

ДОМ ЗДРАВЉА ТИТЕЛ
Број: 104-7/26
Дана: 18.02.2026.
Т и т е л
Главна 22
Матични број: 08050503
ПИБ: 101455669
Тел. 021/2961-768
e-mail: dztitel@gmail.com

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 и 94/24),

Дом здравља Тител доноси:

ПРАВИЛНИК

о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање

I. ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим правилником прописују се начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја Дома Здравља Тител као индиректног корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, као и садржај образаца на којима се састављају и достављају финансијски извештаји.

Члан 2.

Финансијски извештаји, у смислу овог правилника јесу:

- 1) периодични финансијски извештај;
- 2) годишњи финансијски извештај.

Члан 3.

Годишњи финансијски извештај обухвата:

- Извештај о новчаним токовима – Образац НТ,
- Извештај о извршењу буџета – Образац ИБ,
- Рачуноводствене политике,
- Напомене са објашњењима,
- Образложења уз годишњи извештај о извршењу буџета.

Напомене са објашњењима садрже следеће:

- 1) опште информације о подносиоцу извештаја;
- 2) рачуноводствену основу која је коришћена за састављање Извештаја о новчаним токовима и основу која је коришћена за састављање Извештаја о извршењу буџета;
- 3) информације о стању готовине и готовинских еквивалената на почетку и крају извештајног периода;
- 4) датум одобравања финансијских извештаја за објављивање;
- 5) информације о готовини која се налази на рачунима подносилаца извештаја, али није расположива за коришћење или подлеже ограничењима за коришћење, као и информације о неискоришћеним позајмицама;
- 6) Биланс стања – Образац БС;
- 7) Биланс прихода и расхода – Образац ПР;
- 8) усклађивање прихода и примања и расхода и издатака из Извештаја о извршењу буџета – Образац ИБ и прилива и одлива из Извештаја о новчаним токовима – Образац НТ;
- 9) додатне информације које нису приказане у финансијским извештајима, али су неопходне за фер презентацију прилива и одлива готовине и салда готовине.

Образложења уз годишњи извештај о извршењу буџета обухватају:

- 1) образложење одступања између одобрених средстава и извршења;
- 2) извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве;
- 3) извештај о гаранцијама датим у току фискалне године;
- 4) извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова;
- 5) извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима, који се односи на ниво буџета Републике Србије, односно локалне власти.

Обрасци који се користе за састављање годишњег финансијског извештаја, напомена са објашњењима су:

- 1) Извештај о новчаним токовима – Образац НТ;
- 2) Извештај о извршењу буџета – Образац ИБ;
- 3) Биланс стања – Образац БС;
- 4) Биланс прихода и расхода – Образац ПР.

Обрасци из става 4. овог члана налазе се у Службеном Гласнику Републике

Србије број 78/2025 и његов су саставни део, као и у прилогу Правилника.

Периодични финансијски извештаји

Члан 4.

Периодични финансијски извештаји су тромесечни (квартални) финансијски извештаји који се сачињавају на Обрасцу ИБ – Извештај о извршењу буџета. Дом Здравља Тител саставља периодичне финансијске извештаје о извршењу буџета и доставља Републичком фонду за здравствено осигурање у року од десет дана од дана истека тромесечја, за потребе планирања и контроле извршења буџета.

Дом Здравља Тител, који је корисник средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (у даљем тексту: РФЗО) саставља периодичне финансијске извештаје о извршењу својих финансијских планова и доставља их РФЗО, у року од десет дана од дана истека тромесечја, за потребе планирања и контроле извршења финансијског плана овог фонда.

Дом Здравља Тител је контролисани ентитет, у смислу ст. 2. и 3. овог члана, јер 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.

Матични ентитет, у смислу става 4. овог члана, је ентитет који има контролу над једним или више других ентитета, односно директни корисник буџетских средстава, као и Републички фонд за здравствено осигурање, у смислу закона којим се уређује буџетски систем.

Годишњи финансијски извештаји

Члан 5.

Контролисани ентитет-Дом Здравља Тител који своје пословање води преко својих подрачуна, а који је корисник средстава РФЗО саставља годишње финансијске извештаје који обухватају:

- 1) Извештај о новчаним токовима – Образац НТ,
- 2) Извештај о извршењу буџета – Образац ИБ,
- 3) Биланс стања – Образац БС, као део напомена,
- 4) Биланс прихода и расхода – Образац ПР, као део напомена,
- 5) Напомене са објашњењима,
- 6) Образложења уз годишњи извештај о извршењу буџета.

Извештаји из става 1. овог члана се достављају на обрасцима из члана 3. став 4. овог правилника.

Члан 6.

