



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
Специјална болница за психијатријске болести
„Др Славољуб Бакаловић“
Вршац 27.11.2015.године. |
Број:01-12/48

На основу чл. 38 став 7. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015, даље: Закон) и члана 26. тачка 19) и члана 21. став 1 тачка 12. Статута Специјалне болнице за психијатријске болести "Др Славољуб Бакаловић" Вршац, Управни одбор Болнице на седници одржаној дана 27.11.2015. године, донео је

**ПРАВИЛНИК О ПОСТУПКУ ИЗРАДЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА
СПЕЦИЈАЛНЕ БОЛНИЦЕ ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ
"ДР СЛАВОЉУБ БАКАЛОВИЋ" ВРШАЦ**

І ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим правилником уређује се поступак израде финансијског плана, овлашћења и надлежности органа и одговорности свих лица укључених у поступак израде финансијског плана, као и рокови за обављање појединих фаза поступка израде финансијског плана у току буџетске, односно пословне године, а која је једнака календарској години у Специјалној болници за психијатријске болести "Др Славољуб Бакаловић" Вршац (у даљем тексту: Болница).

Поступак израде финансијског плана, из става 1. овог члана чине две фазе, и то:

1. фаза 1.израде и усвајања предлога финансијског плана;
2. фаза израде и усвајања финансијског плана.

Поред фаза из става 2. овог члана поступак израде финансијског плана укључује и измене финансијског плана током године на коју се финансијски план односи.

Последња фаза поступка израде и усвајања финансијског плана је састављање и ажурирање објективног и потпуног приказа процењеног обима расхода и издатака, као и прихода и примања, у смислу порекла/извора финансирања процењеног обима расхода и издатака за период на који се финансијски план односи.

Члан 2.

Поступак израде финансијског плана спроводе директор и начелник Одељења за финансијско-рачуноводствене послове и друга лица одговорна за области, поступке и активности од значаја за пословање Болнице, у складу са одговорностима уређеним актом о систематизацији послова.

Друга лица одговорна за области, процесе и активности од значаја за пословање Болнице, из става 1. овог члана су лица запослена на појединим радним местима, а која у поступку израде финансијског плана учествују у складу са пословима које обављају.

Послови и задаци лица укључених у поступак израде финансијског плана односе се на обезбеђивање и достављање информација и докумената од значаја за израду предлога, као и финансијског плана Болнице.

Послови и задаци лица укључених у поступак израде финансијског плана укључују и додатне послове и задатке, према налогу руководиоца уколико су у функцији планирања.

Члан 3.

Директор Болнице и начелник Одељења за финансијско-рачуноводствене послове одговорни су за спровођење поступка израде финансијског плана.

Одговорност директора из става 1. овог члана односе се на:

- обавезу директора да образује тим за израду финансијског плана,
- утврди задатке појединих извршилаца,
- дефинише смернице и рокове за рад извршилаца,
- обезбеди организацију, координацију и синхронизацију свих активности и извршилаца, као и да
- сам учествује у поступку израде финансијског плана, у складу са својим надлежностима и одговорностима.

Члан 4.

За усвајање предлога финансијског плана и финансијског плана надлежан је Управни одбор Болнице у складу са Статутом.

II ИЗРАДА ПРЕДЛОГА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА

Члан 5.

Израда предлога финансијског плана из члана 1. став 2. тачка 1. овог правилника:

- поступак израде нацрта финансијског плана,
- поступак израде предлога финансијског плана,
- поступак усклађивања финансијског плана са одобреним апропријацијама и
- поступак достављања предлога финансијског плана на усвајање.

Члан 6.

Нацрт финансијског плана израђује се на бази:

- смерница за израду средњорочних планова и пројекција средњорочног оквира расходапредвиђених Фискалном стратегијом из претходне године, за године које улазе у плански период;
- упутства за припрему нацрта буџета који је донет за припрему трогодишњег планског периода, из претходне године;
- процене потреба у складу са програмом пословања (годишњим програмом рада) и динамиком његовог извршења, укључујући прилично извесне промене пословања, по врсти и/или обиму;
- процене реализације дугорочних/капиталних пројеката који су започети у претходном планском периоду, а наставиће се и у периоду који следи;
- процене обавеза које проистичу на основу суксесивних набавки, односно вишегодишњих уговора;
- процене прилично извесних промена које су од значаја за промену обима, структуре или извора финансирања у периоду на који се финансијски план односи.

