

Република Србија  
Предшколска установа „Сунце“  
Број 252  
Дана 19.02.2026. године  
Горњи Милановац

На основу члана 119. став 1. тачка 1. Закона о основама система образовања и васпитања (”Сл.гл. РС, број 88/17, 27/18-други закон, 10/19, 6/20, 129/21, 92/23 и 19/25) и члана 43. и 118. Статута Предшколске Установе ”Сунце” Горњи Милановац број 1-06-793 од 23.03.2018. године и број 01-06-1423 од 01.07.2022. године Управни одбор Предшколске установе на 30. седници одржаној 19.02.2026. године, донео је

**ПРАВИЛНИК О РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „СУНЦЕ“ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ**

Заменик председника Управног одбора  
Владимир Цветковић



Република Србија  
Предшколска установа „Сунце“  
Број 252  
Дана 19.02.2026. године  
Горњи Милановац

На основу чл. 119. ст. 1 тачка 1. Закона о основама система образовања и васпитања (“Сл. гласник РС” бр. 88/17, 27/18, 10/19, 6/20, 92/23 и 19/25), Правилника о рачуноводственим политикама корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, бр. 78/25), чл. 43. ст. 1. т. 1. Статута ПУ „Сунце“ Горњи Милановац број 1-06-793 од 23.03.2018. године и број 01-06-1423 од 01.07.2022. године, Управни одбор ПУ „Сунце“ Горњи Милановац на 30. седници одржаној дана 19.02.2026.. године, донео је

## ПРАВИЛНИК

### о рачуноводственим политикама

#### Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац

#### I. ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

##### Члан 1.

Овим правилником прописују се рачуноводствене политике које се користе за припрему, састављање и презентацију финансијских извештаја на принципима готовинске основе, у складу са Међународним рачуноводственим стандардом за јавни сектор (*International Public Sector Accounting Standards – IPSAS*) на готовинској основи (у даљем тексту: *IPSAS* на готовинској основи).

##### Члан 2.

Основ за успостављање и вођење система двојног књиговодства и јединственог система буџетског рачуноводства (у даљем тексту: рачуноводства) Предшколске установе „Сунце“ Горњи Милановац (у даљем тексту: Установа) је закон којим се уређује буџетски систем, уредба којом се уређује буџетско рачуноводство и уредба којом се уређује примена Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Основ за утврђивање рачуноводствених политика су *IPSAS* на готовинској основи, који објављује Одбор за међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор (*International Public Sector Accounting Standards Board – IPSASB*).

##### Члан 3.

За све што није предвиђено овим Правилником примењиваће се одредбе Правилника о рачуноводственим политикама корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> “Сл. гласник РС“ бр. 78/2025

## Дефиниције

### Члан 4.

Термини који се користе у овом правилнику имају следеће значење:

- 1) Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор јесу Међународни рачуноводствени стандарди за јавни сектор (International Public Sector Accounting Standards – IPSAS), које објављује Одбор за међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор (International Public Sector Accounting Standards Board – IPSASB), организациони део Међународне федерације рачуновођа (International Federation of Accountants – IFAC);
- 2) готовинска основа је рачуноводствена основа по којој се трансакције и остали догађаји признају тек када се готовина прими или плати;
- 3) финансијске активности су активности које доводе до измена величине и састава сопственог капитала и позајмица ентитета;
- 4) инвестиционе активности представљају стицање и отуђење дугорочне имовине и других улагања која не представљају готовинске еквиваленте;
- 5) пословне активности су активности ентитета које не спадају у активности инвестирања или финансијске активности;
- 6) готовина представља готовинска средства на располагању и депозите у банкарским институцијама, који се могу повући на захтев;
- 7) готовински еквиваленти јесу краткорочни високоликвидни пласмани који се могу лако конвертовати у познате износе готовине уз минималан ризик промене вредности;
- 8) обрачунска основа представља рачуноводствену основу према којој се трансакције и други догађаји признају у тренутку њиховог настанка (а не само када се прими или изда готовина или готовински еквивалент);
- 9) готовински токови су приливи и одливи готовине;
- 10) контрола готовине настаје када ентитет може употребити, или на други начин имати користи од готовине за сврхе остваривања својих циљева и када може спречити или контролисати приступ другим субјектима да остваре сопствене користи;
- 11) рачуноводствене политике су посебни принципи, основе, конвенције, правила и праксе које је усвојио ентитет за припрему, састављање и презентацију финансијских извештаја;
- 12) датум извештавања је датум последњег дана периода извештавања на које се односе финансијски извештаји;
- 13) консолидовани финансијски извештаји су финансијски извештаји економских ентитета у којима су готовински приливи, одливи и салда готовине матичног ентитета и ентитета које он контролише, приказани као извештаји појединачног ентитета;
- 14) економски ентитет је група ентитета састављена од матичног ентитета и једног или више контролисаних ентитета;
- 15) контролисани ентитет је ентитет који је под контролом другог ентитета (матичног ентитета), односно индиректни корисник буџетских средстава и корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у смислу закона којим се уређује буџетски систем;

