

**Правилник о
рачуноводственим
политикама
Опште болнице Нови Пазар**

На основу члана 75. став 2 и 4 Закона о буџетском систему („Сл. гл. РС“ бр. 54/09...94/24), члана 5. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гл. РС“ бр. 125/03, 12/06, 27/20 и 3/25), Уредбе о примени Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор („Сл. гл. РС“ бр. 144/22, 101/24), чланова 1-5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање („Сл. гл. РС“ бр. 78/25), Правилника о рачуноводственим политикама корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање („Сл. гл. РС“ бр. 78/25; у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама) и члана 26. Статута Опште болнице Нови Пазар, Управни одбор донео је

Правилник о рачуноводственим политикама Опште болнице Нови Пазар

I Основне одредбе

Члан 1.

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

Правни основ за успостављање и вођење система двојног књиговодства и јединственог система буџетског рачуноводства Опште болнице Нови Пазар (у даљем тексту: Болница), као корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, јесте закон којим се уређује буџетски систем, уредба којом се уређује буџетско рачуноводство и уредба којом се уређује примена Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор (у даљем тексту: МРС).

Основ за утврђивање рачуноводствених политика су *International Public Sector Accounting Standards - IPSAS* на готовинској основи, који објављује Одбор за међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор (*International Public Sector Accounting Standards Board – IPSASB*).

1. Основа за вођење рачуноводства и извештавање

Члан 2.

Основа за вођење буџетског рачуноводства са циљем праћења извршења буџета (финансијског плана здравствене установе) јесте готовинска основа и користи се за припрему и састављање извештаја о извршењу буџета (односно финансијског плана Болнице).

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

Изузетно од принципа готовинске основе, **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 из средстава донација, хуманитарне помоћи и финансијске помоћи Европске уније преко подрачуна Болнице који се води код Управе за трезор.

Пословне промене у буџетском рачуноводству воде се на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима економске класификације која су садржана у *Правилнику о стандардном класификационом контном оквиру и Контном плану за буџетски систем* („Сл. Гл. РС“ бр. 16/16... 115/25).

Основни елементи за вођење рачуноводствених евиденција Болнице су приходи, примања, расходи и издаци.

Приходи су приливи новчаних средстава на текуће рачуне (динарске и девизне) Болнице који се воде код Управе за трезор Министарства финансија. Болница стиче следеће приходе: приходи остварени од РФЗО (по основу уговора о финансирању здравствене заштите, закљученог између Болнице и РФЗО); приходи из буџета Републике Србије (Министарства здравља); приходи остварени продајом здравствених услуга тзв. тржишним пацијентима (онима који не поседују здравствено осигурање од стране РФЗО); приходи од других органа власти (нпр. Града); приходи од донација и добровољних трансфера од физичких и правних лица.

Примања су средства која се могу остварити продајом нефинансијске имовине.

Расходи су новчана издвајања (одлив) новчаних средстава са текућих рачуна Болнице и то за: текуће расходе за запослене, коришћење услуга и роба, отплату камата и пратећих трошкова задуживања, набавку материјала и остали расходи.

Издаци представљају новчана издвајања (одлив) новчаних средстава Болнице, која су настала у сврху набавке нефинансијске имовине. Издаци, за разлику од расхода, представљају улагање у нефинансијску имовину која ће се користити у вишегодишњем периоду.

Како је дефинисано Правилником рачуноводственим политикама, приходи и расходи из ставова 6 - 9 овог члана, нису једнаки појмовима прихода и расхода који су дефинисани у *IPSAS*.

2. Основа финансијског извештавања

За потребе припреме и састављања *Извештаја о новчаним токовима* (који представља саставни део Извештаја о финансијском пословању Болнице), у складу са *IPSAS* на готовинској основи, приливи и одливи евидентирају се и презентују на готовинској основи, у периоду када је готовина примљена, односно исплаћена (члан 5. став 2 *Уредбе о буџетском рачуноводству*).

3. Извештавање на нето основи

Члан 3.

Укупни приливи и одливи готовине, као и приливи и одливи готовине за сваку активност, презентују се на бруто основи. 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 презентовани на нето основи, у буџету исказују на бруто основи, у *Извештају о новчаним токовима презентују* се на бруто основи, ради упоредивости ова два извештаја.

4. Квалитативне карактеристике информација, њихова материјална значајност и исправљање грешака

Члан 4.

Финансијски извештаји приказују информације које су разумљиве, релевантне за потребе одлучивања и одговорности корисника, упоредиве, благовремене, проверљиве и верно представљају приливе готовине, одливе готовине и готовинска салда Болнице и остале обелодањене информације на начин да су потпуне, неутралне и без материјалних грешака.

У смислу члана 2. Правилника о финансијским извештајима, финансијски извештаји јесу:

- 1) периодични финансијски извештаји и
- 2) годишњи финансијски извештај.

