

U skladu sa čl. 11. i 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH (“Službene novine Federacije BiH”, broj 83/09), a na osnovu člana 37., a u skladu članom 48. stavom 3. Statuta Zavoda za javno zdravstvo Kantona Sarajevo, Direktorica Zavoda za javno zdravstvo Kantona Sarajevo donosi:

**PRAVILNIK O IZMJENI PRAVILNIKA O RAČUNOVODSTVU** (broj:05.2-3081/10  
od 01.12.2010.godine)

**Član 1.**

U Pravilniku o računovodstvu broj:05.2-3081/10 od 01.12.2010.godine (u daljem tekstu Pravilnik) mijenja se član 33. i sada glasi :

Komisija za popis stalnih sredstava i Komisija za popis gotovine, potraživanja i obaveza dostavljaju svoje izvještaje o popisu, zajedno sa popisnim listama, Centralnoj popisnoj komisiji koja dostavlja zbirni Izvještaj o popisu direktoru.

Za tačnost popisa i izvještaja o popisu odgovorni su članovi popisnih komisija.

Podatke iz knjigovodstva u popisne liste unose članovi popisnih komisija, a ne osobe koje rade u knjigovodstvu.

Direktor zbirni Izvještaj o popisu koji sastavlja Centralna popisna komisija dostavlja Upravnom odboru na razmatranje.

**Član 2.**

U Pravilniku mijenja se član 35. i sada glasi:

Upravni odbor Zavoda, nakon razmatranja izvještaja o popisu, donosi odluku o izvršenom popisu.

**Član 3.**

Ovaj Pravilnik stupa na snagu danom donošenja

Broj:05.2-8885/18  
Sarajevo, 31. 12. 2018. godine



U skladu sa čl. 11. i 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH (“Službene novine Federacije BiH”, broj 83/09), a na osnovu člana 37., a u skladu članom 48. stavom 3. Statuta Zavoda za javno zdravstvo Kantona Sarajevo, Direktorica Zavoda za javno zdravstvo Kantona Sarajevo donosi:

## PRAVILNIK O RAČUNOVODSTVU

### I OPŠTE ODREDBE

#### Član 1.

Ovim Pravilnikom uređuju se:

- interni računovodstveni kontrolni postupci;
- računovodstvene politike;
- odgovorna lica;
- rokovi za dostavljanje i knjiženje dokumenata, ažurnost;
- način prijema, formiranja, kretanja, odlaganja i čuvanja dokumentacije;
- poslovne knjige;
- popis sredstava i rokovi popisa;
- obračun i metode amortizacije;
- priprema, sastavljenje i prezentacija finansijskih izvještaja;
- ostala pitanja od značaja za Ustanovu.

#### Član 2.

U skladu sa kriterijima iz člana 4. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Ustanova će po stanju na dan sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja vršiti propisano razvrstavanje, o čemu direktor potpisuje odgovarajuće obavještenje koje se, uz godišnje finansijske izvještaje, dostavlja ovlaštenoj instituciji za prijem i obradu finansijskih izvještaja.

#### Član 3.

Sistem računovodstva obuhvata prijem, sastavljanje, kontrole, knjiženja i izvještavanje. Organizacija knjigovodstva i računovodstva se zasniva na računovodstvenim načelima tačnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti, pravovremenosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, te na integralnoj primjeni MRS i MSFI.

#### Član 4.

Zavod je obavezan sačinjavati knjigovodstvene isprave koje pružaju dovoljne, adekvatne i kompletne dokaze o nastalim poslovnim transakcijama.

Ustanova je obavezna čuvati knjigovodstvene isprave, dokumente, poslovne knjige i ostale evidencije i izvještaje u propisanim rokovima.

#### Član 5.

Direktor Zavoda, odnosno ovlašteno lice je odgovorno za organizaciju i funkcionisanje knjigovodstva i računovodstva, u smislu cijelokupne organizacije, nadzora nad funkcionisanjem, obezbjedenja pristupa informacijama i obezbjedenja adekvatnih sredstava za rad.

Direktor Zavoda, odnosno ovlašteno lice je dužno osigurati vođenje računovodstvenih i knjigovodstvenih evidencija u poslovnim knjigama isključivo na osnovu adekvatne dokumentacije i po osnovu nastalih poslovog događaja.

## **II INTERNI RAČUNOVODSTVENI KONTROLNI POSTUPCI**

### **Član 6.**

Interni računovodstveni kontrolni postupci podrazumijevaju kontrolu formalne, suštinske i računske ispravnosti knjigovodstvene isprave.

Kontrola formalne ispravnosti knjigovodstvene isprave utvrđuje da li je isprava sastavljena u skladu sa važećim propisima, MRS i MSFI, ovim Pravilnikom i drugim aktima Zavoda.

Suštinska kontrola knjigovodstvene isprave utvrđuje da li se poslovna promjena stvarno desila i u obimu kako je naznačeno.

Kontrola računske ispravnosti knjigovodstvene isprave podrazumijeva kontrolu matematičkih operacija dijeljenja, množenja, sabiranja i oduzimanja, na osnovu kojih su dobijeni rezultati na ispravi.

Neispravna knjigovodstvena isprava odmah se vraća odgovarajućoj službi, radi otklanjanja nedostataka.

Kontrolu knjigovodstvenih isprava vrši zaposlenik nadležan za određeni dio knjigovodstvenih isprava a u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Kontrola formalne, suštinske i računske ispravnosti se potvrđuje potpisom osobe koja ju je izvršila.

### **Član 7.**

Ispravke u pisanim knjigovodstvenim ispravama se mogu vršiti samo precrtyavanjem, i to (po pravilu) od strane osobe koja je izdala knjigovodstvenu ispravu.

Ispravka se potvrđuje potpisom lica koje ju je izvršilo, uz stavljanje datuma ispravke.

### **Član 8.**

Knjigovodstvena isprava potvrđene ispravnosti proslijeduje se knjigovodstvu, na osnovu čega se izdaje nalog za knjiženje i podatak o poslovnoj promjeni se evidentira u poslovne knjige.

## **III RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

### **Član 9.**

Računovodstvene politike Društva definisane su posebnim internim aktom - Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

## **IV ODGOVORNA LICA**

### **Član 10.**

Za organizaciju utvrđivanja zakonitosti i ispravnosti nastanka poslovne promjene, sastavljanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava o poslovnoj promjeni odgovoran je direktor Zavoda.

Za knjigovodstvene isprave odgovorna su lica koja rukovode službama koje su te isprave dužne sačinjavati.

Za poslovne knjige odgovoran je rukovodilac ekonomsko – finansijske službe.

Za finansijske izvještaje Zavoda odgovorna je osoba ovlaštena za zastupanje Zavoda, upisana u sudski registar.

### **Član 11.**

Rukovodilac ekonomsko-finansijske službe, odnosno osoba koja vodi poslovne knjige, sastavlja finansijske izvještaje i koja je supotpisnik finansijskih izvještaja mora, pored opštih uslova, ispunjavati i slijedeće uslove:

- školska spremna: VSS – ekonomski fakultet
- radno iskustvo: 5 godina na računovodstvenim poslovima
- drugi uslovi: zvanje certificirani računovođa

## **V ROKOVI ZA SAČINJAVANJE, DOSTAVLJANJE I KNJIŽENJE DOKUMENATA**

### **Član 12.**

Lica koja sačinjavaju interne knjigovodstvene isprave dužna su potpisanoj ispravi i drugu dokumentaciju u vezi sa nastalom poslovnom promjenom dostaviti računovodstvu odmah po izradi, a najkasnije u roku od tri dana od dana kada je poslovna promjena nastala.

Lica koja primaju eksterne knjigovodstvene isprave dužna su potpisanoj ispravi i drugu dokumentaciju u vezi sa nastalom poslovnom promjenom dostaviti računovodstvu odmah po prijemu, a najkasnije u roku od tri dana od datuma prijema.

### **Član 13.**

Lica koja vode poslovne knjige, poslije provedene kontrole i primljenih knjigovodstvenih isprava, dužna su da knjigovodstvene isprave proknjiže u poslovnim knjigama narednog dana, a najkasnije u roku od osam dana od dana prijema knjigovodstvene isprave.

### **Član 14.**

Za poslovne događaje koji traju duže od jednog dana, datumom nastanka poslovne promjene smatra se datum završetka poslovnog događaja, u smislu člana 12. stav 1. ovog Pravilnika.

U slučaju sačinjavanja knjigovodstvene isprave za period duži od jednog dana, potrebno je navesti datum početka i završetka poslovnog događaja.

Kupcima kojim se vrši fakturisanje izvršenih usluga mjesečno datumom završetka poslovnog događaja smatra se zadnji dan u mjesecu.

## **VI NAČIN PRIJEMA, FORMIRANJA, KRETANJA, ODLAGANJA I ČUVANJA DOKUMENTACIJE**

### **Član 15.**

Knjigovodstvena isprava je pisani dokument ili memorisani elektronski zapis o nastalom poslovnom događaju, potpisana od strane osobe koja je ovlaštena za sastavljanje i kontrolu knjigovodstvene isprave.

Sadržaj knjigovodstvene isprave mora nedvojbeno i vjerodostojno pokazivati vrstu, obim i karakter poslovne promjene.

Knjigovodstvena isprava je osnov za knjiženje u poslovnim knjigama, nakon provedenih internih računovodstvenih kontrolnih postupaka.

### **Član 16.**

Knjigovodstvena isprava sastavljena kao elektronski zapis može umjesto potpisa ovlaštene osobe koja zastupa pravnu osobu ili osobe na koju je prenesena ovlast, sadržavati ime i prezime ili drugu prepoznatljivu oznaku osobe ovlaštene za izdavanje knjigovodstvene isprave ili mora biti potpisana u skladu sa propisima o elektronskom potpisu.

### **Član 17.**

Knjigovodstvene isprave koje pristižu u Zavod izvana, iz poslovnih odnosa s trećim osobama koja su ih sačinila (eksterne knjigovodstvene isprave) dostavljaju se u računovodstvo u roku iz člana 12. stav 2. ovog Pravilnika.

Knjigovodstvene isprave koje se sačinjavaju unutar Zavoda (interne knjigovodstvene isprave) dostavljaju se u računovodstvo u roku iz člana 12. stav 1. te člana 14.ovog Pravilnika.

Prijem eksterne i interne knjigovodstvene isprave u računovodstvo evidentira se kroz Knjigu primljenih dokumenata, osim izlaznih faktura koje se automatski softwarskim rješenjem evidentiraju u knjigovodstvu, te izvoda banke koji se direktno dostavljaju u knjigovodstvo.

### **Član 18.**

Knjigovodstvene isprave koje nastaju unutar društva (interne isprave) sačinjavaju zaposlenici u skladu sa Pravilnikom o unutrašnjoj sistematizaciji radnih mesta, a prema opisu poslova.

### **Član 19.**

Knjigovodstvene isprave se čuvaju u izvornom materijalnom obliku ili u elektronskom zapisu.

Knjigovodstvene isprave se odlažu u fascikle ili registratore u toku poslovne godine, a kompletiraju se nakon završetka godišnjeg obračuna i revizije.

### **Član 20.**

Knjigovodstvene isprave, poslovne knjige i finansijski izvještaji čuvaju se u poslovnim prostorijama Zavoda.

### **Član 21.**

Trajno se čuvaju:

- a) platne liste ili analitičke evidencije o plaćama u vezi sa plaćanjem doprinosa,
- b) kupoprodajni ugovori po kojima je izvršeno sticanje nekretnina,
- c) godišnji računovodstveni obračuni,
- d) finansijski izvještaji,
- e) izvještaji o izvršenoj reviziji i
- f) svi interni akti od utjecaja na finansijsko poslovanje društva.

Knjigovodstvene isprave na osnovu kojih su podaci uneseni u dnevnik i glavnu knjigu čuvaju se 11 (jedanaest) godina, kao i sama glavna knjiga i dnevnik.

Knjigovodstvene isprave na osnovu kojih su podaci uneseni u pomoćne knjige čuvaju se 7 (sedam) godina.

Pomoćni obračuni, prodajni i kontrolni blokovi i sl. čuvaju se dvije godine.

## VII POSLOVNE KNJIGE

### Član 22.

Poslovne knjige su evidencije o stanju i promjenama na imovini, obavezama, prihodima, rashodima i kapitalu Zavoda.

Poslovne knjige se vode odvojeno za svaku poslovnu godinu i predstavljaju osnov za izradu godišnjih i polugodišnjih finansijskih izvještaja.

### Član 23.

Poslovne knjige su: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

Dnevnik je poslovna knjiga koja daje informacije o knjigovodstvenim promjenama, kronološkim redoslijedom.

Glavna knjiga je sistemska knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena nastalih na imovini, obavezama, kapitalu, rashodima, prihodima i rezultatu poslovanja.

Pomoćne knjige su analitičke evidencije i vode se za: dugoročna nematerijalna i materijalna sredstva, novčana sredstva, zalihe, potraživanja, obaveze, kapital i dr..

### Član 24.

Glavna knjiga se sastoji od bilansne i vanbilansne evidencije.

Predmet knjigovodstvene obrade podataka u glavnoj knjizi u dijelu bilansne evidencije su poslovni događaji koji zadovoljavaju kriterije propisane u MRS i MSFI.

U glavnu knjigu vanbilansne evidencije evidentiraju se poslovne promjene koje ne zadovoljavaju uslove propisane u MRS i MSFI da budu priznate u finansijskim izvještajima, ali daju relevantne informacije pravnom licu.

### Član 25.

Pomoćne knjige koje se vode su: dnevnik blagajne, knjiga ulaznih faktura (KUF), knjiga izlaznih faktura (KIF).

### Član 26.

Pomoćne knjige mogu se voditi ručno ili elektronski, na način da obezbjeđuju podatke o količini, pojedinačnoj i zbirnoj vrijednosti sredstava, obaveza i drugih stavki koje su predmet tih evidencija.

### Član 27.

U dnevnik blagajne se unoše poslovne promjene koje nastaju po osnovi gotovine i drugih vrijednosti koje se vode u blagajni Zavoda.

Dnevnik blagajne zaključuje se na kraju svakog radnog dana i dostavlja se računovodstvu istog, a najkasnije narednog dana.

Blagajničko poslovanje se vrši u skladu sa Pravilnikom o blagajničkom poslovanju.

### **Član 28.**

Poslovne promjene knjiže se na analitičkim kontima koja su usaglašena sa propisanim kontnim okvirom.

Analitički kontni plan smatra se sastavnim dijelom ovog Pravilnika.

### **Član 29.**

Glavna knjiga i dnevnik čuvaju se 11 godina, a pomoćne knjige 7 godina.

## **VIII POPIS SREDSTAVA I OBAVEZA**

### **Član 30.**

Zavod je dužno izvršiti popis imovine i obaveza:

- a) na početku poslovanja,
- b) najmanje jednom godišnje, sa stanjem na dan 31. 12.,
- c) za tuđa sredstva, ista je obavezan popisati posebno (za svako pravno lice kojemu ta imovina pripada) i dostaviti po jedan primjerak popisnih lista,
- d) prilikom promjene cijena proizvoda i robe,
- e) prilikom statusnih promjena u skladu sa Zakonom o privrednim društvima
- f) na dan eventualnog pokretanja postupka stečaja ili likvidacije,
- g) prilikom primopredaje dužnosti lica zaduženih za materijalnu imovinu.

### **Član 31.**

Popis imovine i obveza vrši se na osnovu Odluke o popisu koju donosi direktor.

Odluka o popisu sadrži: broj, sastav i zadatak popisnih komisija, kao i rokove za dostavljanje izvještaja o izvršenom popisu.

Direktor donosi i odluke o imenovanju komisija za popis.

Centralna popisna komisija i ostale popisne komisije se sastoje od tri člana, od kojih je jedan predsjednik komisije.

Za članove popisnih komisija ne mogu se imenovati osobe koje su materijalno ili finansijski zadužene za sredstva koja se popisuju i njihovi neposredni rukovodioci.

U komisiju za popis potraživanja i obaveza ne mogu biti imenovane osobe koje vode knjigovodstvenu evidenciju potraživanja i obaveza.

Zadatak Centralne popisne komisije je da rukovodi popisom, da koordinira radom pojedinih komisija, provjerava tok popisa i daje stručnu pomoć, objedini rad popisnih komisija, pri čemu sarađuje sa rukovodicima pojedinih organizacionih djelova Zavoda, kao i sa rukovodiocem ekonomsko-finansijske službe.

Na prijedlog komisije za popis, direktor može angažovati vjestaka ili drugo kvalifikovano lice ili organizaciju, za procjenu kvaliteta i vrijednosti pojedinih oblika imovine i obaveza.

### **Član 32.**

Pri popisu se koriste popisne liste, koje se sastavljaju za svako popisno mjesto posebno, i imaju sljedeće elemente: mjesto popisa, datum početka i završetka popisa, potpis članova popisne komisije, potpis odgovorne osobe popisnog mjeseta, naziv i vrste sredstava, redni broj, jedinicu mjere, pojedinačnu cijenu, stvarno stanje i stanje po knjigama, razliku između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i podatke o primjedbama.

Popisna lista se izrađuje u tri primjera, jedan zadržava osoba odgovorna za popis, jedna se dostavlja ekonomsko-finansijskoj službi, a treća ostaje komisiji za popis do predaje izvještaja Centralnoj popisnoj komisiji.

