

HRVATSKA PSIHOLOŠKA KOMORA



**FINANCIJSKI PLAN
ZA 2020. GODINU**

Zagreb, 13.12.2019.

U V O D

Kod izrade prijedloga Financijskog plana za 2020. 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 2020. 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. Obrazloženja financijskog plana

Prijedlog Financijskog plana Hrvatske psihološke komore za 2020. 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 2020. godinu (Plan prihoda i rashoda, Plana rezultata poslovanja, Plana zaduživanja i otplata, Plana investicijskih ulaganja i obrazloženja financijskog plana)

HRVATSKA PSIHOLOŠKA KOMORA

PRIJEDLOG FINANCIJSKOG PLANA HRVATSKE PSIHOLOŠKE KOMORE ZA 2020. GODINU

1.1 Plan prihoda i rashoda

Tablica 1.1			Plan prihoda i rashoda	u
HRK				
				PLAN 2020.
3		PRIHODI		2.450.000,00
32		Prihodi od članarine i članskih doprinosa		2.150.000,00
	321	Prihodi od članarine i članskih doprinosa		2.150.000,00
		3211 Prihodi od članarine		2.150.000,00
		3212 Prihodi od članskih doprinosa		0,00
34		Prihodi od imovine		0,00
	341	Prihodi od financijske imovine		0,00
35		Prihodi od donacija		0,00
	355	Ostali prihodi od donacija		
36		Ostali prihodi		300.000,00
	361	Prihodi od refundacija		0,00
	363	Ostali nespomenuti prihodi		300.000,00
4		RASHODI		2.450.000,00
41		Rashodi za radnike		950.000,00
	411	Plaće		740.000,00
	412	Ostali rashodi za radnike		60.000,00
	413	Doprinosi na plaće		150.000,00
42		Materijalni rashodi		1.323.000,00
	421	Naknade troškova radnicima		80.000,00
		4211 Službena putovanja		15.000,00
		4212 Naknade za prijevoz		45.000,00
		4213 Stručno usavršavanje radnika		20.000,00
	422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i sl.		500.000,00
	423	Naknade volonterima		0,00
	424	Naknada (stručni nadzor)		35.000,00

	425	Rashodi za usluge	560.000,00
	4251	Usluge telefona,pošte i prijevoza	80.000,00
	4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	80.000,00
	4253	Usluge promidžbe i informiranja	40.000,00
	4254	Komunalne usluge	55.000,00
	4255	Zakupnine i najamnine	25.000,00
	4257	Intelektualne i osobne usluge	30.000,00
	4258	Računalne usluge	50.000,00
	4259	Ostale usluge	200.000,00
	426	Rashodi za materijal i energiju	93.000,00
	4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	70.000,00
	4263	Energija	23.000,00
	4264	Sitni inventar	
	429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	55.000,00
	4291	Premije osiguranja	1.000,00
	4292	Reprezentacija	20.000,00
	4293	Članarine	4.000,00
	4294	Kotizacije	20.000,00
	4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	10.000,00
43		Rashodi amortizacije	72.000,00
	431	Amortizacija	72.000,00
44		Financijski rashodi	75.000,00
	442	Kamate za primljene kredite	55.000,00
	443	Ostali financijski rashodi	20.000,00
	4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	15.000,00
	4432	Negativne tečajne razlike	5.000,00
	4434	Ostali nespomenuti rashodi	0,00
45		Donacije	30.000,00
	451	Tekuće donacije	30.000,00
46		Ostali rashodi	0,00
	462	Ostali nespomenuti rashodi	

1.2 Planirani rezultat poslovanja

Tablica 1.2 Planirani rezultat poslovanja u HRK			
			PLAN 2020.
3		PRIHODI	2.450.000,00
4		RASHODI	2.450.000,00

	5221	Višak prihoda	0,00
	5222	Višak prihoda preneseni	0,00

1.3 Plan zaduživanja i otplate

Tablica 1.3		Plan zaduženja i otplate	u HRK
			PLAN 2020
Plan zaduživanja			
Plan otplate			130.000,00

1.4 Investicijski plan

Tablica 1.4		Investicijski plan	u HRK
			PLAN 2020
I	012	Nematerijalna imovina	300.000,00
II	022	Oprema	50.000,00

1.2 Obrazloženje

Obrazloženje Plana prihoda i rashoda HPK (Tablica 1.1)

Skupina 32

Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Izvori financiranja HPK za realizaciju Programa rada i aktivnosti te obavljanje redovne djelatnosti prikupljaju se iz članarine.