Материјалну значајност поседује информација, уколико њено изостављање или нетачно приказивање, може утицати на одлуке или процене корисника финансијских извештаја. **Информација је материјално значајна уколико би њено изостављање, односно погрешно приказивање могло утицати на ослобађање од одговорности.**

Материјална значајност зависи од природе или 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 (уколико је то могуће), а финансијски извештаји, укључујући упоредне информације за претходне периоде, приказују се као да је грешка коригована у периоду у коме је настала.

Грешке из претходних периода су изостављања информација из финансијских извештаја или погрешна приказивања информација за један или више претходних периода које се јављају услед некоришћења 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 претходног периода који нису евидентирани у периоду у којем 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 одлуке или процене корисника финансијских извештаја. Сматра се да је грешка материјално значајна ако је износ грешке једнак или већи од 3% поједине врсте прилива или одлива готовине на синтетичком (трећем) нивоу економске класификације ентитета.

У напоменама уз финансијске извештаје, обелодањује се природа грешке, износ исправке, и чињеница да је упоредива информација поново исказана, или да је то неизводљиво.

5. Извештајни период, извештајни датум и датум одобравања

Члан 5.

Болница, као корисник средстава РФЗО, напомене уз Финансијски извештај, подноси најмање једном годишње (заједно са подношењем Годишњег финансијског извештаја за претходни извештајни период).

Извештајни период обухвата период од 1. јануара до 31. децембра, док је извештајни датум 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 године дана.

Крајњи рок за подношење Годишњег финансијског извештаја (према *Календару из Закона о буџетском систему*) од стране Болнице према РФЗО је 28. фебруар текуће за претходну извештајну годину. Годишњи финансијски извештај Болница подноси у електронском и папирном облику надлежној Филијали РФЗО.

Датум одобравања је датум на који су финансијски извештаји усвојени и одобрени за објављивање од стране Управног одбора Болнице и објављују се на интернет страници здравствене установе.

6. Страна валута

Члан 6.

Страна валута је валута различита од валуте презентације извештаја (динара).

Закључни курс је курс размене валута на датум извештавања (последњи дан у години за коју се подноси извештај – 31.12.).

Курсна разлика је разлика која проистиче из превођења датог броја јединица једне валуте у другу валуту по различитим девизним курсевима.

Девизни курс је коефицијент размене двеју валута.

Приливи и одливи готовине настали из трансакција у страном валути, евидентирају се у динарима, примењујући, на износ у страном валути, курс размене између динара и стране валуте на датум прилива и одлива.

Готовинска салда у страном валути приказују се по закључном курсу који представља средњи курс Народне банке Србије на дан 31. децембар, односно на датум извештавања када се финансијски извештај подноси за период дужи или краћи од године дана.

7. Доследност презентације

Члан 7.

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 прикладнија због значајне промене природе пословања или прегледа презентације финансијских извештаја, или се пак промена презентације захтева изменама и допунама *IPSAS* на готовинској основи.

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

II Признавање билансних позиција

За признавање, процењивање и презентацију позиција финансијских извештаја користи се готовинска основа рачуноводства у складу са Међународним рачуноводственим стандардом за јавни сектор (*International Public Sector Accounting Standards – IPSAS*) на готовинској основи, прописима о буџетском рачуноводству и овим правилником.

1. Текући приходи и примања

Текући приходи – Класа 7 и Примања – Класа 8

1.1. Текући приходи – класа 7

Члан 8.

Готовински приливи из пословних активности Болнице представљају приходе Болнице, осим у случају прилива донације у девизама (изузеће од члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству).

Болница, као корисник средстава РФЗО, за евиденцију новчаних прилива из својих пословних активности користи готовинску основу.

Највећи део прихода Болница остварује из извора 03 – *Социјални доприноси*, тј. приходи од РФЗО по основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, који се сваке године закључује између Болнице и РФЗО. Ови приходи евидентирају се у оквиру субаналитичког конта 781111 – *Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу*.

За финансирање набавке нематеријалне имовине (издатака пословања) Болница остварује приходе из извора 02 – *Трансфери између корисника на истом нивоу* и књиговодствено их евидентира на субаналитичким контима економске класификације 781121 - *Трансфери из буџета Републике у корист РФЗО*.

Болница може остваривати приходе и из извора 07 – *Трансфери од других нивоа власти* (Града, општине) и књиговодствено их евидентира на одговарајућој економској класификацији у оквиру групе конта 733000 – *Трансфери од другог нивоа власти у корист РФЗО*.

Болница остварује приходе и из извора 04 – *Сопствени приходи буџетских корисника*, у оквиру синтетичког конта 742300 – *Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице*; односно продајом здравствених услуга на тржишту тзв. тржишним пацијентима (лицима који не поседују здравствено осигурање као осигураници РФЗО; осигураници других, приватних осигурања, ино-фондова и сл.).

Поред наведених прихода, Болница може остваривати и приходе од донација које књиговодствено евидентира у оквиру групе конта 730000 – *Донације, помоћи и трансфери* (извор финансирања 05 – *Донације од иностраних земаља*; извор финансирања 06 – *Донације од међународних организација*; извор финансирања 56 – *Финансијска помоћ ЕУ*).

