

На основу члана 62. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 54/08 – Пречишћен текст, 126/08 и 92/09) и члана 82. став 2. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“, бр. 18/08, 11/09, 74/10 и 86/10), министар финансија доноси

**ПРАВИЛНИК
О ПРИМЈЕНИ МЕЂУНАРОДНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ СТАНДАРДА
ЗА ЈАВНИ СЕКТОР (МРС-ЈС)**

Члан 1.

Овим правилником уређује се начин примјене Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор (у даљем тексту: МРС-ЈС) које примјењују буџетски корисници у Републици Српској.

Члан 2.

МРС-ЈС обављају међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор које објављује Одбор за Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор, а буџетски корисници су дужни да их примјењују.

Члан 3.

(1) Буџетским корисницима, у смислу овог правилника, сматрају се органи управе, организације и институције Републике Српске, општина и градова, фондови, као и остали корисници који се финансирају из буџета Републике Српске, у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске и Законом о трезору.

(2) Јавне установе, основане у складу са Законом о систему јавних служби, чије се пословање дјелимично или у цјелини одвија кроз систем Главне књиге трезора, дужне су да примјењују одредбе овог правилника.

(3) Јавне установе које нису укључене у трезорски систем пословања и које нису примјењивале МРС-ЈС могу да користе МРС-ЈС као основ за припрему и презентацију својих финансијских извјештаја.

(4) Буџетским корисницима из ст. 1. и 2. овог члана не сматрају се јавна предузећа чија је организација и рад утврђена Законом о јавним предузећима.

Члан 4.

(1) До преласка на примјену пуног обрачунског (акруалног) основа рачуноводства, буџетски корисници своје финансијске извјештаје припремају у складу са „модификованом обрачунском основом рачуноводства“.

(2) У складу са одредбама Закона о трезору, „модификовани обрачунски основ рачуноводства“ значи да се буџетски приходи признају у рачуноводственом обрачунском периоду у којем су мјерљиви и расположиви, а буџетски расходи у рачуноводственом обрачунском периоду у којем је настала обавеза за плаћање, без обзира на то да ли је извршено и само плаћање, док се приходи, расходи, средства и извори средстава за потребе њихове презентације у финансијским извјештајима буџетских корисника признају у складу са одредбама релевантних МРС-ЈС.

(3) Под финансијским извјештајима буџетских корисника из става 2. овог члана подразумијевају се финансијски извјештаји за одређене нивое власти, утврђени у складу са прописима којима је уређен систем финансијског извјештавања корисника прихода буџета.

Члан 5.

(1) У припреми и презентацији финансијских извјештаја за одређене нивое власти буџетски корисници примјењују одговарајуће одредбе садржане у сљедећим МРС-ЈС:

- а) МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја,
- б) МРС-ЈС 2 – Извјештаји о новчаним токовима,
- в) МРС-ЈС 3 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке,
- г) МРС-ЈС 4 – Учинци промјена курсева страних валута,
- д) МРС-ЈС 5 – Трошкови позајмљивања,
- ђ) МРС-ЈС 6 – Консолидовани и засебни финансијски извјештаји,
- е) МРС-ЈС 7 – Улагања у придружене ентитете,
- ж) МРС-ЈС 8 – Учешћа у заједничким улагањима,
- з) МРС-ЈС 9 – Приходи из трансакција размјене,
- и) МРС-ЈС 10 – Финансијско извјештавање у хиперинфлаторним привредама,
- ј) МРС-ЈС 11 – Уговори о изградњи,
- к) МРС-ЈС 12 – Залихе,
- л) МРС-ЈС 13 – Лизинг,
- љ) МРС-ЈС 14 – Догађаји након датума извјештавања,
- м) МРС-ЈС 15 – Финансијски инструменти: објелодањивање и презентација,
- н) МРС-ЈС 16 – Инвестициона имовина,
- њ) МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема,
- о) МРС-ЈС 18 – Извјештавање по сегментима,
- п) МРС-ЈС 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина,
- р) МРС-ЈС 20 – Објелодањивање повезаних страна,
- с) МРС-ЈС 21 – Умањење вриједности имовине која не генерише готовину,
- т) МРС-ЈС 22 – Објелодањивање финансијских информација о општем државном сектору,
- ћ) МРС-ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси),
- у) МРС-ЈС 24 – Презентација буџетских информација у финансијским извјештајима,
- ф) МРС-ЈС 25 – Примања запослених,
- х) МРС-ЈС 26 – Умањење вриједности имовине која генерише готовину,
- ц) МРС-ЈС 27 – Пољопривреда,
- ч) МРС-ЈС 28 – Финансијски инструменти: презентација,
- џ) МРС-ЈС 29 – Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање,
- ш) МРС-ЈС 30 – Финансијски инструменти: објелодањивање, и
- аа) МРС-ЈС 31 – Нематеријална имовина.

(2) Буџетски корисници од 1. јануара 2013. године примјењују сљедеће МРС-ЈС:

- а) МРС-ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси),
- б) МРС-ЈС 28 – Финансијски инструменти: презентација,
- в) МРС-ЈС 29 – Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање, и
- г) МРС-ЈС 30 – Финансијски инструменти: објелодањивање.

Члан 6.

(1) Министарство финансија (у даљем тексту: Министарство) својим упутствима за све буџетске кориснике у Републици Српској, а донесеним у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске, може да уреди рачуноводствени третман трансакција, догађаја и стања за која нису утврђени посебни МРС-ЈС.

(2) Рачуноводствени третман трансакција, догађаја и стања за која нису утврђени посебни МРС-ЈС и за које нису дата упутства Министарства, надлежни органи буџетских корисника могу да утврде кроз властите рачуноводствене политике, усклађене са општеприхваћеним рачуноводственим начелима и принципима, примјењивим у рачуноводству буџетских корисника.

Члан 7.

Ступањем на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о примјени Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор („Службени гласник Републике Српске“, број 120/08).

Члан 8.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Српске“.

Број: 06.15/020-2049/11
Датум: 14. децембра 2011. године
Бања Лука

МИНИСТАР
др Зоран Тегелтија