



MINISTARSTVO FINANCIJA
Republike Litve

Ingrida Muckutė

Direktorica Odjela za
izvještavanje, reviziju,
valorizaciju imovine i politiku
insolventnosti

Računovodstvo imovine: litavsko iskustvo uvođenja obračunskog računovodstva



Rezultati analize stanja 2004.

- Manjak potpunih i točnih računovodstvenih informacija za donošenje odluka na institucionalnoj i državnoj razini
- Manjak potpunih i točnih informacija koje se odnose na sve glavne elemente financijskih izvještaja: imovinu, obveze, prihode, rashode
- Različitost računovodstvenih načela u subjektima javnog sektora, informacije nisu usporedive

Prije reforme računovodstveni registri nisu obuhvaćali:

- velik dio zemljišta
- dio nematerijalne imovine
 - biološku imovinu
 - naslijeđenu imovinu
 - ispravke vrijednosti imovine
- gubitak od umanjenja vrijednosti imovine
 - rezerviranja
 - neto imovinu
 - financijski najam

Prijelazna pravila: 2009.

Prvo
zakonski
propisi
koji su to
omogućili

1. Vezati stari računski/kontni plan s novim

2. Unijeti iznose imovine, obveza i fondova/sredstava u novi računski/kontni plan (eng. *New Chart of Accounts* (NCA))

3. Izraditi procjene u vezi s priznavanjem / prestankom priznavanja i ispravkom vrijednosti u skladu s nacionalnim računovodstvenim standardima za javni sektor (eng. NPSAS) i unijeti ih u novi računski/kontni plan (NCA)

4. Bilanca stanja na početku razdoblja (na osnovi detaljnih računovodstvenih knjiga i dokumenata o stanju zaliha)

Stanje zaliha
sve imovine i
obveza na dan
prijelaza sa
starog na novi
računski/kontni
plan.

Primjer vezanih tablica

| Računi oglednog primjera računskog/kontnog plana (stari CoA) | | | | Računi obveznog računskog/kontnog plana (novi CoA) | | | |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|--------|-----------|----------------------------------------------------|------------------------------------|--------|-----------|
| Br. | Naziv | Saldo | | Br. | Naziv | Saldo | |
| | | Duguje | Potražuje | | | Duguje | Potražuje |
| 012 | Građevinski objekti | | | 12021xx | Stambeni objekti | | |
| | | | | 12022xx | Nestambeni objekti | | |
| | | | | 12041xx | Naslijeđena imovina | | |
| | | | | 12042xx | Ostala nepokretna kulturna dobra | | |
| | | | | 207xxxx | Ostala imovina namijenjena prodaji | | |
| | Ukupno: | | | | | | |
| 017 | Kulturna dobra | | | 12071xx | Muzejski primjerci | | |
| | | | | 12072xx | Antikviteti i umjetnička djela | | |
| | | | | 12073xx | Ostala pokretna kulturna dobra | | |
| | | | | 12092xx | Knjižnični fondovi | | |
| | | | | 12093xx | Ostala dobra | | |
| | Ukupno: | | | 207xxxx | Ostala imovina namijenjena prodaji | | |

Definicija nekretnina, postrojenja i opreme (materijalne/trajne imovine, eng. PPE)

| NPSAS | IPSAS |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none">• Stavka će subjektu vjerojatno donijeti buduće ekonomske koristi ili uslužni potencijal.• Moguće je pouzdano izmjeriti trošak stavke.• <i>Nabava stoji više od 500 EUR (osim nekretnina, naslijeđene imovine, dobara, oružja)</i> | <ul style="list-style-type: none">• Stavka će subjektu vjerojatno donijeti buduće ekonomske koristi ili uslužni potencijal.• Moguće je pouzdano izmjeriti trošak ili fer vrijednost stavke. |

Primjer vođenja PPE-a

Bilanca stanja prije prijenosa:

D 01 Dugotrajna imovina (vrijednost troška) 1000
K 02 Dugotrajna imovina (amortizacija) 70
K 250 Fond dugotrajne imovine 930

Nakon uvođenja novog računskog/kontnog plana:

