

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 Pravilnika o računovodstvenim politikama Klinike za dentalnu medicinu Niš.

II

Pravilnika o računovodstvenim politikama 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



Број:02/82-3

Датум: 27.02.2026.године

На основу члана 75. ст. 2. и 4. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 118/21 – др. закон, 138/22, 92/23, 94/24) и Правилника о рачуноводственим политикама корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“ бр.78/2025), Управни одбор Клинике за денталну медицину Ниш на седници одржаној дана 27.02.2026.године донео је

ПРАВИЛНИК О РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА КЛИНИКЕ ЗА ДЕНТАЛНУ МЕДИЦИНУ НИШ

I. ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Рачуноводствене политике представљају начела, правила и основе које се примењују при састављању и презентовању рачуноводствених извештаја

Основ за успостављање и вођење система двојног књиговодства и јединственог система буџетског рачуноводства је Закон о буџетском систему, Уредба о буџетском рачуноводству („Сл.гласник РС“ бр.125/2003, 12/2006 и 27/2020) и Уредба о примени Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор („Сл.гласник РС“, бр.144/2022).

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*).

Основа за вођење рачуноводства и извештавање

Члан 2.

Основа за вођење рачуноводства у циљу праћења извршења Финансијског плана Клинике за денталну медицину Ниш јесте готовинска основа и користи се за припрему и састављање извештаја о извршењу Финансијског плана.

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

Изузетно, примљена средства од донација, хуманитарне помоћи и финансијске помоћи Европске уније у девизама, евидентирају се као приход у моменту конвертовања и уплате тих средстава у динарима на прописани уплатни рачун јавног прихода, односно у моменту евидентирања динарске противвредности плаћања извршеног у девизама преко подручна извршења буџета Републике Србије, односно Клинике за денталну медицину Ниш.

Члан 3.

Пословне промене у рачуноводству Клинике за денталну медицину Ниш воде се на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима садржаним у контном

плану Правилника којим се уређује стандардни квалификациони оквир и контни план за буџетски систем .

Члан 4.

Основни елементи рачуноводства су приходи, примања, расходи и издаци, дефинисани законом о буџетском систему Републике Србије.

Члан 5.

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

Извештавање на нето основи

Члан 6.

Укупни приливи и одливи готовине као и приливи и одливи готовине за сваку активност презентују се на бруто износ. Изузетак су готовински приливи и одливи који испуњавају следећа два услова :

- настају из трансакција које корисник контролише у име других страна и који се признају у Извештају о новчаним токовима и
- односе се на трансакције чији је обрт брз, износи високи и рокови доспећа кратки.

Уколико се приливи и одливи готовине, који задовољавају претходне услове да буду представљени на нето основи, у Финансијском плану исказују на бруто основи, у Извештају о новчаним токовима презентују се на бруто основи, ради упоредивости ова два извештаја.

Квалитативне карактеристике информација њихова материјална значајност и исправљање грешака

Члан 7.

Финансијски извештаји приказују информације које су разумљиве и релевантне за потребе одлучивања и одговорности, упоредиве, благовремене, поверљиве и верно представљају приливе готовине, одливе готовине и готовинска салда Клинике за денталну медицину Ниш и остале информације на начин да су потпуне, неутралне и без материјалних грешака.

Материјалну значајност поседује информација уколико њено изостављање или нетачно приказивање може утицати на доношење одлука. Информација је материјално значајна ако би њено изостављање односно погрешно приказивање могло утицати на одслобађање од одговорности.

Материјална значајност зависи од природе и величине ставке као и од њеног утицаја на будуће финансијске и нефинансијске информације. Када се у текућој години уочи грешка из претходног периода, врши се исправка грешке, укључујући упоредне информације за претходне периоде, као да је грешка коригована у периоду у коме је настала.

Грешке из претходних периода су изостављање информација из финансијских извештаја или погрешна приказивања информација за један или више претходних

периода, које се јављају услед некористишћења или злоупотребе поузданих информација које су биле доступне, када је одобрено објављивање финансијских извештаја за те периоде и за које би се могло оправдано очекивати да су добијене и узете у разматрање у припреми или презентацији тих финансијских извештаја.