Матични ентитет који у својој надлежности има контролисане ентитете -РФЗО саставља консолидоване периодичне и консолидоване годишње финансијске извештаје на обрасцу из члана 3. став 4. тачка 2) овог правилника (Извештај о извршењу буџета – Образац ИБ).

II. ПРИПРЕМА, САСТАВЉАЊЕ И ПОДНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

1. Припрема финансијских извештаја

Члан 7.

Финансијски извештаји припремају се на принципима готовинске основе у складу са одредбама Закона о буџетском систему (у даљем тексту: Закон) и Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 125/03, 12/06 и 27/20 – у даљем тексту: Уредба).

У поступку припреме финансијских извештаја на готовинској основи потребно је извршити следећа књижења, и то за:

1) наплаћене приходе у извештајном периоду, који се односе на наредни извештајни период, а књижени су на одговарајућим субаналитичким контима синтетичког конта 291100 – Разграничени приходи и примања, тако што се преносе на одговарајући субаналитички конто класе 700000 – Текући приходи, а што утиче на резултат пословања, који је исказан у Обрасцу ПР на ознаци за обраду података (у даљем тексту: ОП) број 2357 или ОП број 2358;

2) неискоришћена средства донација, хуманитарне помоћи и финансијске помоћи Европске уније у девизама која чине салдо девизних рачуна примаоца донације на дан 31. децембра, односно извештајни датум књиже се на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 121400 – Девизни рачун, уз одобрење одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 291100 – Разграничени приходи и примања и не утичу на резултат пословања извештајног периода, већ се исказују у финансијским извештајима у Обрасцу БС и Обрасцу НТ. У Обрасцу БС исказују се на ОП 1054, као и на ОП 1214. У Обрасцу НТ неискоришћена средства донација, помоћи, хуманитарне помоћи и финансијске помоћи ЕУ у девизама која су прилив извештајног периода додају се на одговарајуће износе прилива исказане на одговарајућим синтетичким контима категорије 730000 – Приливи од донација, помоћи и трансфера.

3) плаћене авансе за набавку материјала и куповину услуга, који су књижени на одговарајућем субаналитичком конту синтетичког конта 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, тако што се прокњиже и на одговарајући субаналитички конто класе 400000 – Текући расходи, уз одобрење конта 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала, односно конта 291213 – Плаћени аванси за куповину услуга;

4) исплаћене аконтације за пословна путовања исказане као потраживања на субаналитичком конту 122141 – Аконтације за службено путовање у земљи, односно конту 122142 – Аконтације за службено путовање у иностранство, тако

што се прокњиже и на одговарајућа субаналитичка конта класе 400000 – Текући расходи, уз одобрење конта 291221 – Аконтације за пословна путовања;

5) унапред плаћени расходи за наредни извештајни период, из средстава прихода извештајног периода, који су књижени на субаналитичким контима категорије 130000 – Активна временска разграничења, тако што се прокњиже и на одговарајућа субаналитичка конта класе 400000 – Текући расходи, уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта категорије 130000 – Активна временска разграничења;

6) обавеза настала у извештајном периоду, а која ће захтевати исплату у наредном извештајном периоду, књижи се одобрењем субаналитичких конта класе 200000 – Обавезе и задужењем субаналитичких конта категорије 130000 – Активна временска разграничења. Наведени расход/издатак утицаће на резултат у извештајном периоду у којој ће плаћање бити извршено и тада ће теретити апропријације класе 400000 – Текући расходи или класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину;

7) износ извршене исплате који је књижен на конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, када се имовина набавља из прихода извештајног периода (текућих прихода), тако што се задужује одговарајући субаналитички конто у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, уз одобрење субаналитичког конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми.

2. Састављање образаца

Члан 8.

Образац НТ – Извештај о новчаним токовима представља преглед прилива и одлива готовине и готовинских еквивалената, као и стање готовине на почетку и крају извештајног периода. Приливи и одливи готовине класификују се на приливе и одливе готовине из пословних, инвестиционих и финансијских активности.

Приливи из пословне активности обухватају наплаћене текуће приходе у извештајном периоду док одливи из пословне активности обухватају плаћене текуће расходе у извештајном периоду.

Приливи готовине из активности инвестирања представљају приливе остварене продајом нефинансијске и финансијске имовине док одливи готовине из активности инвестирања представљају извршене издатке за набавку нефинансијске и финансијске имовине.

Приливи готовине из активности финансирања су приливи од домаћег и иностраног задуживања док су одливи из активности финансирања извршени издаци по основу плаћања главнице кредита, гаранција и финансијског лизинга.