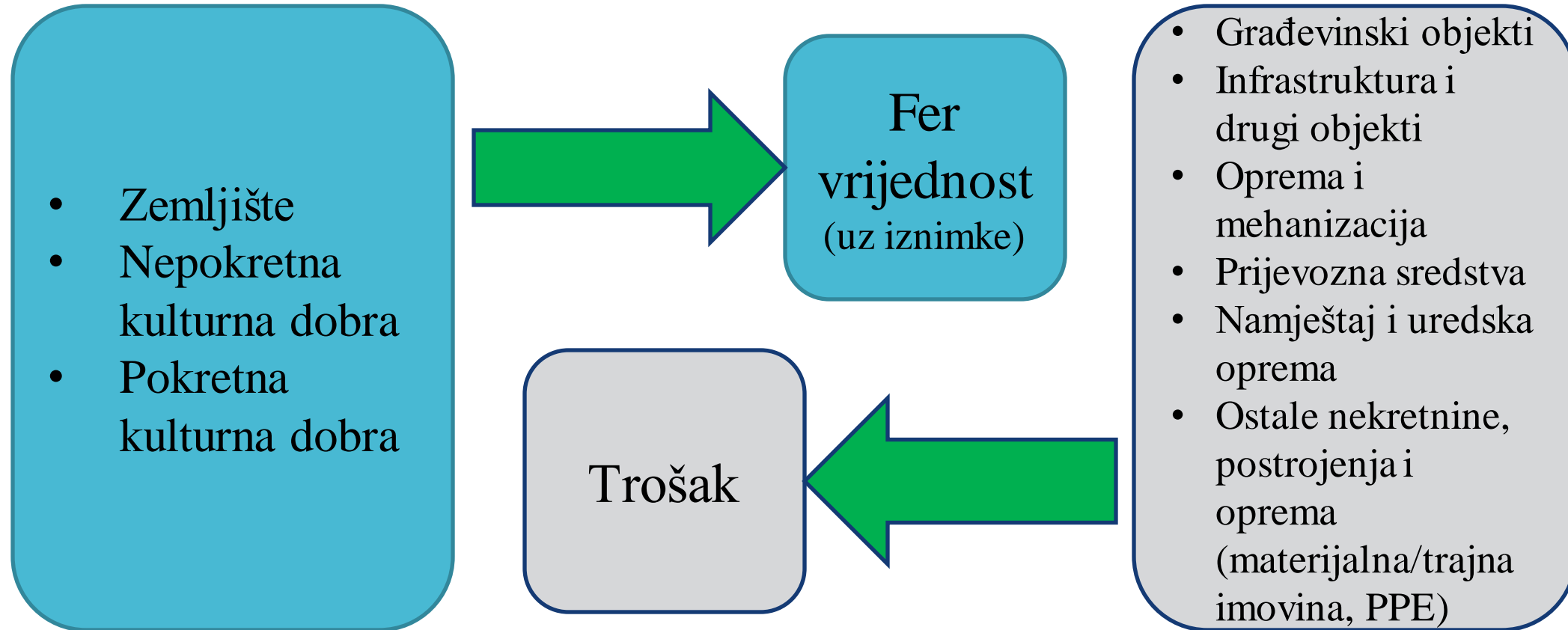
D 12XXXX1 Nekretnine, postrojenja i oprema (PPE) (vrijednost troška) 1000
K 12XXXX4 Nekretnine, postrojenja i oprema (PPE) (amortizacija) 70
K 12XXXX2 Nekretnine, postrojenja i oprema (ispravak vrijednosti) 200
K 42XXXX1 Odobrena sredstva (aproprijacije) ili fondovi (primljeni) 730
Or
K 31XXXXX Akumulirani viškovi/manjkovi (ako je imovina nabavljena iz prihoda institucije) 730

Subjekti javnog sektora imaju obvezu navesti izvor financiranja za nabavu imovine. Ako izvor nije moguće odrediti, pretpostavlja se da je **izvor financiranja onaj iz kojeg se obično financiraju djelatnosti te institucije.**

Mjerenje imovine

| NPSAS | Trošak | Fer vrijednost | Sadašnja vrijednost budućeg NT-a |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| NPSAS 8. „Zalihe” | ✓ Sve | | |
| NPSAS 12. „Nekretnine, postrojenja i oprema (materijalna/trajna imovina, PPE)” | ✓ Sve osim imovine koja se mjeri po fer vrijednosti | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Zemljište („besplatno“ zemljište na osnovi masovne procjene vrijednosti) ✓ Naslijeđena imovina • Nekretnine (prosječna tržišna vrijednost) • Ostalo <p>(promjena FV-a direktno u neto imovini)</p> | |
| NPSAS 13. „Nematerijalna imovina” | ✓ Sve | | |
| NPSAS 16. „Biološka imovina i mineralna bogatstva” | ✓ Sva biološka imovina ako njezinu fer vrijednost nije moguće pouzdano izmjeriti. | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Sve osim ako fer vrijednost nije moguće pouzdano izmjeriti ✓ Šume (promjena FV-a direktno u neto imovini) | Mineralna bogatstva (promjena VT-a direktno u neto imovini) |

