

Na osnovu člana 44 Zakona o Ustanovama socijalne zaštite Federacije Bosne i Hercegovine ("Službene novine FBiH broj 64/22) Zakona o finansijskom poslovanju Federacije BiH ("Službene novine broj 48/16) , i člana 37. i 55. Pravila Ustanove za socijalno zbrinjavanje, zdravstvenu njegu, odgoj i obrazovanje Pazarić ("Službene novine FBiH broj 57/23), Upravni odbor Ustanove Pazarić na svojoj 37. sjednici održanoj dana 09.11.2023.godine donosi:

## **P R A V I L N I K O FINANSIJSKOM POSLOVANJU**

### **I OPŠTE ODREDBE**

#### **Član 1.**

(1) Ovim pravilnikom se uređuje planiranje, raspolaganje i kontrola raspolaganja finansijskim sredstvima, plaćanje obaveza, održavanje solventnosti, izvještavanje i odgovornost ovlaštenih zaposlenika za finansijsko poslovanje u skladu sa važećim Pravilnikom o radu, unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Ustanovi za socijalno zbrinjavanje, zdravstvenu njegu, odgoj i obrazovanje Pazarić (u daljem tekstu Ustanova Pazarić).

(2) Finansijsko poslovanje vodi se u skladu sa propisima koji regulišu ovu oblast.

### **II FINANSIJSKI PLANOVI**

#### **Član 2.**

(1) Godišnji finansijski planovi se sačinjavaju prije početka godine na koju se odnose i sadrže.

(2) Godišnji finansijski planovi sadrže:

- plan redovnih prihoda od obavljanja djelatnosti;
- plan redovnih rashoda od obavljanja djelatnosti;
- plan investiranja.

(3) Godišnji finansijski plan donosi Upravni odbor Ustanove Pazarić, na prijedlog direktora.

### **III FINANSIRANJE POSLOVANJA**

#### **Član 3.**

(1) Finansiranje poslovanja obuhvata planiranje, pribavljanje i korištenje novčanih sredstava iz vlastitih i tuđih izvora u skladu sa postavljenim ciljevima i zadacima Ustanove Pazarić, u skladu sa godišnjim finansijskim planom i propisima koji regulišu ovu materiju.

(2) Rok za donošenje godišnjeg finansijskog plana je 31.decembar tekuće godine za narednu poslovnu godinu.

(3) Ukoliko Ustanova Pazarić ne donese finansijski plan u utvrđenom roku iz stava (2) ovog člana privremeno finansiranje za naredna tri mjeseca će se obavljati na nivou sredstava finansijskog plana za prethodnu godinu.

#### **Član 4.**

(1) Ustanova Pazarić stiče i pribavlja finansijska sredstva:

- a) iz naknada za pružene usluge;
- b) iz budžeta Federacije u skladu s federalnim propisima o pripadnosti javnih prihoda;
- c) iz subvencija, donacija i drugih izvora.

(2) Sredstvima iz stava 1) tačke b) ovoga člana sufinansirat će se tekuće poslovanje Ustanove Pazarić ako se iz prihoda ostvarenih na osnovu pruženih usluga nije u mogućnosti obezbijediti redovno funkcionisanje, kao i kapitalne investicije usmjerene na obezbjeđenje neophodnih infrastrukturnih uslova, socijalno zbrinjavanje i osposobljavanje smještenih korisnika za samostalan život i rad prema njihovim mogućnostima, te provođenje radne aktivnosti smještenih korisnika.

(3) Posebni uslovi i način dodjele sredstava iz tačke b) stava (1) ovoga člana, kao i obaveze krajnjih korisnika utvrđuju se godišnjim programom utroška sredstava koji donosi Vlada Federacije na prijedlog Federalnog ministarstva rada i socijalne politike uz prethodno pribavljeno mišljenje Federalnog ministarstva finansija.