16) матични ентитет је ентитет који има контролу над једним или више других ентитета, односно директни корисник буџетских средстава, који у својој надлежности има индиректне кориснике буџетских средстава, као и Републички фонд за здравствено осигурање, у смислу закона којим се уређује буџетски систем;

17) курсна разлика је разлика која проистиче из превођења датог броја јединица једне валуте у другу валуту по различитим девизним курсевима;

18) девизни курс је коефицијент размене двеју валута;

19) страна валута је валута различита од динара;

20) рачуноводствена основа подразумева обрачунску или готовинску основу рачуноводства према дефиницији у Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор према обрачунској основи и Међународном рачуноводственом стандарду за јавни сектор према готовинској основи;

21) буџетска основа подразумева обрачунску, готовинску или другу основу рачуноводства усвојену за буџет коју је одобрило законодавно тело;

22) грешке из претходних периода су изостављања информација из финансијских извештаја ентитета или погрешна приказивања информација за један или више претходних периода која се јављају услед некоришћења или злоупотребе поузданих информација:

– које су биле доступне када је одобрено објављивање финансијских извештаја за те периоде,

– за које би се могло оправдано очекивати да су добијене и узете у разматрање у припреми или презентацији тих финансијских извештаја.

## **Основа за вођење рачуноводства**

### **Члан 5.**

Основа за вођење рачуноводства у циљу праћења извршења буџета, односно финансијског плана јесте готовинска основа и користи се за припрему и састављање извештаја о извршењу буџета.

Трансакције и остали догађаји евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

Основни елементи рачуноводства су приходи, примања, расходи и издаци, дефинисани законом којим се уређује буџетски систем.

Приходи су непорески приходи, донације и трансфери у смислу закона којим се уређује буџетски систем.

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске имовине.

Расходи су текући расходи за запослене, за коришћења услуга и роба и остали текући расходи.

Издаци су издаци настали у сврху набавке нефинансијске имовине.

Приходи и расходи из става 4. и 6. овог члана, нису једнаки појмовима прихода и расхода који су дефинисани у IPSAS.

## **Основа финансијског извештавања**

### **Члан 6.**

За потребе припреме и састављања Извештаја о новчаним токовима у складу са IPSAS на готовинској основи, приливи и одливи евидентирају се и презентују на готовинској основи, у периоду када је готовина примљена, односно исплаћена.

## **Квалитативне карактеристике информација у финансијским извештајима**

### **Члан 7.**

Финансијски извештаји треба да прикажу информације које су:

- разумљиве;
- релевантне за потребе одлучивања и одговорности корисника;
- упоредиве;
- благовремене;
- проверљиве и
- верно представљају приливе готовине, одливе готовине и готовинска салда ентитета и остале обелодањене информације на начин да су потпуне, неутралне и без материјалних грешака.

## **Материјалност информација**

### **Члан 8.**

Материјалну значајност поседује информација уколико њено изостављање или нетачно приказивање може утицати на одлуке или процене корисника финансијских извештаја. Такође, информација је материјално значајна ако би њено изостављање, односно погрешно приказивање могло утицати на ослобађање од одговорности.

Материјална значајност зависи од природе или величине ставке, која се разматра у посебним околностима сваког ентитета.

Процена материјалности се врши у контексту законодавног, институционалног и оперативног окружења у којем Установа послује, као и знања и очекивања састављача извештаја о будућности у погледу потенцијалних финансијских и нефинансијских информација.

## **II. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

### **Рачуноводствена основа**

#### **Члан 9.**

Ентитети за признавање прихода и примања, расхода и издатака користе готовинску основу рачуноводства према којој се трансакције и догађаји признају када Установа прими или исплати готовину.

### **Готовина**

#### **Члан 10.**

Готовина представља готовинска средства обухваћена на синтетичким контима, и то: 121100 – Жиро и текући рачуни, 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, 121300 – Благајна и 121700 – Остала новчана средства.

