

HRVATSKA PSIHOLOŠKA KOMORA



**FINANCIJSKI PLAN
ZA 2018. GODINU**

U Zagrebu, 09. prosinca 2017.

HRVATSKA PSIHOLOŠKA KOMORA
FINANCIJSKI PLAN ZA 2018. GODINU

U V O D

Kod izrade prijedloga Financijskog plana za 2018. godinu Hrvatska psihološka komora pridržavala se zakonodavnog okvira planiranja neprofitnih organizacija koji obuhvaća:

- Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine br. 121/14)
- Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine br. 31/15)
- Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine br. 119/15)
- Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine br.1/15 i 31/15)

Plan prihoda i rashoda za 2018. godinu mora se izrađivati i donositi najmanje na razini skupine računa iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Obavezni, Zakonom propisani dijelovi financijskog plana su: **plan prihoda i rashoda, plan zaduživanja i otplata i obrazloženja financijskog plana.**

U skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, Financijski plan Hrvatske psihološke komore sastoji se od:

1. Plana prihoda i rashoda
2. Plana rezultata poslovanja
3. Plana zaduživanja i otplata
4. Plana investicijskih ulaganja
5. Obrazloženje financijskog plana

Prijedlog Financijskog plana Hrvatske psihološke komore za 2018. godinu izrađen je na bazi Godišnjeg programa rada i razvoja Komore.

Plan prihoda i rashoda izrađen je na razini Skupine, Podskupine i Odjeljka. Prihodi i rashodi su u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja.

U nastavku se daje tabelarni pregled Financijskog plana Hrvatske psihološke komore za 2018. godinu (Plan prihoda i rashoda, Plana rezultata poslovanja, Plana zaduživanja i otplata, Plana investicijskih ulaganja i obrazloženja financijskog plana).

1.1 Plan prihoda i rashoda

Tablica 1.1 Plan prihoda i rashoda				u HRK
				PLAN 2018.
3			PRIHODI	1.900.500,00
32			Prihodi od članarine i naknade	1.800.000,00
	321		Prihodi od članarine	1.800.000,00
34			Prihodi od imovine	500,00
	341		Prihodi od financijske imovine	500,00
36			Ostali prihodi	100.000,00
	363		Ostali nespomenuti prihodi	100.000,00
4			RASHODI	1.900.500,00
41			Rashodi za radnike	620.000,00
	411		Plaće	495.000,00
	412		Ostali rashodi za radnike	20.000,00
	413		Doprinosi na plaće	105.000,00
42			Materijalni rashodi	1.082.000,00
	421		Naknade troškova radnicima	50.000,00
		4211	Službena putovanja	10.000,00
		4212	Naknade za prijevoz na posao	20.000,00
		4213	Stručno usavršavanje radnika	20.000,00
	422		Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i sl.	450.000,00
	423		Naknade volonterima	20.000,00
	424		Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (stručni nadzor I dr.)	40.000,00
	425		Rashodi za usluge	395.000,00
		4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	50.000,00
		4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	20.000,00
		4253	Usluge promidžbe i informiranja	40.000,00
		4254	Komunalne usluge	50.000,00
		4255	Zakupnine i najamnine	25.000,00
		4257	Intelektualne i osobne usluge	200.000,00
		4259	Ostale usluge	10.000,00
	426		Rashodi za materijal i energiju	55.000,00
		4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	30.000,00
		4263	Energija	20.000,00
		4264	Sitni inventar	5.000,00
Tablica 1.1 Plan prihoda i rashoda				u HRK
				PLAN 2018.
	429		Ostali nespomenuti materijalni rashodi	72.000,00
		4291	Premije osiguranja	10.000,00
		4292	Reprezentacija	30.000,00
		4293	Članarine	10.000,00
		4294	Kotizacije	20.000,00

		4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	2.000,00
43			Rashodi amortizacije	60.000,00
	431		Amortizacija	60.000,00
44			Financijski rashodi	87.000,00
	442		Kamate za primljene kredite	65.000,00
	443		Ostali financijski rashodi	22.000,00
		4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	15.000,00
		4432	Negativne tečajne razlike	5.000,00
		4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	2.000,00
45			Donacije	50.000,00
	451		Tekuće donacije	50.000,00
46			Ostali rashodi	1.500,00
	462		Ostali nespomenuti rashodi	1.500,00

1.2 Planirani rezultat poslovanja

Tablica 1.2 Planirani rezultat poslovanja				u HRK
				PLAN 2018.
3			PRIHODI	1.900,500,00
4			RASHODI	1.900.500,00
		5221	Višak prihoda	0,00
		5222	Višak prihoda preneseni	

1.3 Plan zaduživanja i otplata

Tablica 1.3 Plan zaduženja I otplate		u HRK
		PLAN 2018.
Plan zaduživanja		0,00
Plan otplata		135.000,00

1.4 Investicijski plan

Tablica 1.4 Investicijski plan			u HRK
			PLAN 2018.
I	012	Nematerijalna imovina	125.000,00
II	022	Oprema	125.000,00

1.5 Obrazloženje

Obrazloženje Plana prihoda i rashoda HPK (Tablica 1.1)

Skupina 32 Prihodi od članarina

Izvori financiranja HPK za programe, projekte, aktivnosti i obavljanje redovne djelatnosti prikupljaju se iz članarine.