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

Материјално безначајне грешке се не исправљају, него се пословни догађаји из претходних периода, који нису евидентирани у периоду у коме 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 одлуку или процену пословања Клинике за денталну медицину Ниш. Грешка је материјално значајна ако је износ грешке једнак или већи од 3% поједине врсте прилива или одлива готовине на синтетичком нивоу економске класификације.

Извештајни период, извештајни датуми и датум одобравања

Члан 8.

Финансијски извештаји опште намене подносе се најмање једном годишње. Извештајни период обухвата период од 01. јануара до 31. децембра пословне године. Извештајни датум је последњи дан извештајног периода на који се односе Финансијски извештаји, односно 31. децембар.

У ванредним условима може се променити извештајни датум, односно извештаји се могу поднети за период дужи или краћи од годину дана.

Датум одобравања је датум на који су финансијски извештаји одобрени за објављивање од стране директора Клинике за денталну медицину Ниш или Управног одбора Клинике за денталну медицину Ниш .

Члан 9.

Начин презентације и класификације ставки у финансијским извештајима задржава се од једног до другог извештајног периода, осим ако се утврди да би другачија презентација или класификација била прегледнија због значајне промене природе пословања или прегледа презентације финансијских извештаја или се промена врши у складу са изменама и допунама Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Када се презентација или класификација ставки промени у текућем месецу у односу на претходни извештајни период, врши се рекласификација износа из претходне године, када је то изводљиво.

II ПРИЗНАВАЊЕ БИЛАНСНИХ ПОЗИЦИЈА

Члан 10.

За признавање, процењивање и презентацију позиција финансијских извештаја користи се готовинска основа рачуноводства у складу са

- Међународним рачуноводственим стандардом за јавни сектор на готовинској основи;
- Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника организација за обавезно социјално осигурање;
- Правилником о рачуноводственим политикама корисника буџетских средстава и корисника организација за обавезно социјално осигурање;
- Законом о рачуноводству;
- Уредбом о буџетском рачуноводству;
- Правилником о буџетском рачуноводству Клинике за денталну медицину Ниш .

1. Текући приходи и примања

Текући приходи – класа 7

Члан 11.

Текући приходи и примања класе 7 Клинике за денталну медицину Ниш обухватају наменске трансфере који се користе за финансирање одређених расхода и издатака. У текуће приходе Клинике за денталну медицину Ниш спадају :

730000	Донације, помоћи и трансфери
740000	Други приходи
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода
780000	Трансфере између буџетских корисника на истом нивоу

Члан 12.

Донација је наменски бесповратни приход који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације. Донације могу бити од физичких и правних лица, иностраних држава и од међународних организација. Донације од иностраних држава се евидентирају на извору финансирања 05 а од међународних организација на извору 06. Донације могу бити капиталне и текуће.

Донације обухватају и поклоне у природи који се евидентирају у пословним књигама као повећање нефинансијске имовине и извора капитала. Остатак неутрошених средстава на име примљених донација преноси се у наредну годину за исту намену на извор финансирања 15 – Неутрошена средства донације, помоћи и трансфера из ранијих година.

Приходи по основу трансфера од других нивоа власти обухватају средства пренета из буџета за капитално одржавање зграда и објеката и набавку опреме.

Члан 13.

Други приходи у Клиници за денталну медицину Ниш обухватају приходе од имовине (по основу наплате полиса осигурања за зграде и опрему), приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (сопствени приходи остварени пружањем ванстандардних здравствених услуга), добровољна новчана средства од физичких и правних лица и мешовите и неодређене приходе.

Члан 14.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода обухватају приходе по основу меморандумских ставки за рефундацију расхода и меморандумских ставки за рефундацију расхода из претходне године и меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године за финансирање пројеката Европске уније.

