



Selska cesta 112c  
10000 Zagreb, Hrvatska  
OIB: 25858858563

+385 1 4573 937  
www.mmh.hr  
info@mmh.hr

*Poslovanje neprofitne organizacije temeljimo na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.*

*Financijskim upravljanjem i sustavima unutarnjih kontrola, osiguravamo upravljanje rizicima te ostvarujemo ciljeve neprofitne organizacije. Sredstva koristimo namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.*

*U sustavu financijskog poslovanja koristimo načelo javnosti i transparentnosti uz obvezu osiguranja javnosti u područjima primjene Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, koja se odnose na financijsko izvještavanje.*

*Neprofitna organizacija je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva te provodi samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola.*

*Financijska izvješća i druga periodična izvješća sadrže poslovne informacije koje omogućuju upravljanje i kontrolu poslovanja neprofitne organizacije. Informacije su ažurne, točne i dostupne radi učinkovite komunikacije na svim razinama neprofitne organizacije.*

*Tijekom izgradnje prikladnoga upravljačkog sustava informacija vodili smo se točno određenom ulogom svakoga zaposlenika uključenog u financijsko upravljanje i kontrole te dokumentiranja svih procesa i transakcija.*

*Pri izradi financijskog plana vodili smo se računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija temeljem financijskih izvještaja iz prijašnje godine te ugovorenih projekata i suradnji te preuzetih obaveza i aktivnosti u 2023. godini.*

**\* Obrazloženje financijskog plana sastoji se od:**

- obrazloženja skupina prihoda i rashoda u obliku Bilježaka uz Financijski plan te
- obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan u obliku Plana rad au 2023. godini.

## **BILJEŠKE UZ FINACIJSKI PLAN**

### Imovina

Imovinu udruge čine novčana sredstva koja je udruga stekla uplatom članarina i dobrovoljnim priložima, novčana sredstva koja udruga stekne obavljanjem djelatnosti kojima se ostvaruju ciljevi, financiranjem programa i projekata udruge iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te fondova i/ili inozemnih izvora, kao i druga novčana sredstva stečena u skladu sa zakonom, njezine nepokretne i pokretne stvari, kao i druga imovinska prava. Imovina jesu resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Udruga raspolaže svojom imovinom samo za ostvarivanje ciljeva i obavljanje djelatnosti određenih Statutom udruge.

### Iskazivanje imovine i obveza

Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine te pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) veći od 3.500,00 kuna i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

Kratkotrajna imovina je sitni inventar čiji je vijek uporabe kraći od godinu dana te pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kuna te se može otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

### Amortizacija

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca nakon što je imovina stavljena u upotrebu.

Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost.

Sukladno Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 01/15, 25/17, 96/18 i 103/18) koristili smo propisane stope amortizacije prema skupinama dugotrajne imovine i procijenjenom korisnom vijeku upotrebe dugotrajne imovine.

Revalorizacija dugotrajne imovine provodi se u skladu sa člankom 25. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

### Obveze

Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.

Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

### **Prihodi**

Prihod je povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine.

### **Rashodi**

Rashod je umanjenje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

### **Priznavanje prihoda i rashoda**

Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati;
- nerecipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje;
- donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti);
- Rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

### **Gospodarska djelatnost**

Udruga obavlja gospodarsku djelatnost propisanu Statutom, a sukladno posebnim propisima kojima se uređuju uvjeti za obavljanje te vrste djelatnosti.

Višak prihoda nad rashodima, nastalih u obavljanju gospodarske djelatnosti se sukladno Statutu udruge koristi isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih Statutom.

U financijskom planu neprofitne organizacije je vidljiv i planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da ćemo ga ostvariti na dan 31. prosinca 2023. godine.

**Rezultat poslovanja** sastoji se od prenesenog viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka za 2023. godinu.



