

АКАДЕМИЈА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА ШАБАЦ

**ПРАВИЛНИК
О
ПОСТУПКУ ИЗРАДЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА**

Број: 1-04/2019

Дана: 29.11.2019.

Ш а б а ц

Објављен на огласној табли Академије 12.12.2019. године.

На основу члана 76 и 237 Статута Академије струковних студија Шабац, Привремени Савет Академије струковних студија Шабац, на седници одржаној 29. 11. 2019. године, донео је

**ПРАВИЛНИК
О
ПОСТУПКУ ИЗРАДЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА**

I. ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим Правилником уређује се поступак израде финансијског плана Академије струковних студија Шабац (у даљем тексту: Академија), 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.

Поступак израде финансијског плана обухвата састављање, 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.

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

1. фаза израде и усвајања предлога финансијског плана;

3. фаза израде и усвајања финансијског плана.

Поред фаза из става 3. овог члана поступак израде финансијског плана укључује и измене и допуне финансијског плана током године на коју се финансијски план односи.

Члан 2.

Поступак израде финансијског плана, као и његове измене и допуне током године спроводи тим за израду финансијског плана кога чине: председник Академије, руководиоци одсека, секретар академије, руководилац финансијско-рачуноводствених послова и друга лица одговорна за области, поступке и активности од значаја за пословање Академије, у складу са одговорностима уређеним Правилником о организацији и систематизацији послова.

Друга лица одговорна за области, процесе и активности од значаја за пословање Академије, 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 корисника.

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.

Председник Академије је одговоран је за спровођење поступка израде финансијског плана.

Одговорност из става 1. овог члана односи се на:

- обавезу 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 Савет Академије 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 (3 године) оквира расхода предвиђених 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), планирање потребног броја извршилаца за његову реализацију, неопходна материјална средства и динамике 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 sukcesивних 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 расхода предвиђених 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 Академије.

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 Академије, предвиђених прописом.

Потребан ниво материјалних и кадровских ресурса из става 1. овог члана врши се на бази разматрања потреба које се односе на финансирање активности, броја запослених, за акредитацију високошколских установа и студијских програма, броја студената, основна средства и опрему, ниво инвестиција и текућег одржавања, материјалне трошкове, остале трошкове, као и друге потребе неопходне за несметано функционисање Академије.

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 из извора 01 - Приходи из буџета.

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 годишњег програма рада 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 директног корисника буџетских средстава (даље: директни корисник).

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

Члан 11.

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

Председник Академије, 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, по свим изворима финансирања и укупно.

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 шестом нивоу аналитике (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 (3. године) квантификацији и процени ефеката нових политика и инвестиционих приоритета.

Образложење из става 1. саставља се на основу информација садржаних у годишњем програму рада, плана кадрова и плана материјалних ресурса.

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 01 - Приходи из буџета.

Члан 15.

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

- расходи за плате;
- расходи за коришћење добара и услуга;
- расходи по основу вишегодишњих уговора;
- расходи за текуће одржавање;
- расходи за издавачку делатност;
- расходи за текуће одржавање;
- расходи за остале трошкове;
- издаци за нефинансијску имовину;
- издаци за капиталне пројекте;

- издаци за инвестициона улагања.

Поред елемената из става 1. овог члана предлог финансијског плана садржи и:

- преглед капиталних пројеката;
- преглед донација.

Расходи по основу вишегодишњих уговора односе се на расходе који настају по основу сталних трошкова, трошкова путовања, услуга по уговору, специјализованих услуга, трошкова текућих поправки и одржавања, као и материјала и сл., а за које је добијена сагласност надлежног директног буџетског корисника.

Сагласност из става 3. овог члана подноси се и добија преко надлежног директног корисника.

Расходи по основу вишегодишњих уговора признају се у висини, и у складу са закљученим уговором о сукцесивним набавкама.

Издаци за капиталне пројекте признају се у висини и у складу са закљученим уговором о капиталном улагању.

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 корисника.

Члан 17.

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

- проверу његове усаглашености са обавештењем за припрему предлога финансијског плана надлежног директног корисника.

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

Члан 18.

Предлог финансијског плана потписује председник Академије и доставља га Наставно-стручном већу Академије које утврђује предлог финансијског плана за одлучивање на Савету Академије.