На контима меморандумских ставки евидентирају се приходи по основу учешћа у финансирању других корисника на начин да се рефундирају претходно настали трошкови корисника који су исплаћени са њихових рачуна (боловање преко 30 дана).

Члан 15.

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу обухватају пренос средстава из буџета Републичког фонда за здравствено осигурање по основу уговора о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. У ову групу спадају и трансфери из буџета Министарства здравља за финансирање здравствених услуга лицима без осигурања којима је пружена хитна медицинска помоћ и средства за набавку опреме.

Текући приходи – класа 8

Члан 16.

У текуће приходе класа 8 Клинике за денталну медицину Ниш спадају:
810000 Приходи од продаје основних средстава

Приходи од продаје основних средстава обухватају приходе по основу продаје описане опреме, продате у поступку јавног надметања односно лицитације. Приходи од продаје опреме спадају у сопствене приходе Клинике за денталну медицину Ниш.

Текући расходи и издаци

Текући расходи – класа 4

Члан 17.

Текући расходи обухватају :

- 410000 Расходе за запослене
- 420000 Коришћење услуга и добара
- 430000 Амортизацију и употребу средстава за рад
- 440000 Отплату камате и пратеће трошкове задуживања
- 460000 Донације, дотације и трансфере
- 480000 Остале расходе

Члан 18.

Расходе за запослене обухватају плате, додатке и накнаде запослених (зараде) социјалне доприносе на терет послодавца, накнаде у натура, социјална давања запосленима, накнаду трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне расходе .

Члан 19.

Коришћење услуга и роба обухвата сталне трошкове, трошкове путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање и материјал.

Члан 20.

Амортизација и употреба средстава за рад – обрачуната исправка вредности нефинансијске имовине, исказује се на терет капитала, односно не исказује се расход амортизације и употреба средстава за рад, сагласно закону којим се уређује буџет Републике Србије.

Износ обрачунате амортизације који је једнак учешћу сопствених средстава у укупним приходима Клинике за денталну медицину Ниш књижи се на терет одговарајућих конта групе 430000.

Уколико се оствари дефицит пре исказивања амортизације на контима 430000, онда се не врши књижење амортизације на терет расхода. Уколико се оствари дефицит после исказивања амортизације на терет расхода, онда се исказује само до износа којим се неће исказивати дефицит.

Члан 21.

Расходи камата обухватају камате из дужничко - поверилачких односа (кашњење у плаћању фактура у року доспећа).

Члан 22.

Остале дотације и трансфери обухватају пренос текућих дотација и трансфера (пренос средстава Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом).

Члан 23.

Остали расходи обухватају порезе, обавезне таксе и казне, новчане казне и плаћање пенала по решењу судова.

Издаци за нефинансијску имовину – класа 5

Члан 24.

Издаци за нефинансијску имовину обухватају :

- 511000 Нефинансијску опрему – зграде и грађевинске објект
- 512000 Нефинансијску опрему – машине и опрему
- 515000 Нематеријалну имовину

У ову групу издатака спадају издаци за капитално одржавање зграда и објеката, издаци за набавку саобраћајне, административне и медицинске опреме и набавку нематеријалне имовине. Евидентирање издатака за нефинансијску имовину врши се у моменту исплате уз истовремено повећање вредности нефинансијске имовине у Класи 0 – Нефинансијска имовина и у Класи 3 – Капитал.

3. Нефинансијска имовина- Класа 0

Члан 25.

Нефинансијска имовина представља имовину у материјалном облику. Може бити у сталним средствима или у залихама.

Нефинансијска имовина се разврстава у стална средства или залихе у зависности од тога да ли ће се средство користити више година, односно да ли је правилником којим се уређује номенклатура нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације предвиђена његова амортизација током периода коришћења.

Члан 26.

Нефинансијска имовина у сталним средствима обухвата некретнине и опрему, нефинансијску имовину у припреми и авансе и нематеријалну имовину.

Некретнине и опрема обухватају зграде и грађевинске објекте, опрему и остале некретнине и опрему.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси обухватају издатке за стална средства од почетка улагања до почетка коришћења.

