

На основу члана 81. 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 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 I 118/2021), члана 3. и 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр.ј 89/2019) и члана 49. Статута Пољопривредног факултета Нови Сад, Савет Факултета на седници одржаној дана 24.09.2024.године, доноси

П Р А В И Л Н И К О СИСТЕМУ ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ НА ПОЉОПРИВРЕДНОМ ФАКУЛТЕТУ НОВИ САД

I ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1

Овим Правилником се уређује успостављање и спровођење финансијског управљања и контроле на Пољопривредном факултету Нови Сад (у даљем тексту: Факултет)

Члан 2

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља декан Факултета, а спроводе сви запослени, како би се обезбедило да се утврђени циљеви Факултета остваре на правилан, економичан ефикасан начин.

Декан Факултета успоставља финансијско управљање и контролу над функционисањем пословних процеса у оквиру Факултета.

Финансијско управљање и контролу спроводе сви запослени, који су одговорни декану за спровођење тих активности у оквиру пословних процеса за које су одговорни.

II ЦИЉ, СВРХА, ЗАДАТАК И ДЕЛОКРУГ ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ

Члан 3

Циљ финансијског управљања и контроле је да се осигура добар систем интерне контроле и стварна одговорност запослених на Факултету, за послове и радне задатке које

обављају, како би се обезбедило да се исти извршавају што ефикасније и економичније уз осигурање одговарајућег нивоа квалитета, а у складу са постављеним циљевима, законом и осталим прописима.

Члан 4

Сврха финансијског управљања и контроле је да се у складу са важећим прописима осигура:

- Пословање на правилан, етичан, ефикасан и ефективан начин;
- Усклађеност пословања са законом, прописима, политикама, плановима и поступцима;
- Заштита средстава и података (информација);
- Јачање одговорности за успешно остваривање постављених циљева;
- Правовремено финансијско извештавање и праћење резултата пословања.

Члан 5

Основни задатак финансијског управљања и контроле је спровођење контрола над функционисањем пословних процеса, а које се успостављају на основу анализе и управљања ризиком у циљу ближе описаном у члану 3.овог Правилника.

Члан 6

Финансијско управљање и контрола обухвата целокупно пословање и све пословне активности Факултета, укључујући контролу финансијских и свих других процеса и активности, програма и пројеката на Факултету.

Финансијско управљање и контрола спроводи се истовремено са обављањем редовних послова и чини њихов саставни део.

Члан 7

Основни услов за успостављање финансијског управљања и контроле је да трошкови спровођења контрола не прелазе користи које се од њих очекују.

III СИСТЕМ ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ

Члан 8

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе:

- *Контролно окружење;*
- *Управљање ризицима;*
- *Контролне активности;*
- *Информације и комуникације;*
- *Праћење и процена система.*

Елементи из овог члана, садрже активности и поступке који се спроводе у складу са стандардима интерне контроле и законским и подзаконским прописима, као и интерним актима Факултета.

Члан 9

Приликом успостављања система интерне контроле узима се у обзир утицај следећих елемената из контролног окружења:

- *Етичке вредности, интегритет, компетентост и мотивација запослених;*
- *Начин и стил руковођења и управљања;*
- *Мисија, визија и плански приступ пословању;*
- *Организациона структура, уређивање овлашћења и одговорности и линија извештавања.*

Члан 10

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева Факултета.

У свакој организационој јединици идентификују се и процењују пословни ризици који се сврставају у три нивоа: мали, умерен и велик.

Руководилац именован за успостављање финансијског управљања и контроле дужан је да континуирано прати и најмање једном годишње ажурира ризике, као и да на основу праћења ризика и извештаја запослених редовно извештава декана о активностима везаним за управљање ризицима.

Члан 11

Контролне активности обухватају процедуре, поступке и друге мере које се предузимају за сваки појединачно утврђени ризик ради његовог смањења на прихватљив ниво.

Контролне активности се спроводе према Плану контрола који доноси руководилац именован за успостављање финансијског управљања и контроле.

Члан 12

Контролне активности се спроводе као претходне или накнадне.

Претходне контроле се спроводе у циљу спречавања појаве неправилности и неефикасности приликом функционисања пословних процеса, а накнадне контроле се спроводе након окончања пословне активности у циљу проналажења и исправљања неправилности и неефикасности.