Такође, Болница може остваривати и приходе из извора 08 – *Добровољни трансфери од физичких и правних лица*, и ове приходе евидентира на одговарајућим субаналитичким контима групе 744000 – *Добровољни трансфери од физичких и правних лица*.

У оквиру категорије 770000 – *Меморандумске ставке за рефундацију расхода*, Болница исказује приходе које је остварила по основу извршених рефундација на бази евидентираних потраживања по поднетим захтевима (нпр. накнада штете од осигуравајућих друштава).

Износ појединих врста новчаних прилива остварених пословањем Болнице, 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.**

Текући приходи се, сходно готовинској основи, евидентирају у моменту наплате тј. прилива средстава на рачун Болнице.

Обрачунати ненаплаћени текући приходи евидентирају се у оквиру пасивних временских разграничења (група конта 291000).

1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 8

Примања од продаје нефинансијске имовине обухватају примања од продаје основних средстава (непокретности, покретне имовине и осталих основних средстава) и примања од продаје залиха (робних резерви, залиха производње и робе за даљу продају).

Болница може остваривати примања од продаје нефинансијске имовине и у том случају их књиговодствено евидентира на одговарајућем субаналитичком конту групе конта 812000 – *Примања од продаје покретне имовине* и у оквиру извора финансирања 04 – *Сопствени приходи*.

Члан 9.

Донација је наменски бесповратни приход који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације. Обухвата бесповратно примљена средства од иностраних држава и међународних организација. Поред тога, Болница може остваривати приходе од добровољних

трансфера од физичких и правних лица (ближе описано у одредбама претходног члана). **Болница, као корисник средстава РФЗО, у складу са законским и другим прописима којима је регулисан буџетски систем у РС, може бити прималац донације али, не постоји, на законским прописима заснована могућност, да буде давалац донација.**

Донације обухватају и поклоне у природи, а евидентирају се 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 донација из ранијих година.*

2. Текући расходи и издаци

2.1. Текући расходи – Класа 4

Члан 10.

Текући расходи обухватају расходе који се извршавају из расположивих прихода и примања Болнице (пренетих неутрошених средстава из претходних година и текућих прихода и примања), са циљем вршења функције за коју су основани, што је ближе регулисано *Законом о здравственој заштити* („Сл. Гл. РС“ бр. 25/19, 92/23 и 29/25 – одлука УС).

Текући расходи обухватају: расходе за запослене, коришћење услуга и роба, набавку материјала, расходи за службена путовања, амортизацију и употребу средстава за рад, текуће поправке и одржавање имовине и опреме, расходе камата и пратећих трошкова задуживања и остале расходе. Сви текући расходи евидентирају се у оквиру одговарајућих субаналитичких конта класе 4 – *Текући расходи.*

Текући издаци обухватају: издатке за нефинансијску имовину и у оквиру ове категорије, Болница књиговодствено евидентира све издатке на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе 511000 – *Зграде и грађевински објекти* (у оквиру ових економских класификација, евидентирају се инвестициони радови на згради и другим објектима Болнице). Поред наведеног, Болница евидентира и издатке за набавку машина и опреме у оквиру групе конта 512000 (на одговарајућој економској класификацији).

Текући расходи и издаци се евидентирају у моменту када је плаћање извршено (принцип говоринске основе у складу са *Уредбом о буџетском рачуноводству и МРС*).

Расходи који су настали, а нису плаћени, евидентирају се задужењем обрачунатих неплаћених расхода/издатака преко активних временских разграничења (у оквиру класе 1, групе конта 131100) уз истовремено одобрење одговарајућег субаналитичког конта обавеза (класа 2).

Унапред плаћени аванси приликом исплате истовремено се евидентирају и на категорији расхода, односно издатака (у моменту плаћања, тј. одлива средстава са рачуна Болнице).

Расходи који су унапред плаћени, сходно готовинској основи, евидентирају се у категорији расхода према одређеној намени.

Члан 11.

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

Члан 12.

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

Члан 13.

Обрачуната исправка вредности нефинансијске имовине - амортизација

Обрачун и књижење амортизације врши се применом стопа амортизације које су прописане *Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Сл. гл. РС“ бр. 17/97 и 24/00).*

Болница, као корисник средстава РФЗО, књиговодствено исказује исправку вредности нефинансијске имовине сразмерно оствареним сопственим приходима у укупним приходима, на терет расхода, одговарајућих конта групе 430000 – *Амортизација и употреба средстава за рад, под условом да је у буџетској години за коју се подноси финансијских извештај остварила суфицит – вишак прихода и примања над расходима и издацима.*

Уколико Болница оствари дефицит, тек после исказивања амортизације на терет расхода, онда не може да је искаже у укупном износу сразмерно проценту остварених сопствених прихода у укупним приходима, већ само до износа који је неће одвести у дефицит.