Нематеријална имовина обухвата компјутерске софтвере и другу нематеријалну имовину.

Нефинансијска имовина у сталним средствима евидентира се по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за зависне трошкове настале до момента стављања у употребу. Издаци за пројектну документацију, за добијање потребних дозвола, уређивање праћећих површина и други издаци који прате изградњу објекта увећавају вредност објекта и укључују се у његову набавну вредност.

Нефинансијска имовина у сталним средствима која је стечена без накнаде књиговодствено се евидентира по садашњој вредности у моменту преузимања по којој је основно средство вођено код претходног власника, увећана за издатке преноса, превоза и других зависних трошкова.

Набавну вредност опреме поред фактурне вредности чине и издаци за превоз, монтажу, проверу техничке исправности опреме и друго.

Нефинансијском имовином у сталним средствима сматрају се она средства чији је очекивани век употребе дужи од једне године.

Примања настала приликом продаје основних средстава евидентирају се задужењем текућег рачуна уз одобрење примања од продаје нефинансијске опреме у класи 8 - Примања од продаје нефинансијске имовине.

Члан 27.

Амортизација основних средстава је процес смањења вредности (трошења дуготрајне имовине током времена, услед употребе, старења и технолошког напретка.

Нефинансијска имовина амортизује се годишњим стопама амортизације прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Нематеријална улагања и основна средства распоређују се у амортизационе групе прописане у Номенклатури. Основна средства која по називу или ближем опису нису наведена у Номенклатури, распоређују се у амортизационе групе у које су распоређена њима најсличнија основна средства. Сличност основних средстава одређује се према намени којој служе а у оквиру исте намене – према врсти материјала употребљеног у њихову изградњу односно израду. Ако је за изградњу, односно израду основног средства употребљен различит материјал, за одређивање сличности узима се материјал који је претежно употребљен, а претежност се израчунава према вредности тог материјала у односу на друге материјале употребљене за изградњу односно израду основног средства.

Амортизација сталне нефинансијске имовине – некретнине и опрема (основна средства) обрачунава се за свако средство појединачно по закону прописаним стопама које су одређене тако да се набавна вредност основних средстава амортизује применом пропорционалне (линеарне) методе у току предвиђеног века употребе основног средства.

Обрачун амортизације врши се од првог дана у наредном месецу у односу на месец када је средство пуштено у употребу а приликом отуђивања односно расходовања, амортизација се врши до краја месеца у коме је основно средство отуђено односно расходовано.

Амортизација се обрачунава док се у целини не надокнади вредност која чини основу за обрачунавање амортизације односно док не достигне нулту књиговодствену вредност или док се не расходuje или отуђи.

Књижење обрачунатог отписа (амортизације) нематеријалних улагања и основних средстава врши се на терет извора средстава (капитала) задужењем одговарајућег субаналитичког конта у групи 310000 - Капитал и одобрењем одговарајућег субаналитичког конта исправке вредности у Класи 0 – Нефинансијска имовина, осим у случају када је законом о буџету Републике Србије за текућу годину предвиђен другачији начин књижења.

Једном отписано основно средство, без обзира што се и даље користи, не може бити предмет поновног процењивања вредности и не подлеже отписивању док док је у употреби.

Члан 28.

Расход нефинансијске имовине у сталним средствима представља губитак који је настао као последица смањења употребне или тржишне вредности основног средства, услед коришћења, изложености природним утицајима или технолошке застарелости, што за последицу има одступање његове стварне вредности у односу на књиговодствену вредност (квар, оштећење, застарелост и други фактори).

Расходовано средство које је неупотребљиво продаје се као секундарна сировина. Расходовано средство које се не може продати као секундарна сировина се уништава.

Губитак настао приликом отуђења и расходовања основног средства представља смањење вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и капиталу.

Расходовање електричне и електронске опреме врши се у складу са законом којим се уређује управљање отпадом.

