



# FINANSIJSKA POLITIKA I PROCEDURE

# Balkans Forward Foundation

## FINANSIJSKA POLITIKA I PROCEDURE

### Sadržaj

1. SVRHA
2. OBUHVAT PRIMENE
3. VODEĆI PRINCIPI
4. ULOGE I ODGOVORNOSTI
5. BUDŽETIRANJE I FINANSIJSKO PLANIRANJE
6. PRIHODI I FINANSIRANJE
7. ODOBRAVANJE I AUTORIZACIJA TROŠKOVA
8. PLAĆANJA I REFUNDACIJE
9. UPRAVLJANJE GOTOVINOM I BANKOVNIM RAČUNIMA
10. NABAVKE I KORIŠĆENJE RESURSA
11. RAČUNOVODSTVO I VOĐENJE EVIDENCIJE
12. FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE
13. INTERNA KONTROLA I FINANSIJSKI RIZIK
14. SUKOB INTERESA U FINANSIJSKIM PITANJIMA
15. REVIZIJA, PROVERA I NADZOR
16. KRŠENJE POLITIKE
17. POVEZANE POLITIKE
18. REVIZIJA POLITIKE

# 1. Svrha

Svrha ove Finansijske politike i procedura jeste da obezbedi da Balkans Forward Foundation („Fondacija“) upravlja svojim finansijskim resursima zakonito, odgovorno, transparentno i u skladu sa svojom misijom, zakonskim obavezama, zahtevima donatora i principima dobrog upravljanja.

Fondacija je posvećena održavanju visokih standarda finansijskog integriteta, odgovornosti, interne kontrole i odgovornog upravljanja svim sredstvima, imovinom i finansijskim obavezama.

Ova politika uspostavlja okvir za finansijsko planiranje, budžetiranje, trošenje sredstava, odobravanja, vođenje evidencije, izveštavanje, nadzor i upravljanje finansijskim rizicima.

## 2. Obuhvat primene

Ova politika se primenjuje na sva lica uključena u finansijsko upravljanje, odobravanje, korišćenje, administriranje, nadzor ili izveštavanje o resursima Fondacije, uključujući osnivača, članove Upravnog odbora, Izvršnog direktora, zaposlene, konsultante, projektne menadžere i sva druga ovlašćena lica koja postupaju u ime Fondacije.

Ova politika se odnosi na sva sredstva i resurse Fondacije, bez obzira na njihov izvor, uključujući nerestriktivna sredstva, donatorska sredstva, grantove, sponzorstva, doprinose i sve prihode ostvarene kroz aktivnosti Fondacije.

## 3. Vodeći principi

Fondacija upravlja svojim finansijama u skladu sa principima zakonitosti, transparentnosti, odgovornosti, razboritosti, srazmernosti i urednog dokumentovanja.

Sve finansijske odluke i transakcije moraju služiti legitimnoj svrsi organizacije, biti propisno odobrene, potkrepljene odgovarajućom dokumentacijom i tačno i blagovremeno evidentirane.

Sredstva i imovina Fondacije smeju se koristiti isključivo za odobrene organizacione svrhe, a ne za ličnu, političku ili drugu neovlašćenu upotrebu.

## 4. Uloge i odgovornosti

Upravni odbor ima ukupnu nadzornu odgovornost za finansijsko upravljanje i održivost Fondacije. On odobrava godišnje budžete, razmatra finansijske rezultate i obezbeđuje da postoje odgovarajuće kontrole i sistemi.

Izvršni direktor odgovoran je za svakodnevno finansijsko upravljanje Fondacijom, uključujući nadzor nad budžetom, kontrolu troškova, usklađenost sa zahtevima donatora i zakonskim obavezama, kao i za sprovođenje ove politike.

Zaposleni i druga ovlašćena lica odgovorni su za upravljanje sredstvima i troškovima u okviru svojih odobrenih nadležnosti, poštovanje ove politike, čuvanje prateće dokumentacije i odgovorno korišćenje resursa Fondacije.

Kada se angažuju spoljni računovođe, knjigovođe ili pružaoci finansijskih usluga, oni deluju pod ovlašćenjem Fondacije i u skladu sa ovom politikom i važećim pravom.