Под условом да је Болница остварила дефицит – мањак прихода и примања над расходима и издацима у години за коју се подноси финансијски извештај, обрачун и књижење амортизације иде на терет капитала, односно књиговодствено евидентирање исправке вредности, врши се тако што се задужује одговарајући субаналитички конто аналитичког конта 311100 - *Нефинансијска имовина у сталним средствима*, уз истовремено одобрење одговарајућег конта исправке вредности из групе 011000 – *Некретнине и опрема.*

За износ који се издваја за набавку нефинансијске имовине, обезбеђује се покриће у оквиру оствареног резултата пословања који се евидентира у оквиру конта 311519 – *Остали извори новчаних средстава*. Паралелно износу исказаном на контима 430000, формира се и извор финансирања на конту 311519 - *Остали извори новчаних средстава*, а у наредној години, одмах по отварању почетног стања, неопходно извршити прекњижавање са конта 311519 на конто 311712 – *Пренета неутрошена средства за посебне намене* и из ових средстава се врши покриће издатака извршених за набавку нефинансијске имовине из наведених извора.

Једном отписано основно средство (без обзира на то што се и даље користи) не може бити предмет поновног процењивања вредности и не подлеже отписивању, док га користи исто правно лице.

Основна средства која не подлежу амортизацији су:

- земљишта и шуме;

- природна богатства која се не троше;
- споменици културе и историјски споменици;
- дела ликовне, вајарске и друге уметности;
- нематеријална улагања у припреми;
- аванси за нематеријална улагања;
- основна средства у припреми и
- аванси за основна средства.

Члан 14.

Остали расходи обухватају: порезе, обавезне таксе и казне, пенале и камате, новчане казне и пенале по решењима судова, накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор и сл. Обавезе за остале расходе евидентирају се одобравањем одговарајућег субаналитичког конта у групи 245000 – *Обавезе за остале расходе*.

2.2. Издаци за нефинансијску имовину – Класа 5

Члан 15.

Издаци за нефинансијску имовину обухватају издатке за: основна средства (зграде и грађевинске објекте, инвестициона улагања у зграде и др. објекте, набавке машина и опреме, остале некретнине и опрему и нематеријалну имовину) и за залихе робе.

Евидентирање издатака за нефинансијску имовину врши се у моменту исплате (на одговарајућем субаналитичком конту класе 5), уз истовремено повећање вредности нефинансијске имовине у класи 0 – *Нефинансијска имовина* и у класи 3 - *Капитал*.

3. Нефинансијска имовина – Класа 0

Члан 16.

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 17.

Нефинансијска имовина у сталним средствима обухвата некретнине и опрему, нефинансијску имовину у припреми и авансе, као 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, књижевна и уметничка дела, књиге у библиотеци, патенте 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 и другу документацију, за добијање потребних дозвола, уређивање пратећих површина и други издаци који прате изградњу објеката, увећавају вредност објекта и укључују се у његову набавну вредност. Набавну вредност опреме, поред фактурне вредности чине и издаци за превоз, монтажу, проверу техничке исправности опреме, прибављање дозвола за стављање у употребу и друго.

Нефинансијска имовина у сталним средствима која је стечена без накнаде (донирана имовина) 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 уколико су постојали. Уколико се не поседују подаци о садашњој вредности у моменту преузимања нефинансијске имовине, њена вредност (садашња) утврђује се од стране комисијски закључене процене на основу кретања цена на тржишту сличне опреме, узимајући у обзир старост (амортизацију) и друге релевантне чињенице од значаја за утврђивање њене вредности. У овом случају, документ (Записник) о процени вредности, потписан од стране именованих чланова Комисије задужене за процену, представља валидну рачуноводствену документацију за књиговодствено евидентирање пословне промене (књиговодствену вредност основног средства).

Уколико је нека нефинансијска имовина дата на коришћење (трајно или временски ограничено) од стране неког (стварног) власника те имовине, она ће се књиговодствено евидентирати ванбилансно, а приликом њеног пописивања, исказаће се (квантитативно) на посебним пописним листама чији је примерак Болница у обавези да достави стварном власнику (имаоцу) наведене имовине који је књиговодствено води билансно.

Нефинансијском имовином у сталним средствима сматрају се она средства чији је очекивани корисни век употребе дужи од једне године, што је ближе уређено интерним општим актом Болнице.

Стамбене зграде за општу употребу евидентирају се као остале стамбене зграде у оквиру субаналитичког конта 011115 – *Остале стамбене зграде*.

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

Члан 18.

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 (због квара, оштећења, застарелости и других фактора).

Расходовано средство које је неупотребљиво, продаје се као секундарна сировина. Расходовано средство које се не може продати као секундарна сировина се уништава под условима и на начине дефинисане у посебним прописима о уништавању одређене врсте отпада.