Готовина у домаћој валути исказује се по номиналној вредности.

### **Готовински еквиваленти**

#### **Члан 11.**

Готовински еквиваленти се држе ради измиривања краткорочних готовинских обавеза, пре него за сврхе улагања или за неке друге намене. Да би се улагање класификовало као готовински еквивалент, треба да постоји могућност његовог брзог и једноставног претварања у познати износ готовине, као и то да буде подложно занемарљивом ризику од промене вредности. Улагање је готовински еквивалент једино ако има краткорочно доспеће, до три месеца или краће, од датума стицања.

Готовински еквиваленти који задовољавају наведене критеријуме обухваћени су на појединим аналитичким, односно субаналитичким контима у оквиру синтетичких конта: 121900 - Хартије од вредности и 123300 - Хартије од вредности намењене продаји.

Улагања у капитал искључују се из готовинских еквивалената, осим у случају да су, суштински, готовински еквиваленти, сагласно одредбама става 1. овог члана.

### **Готовина коју контролише Установа**

#### **Члан 12.**

Установа у Извештају о новчаним токовима презентује готовину коју контролише.

Установа контролише готовину када може да користи ту готовину за остварење сопствених циљева, или када може на други начин да остварује користи од готовине и када може да онемогући или контролише приступ других тој користи. Готовина коју је Установа остварила или која јој је додељена, а коју може да користи за финансирање својих пословних циљева, стицање капиталне имовине или за отплату дуга, јесте готовина коју контролише Установа.

### **Готовински токови**

#### **Члан 13.**

Готовински токови представљају приливе и одливе готовине и готовинских еквивалената.

Готовински токови искључују кретања између ставки које чине готовину, јер су ове компоненте део управљања готовином Установе, а не повећања или умањења готовине коју Установа контролише.

Готовински токови у Извештају о новчаним токовима обухватају новчане токове из пословне активности и новчане токове из активности инвестирања.

Готовински приливи из пословних активности обухватају приливе од донација, помоћи и трансфера, приливе од имовине, приливе од продаје добара и услуга, приливе од добровољних трансфера од физичких и правних лица, приливе од мешовитих и неодређених прихода, приливе за меморандумске ставке за рефундацију расхода и приливе од трансфера између ентитета.

Износ појединих врста новчаних прилива из пословних активности у Извештају о новчаним токовима преузима се са истоимених субаналитичких конта класе 7 – Приходи. Уколико су одређени приходи наплаћени, али нису исказани на субаналитичким контима класе 7 – Приходи, потребно их је додати у Извештају о новчаним токовима. Уколико су одређени приходи исказани на субаналитичким контима класе 7 – Приходи, а нису наплаћени, не исказују се као готовински приливи у Извештају о новчаним токовима.

Готовински одливи из пословних активности обухватају одливе по основу расхода за запослене, одливе по основу коришћења услуга и роба и одливе за остале расходе.

Износ појединих врста готовинских одлива из пословних активности у Извештају о новчаним токовима преузима се са истоимених субаналитичких конта класе 4 – Расходи. Уколико су одређени расходи плаћени, али нису исказани на субаналитичким контима класе 4 – Расходи, потребно их је додати у Извештају о новчаним токовима. Расходи евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима класе 4 – Расходи који нису плаћени, не исказују се као готовински одливи у Извештају о новчаним токовима.

Готовински приливи из инвестиционих активности обухватају приливе настале продајом нефинансијске имовине. Износ појединих врста готовинских прилива од продаје нефинансијске имовине преузима се са истоимених субаналитичких конта класе 8 – Примања од продаје нефинансијске имовине. Примања евидентирана на одговарајућим субаналитичким контима класе 8 – Примања од продаје нефинансијске имовине не исказују се у Извештају о новчаним токовима као готовински приливи. Наплаћена примања од продаје нефинансијске, која нису исказана на одговарајућим субаналитичким контима класе 8 – Примања од продаје нефинансијске имовине исказују се као приливи готовине из инвестиционе активности.

Готовински одливи из инвестиционе активности обухватају одливе настале куповином нефинансијске имовине. Износ појединих врста готовинских одлива за куповину нефинансијске имовине преузима се са истоимених субаналитичких конта класе 5 – Издаци за нефинансијску имовину. Издаци евидентирани на субаналитичким контима класе 5 – Издаци за нефинансијску имовину који нису довели до новчаних токова, не исказују се у Извештају о новчаним токовима као готовински одливи. Плаћени издаци за набавку нефинансијске који нису исказани на субаналитичким контима класе 5 – Издаци за нефинансијску имовину исказују се као одливи готовине из инвестиционе активности.

