

## FINANCIJSKI PLAN FORUMA ZA SLOBODU ODGOJA ZA 2022. GODINU

R.b.	Opis	Račun iz računskog plana	AOP PR-NAS	Osnovna djelatnost	Gospodarska djelatnost	UKUPNO
<b>1</b>	<b>PRIHODI</b>	<b>3</b>	<b>001</b>			
<b>2</b>	<b>PRIHODI OD PRODAJE ROBA I PRUŽANJA USLUGA (3 do 5)</b>	<b>31</b>	<b>002</b>	<b>0,00</b>	<b>550.500,00</b>	<b>550.500,00</b>
3	Prihodi od prodaje roba	3111	003	0,00	500,00	500,00
4	Prihodi od pružanja usluga	3112	004	0,00	550.000,00	550.000,00
<b>5</b>	<b>PRIHODI OD ČLANARINA I ČLANSKIH DOPRINOSA (6)</b>	<b>32</b>	<b>005</b>	<b>1.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500,00</b>
6	Članarine	3211	006	1500	0	1.500,00
<b>7</b>	<b>PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA (8)</b>	<b>33</b>	<b>008</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
8	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	3311	009	0	0	0
<b>9</b>	<b>PRIHODI OD IMOVINE (10 do 12)</b>	<b>34</b>	<b>011</b>	<b>700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>700,00</b>
10	Prihodi od financijske imovine	341	012	700,00	0,00	700,00
11	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	3413	015	200,00	0,00	200,00
12	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	3415	017	500,00	0,00	500,00
<b>13</b>	<b>PRIHODI OD DONACIJA (14 do 27)</b>	<b>35</b>	<b>024</b>	<b>2.375.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.375.000,00</b>
14	Prihodi od donacija iz proračuna	351	025	415.000,00	0,00	415.000,00
15	Prihodi iz državnog proračuna (ministarstva, vladini uredi, drž. zavodi)	3511	026	200.000,00	0	200.000,00
16	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne ) samouprave (gradovi i županije)	3512	027	100.000,00	0,00	100.000,00
17	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	3513	028	75.000,00	0,00	75.000,00
18	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne ) samouprave (gradovi i županije) za EU projekte	3514	029	40.000,00	0,00	40.000,00
19	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	352	030	1.480.000,00	0,00	1.480.000,00
20	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (veleposlanstva, strane zaklade i fondacije...)	3521	031	135.000,00	0,00	135.000,00
21	Prihodi od institucija i tijela EU (EU projekti putem provedbenih tijela; SAFU, ASOO i sl. te Europska komisija-Brisel i ostali izvori kojima je Forum npr. Partner iz EU izvora...)	3522	032	1.345.000,00	0,00	1.345.000,00
22	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	353	033	380.000,00	0,00	380.000,00
23	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (domaći izvori; NZZRCD, podugovaranja s organizacijama / institucijama i ostalim pravnim osobama za edukacije i sl.)	3531	034	150.000,00	0,00	150.000,00
24	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (domaći izvori; NZZRCD, podugovaranja s organizacijama / institucijama i ostalim pravnim osobama za edukacije i sl.) za EU projekte	3532	035	230.000,00	0,00	230.000,00
25	Ostali prihodi od donacija	355	037	100.000,00	0,00	100.000,00
26	Ostali prihodi od donacija	3551	038	50.000,00	0,00	50.000,00
27	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	3552	039	50.000,00	0,00	50.000,00
<b>28</b>	<b>OSTALI PRIHODI (od 29 do 32)</b>	<b>36</b>	<b>040</b>	<b>35.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35.000,00</b>
29	Prihodi od naknade štete i refundacija	361	041	10.000,00	0,00	10.000,00
30	Prihodi od refundacija	3612	043	10.000,00	0,00	10.000,00
31	Ostali nespomenuti prihodi	363	045	25.000,00	0,00	25.000,00
32	Ostali nespomenuti prihodi	3633	048	25.000,00	0,00	25.000,00
<b>33</b>	<b>PRIHODI OD POVEZANIH NEPROFITNIH ORGANIZACIJA (od 34 do 35)</b>	<b>37</b>	<b>049</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
34	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	3711	050	0,00	0,00	0,00
35	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	3711	050	0,00	0,00	0,00
<b>36</b>	<b>UKUPNO PRIHODI</b>			<b>2.412.200,00</b>	<b>550.500,00</b>	<b>2.962.700,00</b>
<b>37</b>	<b>RASHODI</b>	<b>4</b>	<b>054</b>			
<b>38</b>	<b>RASHODI ZA RADNIKE (39 do 44)</b>	<b>41</b>	<b>055</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.600.000,00</b>
39	Plaće	411	056	1.417.500,00	0,00	1.417.500,00
40	Plaće za redovan rad	4111	057	1.417.500,00	0,00	1.417.500,00
41	Ostali rashodi za radnike	412	061	2.500,00	0,00	2.500,00
42	Doprinosi na plaće	413	062	180.000,00	0,00	180.000,00
43	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	4131	063	160.000,00	0,00	160.000,00
44	Doprinosi za zapošljavanje	4132	064	20.000,00	0,00	20.000,00
<b>45</b>	<b>MATERIJALNI RASHODI (46 do 51)</b>	<b>42</b>	<b>067</b>	<b>770.000,00</b>	<b>315.000,00</b>	<b>1.085.000,00</b>