Prihodi od članarine obuhvaćaju prihode koji se ostvaruju od obaveznih kontinuiranih uplata članova Komore.

Visina planiranih sredstava od članarine za 2018. temelji se na prijedlogu Odluke o visini članarine za 2018. godinu.

Skupina 41 Rashodi za radnike

Rashodi za radnike obuhvaćaju plaće u bruto iznosu, ostale naknade za radnike te doprinose na plaću.

HPK ima stalno zaposlena četiri zaposlenika. U financijskom planu za 2018. planirana su financijska sredstva još za jednog zaposlenika iz razloga što je u Programu rada Komore zbog povećanog obima posla planirano zaposlenje jednog diplomiranog pravnika.

Skupina 42 Materijalni rashodi

Materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti Komore.

U ovu skupinu rashoda ubrajaju se: naknade troškova radnicima, naknade u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i sl., naknade volonterima, naknade ostalim osobama van radnog odnosa, rashodi za usluge, rashodi za materijal i energiju i ostali nespomenuti materijalni rashodi.

Najveće stavke u skupini materijalnih rashoda su naknade u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i sl. i izdaci za usluge. U naknade u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i sl. ubrajaju se: naknade u bruto iznosu, naknade troškova službenih putovanja, troškovi smještaja, troškovi prijevoza na službenom putu i naknade ostalih troškova. Kod rashodi za usluge, najveća stavka su troškovi za intelektualne i osobne usluge a tu spadaju: troškovi ugovora o djelu, autorski honorari, konzultantske i savjetničke usluge, knjigovodstvene usluge, usluge poreznih savjetnika, usluge revizije, odvjetničke, bilježničke i usluge izrade pravnih akata, administrativni i ostale intelektualne usluge, usluge održavanja software-a, operatera i ostale usluge obrade podataka.

Skupina 43 Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije, planirani su na osnovi ostvarenja 2017. i projekcije obračuna amortizacije za 2018.

Skupina 44 Financijski rashodi

U financijskim rashodima najveće stavke predstavljaju dospjele kamate na primljene kredite, bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Skupina 45 Donacije

Posebnom odlukom u okviru planiranih sredstava bit će napravljen točan popis korisnika donacija.

Obrazloženje Plana rezultata poslovanja (Tablica 1.2)

U prijedlogu financijskog plana za 2018. nije planiran rezultat poslovanja. Planirana sredstva prihoda jednaka su planiranim sredstvima rashoda.

Obrazloženje Plana zaduživanja i otplate (Tablica 1.3)

U 2018. godini neće biti zaduživanja (primitaka od dugoročnog zaduživanja temeljem primljenih kredita i zajmova).

HPK otplaćuje dugoročni kredit uz valutnu klauzulu, uzet 2016. godine za kupovinu poslovnog prostora uz efektivnu kamatnu stopu 8,50 %. Mjesečni anuitet iznosi 1.452,77 EUR.

U 2018 god. potrebno je otplatiti 17.433,24 EUR (odnosno cca 135.000,00 kuna po srednjem tečaju HNB na dan 15.11.2017). Trošak kamata u iznosu od 8.512,09 EUR odnosno 65.000,00 kuna iskazan je u financijskom planu.

Obrazloženje Investicionog plana (Tablica 1.4)

Investicijski plan prikazan je na razini Podskupine na osnovu iskazanih potreba u 2018.

Materijalno najznačajnije investicije su ulaganja u namještaj i ostalu opremu za opremanje kupljenog poslovnog prostora, ulaganja u računala i računalnu opremu te ulaganja u računalne programe. Sredstva za investiciona ulaganja osigurana su sredstvima na računu s početka razdoblja.

Izmjene i dopune Financijskog plana za 2018. godinu

Izmjene I dopune Financijskog plana Hrvatske psihološke komore u 2018. godini napraviti će se u slučaju značajnijih odstupanja nastalih prihoda I rashoda u odnosu na planirane, sukladno Odluci Skupštine.

KLASA: 400-02/17-01/01

URBROJ: 251-375/01-01-17-2

U Zagrebu, 09. prosinca 2017. godine

**Predsjednica Hrvatske psihološke komore
Andreja Bogdan**