

Predmet: Odgovori na komentare UPKH na prijedlog izmjena i dopuna Financijskog plana HAKOM-a za 2011. godinu

HAKOM vodi računovodstvo neprofitnih organizacija, koje se temelji na načelu nastanka događaja, neovisno o naplati ili plaćanju. Višak prikupljenih sredstava odnosi se samo na prikupljena sredstva, dakle ovisi o naplati i plaćanju. Velika je razlika je li je prihod naplaćen i je li je rashod plaćen. Uspoređivanje načela nastanka događaja s novčanim načelom ne daje iskrivljenu sliku stanja.

Upravo iz istih razloga nemoguće je odrediti u kojoj je godini nastao višak prikupljenih sredstava. Nešto što je prihod tekuće godine, može biti naplaćeno u idućoj godini. Nešto što je rashod tekuće godine, može biti plaćeno u idućoj godini.

Za razumijevanje FP 2011. i FP 2012. treba se odmaknuti od „pogleda“ temeljenog na novčanom načelu praćenja nastanka događaja. U kojoj godini je nastao višak prikupljenih sredstava nemoguće je odrediti, a za razvidnost financijskog plana nije niti bitno.

Zakonski, višak prikupljenih sredstava mora se prenijeti u iduću financijsku godinu. Računovodstveno višak prikupljenih sredstava mora biti jednak stanju na žiro-računu 31.12. Isplanirati koliko će biti stanje na žiro-računu 31.12. tekuće godine je nemoguće. Isto tako je nemoguće na 31.12. odrediti koliki se novčani iznos odnosi na koju poslovnu godinu. Dakle, izmjene i dopune FP su neizbježne.

Nadalje višak prikupljenih sredstava ne treba uspoređivati s viškom sredstava (saldo fonda), za koje je prema ZOT-u Vlada davala Odluke, koji je strogo namjenski i određen prema poslovnim godinama. HAKOM planira prema izvorima financiranja. Planiranje prema izvorima financiranja pokazuje što će se financirati iz kojeg izvora. U FP za 2012. godinu, na kojeg se pozivate naznačeno, za sve projekte koji su započeli u tekućoj godini, a moguće da se protegnu u iduću godinu, prenosi se i izvor financiranja kroz višak prikupljenih sredstava i trošak projekata, dakle nema novih rashoda.

U stvarnom svijetu postoje izmjene i dopune financijskih planova, jer je vremensko razdoblje od izrade do realizacije poslovne godine dugo, uvijek postoje novi događaji, koje je nemoguće predvidjeti. Izmjena i dopunama 2011. ne ispravljaju se propusti i nerealno planiranje, već se uvažavaju promjene koje su u međuvremenu nastale.

Pojedinačno obrazloženje stavki je suvišno. Racionalnim poslovanjem i prijenosom aktivnosti/investicija u iduće razdoblje dolazi i do prijenosa viška prikupljenih sredstava, koji u konačnici znači da će se financiranje određenih projekata i aktivnosti ostvariti kroz racionalno poslovanje neopterećujući davatelja usluga. Trošak amortizacije nije novčani trošak, ne utječe na novčani odliv i apsolutno nema nikakav utjecaj na iznos potrebnih novčanih sredstava i izvore financiranja. On je kategorija načela nastanka događaja.

Investicijskim planom dolazi se do potrebnih novčanih sredstava za realizaciju investicije. Do porasta amortizacije došlo je zbog puštanja u rad nabavljenih uređaja za mjerenje RF spektra financiranog iz europskih predpristupnih fondova.

Izmjene i dopune FP 2011. Izrađene su prije FP 2012. i nijedna stavka koja je planirana u izmjenama i dopunama FP 2011. nije planirana u FP 2012, niti ima preklapanja. Iznimno, za aktivnosti koje se prenose iz prethodne godine planiran je i prijenos novčanih sredstava kroz višak prikupljenih sredstava, kao što je već i izloženo.