Popisne liste potpisuju članovi popisne komisije (svaku stranicu popisne liste) i osoba koja rukuje imovinom koja je predmet popisa.

### **Član 33.**

Komisije za popis stalnih sredstava dostavljaju svoje izvještaje o popisu, zajedno sa popisnim listama, Centralnoj popisnoj komisiji, koja sastavlja zbirnu popisnu listu i zbirni Izvještaj o popisu i dostavlja ga Direktoru, najkasnije 15 dana od isteka poslovne godine.

Komisija za popis gotovine, potraživanja i obaveza, izvještaj o popisu sačinjava samostalno i dostavlja ga Direktoru na razmatranje.

Za tačnost popisa i izvještaja o popisu odgovorni su članovi popisnih komisija.

Podatke iz knjigovodstva u popisne liste unose članovi popisnih komisija, a ne osobe koje rade u knjigovodstvu.

### **Član 34.**

O izvršenom popisu sastavlja se izvještaj koji sadrži:

- a) stvarno i knjigovodstveno stanje imovine i obaveza,
- b) razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja,
- c) uzroke neslaganja između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja,
- d) prijedloge za likvidaciju utvrđenih razlika,
- e) prijedlog rashoda stalnih sredstava,
- f) prijedlog za postupanje sa utvrđenim rashodom,
- g) primjedbe i objašnjenja lica koja rukuju, odnosno koja su zadužena materijalnim i novčanim vrijednostima o utvrđenim razlikama i rashodom.

### **Član 35.**

Direktor Zavoda, nakon razmatranja izvještaja o popisu, donosi odluku o izvršenom popisu.

### **Član 36.**

Prije sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja, vrši se usaglašavanje potraživanja i obaveza po stanju na dan 31. 12.

Za potraživanja po stanju na dan 31. 12., dužniku se dostavlja konfirmacija salda - izvod otvorenih stavki, na usaglašavanje.

Na konfirmaciju - izvod otvorenih stavki primljen od povjerioca, Zavod je dužno odgovoriti pošiljaocu u roku od osam dana od dana prijema.

## **IX OBRAĆUN I METODE AMORTIZACIJE**

### **Član 37.**

Amortizacija stalnih sredstava vrši se u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama.

Obračun i evidentiranje amortizacije vrši se periodično, a po isteku poslovne godine se sačinjava i evidentira konačan obračun amortizacije.

Konačni obračun amortizacije zasniva se na stvarnom stanju stalne imovine utvrđenom popisom, odnosno, za sredstva koja su otuđena u toku godine i dr., na osnovu odgovarajuće dokumentacije.

## **X PRIPREMA, SASTAVLJANJE I PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

### **Član 38.**

Priprema, sastavljanje i prezentacija finansijskih izvještaja se vrši u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu i reviziji i pratećim i provedbenim propisima;
- MRS/MSFI;
- pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Odbor za primjenu MRS.

### **Član 39.**

Poslovne knjige se zaključuju poslije knjiženja svih poslovnih promjena i obračuna na dan završetka poslovne godine, a najkasnije do roka za dostavljanje finansijskih izvještaja.

Pomoćne knjige koje se koriste više od jedne godine zaključuju se po prestanku njihovog korištenja.

### **Član 40.**

Nakon zaključivanja knjiženja i izrade finansijskih izvještaja, za glavnu knjigu se pravi „back up“ na eksternom *hard-disku*.

Ustanova je dužna osigurati mogućnost štampanja podataka iz glavne i pomoćnih knjiga u rokovima njihovog čuvanja.

Glavna knjiga se nakon zaključivanja na kraju poslovne godine mora odštampati na papir i uvezati na način da nije moguća izmjena pojedinih ili svih njenih dijelova ili listova i mora je potpisati i ovjeriti lice ovlašteno za zastupanje pravnog lica.

### **Član 41.**

Zavod sastavlja i prezentira finansijske izvještaje za poslovnu godinu, i to za razdoblje od 01. 01. do 31. 12. tekuće godine, sa uporedivim podacima za prethodnu godinu.

U slučaju statusnih promjena, finansijski izvještaji se sastavljaju na datum statusne promjene.

Finansijski izvještaji se sastavljaju i u slučaju otvaranja, odnosno zaključenja postupka stečaja, odnosno postupka likvidacije.

### **Član 42.**

Godišnje finansijske izvještaje čine:

- 1) Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na kraju razdoblja,
- 2) Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za razdoblje,
- 3) Izvještaj o gotovinskim tokovima – Izvještaj o tokovima gotovine,
- 4) Izvještaj o promjenama na kapitalu i
- 5) Bilješke uz finansijske izvještaje.

Uz godišnji finansijski izvještaj korisnicima finansijskih izvještaja se prezentiraju i posebni izvještaji sačinjeni prema zahtjevu Federalnog zavoda za statistiku.

### **Član 43.**

Finansijski izvještaji moraju biti potpisani od strane osobe ovlaštene za zastupanje Zavoda, upisane u sudski registar, kao i ovjereni pečatom Zavoda.

Finansijski izvještaji moraju biti ovjereni potpisom i pečatom certificiranog računovođe koji sadrži naziv „certificani računovođa“, ime i prezime i broj dozvole.

### **Član 44.**

Ukoliko je Ustanova razvrstana kao veliko ili srednje pravno lice, dužna je sastavljati i prezentirati i polugodišnje finansijske izvještaje za obračunsko razdoblje od 01. 01. do 30. 06., u skladu sa MRS 34 – Periodični finansijski izvještaji.

Polugodišnji izvještaj obuhvata:

- 1) Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na kraju razdoblja,
- 2) Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za razdoblje,
- 3) Izvještaj o gotovinskim tokovima – Izvještaj o tokovima gotovine,
- 4) Izvještaj o promjenama na kapitalu i
- 5) Bilješke uz finansijske izvještaje.

### **Član 45.**

Ustanova razvrstana kao srednje ili veliko pravno lice obavezno je pripremati i dodatne Godišnje izvještaje o poslovanju.

Godišnji izvještaj o poslovanju obavezno sadrži:

- 1) sve značajne događaje nastale u razdoblju od završetka poslovne godine do datuma predaje finansijskog izvještaja;
- 2) procjenu očekivanog budućeg razvoja Zavoda;
- 3) najvažnije aktivnosti u vezi s istraživanjem i razvojem;
- 4) informacije o otkupu vlastitih akcija i udjela;
- 5) informacije o poslovnim segmentima Zavoda;
- 6) korištene finansijske instrumente ako je to značajno za procjenu finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja Zavoda;
- 7) ciljeve i politike Zavoda u vezi s upravljanjem finansijskim rizicima, zajedno sa politikama zaštite od rizika za svaku planiranu transakciju za koju je neophodna zaštita i
- 8) izloženost Zavoda cjenovnom, kreditnom, tržišnom, valutnom riziku likvidnosti i drugim rizicima prisutnim u poslovanju Zavoda.

Godišnji izvještaj o poslovanju Zavoda prezentira se i na način i u skladu sa Odlukom Vlade Kantona Sarajevo o Metodologiji izrade godišnjih izvještaja o radu i finansijskom poslovanju javnih zdravstvenih ustanova (sl.novine KS br.5/08 i 23/09)

### **Član 46.**

Pojedinačni i konsolidovani finansijski izvještaji i izvještaji o izvršenoj reviziji čuvaju se trajno.

Godišnji izvještaj o poslovanju čuva se u originalnom obliku 11 (jedanaest) godina nakon isteka poslovne godine.

Periodični obračuni čuvaju se 5 (pet) godina.

### **Član 47.**

Raspoređivanje dobiti i gubitka vrši u skladu s odredbama Zakona o privrednim društvima, Statuta i drugih općih akta i odlukama nadležnog organa Zavoda.

### **Član 48.**

Ukoliko je Ustanova razvrstana u velika ili srednja pravna lica, obavezno je svoje godišnje financijske izvještaje podvrći reviziji.

Obaveza podvrgavanja finansijskih izvještaja reviziji proizilazi i iz Odluke Vlade Kantona o Metodologiji izrade godišnjih izvještaja o radu i finansijskom poslovanju javnih zdravstvenih ustanova (sl.novine KS br.5/08 i 23/09).

## **XI OSTALE ODREDBE**

### **Član 49.**

Tumačenje ovog Pravilnika daje direktor Zavoda, a njegove izmjene i dopune vrše se na način na koji je i donesen.

### **Član 50.**

Stupanjem na snagu ovog Pravilnika, prestaje primjena Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama broj: 01-01-1500/06 iz septembra 2006. godine.

### **Član 51.**

Ovaj Pravilnik stupa na snagu danom donošenja, a primjenjuje se od 01. 01. 2010. godine.

Broj:05.2-3081/10  
Sarajevo, 01. 12. 2010. godine

**DIREKTORICA**

*Balta*

Dr.med. sci.Balta Snježana, primarius



# **KONTNI PLAN**

U SKLADU SA ČLANOM 28. OVOG PRAVILNIKA

Iasa :0

## **UPISANI A NEUPLACENI KAPITAL I STALNA SREDSTVA**

<u>000</u>	POTRAZIVANJA ZA UPISANI A NEUPLACENI KAPITAL
<u>010</u>	GOODWIL
<u>011</u>	PATENTI LICENCE I ZASTITNI ZNAKOVI
<u>012</u>	KAPITILIZIRANI TROSKOVI RAZVOJA
<u>013</u>	RACUNARSKI PROGRAMI-SOFTWERE ( KOJI NISU DIO HARDWER-E)
	0130       ODVOJENO NABAVLJENI SOFTVER
<u>014</u>	KONCESIJE I OSTALA PRAVA
<u>015</u>	STALNA NEMATERIJALNA SREDSTVA U PRIPREMI
<u>017</u>	AVANSI ZA STALNA NEMATERIJALNA SREDSTVA U PRIPREMI
	0173       AVANSI ZA RACUNARSKE PROGRAME
<u>018</u>	OSTALA STALNA NEMATERIJALNA SREDSTVA
<u>019</u>	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI STALNIH NEMATERIJALNIH SREDSTAVA
	0193       ISPR.VRIJ.ZA AMORT.I UMANJENJE VRIJEDNOSTI ZA RACUNARSKE PROGRAME
<u>020</u>	ZEMLJISTA
	0200       ZEMLJISTE
	0201       GRADJEVINSKO ZEMLJISTE
<u>021</u>	GRADJEVINSKI OBJEKTI
	0210       ZGRADE UPRAVE I ADMINISTRACIJE
	0211       TVORNICKE ZGRADE,HALE I RADIONICE
	0214       SKLADISTA,SILOSI,GARAZE I MONTAZNI OBJEKTI
	0215       PUTOVI,MOSTOVI,TVORN.DVORISTA,PARKIRALISTA I SL.
	0218       OSTALI GRADJEVINSKI OBJEKTI
<u>022</u>	POSTROJENJA I OPREMA (MASINE)
	0220       POSTROJENJA
	0221       OPREMA
	02210       UREDASKA OPREMA
	02211       RACUNARI I OTALA OPREMA ZA OBRADU PODATAKA
	02212       TELEFONSKE CENTRALE I APARATI
	02213       OPREMA ZA KLIMATIZACIJU PROSTORA
	02214       OPREMA U GRADJ. ( BAGERI, SKELE,KRANOVI ,DIZALICE ,VALJCI I OSTALO
	02215       LABARATORIJSKA OPREMA
<u>023</u>	ALATI POGONSKI I KANC.NBAMJESTAJ
	0230       SPECIJALNI ALATI
	0231       UNIVERZALNI I OSTALI ALATI
	0232       MJERNI I KONTROLNI INSTRUMENTI
	0235       KANCELARIJSKI NAMJESTAJ

# **KONTNI PLAN**

	0236	LABARATORIJSKI NAMJESTAJ
<u>024</u>	<u>TRANSPORTNA SREDSTVA</u>	
	0240	TRANSPORTNA SRED.U DRUMSKOM SAOBRACAJU
	02400	PUTNICKI AUTOMOBILI
	02401	DOSTAVNA KOMBI VOZILA
	02402	TERETNA I VUCNA VOZILA (KAMIONI I TEGLJACI )
	02408	OSTALA TRANSPORTNA SRED.U DRUMSKOM SAOBRACAJU
	0241	TRANSPORTNA SRED.U ZELJEZNICKOM SAOBRACAJU
	02410	LOKOMOTIVE ( ELEKTRICNE I DIZEL )
	02411	PUTNICKI VAGONI
	02413	TERETNI VAGONI
<u>025</u>	<u>NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA U PRIPREMI</u>	
	0250	INVESTICIJE U TOKU -ULAGANJE U ZEMLJISTE
	0251	INVESTICIJE U TOKU-ULAGANJE U GRADJ.OBJEKTE
	0252	INVESTICIJE U TOKU-ULAGANJE U U POSTROJENJA I OPREMU ( MASINE )
	0253	INVESTICIJE U TOKU-ULAG.U ALATE POGON.I KANCEL.NAMJESTAJ
	0254	INVESTICIJE U TOKU-ULAGANJE U TRANSP.SREDSTVA
<u>026</u>	<u>STAMBENE ZGRADE I STANOV</u>	
<u>027</u>	<u>AVANSI ZA NEKRETNINE , POSTROJENJA I OPREMU</u>	
	0272	AVANSI ZA POSTROJENJA I OPREMU
<u>029</u>	<u>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI NEKRETNINA , POSTROJENJA I OPREME</u>	
	0290	UMANJENJE VRIJEDNOSTI ZEMLJISTA
	0291	ISPR.VRIJ.ZA OBRAC,AMORTIZACIJU I UMANJENJE VRIJ.GRADJEVINSKIH OBJEKATA
	0292	ISPR.VRIJ.ZA OBRAC.AMORTIZ.I UMANJENJE VRIJED.POSTROJENJA I OPREME
	02920	ISPR.VRIJED.UREDS.OPREME ZA OBRAC.AMORT.I UMANJENJE VRIJED.
	02921	ISPR.VRIJED.RACUNARA ZA OBRAC.AMORTIZ.I UMANJENJE VRIJED.
	02922	ISPR.VRIJED.PTT OPREME ZA OBRAC.AMORT.I UMANJENJE VRIJED.
	02923	ISPR.VRIJED.KLIMA OPREME ZA OBRAC.AMORTIZ.I UMANJENJE VRIJED.
	02925	ISPR.VRIJED.LAB.OPREME ZA OBRAC.AMORT.I UMANJENJE VRIJED.
	0293	ISPR.VRIJ.ZA OBRAC.AMORTIZA.I UMANJENJE VRIJED,ALATA,POG.I KANC.NAMJESTAJA
	02935	ISPR.VRIJED.KANC.NAMJES.ZA OBRAC.AMORTIZ.I UMANJENJE VRIJED.
	02936	ISPR.VRIJED.LABAR.NAMJES.ZA OBRAC.AMORTIZ.I UMANJENJE VRIJED.
	0294	ISPR.VRIJ.ZA OBRAC.AMORTIZ.I UMANJ.VRIJ.TRANSPORTNIH SRED
<u>030</u>	<u>OSNOVNO STADO</u>	
<u>031</u>	<u>SUME I VISEGODISNJI ZASADI</u>	
<u>035</u>	<u>BIOLOSKA IMOVINA U PRIPREMI</u>	
<u>037</u>	<u>AVANSI ZA BIOLOSKU IMOVINU</u>	

# **KONTNI PLAN**

<u>039</u>	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI BIOLOSKE IMOVINE
<u>040</u>	OSTALA STALNA MATERIJALNA SREDSTVA U UPOTREBI
<u>045</u>	OSTALA STALNA MATERIJALNA SREDSTVA U PRIPREMI
<u>047</u>	AVANSI ZA OSTALA STALNA MATERIJALNA SREDSTVA
<u>049</u>	ISPRAVKA VRIJED.OSTALIH STALNIH MATERIJALNIH SREDSTAVA
<u>050</u>	UDJELI U PRIDRUZENIM PRAVNIM LICIMA
<u>051</u>	UDJELI U ZAVISnim DRUSTVIMA I DRUGIM POVEZ.LICIMA
<u>052</u>	ZAJMOVI POVEZANIM PRAVNIM LICIMA
<u>053</u>	UDJELI U NEPOVEZANIM PRAVNIM LICIMA
	05301     UDJELI U PRAVNA LICA -REMONT PRUGA
	05302     UDJELI U PRAVNO LICE-RTC
<u>054</u>	DATI ZAJMOVI
<u>055</u>	DATI DEPOZITI ,ZADRZANE I PLACENE GARANCije
<u>056</u>	ULAGANJA U DUZNICKE VRIJEDNOSNE PAPIRE
<u>058</u>	OSTALA DUGOROCNA ULAGANJA
<u>059</u>	ISPRAVKA VRIJED.DUGOROCNE FINANSIJSKE IMOVINE
<u>060</u>	POTRAZIVANJA OD POVEZANIH DRUSTAVA
<u>061</u>	POTRAZIVANJA PO OSNOVU PRODAJE NA KREDIT
<u>062</u>	POTRAZIVANJA ZA PRODAJU PO UG.O FINANSIJKOM NAJMU (LIZINGU)
<u>068</u>	OSTALA DUGOROCNA POTRAZIVANJA
<u>069</u>	ISPRAVKA VRIJED.DUGOROCNIH POTRAZIVANJA
<u>070</u>	ULAGANJE U VLASTITO ZEMLJISTE
<u>071</u>	ULAGANJE U IZNAJMLJENO ZEMLJISTE
<u>072</u>	ULAGANJE U VLASTITE GRADJEVINE
<u>073</u>	ULAGANJE U IZNAJMLJENE GRADJEVINE
<u>075</u>	ULAGANJE U NEKRETNINE U PRIPREMI
<u>077</u>	AVANSI ZA ULAGANJA U NEKRETNINE
<u>079</u>	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI ULAGANJA U NEKRETNINE
<u>080</u>	NEMATERIJALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI
<u>081</u>	STALNA MATERIJALNA SREDSTVA NASMJENJENA PRODAJI
	0814     TRANSPORTNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI
<u>082</u>	FINANSIJSKA DUGOTRAJNA IMOVINA NAMJENJENA PRODAJI
<u>083</u>	GRUPA ZA OTUDJENJE
<u>087</u>	AVANSI ZA SRED.KLASIFIKOV.KAO SREDSTVA NAMJENJENA ZA PRODAJU
<u>089</u>	ISPRAV.VRIJED.SREDSTAVA KLASIFIKOVANI KAO SRED.NAMJENJ.ZA PRODAJU
	0891     ISPRAVKA VRIJEDNOSTI STAL.MAT.SREDS.NAMJENJ.PRODAJI
<u>090</u>	ODGOĐENA POREZNA SREDSTVA