У Образац НТ – Извештај о новчаним токовима уносе се подаци у колоне 5 и 6, према броју конта из колоне 2, односно према опису из колоне 3. Разграничени приходи и примања исказани на синтетичком конту 291100 – Разграничени

приходи и примања који се односе на наплаћене приходе и примања који припадају наредном извештајном периоду, увећавају приливе готовине. Плаћени расходи и издаци исказани на синтетичком конту 131100 – Разграничени расходи до једне године који се односе на плаћене расходе који припадају наредном извештајном периоду, увећавају одливе готовине.

Приливи и одливи који утичу на салдо готовине и готовинских еквивалената, а нису евидентирани на економским класификацијама прихода и примања, односно расхода и издатака приказују се на одговарајућим позицијама у Обрасцу НТ – Извештај о новчаним токовима. Подаци се уносе са одговарајућих конта означених у колони 2, тако што се у колону 5 уносе подаци са одговарајућих конта из претходног извештајног периода, а у колону 6 подаци са конта из књиговодствене евиденције о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима на крају периода за који се извештај саставља.

Члан 9.

Образац ИБ – Извештај о извршењу буџета представља упоредни преглед планираних и остварених прихода и примања, расхода и издатака, у извештајном периоду исказаних по изворима финансирања.

У Образац ИБ – Извештај о извршењу буџета уносе се подаци у колоне 4 – 11, према броју конта из колоне 2, односно према опису из колоне 3.

У колону 4 уносе се планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације.

У колону 5 уноси се износ укупно остварених прихода – примања, односно извршених расхода – издатака и представља збир износа из колона 6, 7, 8, 9, 10 и 11.

У колону 6 ентитети који су корисници средстава буџета Републике Србије, као и ООСО уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 и извора 02, а ентитети који су корисници средстава буџета који не припадају буџету Републике Србије, уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07 за средства примљена из буџета Републике Србије, као и износ извршених расхода и издатака извора 17 која потичу из буџета Републике Србије.

У колону 7 ентитети који су корисници средстава буџета аутономних покрајина уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 и извора 02, а ентитети који су корисници средстава буџета који не припадају буџету аутономних покрајина, уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07 за средства примљена из буџета аутономних покрајина, као и износ извршених расхода и издатака извора 17 која потичу из буџета аутономних покрајина.

У колону 8 ентитети који су корисници средстава буџета општине/града уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и

издатака извора 01 и извора 02, а ентитети који су корисници средстава буџета који не припадају буџету општине/града, уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07 за средства примљена из буџета општине/града, као и износ извршених расхода и издатака извора 17 која потичу из буџета општине/града.

У колону 9 уноси се износ остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 03.

У колону 10 уноси се износ остварених прихода и примања извора 05, 06, 08 и 56, односно извршених расхода и издатака извора 05, 06, 08, 15 и 56.

У колону 11 уноси се износ остварених прихода и примања извора 04, 09, 10, 11, 12 и 16, односно извршених расхода и издатака извора 04, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 16 и 18.

Ентитети који трансакције по основу програмских и пројектних зајмова обављају преко пословних банака, примања, расходе и издатке по овом основу евидентирају у Обрасцу ИБ у колони 11.

У делу I – Укупни приходи и примања, у колонама 6, 7, 8, 9, 10 и 11 садржани су подаци о оствареним приходима и примањима по изворима финансирања.

У делу II – Укупни расходи и издаци, у колонама 6, 7, 8, 9, 10 и 11 садржани су подаци о коришћењу средстава по изворима финансирања.

У делу III – Утврђивање резултата, утврђује се укупан резултат пословања и резултат по изворима финансирања, као разлика између укупних прихода и примања и укупних расхода и издатака.

Резултат пословања исказује се на ознаци ОП број 5438 као вишак прихода и примања – буџетски суфицит и на ознаци ОП број 5439 као мањак прихода и примања – буџетски дефицит. Вишак прихода и примања, односно мањак прихода и примања утврђује се као разлика између остварених прихода и примања од продаје нефинансијске имовине извештајног периода који су исказани на ознаци ОП број 5436 и расхода и издатака за нефинансијску имовину извештајног периода који су исказани на ознаци ОП број 5437.

Вишак примања исказује се на ознаци ОП број 5442, односно мањак примања на ознаци ОП број 5443 и утврђује се као разлика између примања од задуживања и продаје финансијске имовине који су исказани на ознаци ОП број 5440 и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине који су исказани на ознаци ОП број 5441.

Вишак новчаних прилива исказује се на ознаци ОП број 5444, односно мањак новчаних прилива на ознаци ОП број 5445 и утврђује се као разлика између укупно остварених прихода и примања који су исказани на ознаци ОП број 5171 и укупних расхода и издатака који су исказани на ознаци ОП број 5435.

