

CRNA GORA
OPŠTINA MOJKOVAC
PREDSJEDNIK
BROJ: 01-474
DATUM 11. 04 2014

FINANSIJSKO UPRAVLJANJE I KONTROLA

(F M C)

KNJIGA INTERNIH PROCEDURA

UVOD

Ove finansijske regulative uređuju finansijsko upravljanje u opštini Mojkovac i mogu se izmijeniti samo putem zvanične odluke predsjednika opštine Mojkovac.

Prema važećoj zakonskoj regulativi, opština Mojkovac (u daljem tekstu: Opština) je odgovorna za adekvatno i efikasno finansijsko upravljanje koje će omogućiti pouzdan sistem finansijske kontrole, a na taj način i efektivno izvršenje funkcija Opštine, uključujući i upravljanje rizikom, radi sprečavanja i utvrđivanja prevare i korupcije.

Rukovodilac za finansijsko upravljanje i kontrolu (lice za FMC) je sekretar Sekretarijata za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode i staraće se o sprovođenju i primjeni finansijske regulative.

Da bi sistem finansijskih kontrola i upravljanja u Opštini efikasno funkcionisao, neophodno je sačiniti set internih pravila i procedura u cilju pravilnog, ekonomičnog, efikasnog i efektivnog korišćenja budžetom odobrenih sredstava.

Interni pravilnik za FMC i ostala dokumentacija predstavljaju skup pravila i procedura, uključujući i opis radnih mjesta koji objašnjavaju rad finansijskog poslovanja u Opštini.

Da bi se poboljšao interni sistem kontrola, potrebno je usvojiti FMC okvir koji objedinjuje sva finansijska pitanja koja utiču na ostvarenje ključnih ciljeva Opštine.

Radi postizanja efektivnog finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru, pa samim tim i u Opštini, od osnovnog je značaja za razvoj sledećih ključnih oblasti finansijskog upravljanja:

1. Finansijska regulativa,
2. Finansijsko planiranje,
3. Finansijski pregled i praćenje,
4. Finansijska kontrola,
5. Finansijske informacije,
6. Finansijska svijest.

Finansijsko upravljanje i kontrola (FMC) je najznačajnija oblast interne kontrole jer ona utiče na sve aktivnosti Opštine i njoj se poklanja velika pažnja. Sve starješine organa lokalne uprave imaju dužnost i obavezu finansijske kontrole, kako bi obezbijedili najbolje korišćenje resursa i minimiziranje gubitaka, zloupotrebu imovine, eliminisali prevaru i korupciju.

POGLAVLJE 1 – Oblast i obuhvat finansijske regulative

Izjava o viziji

Vizija opštine Mojkovac je moderna, razvijena lokalna zajednica, dinamičnog ekonomskog rasta, demokratskog prosperiteta, visokih kulturnih i moralnih vrijednosti, sa zavidnim životnim standardom i kvalitetom života građana, uz adekvatan obrazovni, zdravstveni i socijalni sistem i zaštitu osnovnih ljudskih vrijednosti i prava.

Izjava o misiji

Opština Mojkovac, u cilju sveukupnog razvoja lokalne zajednice, svoje djelovanje usmjerava i ostvaruje kroz:

- Zastupanje opšteg interesa građana;
- Obezbjedenje zdrave životne sredine;
- Podsticanje razvoja privrede i svih privrednih subjekata;
- Razvoj sporta i kulture;
- Obezbjedenje socijalne zaštite;
- Obezbjedenje osnovnih ljudskih prava i sloboda;
- Vršenje poslova iz svoje nadležnosti na zakonit način, uz primjenu principa ekonomičnog, efikasnog i efektivnog korišćenja sredstava, uz obezbjeđenje vrijednosti za novac.

Ključni ciljevi

Ključni cilj opštine Mojkovac je zadovoljavanje potreba od neposrednog i zajedničkog interesa za lokalno stanovništvo:

- Inovativan, blagovremen, efikasan, isplativ i prema rješenju orijentisan način rada;
- Briga o uspjehu zaposlenih;
- Podsticanje timskog rada i ličnog razvoja radi postizanja stručnosti, ekspertize i zadovoljstva u radu;
- Rad na pošten, etički, otvoren, ljubazan, pažljiv način, poštujući sve osobe i slobodnu razmjenu ideja;
- Pouzdano finansijsko upravljanje;
- Aktivno uspostavljanje komunikacija i traženje mogućnosti partnerstva.