46	Naknade troškova radnicima (službena putovanja, naknade za prijevoz, stručno usavršavanje radnika)	(421): 4211, 4212, 4213	(068): 069, 070, 071)	50.000,00	0,00	50.000,00
47	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (naknade za obavljanje aktivnosti-honorari, naknade troškova službenih putovanja, naknade ostalih troškova, ostale naknade)	(422): 4221, 4222, 4223, 4224	(072): 073, 074, 075, 076	0,00	0,00	0,00
48	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (naknade za obavljanje aktivnosti-honorari, naknade troškova službenih putovanja, naknade ostalih troškova, ostale naknade)	(424): 4241, 4242, 4243, 4244	(082): 083, 084, 085, 086	130.000,00	0,00	130.000,00
49	Rahodi za usluge (telefoni/pošte/prijevoz, tekuće i investicijsko održavanje, promidžba i informiranje-tisak, komunalne usluge-režije, zakupnine i najamnine-najam, zdravstvene i veterinarske usluge, intelektualne i osobne usluge, računalne usluge, ostale usluge, (dobavljači...))	(425): 4251, 4252, 4253, 4254, 4255, 4256, 4257, 4258, 4259	(087): 088, 089, 090, 091, 092, 093, 094, 095, 096	420.000,00	250.000,00	670.000,00
50	Rashodi za materijal i energiju (uredski materijal i ostali materijalni rashodi, materijal i sirovine, energija, sitan inventar i auto gume, (energija; struja, plin...))	(426): 4261, 4262, 4263, 4264	(097): 098, 099, 100, 101	20.000,00	15.000,00	35.000,00
51	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (premije osiguranja, reprezentacija, članarine, kotizacije, ostali nespomenuti materijalni rashodi)	(429): 4291, 4292, 4293, 4294, 4295	(102): 103, 104, 105, 106, 107	150.000,00	50.000,00	200.000,00
<b>52</b>	<b>RASHODI AMORTIZACIJE</b>	<b>43</b>	<b>108</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>
<b>53</b>	<b>FINANCIJSKI RASHODI</b>	<b>44</b>	<b>109</b>	<b>6.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
54	Ostali financijski rashodi	443	115	6.000,00	4.000,00	10.000,00
55	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	4431	116	6.000,00	4.000,00	10.000,00
<b>56</b>	<b>DONACIJE</b>	<b>45</b>	<b>120</b>	<b>250.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>250.000,00</b>
57	TEKUĆE DONACIJE	451	121	250.000,00	0,00	250.000,00
58	Tekuće donacije	4511	122	50.000,00	0,00	50.000,00
59	Stipendije	4512	123	50.000,00	0,00	50.000,00
60	Tekuće donacije iz EU sredstava	4513	124	150.000,00	0,00	150.000,00
<b>61</b>	<b>OSTALI RASHODI</b>	<b>46</b>	<b>128</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

62	Tekući rashodi vezani za financiranje povezanih neprofitnih organizacija	(47); 4711	(139): 140	0,00	0,00	0,00
63	<b>UKUPNO RASHODI</b>			<b>2.641.000,00</b>	<b>319.000,00</b>	<b>2.960.000,00</b>

64	<b>VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA KOJI SE PRENOSI U DRUGO IZVJEŠTAJNO RAZDOBLJE</b>		154	<b>2.700,00</b>
65	<b>MANJAK PRIHODA POSLOVANJA KOJI SE PRENOSI U DRUGO IZVJEŠTAJNO RAZDOBLJE</b>		155	<b>0,00</b>

Plan izradio: Denis Čihor, direktor financija, FSO  
Zagreb, 15.11.2021.

## OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA FORUMA ZA SLOBODU ODGOJA ZA 2022. GODINU

### PRIHODI

Forum za slobodu odgoja se financira putem programskih i projektnih donacija. Izvori financiranja su državni proračun, proračun jedinica lokalne (regionalne) samouprave, Nacionalna zaklada za razvoj civilnoga društva, EU izvori za EU projekte kroz provedbena tijela u RH ili direktno iz EU (Europska Komisija: Brisel), strani donatori (npr. Veleposlanstva, OSI, HMC, RISBO, CoE, Europski parlament i sl.), te izvori od vlastitih dopuštenih djelatnosti (kotizacije za stručne seminare Foruma). Zanemarivi dio prihoda čine prihodi od izdavačke djelatnosti. Promjenom statuta od 11/2020. g. Forum ima statutarno definiranu gospodarsku djelatnost upravo zbog prodaje usluga (edukacije, stručna usavršavanja) zbog čega mora izdavati račune, a prelaskom zakonskog praga za ulazak u PDV, Forum je

Redni broj 1, **PRIHODI**, podstavka 2, **PRIHODI OD PRODAJE ROBA I PRUŽANJA USLUGA**, kojoj pripadaju stavke 3 i 4. U predviđenom financijskom planu za 2022. godinu,

**Stavka 3.** se odnosi na **prihode od prodaje roba** (ovdje se isključivo podrazumijeva prodaja izdanja Foruma) koja čini zanemarivi dio svih prihoda.

**Stavka 4** se odnosi na **prihode od pružanja usluga** (ovdje se podrazumijavaju prihodi od vlastitih dopuštenih djelatnosti, prvenstveno od kotizacija za seminare koje provodi Forum, podugovaranja za poslove edukacija drugim pravnim osobama/organizacijama/institucijama, tzv. tenderi i sl. prilivi). Ovi prihodi se isključivo odnose na gospodarski dio djelatnosti Foruma.

Redni broj 5, **PRIHODI OD ČLANARINA I ČLANSKIH DOPRINOSA**, podstavka 6. U predviđenom financijskom planu za 2022. godinu,

**Stavka 6.** se odnosi na **prihode po osnovi članarina** za članove Foruma tijekom godine što čini zanemarivi dio prihoda.

Redni broj 7, **PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA**, kojoj pripada stavka 8. U predviđenom financijskom planu za 2022. godinu, nema predviđenih prihoda.

Redni broj 9, **PRIHODI OD IMOVINE**, podstavka 10, kojoj pripada stavka 11 i 12. U predviđenom financijskom planu za 2022. godinu,

**Stavka 11** se odnosi na **Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju** (pripise kamata po računima Foruma tijekom godine)., dok se

**stavka 12** odnosi na tečajne razlike nastale kod priliva u devizama (razlike u odnosu na obračun banke prilikom deviznih prihoda te obračuna tih prihoda u službenom računovodstvenom programu koji je vezan na zadani određeni tečaj prema datumu obrade)

Redni broj 13, **PRIHODI OD DONACIJA**, podstavka 14, **PRIHODI OD DONACIJA IZ PRORAČUNA**, pod koju pripadaju stavke od 15-18, te ostale podstavke pod brojevima 19 sa pripadajućim stavkama 20-21, zatim podstavka 22 sa pripadajućim stavkama 23-24, te konačno podstavka 25 sa pripadajućim podstavkama 26-27. U predviđenom financijskom planu za 2022. godinu ova grupa prihoda se upravo odnosi na donacije iz izvora:

**Podstavka 14:**

**Stavka 15: državni proračun** (ministarstva, državni uredi i zavodi) odnosno projekti i programi financirani iz navedenih izvora;