(4) Nadzor nad namjenskim utroškom sredstava iz stava (3) ovoga člana vrši Federalno ministarstvo rada i socijalne politike u skladu sa svojim nadležnostima, odnosno nadležni organi inspeksijskog nadzora.

(5) Federalne ustanove socijalne zaštite dužne su uspostaviti javni registar subvencija i donacija iz tačke c) stava (1) ovoga člana.

(6) Sadržaj i način vođenja registra iz stava (5) ovoga člana propisat će federalni ministar rada i socijalne politike uz prethodno pribavljeno mišljenje federalnog ministra finansija.

#### **Član 5.**

(1) Osoba ovlaštene za raspolaganje i odgovorne za pribavljanje finansijskih sredstava dužne su da osiguraju dugoročnu finansijsku stabilnost radi pravovremenog plaćanja obaveza prema:

- državi, porezi, doprinosi i drugi javni prihodi,
- poslovnim partnerima tj. dobavljačima, pravnim i fizičkim osobama,
- zaposlenicima i drugim anagažovanim osobama po ugovoru,
- prema kratkoročnim i dugoročnim izvorima sredstava.

(2) Direktor je odgovoran za osiguranje dugoročne finansijske stabilnosti i ravnoteže Ustanove Pazarić, u pogledu raspolaganja finansijskim sredstvima, zaključivanja kupoprodajnih i drugih ugovora.

#### **Član 6.**

(1) Ustanova Pazarić može primati donacije, kredite i pozajmice od pravnih i fizičkih osoba, ustanova, fondova, u skladu sa posebnim propisima.

#### **Član 7.**

(1) Sredstva za obavljanje djelatnosti Ustanove Pazarić obezbjeđuju se prema odredbama Zakona o ustanovama socijalne zaštite Federacije BiH i drugih relevantnih propisa.

(2) Prihodi i sredstva za finansiranje rashoda za obavljanje djelatnosti prema odredbama Zakona o ustanovama socijalne zaštite Federacije BiH i njihov raspored utvrđuje se finansijskim planom Ustanove Pazarić.

(3) Finansijsko poslovanje Ustanove Pazarić obavlja se preko transakcijskih računa koji se posebno otvaraju za:

a) uplatu naknada za pružene usluge;

b) uplatu subvencija, donacija i sredstava iz drugih izvora koja nisu stečena bavljenjem osnovnom ili dopunskom djelatnošću i

c) uplatu viška prihoda nad rashodima.

(4) Ustanova Pazarić vodi finansijsko poslovanje, odnosno finansijsko izvještavanje i poslovne knjige po analitičkom kontnom planu za budžet i budžetske korisnike Federacije.

(5) Višak prihoda nad rashodima Ustanova Pazarić koristi za obavljanje i razvijanje svoje djelatnosti o čemu posebnu odluku, na prijedlog direktora i uz prethodno pribavljeno mišljenje nadzornog odbora, donosi upravni odbor.

(6) Višak rashoda nad приходима Ustanova Pazarić pokriva neraspoređenim viškom prihoda iz prethodnog perioda, mjerama štednje, obezbjeđenjem dodatnih izvora prihoda ili drugim zakonski dopuštenim mjerama.

(7) Odluku o načinu pokrivanja rashoda koji su do 10% viši od ukupno ostvarenih prihoda donosi, na prijedlog direktora i uz prethodno pribavljeno mišljenje nadzornog odbora, upravni odbor u roku od 30 dana od dana sačinjavanja završnog obračuna.

(8) U slučajevima kada rashodi prelaze 10% ukupno ostvarenih prihoda Ustanova Pazarić je dužna u roku od 30 dana od dana sačinjavanja završnog obračuna izraditi prijedlog plana finansijskog konsolidovanja kojim će utvrditi način pokrivanja viška rashoda nad приходима.

(9) Prijedlog plana iz stava (7) ovoga člana Ustanova Pazarić dostavlja Vladi Federacije na razmatranje i davanje saglasnosti zajedno s prethodno pribavljenim mišljenjima nadzornog odbora i Federalnog ministarstva finansija.