Накнадну контролу не може спроводити лице које је одговорно за пословни процес или је било укључено у спровођење претходне контроле.

Члан 13

Контролне активности проводе сви запослени на основу налога издатог од стране руководиоца именованог за финансијско управљање и контролу.

Налог за контролу садржи податке о предмету контроле, циљу контроле, лицима која врше контролу, начину вршења контроле, контролисаном периоду и року за извршење контроле.

Члан 14

Лице које врши контролу о извршеној контролној активности сачињава извештај који доставља руководиоцу именованом за финансијско управљање и контролу.

Извештај из става 1.овог члана садржи стање контролираних активности, утврђене неправилности, предлоге мера, податке о реализацији мера предложених у претходним извештајима, остала запажања и препоруке за побољшање рада.

Руководилац именован за финансијско управљање и контролу континуирано прати спровођење контролних активности и њихову ефикасност у односу на утврђени ризик.

Члан 15

Систем финансијског управљања и контроле се континуирано прати ради процењивања његовог функционисања, благовременог ажурирања и утврђивања мера за развој система.

Стално праћење се спроводи кроз редовне активности које запослени предузимају у обављању дужности, као и спровођењем мера за решавање уочених слабости и потешкоћа.

Стално праћење обавља сваки запослени у оквиру свог подручја деловања у зависности од одговорности коју има.

Члан 16

Самопроцена стања финансијског управљања и контроле на Факултету врши се у циљу преиспитивања и анализе сопствених система финансијског управљања и контроле, као и

благовременог уочавања слабости и предузимања мера за њихово решавање, и то једном годишње.

Самопроцену стања финансијског управљања и контролена нивоу Факултета спроводи руководиоцац именован за финансијског управљање и контролу.

IV ОДГОВОРНОСТ ЗА ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛУ

Члан 17

Крајњу одговорност за успостављање и функционисање финансијског управљања и контроле, сноси декан Факултета.

Управљачка одговорност је заснована на три међусобно повезана елемента:

- Надлежност,
- Овлашћење и
- Одговорност.

Надлежност представља право и дужност доношења одлука које се односе на управљање делегираним ресурсима (људским, буџетским) да би се остварили циљеви Факултета.

Овлашћењем се преноси обавеза извршења додељених задужења, а која се додељују на основу надлежности даваоца (право на поступање).

Одговорност је обавеза да се даваоцу овлашћења одговара за испуњавање тих овлашћења (обавеза поступања). Она обухвата и давање информација и образложења за спровођење одређених поступака, активности или одлука.

Сваки запослени је одговоран за спровођење и праћење система финансијског управљања и контроле у складу са радним задацима које обавља и дужностима које су му додељене.

Члан 18

Управљање неправилностима је битан чинилац управљачке одговорности и један од кључних делова система финансијског управљања и контроле.

Декан Факултета је дужан да успостави систем за откривање, евидентирање и поступање по обавештењима о сумњама на неправилности унутар Факултета, као и систем извештавања.

Декан Факултета је дужан да предузима мере за умањење ризика од неправилности.

Члан 19

На основу анализе ризика са аспекта екстерних и интерних фактора ризика на Факултету, успоставља се мапа ризика.

Декан Факултета именује координатора за ризике. Координатор за ризике анализира идентификоване ризике и мере за њихово спречавање, те подноси декану План активности на умањењу ризика.

План активности на умањењу ризика дефинише ризике, место ризика, начин контроле или друге мере којима би се ризици свели на прихватљив ниво.

Продекани и сви руководиоци, свако из своје надлежности, у сарадњи са координатором за ризике, предлажу мере за њихово решавање до 30.априла за текућу годину.

Члан 20

Декан Факултета на основу документа о ризицима доноси одлуку којом се дефинишу ризици које приоритетно треба решавати у текућој години.

Члан 21

Декан Факултета на прописан начин извештава Министарство финансија о адекватности и функционисању успостављања система финансијског управљања и контроле.

V ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 22

Овај Правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања на огласној табли и интернет страници Факултета.

ПРЕДСЕДНИК САВЕТА ФАКУЛТЕТА

Проф.др Велимир Младенов