**Stavka 16: jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave** (gradovi i županije) odnosno projekti i aktivnosti financirani iz navedenih izvora;

**Stavka 17: državni proračun (ministarstva, državni uredi i zavodi)** odnosno EU projekti i programi financirani iz navedenih izvora (ovdje podrazumijevamo EU prihode prvenstveno za sufinanciranje europskih projekata, a potom i za EU projekte putem provedbenih tijela u RH);

**Stavka 18: jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (gradovi i županije)** odnosno EU projekti i aktivnosti financirani iz navedenih izvora (ovdje podrazumijevamo EU prihode za sufinanciranje europskih projekata);

**Podstavka 19:**

**Stavka 20: prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija** (veleposlanstva, strane organizacije, zaklade i fondacije / npr. OSIF, HMC, RISBO, CoE, E-parlament i sl.) odnosno projekti i aktivnosti financirani iz navedenih i sl. izvora; (Projekt SIRIUS 2021: 25.000 kn, Stipendije (HMC): 10.000 kn, ostalo tokom 2022.g.-predviđanje: 100.000 kn)

Stavka 21: Prihodi od institucija i tijela EU: (ovdje podrazumijevamo EU prihode za EU projekte direktno iz EU kao npr. Europska Komisija-Brisel, te ostale EU izvore financiranja kao npr. AMPEU ili ostale pravne osobe kojima je Forum partner na projektima a financiraju se putem EU izvora/EU projekata), dakle projekti i aktivnosti financirani iz navedenih izvora. u 2022. g. (Projekt: "Start the Change 2.0" 500.000 kn, Projekt "Profile": 45.000 kn, Projekt "Head": 200.000 kn, Projekt "Candice" 133.000 kn, Projekt "WE": 47.000 kn, Projekt: "MEGA": 50.000 kn, Projekt Erasmus+ Let's talk 100.000 kn, Projekt Erasmus+ Law 70.000 kn, ostalo tokom 2022.g.-predviđanje: 200.000 kn)

**Podstavka 22:**

Stavka 23: Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (npr. UNICEF, NZZRCD, podugovaranja za poslove edukacija/stručnih usavršavanja drugim pravnim osobama/organizacijama/institucijama i sl.) odnosno projekti i aktivnosti financirani iz navedenih i sl. izvora; (UNICEF, 50.000 kn, ostalo tokom 2022.g.-predviđanje: 100.000 kn)

Stavka 24: Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (npr. UNICEF, NZZRCD, podugovaranja za poslove edukacija/stručnih usavršavanja drugim pravnim osobama/organizacijama/institucijama i sl.) odnosno projekti i aktivnosti financirani iz navedenih i sl. izvora; za EU projekte (Tematske mreže-METAR, 60.000 kn, Tematske mreže-cjelovito obrazovanje, 60.000 kn, Projekt Skockano, 60.000 kn, ostalo tokom 2022.g.-predviđanje: 50.000 kn)

**Podstavka 25:**

Stavka 26: Ostali prihodi od donacija: ovdje podrazumijevamo prihode koji ne mogu potpasti pod gore navedene stavke (ostalo tokom 2022.g.-predviđanje: 50.000 kn)

Stavka 27: Ostali prihodi od donacija: ovdje podrazumijevamo prihode koji ne mogu potpasti pod gore navedene stavke: za EU projekte (ostalo tokom 2022.g.-predviđanje: 50.000 kn)

Redni broj 28, **OSTALI PRIHODI**, podstavka 29, kojoj pripada stavka 30, te podstavka 31 kojoj pripada stavka 32.

**Podstavka 29:**

**Stavka 30: Prihod od refundacija** (npr. prilikom povrata određenih preplata ili neiskorištenih usluga/hoteli i sl.)

**Podstavka 31: Ostali nespomenuti prihodi**

**Stavka 32: Ostali nespomenuti prihodi** (ovdje se podrazumijevaju ostali prihodi koji ne mogu potpasti pod gore navedene izvore prihoda; unutar stavke 28; kao **npr. povrati hzzo-a za isplaćene plaće**)

Redni broj 33, **PRIHODI OD POVEZANIH NEPROFITNIH ORGANIZACIJA**, podstavka 34, kojoj pripada stavka 35

**Podstavka 34:**

**Stavka 35: Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija** (Prema tumačenju revizije Kulić & Sperk iz 2018. god., ova stavka se odnosi na povezane neprofitne organizacije kojima je neprofitna organizacija osnivač. Na ovoj stavci nema predviđenih prihoda, ali je stavka navedena u financijskom planu prema pravilu izrade financijskog plana.)

