

---

Дел. број: 01-868  
Датум: 26.11.2020. г.

**ПРАВИЛНИК О УСПОСТАВЉАЊУ СИСТЕМА ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА  
И КОНТРОЛЕ  
У СРЕДЊОШКОЛСКОМ ДОМУ  
НОВИ САД**

На основу одредаба члана 81. Закона о буџетском систему („Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. Закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019), члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије”, бр. 99/11 и 106/13) и члана 28. став 1. тачка 1. Статута Средњошколског дома Нови Сад (пречишћен текст дел.бр: 02-715/1 од 27.08.2018.године), Управни одбор на својој \_\_\_\_\_седници одржаној дана \_\_\_\_\_2020. године усвојио је :

## **ПРАВИЛНИК О УСПОСТАВЉАЊУ СИСТЕМА ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ У СРЕДЊОШКОЛСКОМ ДОМУ НОВИ САД**

### **Опште одредбе**

#### **Члан 1.**

Правилником о успостављању система финансијског управљања и контроле у Средњошколском дому Нови Сад (у даљем тексту: Правилник) регулише се организовање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у Средњошколском дому Нови Сад (у даљем тексту: Дому).

### **Систем финансијског управљања и контроле**

#### **Члан 2.**

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз:

1. пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
2. потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
3. добро финансијско управљање;
4. заштиту средстава и података (информација).

Систем за финансијско управљање и контроле успоставља се на свим нивоима унутар институције, а спроводе га руководиоци и сви запослени у Дому.

#### **Члан 3.**

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

1. контролно окружење;
2. управљање ризицима;
3. контролне активности;
4. информисање и комуникације;
5. праћење и процену система.

#### **Члан 4.**

Финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица у Дому.

### **Успостављање, функционисање, праћење и извештавање о систему финансијског управљања и контроле**

#### **Члан 5.**

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран је Директор. Директор може пренети надлежност за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле на лице које он овласти (у даљем тексту: руководилац задужен за финансијско управљање и контроле).

#### **Члан 6.**

Фазе увођење система финансијског управљања и контрола код Дома су:

1. организовање и преглед процеса;
2. припрема и израда плана активности;
3. самооцењивање;
4. сегментација;
5. процена ризика;
6. анализа система интерних контрола;
7. корективне активности;
8. извештавање.

#### **Члан 7.**

Ризик представља вероватноћу да ће се десити одређени догађај који би могао имати негативан утицај на остваривање циљева Дома. Ризик се мери кроз његове последице и вероватноћу дешавања.

Приликом идентификовања ризика потребно је водити рачуна о томе да се тачно дефинише шта је узрок ризика и шта су последице уколико се ризични догађај деси.

Оцена ризика се добија комбинацијом две компоненте ризика и то утицајем ризичног догађаја и вероватноће да ће се ризични догађај десити.

Приликом праћења ризика успостављеног система финансијског управљања и контроле и поновном проценом ризика долази се и до оцене у којој мери је успостављен систем контрола успешан.

#### **Члан 8.**

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева Дома.

Директор Дома доноси Стратегију управљања ризицима Средњошколског дома у Новом Саду којом се кроз управљање ризицима и стварањем окружења које доприноси

---

побољшању квалитета, сврсисходности и резултатима свих активности на свим нивоима код Средњошколског дома у Новом Саду.

#### **Члан 9.**

Стратегија управљања ризицима Средњошколског дома у Новом Саду се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

#### **Члан 10.**

Финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица у Дому.

Систем финансијског управљања и контроле Дома се састоји од:

1. Образац 1 (Листа пословних процеса);
2. Образац 2 (Мапа пословног процеса);
3. Образац 3 (Образац обавештавања о ризику).
4. Писане процедуре.

#### **Члан 11.**

Директор усваја интерне процедуре Дома.

Усвојене интерне процедуре су доступне свим запосленима Дому.

#### **Члан 11.**

Праћење процеса ради оцене да ли интерне контроле функционишу како је намеравано и да ли их треба мењати услед промене услова спроводи се:

1. Годишњим извештајем о развоју финансијског управљања и контроле;
2. Самооцењивањем;
3. Извештајима интерне ревизије.

#### **Члан 12.**

Директор извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

#### **Члан 13.**

Акциони план - план активности за увођење и развој финансијског управљања и контроле чини саставни део Правилника.

---

## Прелазне и завршне одредбе

### Члан 14.

За све што није регулисано Правилником примењују се одредбе важећих прописа који регулишу ову област.

### Члан 15.

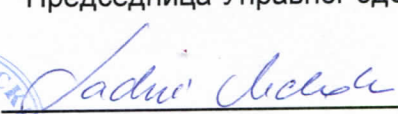
Овај Правилник примењује се и ступа на снагу осмог дана од дана објављивања на огласној табли Средњошколског дома Нови Сад.

Председница Управног одбора

Објављен: 26.11. 2020.г.

Ступио на снагу: 04.12. 2020.г.



  
Мелинда Ладишић