

NACIONALNI SPORTSKI SAVEZ

OGLEDNI PRIMJER

**FINANCIJSKI PLAN NACIONALNOG
SPORTSKOG SAVEZA
ZA 2025. GODINU**

Zagreb, prosinac 2024.

SADRŽAJ

1. PLAN PRIHODA I RASHODA.....	4
2. PLAN ZADUŽENJA I OTPLATA	6
3. OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA.....	6
3.1. Obrazloženje skupine prihoda i rashoda.....	6
3.2. Obrazloženje programa i aktivnosti (poveznica s tablicom 2. u programu rada)	8

Napomena: Financijski plan Saveza, statutom ovlašteno tijelo – Skupština Saveza – ***mora*** usvojiti svake godine najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Sadržaj financijskog plana je zakonom propisan, dok forma (izgled) nije propisana. Iznosi u tablicama u ogleđnom dokumentu su stavljeni kao primjer (izmišljeni). Svaki Savez treba unijeti svoje financijske podatke i programe.

Na temelju Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine broj 121/14, 114/22) kao i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine broj 119/15, u daljnjem tekstu: Pravilnik), nacionalni sportski savez (u daljnjem tekstu: Savez), kao obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, pripremio je, a Skupština Saveza usvojila Financijski plan za 2025. godinu dana 15. prosinca 2024. godine.

Obvezni dijelovi financijskog plana su: **1. plan prihoda i rashoda, 2. plan zaduženja i otplata i 3. obrazloženje financijskog plana.**

1. Plan prihoda i rashoda mora sadržavati sljedeće podatke:

- prihode i rashode planirane najmanje na razini skupine računa iz Računskog plana za neprofitne organizacije (članak 13. stavak 1. Pravilnika)
- planirani rezultat poslovanja koji se sastoji od:
 - prenesenog manjka odnosno viška prihoda iz prethodnih godina
 - očekivanog manjka odnosno viška prihoda za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan (članak 16. stavak 1. i 2. Pravilnika).

2. Plan zaduženja i otplata mora sadržavati sljedeće podatke:

- visinu primitaka od dugoročnog zaduživanja na temelju primljenih kredita i zajmova, primitaka od prodaje vrijednosnica, dionica, udjela u glavnici, primitak od povrata glavnice danih zajmova
- visinu izdataka od danih dugoročnih zajmova, ulaganja u vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici te otplata glavnice primljenih dugoročnih kredita i zajmova
- najviši iznos do kojeg se neprofitna organizacija može jednokratno zadužiti
- najviši iznos do kojeg neprofitna organizacija može jednokratno dati zajmove (članak 14. stavak 1. i 2. Pravilnika).

3. Obrazloženje financijskog plana mora sadržavati sljedeće podatke:

- obrazloženje skupina prihoda i rashoda
- obrazloženje programa, aktivnosti i projekata, koji će sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu (članak 17. stavak 1., 2. i 3. Pravilnika).

1. PLAN PRIHODA I RASHODA

Tablica 1. Plan prihoda i rashoda

u EUR

Račun		I. PRIHODI					Ukupno (4+5+6)
		Naziv	Izvor financiranja			Ukupno (4+5+6)	
			Javni		Vlastiti		
			HOO	Minist arstvo			
1	2	3	4	5	6	7	
31		Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	0	0	12.700	12.700	
	311	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga			12.700	12.700	
32		Prihodi od članarina i članskih doprinosa	0	0	5.000	5.000	
	321	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	0	0	5.000	5.000	
33		Prihodi po posebnim propisima	0	3.000	0	3.000	
	331	Prihodi po posebnim propisima		3.000	0	3.000	
34		Prihodi od imovine	0	0	100	100	
	341	Prihodi od imovine			100	100	
35		Prihodi od donacija	0	0	6.000	6.000	
	352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	0	0	500	500	
	353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	0	0	5.500	5.500	
36		Ostali prihodi	0	0	0	0	
	361	Ostali prihodi	0	0	0	0	
37		Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	73.200	0	0	73.200	
	371	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	73.200	0	0	73.200	
		PRIHODI TEKUĆE GODINE	73.200	3.000	23.800	100.000	
	522	Korišteni preneseni višak prihoda	0	0	0	0	
		Ukupno za korištenje (za pokriće rashoda)	73.200	3.000	23.800	100.000	
		II. RASHODI					
41		Rashodi za radnike	26.575	0	0	26.575	
	411	Plaće	26.575	0	0	26.575	