## RASHODI

Redni broj 37, **RASHODI**, podstavka 38, **RASHODI ZA RADNIKE**, pod koju pripadaju stavke 39-44. U predviđenom financijskom planu za 2022. godinu, ova grupa rashoda se odnosi na rashode kako slijedi:

**Podstavka 39: plaće, pod koju pripada**

**stavka 40: plaće za redovan rad**, gdje pripadaju planirani rashodi za neto plaće s uključenim porezima; (Pod)**Stavka 41: ostali rashodi za radnike**, gdje pripadaju ostali dijelovi poreznog/prireznog terećenja plaća sukladno Zakonu;

**Podstavka 42: doprinosi na plaće, pod koju pripadaju**

**stavka 43: doprinosi za zdravstveno osiguranje**, gdje pripadaju troškovi zdravstvenog osiguranja;

**Stavka 44: doprinosi za zapošljavanje**, gdje pripadaju troškovi doprinosa za zapošljavanje.

Redni broj 45, **MATERIJALNI RASHODI**, pod koju pripadaju podstavke/stavke 46-51. U predviđenom financijskom planu za 2022. godinu, ova grupa rashoda se odnosi na rashode kako slijedi:

**Stavka 46: Naknade troškova radnicima**, ovaj trošak se odnosi na rashode po osnovi troškova za službena putovanja (dnevnice, putni troškovi, smještaj), naknada za lokalni prijevoz zaposlenika, stručna usavršavanja;

**Stavka 47: Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično**, ovaj trošak se odnosi na rashode po osnovi naknada članova u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i srodnim troškovima (naknade za obavljanje aktivnosti-honorari, naknade za službena putovanja, naknade ostalih troškova, ostale naknade);

**Stavka 48: Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa**, ovaj trošak se odnosi na rashode po osnovi troškova za obavljanje aktivnosti-honorari i naknade vanjskim suradnicima; predavačima na Forumovim seminarima i sl., troškova za službena putovanja (dnevnice, putni troškovi, smještaj), naknade ostalih troškova, ostale naknade. *Napomena:* ovaj trošak se odnosi na vanjske suradnike te sve osobe koje po određenim projektima imaju pravo na spomenute troškove, a sukladno odobrenim proračunima projekata i programa;

**Stavka 49: Rashodi za usluge**, ovaj trošak se odnosi na troškove za usluge (telefoni, poštarine, prijevoz, tekuće i investicijsko održavanje, komunalni troškovi-režije, zakupnine i najamnine-najam, zdravstvene usluge, intelektualne i osobne usluge, računalne usluge, ostale usluge, npr. računovodstvo, smještaj za potrebe projektnih/programskih aktivnosti i sl., kao i projektni i programski troškovi *dobavljačima* generalno (tisak vodiča, brošura, udžbenika, priručnika, nastavnih priprema i dr. izdanja, nabava opreme, robe i sl.), a sukladno aktivnostima Foruma te odobrenim proračunima projekata i programa; Dio ovih rashoda se odnosi i na gospodarsku djelatnost Foruma.

**Stavka 50:** Rashodi za materijal i energiju, gdje potpadaju troškovi za uredski materijal i ostale materijalne rashode, materijal i sirovine, energija (struja, plin..), sitan inventar, kao i projektne i programski troškovi dobavljačima (materijal za sudionike seminara i projekata/programa i sl.), a sukladno potrebama Foruma te odobrenim proračunima projekata i programa; Dio ovih rashoda se odnosi i na gospodarsku djelatnost Foruma.

