

Na osnovu član 2. Zakona o finansijskom poslovanju (Sl. novine FBiH br. 2/95, 9/95, 13/00 i 29/00) i člana 19. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Sl. novine FBiH“, br.8/2005), te čl. 33. i 82. Statuta Kantonalnog Javnog Komunalnog preduzeća za snadbjevanje prirodnim gasom "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo, Nadzorni odbor preduzeća na svojoj sjednici održanoj dana _____ 2007. godine, donosi

P R A V I L N I K O F I N A N S I J S K O M P O S L O V A N J U

I O P Š T E O D R E D B E

Član 1.

Pravilnikom o finansijskom poslovanju (u daljem tekstu: Pravilnik) u Kantonalnom javnom komunalnom preduzeću za snabdijevanje prirodnim gasom "Sarajevogas" d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu: Preduzeće) reguliše se:

- Finansiranje poslovanja,
- Sticanje i pribavljanje sredstava,
- Naplata finansijskih potraživanja, plaćanje obaveza i održavanje solventnosti Preduzeća,
- Blagajničko poslovanje,
- Nedopuštene aktivnosti Preduzeća,
- Ograničene aktivnosti Preduzeća,
- Odgovornost ovlaštenih radnika za finansijsko poslovanje.

II F I N A N S I R A N J E P O S L O V A N J A

Član 2.

Finansiranje poslovanja Preduzeća obuhvata pribavljanje, plasiranje i korištenje novčanih sredstava iz vlastitih i tuđih izvora u skladu sa članom 4. Zakona o finansijskom poslovanju i to:

- Ulaganjem sredstava osnivača,
- Emitovanjem i prodajom vrijednosnih papira,
- Iz rezultata poslovanja,
- Od domaćih i stranih ulagača u Preduzeće,
- Iz zajmova i kredita,
- Namjenskih dotacija,
- Na druge načine u skladu sa propisima.

III S T I C A N J E I P R I B A V L J A N J E S R E D S T A V A

Član 3.

Pored Zakonom određenih načina sticanja i pribavljanja, finansijska sredstva od domaćih i stranih ulagača mogu se pribavljati iz:

1. Robnih i finansijskih
 - Kratkoročnih i
 - Dugoročnih kredita iz zemlje i inostranstva.
2. Kratkoročnih, dugoročnih ili trajnih participacija, sredstava pravnih lica iz zemlje i/ili inostranstva i
3. Iz zajmova (domaćih i/ ili inostranih).

Ocjenu opravdanosti pribavljanja sredstava iz izvora u tačkama 1, 2 , i 3 ovog člana daje Nadzorni odbor Preduzeća.

Za sticanje sredstava iz pomenutih izvora neophodno je zaključiti ugovor u pismenom obliku kojeg potpisuje direktor Preduzeća ili lice koje on ovlasti.

Član 4.

Preduzeće može pribavljati sredstva iz namjenskih dotacija, za čije korištenje je neophodno pribaviti odgovarajući dokument iz kojeg se vidi stvarna namjena korištenja sredstava iz dotacija, a takođe da li su primljena sredstva povratnog ili nepovratnog karaktera.

Član 5.

Preduzeće u skladu sa Zakonom može pribavljati sredstva i iz drugih izvora kao što su:

- Sredstva pomoći,
- Sredstva donacija od drugih pravnih ili fizičkih lica ili humanitarnih organizacija i
- Avansa u skladu sa zaključenim ugovorima i sl.

Član 6.

Odluku o angažovanju sredstava iz tuđih izvora tj. Odluku o zaduživanju donosi Nadzorni odbor Preduzeća.

Član 7.

Da bi se donijela odluka o zaduženju sredstava, u smislu ovog Pravilnika, neophodno je izvršiti detaljne analize priliva i odliva sredstava navedenih u planu priliva i odliva finansijskih sredstava.

IV NAPLATA POTRAŽIVANJA, PLAĆANJE OBAVEZA I ODRŽAVANJE SOLVENTNOSTI PREDUZEĆA

Član 8.

Svoj novčani promet (naplata potraživanja i plaćanje obaveza) Preduzeće vrši preko svojih transakcijskih računa u KM, te deviznog računa u EUR, koji se vode kod poslovnih banaka za naplatu potraživanja i plaćanja koja se obavljaju sa inostranstvom.

Član 9.