Члан 7.

Предлог финансијског плана израђује се на бази:

- нацрта финансијског плана;
- упутства за припрему нацрта буџета за трогодишњи плански период за који се финансијски план доноси;
- смерница за израду средњорочних планова и пројекција средњорочног оквира расходапредвиђених Фискалном стратегијом која је донета за период за који се финансијски план доноси.

Члан 8.

Процена потреба врши се на основу сагледавања материјалних и кадровских ресурса неопходних за несметано функционисање пословних активности и ефикасну реализацију годишњег програма рада Болнице.

Мерила дозвољене потрошње материјалних и кадровских ресурса ради планирања потреба из става 1. овог члана утврђују се на бази искуствених показатеља, а у складу са општеприхваћеним нормативима и стандардима дозвољене потрошње јавних средстава из подручја рада Болнице, предвиђених прописом.

Потребан ниво материјалних и кадровских ресурса из става 1. овог члана врши се на бази разматрања потреба које се односе на број запослених, пословне капацитете, основна средства и опрему, ниво инвестиција и текућег одржавања, материјалне трошкове, остале трошкове, као и друге потребе неопходне за несметано функционисање Болнице.

Финансирање потребног нивоа материјалних и кадровских ресурса врши се према изворима финансирања, при чему се полази од начела одговорне и рационалне буџетске потрошње, пре свих извора 02 - Трансфери између корисника на истом нивоу.

Члан 9.

Процена потреба из члана 8. став 1. овог правилника врши се у циљу израде нацрта, односно предлога финансијског плана.

Процена потреба спроводи се у периоду од усвајања програма пословања за пословну годину за коју се нацрт, односно предлог финансијског плана односи до рока предвиђеног упутством за припрему буџета за период за који се финансијски план доноси.

Члан 10.

Израда предлога финансијског плана почиње даном пријема обавештења за припрему предлога финансијског плана од надлежног Републичког фонда за здравствено осигурање (даље: РФЗО).

Израда предлога финансијског плана завршава се у року предвиђеним обавештењем из става 1. овог члана, односно најкасније до рока до којег је РФЗО предвидео да Болница достави предлог свог финансијског плана.

Члан 11.

Директор Болнице, у складу са овлашћењима предвиђеним Статутом образује тим за израду нацрта и предлога финансијског плана.

Директор Болнице, поред одговорних лица за тачност и потпуност израде предлога финансијског плана из става 1. овог члана, у складу са роковима предвиђеним упутством за припрему нацрта буџета, утврђује динамику, односно рокове извршења појединих фаза израде нацрта, односно предлога финансијског плана.

Члан 12.

Предлог финансијског плана садржи процену обима прихода и примања, као и процену обима расхода и издатака за период једне, односно три буџетске године у случају капиталних издатака.

Процена обима расхода и издатака исказују се у складу са економском и функционалном класификацијом, а према изворима финансирања.

Процена обима расхода и издатака исказују се у складу са економском класификацијом из става 2. овог члана на четвртом нивоу субаналитичких конта.

Процена обима расхода и издатака за период једне, односно три буџетске године (капитални издаци) доводи се у везу са утврђеним циљевима и очекиваним резултатима, односно са планом пословних активности (годишњим програмом рада) и динамиком њиховог извршења, а у складу са принципима ликвидности и континуитета пословања.

Члан 13.

Предлог финансијског плана поред елемената утврђених чланом 12. став 1. овог правилника садржи писано образложење са подацима о средњорочној квантификацији и процени ефеката нових политика и инвестиционих приоритета.

Образложење из става 1. овог члана садржи објашњење реалних и релевантних чињеница којима се потврђује неопходност и оправданост обима процењених потребних средстава.

Образложење из става 1. овог члана посебно у делу промене финансирања нарочито садржи веродостојне информације о неопходности промене, разлозима, односно узроцима њиховог настанка, у смислу оправданости, као и очекиваном начину и динамици измирења.