# **KONTNI PLAN**

091 UNAPRIJED PLACENI TROSKOVI ( ZA PERIOD DUZI OD 12 MJESECI)

098 OSTALA DUGOROCNA RAZGRANICENJA

**Klasa 1**

**ZALIHE**

100 OBRACUN TROSKOVA NABAVKE

101 SIROVINE I MATERIJAL

1010 SIROVINE I MATERIJAL U VLASTITOM SKLADISTU

10100 ZALIHE SIROVINA I MATERIJALA

10101 GORIVO I MAZIVO

10105 ZALIHE OTPADNOG I RASHOD.MATERIJALA

1015 ZALIHE KANCELARIJSKOG MATERIJALA I PRIBORA

1019 ZALIHE OSTAL.MATER.I PRIBORA (MATER.ZA CISCENJE)

102 REZERVNI DIJELOVI

1021 REZERVNI DIJELOVI TRANSPORTNIH SREDSTAVA

1022 REZERVNI DJELOVI ZA OSTALU OPREMU

103 SITAN INVENTAR,AUTOGUME I AMBALAZA

1030 SITAN INVENTAR NA ZALIHI

1031 AUTO GUME NA ZALIHI

1032 AMBALAZA NA ZALIHI

1033 SITAN INVENTAR U UPOTREBI

1034 AUTO GUME U UPOTREBI

1035 AMBALAZA U UPOTREBI

1036 HTZ OPREMA NA ZALIHI

1037 HTZ OPREMA U UPOTREBI

104 SIROV. I MATERIJAL, REZ.DIJELOVI I SITAN INVENTAR VAN UPOTR.

105 AVANSI ZA NABAVKU SIROV.I MATERIJALA, REZ.DIJELOVA I S.INV.

108 ODSTUPANJE OD CIJENA

109 ISPRAVKA VRIJEDNOSTI ZALIHA SIROVINA I MAT., REZ,DIJELOVA I SIT.INVENTARA

1090 ISPRAVKA VRJED,SIROVINA I MATERIJALA

1091 ISPRAVKA VRIJEDNOSTI REZERVNIH DIJELOVA

1092 ISPRAVKA VRIJEDNOSTI SITNOG INVENTARA AUTOGUMA I AMBALAZE

110 PROIZVODNJA U TOKU -NEDOVRSNI PROIZVODI

1100 UTROSENJI MATERIJAL ZA PROIZVODNJU

111 PROIZVODI I DIJELOVI VLASTITE PROIZVODNJE

112 PROIZVODNJA KOD KOPERANTA

113 OBUSTAVLJENA PROIZVODNJA

115 NEDOVRSENE USLUGE

118 ODSTUPANJA OD CIJENE

# **KONTNI PLAN**

<u>119</u>	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI PROIZVODNJE U TOKU
<u>120</u>	PROIZVODI U SKLADIŠTU
1200	PROIZVODI U VLASTITOM SKLADISTU
<u>121</u>	PROIZVODI U PRODAVNICAMA
<u>122</u>	UKALKULISANA RAZLIKA U CIJENI PROIZVODA U PRODAVNICAMA
<u>123</u>	UKALKULISANI PDV PROIZVODA U PRODAVNICAMA
<u>124</u>	PROIZVODI U KOMISIONU I KONSIGNACIJI
<u>125</u>	PROIZVODI VAN UPOTREBE
<u>126</u>	PROIZVODI U OBRADI I DORADI
<u>128</u>	ODSTUPANJE OD CIJENA
<u>129</u>	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI PROIZVODA
<u>130</u>	OBRACUN TROSKOVA NABAVKE ROBE
<u>131</u>	ROBA U SKLADISTU
<u>132</u>	ROBA U PRODAVNICAMA
<u>133</u>	ROBA U KOMISIONU I KONSIGNACIJI
<u>134</u>	ROBA U DARADI, OBRADI I MANIPULACIJI
<u>136</u>	AVANSI ZA ROBE
<u>137</u>	UKUKULISANA RAZLIKA U CIJENI
<u>138</u>	UKUKULISANI POREZ NA DODANU VRIJEDNOST
<u>139</u>	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI ZALIHA TRGOVACKIH ROBA

**Klasa :2 NOVAC,KRATKOROCNA POTRAZ,KRATKOROCNI FINANS PLASM,I AKTIV.VREM .RAZGRANICENJA**

<u>200</u>	NOVCANI RACUNI U BANKAMA I STEDIONICAMA (TRANSAKC.RACUNI)
2000	TRANSAKCIJSKI RACUN HVB - CPB
2001	TRANSAKCIJSKI RACUN
2009	PRELAZNI TRANSAKCIJSKI RACUN
<u>201</u>	OTVORENI AKREDITIVI U DOMACOJ VALUTI
<u>202</u>	BLAGAJNA
2020	GLAVNA BLAGAJNA
<u>203</u>	DEVIZNI RACUNI
2030	DEVIZNI RACUN - EURO HVB-CPB
20301	DEVIZNI RACUN - USD HVB-CPB
20302	DEVIZNI RN.PBS BANKE
2039	PRELAZNI DEVIZNI RACUN
<u>204</u>	OTVORENI AKREDITIV U STRANIM VALUTAMA
<u>205</u>	DEVIZNA BLAGAJNA
2050	GLAVNA DEVIZNA BLAGAJNA
<u>206</u>	PLEMENITI METALI

# **KONTNI PLAN**

<u>207</u>	NOVCANI EKVIVALENTI
<u>208</u>	OSTALA NOVCANA SREDSRVA
2088	OSTALA IZDVOJENA NOVCANA SREDSTVA
<u>210</u>	POTRAZIVANJA OD KUPACA POVEZANIH PRAVNIIH LICA
2101	POTRAZIVANJA OD
<u>211</u>	KUPCI U ZEMLJI
2110	POTRAZIVANJA OD KUPACA ZA PRODATE PROIZVODE I ROBU U ZEMLJI
2111	POTRAZIVANJE OD KUPACA ZA PRUZENE USLUGE U ZEMLJI
2112	POTRAZIVANJE ZA PRODAJU PRAVA
2117	SUMNJIVA I SPORNA POTRAZIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI
<u>212</u>	KUPCI U INOSTRANSTVU ZA PRODATA DOBRA I USLUGE
2120	POTRAZ.OD KUPACA U INOSTR.ZA PRODATA DOBRA (PROIZVODE I USLUGE)
2121	POTRAZ.OD KUPACA U INOSTR.ZA PRUZENE USLUGE
2122	POTRAZ.OD KUPACA U INOSTR.ZA OSTALE PRODAJE
<u>213</u>	KUPCI U INOSTRNSTVU ZA IZVOZ U SVOJE IME ZA TUDJI RACUN
<u>214</u>	POTRAZIVANJA ZA PRODATU ROBU U KOMISIONU I KONSIGNACIJI
<u>219</u>	ISPRAVKA VRIJENOSTI POTRAZIVANJA OD KUPACA
2191	ISPRAV.VRIJED.SUMLJIVIH I SPORNIH POTRAZIVANJA
<u>220</u>	POTRAZIVANJA OD POVEZANIH DRUSTAVA IZ ZAJEDNIC,POSLOVA
<u>221</u>	POTRAZIVANJA OD DRZAVNIH I DRUGIH INSTITUCIJA
<u>222</u>	POTRAZIVANJA ZA VISE PLACENE POREZE I AKONTACIJE POREZA
2223	POTRAZIVANJE ZA PLACENE AKONT.POREZA NA DOBIT TOKOM GODINE
<u>223</u>	POTRAZIVANJE ZA VISE PLACENE DOPRINOSE ,CLANARINE I DR.
<u>224</u>	POTRAZIVANJA OD ZAPOSLENIH
2240	AKONTACIJA ZA SLUBENO PUTOVANJE U ZEMLJI
2241	AKONTACIJA ZA SLUBENO PUTOVANJE U INOSTRANSTVO
2242	AKONTACIJA ZAPOSLENIM ZA PLACANJE NABAVKE GOTOVINOM
2243	POTRAZ ZA MANJKOVE ,ZA NAKNADU STETE ( +PDV)
2247	POTRAZIVANJE OD ZAPOSLENIH ZA GORIVO
2248	OSTALA POTRAZIVANA OD ZAPOSLENIH
<u>225</u>	POTRAZIVANJA OD CLANOVA DRUSTVA
<u>226</u>	POTRAZIVANJA ZA DIVIDENDE I UDJELE U DOBITI
<u>227</u>	POTRAZIVANJA ZA AVANSE ZA NARUCENE USLUGE
<u>228</u>	OSTALA KRATKOROCNA POTRAZIVANJA
2288	OSTALA KRATKOROCNA POTRAZIVANJA
<u>229</u>	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI POTRAZIVANJA
<u>230</u>	UDJELI ( DIONICE ) U POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

# **KONTNI PLAN**

<u>231</u>	ZAJMOVI POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALIM CLANOVIMA DRUSTVA
<u>232</u>	ULAGANJE U VRIJEDNOSNE PAPIRE-KRATKOROCNE
<u>233</u>	DATI ZAJMOVI U ZEMLJI
<u>234</u>	DATI ZAJMOVI U INOSTRANSTVU
<u>235</u>	DATI DEPOZITI - KRATKOROCNI
<u>236</u>	POTRAZIVANJA OD IZDAVAOCA KREDITNIH KARTICA
<u>237</u>	POTRAZIVANJE ZA OTPLATU DUG.ZAJMOVA KOJI DOSP.U POSLOVNOJ GODINI
<u>238</u>	OSTALI KRATKOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI
<u>239</u>	ISPRAVKA VRIJED.KRATKOROCNIH FINANSIJSKIH PLASMANA
<u>240</u>	UNAPRIJED PLACENI TROŠKOVI ( DO 12 MJESECI )
2400	UNAPRIJED PLACENI TROŠKOVI
<u>241</u>	ODGODJENO POKRICE POREZA NA DOBIT
<u>242</u>	NEREALIZOVANI GUBICI OD DRGANJA ULAGANJA U VRJUDNOSNE PAPIRE
<u>243</u>	OBRACUNATA POTRAZ.PRIHODI KOJI NISU MOGLI BITI FAKTURISANI
2430	OBRACUNATI OSTVARENI PRIHOD
<u>248</u>	OSTALA KRATKOROCNA RAZGRANICENJA
<u>260</u>	POTRAZIVANJA ZA ULAZNI POREZ U PRIMLJ.RACUNIMA OBVEZNIKA PDV-a
2600	POTRAZIVANJA ZA ULAZNI POREZ U PRIMLJ.RACUNIMA OBVEZNIKA PDV-a
<u>261</u>	POTRAZIVANJA ZA PDV PLACEN PRI UVODU DOBARA
<u>262</u>	POTRAZIVANJA ZA PLACENI PDV ZA USLUGE INOSTR.LICA KOJE SE OPOREZUJU U BIH
<u>263</u>	POTRAZIVANJA ZA ULAZNI POREZ U PLACENIM AVANSIMA OBVEZNIKA PDV-a
<u>264</u>	POTRAZIVANJA ZA PDV PLACEN ZA NENAPLACENI IZVOZ
<u>265</u>	POTRAZIVANJE ZA ULAZNI POREZ PO POSEBNOJ SEMI
<u>266</u>	POTRAZIVANJE ZA ULAZNI POREZ PO ISPLAENOU PAUALNOJ NAKNADI POLJUP.
<u>267</u>	POTRAZIVANJA ZA RAZLIKU VECEG ULAZNOG POREZA OD OBAVEZE U OBRACUNSKOM PERIODU
<u>268</u>	ULAZNI POREZ NA KOJI NIJE STECENO PRAVO ODBITKA
<u>269</u>	NAKNADNO VRACEN PDV STRANCIMA U OKVIRU LICNOG PUTNICKOG PROMETA

## **TROŠKOVI POSLOVANJA**

<u>300</u>	UTROSENE SIROVINE I MATERIJAL
3000	UTROSENI MATERIJAL ZA MED.USLUGE -DIREKTNI
30001	UTROSENI MAT. ZA MED.USLUGE STAKLO,DRVO,JEDNOKRATNA ZAST.
30002	UTROSENI MATERIJAL ZA MED.USLUGE SEMEX
30003	UTROSENI MATERIJAL ZA MED.USLUGE VODA
30004	UTROSENI MATERIJAL ZA MED.USLUGE DDD
3001	UTROSENI SANITETSKI MATERIJAL
3002	UTROSENI MATERIJAL ZA ODRZAVANJE NEKRETNINA ,POSTROJENJA I OPREME
3003	UTROSENI KANCELARIJSKI MATERIJAL

## **KONTNI PLAN**

3004	UTROSENI MATERIJAL ZA ODRZAVANJE CISTOCE
3005	UTROSENI MATEIJAL ZA TEKUCE I INVEST ODR.STAL.SREDSTAVA
3009	UTROSENI OSTALI MATERIJAL
<u>301</u>	<u>UTROSENA ENERGIJA</u>
3010	UTROSENA ELEKTRICNA ENERGIJA
3011	UTROS.MATERIJAL PLIN ZA LAB.
3012	UTROSENA TOPLOTNA ENERGIJA ZA ZAGRIJAVANJE
3013	UTROSENA ENERGIJA ZA PROIZVODNJU
3014	UTROSENO GORIVO I MAZIVO ZA TERETNA VOZILA
3015	UTROSENO GORIVO I MAZIVO ZA PUTNICKA VOZILA
3016	UTROSENO GORIVO I MAZIVO ZA SRED.ZELJEZ.SAOBRACAJA
3018	OSTALI TROS.ENERGIJE
<u>302</u>	<u>UTROSENI REZERVNI DIJELOVI</u>
3020	UTROSENI REZ.DIJELOVI ZA TRANSP.SREDSTVA I PROIZV.OPREMU
3021	UTROSENI REZ.DIJRLOVI ZA ODRZ. OSTALE OPREME
<u>303</u>	<u>OTPIS SITNOG INVENTARA , AMBALA<small>OE</small> I AUTO GUMA</u>
3030	OTPIS SITNOG INVENTARA
3031	OTPIS AMBALAZE
3032	OTPIS AUTO GUMA
3033	OTPIS HTZ-OPREME
<u>304</u>	<u>KASLO ,RASTUR ,LOM,KVAR I OTPIS NA ZALIHAMA MATERIJ.REZ.DIJELOVA I SIT.INVENT.</u>
<u>309</u>	<u>URACUNATO ODSTUPANJE OD CIJENE</u>
<u>310</u>	<u>AMORTIZACIJA DO IZNOSA POREZNO PRZNATIH RASHODA</u>
3100	AMORTIZACIJA NEMATERIJALNIH SREDSTAVA
3101	AMORTIZACIJA GRADJEVINSKIH OBJEKATA
3102	AMORTIZACIJA OPREME
3103	AMORTIZACIJA KANCELARIJSKOG NAMJESTAJA
3104	AMORTIZACIJA TRANSPORTNIH SREDSTAVA
<u>311</u>	<u>AMORTIZACIJA - privremeno porezno prznati rashod</u>
<u>312</u>	<u>AMORTIZACIJA-trajno neporezno neprznati rashod</u>
<u>313</u>	<u>POVECANJE AMORTIZACIJE PO OSNOVU REVALORIZACIJE</u>
<u>320</u>	<u>PLACE ZA RAD</u>
3200	BRUTO PLACE PO OSNOVU DIREKTNOG RADA U PROIZVODNJI
32000	NETO PLACA U PROIZVODNJI USLUGA
32001	POREZ NA PLACU
32002	DOPRINOSI NA PLACU
32003	DOPRINOSI IZ PLACA

