

## **Дом здравља "Темерин" ТЕМЕРИН**

Народног фронта 82, 21235 ТЕМЕРИН

Тел : 021/210-22-25, 021/210-22-26 Факс : 021/842-661

е-пошта : [office@dztemerin.rs](mailto:office@dztemerin.rs)

Интернет сајт : [www.dztemerin.rs](http://www.dztemerin.rs)

---

Број: 124/2026  
Дана: 26.02.2026.

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

**Темерин, фебруар 2026**

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), Управни одбор Дома Здравља „Темерин“, Темерин, дана 26.02.2026.године, 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 „Темерин“ 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 „Темерин“ 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 „Темерин“, 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 „Темерин“ 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 „Темерин“ 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