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

Visina planiranih sredstava od članarine za 2020. temelji se na prijedlogu Odluke o visini članarine za 2020. godinu.

Skupina 36

Ostali nespomenuti prihodi

Ostale nespomenute prihode za 2020. godinu predstavljaju prihodi od obavljanja djelatnosti Komore kao što su upisnina, naknada za stručne ispite, naknada za izdavanje i obnovu dopusnice i dr. naknade od ugovora s organizatorima skupova stručnog usavršavanja, naknada za izdavanje duplikata isprava, naknada za izdavanje ovlaštenja za obavljanje psihološke djelatnosti, naknada za stručni ispit, naknada za ispit za provjeru stručnosti, naknada za postupak priznavanja inozemne stručne kvalifikacije, naknada za priznavanje inozemnog vježbeničkog staža, naknada za postupak otvaranja privatne psihološke prakse, naknada za izdavanje duplikata isprava (dopusnica, članska iskaznica) i dr.

Skupina 41

Rashodi za radnike

Rashodi za radnike obuhvaćaju plaće u bruto iznosu, ostale naknade za radnike te doprinose na plaću, a baziran je na trenutnom broju zaposlenih radnika i njihovim trenutnim plaćama, bez povećanja broja zaposlenih iako je to preporuka nadležnog ministarstva iz dopisa KLASA: 050-02/17-01/544, URBROJ: 519-07-1/1-19-22 od 21.10.2019. godine.

HPK trenutačno ima 8 zaposlenika te dvije vježbenice na mjeri stručnog osposobljavanja bez zasnivanja stalnog radnog odnosa. Zbog mjera UN koje je propisalo uređenje svih upravnih i neupravnih postupaka od osnivanja Komore do danas (oko 23 000 postupaka) pola djelatnika u punom radnom vremenu angažirano je na provođenju tih mjera te se do rujna 2019. godine uspio urediti period od 2017. do 2012. godine. Zbog niza objektivnih okolnosti pred zaposlenicima je zadatak urediti sedam zahtjevnijih godina (2011. do 2004.) što će i u narednoj godini zahtijevati isti angažman zaposlenika.

Jedna od mjera Upravnog nadzora nadležnog ministarstva bila je i formiranje Pisarnice, zasebnog ureda u Tajništvu, i na tim poslovima je zaposlen jedan djelatnik te nedostaje još jedan djelatnik za obavljanje poslova u Pisarnici, a potreban je i kao voditelj Arhiva kojeg smo dužni imati prema mjerama Hrvatskog državnog arhiva koje smo dužni izvršiti do kraja 2019. godine. Stupanjem na snagu novog Zakona o psihološkoj djelatnosti (24.10.2019.) bit će potrebno svim članovima izdati rješenja o trajnom ovlaštenju i donijeti Statut, pravilnike i druge opće akte Komore što će također biti dominantan i vrlo opsežan posao koji Komora treba obaviti u roku od godinu dana. Prema mišljenju Upravnog nadzora nadležnog ministarstva Tajništvo je podkapacitirano, nedostaje zaposlenika koji bi mogli izvršavati poslove prema zakonski određenim procedurama i bez novih obaveza koje su nastupile novim ZPD-om, a koje tijekom sljedeće godine podrazumijevaju intenzivnu komunikaciju sa MDOMSP, kao i svim ostalim ministarstvima, agencijama i institucijama.

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 isl., 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 isl. i izdaci za usluge. Predviđeni iznos u ovoj stavci planiran je obzirom da će u sljedećoj godini zbog potrebe izrade Statuta i svih pravilnika koje smo donijeli proteklih 15 godina i novih općih akata Komore biti potreban pojačan rad svih tijela Komore, odbora (UO imat će 9 članova), povjerenstava i stručnih razreda.

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, administrativne i ostale intelektualne usluge, usluge održavanja software-a, operatera i ostale usluge obrade podataka.