Средства садржана у предлогу финансијског плана треба планирати у обиму средстава прве године средњорочног оквира расхода, дефинисаног у Фискалној стратегији.

Члан 14.

У поступку израде предлога финансијског плана врши се процена обима прихода и примања, односно процена обима расхода и издатака који се финансирају и из извора различитих од извора 02 - Трансфери између корисника на истом нивоу.

Члан 15.

Садржај предлога финансијског плана чине следеће групе расхода и издатака, и то:

- расходи за плате;
- расходи за социјалне доприносе на терет послодавца;
- расходи за накнаде у натури;
- расходи за социјална давања запосленима;
- расходи за накнаду трошкова за запослене;
- расходи за награде запосленима;
- расходи за сталне трошкове;
- расходи за путовања;
- расходи за услуге по уговору;
- расходи за специјализоване услуге;
- расходи за текуће поправке и одржавање;
- расходи за материјал;
- расходи амортизације;
- остали расходи;
- издаци за нефинансијску имовину.

Поред елемената из става 1. овог члана предлог финансијског плана садржи и: - преглед капиталних пројеката;

- преглед донација.

Члан 16.

Предлог финансијског плана чланови тима из члана 11. став 1. овог правилника израђују попуњавањем одговарајућих захтева, односно прилога, у писаном облику, а који обједињено чине предлог финансијског плана Болнице.

Члан 17.

Пре усвајања предлога финансијског плана тим за израду предлога финансијског плана из члана 11. став 1. овог правилника, у складу са одлуком директора Болнице врши:

- проверу његове усаглашености са обавештењем за припрему предлога финансијског плана надлежног РФЗО-а и
- Проверу усаглашености из става 1. овог члана тим за израду предлога финансијског плана потврђује потписом.

Члан 18.

Предлог финансијског плана са печатом потписује директор Болнице и доставља га Управном одбору на усвајање.

Предлог финансијског плана усваја Управни одбор у складу са Статутом.

Предлог финансијског плана из става 2. овог члана доставља се надлежном РФЗО-у на нивоу синтетичких конта, четврти ниво анализе, уколико обавештењем директног корисника није другачије предвиђено, и то најкасније до рока предвиђеног обавештењем из члана 10. став 2. овог правилника.

III ИЗРАДА ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА

Члан 19.

По добијању обавештења РФЗО-а о одобреним апропријацијама Болница је дужна да изврши усаглашавање предлога финансијског плана.

Усаглашавање предлога финансијског плана са одобреним апропријацијама из става 1. овог члана спроводи се у делу обима прихода и примања, односно обима расхода и издатака и то по изворима финансирања, прилагођено наменски опредељеној потрошњи.

Обавеза израде финансијског плана из става 1. овог члана спроводи се у року од 5 дана од дана добијања обавештења РФЗО-а о одобреним апропријацијама, а најкасније у року од 45 дана од дана ступања на снагу закона, односно одлуке о буџету.

Члан 20.

На писани захтев РФЗО-а, Болница је дужна је да достави и додатне информације неопходне за израду финансијског плана директног корисника.

Информације, из става 1. овог члана Болница доставља у року од два дана од дана добијања писаног захтева РФЗО-а.

Уколико је за прикупљање тражених информација из става 1. овог члана неопходан дужи временски рок од рока предвиђеног ставом 2 овог члана измењен рок утврђују директор Болнице и РФЗО.

Члан 21.

Тим за израду предлога финансијског плана, из члана 11. став 1. овог правилника, у складу са одлуком директора Болнице, пре усвајања финансијског плана, врши проверу његове усаглашености са одобреним апропријацијама из члана 19., став 1. овог правилника.

Проверу усаглашености из става 1. овог члана тим за израду предлога финансијског плана потврђује својим потписом.

Члан 22.

Финансијски план из члана 23. став 2. овог правилника сматра се коначним и може се мењати само на начин предвиђен законом и овим правилником.

Члан 23.

За извршење финансијског плана у складу са одобреним апропријацијама одговоран је директор Болнице.

Одговорност из става 1. овог члана не може се пренети на друго лице.