	412	Ostali rashodi za radnike				
	413	Doprinosi na plaće				
42		Materijalni rashodi	46.625	3.000	21.500	71.125
	421	Naknade troškova radnicima	900	0	0	900
	422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima	2.000	0	0	2.000
	424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	1.500	0	0	1.500
	425	Rashodi za usluge	29.375	3.000	21.500	53.875
	426	Rashodi za materijal i energiju	8.150	0	0	8.150
	429	Ostali nespomenuti rashodi	4.700	0	0	4.700
43		Rashodi amortizacije	0	0	400	400
	431	Rashodi amortizacije		0	400	400
44		Financijski rashodi	0	0	350	350
	443	Ostali financijski rashodi		0	350	350
45		Tekuće donacije	0	0	1.550	1.550
	451	Tekuće donacije	0	0	1.550	1.550
		RASHODI TEKUĆE GODINE	73.200	3.000	23.800	100.000
	522	Pokriće manjka prenesenog iz prethodnih godina	0	0	0	0
		Ukupno za pokriće rashoda	73.200	3.000	23.800	100.000
1.		Višak ili manjak prihoda (prihodi tekuće godine - rashodi tekuće godine)				0
III. PLANIRANI REZULTAT POSLOVANJA						
2.		Planirani rezultat poslovanja na kraju 2024. godine - članak 16. Pravilnika (2.1.+2.2.) – višak prihoda				5.000
2.1.	522	Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina				5.000
2.2.		Planirani višak ili manjak prihoda za 2024. godinu				0
3.		Planirani rezultat poslovanja koji se uključuje u financijski plan za 2025. godinu				0
4.		Ostatak planiranog rezultata poslovanja - višak prihoda raspoloživ u narednim godinama (2.- 3.)				5.000

U tablici 1. dan je primjer financijskog plana u kojem je pretpostavljeno da je Savez na računu (kontu) 522 iskazao preneseni višak prihoda u iznosu od 5.000 EUR i višak prihoda neće koristiti u 2025. godini.

Napomena uz tablicu 1: Preneseni manjkovi odnosno viškovi prihoda iz prethodnih godina ne moraju biti nužno pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan.

2. PLAN ZADUŽENJA I OTPLATA

Primjer 1. (varijanta kad Savez neće ostvarivati primitke i izdatke od financijske imovine)

U 2025. godini ne planira se ostvarivanje primitaka od zaduživanja na temelju primljenih kredita i zajmova, primitaka od prodaje vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici, primitaka od povrata glavnice danih zajmova ni izdataka od danih zajmova, ulaganja u vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici te otplata glavnice primljenih kredita i zajmova.

Primjer 2. (varijanta kad će se Savez jednokratno kratkoročno zadužiti)

Savez se planira u 2025. godini kratkoročno zadužiti, i to do jednokratnog iznosa od 20.000 EUR za potrebe premošćivanja jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza.

Primjer 3. (varijanta kad će se Savez dugoročno kreditno zadužiti)

Savez planira uzeti kredit od domaće kreditne institucije u iznosu od 50.000 EUR zbog kupnje specijalne opreme za potrebe obavljanja gospodarske djelatnosti. Prilaže se detaljni pregled zaduženja i ostalih troškova kreditiranja.

3. OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA

3.1. Obrazloženje skupine prihoda i rashoda

Tablica 2. Obrazloženje skupine prihoda i rashoda

u EUR

Račun	I. P R I H O D I		
	Prihodi	Iznos	Opis
1	2	3	4
311	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	12.700	Planiraju se prihodi od sponzorstva na temelju postojećih i očekivanih ugovora sa sponzorskim partnerima u iznosu od 12.700 EUR za redovne aktivnosti po operativnom planu.
321	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	5.000	Planiraju se prihodi od uplata za članarine od 100 klubova - članova Saveza po 50 EUR godišnje članarine.
331	Prihodi po posebnim propisima	3.000	Planira se uplata od Ministarstva turizma i sporta u iznosu od 3.000 EUR za sufinanciranje svjetskog prvenstva.
341	Prihodi od imovine	100	Očekuju se prihodi od kamate po viđenju u iznosu od 100 EUR po žiro-računu u poslovnoj banci.
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	500	Očekuju se prihodi od matične svjetske federacije za sufinanciranje svjetskog prvenstva u iznosu od 500 EUR.

