

Broj: 02/82-3  
Datum 27.02.2026.godine

Na osnovu čl.26 st.1 tač.2 Statuta Klinike za dentalnu medicinu Niš, Upravni odbor je na LXXXII sednici održanoj dana 27.02.2026. godine doneo

## ODLUKU

### I

Usvaja se Pravilnik o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izveštaja Klinike za dentalnu medicinu Niš.

### II

Pravilnik o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izveštaja Klinike za dentalnu medicinu Niš iz tačke I je sastavni deo ove Odluke.

### III

Odluku dostaviti: VD Direktora Klinike, pomoćniku direktora za ekonsomske poslove, načelniku službe računovodstva, Službi za pravne, ekonomsko-finansijske, tehničke i druge slične poslove.

  
PRESEDNIK UPRAVNOG ODBORA  
Dr Slavica Stojnev  
Doktor medicine specijalista patologije



Broj:02/82-4

Datum: 27.02.2026.godine

## PRAVILNIK O NAČINU PRIPREME, SASTAVLJANJA I PODNOŠENJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA KLINIKE ZA DENTALNU MEDICINU NIŠ

### I OSNOVNE ODREDBE

#### Član 1

Ovim pravilnikom propisuju se način pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izveštaja Klinike za dentalnu medicinu Niš kao korisnika sredstava Republičkog fonda za zdravstveno osiguranje (u daljem tekstu: Klinika), kao i sadržaj obrazaca na kojima se sastavljaju i dostavljaju finansijski izveštaji.

#### Član 2

Finansijski izveštaji, u smislu ovog pravilnika jesu:

- 1) periodični finansijski izveštaj;
- 2) godišnji finansijski izveštaj.

#### Član 3

Godišnji finansijski izveštaj obuhvata:

- Izveštaj o novčanim tokovima - Obrazac NT,
- Izveštaj o izvršenju budžeta - Obrazac IB,
- Računovodstvene politike,
- Napomene sa objašnjenjima,
- Obrazloženja uz godišnji izveštaj o izvršenju budžeta.

Napomene sa objašnjenjima sadrže sledeće:

- 1) opšte informacije o podnosiocu izveštaja;
- 2) računovodstvenu osnovu koja je korišćena za sastavljanje Izveštaja o novčanim tokovima i osnovu koja je korišćena za sastavljanje Izveštaja o izvršenju budžeta;
- 3) informacije o stanju gotovine i gotovinskih ekvivalenata na početku i kraju izveštajnog perioda;
- 4) datum odobravanja finansijskih izveštaja za objavljivanje;
- 5) informacije o gotovini koja se nalazi na računima podnosioca izveštaja, ali nije raspoloživa za korišćenje ili podleže ograničenjima za korišćenje, kao i informacije o neiskorišćenim pozajmicama;
- 6) Bilans stanja - Obrazac BS;
- 7) Bilans prihoda i rashoda - Obrazac PR;
- 8) usklađivanje prihoda i primanja i rashoda i izdataka iz Izveštaja o izvršenju budžeta - Obrazac IB i priliva i odliva iz Izveštaja o novčanim tokovima - Obrazac NT;

9) dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izveštajima, ali su neophodne za fer prezentaciju priliva i odliva gotovine i salda gotovine.

Obrazložena uz godišnji izveštaj o izvršenju budžeta obuhvataju:

- 1) obrazloženje odstupanja između odobrenih sredstava i izvršenja;
- 2) izveštaj o korišćenju sredstava iz tekuće i stalne budžetske rezerve;
- 3) izveštaj o garancijama datim u toku fiskalne godine;
- 4) izveštaj o primljenim donacijama i zaduženju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala i izvršenim otplatama dugova;
- 5) izveštaj o realizaciji ukupnih sredstava budžeta po korisnicima, programima, projektima, funkcijama, ekonomskim klasifikacijama i izvorima, koji se odnosi na nivo budžeta Republike Srbije, odnosno lokalne vlasti.

Obrasci koji se koriste za sastavljanje godišnjeg finansijskog izveštaja, napomena sa objašnjenjima su:

- 1) izveštaj o novčanim tokovima - Obrazac NT;
- 2) izveštaj o izvršenju budžeta - Obrazac IB;
- 3) Bilans stanja - Obrazac BS;
- 4) Bilans prihoda i rashoda - Obrazac PR.