За нефинансијску опрему која се расходuje или отуђује а која у време расходовања или отуђења има садашњу вредност, пре искњижења из књиговодствене евиденције врши се обрачун амортизације, након чега се искњижава задужењем одговарајућег субаналитичког конта исправке вредности за износ отписане вредности и одговарајућег субаналитичког конта у класи 3 – Капитал за износ неотписане (садашње) вредности, а одобрењем одговарајућег конта нефинансијске имовине у Класи 0 – Нефинансијска имовина за износ набавне вредности.

Нефинансијска имовина која се расходuje или отуђује а која у време расходовања или отуђења нема садашњу вредност, тако да су набавна и отписана вредност једнаке, искњижава се задужењем одговарајућег субаналитичког конта исправке вредности за износ отписане вредности и одобрењем одговарајућег конта нефинансијске имовине у класи 0 – Нефинансијска имовина за износ набавне вредности.

Расходовање и отуђење нефинансијске имовине у сталним средствима спроводи се по Одлуци Управног одбора Клинике за денталну медицину Ниш на предлог пописне комисије.

Члан 29.

Нефинансијска имовина у залихама обухвата обухвата робне резерве, залихе ситног инвентара и потрошног материјала .

Залихе нефинансијске имовине у залихама робе (лекови, санитарски материјал, лабораторијски материјал, реагенси, административни материјал, технички материјал) процењују се по набавној вредности. Набавну вредност чине фактурна вредност и зависни трошкови набавке.

Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке (трошкови ускладиштења, царине, осигурања).

Ситан инвентар чине помоћна средства чији је планирани век употребе до једне године.

Ауто гуме, службена заштитна и радна одећа и обућа, као и периферни уређаји рачунарских система као што су тастатура, миш, УСБ меморија, диктафони, слушалице, веб камере и друго сматрају се ситним инвентаром. Ситан инвентар се користи више пута.

Потрошни материјал чине артикли и супстанце које се користе једнократно.

Ситан инвентар и потрошни материјал се отписују у целости приликом стављања у употребу.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, које су набављене за обављање редовне делатности, исказују се као текући расход у тренутку набавке, уз истовремено евидентирање на одговарајућим субаналитичким контима залиха у Класи 0 – Нефинансијска имовина и у Класи 3 – Капитал.

За ситан инвентар и потрошни материјал који је стављен у употребу води се посебна евиденција у магацину.

На предлог Централне пописне комисије, Управни одбор Клинике за денталну медицину Ниш доноси Одлуку о расходовању ситног инвентара као последица физичког уништења или искоришћености или неупотребљивости за даљу употребу.

Расходовани ситан инвентар у употреби искњижава се спровођењем одговарајућих књижења у групи 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјал, односно задужењем исправке вредности ситног инвентара уз одобрење конта ситног инвентара у употреби.

Вишак потрошног материјала, утврђен годишњим пописом, књиговодствено евидентира на одговарајућим контима залиха у оквиру класе 0 – Нефинансијска имовина и класе 3 – Капитал, у вредности која је процењена од стране пописне комисије.

Мањак потрошног материјала може се утврдити на терет запосленог или на терет Клинике за денталну медицину Ниш , на основу предлога Централне пописне комисије. Уколико се за утврђени мањак терети запослено лице, Управни одбор доноси Одлуку о начину покрива штете а приход који Клиника за денталну медицину Ниш оствари по том основу евидентира се у оквиру класе 7 – Текући приходи .

2. Финансијска имовина- Класа 1

Члан 30.

Готовина представља новчана средства са којима располаже Клиника за денталну медицину Ниш а која се налазе на рачунима који се воде код Управе за трезор. Готовина у домаћој валути исказује се по номиналној вредности.

Готовина обухвата новчана средства обухваћена на синтетичким контима:

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.

Неискоришћена средства донација, хуманитарне помоћи и финансијске помоћи Европске уније у девизама која су прилив извештајног периода и чине салдо девизних рачуна примаоца донације на дан 31. децембра, књижена на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 121400 – Девизни рачун, додају се на одговарајуће износе прилива исказане на одговарајућим синтетичким контима категорије 730000 – Донације, помоћи и трансфери.