Уколико нефинансијска имовина нема књиговодствену вредност (амортизовано је у целости; тј. књиговодствена вредност = 0), а има још увек употребну вредност, међутим, због застарелости или неких других разлога неупотребљивости, не може више бити у функцији пружања здравствене заштите; може се уступити на трајно или привремено коришћење другом кориснику јавних средстава (без накнаде), у којем случају се предметно средство и даље књиговодствено евидентира у књиговодству Болнице – билансно, а код корисника којем је уступљено, врши се ванбилансна евиденција. Процену неупотребљивости, врши Комисија именована од стране директора Болнице и уступа се другом кориснику јавних средстава по основу Уговора о уступању на коришћење, без накнаде.

Губитак настао приликом отуђивања и расходовања основних средстава представља смањење вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала.

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

Расходовање лекова и санитетског материјала, односно целокупног медицинског и лабораторијског материјала (материјали евидентирани у оквиру субаналитичких конта на групи 4267), врши се у складу са законом и подзаконским актима којим се уређује уништавање овакве врсте отпада. Такође, одвоз ове врсте отпада, посебно се евидентира на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру економске класификације на групи 421300 – *Одвоз медицинског и фармацеутског отпада*).

За нефинансијску имовину која се расходује 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 расходује 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 Болнице, а на предлог пописне комисије.

Члан 19.

Нефинансијска имовина у залихама обухвата залихе ситног инвентара, намирница за припрему хране, медицинског и осталог потрошног материјала, канцеларијског материјала, инвентара за одржавање хигијене и сл.

Залихе нефинансијске имовине у залихама процењују се по набавној вредности. Набавну вредност чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до и након ускладиштења (трошкови транспорта, царине, осигурања и друго).

У оквиру конта залиха производње евидентирају се залихе описане у ставу 1. овог члана. У финансијском књиговодству, на овим контима исказује се почетно стање које се коригује на крају године, повећањем или смањењем, по цени коштања. У току године, евиденција залиха материјала, води се у помоћним књигама кроз робно-материјално књиговодство.

Залихе материјала воде се и робно у магацинима Болнице: апотека (главна апотека Болнице), одељенске – приручне апотеке, магацин крви, магацин кисеоника, магацин енергената, магацин животних намирница и магацин потрошног и техничког потрошног материјала, резервних делова и ситног инвентара.

Ситан инвентар чине помоћна средства чији је планирани век употребе до једне године (што је ближе уређено интерним општим актом Болнице).

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 користи се више пута. Потрошни материјал чине артикли и супстанце које се користе једнократно.

Ситан инвентар и потрошни материјал отписују се у целости приликом стављања у употребу и на њих се не примењује обрачун и исказивање амортизације.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, које се набављају 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*.

У тренутку издавања у употребу из магацина ситног инвентара и потрошног материјала врши се исправка вредности у целини и спроводе одговарајућа књижења на контима залиха и ситног инвентара у класама 0 – *Нефинансијска имовина* и 3 – *Капитал*.

О ситном инвентару и потрошном материјалу који је стављен у употребу води се помоћна евиденција у магацину.

На предлог пописне комисије, а уз сагласност Управног одбора Болнице, врши се расходовање ситног инвентара, као последица физичког уништења или искоришћености чиме је постао неупотребљив за даљу употребу.

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

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

Мањак потрошног материјала може се утврдити на терет запосленог или на терет Болнице, по предлогу пописне комисије, а по усвајању одлуке од стране Управног одбора Болнице. Уколико се за мањак потрошног материјала терети запослено лице, Управни одбор доноси одлуку о начину покрића штете, а приход који Болница оствари по том основу евидентира се у оквиру класе 7 – Текући приходи (742373 - *Приходи индиректних корисика РФЗО* – сопствени приходи Болнице, на извору финансирања 04).

4. Финансијска имовина – Класа 1

Члан 20.

Готовина представља готовинска средства и готовинске еквиваленте којима Болница располаже.

Готовина којом Болница располаже, обухвата готовинска средства обухваћена на синтетичким контима у оквиру класе 1, и то: 121100 – *Жиро и текући рачуни – динарски* (у оквиру ове групе рачуна, поред рачуна редовног пословања на којима се евидентирају трансакције у вези са сопственим приходима и расходима и приходима и расходима од стране РФЗО, РС и сл. евидентирају се рачуни боловања – 1211121 и донација у динарима – 121114), 121300 – *Благајна*, 121400 – *Девизни рачун* и 121600 – *Девизна благајна*.

Готовина у домаћој валути исказује се по номиналној вредности.

Готовина примљена у иностраној валути исказује се у динарима, према одговарајућој противвредности стране валуте по средњем курсу Народне банке Србије на датум стицања прилива по овом основу (осим изузећа предвиђеног чланом 5. *Уредбе о буџетском рачуноводству*). На последњи дан године за коју се подноси Годишњи финансијски извештај, готовина у иностраној валути на девизном рачуну Болнице, исказује се у динарима, према одговарајућој противвредности стране валуте по средњем курсу Народне банке Србије, на дан 31.12.

Негативне и позитивне курсне разлике настале на готовини у иностраној валути исказују се у *Извештају о новчаним токовима*, као ефекти курсних разлика на салдо готовине у девизама.

Готовински еквиваленти јесу краткорочни високоликвидни пласмани који се могу лако конвертовати у познате тачно одређене износе готовине уз минималан ризик промене вредности.