## 5. Budžetiranje i finansijsko planiranje

Fondacija priprema godišnji organizacioni budžet i, kada je to relevantno, budžete za pojedinačne projekte.

Budžeti moraju biti realni, opravdani i usklađeni sa planiranim aktivnostima, kadrovskim potrebama, operativnim troškovima i raspoloživim ili očekivanim finansiranjem.

Trošak ne treba praviti ukoliko za njega ne postoji odobrena budžetska stavka ili posebno odobrenje.

Značajne izmene odobrenih budžeta moraju biti razmotrene i odobrene u skladu sa internim procedurama i zahtevima donatora, kada je to primenljivo.

## 6. Prihodi i finansiranje

Svi prihodi koje Fondacija primi moraju biti uredno evidentirani, sledljivi i korišćeni u skladu sa važećim zakonskim, ugovornim i donatorskim uslovima.

Namenska sredstva smeju se koristiti isključivo za svrhu za koju su dodeljena.

Fondacija neće prihvatiti finansiranje koje bi ugrozilo njenu nezavisnost, integritet, usklađenost sa pravom ili misiju.

Svi ugovori o finansiranju, grant aranžmani, sponzorstva i značajne finansijske obaveze moraju biti razmotreni i odobreni od strane odgovarajuće ovlašćene osobe.

## 7. Odobravanje i autorizacija troškova

Svi troškovi moraju biti razumni, potrebni, srazmerni i neposredno povezani sa legitimnim radom Fondacije.

Troškovi moraju biti unapred odobreni od strane odgovarajuće ovlašćene osobe, u skladu sa internim nivoima odobravanja i delegiranim ovlašćenjima.

Nijedno lice ne može odobriti isplatu ili refundaciju samom sebi bez nezavisnog odobrenja.

Fondacija treba, kada je to razumno izvodljivo, da primenjuje razdvajanje dužnosti, posebno u vezi sa odobravanjem, izvršenjem plaćanja, knjigovodstvom i kontrolom.

## 8. Plaćanja i refundacije

Sva plaćanja moraju biti potkrepljena važećim fakturama, ugovorima, fiskalnim računima ili drugom odgovarajućom dokumentacijom.

Plaćanja bi, kad god je moguće, trebalo vršiti putem sledljivih bankarskih kanala, a ne u gotovini.

Refundacije moraju biti povezane sa odobrenim troškovima nastalim u vezi sa radom Fondacije, podnete u razumnom roku i praćene jasnim dokazima.

Fondacija može uspostaviti posebne interne procedure za putne troškove, refundacije, dnevnice i nabavke.

## 9. Upravljanje gotovinom i bankovnim računima

Fondacija mora održavati odgovarajuću kontrolu nad bankovnim računima, gotovinskim sredstvima i instrumentima plaćanja.

Bankovni računi mogu se otvarati i koristiti isključivo u ime Fondacije i samo od strane propisno ovlašćenih lica.

Pristup elektronskom bankarstvu, platnim sistemima, karticama i finansijskim akreditivima mora biti ograničen i zaštićen.

Korišćenje gotovine treba svesti na minimum i dozvoljeno je samo kada je neophodno, zakonito i odgovarajuće dokumentovano.

Redovno usaglašavanje bankovnih računa i finansijskih evidencija mora se sprovoditi.

## 10. Nabavke i korišćenje resursa

Fondacija mora težiti ekonomičnosti, pravičnosti i transparentnosti u nabavci robe i usluga.

Kupovine moraju biti srazmerne operativnim potrebama i, kada je to primereno, zasnovane na poređenju ponuda, dokumentovanju i opravdanju.

Imovina, oprema, pretplate, sistemi i drugi resursi Fondacije moraju se koristiti odgovorno i prvenstveno za potrebe Fondacije.

Svaka lična upotreba mora biti ograničena, zakonita, razumna i izričito odobrena kada je to potrebno.

## 11. Računovodstvo i vođenje evidencije

Fondacija mora voditi potpunu, tačnu i ažurnu finansijsku evidenciju u skladu sa važećim pravom, računovodstvenim obavezama, zahtevima donatora i internim kontrolama.

