

HRVATSKA PSIHOLOŠKA KOMORA



**FINANCIJSKI PLAN
ZA 2019. GODINU**

U Zagrebu, 15. prosinca 2018.

HRVATSKA PSIHOLOŠKA KOMORA

FINANCIJSKI PLAN ZA 2019. GODINU

UVOD

Kod izrade Financijskog plana za 2019. 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 2019. 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

Financijski plan Hrvatske psihološke komore za 2019. godinu izrađen je na bazi Plana rada Hrvatske psihološke komore za 2019. godinu.

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 2019. 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.

3			PRIHODI	2.300.000,00
32			Prihodi od članarine i naknade	2.000.000,00
	321		<i>Prihodi od članarine</i>	<i>2.000.000,00</i>
34			Prihodi od imovine	0,00
	341		<i>Prihodi od financijske imovine</i>	<i>0,00</i>
36			Ostali prihodi	300.000,00
	363		<i>Ostali nespomenuti prihodi</i>	<i>300.000,00</i>

4			RASHODI	2.300.000,00
41			Rashodi za radnike	860.000,00
	411		<i>Plaće</i>	<i>700.000,00</i>
	412		<i>Ostali rashodi za radnike</i>	<i>20.000,00</i>
	413		<i>Doprinosi na plaće</i>	<i>140.000,00</i>
42			Materijalni rashodi	1.253.500,00
	421		<i>Naknade troškova radnicima</i>	<i>60.000,00</i>
		4211	Službena putovanja	10.000,00
		4212	Naknade za prijevoz na posao	35.000,00
		4213	Stručno usavršavanje radnika	15.000,00
	422		<i>Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i sl.</i>	<i>550.000,00</i>
	424		<i>Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (stručni nadzor i dr.)</i>	<i>60.000,00</i>
	425		<i>Rashodi za usluge</i>	<i>420.000,00</i>
		4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	60.000,00
		4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	20.000,00
		4253	Usluge promidžbe i informiranja	30.000,00

		4254	Komunalne usluge	55.000,00
		4255	Zakupnine i najamnine	10.000,00
		4257	Intelektualne i osobne usluge	28.500,00
		4258	Računalne usluge	65.000,00
		4259	Ostale usluge	150.000,00
	426		<i>Rashodi za materijal i energiju</i>	<i>78.500,00</i>
		4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	55.000,00
		4263	Energija	20.000,00
		4264	Sitni inventar	3.500,00
	429		<i>Ostali nespomenuti materijalni rashodi</i>	<i>85.000,00</i>
		4291	Premije osiguranja	1.000,00
		4292	Reprezentacija	45.000,00
		4293	Članarine	9.000,00
		4294	Kotizacije	20.000,00
		4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	10.000,00
43			Rashodi amortizacije	65.000,00
	431		<i>Amortizacija</i>	<i>65.000,00</i>
44			Financijski rashodi	80.000,00
	442		<i>Kamate za primljene kredite</i>	<i>60.000,00</i>
	443		<i>Ostali financijski rashodi</i>	<i>20.000,00</i>
		4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	15.000,00
		4432	Negativne tečajne razlike	5.000,00
		4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	0,00
45			Donacije, sponzorstva, pokroviteljstva	40.000,00
	451		<i>Tekuće donacije</i>	<i>40.000,00</i>
46			Ostali rashodi	1.500,00
	462		<i>Ostali nespomenuti rashodi</i>	<i>1.500,00</i>

1.2. Planirani rezultat poslovanja

Tablica 1.2.

3			PRIHODI	2.300.000,00
4			RASHODI	2.300.000,00
		5221	Višak prihoda	0,00
		5222	Višak prihoda preneseni	

1.3. Plan zaduživanja i otplata

Tablica 1.3.

Plan zaduživanja	0,00
Plan otplata	135.000,00

1.4. Investicijski plan

Tablica 1.4.

I	012	Nematerijalna imovina	125.000,00
II	022	Oprema	125.000,00

1.5. Obrazloženja

1.5.1. Obrazloženje Plana prihoda i rashoda HPK (Tablica 1.1)

Skupina 32, 36

Osnovni izvori financiranja Hrvatske psihološke komore su prihodi od članarina (podskupina 321) i prihodi od obavljanja djelatnosti (Ostali nespomenuti prihodi - podskupina 363).

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

Visina planiranih sredstava od članarine za 2019. temelji se na analizi prihoda u 2018. godini i Odluci o visini članarine za 2019. godinu. Visina planiranih sredstava od naknada temelji se na analizi poslovanja u 2018. godini i planiranim aktivnostima za 2019. godinu.

Skupina 41 Rashodi za radnike

Rashodi za radnike obuhvaćaju plaće u bruto iznosu (podskupina 411), ostale naknade za radnike (podskupina 412) te doprinose na plaću (podskupina 413).