353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	5.500	Planiraju se prihodi od trgovačkog društva X u iznosu od 2.000 EUR i trgovačkog društva Y u iznosu od 3.500 EUR za redovne aktivnosti po operativnom planu.
361	Ostali prihodi	0	
371	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	73.200	Odnosi se na sredstva od HOO-a koja se dodjeljuju Savezu prema propisanim Kriterijima i mjerilima za dodjelu sredstava za određene programske aktivnosti: redovni program 40.700 EUR (za natjecanje u iznosu od 21.575 EUR i troškove poslovanja u iznosu od 19.125 EUR), olimpijski program u iznosu od 8.800 EUR, razvojni programi za sportaše u iznosu od 9.900 EUR (Razvojni program II/1 u iznosu od 5.700 EUR i Razvojni program III u iznosu od 4.200 EUR) te razvojni programi za trenere u iznosu od 13.800 EUR.
A.	PRIHODI TEKUĆE GODINE	100.000	
II. R A S H O D I – za provedbu aktivnosti Saveza: materijalni troškovi poslovanja, redovni program (SP Berlin – pripreme i natjecanja, SK Boston – pripreme i natjecanja, EP Milano – pripreme i natjecanja, EK Atena – pripreme i natjecanje i Prvenstvo Hrvatske Vukovar), olimpijski program, Program II/I i Program III iz razvojnih programa za sportaše te razvojni programi za trenere			
411	Plaće	26.575	Planirani su rashodi za bruto plaće dva radnika u skladu s izvršenjem aktivnosti i ciljeva Saveza. Jedan radnik će obavljati administrativne i tehničke poslove i osiguravaju se sredstva u iznosu od 13.225 EUR, a jedan će obavljati stručne poslove na mjestu trenera mlađih dobnih kategorija i osiguravaju se sredstva u iznosu od 13.350 EUR.
412	Ostali rashodi za radnike		
413	Doprinosi na plaće		
421	Naknade troškova radnicima	900	Naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 900 EUR.
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima	2.000	Planirani su putni troškovi za članove tijela Saveza: Skupština, Izvršni odbor i Nadzorni odbor u iznosu od 2.000 EUR.
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	1.500	Planirani su troškovi za osobe koje će sudjelovati u realizaciji programa Saveza: redovni program u iznosu od 600 EUR, olimpijski program 350 EUR i razvojni programi za sportaše - Program II/I u iznosu od 300 EUR i Program III u iznosu od 250 EUR.

425	Rashodi za usluge	53.875	Za pripreme i natjecanja sportaša planirani su troškovi prijevoza (osoba, opreme i rekviziti) u iznosu od 21.075 EUR te smještaj i prehranu u iznosu od 17.350 EUR), zatim režijski troškovi (telefon, poštarina, održavanje, komunalne usluge, najamnina) u iznosu od 5.950 EUR, najam sportskih objekata u iznosu od 5.400 EUR, testiranje sportaša u iznosu od 1.000 EUR, zdravstvene usluge u iznosu od 2.100 EUR i računalne usluge u iznosu od 1.000 EUR.
426	Rashodi za materijal i energiju	8.150	Planirani su troškovi za nabavu sportske opreme i rekvizita za sportaše u iznosu od 4.050 EUR, vitamine u iznosu od 3.000 EUR, medalje i pokale u iznosu od 300 EUR i uredski materijal u iznosu od 800 EUR.
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	4.700	Planirani su troškovi osiguranja sportaša i pratećeg osoblja na natjecanjima u iznosu od 2.000 EUR, članarine svjetskim i europskim asocijacijama u iznosu od 500 EUR i kotizacija za natjecanja u iznosu od 2.200 EUR.
431	Amortizacija	400	Rashod amortizacija planiran je u skladu sa zakonskim propisima u iznosu od 400 EUR.
443	Ostali financijski rashodi	350	Predviđaju se troškovi za tečajne razlike i bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 350 EUR.
451	Tekuće donacije	1.550	Savez planira donirati novoosnovanom klubu Y - članu Saveza iznos od 1.550 EUR.
B.	RASHODI TEKUĆE GODINE	100.000	
C.	Razlika (A-B)	0,00	