Готовински одливи из пословних активности обухватају одливе по основу расхода за запослене, одливе по основу коришћења услуга и роба, одливе за отплату камате и пратеће трошкове задуживања, одливе за донације, дотације и трансфере 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 и финансијске имовине. Износ појединих врста готовинских прилива од продаје нефинансијске имовине преузима се са истоимених субаналитичких конта Класе 8 – Примања од продаје нефинансијске имовине, док се износ појединих врста готовинских прилива од продаје финансијске имовине преузима са истоимених субаналитичких конта Класе 9 – Примања од задуживања и продаје финансијске имовине, категорије 920000 – Примања од продаје финансијске имовине. Примања евидентирана на одговарајућим субаналитичким контима Класе 8 – Примања од продаје нефинансијске имовине и одговарајућим субаналитичким контима категорије 920000 – Примања од продаје финансијске имовине која нису довела до новчаних токова, не исказују се у Извештају о новчаним токовима као готовински приливи.

Наплаћена примања од продаје нефинансијске и финансијске имовине, која нису исказана на одговарајућим субаналитичким контима Класе 8 – Примања од продаје нефинансијске имовине и одговарајућим субаналитичким контима категорије 920000 – Примања од продаје финансијске имовине, исказују се као приливи готовине из инвестиционе активности.

Готовински одливи из инвестиционе активности обухватају одливе настале куповином нефинансијске и финансијске имовине. Износ појединих врста готовинских одлива за куповину нефинансијске имовине преузима се са истоимених субаналитичких конта Класе 5 – Издаци за нефинансијску имовину, док се износ појединих врста готовинских одлива за набавку финансијске имовине преузима са истоимених субаналитичких конта Класе 6 – Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, категорије 620000 – Набавка финансијске имовине.

Издаци евидентирани на субаналитичким контима Класе 5 – Издаци за нефинансијску имовину и одговарајућим субаналитичким контима категорије 620000 – Набавка финансијске имовине, који нису довели до новчаних токова, не исказују се у Извештају о новчаним токовима као готовински одливи.

Плаћени издаци за набавку нефинансијске и финансијске имовине, који нису исказани на субаналитичким контима Класе 5 – Издаци за нефинансијску имовину и одговарајућим субаналитичким контима категорије 620000 – Набавка финансијске имовине, исказују се као одливи готовине из инвестиционе активности.

Члан 32.

Краткорочна потраживања се процењују по номиналној вредности. Обухватају потраживања по основу продаје од купаца у земљи, потраживања од запослених, од других органа и организација, по основу преплаћених пореза и доприноса и остала потраживања.

Краткорочна потраживања се у моменту настанка промене евидентирају задужењем одговарајућег субаналитичког конта потраживања, уз истовремено одобрење конта пасивних временских разграничења. У моменту наплате се затвара конто пасивних временских разграничења и одобрава се одговарајући конто потраживања.

Краткорочна потраживања код којих из било ког разлога постоји несигурност у наплати, у целини или делимично, евидентирају се као спорна потраживања. Спорна потраживања приликом редовног годишњег пописа евидентирају се на посебним пописним листама.

Потраживања се отписују путем директног отписа. Метода директног отписа користи се ако се из документације јасно може видети да се потраживање не може наплатити. Директни отпис потраживања подразумева задужење пасивних временских разграничења и одобрење одговарајућег субаналитичког конта потраживања.

Отпис потраживања се врши на предлог Централне пописне комисије, по одлуци Управног одбора Клинике за денталну медицину Ниш .

Члан 33

Активна временска разграничења обухватају разграничене расходе до једне године, обрачунате неплаћене расходе и издатке и остала активна временска разграничења.

Разграничени расходи до једне године обухватају расходе који се плаћају у текућој буџетској години а односе се на наредну годину (премије осигурања, закупнине, претплате за стручне часописе и публикације и други расходи).