### **Periodični finansijski izveštaji**

#### **Član 4**

Periodični finansijski izveštaji su tromesečni (kvartalni) finansijski izveštaji koji se sačinjavaju na Obrascu IB - izveštaj o izvršenju budžeta.

Klinika sastavlja periodične finansijske izveštaje o izvršenju budžeta i dostavlja nadležnom Republičkom fondu za zdravstveno osiguranje filijala Niš u roku od deset dana od dana isteka tromesečja, za potrebe planiranja i kontrole izvršenja budžeta.

Klinika koji je korisnik sredstava Republičkog fonda za zdravstveno osiguranje (u daljem tekstu: RFZO) sastavlja periodične finansijske izveštaje o izvršenju svojih finansijskih planova i dostavljaju ih RFZO, u roku od deset dana od dana isteka tromesečja, za potrebe planiranja i kontrole izvršenja finansijskog plana ovog fonda.

### **Godišnji finansijski izveštaji**

#### **Član 5**

Klinika svoje finansijsko poslovanje obavlja preko svojih podračuna i korisnik je sredstava RFZO sastavlja godišnji finansijski izveštaj koji obuhvata:

- 1) izveštaj o novčanim tokovima - Obrazac NT,
- 2) izveštaj o izvršenju budžeta - Obrazac IB,
- 3) Bilans stanja - Obrazac BS, kao deo napomena,
- 4) Bilans prihoda i rashoda - Obrazac PR, kao deo napomena,
- 5) Napomene sa objašnjenjima,
- 6) Obrazloženja uz godišnji izveštaj o izvršenju budžeta.

Izveštaji iz stava 1. ovog člana se dostavljaju na obrascima iz člana 3. stav 4. ovog pravilnika.

## II PRIPREMA, SASTAVLJANJE I PODNOŠENJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

### 1. Priprema finansijskih izveštaja

#### Član 6

Finansijski izveštaji pripremaju se na principima gotovinske osnove u skladu sa odredbama Zakona o budžetskom sistemu (u daljem tekstu: Zakon) i Uredbe o budžetskom računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 125/03, 12/06 i 27/20 - u daljem tekstu: Uredba).

U postupku pripreme finansijskih izveštaja na gotovinskoj osnovi potrebno je izvršiti sledeća knjiženja, i to za:

1) naplaćene prihode u izveštajnom periodu, koji se odnose na naredni izveštajni period, a knjiženi su na odgovarajućim subanalitičkim kontima sintetičkog konta 291100 - Razgraničeni prihodi i primanja, tako što se prenose na odgovarajući subanalitički konto klase 700000 - Tekući prihodi, a što utiče na rezultat poslovanja, koji je iskazan u Obrascu PR na oznaci za obradu podataka (u daljem tekstu: OP) broj 2357 ili OP broj 2358;

2) neiskorišćena sredstva donacija, humanitarne pomoći i finansijske pomoći Evropske unije u devizama koja čine saldo deviznih računa primaoca donacije na dan 31. decembra, odnosno izveštajni datum knjiže se na odgovarajućim subanalitičkim kontima u okviru sintetičkog konta 121400 - Devizni račun, uz odobrenje odgovarajućeg subanalitičkog konta u okviru sintetičkog konta 291100 - Razgraničeni prihodi i primanja i ne utiču na rezultat poslovanja izveštajnog perioda, već se iskazuju u finansijskim izveštajima u Obrascu BS i Obrascu NT. U Obrascu BS iskazuju se na OP 1054, kao i na OP 1214. U Obrascu NT neiskorišćena sredstva donacija, pomoći, humanitarne pomoći i finansijske pomoći EU u devizama koja su priliv izveštajnog perioda dodaju se na odgovarajuće iznose priliva iskazane na odgovarajućim sintetičkim kontima kategorije 730000 - Prilivi od donacija, pomoći i transfera.