Godišnji budžet

1. Plan budžeta opštine Mojkovac za 2014. godinu iznosi 2.435.752,83€

Organizaciona struktura

Poslovi u opštini Mojkovac su organizovani u okviru:

- Sekretarijat za opštu upravu i društvene djelatnosti,
- Sekretarijat za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode,
- Sekretarijat za uređenje prostora i održivi razvoj,
- Direkcija za imovinu i zaštitu prava Opštine,
- Odjeljenje lokalnih javnih prihoda,
- Komunalna policija,
- Služba zaštite,
- Centar za informacioni sistem,
- Služba menadžera.

Finansijski propisi

Finansijski propisi su sredstva pomoću kojih se upravlja finansijskim poslovanjem opštine Mojkovac i čine dio okvira interne kontrole. Ovi propisi obezbjeđuju raspodjelu jasnih, nedvosmislenih odgovornosti za sva finansijska pitanja.

Odgovornost

Sekretar Sekretarijata za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode odgovoran je za stalan pregled finansijskih propisa opštine Mojkovac i njegovo usklađivanje sa zakonskim propisima i inoviranje u cilju unapređenja kontrolnog okvira.

Sekretar može ovlastiti drugo lice iz Sekretarijata da u njegovom odsustvu vrši poslove vezano za finansijske propise i unapređenje kontrolnog okvira.

Svi zaposleni u Opštini su obavezni da se pridržavaju ovih propisa u svim finansijskim transakcijama. Zaposleni su dužni čuvati u tajnosti povjerljive informacije u Opštini i njenim finansijama.

Obuhvat finansijskih propisa

Zakonski okvir finansijskog upravljanja opštine Mojkovac obuhvata Zakon o budžetu, Zakon o finansiranju lokalne samouprave, Zakon o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, podzakonska akta donijeta na osnovu ovih zakona, Statut opštine Mojkovac, Uputstvo o radu tržora opštine Mojkovac i ostala uputstva i pravilnike, kao interna akta Opštine. Neophodno je obezbijediti da rukovodstvo i zaposleni razumiju relevantne finansijske propise i pravila.

Sistem finansijskog upravljanja i kontrole u opštini Mojkovac obuhvata sledeće oblasti:

- Budžetiranje i strateško planiranje,
- Finansijsko zakonodavstvo i interne finansijske procedure,
- Organizaciju Sektora za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode.

POGLAVJE 2 – Budžetiranje i Strateško Planiranje

UVOD

Budžetiranje i strateško upravljanje, kao veoma bitni finansijski procesi, proizilaze iz postavljenih ciljeva i misije opštine Mojkovac. Oni omogućuju praćenje realizacije postavljenih ciljeva i preduzimanje mjera u slučaju odstupanja.

Budžetsko planiranje

Svrha

Budžet za narednu godinu predstavlja plansku projekciju prihoda i njihove raspodjele na tekuće i kapitalne rashode. On će predstavljati referentnu tačku na osnovu koje će Opština mjeriti svoje finansijske rezultate za tu godinu. Takođe će biti osnova za delegiranje ovlašćenja rukovodiocima potrošačkih jedinica za potrošnju sredstava do planiranog limita. Radi budžetske kontrole od strane rukovodilaca troškovi se na nivou potrošačkih jedinica planiraju po namjenama u skladu sa važećim kontnim planom.

Odgovornost

Za pripremu i izvršenje budžeta Opštine odgovoran je predsjednik Opštine. Za namjensko korišćenje budžetskih sredstava odgovoran je budžetski izvršilac – sekretar Sekretarijata za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode.

Procedura za planiranje budžeta

Zakonski okvir za izradu predloga budžeta predstavljaju:

- Zakon o budžetu,
- Zakon o finansiranju lokalne samouprave,
- Uputstvo o radu trezora opštine Mojkovac
- Statut opštine Mojkovac.

Pravilnik o planiranju i pripremi budžeta nalazi se u prilogu ovog akta.

POGLAVLJE 3 – Interna uputstva, pravila i procedure

Ključna aktivnost u finansijskom upravljanju i kontroli u opštini Mojkovac jeste donošenje seta internih pravila i procedura kojima se regulišu sva bitna finansijska pitanja i omogućava lakše finansijsko upravljanje i kontolu u Opštini.

Set internih pravila i procedura donosi predsjednik Opštine.

Sva interna uputstva i pravila čine sastavni dio ovog akta i data su u formi njegovih aneksa.

Osim internih pravila i procedura sastavni dio ovog dokumenta su i Etički kodeks lokalnih službenika i namještenika kao i Etički kodeks izabраних predstavnika i funkcionera u lokalnoj samoupravi.

