

Na temelju Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (dalje Zakon, NN 121/14) i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (dalje Pravilnik, NN 119/15), Skupština Udruge tjelesnih invalida Međimurja (skraćeno: UTIM) dana xxxxxx donosi:

## **OPĆI AKT O FINANCIJSKOM POSLOVANJU**

### **OPĆE ODREDBE**

#### **Članak 1.**

- (1) UTIM je neprofitna organizacija koja vodi dvojno knjigovodstvo.
- (2) Ovim aktom utvrđuju se osnove provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola, način izrade, izmjene i dopune financijskog plana, pravila zaduživanja organizacije, izvršenje popisa imovina i obveza i ostalo.

### **SAMOPROCJENA FUNKCIONIRANJA SUSTAVA FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA**

#### **Članak 2.**

- (1) Zakonski zastupnik je obvezan za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te o istome izvijestiti Skupštinu najkasnije u roku od 90 dana od završetka godine za koju se samoprocjena radi.
- (2) Samoprocjena se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola (dalje Upitnik).

#### **Članak 3.**

- (1) Ukoliko su prihodi UTIM-a u godini za koju se provodi samoprocjena jednaki ili veći od 3 milijuna kuna i ako na sva pitanja iz Upitnika nije dan potvrđan odgovor zakonski zastupnik sastavlja akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola.
- (2) Akcijski plan sadrži pitanja na koja je dan negativan ili djelomično potvrđan odgovor, aktivnosti koje je potrebno poduzeti za poboljšanje sustava te popis odgovornih osoba za poduzimanje tih aktivnosti.
- (3) Akcijski plan se sastavlja i daje na uvid Skupštini u roku od 90 dana od završetka godine za koju je izrađen Upitnik.

## **IZRADA, IZMJENA I DOPUNA FINANCIJSKOG PLANA**

### **Članak 4.**

- (1) Prijedlog financijskog plana UTIM-a za sljedeću godinu priprema zakonski zastupnik u suradnji s osobom upućenom u financijsko poslovanje organizacije (voditelj/ica financija, financijski administrator/ica, predstavnici knjigovodstvenog servisa i sl.) u roku predviđenim statutom ili drugim aktom.
- (2) Financijski plan za sljedeću godinu donosi Skupština najkasnije do 31. prosinca tekuće godine.

### **Članak 5.**

- (1) Financijski plan UTIM-a se sastoji od:
  - a) plana prihoda i rashoda
  - b) plana zaduživanja i otplata
  - c) obrazloženja financijskog plana

### **Članak 6.**

- (1) Financijski plan se izrađuje sukladno Pravilniku.
- (2) Plan prihoda i rashoda se izrađuje minimalno na razini skupina iz Računskog plana.
- (3) Plan zaduživanja i otplata mora sadržavati i najvišu svotu do koje se neprofitna organizacija može jednokratno zadužiti, kao i najvišu svotu do koje neprofitna organizacija može jednokratno dati kratkoročne zajmove.
- (4) Skupština sukladno prijedlogu financijskog plana odlučuje o najvišoj svoti zaduženja/otplata prihvaćanjem/neprihvaćanje plana.
- (5) Zakonski zastupnik sklapa Ugovor o pozajmici/kratkoročnom kreditu.

### **Članak 7.**

- (1) Preraspodjela sredstava na stavkama usvojenog financijskog plana provodi se na način da se određene stavke rashoda smanjuju, dok se druge povećavaju u istom iznosu.
- (2) Preraspodjela sa stavke rashoda financijskog plana koja se smanjuje može se izvršiti najviše do 30% na razini skupina iz Računskog plana.
- (3) Preraspodjelu izvršava zakonski zastupnik na prijedlog osobe upućene u financijsko poslovanje neprofitne organizacije.

### **Članak 8.**

- (1) Izmjene i dopune financijskog plana obvezno se provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.
- (2) Pod značajnim odstupanjima smatra se:
  - a) nastanak novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu i neće biti osigurana za iznose veće od 50.000,00 kn (pedesettisuća kuna)

- b) smanjenje prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza za iznose veće od 50.000,00 kn (pedesettisuća kuna)
- c) ukoliko je potrebna preraspodjela sredstava u iznosu većem od 30%
- d) ukoliko realizirani prihodi na razini godine odstupaju više od 30% planiranih prihoda
- e) ukoliko realizirani troškovi na razini godine odstupaju više od 30% planiranih troškova

(3) Odluku o izmjenama i dopunama financijskog plana donosi Skupština na prijedlog zakonskog zastupnika.

## **ZADUŽIVANJE**

### **Članak 9.**

- (1) UTIM se može dugoročno i kratkoročno zaduživati isključivo ako je predviđeno financijskim planom.
- (2) Zakonski zastupnik UTIM-a može samostalno preuzeti višegodišnje ugovorne obveze koje imaju financijski učinak, do iznosa 50.000,00 kn (pedesettisuća kuna).
- (3) Za preuzimanje obveza iznad iznosa navedenog u st.2. zakonski zastupnik treba odobrenje Skupštine.
- (4) Ugovor o dugoročnom zaduživanju (uzimanje kredita, zajmova i izdavanje vrijednosnih papira) sklapa zakonski zastupnik.
- (5) UTIM može deponirati raspoloživa novčana sredstva u skladu s načelom sigurnosti, likvidnosti i isplativosti ulaganja sukladno financijskom planu.
- (6) Odluku o deponiranju donosi zakonski zastupnik.

## **POPIS IMOVINE I OBVEZA**

### **Članak 10.**

- (1) Popis imovine i obveza se obavlja sukladno Zakonu.
- (2) Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje imenuje zakonski zastupnik internom odlukom.
- (3) Povjerenstvo za popis čine 3 člana. Član povjerenstva može biti svaka fizička osoba upoznata s radom neprofitne organizacije osim zakonskog zastupnika i osobe zadužene za financijsko poslovanje organizacije.

## **OSTALO**

### **Članak 11.**

- (1) Ostale procedura i procese za financijsko poslovanje koji nisu definirani općim aktom donosi zakonski zastupnik internim aktima/odlukama organizacije.

### **Članak 12.**

- (1) Ovaj akt stupa na snagu 01.01.2017. godine.