Наставно-стручно веће Академије утврђује предлог финансијског плана Академије најкасније у року од 6 дана пре сазивања седнице Савета Академије на којој се одлучује о предлогу финансијског плана.

Предлог финансијског плана усваја Савет Академије.

Предлог финансијског плана из става 2. овог члана доставља се надлежном директном кориснику и уноси у ФИНВО апликацију на нивоу синтетичких конта, четврти ниво аналитике, 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 директног корисника о одобреним апропријацијама Академија 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 директног корисника 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 директног корисника, корисник дужан је да достави и додатне информације неопходне за израду финансијског плана директног корисника.

Информације, из става 1. овог члана корисник доставља у року од два дана од дана добијања писаног захтева директног корисника.

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 функционер, односно руководилац корисника и директни корисник.

Члан 21.

Тим за израду предлога финансијског плана, из члана 11. став 1. овог правилника, у складу са одлуком председника Академије, пре усвајања финансијског плана, врши проверу његове усаглашености са одобреним апропријацијама из члана 19., став 1. и члана 20. став 1. овог правилника.

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

Члан 22.

Предлог финансијског плана са печатом корисника потписује председник Академије.

Председник Академије доставља предлог финансијског плана из става 1. овог члана органу управљања на усвајање.

Финансијски план усваја Савет академије у складу са Статутом.

Члан 23.

Финансијски план из члана 22. став 2. овог правилника сматра се коначним и може се мењати само на начин предвиђен законом и овим правилником.

Члан 24.

За извршење финансијског плана у складу са одобреним апропријацијама одговоран је председник Академије.

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 председник Академије у складу са законом.

IV. ИЗМЕНЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА

Члан 25.

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

Члан 26.

Измене финансијског плана током године из члана 25. овог правилника односе се на преусмеравање апропријација које се финансирају из општих прихода буџета, извор 01 - Приходи из буџета, као и из других извора.

Отварање нових, претходно непланираних апропријација може се вршити из извора различитог од 01 - Приходи из буџета.

Члан 27.

Измене одобрених апропријација које се финансирају из општих прихода буџета - извор 01 - Приходи из буџета, из члана 26. овог правилника могу се вршити само у износу до 10% вредности апропријације чија се вредност умањује.

Процентуално смањење апропријације која се финансира из општих прихода буџета, извор 01 - Приходи из буџета из става 1. овог члана је највише дозвољени износ преусмеравања те апропријације током буџетске године.

Преостали износ апропријације из става 2. овог члана враћа се у буџет директног корисника са стањем на дан 31.12. текуће године.

Члан 28.

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 29.

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

Члан 30.

Измене, односно отварање нових апропријација током године врши се подношењем захтева директном кориснику.

Захтев, из става 1. овог члана подноси председник Академије.

Захтев, из става 1. овог члана у случају промене апропријација из извора 01 - Општи приходи буџета корисник подноси преко директног корисника који је у буџетском смислу за њега одговоран.

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 31.

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 корисника.

Члан 32.

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

Одобрење, из става 1. овог члана Академија добија од свог директног корисника, односно директног корисника који финансира.

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 одобрених апропријација.

Члан 33.

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 Академија као индиректни корисник дужна је да обавести свог директног корисника.

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

Члан 34.

За непланиране потребе, односно за потребе чије финансирање захтева промене апропријација изнад дозвољеног износа из члана 28. став 1. и члана 29. 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 корисник подноси преко свог директног корисника.

Члан 35.

Одлука надлежног директног корисника о коришћењу средстава текуће буџетске резерве основ је за промену финансијског плана директног корисника који одобрава промену апропријација кориснику из своје надлежности.

У складу са променом апропријације, из става 1. овог члана корисник је дужан да изврши измену свог финансијског плана.

Члан 36.

Академија је дужна да изврши измену финансијског плана у складу са усвојеним ребалансом буџета, а према одобреним апропријацијама од свог директног корисника.

Члан 37.

Измењен финансијски план са печатом и потписом председника академије доставља се Савет академије на усвајање.

Измењен финансијски план усваја Савет академије у складу са Статутом.

V. ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 38.

Овај Правилник ступа на снагу осмог дана од дана оглашавања на огласној табли Академије.

ПРЕДСЕДНИК ПРИВРЕМЕНОГ САВЕТА

Др Зоран Поповић, ванр. проф.