3) plaćene avanse za nabavku materijala i kupovinu usluga, koji su knjiženi na odgovarajućem subanalitičkom kontu sintetičkog konta 123200 - Dati avansi, depoziti i kaucije, tako što se proknjiže i na odgovarajući subanalitički konto klase 400000 - Tekući rashodi, uz odobrenje konta 291211 - Plaćeni avansi za nabavku materijala, odnosno konta 291213 - Plaćeni avansi za kupovinu usluga;

4) isplaćene akontacije za poslovna putovanja iskazane kao potraživanja na subanalitičkom kontu 122141 - Akontacije za službeno putovanje u zemlji, odnosno kontu 122142 - Akontacije za službeno putovanje u inostranstvo, tako što se proknjiže i na odgovarajuća subanalitička konta klase 400000 - Tekući rashodi, uz odobrenje konta 291221 - Akontacije za poslovna putovanja;

5) unapred plaćeni rashodi za naredni izveštajni period, iz sredstava prihoda izveštajnog perioda, koji su knjiženi na subanalitičkim kontima kategorije 130000 - Aktivna vremenska razgraničenja, tako što se proknjiže i na odgovarajuća subanalitička konta klase 400000 - Tekući rashodi, uz odobrenje odgovarajućih subanalitičkih konta kategorije 130000 - Aktivna vremenska razgraničenja;

6) obaveza nastala u izveštajnom periodu, a koja će zahtevati isplatu u narednom izveštajnom periodu, knjiži se odobrenjem subanalitičkih konta klase 200000 - Obaveze i zaduženjem subanalitičkih konta kategorije 130000 - Aktivna vremenska razgraničenja. Navedeni rashod/izdatak utiče na rezultat u izveštajnom periodu u kojoj će plaćanje biti izvršeno i tada će teretiti aproprijacije klase 400000 - Tekući rashodi ili klase 500000 - Izdaci za nefinansijsku imovinu;

7) iznos izvršene isplate koji je knjižen na kontu 015200 - Avansi za nefinansijsku imovinu, kada se imovina nabavlja iz prihoda izveštajnog perioda (tekućih prihoda), tako što se zadužuje odgovarajući subanalitički konto u okviru klase 500000 - Izdaci za nefinansijsku imovinu, uz odobrenje subanalitičkog konta 311151 - Nefinansijska imovina u pripremi.

U delu I - Ukupni prihodi i primanja, u kolonama 6, 7, 8, 9, 10 i 11 sadržani su podaci o ostvarenim prihodima i primanjima po izvorima finansiranja.

U delu II - Ukupni rashodi i izdaci, u kolonama 6, 7, 8, 9, 10 i 11 sadržani su podaci o korišćenju sredstava po izvorima finansiranja.

U delu III - Utvrđivanje rezultata, utvrđuje se ukupan rezultat poslovanja i rezultat po izvorima finansiranja, kao razlika između ukupnih prihoda i primanja i ukupnih rashoda i izdataka.

Rezultat poslovanja iskazuje se na oznaci OP broj 5438 kao višak prihoda i primanja - budžetski suficit i na oznaci OP broj 5439 kao manjak prihoda i primanja - budžetski deficit. Višak prihoda i primanja, odnosno manjak prihoda i primanja utvrđuje se kao razlika između ostvarenih prihoda i primanja od prodaje nefinansijske imovine izveštajnog perioda koji su iskazani na oznaci OP broj 5436 i rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu izveštajnog perioda koji su iskazani na oznaci OP broj 5437.

Višak primanja iskazuje se na oznaci OP broj 5442, odnosno manjak primanja na oznaci OP broj 5443 i utvrđuje se kao razlika između primanja od zaduživanja i prodaje finansijske imovine koji su iskazani na oznaci OP broj 5440 i izdataka za otplatu glavnice i nabavku finansijske imovine koji su iskazani na oznaci OP broj 5441.

Višak novčanih priliva iskazuje se na oznaci OP broj 5444, odnosno manjak novčanih priliva na oznaci OP broj 5445 i utvrđuje se kao razlika između ukupno ostvarenih prihoda i primanja koji su iskazani na oznaci OP broj 5171 i ukupnih rashoda i izdataka koji su iskazani na oznaci OP broj 5435.

## Član 9

Obrazac BS - Bilans stanja predstavlja pregled imovine, obaveza i kapitala na određeni dan.

U Obrazac BS - Bilans stanja unose se podaci u kolone 4 - 7, prema broju konta iz kolone 2, odnosno prema opisu iz kolone 3.

U kolonu 4 unose se podaci sa odgovarajućih konta aktive i pasive iz prethodnog izveštajnog perioda (početno stanje).

Podaci za tekuću godinu, odnosno za izveštajni period za koji se sastavlja obrazac, unose se u kolone 5 i 6 aktive i kolonu 5 pasive, preuzimanjem stanja sa konta na kraju perioda za koji se finansijski izveštaj sastavlja.