(10) Tek nakon dobivanja prethodne saglasnosti od strane Vlade Federacije upravni odbor može donijeti plan finansijskog konsolidovanja iz stava (7) ovoga člana.

(11) O datoj saglasnosti iz stava (8) ovoga člana Vlada Federacije je dužna izvijestiti osnivača.

## **Član 8.**

Korištenje sredstava;

(1) Sredstva se koriste za:

a) troškove plata i ostalih ličnih primanja zaposlenika;

b) troškove socijalnog zbrinjavanja i socijalne podrške korisnika u skladu s odredbama Zakona o ustanovama socijalne zaštite Federacije BiH;

- c) troškove zdravstvene njege korisnika u skladu s odredbama Zakona o ustanovama socijalne zaštite Federacije BiH;
- d) troškove odgoja i obrazovanja korisnika u skladu s odredbama Zakona o ustanovama socijalne zaštite Federacije BiH;
- e) troškove izgradnje, kupovine i održavanja objekata;
- f) ostale materijalne i nematerijalne troškove u skladu sa zakonom.

(2) Federalni ministar rada i socijalne politike, u konsultacijama s Ustanovom Pazarić donosi

propis kojim će utvrditi jedinstvene standarde za utvrđivanje visine plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenika iz tačke a) stava (1) ovoga člana.

## **Član 9.**

### Cijene pruženih usluga

(1) Upravni odbor jednom godišnje odlukom utvrđuje cijenu za pružene usluge smještaja i tretmana korisnika prema jedinstvenoj metodologiji, koju propisuje federalni ministar rada i socijalne politike nakon obavljenih konsultacija s Federalnim ministarstvom zdravstva, Federalnim ministarstvom obrazovanja i nauke i Federalnim ministarstvom pravde, te uz prethodno pribavljeno mišljenje federalnog ministra finansija.

(2) Cijena iz stava (1) ovoga člana utvrđuje se posebno za svaki stepen podrške i to u sljedećim segmentima:

- a) u segmentu socijalnog zbrinjavanja i socijalne podrške;
- b) u segmentu zdravstvene njege i
- c) u segmentu odgoja i obrazovanja.

(3) Sva pitanja vezana za cijene iz stava (2) ovoga člana regulišu se posebnim ugovorima između Ustanove Pazarić i fizičkih ili pravnih lica koja djelimično ili u potpunosti snose troškove smještaja.

## **Član 10.**

### Registar kapitalnih investicija i nabavke stalnih sredstava

(1) Federalne ustanove socijalne zaštite se dužne uspostaviti javni registar kapitalnih investicija i nabavke stalnih sredstava.

(2) Sadržaj i način vođenja registra iz stava (1) ovoga člana propisat će federalni ministar rada i socijalne politike uz prethodno pribavljeno mišljenje federalnog ministra finansija.

## **Član 11.**

### Revizija finansijskog poslovanja

(1) U skladu s odredbama federalnih propisa o reviziji institucija, finansijske revizije i revizije učinka poslovanja se provode prema godišnjim planovima revizije.

(2) Finansijske revizije i revizije učinka iz stava (1) ovoga člana vrši Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine.

## **Član 12.**

(1) Ustanova Pazarić je dužna u vođenju svojih poslova poduzeti sve potrebne mjere kako bi osigurala likvidnost Ustanove Pazarić:

- upravljati imovinom i obavezama tako da je Ustanova Pazarić sposobna izvršavati sve svoje dospjele obaveze,
- dužna je osigurati sistemsko praćenje, procjenu i strategiju održavanja, odnosno dostizanja adekvatnog nivoa kapitala u odnosu na vrstu, obim i složenost poslovne djelatnosti koju Ustanova Pazarić obavlja i rizike kojima je izložena ili bi mogla biti izložena u obavljanju te poslovne djelatnosti,
- osigurati i provoditi redovne mjere upravljanja rizikom likvidnosti i u vezi sa tim postupati u skladu sa pravilima poslovno finansijske struke.