Готовински еквиваленти којима Болница може располагати, обухватају стање на субаналитичким контима у оквиру синтетичких конта: 121900 – *Хартије од вредности* и 123300 – *Хартије од вредности намењене продаји и служе за измиривање краткорочних готовинских обавеза*. Улагање представља готовински еквивалент уколико постоји могућност његовог брзог и једноставног претварања у познати износ готовине, ако има краткорочно доспеће (до три месеца

или краће) од датума стицања и ако постоји занемарљив ризик од промене вредности. Улагања у капитал нису готовински еквиваленти, осим ако не задовољавају наведене услове. У напоменама уз финансијске извештаје, готовински еквиваленти се обелодањују по врстама еквивалената: чекови и остале хартије од вредности.

Члан 21.

Готовински токови или новчани токови представљају приливе и одливе готовине и готовинских еквивалената. Болница свакодневно сачињава преглед новчаних токова по готовинском принципу.

Готовински токови искључују кретања између ставки које чине готовину, јер су ове компоненте део управљања готовином Болнице, а не повећања или умањења готовине коју Болница контролише.

Управљање готовином укључује улагања вишка расположиве готовине у готовинске еквиваленте.

Готовински токови у *Извештају о новчаним токовима* обухватају новчане токове из пословне активности Болнице.

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. Овај износ прихода не књижи се у евиденцијама Болнице, али се исказује у Обрасцу НТ (уз обавезну напомену о одступањима).

Инвестиционе активности представљају стицање и отуђење дугорочне имовине и других улагања која не представљају готовинске еквиваленте.

Пословне активности су активности Болнице које не спадају у активности инвестирања или финансијске активности, већ активности у смислу обављања редовне делатности установе – пружања здравствене заштите.

Готовински приливи из пословних активности обухватају приливе новчаних средстава од стране РФЗО (по основу уговора), приливе остварене од продаје здравствених услуга тзв. тржишним пацијентима, приливе од донација, помоћи и трансфера, примања од имовине, приливе од добровољних трансфера од физичких и правних лица, приливе по основу меморандумских ставки за рефундацију расхода и приливе од трансфера између ентитета (буџетских корисника на истом и другом нивоу власти).

Износ појединих врста новчаних прилива из делатности Болнице 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*.

Неискоришћена средства донација, хуманитарне помоћи и финансијске помоћи Европске уније у девизама која представљају прилив извештајног периода, чине салдо девизних рачуна примаоца

донације на дан 31. децембра, и књиговодствено се евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 121400 – *Девизни рачун*, али се не исказују као приход извештајног периода (изузетак од члана 5. став 3 *Уредбе о буџетском рачуноводству*), већ се евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима групе конта пасивних временских разграничења и то на субаналитичком конту 291111 – *Разграничени приходи од донација*.

Готовински одливи настали обављањем делатности Болнице обухватају одливе по основу расхода за запослене, одливе по основу коришћења услуга и роба, набавку материјала и сл. расходе као и издатке за набавку нефинансијске имовине.

Износ појединих врста готовинских одлива из пословних активности у *Извештају о новчаним токовима* преузима се са истоимених субаналитичких конта класе 4 – *Текући расходи*. Уколико су одређени расходи плаћени, али нису исказани на субаналитичким контима класе 4 – *Текући расходи*, потребно их је додати у *Извештају о новчаним токовима*. Расходи евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима класе 4 – *Текући Расходи* који нису плаћени, не исказују се као готовински одливи у *Извештају о новчаним токовима*.

Готовински приливи од продаје нефинансијске имовине преузимају се са истоимених субаналитичких конта класе 8 – *Примања од продаје нефинансијске имовине* и евидентирају се на одговарајућим субаналитичким контима класе 8 – *Примања од продаје нефинансијске имовине*. Наплаћена примања од продаје нефинансијске имовине, која нису исказана на одговарајућим субаналитичким контима класе 8 – *Примања од продаје нефинансијске имовине*, исказују се као приливи готовине.

Члан 22.

Краткорочна потраживања процењују се по номиналној вредности.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје купцима у земљи и иностранству и друга потраживања: за камате, потраживања од запослених, потраживања од других органа и организација, по основу преплаћених пореза и доприноса и остала слична потраживања.

Краткорочна потраживања се у моменту настанка промене евидентирају задужењем одговарајућег субаналитичког конта потраживања, уз истовремено одобрење конта пасивних временских разграничења. У моменту наплате затвара се 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. Уколико се испуне законски услови за отпис спорних потраживања (јер су дефинитивно ненаплатива или су застрела о чему се поседује одговарајући доказ), неопходно је да се при доношењу одлуке о усвајању Годишњег извештаја о попису и отпису, донесе одлука органа управљања (Управног одбора Болнице) о њиховом отписивању.

Потраживања се отписују путем директног и путем индиректног отписа. Метода индиректног отписа (преко исправке вредности) користи се ако се процени да се потраживање у целини или делимично **вероватно** неће наплатити, али се и даље не одустаје од наплате потраживања.