# **KONTNI PLAN**

3201	BRUTO PLACE ADMINISTRACIJE
32010	NETO PLACA ADMINISTRACIJE I UPRAVE
32011	POREZ NA PLACE REZIJE
32012	DOPRINOSI NA PLACE REZIJE
32013	DOPRINOSI IZ PLACA REZIJE
<u>321</u>	<u>NAKNADE PLACA</u>
3210	NAKNADE PLACA
3211	NAKNADA PLACE ZA VRIJEME GODISNJEG ODMORA
3212	NAKNADA PLACE ZA VRIJEME PLACENOG DOPUSTA
3213	NAKNADA PLACE ZA VRIJEME PRAZNIKA I DRUGIH NERADNIH DANA
3218	OSTALE NAKNADE
<u>328</u>	<u>OSTALI TROSKOVI ZAPOSLENIH</u>
3280	NAKNADA ZA ISHRANU U TOKU RADA ( topli obrok )
32800	NEOPOREZIVI IZNOS
32801	OPOREZIVI IZNOS
3281	NAKNADA TROS I ISPLATE NA IME PREVOZA NA RAD I SA RADA
32810	NEOPOREZIVI IZNOS
32811	OPOREZIVI IZNOS
3282	REGRES ZA GODISNJI ODMOR
3288	OSTALI TROSKOVI ZAPOSLENIH
<u>330</u>	<u>USLUGE NA IZRADI I DORADI UCINAKA</u>
3300	USLUGE KOOPERANATA U GRADJEVINARSTVU
3301	USLUGE KOOPERANATA NA PROIZV. USLUGA - GRAFIČKE USL.
3302	USLUGE KOOPERANATA NA PROIZV.USLUGA - POMOĆNI POSL.
3303	USLUGE KOOPERANATA NA PROIZV.USLUGA - OSTALO
3304	USLUGE NA OBRADI I DORADI MATERIJALA CIJI TROSKOVI SE NE MOGU PRIZ.U NAB.VRIJ.MA
<u>331</u>	<u>PRIJEVOZNE USLUGE</u>
3310	USLUGE NA PRIJEVOZU DOBARA, KOJE SE NE MOGU URAC.U NAB.CIJENU DOBRA
3311	USLUGE NA PRIJEVOZU ZAPOSLENIH
3319	OSTALE TRANSPORTNE USLUGE
<u>332</u>	<u>USLUGE ODRZAVANJA I ZASTITE</u>
3320	USLUGE ODRZAVANJA GRADJEVINA
3321	USLUGE ODRZAVANJA OPREME
3322	USLUGE ODRZAVANJA TRANSPORTNIH SREDSTAVA
<u>333</u>	<u>POSTANSKE I TELEKOMUNIKACIJSKE USLUGE</u>
3330	POSTANSKE USLUGE
3331	TELEFONSKE USLUGE - FIKSNA TELEFONIJA

# **KONTNI PLAN**

	3332	TELEFONSKE USLUGE - MOBILNA TELEFONIJA
	3333	TELEFONSKE USLUGE - INTERNET
<u>334</u>	<u>ZAKUPNINE I NAJMNNINE</u>	
	3340	ZAKUP ZEMLJISTA
	3341	ZAKUP GRADJEVINA
	3342	ZAKUP OPREME
	3343	ZAKUP MOTORNIH VOZILA I RENTA-CAR
	3349	OSTALI TROŠKOVI ZAKUPA
<u>335</u>	<u>USLUGE REKLAME ,SPONZORSTVA I TROŠKOVA SAJMOVA</u>	
	3350	USLUGE REKLAME U DNEVNIM I SEDMICNIM GLASILIMA
	3351	USLUGE REKLAME PUTEM TV-a I RADIA
	3352	TROŠKOVI REKLAME PUTEM PROSPEKATA I SL.
	3353	TROŠKOVI REKLAME PUTEM UZORKA
<u>336</u>	<u>INTELEKTUALNE I LICNE USLUGE</u>	
	3360	AUTORSKI HONORARI
	33601	DOPRINOS ZA PIO AUTORSKI HONORARI
	3361	TROŠKOVI PO OSNOVU UG.O DJELU I PRIV.I POVREM POSLOVE
	33611	DOPRINOS ZA PIO UGOVORI O DJELU
	3362	USLUGE POREZNOG I FINANSISKOG SAVJETOVANJA
	3363	USLUGE OBRAZOVANJA
	3364	USLUGE KONTROLE KVALITETA I ATESTI
<u>337</u>	<u>USLUGE ISTRAZIVANJA I RAZVOJA</u>	
<u>338</u>	<u>USLUGE POSREDOVANJA</u>	
<u>339</u>	<u>OSTALE VANJSKE USLUGE</u>	
	3390	KOMUNALNE USLUGE - VODA
	3391	KOMUNAKNE USLUGE - SMETLIJARINA
	3392	USLUGE VJESTACENJA
	3393	USLUGE REVIZIJE
	3394	USLUGE PRANJA MANTILA
	3395	USLUGE REGISTRACIJE VOZILA
	3396	ZDRAVSTVENE USLUGE
	3397	TROŠKOVI OGLASA I STRUCNE LITERATURE
	3398	TROŠKOVI KOPIRANJA
	3399	OSTALE VANJSKE USLUGE
<u>340</u>	<u>DNEVNICE ZA SLUŽBENA PUTOVANJA I PUTNI TROŠKOVI</u>	
	3400	DNEVNICE ZA SLUŽBENA PUTOVANJA U ZEMLJI
	34000	DNEVNICE ZA SL.PUTOVANJA U ZEMLJI U IZNOSU KOJI JE NEOPOREZOVAN

## **KONTNI PLAN**

34001	OPOREZIVI IZNOS DNEVNICA ZA SL.PUTOVANJE U ZEMLJI
3401	TROŠKOVI PRIJEVOZA I NOCENJA NA SL.PUTU U ZEMLJI
3402	DNEVNICE ZA SL.PUTOVANJE U INOSTRANSTVO
34020	DNEVNICE ZA SL.PUTOVANJA U INOSTRAN. -NEOPOREZIVI IZNOS
34021	OPOREZIVI IZNOS DNEV.ZA SL.PUTOVANJE U INOSTRANSTVO
3403	TROŠKOVI PRIJEVOZA I NOCENJA NA SLUŽBENOM PUTU U INOSTRANSTVO
3404	NAKNADE ZA UPOTREBU PRIVATNOG AUTOMOBILA NA SLUŽBENOM PUTU
34040	NAKNADA ZA UPOT.PRVATNOG AUTA NA SLUŽBENOM PUTU-NEOPOREZIVI IZNOS
34041	OPOREZIVI IZNOS NAKNADE ZA UPOT.PRIVATNOG AUTOMOB. NA SLLZBENOM PUTU
3405	NAKNADE ZA UPOTREBU PRIVAT.AUTA U POSLOVNE SVRHE ZA LOKALNU VOZNJU
3406	NAKNADA ZA PRATECE TROS .PUTARINE MOSTARINE-ZA UPOTR.PRIVAT.AUTOMOBILA
3407	NAKNADA ZA UPOTREBU PRIV.AUT.ZA POSLOVNE SVRHE ZA LOKALNU VOZNJU
3408	OSTALI TROŠKOVI NA SLUŽBENOM PUTU
<u>341</u>	<u>NAKNADA TROŠKOVA ZAPOSLENIM</u>
3410	NAKNADA ZA RAD NA TERENU
34100	NAKNADA ZA RAD NA TERENU KAD JE OSIGURAN SMJESTAJ I ISHRANA
34101	NAKNADE ZA RAD NA TERENU KAD JE OSIGURAN SAMO SMJESTAJ
34102	NAKNADE ZA RAD NA TERENU KAD JE OSIGURANA SAMO ISHRANA
34103	NAKNADE NA TERENU KAD NIJE OSIGURAN SMJESTAJ I ISHRANA
3411	NAKNADA ZA ODVOJENI ZIVOT OD PORODICE
3412	NAKNADA TROŠKOVA SELIDBE
3413	NAKNADA TROŠKOVA EDUKACIJE
3415	NAKNADA TROŠKOVA LIJECENJA
3418	NAKNADA OSTALIH TROŠKOVA ZAPOSLENIH (OSIM ONIH NA KONTU 328 )
<u>342</u>	<u>IZDACI ZA OSTALA MATERIJALNA PRAVA ZAPOSLENIH</u>
3420	OZDACI ZA OTPREMNE PRILIKOM ODLASKA U PENZIJU
3421	IZDACI ZA OTPREMNE KOD PRESTANKA RADNOG ODNOŠA ZBOG TEH.VIEKA
3422	IZDACI ZA JUBILARNE I DRUGE NAGRADE I DAROVE ZAPOSLENICIMA
3423	NOVCANA POMOC U SLUČAJU SMRTI ZAPOSLENIKA ILI CLANA NJEGOVE PORODICE
3424	NOVCANA POMOC U SL. TESKOG INVALID.ILI DUGOTR.BOLESTI ZAPOS.L.ILI CL.POR.
<u>343</u>	<u>NAKNADE I DR.TROŠKOVI CL.N.O.I DRUGIH ODBORA PREDUZ.,KOMISIJA I SL.</u>
3430	NAKNADE CLANOVIMA NADZORNOG/UPRAVNOG ODBORA
34301	DOPRINOS ZA PIO - U.O.- N.O.
3431	NASKNADE VANJSKIM CLANOVIMA UPRAVE
3432	NAKNADE CLANOVIMA ODBORA ZA REVIZIJU
3433	NAKNADE CLANOVIMA SKUPSTINE DRUSTVA
3434	NAKNADE CLANOVIMA RAZNIH KOMISIJA

# **KONTNI PLAN**

<u>344</u>	DOPRINOSI CLANARINE I DRUGA DAVANJA
3440	NAKNADE ZA KORISTENJE OPCEKORISNIH FUNKCIJA SUMA
3441	VODOPRIVREDNE NAKNADE
3442	CLANARINE TURISTICKIM ZAJEDNICAMA
3443	NAKNADE ZA ZASTITU OD PRIR.I DR.NESRECA - PLATE
3444	NAKNADA ZA ZASTITU OD PRIR. I DR. NESRECA - ugovori
3445	CLANARINE STRUKOVNIM UDRUZENJIMA I ASOCIJACIJAMA
3446	OPCI VODNI DOPRINOS - PLACE
3447	OPCI VODNI DOPRINOS - UGOVORI
<u>345</u>	POREZ KOJI NE ZAVISE OD FINANSIJSKIH REZULTATA I TAXE
3450	TAXE
3451	POREZ NA REKLAME KOJE SE ISTICU NA JAVNIM MJESTIMA
3452	POREZ NA VOZILA I OSTALU IMOVINU I PRIHODE OD IMOVINE
3453	POREZ I NAKNADE NA AUTOMATE ZA IGRE NA SRECU I ZABAVNE IGRE
3455	TROŠKOVI NAKNADNO UTVRĐENIK POREZA ( PDV , akciza idr. )
3456	OSTALE POSEBNE NAKNADE/POREZI
<u>346</u>	TROŠKOVI OSIGURANJA
3460	PREMIJE OSIGURANJA IMOVINE
3461	PREMIJE OSIGURANJA VOZILA
3462	PREMIJE OSIGURANJA RADNIKA OD OZLJEDA NA RADU
3463	PREMIJE ZIVOTNOG OSIGURANJA
3468	OSIGURANJE VOLONTERA - ZDRAV.I U SL.NESR.NA PÖSLU
<u>347</u>	BANKARSKE USLUGE
3470	TROŠKOVI PLATNOG PROMETA
3471	TROŠKOVI PROVIZIJA UCESNIKA,POSREDNIKA I DR.
3472	BANKARSKE USLUGE
3473	TROŠKOVI PROVIZIJA IZDAVACA KREDITNIH KARTICA
3474	TROŠKOVI OBRADE KREDITA
3475	TROŠKOVI BANKARSKIH GARANCIJA
3476	TROŠKOVI AKREDITIVA
3477	TROŠKOVI KONVERZIJE
3478	OSTALE BANKARSKE USLUGE
<u>348</u>	TROŠKOVI REPREZENTACIJE
3480	TROŠKOVI REPREZENTACIJE U ZEMLJI
3481	TROŠKOVI REPREZENTACIJE U INOSTRANSTVU
3482	UPOTREljENA VLASTITA DOBRA I USLUGE ZA REPREZENTACIJU +PDV
3483	DAROVI (OSIM VLASTITIH DOBARA)U SKLADU S PROPISOM ZAKONA O PDV

**KONTNI PLAN**

3484	PLACENE USLUGE ZA SVRHU REPREZENTACIJE
3488	OSTALI TROSKOVI REPREZENTACIJE
<u>349</u>	<u>OSTALI RAZNI TROSKOVI POSLOVANJA</u>
3490	OSTALI RAZNI TROSKOVI
<u>350</u>	<u>FINANSIJSKI TROS.IZ ODNOSA S POVEZANIM PRAVNIM LICIMA</u>
3500	KAMATE IZ ODNOSA S POVEZ.PRAVNIM LICEM
3501	KURSNE RAZLIKE IZ ODNOSA S POVEZ.PRAVNIM LICEM
<u>351</u>	<u>OSTALI FINANSIJSKI TROS.UKLJUCENI U TROSKOVE UCINKA</u>
3510	KAMATE IZ ODNOSA S NEPOVEZANIM PRAVNIM LICEM
3511	KURSNE RAZLIKE IZ ODNOSA S NERPOVEZANIM PRAVNIM LICEM
<u>360</u>	<u>REZERVISANJE ZA RIZIKE U GARANTNOM ROKU</u>
<u>361</u>	<u>REZERVISANJA ZA TROS.PO ZAPOCETIM SUDSKIM SPOROVIMA</u>
<u>362</u>	<u>REZERVISANJA PO STETNIM UGOVORIMA</u>
<u>363</u>	<u>REZEVISNJA ZA RESTRUKTUIRANJE PREDUZECA</u>
<u>364</u>	<u>REZERVISANJE ZA OTPREMNINE</u>
<u>365</u>	<u>REZERVISANJA ZA PENZIJE I SLICNE TROSKOVE-OBAVEZE</u>
<u>366</u>	<u>REZERVISANJA ZA TROSKOVE OBNAVLJANJA PRIRODNIH BOGASTAVA</u>
<u>369</u>	<u>OSTALA REZERVISANJA ZA RIZIKE I TROSKOVE-OBAVEZE</u>
<u>370</u>	<u>RASPORED TROSKOVA ZA OBRACUN PROIZVODA I USLUGA</u>
3700	RASPORED TROSKOVA ZA OBRACUN PROIZVODA I USLUGA
<u>371</u>	<u>RASPORED TROSKOVA ZA OBRACUN POSLOVNOG REZULTATA</u>
3710	RASPORED TROSKOVA ZA OBRACUN POSLOVNOG REZULTATA

**Klasa 4****KAPITAL I REZERVE**

<u>400</u>	<u>UPISANI UPLACENI OSNOVNI KAPITAL</u>
4001	UPISANI UPLACENI OSNOVNI KAPITAL
<u>401</u>	<u>UPISANI NEUPLACENI OSNOVNI KAPITA</u>
<u>402</u>	<u>MANJINSKI INTERES</u>
<u>410</u>	<u>DIONIKA (EMISIONA )PREMIJA</u>
<u>420</u>	<u>REVALORIZACIONE REZERVE MATERIJALNIH SREDSTAVA</u>
<u>421</u>	<u>REVALORIZACIONE REZERVE NEMATERIJALNIH SREDSTAVA</u>
<u>422</u>	<u>REVALORIZACIONE REZERVE DUGOROCNIH FINANS.PLASMANA</u>
<u>423</u>	<u>PRENESENE REZERVE-kursne razlike nastale provo enjem transakcija u stranoj valut</u>
<u>430</u>	<u>ZAKONSKE REZERVE</u>
<u>431</u>	<u>STATUTARNE REZERVE</u>
<u>439</u>	<u>OSTALE REZERVE</u>
<u>440</u>	<u>AKUMULIRANA (ZADRZANA) DOBIT</u>
4400	NERASPOREDJENA AKUMULIRANA (ZADRZANA ) DOBIT

# **KONTNI PLAN**

<u>450</u>	AKUMULIRANI ( PRENESEN ) GUBITAK
4500	AKUMULIRANI GUBITAK RANIJIH GODINA
<u>460</u>	DOBIT TEKUCE FINANSIJSKE GODINE
4600	NERASPOREDJENA DOBIT FINANSIJSKE GODINE
4601	DOBIT FINANS,GODINE KOJA SE IZUZIMA OD ISPLATE
<u>461</u>	GUBITAK TEKUCE FINANSIJSKE GODINE
<u>470</u>	VLASTITE DIONICE KOJE DRZI PRAVNO LICE