## **Član 13.**

(1) U smislu odredbi ovog Pravilnika Ustanova Pazarić je dužna u vođenju svojih poslova poduzeti sve potrebne mjere kako bi osigurala likvidnost Ustanove Pazarić:

- redovno praćenje i upravljanje likvidnošću,
- planiranje poznatih i potencijalnih novčanih odliva i priliva, s obzirom na redovni tok poslovanja,
- određivanje odgovarajućih mjera za sprečavanje ili otklanjanje uzroka nelikvidnosti i identificiranje drugih mogućnosti.

## **Član 14.**

(1) Mjere koje uprava dužna poduzeti za praćenje i osiguranje adekvatnosti kapitala:

- sve potrebne mjere da Ustanova Pazarić raspolaže sa dovoljno dugoročnih izvora finansiranja, s obzirom i vrstu poslovne djelatnosti,
- pratiti da li ostvaruje adekvatnost kapitala.

## **Član 15.**

(1) U smislu odredbi ovog Pravilnika Nadzorni odbor Ustanove Pazarić je dužan:

- nadzirati stanje likvidnosti, kao i poduzimati adekvatne mjere radi otklanjanja nelikvidnosti Ustanove Pazarić.

## **IV PLAĆANJE I ODRŽAVANJE SOLVENTNOSTI**

### **Član 16.**

(1) Kada se radi o insolventnom dužniku sa kojim je poslovni odnos iz bilo kojeg razloga nesiguran, može se ugovoriti da dužnik preda bankarsku garanciju, mjenicu sa avalom banke, ili da plaćanje obezbijedi na drugi način u skladu sa propisima.

(2) Mjesto, vrijeme i način predaje instrumenata obezbjeđenja plaćanja iz stava 1. ovog člana utvrđuje se posebnim ugovorom.

### **Član 17.**

(1) Radi održavanja solventnosti Ustanova Pazarić posluje po principu prioriteta plaćanja utvrđenim u operativnim planovima izvršenja finansijskog plana.

## **V ROKOVI IZVRŠENJA NOVČANE OBAVEZE**

### **Član 18.**

(1) Ugovorom između poslovnog subjekta i Ustanove Pazarić u kojem je Ustanova Pazarić dužnik novčane obaveze može se ugovoriti rok izvršenja novčane obaveze do 60 dana.

(2) Izuzetno od stava 1. ovog člana, može se ugovoriti i duži rok izvršenja novčane obaveze, ali ne duži od 90 dana.

(3) Ako ugovorom iz stava 1 ovog člana nije ugovoren rok izvršenja novčane obaveze, dužnik je dužan, bez poziva povjerioca na izvršenje, izvršiti novčanu obavezu u roku od 30 dana.

### **Član 19.**

(1) Rok izvršenja novčane obaveze počinje teći od:

- dana kada je dužnik primio račun ili drugi odgovarajući zahtjev za isplatu,
- dana kad je povjerilac ispunio svoju obavezu,

### **Član 20.**

(1) Na ugovore između poslovnog subjekta i Ustanove Pazarić u kojima je poduzetnik dužnik novčane obaveze primjenjuju se odredbe člana 11. Zakona o finansijskom poslovanju u FBiH (Sl.novine Federacije BiH broj 48/16).

## **VI BLAGAJNIČKO POSLOVANJE**

### **Član 21.**

(1) Gotovinska novčana sredstva (novac u domaćoj valuti, novac u stranoj valuti hartije od vrijednosti i sl.) drže se u blagajni kojom je zadužen blagajnik Ustanove Pazarić.

(2) Blagajničko poslovanje regulisano je posebnim Pravilnikom o blagajničkom poslovanju.