Метода директног отписа користи се ако се из документације јасно може видети да се потраживање не може наплатити. И код једног и код другог метода отписа, израђује се детаљно наративно образложење и неопходна је одлука органа управљања Болнице, која представља валидну рачуноводствену документацију за отпис – искњижење спорног потраживања.

Индијектни отпис потраживања подразумева отпис преко исправке вредности задужењем пасивних временских разграничења и одобрењем одговарајућег субаналитичког конта исправке вредности потраживања. Директни отпис потраживања подразумева задужење пасивних временских разграничења и одобрење одговарајућег субаналитичког конта потраживања.

Отпис свих потраживања врши се на предлог пописне комисије, по одлуци Управног одбора Болнице.

Члан 23.

Краткорочни пласмани процењују се по номиналној вредности умањеној индијектно за износ вероватне ненаплативости, а директно за насталу и документовану ненаплативост.

Краткорочни пласмани обухватају дате авансе за набавку материјала и услуга, као и нефинансијске имовине и остале краткорочне пласмане.

Хартије од вредности намењене продаји такође представљају краткорочне пласмане и они обухватају: акције, обвезнице, благајничке, комерцијалне и државне записе, сертификате о депозиту и сл.

Члан 24.

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 (унапред) у текућој буџетској години, а односе се на наредну годину (премије осигурања, закупнине, претплате за стручне часописе и публикације и други слични расходи).

Обрачунати неплаћени расходи и издаци обухватају обавезе Болнице од момента пријема фактура (моменат стварања обавезе) до тренутка плаћања по фактури (моменат затварања, тј. измирења обавезе).

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.

5. Обавезе – Класа 2

Члан 25.

Обавезе се процењују у висини номиналних износа који проистичу из пословних и финансијских трансакција. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. 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.

Обавезе по основу расхода за запослене не могу се преузимати за расходе за запослене чија је исплата забрањена или ограничена законом којим се утврђује буџет Републике Србије за текућу годину.

Обавезе по основу осталих расхода обухватају обавезе по основу обавеза за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате, обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода и обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа.

Обавезе из пословања обухватају примљене авансе, депозите и кауције, обавезе према добављачима у земљи и иностранству, обавезе за издате чекове и обвезнице, обавезе из односа буџета и буџетских корисника и остале обавезе.

Члан 26.

Пасивна временска разграничења обухватају: разграничене наплаћене 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 (дате) 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 обрачуна и ликвидације трошка у моменту извршене исплате (аконтација за службено путовање, аванс за материјал, евидентирање обавеза за плаћање услуга комуналним предузећима, евидентирање обавеза за запослене, као што су обавезе за плате, накнаде и додатке које су прокњижене на дан 31.12. године за коју се подноси финансијски извештај, а за које ће се расход или издатак извршити у наредној години и слично).

Обрачунати ненаплаћени текући приходи и примања односе се на обрачунате (фактурисане) ненаплаћене приходе и примања и стање фактурисаних а ненаплаћених текућих прихода за пружене услуге 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 конто у оквиру пасивних временских разграничења.

У оквиру пасивних временских разграничења евидентирају се средства примљена у девизама 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 Болнице.

У моменту конвертовања средстава донације у девизама (насталог за потребе плаћања аконтациј за службено путовање, рачуна домаћем или ино-добављачу и сл.), ради евидентирања прихода и расхода, Болница је у обавези да изврши пуштање обрачунских налога кроз (динарски) рачун који се води код Управе за трезор.

Члан 27.

Потраживања, пласмани и обавезе у страног валути прерачунавају се у динарској противвредности према средњем курсу страних валута на дан исплате или на дан наплате. На дан састављања годишњег финансијског извештаја (31. децембар), или на датум извештавања када се финансијски извештај подноси за период дужи или краћи од годину дана, пласмани, потраживања и обавезе у страног валути приказују се по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31. децембар, односно на други датум извештавања.

Разлика која настане због промене курса размене између валута од дана исплате или наплате до датума извештавања евидентира се као курсна разлика. Неопходно је свести стање на девизном рачуну по средњем курсу евра на последњи дан у години за коју се подноси финансијски извештај (31.12.)

Уколико се ради о позитивним курсним разликама, књиговодствено евидентирање врши се задужењем субаналитичког конта 121411 – *Девизни рачун*, уз истовремено одобрење одговарајућег субаналитичког конта активних временских разграничења из групе 291100 – *Разграничени приходи и примања*.

У случају негативних курсних разлика, књижење се врши на исти начин, само се наведена конта евидентирају са предзнаком минус.

6. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - Класа 3

Члан 28.

У оквиру класе 3 евидентира се капитал, утврђивање резултата пословања, добити које су резултат промене вредности, друге промене у обиму и ванбилансна евиденција.

Капитал обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима и залихама, исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима за набавке из кредита, финансијску имовину, изворе новчаних средстава, утрошена средства текућих прихода и примања

од продаје нефинансијске имовине у току једне године, пренета неутрошена средства из ранијих година и остале сопствене изворе.