3.2. Obrazloženje programa i aktivnosti (poveznica s tablicom 2. u programu rada)

Tablica 3. Obrazloženje programa i aktivnosti

u EUR

R. br.	Rashodi po programima i namjenama	Izvor financiranja			Ukupno (3+4+5)
		Javni		Vlastiti	
		HOO	Minist arstvo		
1	2	3	4	5	6
I.	REDOVNI PROGRAM (I.I. + I.II.)	40.700	3.000	11.600	55.300
I.I.	REDOVNI PROGRAM ZA SPORTSKE AKTIVNOSTI (1. do 5.)	21.575	3.000	4.500	29.075

1.	<i>Svjetsko prvenstvo BERLIN (1. do 13.)</i>	6.325	3.000	500	9.825
1.	424 - povremeni stručni rad	200			200
2.	425 - pripreme za SP Berlin	850	500	500	1.850
3.	425 - prijevoz	775	400		1.175
4.	425 - smještaj	700	700		1.400
5.	425 - prehrana	600	400		1.000
6.	425 - sportski objekti	800	500		1.300
7.	425 - testiranje funkcionalnih i motoričkih sposobnosti sportaša	450	300		750
8.	425 - zdravstvena skrb	500	200		700
9.	426 - oprema i rekviziti	400			400
10.	426 - vitamini	300			300
11.	426 - medalje i pokali	150			150
12.	429 - osiguranje od nezgode	200			200
13.	429 - kotizacija za natjecanja	400			400
2.	<i>Svjetski kup BOSTON (1. do 13.)</i>	6.050	0	2.500	8.550
1.	424 - povremeni stručni rad	100			100
2.	425 - pripreme za SK Boston	1.000		600	1.600
3.	425 - prijevoz	800		500	1.300
4.	425 - smještaj	700		400	1.100
5.	425 - prehrana	600		300	900
6.	425 - sportski objekti	900		600	1.500
7.	425 - testiranje funkcionalnih i motoričkih sposobnosti sportaša	300		100	400
8.	425 - zdravstvena skrb	500			500
9.	426 - oprema i rekviziti	400			400
10.	426 - vitamini	200			200
11.	426 - medalje i pokali	50			50
12.	429 - osiguranje od nezgode	200			200
13.	429 - kotizacija za natjecanja	300			300
3.	<i>Europsko prvenstvo MILANO (1. do 13.)</i>	2.850	0	1.500	4.350
1.	424 - povremeni stručni rad	100			100
2.	425 - pripreme za EP Milano	200		300	500
3.	425 - prijevoz	200		200	400
4.	425 - smještaj	200		200	400
5.	425 - prehrana	100			100
6.	425 - sportski objekti	200		700	900
7.	425 - testiranje funkcionalnih i motoričkih sposobnosti sportaša	200		100	300

8.	425 - zdravstvena skrb	500			500
9.	426 - oprema i rekviziti	400			400
10.	426 - vitamini	200			200
11.	426 - medalje i pokali	50			50
12.	429 - osiguranje od nezgode	200			200
13.	429 - kotizacija za natjecanja	300			300
		2.850		1.500	4.350
4.	<i>Europski kup ATENA (1. do 13.)</i>	4.600	0	0	4.600
1.	424 - povremeni stručni rad	100			100
2.	425 - pripreme za EK Atena	800			800
3.	425 - prijevoz	500			500
4.	425 - smještaj	700			700
5.	425 - prehrana	300			300
6.	425 - sportski objekti	300			300
7.	425 - testiranje funkcionalnih i motoričkih sposobnosti sportaša	300			300
8.	425 - zdravstvena skrb	600			600
9.	426 - oprema i rekviziti	250			250
10.	426 - vitamini	200			200
11.	426 - medalje i pokali	50			50
12.	429 - osiguranje od nezgode	200			200
13.	429 - kotizacija za natjecanja	300			300
5.	<i>Prvenstvo Hrvatske VUKOVAR (1. do 13.)</i>	1.750	0	0	1.750
1.	424 - povremeni stručni rad	100			100
2.	425 - pripreme za DP Vukovar	550			550
3.	425 - prijevoz	350			350
4.	425 - smještaj	200			200
5.	425 - prehrana	200			200
6.	425 - sportski objekti				0
7.	425 - testiranje funkcionalnih i motoričkih sposobnosti sportaša				0
8.	425 - zdravstvena skrb				0
9.	426 - oprema i rekviziti				0
10.	426 - vitamini	200			200
11.	426 - medalje i pokali	50			50
12.	429 - osiguranje od nezgode				0
13.	429 - kotizacija za natjecanja	100			100
I.II.	<i>REDOVNI PROGRAM ZA MATERIJALNE TROŠKOVE POSLOVANJA SAVEZA (1. do 8.)</i>	19.125	0	7.100	26.225