## FINANCIJSKI PLAN ZA 2023. GODINU

Skupine iz rač. plana	OPIS	Ostvareno do 31.10.2022	Procjena 1.11.-31.12.2022	UKUPNO PROCJENA IZVRŠENJE 2022	UKUPNO PLAN 2023	UKUPNO PLAN 2023/EUR (1 EUR=7,5345 HRK)
<b>3</b>	<b>IA. Prihodi OSNOVNE DJELATNOSTI</b>					
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0 EUR
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	4.000,00 kn	4.700,00 kn	8.700,00 kn	10.000,00 kn	1.327 EUR
33	Prihodi po posebnim propisima	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0 EUR
34	Prihodi od imovine	2,00 kn	20,00 kn	22,00 kn	20,00 kn	3 EUR
35	Prihodi od donacija, kamata i refundacija	2.245.167,00 kn	314.413,28 kn	2.559.580,28 kn	3.648.274,75 kn	484.209 EUR
36	Ostali prihodi (refundacije, ...)	22.883,00 kn	5.000,00 kn	27.883,00 kn	30.000,00 kn	3.982 EUR
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0 EUR
	Višak prihoda nad rashodima iz predhodne godine				4.000,00 kn	531 EUR
	Prijenos prijeva iz predhodne godine	88.439,00 kn	0,00 kn	88.439,00 kn	15.134,60 kn	2.009 EUR
	<b>UKUPNO OSNOVNA DJELATNOST</b>	<b>2.360.491,00 kn</b>	<b>324.133,28 kn</b>	<b>2.684.624,28 kn</b>	<b>3.707.429,35 kn</b>	<b>492.061 EUR</b>
	<b>IB. Prihodi OD GOSPODARSKE DJELATNOSTI</b>					
	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	57.710,00 kn	26.900,00 kn	84.610,00 kn	4.200,00 kn	557 EUR
	<b>UKUPNO GOSPODARSKA DJELATNOST</b>	<b>57.710,00 kn</b>	<b>26.900,00 kn</b>	<b>84.610,00 kn</b>	<b>4.200,00 kn</b>	<b>557 EUR</b>
	<b>SVEUKUPNO PRIHODI (IA + IB)</b>	<b>2.418.201,00 kn</b>	<b>351.033,28 kn</b>	<b>2.769.234,28 kn</b>	<b>3.711.629,35 kn</b>	<b>492.618 EUR</b>
<b>II.</b>	<b>RASHODI</b>					
<b>4</b>	<b>IIA. Troškovi OSNOVNE DJELATNOSTI</b>					
41	Plaće radnika (plaće, doprinosi, ostali rashodi radnika)	840.377,00 kn	98.089,68 kn	938.466,68 kn	1.261.320,00 kn	167.406 EUR
42	Materijalni troškovi (putni troškovi, naknade volonterima, honorari, intelektualne usluge, najam prostora, materijali, ugovori o uslugama, ured, režije, reprezentacija, članarine)	958.343,00 kn	298.107,60 kn	1.256.450,60 kn	887.178,00 kn	117.749 EUR
43	Rashodi amortizacije	0,00 kn	11.000,00 kn	11.000,00 kn	7.000,00 kn	929 EUR
44	Financijski rashodi (bankarske usluge, usluge platnog prometa, tečajne razlike)	4.992,00 kn	998,40 kn	5.990,40 kn	7.500,00 kn	995 EUR
45	Donacije	492.523,00 kn	0,00 kn	492.523,00 kn	1.796.025,00 kn	238.373 EUR
46	Ostali rashodi	693,00 kn	0,00 kn	693,00 kn	700,00 kn	93 EUR
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0,00 kn	0 EUR
	<b>UKUPNO OSNOVNA DJELATNOST</b>	<b>2.296.928,00 kn</b>	<b>408.195,68 kn</b>	<b>2.705.123,68 kn</b>	<b>3.959.723,00 kn</b>	<b>525.545 EUR</b>
	<b>IIA. Troškovi GOSPODARSKE DJELATNOSTI</b>					
41	Plaće radnika (plaće, doprinosi, ostali rashodi radnika)	12.958,00 kn	7.900,00 kn	20.858,00 kn	4.000,00 kn	531 EUR
42	Materijalni troškovi gospodarske djelatnosti - putni troškovi, materijal za edukacije, osvježenje za satanke planiranja	0,00 kn	7.500,00 kn	7.500,00 kn	200,00 kn	27 EUR
46	Ostali rashodi - honorari vanjskim suradnicima	19.876,00 kn	0,00 kn	19.876,00 kn	0,00 kn	0 EUR
	Obaveze poreza na dobit	242,00 kn	500,00 kn	742,00 kn	1.000,00 kn	133 EUR
	<b>UKUPNO GOSPODARSKA DJELATNOST</b>	<b>32.834,00 kn</b>	<b>15.400,00 kn</b>	<b>48.976,00 kn</b>	<b>4.200,00 kn</b>	<b>558 EUR</b>
	<b>SVEUKUPNO RASHODI (IIA + IIB)</b>	<b>2.329.762,00 kn</b>	<b>423.595,68 kn</b>	<b>2.754.099,68 kn</b>	<b>3.963.923,00 kn</b>	<b>526.103 EUR</b>
	<b>SVEUKUPNO PRIHODI (IA + IB)</b>	<b>2.418.201,00 kn</b>	<b>351.033,28 kn</b>	<b>2.769.234,28 kn</b>	<b>3.711.629,35 kn</b>	<b>492.618 EUR</b>
	<b>SVEUKUPNO RASHODI (IIA + IIB)</b>	<b>2.329.762,00 kn</b>	<b>423.595,68 kn</b>	<b>2.754.099,68 kn</b>	<b>3.963.923,00 kn</b>	<b>526.103 EUR</b>
	<b>VIŠAK/MANJAK PRIHODI - RASHODI</b>	<b>88.439,00 kn</b>	<b>-72.562,40 kn</b>	<b>15.134,60 kn</b>	<b>252.299,65 kn</b>	<b>33.485 EUR</b>
	<b>POSLOVNI/KNJIGOVODSTVENI REZULTAT NA KRAJU GODINE</b>			<b>4.000,00 kn</b>	<b>4.000,00 kn</b>	<b>531 EUR</b>