**Klasa :5****OBAVEZE**

<u>500</u>	OBAVEZE PREMA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA ZA ZAJMOVE I KREDITE
<u>501</u>	OBAVEZE PO ZAJMOVIMA I DRUGE OBAVEZE PREMA CLANOVIMA DRUSTVA
<u>502</u>	OBAVEZE PO KREDUTIMA OD BANAKA I DRUGIM FINANSIJSKIM INST. U ZEMLJI
5020	DUGOROCNE OBAVEZE PO FINANSIJSKIM KREDITIMA OD BANAKA
<u>503</u>	OBAVEZE PO FINANSISKIM ZAJMOVIMA U ZEMLJI
<u>504</u>	OBAVEZE PREMA DOBAVLJACIMA U ZEMLJI PO ROBNIM ZAJMOVIMA
<u>505</u>	OBAVEZE ZA FINANSISKE KREDITE IZ INOSTRANSTVA
<u>506</u>	OBAVEZE PREMA DOBAVLJACIMA U INOSRANSTVU ZA ROBNE ZAJMOVE
<u>507</u>	OBLIGACIONI KREDITI PO OSNOVU EMISIJE OBVEZNICA I DRUGIH VRIJ.PAPIRA
<u>508</u>	OBAVEZE PO OSNOVU FINANSIJSKIH NAJMOVA-LIZINGA
<u>509</u>	OSTALE DUGOROCNE FINANSISKE OBAVEZE
<u>510</u>	ODLOZNE POREZNE OBAVEZE
<u>511</u>	OBRACUNATI A NEPLACENI RASHODI
<u>512</u>	UNAPRIJED NAPLACENI I ODLOZENI PRIHODI
5120	ODLOZENO PRZN.PRIHODA DONACIJE - MZ KS
5121	ODLOZENO PRZN.PRIHODA DONACIJE - MZ KS 2010
5122	ODLOZENO PRZN.PRIHODA DONACIJE TECNI KROM.
5123	ODLOZENO PRZN.PRIHODA DONACIJE - MIN.PROST.UREDJENJA
5124	ODLOZENO PRZN.PRIHODA DONACIJE BH TELECOM
5125	ODLOŽENO PRZN. PRIHODA DONACIJE UNDP - BALTA
5129	UNAPRIJED NAPLACENI I ODLOZENI PRIHOD
<u>513</u>	OBRACUNATA REZERVISANJA ZA RIZIKE U GARANTNOM ROKU
<u>514</u>	OBRACUNATA REZERVIS.ZA TROSK.PO ZAPOCETIM SUDSKIM SPOROVIMA PROTIV PREDUZeca
<u>515</u>	OBRACUNATA REZERVISANJA PO STETNIM UGOVORIMA
<u>516</u>	OBRACUNATA REZERVISANJA ZA RESTRUKTURISANJE PREDUZeca
<u>517</u>	OBRACUNATA REZERVISANJA ZA OTPREMNINE PENZije I SL.TROSKOVE
<u>518</u>	OBRAC.REZERV.ZA TROSKOVE OBNAVLJANJA PRIRODNIH BOGASTAVA
<u>519</u>	OSTALA DUGOROCNA RAZGRANICENA I REZERVISANJA
<u>520</u>	OBAVEZE PREMA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

# **KONTNI PLAN**

<u>521</u>	OBAVEZE PO DUGOROËNIM ZAJMOVIMA I KREDITIMA U ZEMLJI
<u>530</u>	OBAVEZE PREMA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA ZA ZAJMOVE I KREDITE
<u>531</u>	OBAVEZE PO ZAJMOVIMA I DRUGE OBAVEZE PREMA CLANOVIMA DRUSTVA
<u>532</u>	OBAVEZE PO KREDITIMA OD BANAKA I DRUGIH FINANSISKIH INSTITUCIJA U ZEMLJI
5320	KRATKOROCNI FINANSIJSKI KREDITI OD BANAKA
5321	KRATKOROCNI FINANSIJSKI KREDITI OD OSIGURAV.DRUSTAVA
<u>533</u>	OBAVEZE PO OSNOVU ZAJMOVA
<u>534</u>	OBAVEZE ZA PROMLJENE AVANSE
5340	PRIMLJENI AVANS IZ ZEMLJE
5341	PRIMLJENI AVANS IZ INOSTRANSTVA
<u>535</u>	OBAVEZE ZA FINANSISKE KREDITE IZ INOSTRANSTVA
<u>537</u>	OBAVEZE PO KRATKOROËNIM VRIJEDNOSnim PAPIRIMA
<u>538</u>	TEKUCI DIO DUGOROC.FINANS.OBAVEZE (OBAVEZE ZA OTPLATU DUG.KRED KOJI DOSP.U TEK.G
5380	TEKUCI DIO DUGOROCNIH FINAN.OBAVEZA
<u>539</u>	OSTALE KRATKOROCNE FINANSISKE OBAVEZE
<u>540</u>	OBAVEZE PREMA DOBAVLJACIMA U POVEZANIM PRAVNIM LICIMA
<u>541</u>	DOBAVLJACI U ZEMLJI
5410	DOBAVLJACI U ZEMLJI-OBVEZNICI PDV-a
5411	DOBAVLJACI U ZEMLJI KOJI NISU OBVEZNICI PDV-a
5415	DOBAVLJACI KOOPERANTI
54170	DOBAVLJACI - FIZICKA LICA AUT.UGOVOR
54171	DOBAVLJACI - FIZ.LICA - UGOVORI O DJELU
<u>542</u>	DOBAVLJACI U INOSTRANSTVU ZA KUPLJENA DOBRA I USLUGE
5420	DOBAVLJACI DOBARA I USLUGA U INOSTRANSTVU
5421	DOBAVLJACI USLUGA U INOSTRANSTVU
<u>543</u>	DOBAVLJACI U INOSTRANSTVU ZA UVOD U SVOJE IME ZA TUDJI RACUN
<u>544</u>	OBAVEZE IZ KOMISIONIH I KONSIGNACIONIH POSLOVA
<u>545</u>	OBAVEZE PREMA ZAPOSLENIMA
5450	OBAVEZE ZA NETO PLATE IZ REDOVNOG RADA
5451	OBAVEZE ZA NAKNADE PLACA (GOD.ODMOR,BOLOV.PLAC.ODSUSTVO I SL.)
5452	OBAVEZA PO OSNOVU OSTALIH TROSKOVA ZAPOSLENIH (T.O.,REGRES PRIJEVOZ S POSLA I
5453	OBAVEZE PO OSNOVU DNEVNICA ZA SL.PUT.I PUTNIH TROSKOVA
5454	OBAVEZE PO OSNOVU NAKNADA TROS.ZAPOSLENIH ( veza ko 341 )
5455	OBAVEZA ZA OSTALA MATER, PRAVA ZAPOSLENIH ( veza :konto 342 )
5456	OBAVEZE ZA OBUSTAVE IZ NETO PLACA I NAKNADA PLACA
5457	OBAVEZE ZA NAGRADA MENADZERIMA
<u>546</u>	TEKUCE OBAVEZE POREZA NA DOBIT

# **KONTNI PLAN**

	5460	TEKUCE OBAVEZE POREZA NA DOBIT
<u>547</u>		OBAVEZE PREMA UCESNICIMA IZ DOBITI
<u>548</u>		<u>OBAVEZE ZA OSTALE POREZE , DOPRINOSE , I DRUGA DAVANJA</u>
	5480	OBAVEZE ZA POREZ NA PLACE
	54800	OBAVEZE ZA POREZ NA PLACE
	54801	OBAVEZE ZA POREZ NA NAKNADE PLACE
	54802	OBAVEZE ZA POREZ NA DOHODAK AUTO.HONOR.
	54803	OBAVEZE ZA POREZ NA DOHODAK PO UG.O DJELU I SL.
	5481	OBAVEZE ZA DOPRINOSE IZ PLACA I NA PLACE
	54810	OBAVEZE ZA DOPRINOSE ZA PIO/MIO PLATE
	54811	OBAVEZE ZA DOPRINOSE ZA ZDR.OSIGUR.PLATE
	54812	OBAVEZE ZA DOPRINOS ZA OSIG. OD NEZAPOSLENOSTI
	54814	OBAVEZE ZA DOPRINOS ZA ZDRAV.PO UG.O DJELU
	54815	OBAVEZE ZA DOPRINOS ZA PIO PO UG.O DJELU
	54816	OBAVEZE ZA DOPRINOSE ZA ZDRAV.PO AUTOR.UGOV
	54817	OBAVEZE ZA DOPRINOSE ZA PIO PO AUTOR.UGOV.
	54818	OBAVEZE ZA OSTALE DOPRINOSE
	5482	OBAVEZE ZA NAKNADU NA ZASTITU OD PRIRODNIH I DRUGIH NESRECA
	54820	OBAVEZE ZA NAKNADU ZA ZAST.OD PRIROD.I DR.NESR.-PLACE
	54821	OBAVEZE ZA NAKNADU ZA ZAST.OD PRIROD.I DR.NESR.- UGOVORI
	54822	OBAVEZE ZA NAKNADU ZA VODNI DOPRINOS - PLATE
	54823	OBAVEZE ZA NAKNADU ZA VODNI DOPRINOS - UGOVORI
	5483	OBAVEZE ZA CARINU,DRUGE UVозNE TAXE I PDV PRI UVОZУ DOBARA
	54830	OBAVEZE ZA CARINU
	54831	OBAVEZE ZA NAKNADU ZA CARINSKO EVIDENTIRANJE
	54832	OBAVEZE ZA CARINU PREMA MJERNOJ JEDINICI (PRELEVMANI)
	54833	OBAVEZE ZA POSEBNE POREZE ( akcize )
	54834	OBAVEZE ZA PDV PRI UVОZУ DOBARA
	5484	OBAVEZE ZA AKCIZE
	5485	OBAVEZE ZA POSEBNE NAKNADE
	54854	OBAVEZE ZA NAKNADE ZA KORISTENJE OPCE KORISNIH FUNKCIJA SUME
	54857	OBAVEZE ZA CLANARINE PRIVREDNIM KOMORAMA
	5486	OBAVEZA ZA KANTONALNE GRADSKE I OPCINSKE POREZE
	5487	OBAVEZE ZA FEDERALNE KANTONALNE I OPCINSKE TAXE
	5488	OBAVEZE ZA NAKNADE I DRUGE TAXE
<u>549</u>		<u>OSTALE KRATKOROCNE OBAVEZE</u>
	5490	OBAVEZE ZA PREUZETA PLACANJA PO UGOVORU

## **KONTNI PLAN**

5491	OBAVEZE PREMA VANJSKIM CLAN.UPRAVE/NADZ,UPRAV.ODBORA STECAJNIM UPRAVITELJ.I SL.
5492	OBAVEZE PREMA DOBAVLJ.PLACENE KREDITNIM KARTICAMA
5493	OBAVEZE ZA PREUZETA PLACANJA PO OSNOVU UGOVORA O CESIJI
5494	OBAVEZE ZA PREUZETA PLACANJA PO OSNOVU UG.O ASIGNACIJI
5495	OBAVEZE ZA PREUZETA PLACANJA PO OSNOVU UGOVORA O PREUZIMANJU DUGA
5496	OBAVEZE PO OSNOVU SUDSKIH PRESUDA
5497	OBAVEZE ZA NAKNADNO ODOBRENE POPUSTE
5498	OBAVEZE ZA OSTALE NESPOMENUTE KRATKOROCNE OBAVEZE
5499	OBAVEZE ZA KAMATE
<u>550</u>	<u>OBRACUNATI TROSKOVI</u>
<u>551</u>	<u>ODLOZENO PLACANJE POREZA NA DOBIT</u>
	5510       ODLOZENO PLACANJE POREZA NA DOBIT
<u>552</u>	<u>ZAVISNI TROSKOVI NAB.TRG.ROBE</u>
<u>553</u>	<u>NEREALIZIRANI DOBICI OD DRGANJA ULAGANJ AU VRIJEDNOSNE PAPIRE</u>
<u>554</u>	<u>PRIHODI BUDUCEG PERIODA</u>
	5548       UNAPRIJED NAPLACENI I ODLOZENI PRIHOD
<u>555</u>	<u>ODGODJENO PRIZNAVANJE PRIHODA</u>
<u>559</u>	<u>OSTALA KRATKOROCNA RAZGRANICENJA</u>
<u>560</u>	<u>OBAVEZE ZA PDV PO IZLAZ.RN.PO OSNOVU IZVRS.ISPORUKA OBVEZNICIMA PDV-a</u>
	5600       PDV PO IZLAZNIM RACUNIMA-NEGOTOVINSKO PLACANJE
<u>561</u>	<u>OBAVEZE ZA PDV NA ISPORUKE LICIMA KOJI NISU REG.PDV OBVEZNICI (KRAJNJA POTROSNJA</u>
	5610       PDV PO IZDATIM RACUNIMA-KRAJNJA POTROSNJA
<u>562</u>	<u>OBAVEZE ZA PDV PO OSNOVU UPOTREBE DOBARA ZA VLASTITU POTROBNJU</u>
<u>563</u>	<u>OBAVEZE ZA PDV U PRIMLJENIM AVANSIMA</u>
<u>564</u>	<u>OBAVEZE ZA NENAPLACENI IZVOZ</u>
<u>565</u>	<u>OBAVEZE PDV PO POSEBNOJ SEMI</u>
<u>566</u>	<u>OBAVEZE ZA ISPRAVLJENI PDV</u>
<u>567</u>	<u>OBAVEZE ZA UPLATU RAZLIKE PDV-aZA OBRACUNSKI PERIOD</u>
<u>568</u>	<u>OBAVEZE ZA PDV ZA USLUGE INOSTRANIH LICA KOJE SE OPOREZUJU U BIH</u>
<u>569</u>	<u>OSTALE OBAVEZE ZA PDV</u>
<u>570</u>	<u>OBAVEZE PREMA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA KLASIFICIRANIM U GRUPI SA SRED.NAMJ. Z AP</u>

**Klasa :6**

### **PRIHODI I RASHODI**

<u>600</u>	<u>PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA</u>
	6000       PRIHODI OD PRODAJE VLASTITIH PROIZVODA
<u>601</u>	<u>PRIHODI OD PRUZENIH USLUGA</u>
	6010       USLUGE EPIDEMIOLOGIJE - VAKCINACIJA
	60101      USLUGE EPIDEMIOLOGIJE - GRIPA

# **KONTNI PLAN**

6011	USLUGE EPIDEMIOLOGIJE - DEZINF.DERATIZ.
6012	USLUGE ZDRAVSTVENOG NADZORA
6013	MIKROBIOLOSKIE ANALIZE
60131	MIKROBIOLOSKIE ANALIZE VODA
60132	ANALIZE - GRANICNA INSPEKCIJA
6014	ANALIZE VODA
60141	ANALIZE SANITARNE HEMIJE
60142	MONITORING ZRAKA
6015	USLUGE SOCIJALNE MEDICINE
6016	ANALIZE MINISTARSTVU ZDRAVSTVA KS
6017	OSTALE MEDICINSKE USLUGE
<u>602</u>	<u>PRIHODI OD PRODAJE ROBE</u>
<u>603</u>	<u>PRIHODI OD PRODAJE DOBARA I USLUGA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA</u>
<u>604</u>	<u>PRIHODI OD PRODAJE DOBARA I USLUGA NA STRANOM TRZISTU</u>
<u>605</u>	<u>PRIHODI OD UPOTREBE DOBARA I USLUGA ZA POTREBE PRAVNOG LICA</u>
<u>606</u>	<u>PRIHODI PO OSNOVU UGOVORA O IZGRADNJI</u>
<u>607</u>	<u>PRIHODI OD ZAKUPNINA I NAJMNNINA</u>
6070	PRIHODI OD ZAKUPNINA ZA POSLOVNI PROSTOR IZDAT U POSLOVNI NAJAM
<u>608</u>	<u>PRIHODI OD PRODAJE IZ FINANSIJSKOG NAJMA-LIZING</u>
<u>609</u>	<u>OSTASLI PRIHODI PRODAJE</u>
6090	OSTALI PRIHODI
<u>610</u>	<u>PRIHODI OD UDJELA U DOBITI PRIDRUZENIH DRUSTAVA</u>
<u>611</u>	<u>PRIHODI OD ULAGANJA U DRUGIM POVEZANIM DRUSTVIMA</u>
<u>612</u>	<u>PRIHODI OD KAMATA PO OSNOVU ZAJMOVA I OSTALI FINANSISKI PRIH.IZ ODNOSA SA POV.</u>
<u>613</u>	<u>PRIHODI OD DIVIDENDI I UDJELA U DRUGIM NEPOVEZANIM DRUUTVIMA</u>
<u>614</u>	<u>PRIHODI OD KAMATA PO OSNOVU ZAJMOVA NEPOVEZANIM DRUSTVIMA I DR.LICIMA</u>
6140	PRIHODI OD KAMATA PO TRANS.RN.
<u>615</u>	<u>POZITIVNE KURSNE RAZLIKE</u>
<u>616</u>	<u>PRIHODI U VISINI REALIZIRANIH DOBITAKA OD PRODATIH DIONICA I POSLOVNIH UDJELA I</u>
<u>617</u>	<u>PRIHODI OD NAKNADE ZA FINANSIRANJE ODNOSA OD KAMATA PO OSNOVU FIN.NAJMOVA</u>
<u>618</u>	<u>PRIHODI OD ULAGANJA U NEKRETNINE</u>
<u>619</u>	<u>OSTALI FINANSISKI PRIHODI</u>
<u>620</u>	<u>PROMJENA VRIJEDNOSTI-REVALORIZACIJA BIOLIKE IMOVINE</u>
<u>621</u>	<u>PROMJENA VRIJEDNOSTI-REVALORIZACIJA ULAGANJA U NEKRETNINE</u>
<u>622</u>	<u>POVEANJE VRIJED.MATERIJALNIH I NEMAT.SREDSTAVA U VISINI U KOJOJ SE PONIOTAVA RA</u>
<u>623</u>	<u>POVEANJE VRIJED.FINANS.IMOVINE U VISINI U KOJOJ SE PONIOTAVA REVAL.SMANJ.ISTOG</u>
<u>624</u>	<u>PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE VRIJED.DRUGIH STAL.SREDSTAVA</u>

