



Izrada financijskog i operativnog plana, rebalans



Organizaciju radionice je sufinancirala Europska unija u okviru Operativnog programa: Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. iz Europskog socijalnog fonda u iznosu od 437.194,00 HRK(371.615,53 HRK iz proračuna EU + 65.579,21 HRK iz državnog proračuna). Kodni broj projekta: UP.04.2.1.11.0244
Sadržaj prezentacije isključiva je odgovornost Udruge Institut Pula

Za više o EU fondovima: www.esf.hr i www.strukturnifondovi.hr

Izrada financijskog i operativnog plana

- Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu.

Financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od:

- – plana prihoda i rashoda
- – plana zaduživanja i otplata
- – obrazloženja financijskog plana.
- Financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana. Zakonski zastupnik odgovoran je za zakonito i pravilno izvršavanje financijskog plana.
- U financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan

Plan prihoda i rashoda

- Prihodi i rashodi planiraju se u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja
- Neprofitna organizacija može preuzimati obveze isključivo ako su predviđene financijskim planom odnosno ako su sredstva za njihovo podmirenje osigurana.
- Svaki nastali rashod i izdatak mora biti u skladu s financijskim planom i mora se temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja. Zakonski zastupnik (odnosno druga osoba koju on ovlasti) obavezna je odobravati plaćanje potpisom ili drugom oznakom na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi.
- Financijski plan (koji prati godišnji program rada) i učinkovit sustav unutarnjih kontrola trebali bi osigurati da se sredstva neprofitne organizacije koriste radi ostvarivanja ciljeva same neprofitne organizacije namjenski, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Operativni plan

- **Operativni plan** je dokument u kojem članovi udruge utvrđuju ciljeve koje žele ispuniti i propisuju korake koje treba slijediti.
- Ti se ciljevi odražavaju u dokumentu sličnom onome što je poznato kao **akcijski plan**, koji daje prioritet najvažnijim inicijativama za postizanje različitih ciljeva.
- Operativno planiranje je kratkoročno (godinu ili manje), tiče se ostvarenja određenih zadataka, odnosi se na određene dijelove organizacije, određene probleme, određeno je raspoloživim sredstvima (proračun, osoblje)
- Glavni cilj operativnog planiranja je osigurati članovima udruge jasnu viziju njihovih zadataka i odgovornosti, u skladu s ciljevima.

Rebalans financijskog plana

- Tijekom godine financijski plan može se mijenjati. Ako su odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane manja, nije potrebno mijenjati plan za iznose manje planiranih ili neplaniranih obveza za rashode koji se financiraju iz osiguranih sredstava. Međutim, kod značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane odnosno ako nastupe nove obveze za čije podmirenje sredstva nisu osigurana u planu ili prihodi koji se ostvaruju nisu dostatni za podmirenje obveza, plan se obavezno mora mijenjati. Što se smatra značajnim odstupanjem, svaka neprofitna organizacija mora urediti svojim statutom ili drugim općim aktom.
- Izmjene i dopune financijskog plana provode se po postupku za donošenje financijskog plana.

- Vježba-primjer: -financijski plan
 - operativni plan
 - rebalans