**Stavka 51:** Ostali nespomenuti materijalni rashodi, gdje potpadaju rashodi za premije osiguranja, reprezentacija, članarine (npr. u drugim organizacijama), kotizacije (npr. za sudjelovanje na konferencijama, edukacijama i sl.), te ostali nespomenuti materijalni rashodi (npr. troškovi seminara koje provodi FSO bilo da se radi o redovnih kotizacijskim seminarima ili o projektним seminarima u koje potpadaju troškovi organiziranog smještaja za sudionike i sl. troškovi)... Dio ovih rashoda se



Redni broj 52, **RASHODI AMORTIZACIJE**, u ukupnom iznosu; U predviđenom financijskom planu za 2022. godinu, ovaj trošak se odnosi na rashode po osnovi amortizacije osnovnih sredstava te sitnog inventara Foruma.

Redni broj 53, **FINANCIJSKI RASHODI**, podstavka 54, **Ostali financijski rashodi**. U predviđenom financijskom planu za 2022. godinu, ova grupa rashoda se odnosi na:

**Stavka 55: Bankarske usluge i usluge platnog prometa**, gdje pripadaju troškovi za rashode po osnovi zaračunatih kamata i troškova naknada banke za vođenje računa Foruma tijekom godine. Dio ovih rashoda se odnosi i na gospodarsku djelatnost Foruma.

Redni broj 56, **DONACIJE**, podstavka 57 **Tekuće donacije**, pod koju pripadaju stavke 58-60. U financijskom planu za 2022. godinu, ova grupa rashoda se odnosi na:

**Stavka 58: Tekuće donacije**, gdje pripadaju rashodi po osnovi troškova donacija-rahoda za plaćanja nerazvrstanim dobavljačima (npr. plaćanje domaćim partnerskim organizacijama sukladno projektnim ugovorima i sl.);

**Stavka 59: Stipendije**, gdje pripadaju rashodi plaćanja stipendija organizacijama temeljem sporazuma (npr. plaćanje HMC-u za program stipendija);

**Stavka 60: Tekuće donacije iz EU sredstava** (npr. plaćanje međunarodnim partnerskim organizacijama sukladno projektnim ugovorima, prvenstveno na **EU** projektima i sl.)

Redni broj 61, **OSTALI RASHODI**, **Stavka 62: Tekući rashodi za financiranje povezanih neprofitnih organizacija** (Prema tumačenju revizije Kulić & Sperk iz 2018. god., ova stavka se odnosi na povezane neprofitne organizacije kojima je neprofitna organizacija osnivač. Na ovoj stavci nema predviđenih rashoda, ali je stavka navedena u financijskom planu prema pravilu izrade financijskog plana.)

Redni broj 64 u ukupnom iznosu; Višak predstavlja pozitivnu razliku svih prihoda i rashoda, koja se prenosi u slijedeću godinu. U financijskom planu za 2022. godinu, ovaj višak nastaje kao razlika predviđenih prihoda te predviđenih rashoda.

Redni broj 65 u ukupnom iznosu; Manjak predstavlja negativnu razliku svih prihoda i rashoda, koja se prenosi u slijedeću godinu.

## ZAKLJUČAK

Vrlo je teško prognozirati i planirati prihode i rashode u financijskom planu zbog toga što se unaprijed za sljedeću godinu ne zna u konačnici koliko ćemo projekata dobiti i ugovora potpisati tijekom godine, koje EU projekte (koji nose značajnija sredstva) ćemo dobiti i sl. Ono što je moguće približno točno znati su rashodi po osnovi plaća s doprinosima, te ostalih administrativnih troškova "hladnog pogona", troškova najma ureda, računovodstva, režija, telefonskih i poštanskih troškova i sl.

Plan izradio: Denis Čihor, direktor financija, FSO

Zagreb, 15.11.2021.

**DODATAK FINANCIJSKOM PLANU ZA 2022. GODINU****POPIS AKTIVNOSTI****PRIHODI**

**Stavka 3:** prihodi od prodaje Forumovih izdanja (knjige, priručnici i sl.)

**Stavka 4:** prihodi od kotizacija na Forumovim seminarima, podugovaranja za izvršenje usluga edukacije/stručnih usavršavanja i sl.