# **KONTNI PLAN**

<u>625</u>	DOBICI OD PRODAJE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME
6254	DOBICI OD PRODAJE TRANSP.SREDSTAVA
<u>626</u>	DOBICI OD PRODAJE NEMATERIJALNIH SREDSTAVA
<u>627</u>	DOBICI OD PRODAJE BIOLOSKE IMOVINE
<u>628</u>	DOBICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA KVALF.KAO SRED.NAMJENJ.ZA PRODAJU
<u>629</u>	DOBICI OD PRODAJE OSTALIH STALNIH ( netekuæih ) SREDSTAVA
<u>630</u>	PRIHODI OD DONACIJA, SUBVENCIJA, POTPORA,POTICAJA I DR.
6300	PRIHOD OD ZAVODA ZDRAVSTVENOG OSIG. KS
63001	PRIHOD OD ZZO KS - ZDRAVSTVENI NADZOR
6301	PRIHOD OD DONACIJA
6302	PRIHOD OD OSTALIH DOTACIJA
<u>631</u>	PRIHODI OD OTPISANIH OBAVEZA
<u>632</u>	VIŠKOVI
<u>633</u>	PRIHODI OD PRODATOG MATERIJALA, REZERVNIH DIJELOVA I SITNOG INVENTARA
<u>634</u>	PRIHODI OD NAPLATE STETE OD OSIGURAVAJUCIH DRUSTAVA
6340	PRIHODI OD NAPLATE STETE OD OSIG.DRUSTAVA
<u>635</u>	PRIHODI OD PENALA, KAZNI, NAGRADA I SL.
<u>636</u>	NAPLACENA PRETHODNO OTPISANA POTRAZIVANJA
6360	NAPLACENA PRETHODNO OTPISANA POTRAZ. OD KUPACA
<u>637</u>	PRIHODI OD UKIDANJA DUGOROCNIH REZERVISANJA
<u>638</u>	PRIHODI IZ RANIJIH GODINA
<u>639</u>	OSTALI PRIHODI
6390	OSTALI PRIHODI
<u>650</u>	TROŠKOVI PRODATIH PROIZVODA
6500	CIJENA PROIZVODNJE PRODATIH PROIZVODA U ZEMLJI
6501	CIJENA PROIZVODNJE PRODATIH PROIZVODA U INOSTRANSTVU
<u>651</u>	TROŠKOVI OBAVLJENIH ( OBRACUNATIH ) USLUGA
6510	TROŠKOVI USLUGA OBAVLJENIH U ZEMLJI
<u>652</u>	TROŠKOVI NABAVKE ( NABAVNA VRJEDNOST )PRODATE ROBE
<u>653</u>	TROŠKOVI DISTRIBUCIJE
<u>654</u>	TROŠKOVI UPRAVE PRODAJE I ADMINISTRACIJE
6540	TROŠKOVI UPRAVE PRODAJE I ADMINISTRACIJE
<u>655</u>	TROŠKOVI UPOTREBLJENIH DOBARA I USL,ZA POTR.PRAVNOG LICA ZA KOJE JE ISKAZ.PRIHOD
<u>657</u>	FIKSNI TROŠOVI ZA NEISKORISTENI NORMALNI KAPAC. ( DIO FIJSNIH TROŠKOVA PROIZVOD.
<u>658</u>	USKLADJIVANJE VRJEDNOSTI ZALIHA
<u>659</u>	OSTALI OPERATIVNI RASHODI
<u>660</u>	RASHODI (GUBICI )OD ULAGANJA U PRIDRUZENA PRAVNA LICA

# **KONTNI PLAN**

661	RASHODI OD ULAGANJA U DRUGIM POVEZANIM DRUSTVIMA
662	KAMATE PO OSNOVU ZAJMOVA I KREDITA I OST.FIN.RASH.IZ ODNOSA U POV.DRUSTVIMA
663	RASHODI OD ULAGANJA U NEPOVEZANIM DRUSTVIMA
664	KAMATE PO OSNOVI ZAJMOVA I KREDITA OD NEPOV.DRUSTAVA I DRUGIH LICA
6640	KAMATE PO KREDITIMA BANAKA
665	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE
666	RASHODI U VISINI GUBITKA PRI PRODAJI DIONICA POSLOVNICH UDJELA
667	DISKONTI-GUBICI PRIPRODAJI DRUGE FINANSISKE IMOVINE
668	OSTALI RASHODI OD ULAGANJA
669	OSTALI FINANSISKI RASHODI
670	GUBICI OD UMANJNJA VRIJEDNOSTI NEKRETNINA, POSTROJENJA ,OPREME I OST.MAT.SRED.
6702	GUBICI OD UMANJENJA VRIJED.I OTUDJENJA STALNIH SREDSTAVA
671	GUBICI OD UMANJENJA VRIJEDNOSTI NEMATERIJALNIH SREDSTAVA
673	GUBICI OD UMANJENJA VRIJED,FINANSIJSKIH ULAGANJA ZAJMOVA I POTRAZIVANJA
674	GUBICI OD UMANJENJA VRIJEDNOSTI ULAGANJA U NEKRETNINE
675	GUBICI OD PRODAJE NEKRETNINA POSTROJENJA I OPREME I OSTALIH MAT.SREDSTAVA
676	GUBICI OD PRODAJE NEMATERIJALNE IMOVINE
678	GUBICI OD UMANJ.VRIJ I OD OTUDJ STAL.SREDSTAVA KLASIFIC.KAO SRED.NAMJ.PRODAJI
679	OSTALI GUBICI OD UMANJENJA VRIJED.I OD OTUDJENJA STALNIH SREDSTAVA
680	NEOTPISANABAVNA VRIJED PRODATIH SIROVINA , MATERIJALA , REZERVNIH DIJELOVA I SIT
681	DAROVANJE ( DONACIJA )
6810	NOVCANE DONACIJE
682	MANJKOVI ( UKLJUCIVO I PDV )
683	KAZNE PENALI I NADOKNADE STETE
684	OTPIS NENAPLATIVIH POTRAZIVANJA I ULAGANJA
6840	OTPIS NENAPLATIVIH POTRAZIVANJA OD KUPACA
685	GUBICI NA UGOVORIMA O IZGRADNJI
687	NAKNADNO ODOBRENI POPUSTI
688	NAKNADNO UTVRDJENI RASHODI IZ PROSLIH GODINA
6880	NAKNADNO UTVRDJENI TROSKOVI IZ PROSLIH GODINA
6881	NAKNADNO UTVRDJENE OBAVEZE ( ZA POREZE DOPRINOSE I SL. )
689	OSTALI RASHODI
6890	OSTALI RASHODI

<b>Klasa :7</b>	<b>DOBIT I GUBITAK</b>
700	RAZLIKA PRIHODA I RASHODA
7000	RAZLIKA PRIHODA OD PRODAJE (600) I RASHODA OD PRODAJE ( 650 DO 652 )
7001	BRUTO DOBITAK

# KONTNI PLAN

	7002	BRUTO GUBITAK
	7003	DOBIT OD OPERATIVNIH AKTIVNOSTI
	7004	GUBITAK OD OPERATIVNIH AKTIVNOSTI
<u>701</u>		DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA
	7010	DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA
<u>702</u>		GUBITAK
	7020	GUBITAK
<u>710</u>		POREZ NA DOBIT
	7100	POREZ NA DOBIT
<u>711</u>		NETO DOBIT ZA OBRACUNSKE PERIODE TOKOM GODINE
	7110	NETO DOBIT ZA OBRACUNSKE PERIODE TOKOM GODINE
<u>712</u>		GUBITAK PERIODA TOKOM GODINE
	7120	GUBITAK PERIODA TOKOM GODINE
<u>713</u>		NETO DOBIT POSLOVNE GODINE
	7130	NETO DOBIT POSLOVNE GODINE
<u>714</u>		GUBITAK POSLOVNE GODINE
	7140	GUBITAK POSLOVNE GODINE
<u>720</u>		GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (aktiva)
	7200	GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

**Klasa :8 SLOBODNA**

**Klasa :9 VANBILANSNI RACUNI**

990	TUDJA MATERIJALNA SREDSTVA
991	PRAVA
992	VRIJEDNOSNI PAPIRI
993	MATERIJALNA IMOVINA KOD DRUGIH
994	OBRACUN DOBITI INVESTICIJSKOG PODUHVATA
995	OBAVEZE ZA TUDJA MATERIJALNA SREDSTVA
996	OBAVEZE ZA PRAVA
997	OBAVEZE ZA VRIJEDNOSNE PAPIRE
998	OBAVEZE ZA MATERIJALNU IMOVINU KOD DRUGIH
999	OBAVEZE PO OSNOVU INVESTICIJSKOG PODUHVATA

Broj: 05.2-3081/lo

Sarajevo, ol. 12.2010. godine



Direktorka  
Dr med. sci. Balta Snježana, primarius

# **KONTNI PLAN**

U SKLADU SA ČLANOM 28. OVOG PRAVILNIKA

**Klasa :0 STALNA SREDSTVA I DUGOROCNI PLASMANI**

<u>014</u>	OSTALA NEMATERIJALNA SREDSTVA
0140	SOFTWAR
01409	ISPR.VRIJED.SOFTVERA ZA AMORT.I UMANJ.VRIJ.
0149	OSTALA NEMAT.SREDSTVA
<u>015</u>	NEMATERIJALNA SREDSTVA U PRIPREMI
0150	NEMATERIJALNA SREDSTVA U PRIPREMI
<u>017</u>	AVANSI ZA NEMATERIJALNA SREDSTVA
0170	AVANSI ZA NEMATERIJALNA SREDSTVA
<u>020</u>	ZEMLJISTE
0200	ZEMLJISTE
<u>021</u>	GRADJEVINSKI OBJEKTI
0210	GRADJEVINSKI OBJEKTI
02109	ISPR.VRIJED.GRADJ.OBJEKATA ZA AMORT.I UMANJ.VRIJ.
<u>022</u>	POSTROJENJA I OPREMA
0220	UREDASKA OPREMA
02209	ISPRAV.VRIJED.UREDSKE OPR.ZA AMORT.I UMANJ.VRIJ.
0221	RACUNARSKA OPREMA
02219	ISPR.VRIJED.RACUNARA ZA AMORT.I UMANJ.VRIJED
0222	PTT OPREMA
02229	ISPR.VRIJED.PTT OPREME ZA AMORT.I UMANJ.VRIJED.
0223	OPREMA ZA KLIMATIZACIJU PROSTORA
02239	ISPR.VRIJED.KLIMA OPREME ZA AMORT.I UMANJ.VRIJED.
0224	LABARATORIJSKA OPREMA
02249	ISPR.VRIJED.LAB.OPREME ZA AMORT.I UMANJ.VRIJED.
<u>023</u>	ALATI,PGONSKI I KANCELARIJSKI NAMJESTAJ
0231	KANCELARIJSKI NAMJESTAJ
02319	ISPR.VRIJED.KANC.NAMJ.ZA AMORT.I UMANJ.VRIJED.
0232	LABORATORIJSKI NAMJESTAJ
02329	ISPR.VRIJED.LABOR.NAMJ.ZA AMORT.I UMANJ.VRIJED.
<u>024</u>	TRANSPORTNA SREDSTVA
0241	TRANSPORTNA SREDSTVA
02419	ISPR.VRIJED.TRANSP.SREDS.ZA AMORT.I UMANJ.VRIJED.
<u>025</u>	NEKRETNINE,POSTROJENJA I OPREMA U PRIPREMI
0250	OPREMA U PRIPREMI
<u>026</u>	STAMBENE ZGRADE I STANOVNI

**KONTNI PLAN**

<u>027</u>	AVANSI ZA NEKRETNINE,POSTROJENJA I OPREMU
------------	---

0270	AVANSI ZA OPREMU
------	------------------

**Klasa 1 ZALIHE I SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI**

<u>100</u>	OBRACUN TROSKA NABAVKE
------------	------------------------

<u>101</u>	SIROVINE I MATERIJAL
------------	----------------------

1010	MATERIJAL ZA MEDIC.USLUGE
------	---------------------------

<u>102</u>	REZERVNI DJELOVI
------------	------------------

1020	REZERVNI DJELOVI
------	------------------

<u>103</u>	AUTOGUME
------------	----------

1030	AUTOGUME
------	----------

<u>104</u>	ALAT I SITAN INVENTAR
------------	-----------------------

1040	ALAT I SITAN INVENTAR
------	-----------------------

<u>108</u>	ODSTUPANJE OD CJENA
------------	---------------------

1080	ODSTUPANJE OD CJENA MATERIJALA
------	--------------------------------

<u>109</u>	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI SIROVINA,MATERIJALA,DJELOVA I INVENTARA
------------	--

1090	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI MATERIJALA
------	---------------------------------

1091	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI REZ.DJELOVA
------	----------------------------------

1092	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI INVENTARA
------	--------------------------------

<u>115</u>	NEDOVRSENE USLUGE
------------	-------------------

1150	NEDOVRSENE USLUGE
------	-------------------

<u>118</u>	ODSTUPANJE OD CJENA
------------	---------------------

1180	ODSTUPANJE OD CJENA NEDOVR.USLUGA
------	-----------------------------------

<u>119</u>	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI NEDOVRSENE PROIZVODNJE
------------	---

1190	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI NEDOVS.PROIZV.USLUGA
------	---

<u>140</u>	NEMATERIJALNA STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI
------------	--

<u>141</u>	ZEMLJISTE NAMJENJENO PRODAJI
------------	------------------------------

<u>142</u>	GRADJEVINSKI OBJEKTI NAMJENJENI PRODAJI
------------	---

<u>143</u>	POSTROJENJA I OPREMA NAMJENJENA PRODAJI
------------	---

1430	OPREMA NAMJENJENA PRODAJI
------	---------------------------

<u>144</u>	INVESTICIJSKE NEKRETNINE NAMJENJENE PRODAJI
------------	---

<u>145</u>	BIOLOSKA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI
------------	--------------------------------------

<u>146</u>	OSTALA STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI
------------	---

1460	OSTALA STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI
------	---

<u>147</u>	SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMJENJENA PRODAJI
------------	--

<u>149</u>	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA NAMJENJENIH PRODAJI I OBUST.POSL.
------------	--

<u>150</u>	DATI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE POVEZ.PRAV.LICIMA
------------	--

<u>151</u>	DATI AVANSI ZA ZALIHE I USLUGE OSTALIM PRAVNIM LICIMA
------------	---

# **KONTNI PLAN**

1510	DATI AVANSI ZA USLUGE
1520	DATI AVANSI ZA MATERIJAL
<u>159</u>	<u>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI DATIH AVANSA</u>
1590	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI DATIH AVANSA
<b>Klasa :2 GOTOVINA,KRATKOROCNA POTRAZIVANJA I KRATK.PLASMANI</b>	
<u>200</u>	<u>TRANSAKCIJSKI RACUNI - DOMACA VALUTA</u>
2000	TRANSAKCIJSKI RACUN - KM UNICREDIT BANKA
2009	PRELAZNI RACUN KM
<u>201</u>	<u>TRANSAKCIJSKI RACUNI - INOSTRANA VALUTA</u>
2010	TRANSAKCIJSKI RACUN - EURO UNICREDIT
2011	TRANSAKCIJSKI RACUN - US DOLAR UNICREDIT
<u>202</u>	<u>IZDVOJENA NOVCANA SREDSTVA</u>
2020	IZDVOJENA NOVCANA SREDSTVA - UNICREDIT
<u>203</u>	<u>AKREDITIVI - DOMACA VALUTA</u>
<u>204</u>	<u>AKREDITIVI - INOSTRANA VALUTA</u>
<u>205</u>	<u>BLAGAJNE - DOMACA VALUTA</u>
2050	BLAGAJNA KM
<u>206</u>	<u>BLAGAJNE - STRANA VALUTA</u>
2060	BLAGAJNA - DEVIZNA
<u>207</u>	<u>GOTOVINSKI EKVIVALENTI</u>
<u>208</u>	<u>OSTALA NOVCANA SREDSTVA</u>
<u>209</u>	<u>OROCENA NOVCANA SREDSTVA</u>
<u>210</u>	<u>KUPCI - POVEZANE PRAVNE OSOBE</u>
<u>211</u>	<u>KUPCI U ZEMLJI</u>
2110	KUPCI U ZEMLJI
2111	KUPCI
2117	KUPCI U ZEMLJI - SUMLJAVA I SPORNA POTRAZIVANJA
<u>212</u>	<u>KUPCI U INOSTRANSTVU</u>
2120	KUPCI U INOSTRANSTVU
<u>219</u>	<u>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI POTRAZIVANJA OD KUPACA</u>
2190	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI POTRAZIVANJA OD KUPACA
<u>232</u>	<u>POTRAZIVANJA OD ZAPOSLENIKA</u>
2320	POTRAZIVANJA OD ZAPOSLENIKA-AKONT.SL.PUT
<u>238</u>	<u>OSTALA KRATKOROCNA POTRAZIVANJA</u>
<u>239</u>	<u>ISPRAV.VRIJEDNOSTI DRUGIH KRATKOR.POTRAZIVANJA</u>
<u>280</u>	<u>UNAPRIJED PLACENI RASHODI</u>
2800	UNAPRIJED PLACENI RASHODI

# **KONTNI PLAN**

<u>281</u>	POTRAZIVANJA ZA NEFAKTURISANI PRIHOD
2810	POTRAZIVANJA ZA NEFAKTURISANI PRIHOD
<u>282</u>	RAZGRANICENI TROSKOVI PO OSNOVU OBAVEZA
<u>283</u>	NEREALIZOVANI GUBICI OD DRZANJA ULAGANJA U VRJED.PAPIRE
<u>288</u>	ODLOZENA POREZNA SREDSTVA
<u>289</u>	OSTALA KRATKOROCNA RAZGRANICENJA
<u>290</u>	GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