Podaci u koloni 7 utvrđuju se oduzimanjem iznosa u koloni 6 od iznosa u koloni 5.

Pod oznakom OP broj 1229 unosi se iznos viška prihoda i primanja - suficit koji je iskazan u Obrascu 2 - Bilans prihoda i rashoda na oznaci OP broj 2357.

Pod oznakom OP broj 1230 unosi se iznos manjka prihoda i primanja - deficit koji je iskazan u Obrascu 2 - Bilans prihoda i rashoda na oznaci OP broj 2358.

## Član 10

Obrazac PR - Bilans prihoda i rashoda predstavlja pregled prihoda i primanja od prodaje nefinansijske imovine i rashoda i izdataka za nabavku nefinansijske imovine nastalih u toku izveštajnog perioda.

U Obrazac PR - Bilans prihoda i rashoda unose se podaci u kolone 4 i 5, prema broju konta iz kolone 2, odnosno prema opisu iz kolone 3.

Podaci se unose sa odgovarajućih konta označenih u koloni 2, tako što se u kolonu 4 unose podaci sa odgovarajućih konta iz prethodnog izveštajnog perioda, a u kolonu 5 podaci sa konta iz knjigovodstvene evidencije na kraju izveštajnog perioda za koji se finansijski izveštaj sastavlja.

Rezultat poslovanja iskazuje se na oznaci OP broj 2346 kao višak prihoda i primanja - budžetski suficit i na oznaci OP broj 2347 kao manjak prihoda i primanja - budžetski deficit. Višak prihoda i primanja, odnosno manjak prihoda i primanja utvrđuje se kao razlika između ostvarenih prihoda i primanja od prodaje nefinansijske imovine izveštajnog perioda koji su iskazani na oznaci OP broj 2001 i rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu izveštajnog perioda koji su iskazani na oznaci OP broj 2131.

Na oznaci OP broj 2357 iskazuje se višak prihoda i primanja - suficit, tako što se višak prihoda i primanja (OP broj 2346), ili manjak prihoda i primanja (OP broj 2347) koriguje za iznose na oznakama OP broj 2348 i OP broj 2354.

Na oznaci OP broj 2358 iskazuje se manjak prihoda i primanja - deficit, tako što se manjak prihoda i primanja (OP broj 2347) ili višak prihoda i primanja (OP broj 2346), koriguje za iznose na oznaci OP broj 2348 i OP broj 2354.

Na oznaci OP broj 2359 (OP 2359 = OP 2357) iskazuje se višak prihoda i primanja - suficit za prenos u naredni izveštajni period, i to kao deo viška prihoda i primanja namenski opredeljen za naredni izveštajni period (OP broj 2360) ili/i neraspoređeni deo viška prihoda i primanja za prenos u naredni izveštajni period (OP broj 2361).

Na oznaci OP broj 2360 unosi se deo viška prihoda i primanja iskazanog na kontu 321121 - Višak prihoda i primanja - suficit, koji je namenski opredeljen za naredni izveštajni period. Navedena sredstva su naplaćena u izveštajnom periodu, a namenski su opredeljena za pokriće rashoda i izdataka u narednom izveštajnom periodu ( namenske donacije, kao i namenska sredstva za stvorene obaveze po osnovu nabavke nefinansijske imovine u narednoj godini i sl.).

Na oznaci OP broj 2361 unosi se neraspoređeni deo viška prihoda i primanja koji se prenosi u naredni izveštajni period, a koji je iskazan na kontu 321121 - Višak prihoda i primanja - suficit.

### 3. Podnošenje finansijskih izveštaja

#### Član 11

Klinika kao korisnik sredstava RFZO popunjene obrasce dostavljaju RFZO u pisanoj i elektronskoj formi.

RFZO, po izvršenoj kontroli, po jedan primerak u pisanoj formi:

- 1) vraća podnosiocu;
- 2) zadržava radi obrade.

### III ZAVRŠNE ODREDBE

#### Član 12

Ovaj pravilnik stupa na snagu danom donošenja odluke Upravnog odbora, a primenjuje se počev od pripreme, sastavljanja i podnošenja godišnjih finansijskih izveštaja za 2025. godinu.

PRESEDNICA UPRAVNOG ODBORA



dr med spec Slavica Stojnev