Aneksi u prilogu ovog dokumenta su:

1. Etički kodeks lokalnih službenika i namještenika opštine Mojkovac
2. Etički kodeks izabраних predstavnika i funkcionera opštine Mojkovac
3. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode
4. Uputstvo o radu Trezora lokalne uprave
5. Pravilnik o planiranju i pripremi budžeta
6. Pravilnik o radu odjeljenja lokalnih javnih prihoda opštine Mojkovac
7. Pravilnik za sprovođenje postupka javnih nabavki roba, usluga i ustupanja izvođenja radova
8. Pravilnik o načinu evidentiranja, kontrola i plaćanja ulaznih faktura
9. Pravilnik o korišćenju godišnjih odmora, evidenciji prisutnosti na poslu, obračunu i isplati zarada zaposlenih
10. Pravilnik o korišćenju sredstava za reprezentaciju
11. Pravilnik o izdavanju i obračunu naloga za službeno putovanje
12. Odluka o načinu i uslovima korišćenja službenih vozila
13. Pravilnik o formiranju radnih tijela

POGLAVLJE 4 – Organizacija finansijskih poslova u Sekretarijatu za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode

Organizacija finansijskih poslova u Sekretarijatu za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode regulisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u ovom sekretarijatu koji se nalazi u prilogu ovog akta.

POGLAVLJE 5 – Finansijsko izvještavanje

Svrha

Izrada finansijskih izvještaja ima za svrhu da pruži finansijske informacije tijelima kojima se podnose finansijski izvještaji, kako bi bili od koristi za donošenje odluka i procjene da li rukovodstvo subjekta povjerene resurse koristi na efikasan i efektivan način.

Starješinama organa potrebni su interni finansijski izvještaji za:

- donošenje odluka o preraspodjeli sredstava i
- praćenje učinka i finansijske opravdanosti poslovanja.

Eksterno izvještavanje obuhvata izvještavanje Ministarstvu finansija u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžet, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („ Sl. list CG “ br. 32/10, 14/11), kao i izvještavanje zainteresovanim licima u skladu sa Zakonom o slobodnom pristupu informacijama („ Sl. list CG “ br. 44/2012).

Odgovornost

Prdsjednik Opštine i kolegijum treba da odluče o finansijskim informacijama koje su im potrebne radi upravljanja Opštinom. Ove informacije treba da imaju formu izvještaja.

Izvještavanje ministarstvu finansija

Izvještavanje Ministarstvu finansija propisano je Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave („Sl. list CG“, br. 32/10, 14/11).

Interno izvještavanje

Interno izvještavanje vrši se na zahtjev predsjednika i ostalih rukovodilaca Opštine. Sadržaj izvještaja zavisi od zahtijevanih informacija i obavezno se dostavlja u pisanoj formi.

POGLAVLJE 6 – Finansijsko praćenje

Cilj

Cilj finansijskog praćenja je identifikacija i objašnjavanje odstupanja od budžetskih ciljeva, kako bi se utvrdile promjene u trendovima i zahtjevima za resursima i ostvarila potpuna kontrola nad upravljanjem budžetom. PIFC je zasnovan na upravljačkoj odgovornosti i zbog toga se u organima lokalne uprave moraju redovno organizovati sastanci (kolegijumi) na kojima će se razmatrati i informacije o ostvarenju budžeta.

Odgovornost

Kolegijum je sastanak gdje treba razmatrati finansijske izvještaje i preduzimanje aktivnosti radi rješavanja problema. Predsjednik sa svojim saradnicima mora da ima tačne i ažurirane informacije kako bi mogao da donosi odluke i preduzima aktivnosti u slučaju da stvarna potrošnja prevazilazi planiranu potrošnju budžeta.

Krajnju odgovornost za izvršenje budžeta Opštine snosi predsjednik Opštine. Sekretar za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode je budžetski izvršilac nadležan za namjensko korišćenje sredstava budžeta u skladu sa dinamikom odobrenom od strane predsjednika Opštine.

Aktivnosti

U opštini Mojkovac finansijski izvještaji dostavljaju se višem rukovodstvu na njihov zahtjev. Rukovodstvo razmatra tražene izvještaje i odlučuje o daljem djelovanju. Uputstvom o radu trezora lokalne uprave definisani su termini izvještavanja i finansijskog praćenja. Izvještaje priprema (barem jednom mjesečno) Sekretar za finansije, ekonomiju i lokalne javne prihode, koji se dostavlja predsjedniku Opštine. Posebna pažnja se posvećuje upavljanjem neizmirenim obavezama. Ključne komponente finansijskog praćenja i pregleda su redovno finansijsko izvještavanje i poređenje učinka i troškova tekuće godine sa prethodnim godinama.



PREDSJEDNIK
Dejan Medojević