Капитал у нефинансијској имовини (у сталним средствима и у залихама) књиговодствено се евидентира задужењем одговарајућег субаналитичког конта у оквиру категорија 010000 - *Нефинансијска имовина у сталним средствима* и 020000 - *Нефинансијска имовина у залихама*, уз одобрење одговарајућих субаналитичких конта у оквиру синтетичких конта 311100 - *Нефинансијска имовина у сталним средствима* и 311200 - *Нефинансијска имовина у залихама*. Свако повећање средстава које је настало као последица набавке, инвестирања, градње (доградње) или поклона (без надокнаде) евидентира се на наведени начин.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, пре стављања у функцију, евидентира се на одговарајућим контима средстава у припреми.

Пројектна документација, стручна оцена и коментари, односно надзор за одређену инвестицију (објекат), до момента стављања објекта у употребу, евидентирају се у оквиру аналитичког конта 016180 – *Нематеријална имовина у припреми*. Након завршетка инвестиционих радова на објекту или објектима и њиховог стављања у употребу, врши се искњижење нематеријалне имовине у припреми и увећава се вредност објекта у употреби. Обрачун амортизације врши се по стопи по којој се амортизује објекат (с тим што се на постојећу вредност објекта додаје вредност инвестиционог улагања, као и свих пратећих издатака, ближе описаних на почетку овог става).

III Утврђивање резултата пословања

Члан 29.

Финансијски резултат Болнице, као корисника средстава РФЗО, дефинисан је одредбама *Закона о буџетској систему* и представља разлику између укупног износа прихода и примања остварених по основу продаје нефинансијске имовине и укупног износа расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине.

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. Тако исказан финансијски резултат представља буџетски суфицит, односно дефицит и он 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 и
- дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године.

б) умањује за укључивање издатака и то:

- утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза и
- 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.

По отварању почетног стања за пословну (буџетску) годину, треба да се изврши прекњижавање са конта 321121 – *Вишак прихода и примања – суфицит* на субаналитички конто 321311 – *Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година*, односно на субаналитички конто 311712 – *Пренета неутрошена средства за посебне намене*, за део суфицита који је наменски опредељен за извршавање расхода и издатака Болнице у текућој години, у складу са Финансијским планом и Одлуком Управног одбора о намени за коју ће се се вршити финансирање из пренетих неутрошених средстава.

Члан 30.

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

Ванбилансна актива и ванбилансна пасива морају бити у равнотежи.

Структура напомена

Члан 31.

Напомене уз финансијске извештаје које Болница подноси уз финансијски извештај треба да:

– презентују информације и основу за припрему финансијских извештаја и специфичне рачуноводствене политике, одабране и примењене на значајне трансакције и остале догађаје и

– пруже додатне информације које нису приказане у финансијским извештајима, али су неопходне за фер презентацију прилива и одлива готовине и салда Болнице.

Напомене уз финансијске извештаје приказују се на систематски начин. Свака ставка у извештају о приливима и одливима готовине и осталим финансијским извештајима упућује на одговарајуће информације у напоменама (тј. у Извештају о новчаним токовима, у колони „Напомена“ уписује се нумеричка ознака одређене напомене коју Болница наводи уз извештај).

Обелодањивање имовине, обавеза и капитала

Члан 32.

Болница обелодањује информације о имовини, обавезама и капиталу у оквиру образаца Годишњег финансијског извештаја који усваја Управни одбор.

У складу са одредбама *Закона о буџетском систему*, Болница је у обавези да, на својој интернет страници, објављује финансијске планове (и његове измене), периодичне финансијске извештаје, као и годишњи финансијски извештај. Наведена документа, претходно усваја Управни одбор Болнице.

IV Прелазне и завршне одредбе

Члан 33.

Овај правилник ступа на снагу даном његовог доношења од стране Управног одбора Болнице, а почиње да се примењује од састављања Годишњег финансијског извештаја за 2025. годину.



ПРЕДСЕДНИК УПРАВНОГ ОДБОРА

Igor Novović

Игор Нововић, мастер економиста

OPŠTA BOLNICA
BROJ: 45/4
24.02.2026. god.
Novi Pazar

Na osnovu člana 120 st.1. Tačka 4. Zakona o radu i člana 26. Statuta Opšte bolnice Novi Pazar, Upravni odbor Opšte bolnice na sednici održanoj 24.02.2026. godine doneo je

ODLUKU

Usvaja se Pravilnik o računovodstvenim politikama Opšte bolnice Novi Pazar

O b r a z l o ž e n j e

Upravni odbor Opšte bolnice Novi Pazar na sednici održanoj 24.02.2026. godine doneo je Odluku o usvajanju Pravilnika o računovodstvenim politikama Opšte bolnice Novi Pazar.

Odluka je doneta kao u dispozitivu.

PREDSEDNİK UPRAVNOG ODBORA



Igor Novović
Igor Novović, master ekonomista