**Klasa :3 KAPITAL**

<u>300</u>	DIONICKI KAPITAL
302	UDJELI CLANOVA DRUSTVA SA OGRANICENOM ODGOVORNOSCU
<u>303</u>	ZADRZUNI UDJELI
<u>304</u>	ULOZI
<u>305</u>	DRZAVNI KAPITAL
3050	DRZAVNI KAPITAL
<u>309</u>	OSTALI OSNOVNI KAPITAL
<u>310</u>	UPISANE NEUPLACENE DIONICE
<u>312</u>	UPISANI NEUPLACENI UDJELI
<u>319</u>	OSTALI UPISANI NEUPLACENI KAPITAL
<u>320</u>	EMISIONA PREMIJA
<u>321</u>	ZAKONSKE REZERVE
<u>322</u>	STATUTARNE I DRUGE REZERVE
<u>330</u>	REVALORIZACIONE REZERVE IZ OSNOVA REVALORIZACIJE STALNIH SREDSTAVA
<u>331</u>	RAZLIKE NASTALE PREVODJENJEM FINANSIJSKIH IZVJESTAJA U VALUTU PREZENTACIJE
<u>332</u>	NEREALIZOVANI DOBICI IZ OSNOVA FINANS.SREDS.RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU
<u>333</u>	NEREALIZOVANI GUBICI IZ OSNOVA FINANS.SREDS.RASPOLOZIVIH ZA PRODAJU
<u>339</u>	OSTALE REVALORIZ.REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI I GUBICI
<u>340</u>	NERASPOREDJENA DOBIT RANIJIH GODINA
<u>341</u>	NERASPOREDJENA DOBIT IZVJESTAJNE GODINE
3410	NERASPOREDJENA DOBIT IZVJESTAJNE GODINE
<u>342</u>	NERASPOREDJENI VISAK PRIHODA RANIJIH GODINA
<u>343</u>	NERASPOREDJENI VISAK PRIHODA IZVJESTAJNE GODINE
3430	NERASPOREDJENI VISAK PRIHODA IZVJESTAJNE GODINE
<u>350</u>	GUBITAK RANIJIH GODINA
<u>351</u>	GUBITAK IZVJESTAJNE GODINE
<u>352</u>	NEPOKRIVENI VISAK RASHODA RANIJIH GODINA
<u>353</u>	NEPOKRIVENI VISAK RASHODA IZVJESTAJNE GODINE
<u>360</u>	OTKUPLJENE VLASTITE DIONICE I UDJELI

# **KONTNI PLAN**

Klasa :4

## **OBAVEZE,REZERVISANJA I RAZGRANICENJA**

<u>400</u>	REZERVISANJA ZA TROSKOVE U GARANTNOM ROKU
<u>401</u>	REZERVISANJA ZA TROSKOVE OBNAVLJANJA PRIRODNIH BOGADSTAVA
<u>402</u>	REZERVISANJA ZA ZADRZANE KAUCIJE I DEPOZITE
<u>403</u>	REZERVISANJA ZA TROSK.RESTRUKTUIRANJA
<u>404</u>	REZERVISANJA ZA NAKNADE I BENEFICIJE ZAPOSLENIKA
<u>405</u>	REZERVISANJA PO ZAPOCETIM SUDSKIM SPOROVIMA
<u>406</u>	REZERVISANJA PO STETNIM UGOVORIMA
<u>407</u>	UNAPRIJED NAPLACENI I ODLOZENI PRIHODI
<u>408</u>	ODLOZENE POREZNE OBAVEZE
<u>409</u>	OSTALA DUGOROCNA REZERVISANJA I RAZGRANICENJA
<u>413</u>	DUGOROCNI KREDITI UZETI U ZEMLJI
	<u>4130</u> DUGOROCNI KREDITI UZETI U ZEMLJI
<u>414</u>	DUGOROCNI KREDITI UZETI U INOSTRANSTVU
<u>415</u>	DUGOROCNE OBAVEZE PO FINANS.LIZINGU U ZEMLJI
<u>419</u>	OSTALE DUGOROCNE OBAVEZE
<u>422</u>	KRATKOROCNI KREDITI U ZEMLJI
	<u>4220</u> KRATKOROCNI KREDITI U ZEMLJI
<u>424</u>	KRATKOROCNI DIO DUGOROCNIH KREDITA
	<u>4240</u> KRATKOROCNI DIO DUGOROCNIH KREDITA
<u>429</u>	OSTALE KRATKOROCNE FINANSIJSKE OBAVEZE
<u>430</u>	PRIMLJENI AVANSI,DEPOZITI I KAUCIJE
	<u>4300</u> PRIMLJENI AVANSI,DEPOZITI I KAUCIJE
<u>432</u>	DOBAVLJACI U ZEMLJI
	<u>4320</u> DOBAVLJACI U ZEMLJI
<u>433</u>	DOBAVLJACI U INOSTRANSTVU
<u>439</u>	OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA
	<u>4390</u> OSTALE OBAVEZE IZ POSLOVANJA - PO UGOVORIMA
<u>450</u>	OBAVEZE ZA NETO PLACE I NAKNADE PLACA
	<u>4500</u> OBAVEZE ZA NETO PLACE I NAKNADE PLACA
<u>451</u>	OBAVEZE ZA POREZE I POSEBNE DAZBINE NA PLACE I NAKNADE PLACA
	<u>4510</u> OBAVEZE ZA POREZ NA PLACE I NAKNADE PLACA
	<u>4511.</u> OBAVEZE ZA NAKNADE ZA ZASTITU OD PRIRODNIH I DR.NESRECA
	<u>4512</u> OBAVEZE ZA OPSTU VODNU NAKNADU
<u>452</u>	OBAVEZE ZA DOPRINOSE U VEZI PLACA I NAKNADA PLACA
	<u>4520</u> OBAVEZE ZA DOPR. U VEZI PLACA I NAKN. PLACA - PIO
	<u>4521</u> OBAVEZE ZA DOPR. U VEZI PLACA I NAKN. PLACA - ZDRAVSTVO

# **KONTNI PLAN**

	4522	OBAVEZE ZA DOPR. U VEZI PLACA I NAKN. PLACA - NEZaposlenost
453		<u>OBAVEZE ZA NETO NAKNADE PLACA KOJE SE REFUNDIRAJU</u>
454		OBAVEZE ZA POREZE I POSEBNE DAZBINE NA NAKNADE PLACA KOJE SE REFUNDIRAJU
455		OBAVEZE ZA DOPRINOSE U VEZI NAKNADA PLACA KOJE SE REFUNDIRAJU
456		OBAVEZE ZA OSTALA NETO PRIMANJA, NAKNADE TROŠKOVA I MAT. PRAVA UPOSLENIH
	4560	OBAVEZE ZA TOPLI OBROK ZAPOSLENIH
457		OBAVEZE ZA POREZ I POSEBNE DAZBINE NA OSTALA PRIMANJA UPOSLENIH
458		OBAVEZE ZA DOPRINOSE U VEZI OSTALIH PRIMANJA ZAPOSLENIH
460		OBAVEZE PO OSNOVU KAMATA I TROŠKOVA FINANSIRANJA
	4600	OBAVEZE PO OSNOVU KAMATA I TROŠKOVA FINANSIRANJA
462		OBAVEZE ZA UCESCE U DOBITI
463		<u>OBAVEZE ZA NAKNADE CLANOVINA ODBORA, KOMISIJA I SL.</u>
	4630	OBAVEZE ZA NAKNADE CLANOVIMA ODBORA, KOMISIJA I SL.
464		<u>OBAVEZE ZA POREZE I POSEBNE DAZBINE CLAN. ODBORA, KOMISIJA I SL.</u>
	4640	OBAVEZE ZA POREZ NA DOHODAK CLANOVIMA ODBORA
	4641	POSEBAN POREZ ZA ZAST. OD PRIR. I DR. NESR. - UO, NO
	4642	OPSTA VODNA NAKNADA - UO I NO
465		<u>OBAVEZE ZA DOPRINOSE U VEZI NAKNADA CLAN. ODBORA, KOMISIJA I SL.</u>
	4650	OBAVEZE ZA DOPR. ZA ZDRAVSTVO U VEZI NAKNADA CLAN. ODBORA
	4651	OBAVEZE ZA DOPR. ZA PIO U VEZI NAKNADA CLAN. ODBORA
466		<u>OBAVEZE PREMA FIZICKIM OSOBAMA ZA NAKNADE PO UGOVORIMA</u>
	4660	OBAVEZE PREMA FIZICKIM OSOBAMA ZA NAKN. PO UG.O DJELU
	4661	OBAVEZE PREMA FIZICKIM OSOBAMA ZA NAKN. PO AUTOR. UG.
467		<u>OBAVEZE ZA POREZ I POSEBNE DAZBINE NA NAKNADE FIZICKIM OSOBAMA</u>
	4670	OBAVEZE ZA POREZ NA DODODAK ZA UGOVORE O DJELU
	4671	OBAVEZE ZA POREZ NA DOHODAK ZA AUTORSKE UGOVORE
	4672	POSEBAN POREZ ZA ZASTITU OD PRIROD. I DR. NESRECA - UG.O DJELU
	4673	POSEBAN POREZ ZA ZASTITU OD PRIROD. I DR. NESR. - AUTORSKI UG.
	4674	OPCA VODNA NAKNADA NA UGOVORE O DJELU
468		<u>OBAVEZE ZA DOPR. U VEZI NAKNADA FIZICKIM OSOBAMA</u>
	4680	OBAVEZE ZA DOPR. ZA ZDRAVSTVO - UGOVOR O DJELU
	4681	OBAVEZE ZA DOPR. ZA ZDRAVSTVO - AUTORSKI UGOVOR
	4682	OBAVEZE ZA DOPR. ZA PIO - UGOVOR O DJELU
	4683	OBAVEZE ZA DOPR. ZA PIO - AUTORSKI UGOVOR
469		<u>OSTALE NAKNADE</u>
490		<u>UNAPRIJED OBRACUNATI RASHODI RAZDOBLJA</u>
	4900	UNAPRIJED OBRACUNATI RASHODI RAZDOBLJA

# **KONTNI PLAN**

<u>491</u>	OBRACUNATI PRIHODI NAREDNOG RAZDOBLJA
<u>492</u>	RAZGRANICENI OVISNI TROSKOVI NABAVKE
<u>493</u>	ODLOZENI PRIHODI ZA PRIMLJENE DONACIJE
4930	ODLOZENI PRIHODI ZA PRIMLJENE DONACIJE - MZ KS
4931	ODLOZENI PRIHOD ZA PRIMLJENE DONACIJE - MZ KS 2010
4932	ODLOZENI PRIHOD ZA PRIMLJENE DONACIJE - M PR.UR.
4933	ODLOZENI PRIHOD ZA PRIMLJENE DONACIJE - UNDP
4934	ODLOZENI PRIHOD ZA PRIMLJENE DONACIJE - BH TEL.
<u>494</u>	RAZGRANICENI PRIHODI PO OSNOVU PLASMANA
<u>495</u>	ODLOZENE POREZNE OBAVEZE
<u>499</u>	OSTALA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA
4990	OBRAC.REZERV.ZA SUDSKI SPOR

**Klasa :5 RASHODI**

<u>500</u>	NABAVKA ROBE
<u>501</u>	NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE
<u>502</u>	NABAVNA VRIJEDNOST PRODATIH NEKRETNINA Pribavlj.Radi prodaje
<u>510</u>	NABAVKA SIROVINA,MATERIJALA,REZERVNIH DJELOVA I INVENTARA
<u>511</u>	UTROSENE SIROVINE I MATERIJAL
5110	UTROSENI MAT. ZA MED.USLUGE DIREKTNI
5111	UTROSENI MAT. ZA MED.USL.- STAKLO,DRVO,JEDNOK.HTZ
5112	UTROSENI MAT. ZA MED.USL.-DEZ.SRET.ZA LAB.
5113	URTOSNI MAT. ZA MED.USL.- DEST.VODA
5114	UTROSENI MAT. ZA MED.USL.-SANITETSKI MATERIJAL
5115	UTROSENI MAT. ZA MED USL.- DDD
5118	UTROSENI KANCEL.MATERIJAL
5119	UTROSENI MATER. ZA ODRZAVANJE CISTOCE
<u>512</u>	UTROSENA ENERGIJA I GORIVO
5120	UTROSENA ELEKTRICNA ENERGIJA
5121	UTROSENA TOPLITNA ENERGIJA - GRIJANJE
5122	UTROSENO GORIVO I MAZIVO
5123	PLIN ZA LABORATORIJE
<u>513</u>	UTROSENI REZERVNI DJELOVI
<u>514</u>	OTPIS SITNOG INVENTARA,AMBALAZE I AUTOGUMA
5140	OTPIS SITNOG INVENTARA - medic.
51401	OTPIS SITNOG INVENTARA - nemed.
5141	OTPIS AUTOGUMA
5142	OTPIS HTZ OPREME

# **KONTNI PLAN**

<u>519</u>	ODSTUPANJE OD CJENA
<u>520</u>	TROSKOVI PLACA
5200	TROKOV NETO PLACA U PROIZV.USLUGA BEZ POR. NA DOH.
5201	TROSKOVI NETO PLACA ADMINIST.BEZ POR.NA DOH.
5202	TROSKOVI POREZA NA DOHODAK
5203	TROSKOVI DOPRINOSA IZ PLACA
5204	TROSKOVI DOPRINOSA NA PLACE
<u>521</u>	TROSKOVI NAKNADA PLACA
5210	TROSKOVI NAKNADA PLACA BEZ POR.NA DOHOD.
<u>523</u>	TROSKOVI SLUZBENIH PUTOVANJA ZAPOSLENIH
5230	TROSKOVI DNEVNICA SL.PUT.U ZEMLJI
5231	TROSKOVI NOCENJA NA SL.PUTU U ZEMLJI
5232	TROSKOVI PREVOZA NA SL.PUTU U ZEMLJI
5233	OSTALI TROSKOVI SL.PUTA U ZEMLJI
5234	TROSKOVI DNEVNICA NA SL.PUTU U INOSTRANSTVO
5235	TROSKOVI NOCENJA NA SL.PUTU U INOSTRANSTVO
5236	TROSKOVI PREVOZA NA SL.PUTU U INOSTRANSTVU
5237	OZRALI TROSKOVI SL.PUTA U INOSTRANSTVO
<u>524</u>	TROSKOVI OSTALIH PRIMANJA,NAKNADA I MATERIJALNIH PRAVA UPOSLENIH
5240	TROSKOVI TOPLOG OBROKA
5241	TROSKOVI PREVOZA
5242	TROSKOVI REGRESA ZA GODISNJI ODMOR
5243	TROSKOVI NAKNADA ZA POSLOVNU EDUKACIJU
5244	TROSKOVI NAKNADA U SLUCAJU TEZE BOLESTI UPOSL.ILI CLANA PORODICE
5245	TROSKOVI NAKNADA U SLUCAJU SMRTI UPOSEN.ILI CLANA PORODICE
5246	TROSKOVI NAKNADA ZA OTPREMNNINE ZA PENZIJU
5247	TROSKOVI NAKNADA ZA JUBIL.NAGRADE I DAROVE UPOSLENICIMA
<u>527</u>	TROSKOVI NAKNADA CLANOVIMA ODBORA,KOMISIJA
5270	TROSKOVI NAKNADA CLANOVIMA ODBORA BRUTO
52701	TROSKOVI DOPR.ZA PIO CLANOVIMA ODBORA
<u>529</u>	TROSKOVI NAKNADA OSTALIM FIZICKIM LICIMA
5290	TROSKOVI NAKNADA - UGOVOR O DJELU BRUTO
52901	TROSKOVI DOPR.ZA PIO - UGOVOR O DJELU
5291	TROSKOVI NAKNADA - AUTORSKI UGOVORI BRUTO
52911	TROSKOVI DOPR.ZA PIO - AUTORSKI UGOVORI
<u>530</u>	TROSKOVI USLUGA IZRADE I DORADE UCINAKA
5300	TROSKOVI GRAFICKIH USLUGA NA IZRADI I DORADI UCINAKA

