

Na osnovu člana 65 stav 1 tačka 9, člana 97, 98, 99,100 i 101 Zakona o poštanskim uslugama ("Sl. list CG", broj 57/11), Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost na sjednici Savjeta donijela je

## **Pravilnik o načinu vođenja odvojenog računovodstva i obračuna neto troškova univerzalnog poštanskog operatora**

### **Opšte odredbe**

#### **Član 1**

Ovim Pravilnikom propisuje se način vođenja računovodstva, računovodstvenih evidencija, troškovnog računovodstva i obračuna neto troškova univerzalnog poštanskog operatora. Cilj ovog Pravilnika jeste obezbjeđivanje transparentnog praćenja rezervisane poštanske usluge, nerezervisane univerzalne poštanske usluge i komercijalne poštanske usluge, kao i sprečavanje subvencioniranja komercijalne usluge s prihodima od rezervisanih poštanskih usluga.

### **Odvojeno računovodstvo**

#### **Član 2**

Univerzalni poštanski operator mora da vodi odvojene računovodstvene evidencije, na osnovu kojih utvrđuje poslovni rezultat, posebno, za:

- a) rezervisane poštanske usluge;
- b) nerezervisane univerzalne poštanske usluge;
- c) komercijalne poštanske usluge.

Unutrašnji obračunski sistem univerzalnog poštanskog operatora mora se bazirati na utemeljenim principima troškovnog računovodstva i njihovoj dosljednoj primjeni, na način koji omogućava pregled i nadzor prihoda i troškova ostvarenih pružanjem svih usluga iz ovog člana, uzimajući u obzir i usvojene računovodstvene standarde.

### **Raspoređivanje troškova**

#### **Član 3**

U okviru računovodstvenog sistema iz člana 2 ovog Pravilnika, troškovi će biti raspoređeni na slijedeći način:

- troškovi koje je moguće direktno dodijeliti određenoj poštanskoj usluzi;

- zajednički troškovi – troškovi koje nije moguće direktno dodijeliti određenoj poštanskoj usluzi, trebali bi biti raspoređeni na bazi direktne analize porijekla tih troškova;
- kada direktna analiza porijekla zajedničkih troškova nije moguća ovi troškovi bi trebali biti raspoređeni na bazi fizičkih kriterijuma koji precizno prikazuju objektivnu i potpunu eksploataciju kapaciteta i resursa (upotreba ključeva);
- kada zajedničke troškove nije moguće neposredno raspodijeliti, čak ni uz upotrebu ključeva, zajedničke troškove treba podijeliti na bazi izračunatog razmjera ovakvih zajedničkih troškova, sa jedne strane i cjelokupnih zajedničkih troškova, sa druge strane.

### **Računovodstveni sistem**

#### **Član 4**

U cilju obezbjeđenja usklađenosti sa članom 3 ovog Pravilnika, primjenjuje se metodologija vođenja odvojenog računovodstva i obračuna neto troškova koja se bazira na metodi potpuno alociranih troškova (fully allocated costs- FAC method), kao i na sistemu obračuna troškova koji je baziran na aktivnostima (activity-based costing model – ABC model).

### **Uslovi za odvojeno računovodstvo**

#### **Član 5**

U metodologiji vođenja odvojenog računovodstva i obračuna neto troškova navode se glavne kategorije grupisanja prihoda i troškova, zajedno sa pravilima koja se primjenjuju za alokaciju troškova, kao i način obračuna neto troškova.

Univerzalni poštanski operator je, saglasno članu 2 ovog Pravilnika, obavezan da vodi evidencije o ukupnim prihodima i troškovima, o pojedinačnim prihodima i troškovima po vrstama usluga, kao i o prihodima i troškovima po fazama izvršenja usluga, u skladu sa metodologijom iz člana 4 ovog Pravilnika.

Univerzalni poštanski operator je obavezan da prikaže odnos između internog troškovnog računovodstva i finansijskog računovodstva.

Univerzalni poštanski operator je obavezan da podatke iz evidencija iz stava 2 ovog člana dostavi Agenciji, kao prilog finansijskog izvještaja.

### **Obračun neto troškova**

#### **Član 6**

Obračun neto troškova mora biti objektivan, proporcionalan i transparentan.

Obračun neto troškova sačinjava se u skladu sa računovodstvenim standardima i zakonom, na način da se izbjegne dupli obračun svih direktnih i indirektnih koristi i troškova.

Obračunom neto troškova pružanja univerzalne poštanske usluge potrebno je realno procijeniti troškove koje bi univerzalni poštanski operator nastojao izbjeći kada ne bi imao obavezu pružanja univerzalnih usluga, kao i sve pogodnosti za univerzalnog poštanskog operatora, uključujući i indirektne koristi.

Direktne koristi su mjerljive koristi, koje univerzalni poštanski operator dobija pružanjem univerzalnih usluga.

Indirektne koristi su koristi koje nije moguće neposredno i egzaktno izmjeriti, već samo procijeniti, a koje univerzalni poštanski operator dobija zbog svoje veće prepoznatljivosti i prisutnosti na cjelokupnoj teritoriji Države.

Obračun neto troškova univerzalnog poštanskog operatora mora sadržati kompletan postupak, kriterijume obračuna, kao i računovodstvene podatke koje služe kao osnova za obračun.

### **Verifikacija obračuna neto troškova**

#### **Član 7**

Obračun neto troškova univerzalnog poštanskog operatora verifikuje Agencija, u roku od 30 dana od dana dostavljanja. U postupku verifikacije obračuna neto troškova univerzalne poštanske usluge Agencija može zatražiti i dostavljanje drugih podataka od operatora univerzalne poštanske usluge.

U postupku verifikacije obračuna neto troškova Agencija može angažovati nezavisnog revizora.

### **Zabrana subvencije**

#### **Član 8**

Univerzalni poštanski operator ne smije sa prihodom od rezervisanih poštanskih usluga subvencionisati komercijalne poštanske usluge.

### **Prelazna odredba**

#### **Član 9**

Stupanjem na snagu ovog Pravilnika prestaje da važi Pravilnik o načinu vođenja odvojenog računovodstava operatora univerzalne poštanske usluge ( "Sl. list Crne Gore", br.29/08 od 06.05.2008.).

## **Završna odredba**

### **Član 10**

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu Crne Gore".

Broj: 0901-2055/1

Podgorica, 11.04.2012. godine

Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost

**Predsjednik Savjeta**

Dr Šaleta Đurović