Klasifikacija i mjerenje PPE-a



Mjerenje PPE-a

| Imovina | Inicijalno priznavanje | Mjerenje poslije priznavanja | Obnova i unaprjeđenje |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Zemljište: Državno: <ul style="list-style-type: none">„besplatno zemljište”zemljišne čestice Općinsko | Trošak (fer vrijednost) | Fer vrijednost temelji se na podacima masovne procjene vrijednosti, osim ako subjekt javnog sektora ima druge pouzdane podatke za određivanje fer vrijednosti zemljišta, npr. tržišnu vrijednost zasebne zemljišne čestice koju su utvrdili neovisni stručnjaci za procjenu vrijednosti imovine. | Troškovi |
| <i>Pokretna i nepokretna kulturna dobra</i> | <i>Trošak</i> | <i>Fer vrijednost temelji se na osiguranoj svoti. Ako nije moguće pouzdano odrediti fer vrijednost kulturnih dobara, kulturna dobra se u financijskim izvještajima iskazuju i objavljuju na sljedeći način:</i> <ul style="list-style-type: none"><i>po vrijednosti određenoj na osnovi podataka o masovnoj procjeni vrijednosti</i><i>po trošku, ako ga je moguće pouzdano izmjeriti</i><i>po simboličnoj vrijednosti od 1 EUR ako je trošak nula ili ga nije moguće pouzdano izmjeriti.</i> | <i>Troškovi</i> |

Posebni slučajevi (1)

Davanje imovine na korištenje

Troškovi redovnog popravka i održavanja imovine dobivene temeljem ugovora o davanju imovine na korištenje priznaju se kao rashodi.

Troškovi značajnog unaprjeđenja imovine dobivene temeljem ugovora o davanju imovine na korištenje vode se kao zasebna imovinska jedinica i priznaju kao rashod u preostalom razdoblju trajanja dotičnog ugovora, pod uvjetom da te troškove ne snosi davatelj imovine na korištenje.

Ako se troškovi značajnog unaprjeđenja imovine iskazuju povećanjem troška dotičnog PPE-a, primatelj imovine dane na korištenje treba troškove značajnog unaprjeđenja imovine prenijeti davatelju imovine na korištenje.

Pri tome davatelj imovine na korištenje treba obavijestiti registar državne imovine o značajnom unaprjeđenju imovine.

Posebni slučajevi (2)

Scenski nastupi

- Svi se sastavni dijelovi nastupa (kao što su ugovori o autorskim pravima, dijelovi scenske opreme) vode kao jedna jedinica materijalne dugotrajne imovine (1 nastup – 1 inventarska kartica (registar), u kojoj su navedeni svi pripadni sastavni dijelovi).
- Svi sastavni dijelovi nastupa imaju isti korisni vijek trajanja.

Knjige i izdanja

- Može ih se voditi kao knjižnični fond.
- Ako subjekt javnog sektora nema knjižnični fond, knjige (materijalne stavke) iskazuju se kao zasebne stavke u skladu s odredbama NPSAS-a 12. ili NPSAS-a 8. „Zalihe”.

Unutarnji vodeni putovi

- Ispunjavaju uvjete materijalne dugotrajne imovine, stoga ih treba upisati u grupu infrastrukture i ostalih objekata.

Aktualnosti

Centralizacija funkcije računovodstva i izvještavanja

Jedan IT sustav za subjekte javnog sektora

Integracija sa sustavima upravljanja imovinom

Obvezna upotreba IS-a e-računa radi uvođenja prijenosa podataka iz sustava u sustav (*nacrt odredbe*)

Podatke računovodstvenih registara državne i općinske imovine, čiji se prostorni podaci nalaze u Topografskom i infrastrukturnom informacijskom sustavu, treba povezati s prostornim podacima ovog informacijskog sustava u skladu s postupkom koji je utvrdila Vlada ili od Vlade ovlaštena institucija. (*nacrt odredbe*)



MINISTARSTVO FINANCIJA
Republike Litve

Hvala vam za pažnju