#### **Извештавање на нето основи**

##### Члан 14.

Укупне приливе готовине и укупне одливе готовине, као и приливе и одливе готовине за сваку активност, треба презентовати на бруто основи.

#### **Извештајни период и извештајни датум**

##### Члан 15.

Финансијски извештаји опште намене подnose се најмање једном годишње.

Извештајни период обухвата период од 1. јануара до 31. децембра, док је извештајни датум последњи дан извештајног периода на који се односе финансијски извештаји, односно 31. децембар.

Када се у ванредним условима промени извештајни датум и када се финансијски извештаји подnose за период дужи или краћи од године дана, Установа, као додатак у извештају за период краћи или дужи од године, обелодањује:

- разлог(е) извештавања у периоду који је краћи или дужи од годину дана;
- чињеницу да упоредни износи можда нису упоредиви.

#### **Датум одобравања**

##### Члан 16.

Датум одобравања је датум на који су финансијски извештаји одобрени за објављивање од стране лица која имају овлашћење за финализацију извештаја ради објављивања.

Установа обелодањује датум када су финансијски извештаји одобрени за објављивање, као и особу која је дала овлашћење.

Ако друго тело има овлашћење да преправи финансијске извештаје након објављивања, Установа обелодањује ту чињеницу.

### **Страна валута**

#### Члан 17.

Страна валута је валута различита од валуте презентације извештаја Установе.

Установа може пословати са страним валутама само уз сагласност надлежног органа општине Горњи Милановац.

### **Завршни рачун**

#### Члан 18.

Установа не саставља завршни рачун.

### **Доследност презентације**

#### Члан 19.

Начин презентације и класификације ставки у финансијским извештајима треба да буде задржан од једног до другог извештајног периода, осим ако:

– је уочљиво, након значајне промене природе пословања Установе или прегледа презентације финансијских извештаја, да би другачија презентација или класификација била прикладнија с обзиром на критеријуме за одабир и примену рачуноводствених политика, или

– се промена презентације захтева изменама и допунама IPSAS на готовинској основи.

Када се презентација или класификација ставки које треба обелоданити у финансијским извештајима промени у текућем, у односу на претходни извештајни период, потребно је рекласификовати износе из претходне године, осим ако то није изводљиво.

У напоменама се обелодањује природа, износ и разлози било које рекласификације.

Када је неизводљиво рекласификовати упоредиве износе, Установа обелодањује разлоге неизвршене рекласификације и природу промена које би настале да су износи рекласификовани.

### **Исправљање грешака**

#### Члан 20.

Када се у текућој години уочи грешка из претходног периода, врши се исправка грешке, а финансијски извештаји, укључујући упоредне информације за претходне периоде, приказују се као да је грешка коригована у периоду у коме је настала.

Грешке могу настати као резултат математичких грешака, грешака у примени рачуноводствених политика, погрешног тумачењем чињеница, проневером или превидима.

Материјално безначајне грешке се не исправљају, него се пословни догађаји из претходног периода који нису евидентирани у периоду у којем су настали, који су евидентирани у

погрешном износу или су погрешно класификовани, приказују у текућем извештајном периоду.

Материјално значајна грешка је она чије би изостављање или нетачно приказивање утицало на одлуке или процене корисника финансијских извештаја.

Сматра се да је грешка материјално значајна ако је износ грешке једнак или већи од 3% поједине врсте прилива или одлива готовине на синтетичком нивоу економске класификације Установе.

У напоменама уз финансијске извештаје, обелодањује се природа грешке, износ исправке, и чињеница да је упоредива информација поново исказана, или да је то неизводљиво.

### **III. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ У НАПОМЕНАМА**

#### **Структура напомена**

##### **Члан 21.**

Напомене уз финансијске извештаје Установе треба да:

- презентују информације и основу за припрему финансијских извештаја и специфичне рачуноводствене политике, одабране и примењене на значајне трансакције и остале догађаје;
- пруже додатне информације које нису приказане у финансијским извештајима, али су неопходне за фер презентацију прилива и одлива готовине и салда ентитета.

Напомене уз финансијске извештаје приказују се на систематски начин. Свака ставка у извештају о приливима и одливима готовине и осталим финансијским извештајима упућује на одговарајуће информације у напоменама.