U cilju redovnog izmirenja obaveza putem računa kao i obezbjeđenja pravilnog raspolaganja gotovim novcem, Preduzeće je dužno da svoju dnevnu uplatu novca na svojim blagajnama istog ili najkasnije narednog dana uplati na račune kod poslovnih banaka.

Uplatu novca iz stava 1. ovog člana vrši glavni referent blagajnik.

Član 10.

Svoje ugovorene obaveze Preduzeće je dužno platiti, shodno ugovoru na dan dospjeća. Ukoliko Preduzeće nije u finansijskoj mogućnosti da izmiri u potpunosti sve obaveze po roku dospjeća izvršni direktor pravi listu prioriteta.

V BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

Član 11.

Novčana sredstva, vrijednosni papiri, čekovi, mjenice drže se u kasi glavne blagajne i njima rukovodi glavni referent blagajnik. Blagajničko poslovanje (naplate i isplate) obavljaju se na glavnoj blagajni, a sama naplata od kupaca po svim vrstama računa na porto blagajnama Centara za kupce.

Član 12.

Blagajničko poslovanje je detaljno regulisano tehničkim upustvom za blagajničko poslovanje i tehničkim upustvom za kretanje gotovog novca.

Član 13.

Naplata utrošenog gasa kod kategorije domaćinstava može se povjeriti poslovnim bankama, naplatnoj službi pošte, a takođe i fizičkim licima (inkaso – služba).

Član 14.

Preduzeće u skladu sa Zakonom nema obavezu da propisuje koliko može držati gotovine u blagajni.

Član 15.

Naplaćena sredstva na porto blagajnama svakodnevno se uplaćuju u glavnu blagajnu Preduzeća. Iz glavne blagajne sredstva se istog dana uplaćuju na jedan od transakcijskih računa kod poslovnih banaka.

Član 16.

Gotovim novcem se mogu plaćati sljedeći troškovi:

- Akontacije po putnim nalogima,
- Isplate po putnim nalogima,
- Isplate po računima ovjerene od strane ovlaštenih potpisnika,
- Isplate po osnovu alimentacija,
- Isplate po osnovu stipendija i
- Ostale isplate shodno zakonskim propisima.

Član 17.

Glavni referent blagajnik ne može vršiti bilo kakve isplate, prije nego što nalog za isplatu ovjeri ovlašteno lice - izvršni direktor ili šef finansijsko računovodstvene službe. Glavni referent blagajnik dnevno zaključuje blagajnički dnevnik i jedan primjerak sa pratećom dokumentacijom dostavlja finansijsko računovodstvenoj službi.

Novac za podmirenje dnevnih potreba gotovine blagajnik podiže sa transakcijskog računa u poslovnoj banci putem čeka.

Član 18.

U cilju obezbjeđenja sigurnosti glavnog referenta blagajnika i novčanih sredstava koje on polaže na transakcijski račun Preduzeća, posebno ako nosi veće sume novca određena je pratnja što je regulisano tehničkim upustvom o kretanju gotovog novca.

Član 19.

Gotovina u blagajni, novčana dokumentacija kao i sva druga finansijska dokumentacija koja može biti izložena opasnosti od požara, poplave, provalne krađe i sl. mora biti obezbjeđena preventivnim zaštitnim sredstvima i na odgovarajući način smještena kao i osigurana kod osiguravajućeg društva.

VI NEDOPUŠTENE AKTIVNOSTI

Član 20.

Preduzeću je strogo zabranjeno obavljanje slijedećih aktivnosti:

- a) Davanje kredita ili pozajmica zaposlenim u javnom preduzeću ili trećim licima, ili pružanje garancija ili osiguranja za kredita,
- b) Davanje putem donacija u suprotnosti sa odredbama važećih zakona o dodjeli sredstava ili donacija,
- c) Isplata plaća zaposlenim na bilo kakvoj listi čekanja,
- d) Isplata plaća zaposlenim protivno odredbama važećih zakona o penzijskom i zdravstvenom osuguranju,
- e) Prihvat plaćanja sredstvom koje zamjenjuje novac, plaćanje u naturi ili gotovinskom ekvivalentu,
- f) Investiranje tekućih sredstava javnog preduzeća osim kada se radi o odobrenim investicijama prema definiciji datoj u važećim zakonima o investiranju javnih fondova,
- g) Zaključenje ugovora o raspolaganju sa ukupnom vrijednošću većom od 10.000,00 KM, bez potpisa direktora i odgovornog člana uprave, a kada se radi o raspolaganjima preko 50.000,00 KM bez potpisa direktora, odgovornog člana Uprave i većine članova Nadzornog odbora Preduzeća,
- h) Obnavljanje ili materijalno mijenjanje postojećih zajmova dodijeljenih povezanim licima ili trećim stranama.

