

На основу члана 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору ("Сл. гласник РС" бр. 99/2011 и 106/2013), а у складу са чл. 25. и 35. Статута ЈКП „Регионална депонија Пирот“ од 06.12.2011. године, и члана 24. и 26. Уговора о организовању јавног комуналног предузећа ЈКП „Регионална депонија Пирот“ ради усклађивања са Законом о јавним предузећима бр. 189 од 07.05.2014. године, директор ЈКП „Регионална депонија Пирот“, Небојша Иванов, дипл. правник, дана 26.10.2017. године доноси

## П Р А В И Л Н И К

### О ФИНАНСИЈСКОМ УПРАВЉАЊУ И КОНТРОЛИ

#### У ЈКП „РЕГИОНАЛНА ДЕПОНИЈА ПИРОТ“ ПИРОТ

### І ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

#### Члан 1.

Овим правилником уређује се начин и поступак за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот.

#### Члан 2.

Термини који се користе у овом правилнику имају следеће значење:

1) **Адекватни системи финансијског управљања и контроле** присутни су у ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот који у разумној мери обезбеђују увереност да постоји ефективно управљање ризицима, те да ће се циљеви и задаци ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот остварити на ефикасан и економичан начин;

2) **Добро финансијско управљање** односи се на захтев да се јавна средства троше и њима управља у складу са принципима економичности, ефективности и ефикасности;

3) **Разумна увереност** представља задовољавајући степен сигурности у погледу одређеног питања које се разматра у погледу трошкова, користи и ризика;

4) **Ризик** представља вероватноћу да ће се десити одређени догађај који би могао имати супротан утицај на остваривање циљева ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот. Ризик се мери кроз његове последице и вероватноћу дешавања;

5) **Међународни стандарди интерне контроле** односе се на стандарде усклађене са Смерницама за интерну контролу у јавном сектору Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI);

6) **Директор** је лице које руководи радом, односно пословањем ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот ;

7) **Управљачка одговорност** Надзорног одбора ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот и Директора је одговорност за финансијске ,управљачке и програмске недлежности у ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот;

8) **Управљање ризиком** односи се на поступак идентификовања, процену и контролу ризика са циљем да се обезбеди разумна увереност да ће бити достигнути циљеви ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот;

9) **Ревизорски траг** је снимак који покрива целокупну документацију и приказује пословне промене у свим фазама и пружа могућност да се прате документовани докази од збирних до појединачних износа и обрнуто;

10) **Економичност** подразумева да се средства која ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот употребљава за спровођење својих делатности буду благовремено доступна, у одговарајућим количинама, одговарајућег квалитета и по најповољнијој цени;

11) **Ефективност** значи постизање најбољег односа између употребљених средства и постигнутих резултата;

12) **Ефикасност** представља однос између постигнутих резултата и предвиђених циљева.

### Члан 3.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља директор ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот, са задатком да обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот остварити кроз:

- 1) Пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) Поступност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) Добро финансијско управљање;
- 4) Заштиту средстава и података (информација).

## **II СИСТЕМ ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ**

### **Члан 4.**

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће елементе:

- 1) Контролно окружење;
- 2) Управљање ризицима;
- 3) Контролне активности;
- 4) Информисање и комуникације;
- 5) Праћење и процену система.

Елементи система финансијског управљања и контроле опредељени су у складу са међународним стандардима интерне контроле.

### **Члан 5.**

Контролно окружење обухвата:

- 1) Лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот;
- 2) Руковођење и начин управљања;
- 3) Одређивање мисија и циљева;
- 4) Организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерахију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања;
- 5) Политике и праксу управљања људским ресурсима;
- 6) Компетентност запослених.

### **Члан 6.**

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Ради вршења активности из става 1. овог члана, директор ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Контроле које служе за спровођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

#### **Члан 7.**

Контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену, успостављање да пружи разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисаним у процедурама за управљање ризиком, а нарочито:

- 1) процедуре за ауторизацију и одобравање,
- 2) поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности;
- 3) систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа директора ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот;
- 4) правила за приступ средствима и информацијама;
- 5) претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди директор ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот;
- 6) процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција;
- 7) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција;
- 8) надгледање процедура;
- 9) процедуре управљања људским ресурсима;
- 10) правила документовања свих трансакција и послова везаних за активности ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот.

Контроле морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

#### **Члан 8.**

Информисање и комуникација обухватају:

1) идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорност;

2) ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот;

3) изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом;

4) коришћење документације и система тока документације који обухвата правила бележења, израде, померања, употребе и архивирање документације;

5) документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор);

6) успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе директору и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

#### **Члан 9.**

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

### **III УСПОСТАВЉАЊЕ, ФУНКЦИОНИСАЊЕ И ИЗВЕШТАВАЊЕ О СИСТЕМУ ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ**

#### **Члан 10.**

За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је директор ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот.

#### **Члан 11.**

Директор ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот одговоран је и за:

- 1) одређивање циљева ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот којим руководи, разраду и спровођење стратешких планова, акционих планова и програма за остваривање циљева;
- 2) идентификацију, процену и управљање ризицима који прете остваривању циљевима ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот, увођењем одговарајућих контрола у складу са међународним стандардима интерне контроле;
- 3) планирање, управљање и рачуноводство јавних средстава;
- 4) придржавање принципа законитости, правилности и здравог финансијског управљања јавним средствима;
- 5) ефективно управљање особљем и одржавање неопходног нивоа њихове стручности;
- 6) чување и заштита средстава и информација од губитка, крађе, неовлашћеног коришћења и погрешне употребе;
- 7) успостављање одговарајуће организационе структуре за ефективно остваривање циљева и управљање ризицима;
- 8) успостављање услова за законито и етичко понашање запослених код ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот;
- 9) раздвајање одговорности за доношење, извршавање и контролу одлука;
- 10) увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем интерних аката;
- 11) потпуно, исправно, тачно, благовремено евидентирање свих докумената;
- 12) праћење, ажурирање и предузимање мера за побољшање система финансијско управљање и контролу, у складу са препорукама интерне ревизије и осталим проценама;
- 13) документовање свих трансакција и послова и обезбеђивање ревизорског трага унутар ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот;
- 14) извештавање о стању система за финансијско управљање и контролу.

## **Члан 12.**

Руководиоци сектора ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот одговорни су директору ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот за активности финансијског управљања и контроле које успостављају у секторима којима руководе.

### **Члан 13.**

Директор ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот извештава оснивача или надлежно Министарство о адекватности и финансирању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31.марта текуће године за претходну годину .

## **IV ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ**

### **Члан 14.**

Измене и допуне правилника врше се на начин и по поступку за његово доношење.

### **Члан 15.**

Овај правилник ступа на снагу доношењем Одлуке Надзорног одбора ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот којом се даје сагласност на примену истог.

ЈКП „Регионална депонија Пирот“ Пирот

Директор

Небојша Иванов, дипл.правник



*(Handwritten signature)*