaveza ili mogu biti namijenjeni pokriću deficita pojedinih učesnika u javnoj potrošnji.