VII OGRANIČENE AKTIVNOSTI

Član 21.

Preduzeće može poduzimati sljedeće aktivnosti isključivo uz pisano ovlaštenje Nadzornog odbora:

- Izmirenje duga prema povjeriocu javnog preduzeća plaćanjem trećem licu (ugovori o cesiji duga),
- Prebijanje dugova prema nekoj strani sa dugovima te iste strane koja je iz tog razloga istovremeno i povjerilac i dužnik javnog preduzeća (ugovori o prostoju kompenzaciji),
- Učešće u aranžmanu višestrukog prebijanja dugova između više strana bilo da je isti aranžman organizirala vlada ili drugi organ (ugovori o multilaterarnoj odnosno višečlanoj komenzaciji),
- Izmirenje duga prema javnom preduzeću u slučaju da dužnik plaća povjeriocu javnog preduzeća i
- Otpis dugovanja.

VIII ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKO POSLOVANJE

Član 22.

Po osnovu opšte odgovornosti direktor je odgovoran za zakonitost rada pravnog lica, a ovlašćeni radnici su odgovorni po opštem aktu o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

U skladu sa stavom 1. ovog člana, direktor je odgovoran za stvaranje opštih uvjeta da se finansijski poslovi nesmetano obavljaju po pravilima struke i na zakonit način.

Član 23.

Izvršni direktor i šef finansijsko računovodstvene službe koji se bave poslovima finansiranja odgovorni su po osnovu nadzora i osobnog rada:

- Obezbjedenje pune likvidnosti i solventnosti (da pravovremeno izmiruje obaveze)
- Kontrole finansijskih tokova,
- Kontrole nad radom blagajne i likvidature,
- Raspolaganja sredstava na transakcijskom računu i deviznom računu kod poslovnih banaka i gotovinom na blagajni, i

- Izmirenje dospjelih obaveza u ugovorenom roku putem izdavanja naloga za prenos ili drugih instrumenata plaćanja i drugih uvjeta propisanih zakonskim propisima.

Član 24.

Ako je došlo do nemogućnosti vršenja nadzora nad poslovima iz člana 23. ovog Pravilnika krivicom drugih službi, sektora ili pojedinaca, odgovoran je rukovodilac te službe, sektora, odnosno pojedinac.

Član 25.

Neposredna odgovornost za finansijsko poslovanje snose radnici koji neposredno obavljaju odgovarajuće poslove.

Za obavljanje novčanog prometa preko transakcijskog računa i deviznog računa odgovorni su : Izvršni direktor Sektora ekonomike, Šef finansijsko- računovodstvene službe, Vodeći referent za finansijske i Glavni referent likvidator.

Član 26.

Za uplaćivanje u roku gotovog novca na račune kod banaka odgovoran je Glavni referent blagajnik.

Član 27.

Za obračun plaća odgovorni su Izvršni direktor Sektora ekonomike, Šef finansijsko- računovodstvene službe, Vodeći referent za finansijske i Glavni referent likvidator.

Član 28.

Za blagovremeno obračunavanje poreza odgovoran je zaposlenik koji obavlja te poslove, a za blagovremeno plaćanje poreza odgovorni su Izvršni direktor, Šef finansijsko računovodstvene službe, Vodeći referent za finansijske, Vodeći referent za knjigovodstvo.

IX ZAVRŠNE ODREDBE

Član 29.

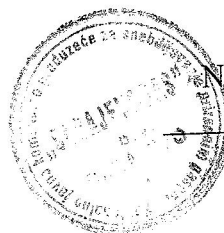
Tumačenje odredaba ovog Pravilnika daje Nadzorni odbor na prijedlog Uprave preduzeća.

Član 30.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu danom donošenja, a objaviće se na oglasnoj tabli i Intranetu Preduzeća..

Potvrđena zakonitost Pravilnika od kvalifikovanog lica pravne i finansijske struke (čl.19, ZJP BIH)

Broj : 988 /08
Sarajevo, 10.11.2008.



PREDSJEDNIK
NADZORNOG ODBORA

Fikret Oručević
Fikret Oručević