**Stavka 6:** prihodi od članarina Forumovih članova

**Stavka 9:** prihodi od kamata i tečajnih razlika (kamate po osnovi sredstava na računima Foruma te tečajne razlike za devizne prilive)

**Stavka 15:** prihodi iz državnog proračuna: ovi prihodi se odnose na predviđena neutrošena sredstva u prethodnoj godini-prenesena za projekte koji traju i u 2022. godini te predviđeni-planirani ostali prilivi iz ovog izvora u 2022. godini

**Stavka 16:** prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave: ovi prihodi se odnose na predviđena neutrošena sredstva u prethodnoj godini-prenesena za projekte koji traju i u 2022. godini te predviđena-planirana sredstva iz ovog izvora u 2022. godini za npr. projekte Grada Zagreba, Zagrebačke županije, ostalih gradova i županija i sl.

**Stavka 17:** prihodi iz državnog proračuna: ovi prihodi se odnose na predviđena neutrošena sredstva u prethodnoj godini-prenesena za projekte koji traju i u 2022. godini te predviđeni-planirani ostali prilivi iz ovog izvora u 2022. godini, prvenstveno za sufinanciranje europskih projekata / EU projekti

**Stavka 18:** prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave: ovi prihodi se odnose na predviđena neutrošena sredstva u prethodnoj godini-prenesena za projekte koji traju i u 2022. godini te predviđena-planirana sredstva iz ovog izvora u 2022. godini za npr. projekte Grada Zagreba, Zagrebačke županije, ostalih gradova i županija i sl., a prvenstveno za sufinanciranje europskih projekata / EU projekti

**Stavka 20:** prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija: ovi prihodi se odnose na predviđena neutrošena sredstva u prethodnoj godini koji traju i u 2022. godini te predviđena-planirana sredstva iz ovog izvora u 2022. godini.

**Stavka 21:** prihodi od tijela i institucija EU: ovi prihodi se odnose na prilive iz EU izvora (za EU projekte bilo da se projekti provode putem provedbenih tijela u RH ili direktno iz Brisela) te bez obzira da li je Forum nositelj tih projekata ili partner nekoj drugoj pravnoj osobi na tim projektima.

**Stavka 23:** prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba: ovi prihodi se odnose na predviđena-planirana sredstva iz ovog izvora u 2022. godini za npr. projekte nositelja Nacionalne zaklade za razvoj civilnoga društva, podugovaranja za poslove edukacija/stručnih usavršavanja drugim pravnim osobama/organizacijama/institucijama, zatim prihodi po osnovi izvršenja aktivnosti za druge pravne osobe i sl.

**Stavka 24:** prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba: ovi prihodi se odnose na predviđena-planirana sredstva iz ovog izvora u 2022. godini za npr. prihodi na projektima koje vode domaće organizacije a kojima je Forum partner, zatim prihodi po osnovi izvršenja aktivnosti za druge pravne osobe i sl., a sve vezano uz EU projekte

**Stavka 26:** ostali prihodi od donacija: ovdje podrazumijevamo prihode koji ne mogu potpasti pod gore navedene stavke

**Stavka 27:** ostali prihodi od donacija: ovdje podrazumijevamo prihode koji ne mogu potpasti pod gore navedene stavke, za EU projekte

**Stavka 30:** prihodi od refundacija: povrati od refundacija, preplata, neiskorištenih usluga npr. hotela i sl.

**Stavka 32:** ostali nespomenuti prihodi: prihodi koji ne mogu potpasti pod gore navedene izvore prihoda (npr. povrati hzzo za isplaćene plaće po osnovi dugotrajnog bolovanja i sl.)

**Stavka 35:** prihodi od povezanih neprofitnih organizacija: NEMA

**RASHODI**

**Stavka 40:** rashodi za plaće: predviđeni rashodi za plaće s porezima u 2022. godini (11 zaposlenika)

**Stavka 41:** ostali rashodi za radnike: predviđeni ostali rashodi za radnike u 2022. godini (11 zaposlenika)

**Stavka 43:** doprinosi za zdravstveno osiguranje: predviđeni rashodi za zdravstveno osiguranje u 2022. godini (11 zaposlenika)

**Stavka 44:** doprinosi za zapošljavanje: predviđeni rashodi za zapošljavanje u 2022. godini (11 zaposlenika)

**Stavka 46:** naknade troškova radnicima: predviđeni trošak za službena putovanja, dnevnice, putne troškove, lokalni prijevoz zaposlenika, smještaj, stručna usavršavanja zaposlenicima u 2022. godini. (uključujući sve navedene troškove u projektima/programima Foruma)\*

**Stavka 47:** naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i sl.: predviđeni trošak za troškove aktivnosti-honorare, službena putovanja, naknade ostalih troškova, ostale naknade u 2022. godini.

