

остале стамбене зграде.

Природна имовина обухвата пољопривредно земљиште, грађевинско земљиште, земљиште под објектима и остало земљиште, шуме и воде.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси обухватају издатке за стална средства од почетка улагања до почетка коришћења.

Примања настала приликом продаје основних средстава евидентирају се задужењем текућег рачуна уз одобрење примања од продаје нефинансијске имовине.

Губитак настао приликом отуђивања и расходања основних средстава представља смањење вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала.

За нефинансијску имовину која се расходује или отуђује, пре искњижења из књиговодствене евиденције врши се обрачун амортизације, након чега се искњижава задужење одговарајућег конта исправке вредности за износ отписане вредности и конта капитала – нефинансијске имовине у сталним средствима за износ неотписане (садашње) вредности, а одобрењем одговарајућег конта нефинансијске имовине за износ набавне вредности.

Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза (члан 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, став 6. „Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем“) обављају се у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁹ као и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰.

Амортизација нефинансијске имовине

При састављању Завршног рачуна, обрачун амортизације врши се у складу са следећим прописима:

- Законом о буџетском систему,
- Уредбом о буџетском рачуноводству и
- Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹¹.

Амортизација сталне нефинансијске имовине - основних средстава, обрачунава се за свако средство појединачно по стопама које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹².

Ефекат амортизације основних средстава и нематеријалне имовине у целости се евидентира на терет извора капитала.

У поступку ревизије утврђено је да се примењују прописане стопе амортизације.

4.1.2. Невинансијска имовина у залихама

Залихе нефинансијске имовине у залихама процењују се по набавној вредности.

Набавну вредност чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке, до и након ускладиштења.

Залихе робних резерви и робе за даљу продају евидентирају се по набавној цени, а обрачун излаза са залиха врши се по методи просечне цене.

Залихе робних резерви и робе за даљу продају исказују се, у тренутку набавке, као издаци за нефинансијску имовину, а у тренутку продаје, као примања од продаје нефинансијске имовине.

⁹ „Сл.гласник РС“, бр. 70/2014,19/2015,83/2015 и 13/2017

¹⁰ „Сл.гласник РС“, бр.33/2015 и 101/2018

¹¹ „Сл. лист СРЈ“ бр. 17/97 и 24/2000

¹² „Сл. лист СРЈ“ бр. 17/97 и 24/2000