За непоштовање обавеза поводом припреме, усвајања и извршења финансијског плана одговоран је директор Болнице у складу са законом.

IV ИЗМЕНЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА

Члан 24.

Измене финансијског плана обухватају промене, односно преусмеравање средстава између постојећих апропријација, као и отварање нових.

Члан 25.

Измене финансијског плана током године из члана 24. овог правилника односе се на преусмеравање апропријација које се финансирају из општих прихода буџета, извор 02 - Трансфери између корисника на истом нивоу, као и из других извора.

Отварање нових, претходно непланираних апропријација може се вршити из извора различитог од 02 - Трансфери између корисника на истом нивоу.

Члан 26.

Измене одобренних апропријација које се финансирају из општих прихода буџета извор 02- Трансфери између корисника на истом нивоу из члана 25. овог правилника могу се вршити само у износу до 5% (10% за наредну годину) вредности апропријације чија се вредност умањује.

Процентуално смањење апропријације која се финансира из општих прихода буџета, извор 02- Трансфери између корисника на истом нивоу из става 1. овог члана је највише дозвољени износ преусмеравања те апропријације током буџетске године.

Преостали износ апропријације из извора 01- Приходи из буџета враћа се у буџет са стањем на дан 31.12. текуће године.

Члан 27.

У случају да се током године повећају, односно смање апропријације које се финансирају из извора 01- Приходи из буџета накнадном променом не могу се смањити, односно повећати.

Члан 28.

Апропријације које се финансирају из извора различитог од 01 - Приходи из буџета могу се мењати без ограничења.

Члан 29.

Измене, односно отварање нових апропријација током године врши се подношењем захтева Управи за трезор.

Захтев, из става 1. овог члана подноси директор Болнице.

Захтев, из става 1. овог члана у случају промене апропријација из извора 01 Општи приходи буџета Болница подноси преко надлежног РФЗО- а.

Уз захтев, из става 1. овог члана подноси се основ преусмеравања апропријације, односно основ за отварање нове апропријације (нпр. уговор о закљученом послу, донаторски уговор, закључак или решење органа другог нивоа власти о додели средстава и сл.).

Члан 30.

Измена, односно преусмеравање апропријације или отварање нове врши се за финансирање расхода и издатака према намени утврђеној у складу са разлогом за њену измену или отварање, а што је основ за измену финансијског плана Болнице.

Члан 31.

По добијању одобрења за промену, односно увођење апропријације врши се измена финансијског плана.

Одобрење, из става 1. овог члана Болница добија од свог РФЗО- а, односно директног корисника финансијера или органа управе надлежног за финансије буџета из којег се врши финансирање.

Изузетно, измена финансијског плана спроводи се и у случајевима преусмеравања апропријација различитих од става 1. овог члана уколико је финансијски план усвојен на нижем нивоу аналитике од нивоа одобренних апропријација.

Члан 32.

О изменама апропријација или отварању нових, у складу са чланом 31. став 1. овог правилника које се врше из извора различитих од извора 01 - Општи приходи буџета Болница је дужна да обавести свог директног корисника.

Обавештење из става 1. овог члана подноси директор Болнице у року од 8 дана од дана пријема одобрења, односно настанка основа за промену.

Члан 33.

За непланиране потребе, односно за потребе чије финансирање захтева промене апропријација изнад дозвољеног износа из члана 26. став 1. и члана 27. овог правилника, као и за потребе за чије финансирање нису предвиђене апропријације могуће је извршити обезбеђење средстава из текуће буџетске резерве.

Захтев за промену апропријације или отварање нових из става 1. овог члана Болница подноси преко РФЗО-а.

Члан 34.

Болница је дужна да изврши измену финансијског плана у складу са усвојеним ребалансом буџета, а према одобреним апропријацијама од РФЗО-а.

Члан 35.

Измењен финансијски план са печатом и потписом директора Болнице доставља се Управном одбору на усвајање.

Измењен финансијски план усваја Управни одбор у складу са Статутом.

V ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 37.

Овај правилник ступа на снагу даном доношења.

ПРЕДСЕДНИК УПРАВНОГ ОДБОРА

Цветковић Ђорђе



Handwritten signature of Đorđe Cvjetković