**Stavka 48:** naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa: predviđeni trošak za aktivnosti-honorare, naknade vanjskim suradnicima službena putovanja, putni troškovi, dnevnice, smještaj, naknade ostalih troškova, ostale naknade u 2022. godini (uključujući sve navedene troškove u projektima/programima Foruma)\*

<p><b>Stavka 49:</b> rashodi za usluge: predviđeni trošak za sve usluge, robe i opreme u 2022. godini (telefoni, poštarine, prijevoz, tekuće i investicijsko održavanje, komunalni troškovi-režije, zakupnine i najmnine-najam, zdravstvene usluge, intelektualne i osobne usluge, računalne usluge, ostale usluge, npr. računovodstvo, usluge smještaja za potrebe projektnih/programskih aktivnosti i sl. kao i projektni i programski troškovi svim dobavljačima generalno, npr. tisak vodiča, brošura, udžbenika, priručnika, nastavnih priprema i drugih izdanja te nabava opreme, robe i sl. (uključujući sve navedene troškove usluga, roba i opreme unutar proračunskih stavaka projekata i programa Foruma)*</p>
<p><b>Stavka 50:</b> rashodi za materijal i energiju: predviđeni trošak za materijal i energiju u 2022. godini, uključuje troškove uredskog materijala, materijala za npr., sudionike seminara i sl. Foruma, ostale materijalne rashode, materijal i sirovine, energiju (npr. struja i plin..), troškove sitnog inventara (uključujući sve navedene troškove ove skupine za projektne i programske troškove dobavljača za materijal i sl. unutar proračunskih stavaka projekata i programa Foruma)*</p>
<p><b>Stavka 51:</b> ostali nespomenuti materijalni rashodi: predviđeni trošak za ostale nespomunte materijalne rashode u 2022. godini, uključuje troškove reprezentacije, članarina u drugim organizacijama, kotizacije za sudjelovanje na konferencijama i sl. te ostali nespomenuti materijalni rashodi (uključujući sve navedene troškove ove skupine za projektne i programske troškove unutar proračunskih stavaka projekata i programa Foruma)*</p>
<p><b>Stavka 52:</b> rashodi amortizacije: kako je opisano u Objašnjenju financijskog plana</p>
<p><b>Stavka 55:</b> bankarske usluge i usluge platnog prometa: kako je opisano u Objašnjenju financijskog plana</p>
<p><b>Stavka 58:</b> tekuće donacije: predviđeni trošak za donacije u 2022. godini uključuje rashode po osnovi troškova donacija-rashodi za plaćanja nerazvrstanim dobavljačima (npr. plaćanje domaćim partnerskim organizacijama sukladno projektnim ugovorima i sl.)*-vezano za stavke br. 15, 16 i 23 priliva</p>
<p><b>Stavka 59:</b> stipendije: predviđeni trošak za grupu troškova stipendija u 2022. godini se odnosi na troškove stipendija vanjskom sporazumnom izvršitelju programa stipendija (npr. HMC u UK)*</p>
<p><b>Stavka 60:</b> tekuće donacije iz EU sredstava: predviđeni trošak za donacije u 2022. godini uključuje rashode po osnovi troškova donacija-rashodi za plaćanja nerazvrstanim dobavljačima (npr. plaćanje međunarodnim partnerskim organizacijama sukladno projektnim ugovorima i sl.)*-vezano za stavke br. 17, 18 i 21 priliva</p>
3

# FINANCIJSKI PLAN FORUMA ZA SLOBODU ODGOJA ZA 2022. GODINU

## PLAN ZADUŽIVANJA I OTPLATA

Forum ne izrađuje ovaj segment financijskog plana jer nije niti do sada imao, trenutno nema, a niti na planira imati otplate po osnovama zaduživanja (zajmovi, krediti i sl.)

Plan izradio: Denis Čihor, direktor financija, FSO
Zagreb, 15.11.2021.