## **KONTNI PLAN**

	5301	TROSKOVI POMOCNIH USLUGA NA IZRADI I DORADI UCINAKA
	5302	TROSKOVI OSTALIH USLUGA NA IZRADI I DORADI UCINAKA
<u>531</u>	<u>TROSKOVI TRANSPORTNIH USLUGA</u>	
	5310	TROSKOVI TRANSPORTNIH USLUGA
<u>532</u>	<u>TROSKOVI USLUGA ODRZAVANJA</u>	
	5320	TROSKOVI USLUGA ODRZAVANJA GRADJ.OBJEKATA
	5321	TROSKOVI USLUGA ODRZAVANJA OPREME
	5322	TROSKOVI USLUGA ODRZAVANJA TRANSP.SREDSTAVA
<u>533</u>	<u>TROSKOVI ZAKUPA</u>	
	5330	TROSKOVI ZAKUPA
<u>534</u>	<u>TROSKOVI SAJMOVA</u>	
	5340	TROSKOVI SAJMOVA
<u>535</u>	<u>TROSKOVI REKLAME I SPONZORSTVA</u>	
<u>536</u>	<u>TROSKOVI ISTRAZIVANJA</u>	
	5360	TROSKOVI ISTRAZIVANJA
<u>537</u>	<u>TROSKOVI RAZVOJA KOJI SE NE KAPITALIZUJU</u>	
	5370	TROSKOVI RAZVOJA KOJI SE NE KAPITALIZUJU
<u>539</u>	<u>TROSKOVI OSTALIH USLUGA</u>	
	5390	TROSKOVI OSTALIH USLUGA
<u>540</u>	<u>AMORTIZACIJA DO VISINE POREZNO PRZNATIH RASHODA</u>	
	5400	AMORTIZACIJA NEMATERIJALNIH SREDSTAVA
	5401	AMORTIZACIJA GRADJEVINSKIH OBJEKATA
	5402	AMORTIZACIJA OPREME
	5403	AMORTIZACIJA KANCELARIJSKOG NAMJESTA
	5404	AMORTIZACIJA TRANSPORTNIH SREDSTAVA
<u>541</u>	<u>AMORTIZACIJA - PRIVREMENO POREZNO NEPRZNAT RASHOD</u>	
<u>542</u>	<u>AMORTIZACIJA - TRAJNO POREZNO NEPRZNAT RASHOD</u>	
	5421	AMORTIZACIJA - TRAJNO POREZNO NEPRZ.RASHOD OBJEKTI
	5422	AMORTIZACIJA - TRAJNO POREZNO NEPRZ.RASHOD OPREMA
<u>543</u>	<u>TROSKOVI REZERVIS.IZ OSNOVA DATIH GARANTNIH ROKOVA</u>	
<u>544</u>	<u>TROSKOVI REZERVIS.ZA OBNAVLJANJE PRIRODNIH BOGATSTAVA</u>	
<u>545</u>	<u>TROSKOVI REZERVIS.ZA ZADRZANE KAUCIJE I DEPOZITE</u>	
<u>546</u>	<u>TROSKOVI REZERVIS.ZA RESTRUKTUIRANJE</u>	
<u>547</u>	<u>TROSKOVI REZERVIS.ZA NAKNADE I DRUGE BENEFIC.UPOSLENIKA</u>	
<u>548</u>	<u>TROSKOVI REZERVIS.ZA SUDSKE SPOROVE I STETNE UGOVORE</u>	
	5480	TROSKOVI REZERVISANJA ZA SUDSKE SPOROVE
<u>549</u>	<u>TROSKOVI OSTALIH DUGOROCNIH REZERVISANJA</u>	

# **KONTNI PLAN**

<u>550</u>	TROSKOVI NEPROIZVODNIH USLUGA
5500	TROSKOVI KOMUNALNIH USLUGA - VODA
5501	TROSKOVI KOMUNALNIH USLUGA - SMETLJARINA
5502	TROSKOVI - PRANJE MANTILA
5503	TROSKOVI OGLASA
5504	TROSKOVI STRUCNE LITERATURE
5505	TROSKOVI REGISTRACIJE VOZILA
5506	TROSKOVI REVIZIJE
5507	TROSKOVI KONTROLE KVALITETA I ATESTI
5508	TROSKOVI KOPIRANJA
<u>551</u>	TROSKOVI REPREZENTACIJE
5510	TROSKOVI REPREZENTACIJE
<u>552</u>	TROSKOVI PREMIJA OSIGURANJA
5520	OSIGURANJE IMOVINE
5521	OSIGURANJE VOZILA
5522	OSIGURANJE UPOSLENIKA
5523	OSIGURANJE VOLONTERA
<u>553</u>	TROSKOVI PLATNOG PROMETA
5530	TROSKOVI PLATNOG PROMETA
<u>554</u>	TROSKOVI POSTANSKIH I TELEKOM.USLUGA
5540	TROSKOVI POSTANSKIH USLUGA
5541	TROSKOVI TELEKOM.USLUGA - FIKSNA TELEFONIJA
5542	TROSKOVI TELEKOM.USLUGA - MOBILNA TELEFONIJA
5543	TROSKOVI TELEKOM USLUGA - INTERNET
<u>555</u>	TROSKOVI POREZA,NAKNADA,TAXI I DR.DAZBINA NA TERET PRAVNE OSOBE
5550	NAKNADE ZA ZASTITU OD PRIROD.I DR.NESRECA - PLATE
5551	NAKNADE ZA ZASTITU OD PRIROD.I DR.NESRECA - UGOVORI O DJ.
5552	NAKNADE ZA ZASTITU OD PRIROD.I DR.NESRECA - AUTORSKI UG.
5553	NAKNADE - OPCVA VODNA NAKNADA - PLACE
5554	NAKNADE - OPCI VODNA NAKNADA - UGOVOR O DJ.
5555	TAXE
<u>556</u>	TROSKOVI CLANSKIH DOPRINOS ISL.OBAVEZA
<u>559</u>	OSTALI NEMATERIJALNI TROSKOVI
5590	OTKUP TENDERSKE DOKUMENTACIJE
5591	OSTALI NEMATERIJALNI TROSKOVI
<u>560</u>	FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOŠA S POVEZANIM PRAVNIM OSOBAMA
561	RASHODI KAMATA

# **KONTNI PLAN**

5610	RASHODI KAMATA PO KREDITIMA BANAKA
5611	RASHODI PO ZATEZNIM KAMATAMA
<u>562</u>	<u>NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE</u>
5620	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE
<u>563</u>	<u>RASHODI IZ OSNOVA VALUTNE KLAUZULE</u>
<u>569</u>	<u>OSTALI FINANSIJSKI RASHODI</u>
5690	RASHODI PO SUDSKIM TROSKOVIMA
<u>570</u>	<u>GUBICI OD PRODAJE I RASHODOVANJA STALNIH SREDSTAVA</u>
5700	GUBICI OD RASHODOVANJA STALNIH SREDSTAVA
5701	GUBICI OD PRODAJE STALNIH SREDSTAVA
<u>571</u>	<u>GUBICI OD PRODAJE I RASHODOVANJA INVESTICIJSKIH NEKRETNINA</u>
<u>572</u>	<u>GUBICI OD PRODAJE I RASHODOVANJA BIOLOSKIH SREDSTAVA</u>
<u>573</u>	<u>GUBICI OD PRODAJE SREDSTAVA NAMJENJENIH PRODAJI I OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA</u>
<u>574</u>	<u>GUBICI OD PRODAJE UCESCA U KAPITALU I VRJEDNOSNIH PAPIRA</u>
<u>575</u>	<u>GUBICI OD PRODAJE MATERIJALA</u>
<u>576</u>	<u>MANJKOVI</u>
5760	MANJKOVI
<u>577</u>	<u>RASHODI IZ OSN. ZAST. OD RIZIKA KOJI NE ISPUNJAVA.USL. DA BUDU ISK.U OKV.REVAL.RE</u>
<u>578</u>	<u>RASHODI PO OSNOVU ISPRAVKE VRJEDNOSTI I OTPISA POTRAZIVANJA</u>
5780	RASHODI PO OSNOVU OTPISA POTRAZIVANJA
<u>579</u>	<u>RASHODI I GUBICI NA ZALIH.MATERIJ.I ROBE I OST.RASHODI</u>
<u>580</u>	<u>UMANJENJE VRJEDNOSTI NEMATERIJALNIH SREDSTAVA</u>
5800	UMANJENJE VRJEDNOSTI NEMATERIJALNIH SREDSTAVA
<u>581</u>	<u>UMANJENJE VRJEDNOSTI MATERIJALNIH STALNIH SREDSTAVA</u>
5810	UMANJENJE VRJEDNOSTI MATERIJALNIH STALNIH SREDSTAVA
<u>582</u>	<u>UMANJENJE VRJEDNOSTI INVESTICIJSKIH NEKRETNINA ZA KOJE SE OBRAC.AMORTIZ.</u>
5820	UMANJENJE VRJEDNOSTI INVESTIC.NEKRETNINA
<u>583</u>	<u>UMANJENJE VRJEDNOSTI BIOLOSKIH SREDSTAVA ZA KOJE SE OBR.AMORTIZ.</u>
<u>584</u>	<u>UMANJENJE VRJEDNOSTI DUGOR.FINANS.PLASMANA I FINANS.SREDS.RASPOL.ZA PRODAJU</u>
<u>585</u>	<u>UMANJENJE VRJEDNOSTI ZALIHA</u>
<u>586</u>	<u>UMANJENJE VRJEDNOSTI KRATKOR.FINANS.PLASMANA</u>
<u>588</u>	<u>UMANJENJE VRJEDNOSTI SREDSTAVA NAMJENJENIH PRODAJI I OBUST.POSLOVANJA</u>
<u>589</u>	<u>UMANJENJE VRJEDNOSTI OSTALIH SREDSTAVA</u>
<u>590</u>	<u>RASHODI IZ OSNOVA PROMJENE RACUNOVODS.POLITIKA</u>
5900	RASHODI IZ OSNOVA PROMJENE RACUNOVODS.POLITIKA
<u>591</u>	<u>RASHODI IZ OSNOVA ISPRAVKE GRESAKA IZ RANIJIH GODINA</u>
5910	RASHODI IZ OSNOVA ISPRAVKE GRESAKA IZ RANIJIH GODINA

# **KONTNI PLAN**

<u>595</u>	POVECANJE VRIJEDNOSTI ZALIHA UCINAKA
<u>596</u>	SMANJENJE VRIJEDNOSTI ZALIHA UCINAKA
<u>599</u>	PRENOS RASHODA
5990	PRENOS RASHODA

**Klasa :6****PRIHODI**

<u>600</u>	PRIHODI OD PRODAJE ROBE POVEZANIM PRAVNIM
<u>601</u>	PRIHODI OD PRODAJE ROBE NA DOMACEM TRZISTU
<u>602</u>	PRIHODI OD PRODAJE ROBE NA INOSTRANOM TRZISTU
<u>610</u>	PRIHODI OD PRODAJE UCINAKA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA
<u>611</u>	PRIHODI OD PRODAJE UCINAKA NA DOMACEM TRZISTU
6110	PRIHODI OD SANITARNIH PREGLEDA
6111	PRIHODI OD MIKROBIOL.ANALIZA
61111	PRIHODI OD MIKROBIOL.ANALIZA - VODA
61112	PRIHODI OD MIKROBIOL.ANALIZA - INSPEKCIJA
6112	PRIHODI OD ANALIZA SANITARNE HEMIJE
61121	PRIHODI OD ANALIZA SANITARNE HEMIJE - VODA
6113	PRIHODI OD MONITORINGA ZRAKA
6114	PRIHODI OD EPIDEMIOLOSKIH USLUGA
61141	PRIHODI OD DEZINFEKCIJE I DEZINS.
6115	PRIHODI OD USLUGA SOCIJALNE MEDICINE
6116	PRIHODI OD MEDIC.USLUGA - MINIST.ZDRAVSTVA
6117	PRIHOD OD USLUGA RJ 03
<u>612</u>	PRIHODI OD PRODAJE UCINAKA NA INOSTR.TRZISTU
<u>620</u>	PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROSNJE ROBE
<u>621</u>	PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROSNJE UCINAKA
6210	PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROSNJE UCINAKA
<u>640</u>	POVECANJE VRIJEDNOSTI INVESTICIJSKIH NEKRETNINA KOJA SE NE AMORTIZ.
<u>641</u>	POVECANJE VRIJEDNOSTI BIOLOSKIH SREDSTAVA KOJA SE NE AMORTIZUJU
<u>642</u>	POVECANJE VRIJEDNOSTI OSTALIH SPECIFICNIH SREDSTAVA KOJA SE NE AMORTIZ.
<u>643</u>	SMANJENJE VRIJEDNOSTI INVESTIC.NEKRETN.KOJE SE NE AMORTIZ.
<u>644</u>	SMANJENJE VRIJEDNOSTI BIOLOSKIH SREDSTAVA KOJA SE NE AMORTIZ.
<u>645</u>	SMANJENJE VRIJEDNOSTI OSTALIH SPECIF.SREDSTAVA KOJA SE NE AMORTIZ.
<u>650</u>	PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, POTICAJA
6500	PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, POTICAJA
<u>651</u>	PRIHODI OD ZAKUPA
6510	PRIHODI OD ZAKUPA
<u>652</u>	PRIHODI OD DONACIJA

# **KONTNI PLAN**

	6520	PRIHODI OD DONACIJA
653		PRIHODI OD CLANARINA
654		PRIHODI OD TANTIJEMA I LICENCNIH PRAVA
655		PRIHODI IZ NAMJENSKIH IZVORA FINANSIRANJA
	6550	PRIHODI OD ZZO KS
	6551	DOTACIJE ZAVODA ZA ZAPOSJAVA
659		OSTALI PRIHODI PO DRUGIM OSNOVAMA
	6590	OSTALI POSLOVNI PRIHODI
660		FINANSIJSKI PRIHOD OD POVEZANIH PRAVNIH OSOBA
661		PRIHODI OD KAMATA
	6610	PRIHODI OD KAMATA PO TRANSAKC.RACUNU
662		POZITIVNE KURSNE RAZLIKE
	6620	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE
663		PRIHODI OD EFEKATA VALUTNE KLAUZULE
664		PRIHODI OD UCESCA U DOBITI ZAJEDNICKIH ULAGANJA
669		OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI
	6690	OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI
670		DOBICI OD PRODAJE NEMATERIJALNIH I MATERIJALNIH STALNIH SREDSTAVA
	6700	DOBICI OD PRODAJE MATERIJALNIH STALNIH SREDSTAVA
671		DOBICI OD PRODAJE INVESTICIJSKIH NEKRETNINA
672		DOBICI OD PRODAJE BIOLOSKIH SREDSTAVA
673		DOBICI OD PRODAJE SREDSTAVA NAMJENJENIH PRODAJI I OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA
	6730	DOBICI OD PRODAJE SREDSTAVA NAMJENJENIH PRODAJI
674		DOBICI OD PRODAJE UCESCA U KAPITALU I VRIJEDNOSNIH PAPIRA
675		DOBICI OD PRODAJE MATERIJALA
676		VISKOVI
	6760	VISKOVI
677		NAPLACENA OTPISANA POTRAZIVANJA
	6770	NAPLACENA OTPISANA POTRAZIVANJA
678		PRIHODI PO OSNOVU UGOVORENE ZASTITE D RIZIKA
679		OTPIS OBAVEZA,UKINUTA REZERVISANJA I OSTALI PRIHODI
	6790	OTPIS OBAVEZA
	6791	UKINUTA REZERVISANJA
	6792	OSTALI PRIHODI
680		PRIHODI OD USKLADJIVANJA VRIJEDNOSTI NEMATERIJALNIH SREDSTAVA
681		PRIHODI OD USKLADJIVANJA VRIJEDNOSTI MATERIJALNIH SREDSTAVA
	6810	PRIHODI OD USKLADJIVANJA VRIJEDNOSTI MATERIJALNIH SREDSTAVA

# **KONTNI PLAN**

682	PRIHODI OD USKLADJIVANJA VRIJEDNOSTI INVESTIC. NEKRETN.ZA KOJE SE OBRAC.AMORTIZ.
683	PRIHODI OD USKLADJIVANJA VRIJEDN.BIOL.SREDS.ZA KOJE SE OBRAC.AMORTIZ.
685	PRIHODI OD USKLADJIVANJA VRIJEDNOSTI ZALIHA
687	PRIHODI OD USKLADJIVANJA VRIJEDNOSTI KAPITALA (negativni goodwil)
688	PRIHODI OD USKLADJIVANJA VRIJEDNOSTI SREDS.NAMJENJENIH PRODAJI I OBUST.POSL.
6880	PRIHODI OD USKLADJIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA NAMJENJENIH PRODAJI
689	PRIHODI OD USKLADJIVANJA VRIJEDNOSTI OSTALIH SREDSTAVA
690	PRIHODI IZ OSNOVA PROMJENE RACUNOV.POLITIKA
6900	PRIHODI IZ OSNOVA PROMJENE RACUNOVODSTVENIH POLITIKA
691	PRIHODI IZ OSNOVA ISPRAVKI GRESAKA IZ RANIJIH GODINA
6910	PRIHODI IZ OSNOVA ISPRAVKI GRESAKA IZ RANIJIH GODINA
699	PRENOS PRIHODA
6990	PRENOS PRIHODA

## **OTVARANJE I ZAKLJUCAK KONTA STANJA I USPJEHA**

700	OTVARANJE GLAVNE KNJIGE FINANSIJSKOG RACUNOVODSTVA
7000	OTVARANJE GLAVNE KNJIGE FINANSIJSKOG RACUNOVODSTVA
710	UKUPNI PRIHODI
7100	UKUPNI PRIHODI
711	UKUPNI RASHODI
7110	UKUPNI RASHODI
712	PRENOS REZULTATA RAZDOBLJA
7120	PRENOS REZULTATA RAZDOBLJA
720	DOBIT ILI GUBITAK
7200	DOBIT
7201	GUBITAK
721	POREZNI RASHODI RAZDOBLJA
7210	POREZNI RASHODI RAZDOBLJA
722	ODLOZENI POREZNI RASHODI I PRIHODI RAZDOBLJA
7220	ODLOZENI POREZNI RASHODI RAZDOBLJA
7221	ODLOZENI POREZNI PRIHODI RAZDOBLJA
723	OBRACUNATE MEDJUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITI U TOKU RAZDOBLJA
724	PRENOS DOBITI ILI GUBITKA
7240	PRENOS DOBITI
7241	PRENOS GUBITKA
730	ZAKLJUCAK KONTA STANJA
7300	ZAKLJUCAK KONTA STANJA

Broj: 05.2-3081-1/11

Sarajevo, 01.01.2011.



DIREKTORICA

*Balta*

sci. Balta Snježana, primarius