#### **Опште информације о Установи, подносиоцу извештаја**

##### **Члан 22.**

Установа обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, уколико то није обелодањено у информацијама објављеним у финансијским извештајима:

- седиште, законски облик Установе и правни систем у којем послује;
- опис природе послова и главних активности Установе;
- релевантне законе који регулишу пословање Установе;
- називе значајних ентитета или државних сектора коју су презентовани у финансијским извештајима и промене у значајним ентитетима или секторима који чине извештајни ентитет и били су презентовани у финансијским извештајима за претходне периоде.

#### **Рачуноводствена основа за припрему финансијских извештаја и буџетска основа**

##### **Члан 23.**

Установа обелодањује рачуноводствену основу која је коришћена за састављање извештаја о новчаним токовима, као и буџетску основу која је коришћена за састављање извештаја о извршењу буџета.

## **Стање готовине и готовинских еквивалената на почетку и крају извештајног периода**

### **Члан 24.**

Установа обелодањује стање готовине на почетку и на крају извештајног периода појединачно по синтетичким контима: 121100 – Жиро и текући рачуни, 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви, 121300 – Благајна и 121700 – Остала новчана средства.

Готовински еквиваленти се обелодањују по врстама еквивалената: чекови и остале хартије од вредности.

## **Датум одобравања финансијских извештаја**

### **Члан 25.**

Установа обелодањује датум када су финансијски извештаји одобрени за објављивање, као и лице/тело које је дало то одобрење.

Уколико неко тело има овлашћење да исправи финансијске извештаје након њиховог објављивања, Установа обелодањује ту чињеницу.

## **Ограничења готовинских салда и приступа позајмицама**

### **Члан 26.**

Установа обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје (са коментаром) природу и износ:

- већих готовинских салда која нису расположива Установи,
- већих готовинских салда која подлежу екстерним ограничењима,
- Установа нема право на позајмице и кредите.

## **Усклађивање прихода и примања и расхода и издатака из Извештаја о извршењу буџета и прилива и одлива из Извештаја о новчаним токовима**

### **Члан 27.**

Остварени приходи и примања и расходи и издаци исказани у Извештају о извршењу буџета и приливи и одливи исказани у Извештају о новчаним токовима усклађују се уз идентификовање свих разлика у погледу времена, основе и ентитета.

Разлике између износа презентованих у Извештају о извршењу буџета и износа презентованих у Извештају о новчаним токовима класификују се као временске разлике, разлике које произлазе из различите рачуноводствене и буџетске основе, као и разлике у обухвату ентитета.

Разлике које произлазе из различите рачуноводствене и буџетске основе односе се на разлике између прихода и примања и расхода и издатака у Извештају о извршењу буџета и прилива и одлива у Извештају о новчаним токовима.

Временске разлике последица су разлике у периоду за који се саставља Извештај о извршењу буџета и Извештај о новчаним токовима.

Разлике у обухвату јављају се када се разликују ентитети у Извештају о извршењу буџета у односу на ентитете у Извештају о новчаним токовима.

Усклађивање се обелодањује у напоменама и може се презентовати у облику следеће табеле са додатним објашњењима:

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	Укупни приходи и примања /приливи	Укупни расходи и издаци /одливи
1.	Извештај о извршењу буџета		
2.	Разлике у основама извештавања		
3.	Разлике у периоду извештавања		
4.	Разлике у обухватању извештајних ентитета		
5.	Извештај о новчаним токовима		

У наведеној табели под редним бројем 1. уносе се подаци из Извештаја о извршењу буџета – Образац ИБ, Ознака ОП 5171, односно Ознака ОП 5435.

Под редним бројем 5. уносе се подаци из Извештаја о новчаним токовима – Образац НТ, Ознака ОП 4132, односно Ознака ОП 4133.

Под редним бр. 2, 3. и 4. уносе се разлике између Извештаја о извршењу буџета и Извештаја о новчаним токовима које проистичу из различите рачуноводствене и буџетске основе, различитог периода извештавања и различитог обухвата извештајних ентитета.

#### **Обелодањивање имовине, обавеза и капитала**

Члан 28.

Установа обелодањује информације о имовини, обавезама и капиталу.

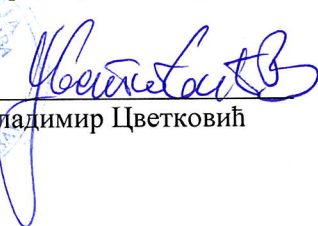
#### **IV. ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ**

Члан 29.

Овај Правилник ступа на снагу даном доношења, а примењује се од састављања годишњих финансијских извештаја за 2025. годину.

Заменик председника Управног одбора



  
Владимир Цветковић