Sve transakcije moraju biti uredno evidentirane i potkrepljene dokumentacijom koja je dovoljna da objasni svrhu, iznos, datum i odobrenje transakcije.

Nisu dozvoljeni lažni, obmanjujući, nepotpuni ili neevidentirani finansijski unosi.

Finansijska evidencija mora se čuvati bezbedno i u roku propisanom zakonom, pravilima donatora i internim politikama.

## 12. Finansijsko izveštavanje

Fondacija mora pripremati finansijske izveštaje koji su tačni, blagovremeni i primereni internim, zakonskim, donatorskim i upravljačkim potrebama.

To uključuje, kada je primenljivo, interno praćenje budžeta, finansijske izveštaje za donatore, godišnje račune i druga finansijska izveštavanja propisana zakonom ili ugovorom.

Finansijski izveštaji moraju pružiti pravičan i jasan prikaz finansijskog položaja Fondacije i načina korišćenja sredstava.

## 13. Interna kontrola i finansijski rizik

Fondacija mora održavati razumne i srazmerne interne kontrole radi smanjenja rizika od grešaka, prevara, korupcije, neovlašćenog trošenja, gubitka imovine ili lošeg finansijskog upravljanja.

To uključuje nadzor, kontrole odobravanja, prateću dokumentaciju, usaglašavanje, jasno definisane uloge i periodične provere.

Svaka sumnja na finansijsku nepravilnost, prevaru, krađu, zloupotrebu sredstava ili ozbiljnu slabost u sistemu kontrole mora biti odmah prijavljena u skladu sa relevantnim politikama Fondacije.

## 14. Sukob interesa u finansijskim pitanjima

Sva lica uključena u finansijsko odlučivanje, nabavke, ugovaranje, dodelu grantova, zapošljavanje ili refundacije moraju izbegavati sukob interesa i postupati u najboljem interesu Fondacije.

Svaki stvarni, potencijalni ili prividni sukob interesa mora biti prijavljen i rešen u skladu sa Politikom upravljanja sukobom interesa Fondacije.

Nijedno lice ne sme koristiti svoja finansijska ovlašćenja ili pristup radi lične koristi ili radi pogodovanja povezanim licima ili subjektima.

## 15. Revizija, provera i nadzor

Fondacija može biti predmet interne provere, spoljne računovodstvene kontrole, donatorske verifikacije ili zakonske revizije, u zavisnosti od pravnih obaveza, zahteva donatora i organizacionih potreba.

Sva relevantna lica dužna su da u potpunosti sarađuju u svakom legitimnom procesu finansijske provere, revizije ili verifikacije i da obezbede pristup relevantnoj dokumentaciji i objašnjenjima.

Fondacija će preduzeti razumne korake radi otklanjanja svih značajnih nalaza, slabosti ili preporuka koje proisteknu iz takvih postupaka.

## 16. Kršenje politike

Nepridržavanje ove politike može dovesti do odgovarajućih mera, u zavisnosti od ozbiljnosti slučaja.

To može uključivati korektivne mere, povraćaj neodobrenih troškova, ograničavanje finansijskih ovlašćenja, disciplinske mere, prestanak angažmana, postupke povraćaja sredstava, obaveštavanje donatora ili prijavu nadležnim organima kada je to potrebno.

Ozbiljna ili namerna zloupotreba sredstava ili resursa Fondacije smatraće se naročito teškim kršenjem.

## 17. Povezane politike

Ovu politiku treba čitati zajedno sa drugim relevantnim politikama Fondacije, uključujući Politiku sprečavanja korupcije i prevara, Politiku nabavki, Politiku upravljanja sukobom interesa, Politiku zaštite uzbunjivača, Kodeks ponašanja, Politiku zaštite podataka i sve primenljive donatorske ili zakonske zahteve.

## 18. Revizija politike

Ova politika će se periodično preispitivati i po potrebi ažurirati radi usklađivanja sa zakonskim zahtevima, očekivanjima donatora, razvojem organizacije, operativnim rizicima i dobrom praksom upravljanja.