Za 2020. godinu predviđeno je značajno izdvajanje za tekuće i investicijsko održavanje od 80 000,00 kn zbog izvršenja mjera nadzora Hrvatskog državnog arhiva kojim smo obavezni opremiti Arhiv HPK prema mjerama Hrvatskog državnog arhiva.

Zbog potrebe da se u roku od godine dana uredi Statut i svi opći akti Komore koji su doneseni u period od 15 godina, postojat će potreba za pojačanim angažmanom stručnjaka koji nam u tome trebaju pomoći.

Značajno će porasti troškovi nabave uredskog materijala, kao i poštarine zbog potrebe izdavanja rješenja o ovlaštenju za obavljanje psihološke djelatnosti svim članovima Komore koji na dan stupanja na snagu novog ZPD-a imaju važeću dopusnicu kojih je otprilike 2700. Također je potrebno informatizirati procese i postupke u Tajništvu, poboljšati informiranost članstva, provoditi stručni nadzor te nastaviti sa svim aktivnostima Komore u skladu s Programom rada.

Skupina 43

Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije, planirani su na osnovi ostvarenja 2019. i projekcije obračuna amortizacije za 2020.

Skupina 44

Financijski rashodi

U financijskim rashodima najveće stavke predstavljaju dospjele kamate na primljene kredite, bankarske usluge i usluge platnog prometa. HPK Komora otplaćuje kredit koji je podigla zbog kupovine poslovnog prostora u Selskoj 90A, Zagreb u kojoj radi Tajništvo HPK, te se koristi za sastanke tijela Komore, radnih skupina, povjerenstava i stručnih razreda, edukacije i stručne ispite.

Skupina 45

Donacije

Donacije prema pristiglim zahtjevima dodjeljuje Povjerenstvo za sponzorstva i donacije HPK u skladu s Pravilnikom o sponzorstvima i donacijama.

Obrazloženje Plana rezultata poslovanja (Tablica 1.2)

U prijedlogu financijskog plana za 2020. godinu planirana sredstva prihoda jednaka su planiranim sredstvima rashoda.

Obrazloženje Plana zaduživanja i otplate (Tablica 1.3)

U 2020. 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 2020 god. potrebno je otplatiti 17.433,24 EUR (odnosno cca 135.000,00 kuna po srednjem tečaju HNB na dan 15.10..2019.).Trošak kamata u iznosu od 6.980,11 EUR odnosno 55.000,00 kuna iskazan je u financijskom planu.

Obrazloženje Investicionog plana (Tablica 1.4)

Investicijski plan prikazan je na razini Podskupine na osnovu iskazanih potreba u 2020. godini. Materijalno najznačajnije investicije za sljedeću godinu je investiranje u izradu programa za informatiziranje pojedinih procesa u Komori. Za tu investiciju planirano je korištenje 350.000,00 kn sredstava koje je Komora prikupila urednim financijskim poslovanjem u proteklom period. Ostala predviđena sredstva od 50 000,00 kn predviđena su za daljnja 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 2020. godinu

Temeljem čl. 11. Pravilnika o materijalno-financijskom poslovanju KLASA: 011-02/18-01/01, URBROJ: 251-375/01-02-18-2 ako se tijekom poslovne godine povećaju rashodi, nastanu nove obveze, uvode nove usluge koje doprinose unaprjeđenju osnovne djelatnosti Komore, znatno smanje prihodi, financijski plan se mora uravnotežiti postupkom propisanim za izmjene i dopune financijskog plana. Preraspodjelom sredstava na stavkama financijskog plana mijenjaju se iznosi na stavkama rashoda usvojenog financijskog plana na način da se određene stavke rashoda smanjuju, a druge povećavaju u istom iznosu. Predsjedniku/predsjednici dopušteno je izvršavanje financijskog plana tako da se rashodne stavke mogu u okviru usvojenog financijskog plana prenamijeniti do 15% planiranih rashoda na druge pozicije financijskog plana što se ne smatra promjenom financijskog plana. Upravni odbor može izvršiti preraspodjelu rashoda financijskog plana iznad 15% iznosa stavke.

KLASA: 400-02/19-01/01

URBROJ: 251-375/01-01-19-1

Zagreb, 13. prosinca 2019.



Predsjednica:
Andreja Bogdan