Обрачунати неплаћени расходи и издаци обухватају обавезе буџетских корисника по доспелим фактурама до тренутка њиховог плаћања.

Остала активна временска разграничења обухватају обрачунате приходе од камата које се односе на обрачунски период, а доспевају на наплату у наредном периоду и остала активна временска разграничења.

Обавезе - Класа 2

Члан 34.

Обавезе се процењују у висини номиналних износа који проистичу из пословних и финансијских трансакција. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравњања и слично врши се директним отписивањем.

Обавезе обухватају домаће и стране дугорочне и краткорочне обавезе, обавезе по основу расхода за запослене, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене и обавезе из пословања.

Краткорочне обавезе обухватају све обавезе буџетских корисника које имају рок доспећа до годину дана.

Дугорочне обавезе су обавезе са роком доспећа дужим од годину дана.

Члан 35.

Пасивна временска разграничења обухватају разграничене приходе и примања, разграничене плаћене расходе и издатке, обрачунате ненаплаћене текуће приходе и примања и остала пасивна временска разграничења.

Разграничени приходи и примања обухватају наплаћене приходе из донација и остале приходе и примања у текућем периоду који се односе на наредни период.

Разграничени плаћени расходи и издаци односе се на плаћене авансе за набавку материјала, нематеријалних улагања, основна средства и куповину услуга и аконтације за пословна путовања који у тренутку исплате нису књижени на терет текућих расхода као и на расходе који су у обрачунском периоду исплаћени, а нису правдани у смислу коначног трошка у моменту извршене исплате (аконтација за службено путовање, аванс за материјал).

Обрачунати ненаплаћени текући приходи и примања односе се на обрачунате ненаплаћене приходе и примања и стање фактурисаних а ненаплаћених текућих прихода и примања по основу продаје нефинансијске имовине.

Остала пасивна временска разграничења односе се на обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима (боловање преко 30 дана) и остала пасивна временска разграничења за која није предвиђен посебан konto у оквиру пасивних временских разграничења.

У оквиру пасивних временских разграничења евидентирају се средства примљена од донација, хуманитарне помоћи и финансијске помоћи Европске уније у девизама, која се евидентирају као приход у моменту конвертовања и уплате тих средстава у динарима на прописани уплатни рачун јавног прихода, односно у моменту евидентирања динарске противвредности плаћања извршеног у девизама из средстава донација, хуманитарне помоћи и финансијске помоћи Европске уније преко подрачуна извршења буџета.

Члан 36.

Стављањем у однос укупног износа текућих прихода и примања остварених по основу продаје нефинансијске имовине са укупним износом текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине утврђује се вишак прихода и примања - буџетски суфицит односно мањак прихода и примања - буџетски дефицит у текућој години, који се коригује на следећи начин:

а) увећава за укључивање:

- дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године;
- дела новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине;
- дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године;

б) умањује за укључивање издатака:

- утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине.

Након кориговања вишка прихода и примања - буџетског суфицита, односно мањка прихода и примања - буџетског дефицита у текућој години на наведени начин, утврђује се укупан вишак прихода и примања - буџетски суфицит за пренос у наредну годину.

Члан 39.

Ванбилансна актива обухвата основна средства у закупу, туђа основна средства на коришћењу, примљену туђу робу и материјал, хартије од вредности ван промета, примљене менице, авале, банкарске и друге гаранције и осталу ванбилансну активу.

Ванбилансна пасива обухвата обавезе за основна средства у закупу, туђа основна средства на коришћењу, примљену туђу робу и материјал, хартије од вредности ван промета, примљене менице, авале, банкарске и друге гаранције и осталу ванбилансну активу.

Билансна актива и ванбилансна пасива морају бити у равнотежи.

III ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 40.

Ове рачуноводствене политике ступају на снагу дана објављивања на огласној табли Клинике за денталну медицину Ниш.

ПРЕДСЕДНИЦА УПРАВНОГ ОДБОРА



Др мед спец Славица Стојнев