Матични и контролисани ентитети који су корисници средстава буџета Републике Србије који имају програмски део буџета, попуњавају и достављају Извештај о извршењу буџета – Образац ИБ за сваки пројекат појединачно.

Члан 10.

Образац БС – Биланс стања представља преглед имовине, обавеза и капитала на одређени дан.

У Образац БС – Биланс стања уносе се подаци у колоне 4 – 7, према броју конта из колоне 2, односно према опису из колоне 3.

У колону 4 уносе се подаци са одговарајућих конта активе и пасиве из претходног извештајног периода (почетно стање).

Подаци за текућу годину, односно за извештајни период за који се саставља образац, уносе се у колоне 5 и 6 активе и колону 5 пасиве, преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

Подаци у колони 7 утврђују се одузимањем износа у колони 6 од износа у колони 5.

Под знаком ОП број 1229 уноси се износ вишка прихода и примања – суфицит који је исказан у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на ознаци ОП број 2357.

Под знаком ОП број 1230 уноси се износ мањка прихода и примања – дефицит који је исказан у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на ознаци ОП број 2358.

Члан 11.

Образац ПР – Биланс прихода и расхода представља преглед прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине насталих у току извештајног периода.

У Образац ПР – Биланс прихода и расхода уносе се подаци у колоне 4 и 5, према броју конта из колоне 2, односно према опису из колоне 3.

Подаци се уносе са одговарајућих конта означених у колони 2, тако што се у колону 4 уносе подаци са одговарајућих конта из претходног извештајног периода, а у колону 5 подаци са конта из књиговодствене евиденције на крају извештајног периода за који се финансијски извештај саставља.

Резултат пословања исказује се на ознаци ОП број 2346 као вишак прихода и примања – буџетски суфицит и на ознаци ОП број 2347 као мањак прихода и примања – буџетски дефицит. Вишак прихода и примања, односно мањак прихода и примања утврђује се као разлика између остварених прихода и примања од продаје нефинансијске имовине извештајног периода који су исказани на ознаци ОП број 2001 и расхода и издатака за нефинансијску имовину извештајног периода који су исказани на ознаци ОП број 2131.

На ознаци ОП број 2357 исказује се вишак прихода и примања – суфицит, тако што се вишак прихода и примања (ОП број 2346), или мањак прихода и примања (ОП број 2347) коригује за износе на ознакама ОП број 2348 и ОП број 2354.

На ознаци ОП број 2358 исказује се мањак прихода и примања – дефицит, тако што се мањак прихода и примања (ОП број 2347) или вишак прихода и примања (ОП број 2346), коригује за износе на ознаци ОП број 2348 и ОП број 2354.

На ознаци ОП број 2359 (ОП 2359 = ОП 2357) исказује се вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредни извештајни период, и то као део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредни извештајни период (ОП број 2360) или/и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредни извештајни период (ОП број 2361).

На ознаци ОП број 2360 уноси се део вишка прихода и примања исказаног на конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит, који је наменски опредељен за наредни извештајни период. Наведена средства су наплаћена у извештајном периоду, а наменски су опредељена за покриће расхода и издатака у наредном извештајном периоду (наплаћене школарине за целу школску годину, наменске донације, као и наменска средства за створене обавезе по основу набавке нефинансијске имовине у наредној години и сл.).

На ознаци ОП број 2361 уноси се нераспоређени део вишка прихода и примања који се преноси у наредни извештајни период, а који је исказан на конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит.

3. Подношење финансијских извештаја

Члан 12.

Дом Здравља Тител-контролисани ентитет, који је корисник средстава РФЗО попуњене обрасце достављају РФЗО у писаној и електронској форми.

РФЗО, по извршеној контроли, по један примерак у писаној форми:

- 1) враћа подносиоцу;
- 2) задржава ради обраде.

Обрасце из става 4. овог члана у електронској форми, након обраде, РФЗО доставља Управи за трезор – појединачно за сваки контролисани ентитет и збирно за све контролисане ентитете кориснике средстава РФЗО.

РФЗО, након извршене консолидације финансијских извештаја контролисаних ентитета, доставља консолидовани извештај у електронској форми кроз информациони систем за подношење финансијских извештаја.

III. ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 13.

Даном почетка примене овог Правилника престаје да важи начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја према Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова („Службени гласник РС”, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21, 17/22 и 23/25).

Члан 14.

Овај Правилник ступа на снагу осмог дана од дана доношења одлуке од стране Управног Одбора и објаве на интернет страници Дома Здравља Тител, а примењује се почев од припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја за 2025. годину.

Председник Управног Одбора

Милена др Гверо