## **VII ODGOVORNOST ZA OBAVLJANJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA**

### **Član 22.**

(1) Direktor Ustanove Pazarić odgovoran je za:

- obezbjeđenje pune likvidnosti i solventnosti Ustanove Pazarić;
- raspolaganje sredstvima na računima u poslovnim bankama;
- kontrolu finansijskog poslovanja;
- uspostavu blagajne i likvidature;
- izmirenje obaveza u ugovorenom roku putem izdavanja naloga ili drugih instrumenata plaćanja;

### **Član 23.**

(1) Rukovodilac službe za finansijske poslove odgovoran je preko svojih finansijskih saradnika za :

- kontrolu finansijskih tokova,

#### Član 24.

(1) Neposrednu odgovornost za finansijsko poslovanje snose radnici koji neposredno obavljaju odgovarajuće poslove u skladu sa trenutno važećim Pravilnikom o radu, unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Ustanove Pazarić.

#### VIII PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

#### Član 25.

(1) Na sva pitanja koja se odnose na finansijsko poslovanje Ustanove Pazarić a nisu regulisana ovim Pravilnikom primjenjivat će se odredbe Zakona o finansijskom poslovanju F BiH (Sl. Novine FBiH br.48/16).

#### Član 26.

(1) Tumačenje ovog Pravilnika daje Upravni odbor Ustanove, a njegove izmjene i dopune vrše se na način i po postupku koji je propisan za njegovo donošenje.

#### Član 27.

(Stupanje na snagu)

(1) Stupanjem na snagu ovog Pravilnika, prestaje da važi Pravilnik o finansijskom poslovanju JU Zavod za zbrinjavanje mentalno invalidne djece i omladine Pazarić broj: 02-1-585-1/01-1/22 od 11.05.2022.godine

(2) Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmi dan od dana donošenja i objavit će se na web stranici i oglasnoj ploči Ustanove Pazarić.

**Broj: 02-1-1505-1/01-1/23**

**Datum: 09.11.2023.godine**

**PREDSJEDNICA  
UPRAVNOG ODBORA**

*Mirjana Mihajlić*  
Mirjana Mihajlić dipl. scr.





**USTANOVA ZA SOCIJALNO ZBRINJAVANJE ZDRAVSTVENU NJEGU ODGOJ I OBRAZOVANJE PAZARIĆ**  
**SOCIAL WELFARE AND HEALTHCARE UPBRINGING AND EDUCATION INSTITUTION PAZARIĆ**

**-UPRAVNI ODBOR-**

**Broj: 02-1-1505/01-1/23**

**Datum: 09.11.2023.godine**

Na osnovu člana 44. Zakona o ustanovama socijalne zaštite Federacije BiH (Službene novine F BiH broj: 64/22) i člana 37. Pravila Ustanove za socijalno zbrinjavanje, zdravstvenu njegu, odgoj i obrazovanje Pazarić (Službene novine F BiH broj: 57/23), Upravni odbor na svojoj 37. sjednici održanoj dana 09.11.2023.godine, donio je;

**ODLUKU**

o donošenju Pravilnika o finansijskom poslovanju  
Ustanove za socijalno zbrinjavanje; zdravstvenu njegu, odgoj i obrazovanje Pazarić

**Član 1.**

Upravni odbor donosi Pravilnik o finansijskom poslovanju Ustanove za socijalno zbrinjavanje, zdravstvenu njegu, odgoj i obrazovanje Pazarić.

**Član 2.**

Sastavni dio odluke je Pravilnik o finansijskom poslovanju Ustanove za socijalno zbrinjavanje, zdravstvenu njegu, odgoj i obrazovanje Pazarić.

**Član 3.**

Odluka stupa na snagu danom donošenja i objavit će se na oglasnoj ploči Ustanove Pazarić.

**Dostavljeno:**

1. Federalno ministarstvo rada i socijalne politike
2. Direktor
3. Sužbe ustanove Pazarić-svima
4. A/a

**PREDSJEDNICA  
UPRAVNOG ODBORA**

*Mirjana Mihalj*  
Mirjana Mihalj, dipl.scr

