



**ZDRAVSTVENA USTANOVA  
KANTONALNA BOLNICA „ DR IRFAN LJUBIJANKIĆ“  
BIHAĆ**

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

*ZU Kantonalna bolnica „ Dr Irfan Ljubijankić“  
Bihać*

*Bihać, juni 2012.godine*

Na osnovu člana 32. Statuta Zdravstvene ustanove Kantonalna bolnica «Dr. Irfan Ljubijankić» Bihać (u daljem tekstu Zdravstvena ustanova), na prijedlog direktora Upravni odbor donosi:

## **P R A V I L N I K** **o finansijskom poslovanju**

### **I OPĆE ODREDBE**

#### **Član 1.**

Ovim pravilnikom se uređuje planiranje, raspolaganje i kontrola raspolaganja finansijskim sredstvima, plaćanje obaveza, održavanje solventnosti, izvještavanje i odgovornost ovlaštenih zaposlenika za finansijsko poslovanje.

Finansijsko poslovanje vodi se u skladu sa Statutom i propisima koji regulišu ovu oblast.

### **II FINANCIJSKI PLANOVI**

#### **Član 2.**

Godišnji finansijski planovi se sačinjavaju prije početka godine na koju se odnose i sadrže:

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

Godišnji finansijski plan donosi direktor Zdravstvene ustanove, odnosno lice koje je odgovorno za poslovanje i raspolaganje imovinom.

### **III FINANCIRANJE POSLOVANJA**

#### **Član 3.**

Financiranje poslovanja obuhvata planiranje, pribavljanje i korišćenje novčanih sredstava iz vlastitih i tuđih izvora u skladu sa postavljenim ciljevima i zadacima društva, u skladu sa godišnjim finansijskim planom i propisima koji regulišu ovu materiju.

#### **Član 4.**

Lica ovlaštena za raspolaganje i odgovorna za pribavljanje finansijskih sredstava dužna su da osiguraju dugoročnu finansijsku stabilnost radi pravovremenog plaćanja obaveza prema državi, poslovnim partnerima, zaposlenom osoblju i prema kratkoročnim i dugoročnim izvorima sredstava.

Lica ovlaštena za raspolaganje finansijskim sredstvima, odnosno lica koja odlučuju o njihovome rasporedu, kao i lica koja su ovlaštena da zaključuju kupoprodajne i druge ugovore, te lica ovlaštena za finansiranje obaveza i potraživanja, odgovorna su za osiguranje dugoročne finansijske stabilnosti i ravnoteže preduzeća.

## Član 5.

Zdravstvena ustanova stiže i pribavlja finansijska sredstva:

- naplatom potraživanja,
- na osnovu zajmova / kredita,
- namjenskim i dr. donacijama,
- na druge zakonom dozvoljene načine.

## Član 6.

Zdravstvena ustanova može primati kredite i pozajmice od pravnih lica, ustanova, fondova i slično sa ili bez kamate, a sve u skladu sa posebnim propisima.

Uslovi davanja ili primanja kredita i pozajmice utvrđuju se ugovorom o pozajmici ili kreditu. Zaduživanje, odnosno davanje pozajmice ili kredita odobrava i ugovor potpisuje Direktor, odnosno od njega ovlašteno lice.

## Član 7.

Zdravstvena ustanova formira svoje izvore sredstava po osnovu:

- uloga osnivača - kapitala,
- dobiti,
- statutarnih rezervi,
- dugoročnih i kratkoročnih zaduživanja – pozajmice, krediti i sl.,
- na drugi način predviđen propisima.

## IV PLAĆANJE I ODRŽAVANJE SOLVENTNOSTI

### Član 8.

Zdravstvena ustanova obavlja novčani promet preko:

- a) transakcijskog računa u konvertibilnim markama
- b) deviznog žiro-računa i
- c) blagajne, odnosno gotovinskim putem.

### Član 9.

U skladu sa ugovorom i Zakonom o obligacionim odnosima, pored bezgotovinskog plaćanja, prijenosom sa računa Zdravstvene ustanove, plaćanje obaveza i naplata potraživanja može se vršiti kompenzacijom, cesijom, asignacijom i na drugi način.

## Član 10.

Kada se radi o insolventnom dužniku sa kojim je poslovni odnos iz bilo kojeg razloga nesiguran, ovlašćeni radnici, odnosno lica koja zaključuju poslovni odnos (kupoprodaja, pozajmica i sl.) će ugovoriti da dužnik preda bankarsku garanciju, mjenicu sa avalom banke, ili da plaćanje obezbijedi na drugi način u skladu sa propisima (zalog i sl.).

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

Za štetu nastalu zbog nepostupanja po stavu 1. i 2. ovog člana odgovaraju radnici koji su zaključili poslovni odnos, o čemu odluku donosi Direktor Zdravstvene ustanove.

## Član 11.

Zdravstvena ustanova može izdavati mjenice za plaćanje kratkoročnih i dugoročnih obaveza.

## V BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

### Član 12.

Gotovinska novčana sredstva (novac u domaćoj valuti, novac u stranoj valuti, hartije od vrijednosti, razni bonovi i sl.) drže se u blagajni kojom rukuje blagajnik Zdravstvene ustanove.

Blagajničko poslovanje regulisano je posebnim Pravilnikom.

## VI ODGOVORNOST ZA OBAVLJANJE FINACIJSKOG POSLOVANJA

### Član 13.

Direktor Zdravstvene ustanove odgovoran je za:

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

#### Član 14.

Neposrednu odgovornost za financijsko poslovanje snose radnici koji neposredno obavljaju odgovarajuće poslove i to:

- za obavljanje novčanog prometa preko računa, odgovorno je lice zaduženo za te poslove ( referent za plaćanje),
- za uplaćivanje gotovog novca iz blagajne na račun odgovoran je blagajnik, glavni likvidator,
- za držanje i raspolaganje novcem u blagajni odgovoran je blagajnik i glavni likvidator,
- za neblagovremeno plaćanje obaveza odgovorno je lice zaduženo za te poslove uz uslov da je prethodno i blagovremeno podnesen nalog za plaćanje na potpis licu ovaštenom za raspolaganje sredstvima, kao i uz uslov da je ovlašteno lice potpisalo taj nalog i dostavilo radniku odgovornom za plaćanje obaveza,
- za predaju instrumenata obezbjeđenja plaćanja povjeriocu, te za podnošenje instrumenata obezbjeđenja plaćanja na naplatu (garancija banke, mjenica) odgovoran je radnik zadužen za ove poslove.
- za obračun plaća odgovoran je likvidator zajedno sa neposrednim rukovodiocem likvidatora.

#### VII ZAVRŠNE ODREDBE

#### Član 15.

Tumačenje ovog Pravilnika daje Upravni odbor.

Izmjene i dopune ovog Pravilnika vrše se na način na koji je i donesen.

#### Član 16.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja na oglasnoj tabli Ustanove.

Broj: 72-1/12

U Bihaću, 22.06.2012. godine

Predsjednik Upravnog odbora

Bašagić dr. Edin