Financijski plan za 2023. godinu usvojen je na Skupštini dana 19. prosinca 2022. godine

Leo Staković  
Predsjednik MMH



## FINANCIJSKI PLAN ZA 2023. GODINU

### Plan zaduženja i otplata

VRSTA KREDITA I ZAJMOVA	Ugovorena valuta i iznos	Planiranje otplate glavnice	Datum primanja kredita i zajma	Datum dospjeća kredita i zajma
1. Kratkoročni krediti i zajmovi				
	<b>UKUPNO</b>			
2. Dugoročni krediti i zajmovi				
	<b>UKUPNIO</b>			
<b>UKUPNO (1 + 2)</b>				

U financijskom planu za 2023. godinu nije planirano kratkoročno niti dugoročno zaduživanje.

Sukladno Odluci o uzimanju i davanju jednokratnog kratkotrajnog zajma usvojenog od strane Skupštine 21. prosinca 2016.

Upravnom odboru odobrava se samostalno odlučivanje o uzimanuu jednokratnog kratkoročnog zajma za pokrivanje obaveze koje su u skladu sa Statutom i Strateškim planom Udruge.

Upravnom odboru odobrava se samostalno odlučivanje o davanju jednokratnog kratkoročnog zajma ukoliko davanje takvog zajma ne ugrožava poslovanje organizacije te je za isti potpisana valjana dokumentacija.

Ukupni iznos primljenih ili danih jednokratnih kratkoročnih zajmova o kojima odlučuje Upravni odbor ne smije prijeći iznos od 150.000 kn, tj. 19.908,42 EUR (tečaj: 1 EUR=7,35450 kn)