HPK ima stalno zaposlena 4 zaposlenika, pravnik koji je do veljače na probnom radu. Zbog urednijeg financijskog poslovanja i opsega poslova koji zahtijevaju poznavanje knjigovodstva i računovodstva (analitičko vođenje članarina, putni nalozi, blagajna, naplata nenaplaćenih potraživanja, ispostavljanje računa i dr.) planiramo zaposliti ekonomista/ekonomisticu (SSS). Tijekom 2018. godine u Tajništvu su radila dva pripravnika (djelatnici bez zasnivanja radnog odnosa, mjera stručnog osposobljavanja HZZ) koji su u znatnoj mjeri doprinijeli efikasnijem obavljanju poslova u Tajništvu te obavljaju poslove vezane uz provođenje mjera Upravnog nadzora (treba urediti 20000 upravnih postupaka), niz poslova koji zahtijevaju specifična znanja iz područja upravnog i javnog prava. U Financijskom planu predviđena su sredstva za plaće specijalista javne uprave i prvostupnika javne uprave na godinu dana (radni odnos na određeno vrijeme).

U Financijskom planu predviđena su i sredstva za doprinose i ostale rashode za radnike. Bez zapošljavanja ekonomiste i dva djelatnika upravno-pravnog smjera neće biti moguće obavljati poslove vezane za uredno financijsko poslovanje, provođenje mjera Upravnog nadzora, praćenje rada Povjerenstava, usklađivanje vođenja javnih knjiga, upisnika i evidencija i izdavanje dokumenata u skladu s novim Zakonom o psihološkoj djelatnosti.

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 (podskupina 421), naknade u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima, radnim skupinama i dr. (podskupina 422), naknade ostalim osobama van radnog odnosa (podskupina 424), rashodi za usluge (podskupina 425), rashodi za materijal i energiju (podskupina 426) i ostali nespomenuti materijalni rashodi (podskupina 429).

Najveće stavke u skupini materijalnih rashoda su naknade u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima, radnim skupinama i dr. i sl. (podskupina 422) i izdaci za usluge (podskupina 425, odjeljci 4257 i 4259).

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. Neka povjerenstva (PSUS, POD) moraju sjednice održavati svaki mjesec u skladu s ZUP-om, neki stručni razredi najavili su povećani opseg aktivnosti usmjeren prvenstveno prema studentima, vježbenicima i mladim psiholozima za što su predviđena sredstva u ovom Financijskom planu. Kod rashoda 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, računalne usluge, usluge poreznih savjetnika, prevoditelja, usluge revizije, odvjetničke, bilježničke i usluge izrade pravnih akata, administrativne i ostale intelektualne usluge, usluge održavanja software-a, operatera i ostale usluge obrade podataka. Obzirom na povećan opseg administrativnih i pravnih/upravno pravnih poslova, promjenu Statuta i drugih akata Komore, disciplinskih i kaznenih postupaka, ovrha i drugih postupaka vezanih za praćenje provođenja ZPD-a, pripreme za informatizaciju uredskog poslovanja, planirana su nešto veća financijska sredstva nego u 2018. Planirana financijska sredstva za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa osiguravaju provođenje stručnog nadzora te rad radnih skupina (podskupina 424).

Skupina 43 Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije (podskupina 431) planirani su na osnovi ostvarenja 2018. i projekcije obračuna amortizacije za 2019. godinu.

Skupina 44 Financijski rashodi

U financijskim rashodima najveće stavke predstavljaju dospjele kamate na primljene kredite (podskupina 442), bankarske usluge i usluge platnog prometa (podskupina 443, odjeljak 4431).

Skupina 45 Donacije

Za 2019. godinu planirana je dodjela donacija i sponzorstava (podskupina 451) u iznosu od 40.000,00 kn.

Obrazloženje plana rezultata poslovanja (Tablica 1.2)

U Financijskom planu za 2019. nije planiran rezultat poslovanja. Planirana sredstva prihoda jednaka su planiranim sredstvima rashoda.

Obrazloženje Plana zaduživanja i otplate (Tablica 1.3)

U 2019. 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 2019. 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 Investicijskog plana (Tablica 1.4)

Investicijski plan prikazan je na razini Podskupine na osnovu iskazanih potreba u 2019. godini.

Materijalno najznačajnije investicije su ulaganja u namještaj i ostalu opremu za opremanje radnih jedinica, ulaganja u računala i računalnu opremu, scanner, mrežni disk, informatičku infrastrukturu, te ulaganja u računalne programe.

Sredstva za investicijska ulaganja osigurana su sredstvima na računu s početka razdoblja.

Preraspodjelu financijskog plana na način da se određene stavke smanjuju, a druge stavke povećavaju u istom iznosu do 15 % iznosa pojedine stavke usvojenog financijskog plana na razini skupina Odlukom izvršava Predsjednik Komore.

Izmjene i dopune ovog Financijskog plana može se provoditi tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana.

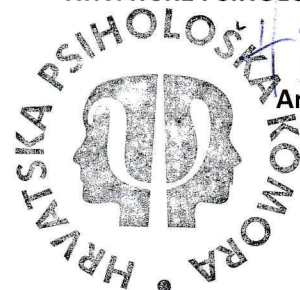
Izmjene i dopune financijskog plana nije potrebno provoditi za manje planirane ili neplanirane obveze za rashode koji se financiraju iz osiguranih sredstava.

KLASA: 400-02/18-01/02

URBROJ: 251-375/01-01-18-2

U Zagrebu, 15. prosinca 2018. godine

PREDSJEDNICA
HRVATSKE PSIHOLOŠKE KOMORE



Andreja Bogdan
Andreja Bogdan