1.	Djelatnost tijela i službi (1.1.+1.2.)	15.675	0	0	15.675
1.1.	411 do 413, 421 - Rashodi za radnike	13.675		0	13.675
1.2.	422 - Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i sl.	2.000		0	2.000
2.	424 - Povremeni stručni rad	0	0	0	0
3.	425 - Rashodi za usluge - režijski troškovi	2.150		4.800	6.950
	425 - telefon	500		1.500	2.000
	425 - poštarina	300		350	650
	425 - održavanje	200		1.200	1.400
	425 - promidžba	500		800	1.300
	425 - komunalne usluge	200		400	600
	425 - računalne usluge	450		550	1.000
4.	426 - Uredski materijal	800			800
5.	429 - Međunarodne obveze za članarine	500	0	0	500
5.1.	429 - Sjednice svjetskih sportskih asocijacija - sudjelovanje	270			270
5.2.	429 - Članarine svjetskim sportskim asocijacijama	230			230
6.	43 - Rashodi amortizacije	0		400	400
7.	443 - Tečajne razlike i bankarske usluge	0		350	350
8.	451 - Donacije klubovima	0		1.550	1.550
II.	OLIMPIJSKI PROGRAM (1. do 11.)	8.800	0	3.700	12.500
1.	411 do 413, 421 - Rashodi za radnike	0			0
2.	424 - Povremeni stručni rad	350			350
3.	425 - Pripreme i natjecanja - prijevoz (osobe, oprema i rekviziti) i smještaj i prehrana	3.900		3.000	6.900
4.	425 - Sportski objekti (najam specijaliziranih sportskih objekata)	500		700	1.200
5.	425 - Testiranje funkcionalnih i motoričkih sposobnosti sportaša	350			350
6.	425 - Zdravstvena skrb (troškovi liječenja i oporavka psihološka priprema, sportska masaža i dr.)	500			500
7.	426 - Oprema i rekviziti (specifična sportska oprema)	900			900
8.	426 - Vitamini i drugi preparati dopunske prehrane	850			850
9.	426 - Medalje i pokali	0			0

10.	429 - Osiguranje od nezgode i putno osiguranje	650			650
11.	429 - Kotizacije za natjecanja	800			800
III.	RAZVOJNI PROGRAMI ZA SPORTAŠE - PROGRAM II/1 (1. do 11.)	5.700	0	4.000	9.700
1.	411 do 413, 421 - Rashodi za radnike	0			0
2.	424 - Povremeni stručni rad	300			300
3.	425 - Pripreme i natjecanja - prijevoz (osobe, oprema i rekviziti) i smještaj i prehrana	2.100		3.500	5.600
4.	425 - Sportski objekti (najam specijaliziranih sportskih objekata)	900		500	1.400
5.	425 - Testiranje funkcionalnih i motoričkih sposobnosti sportaša	250			250
6.	425 - Zdravstvena skrb (troškovi liječenja i oporavka psihološka priprema, sportska masaža i dr.)	350			350
7.	426 - Oprema i rekviziti (specifična sportska oprema)	900			900
8.	426 - Vitamini i drugi preparati dopunske prehrane	600			600
9.	426 - Medalje i pokali	0			0
10.	429 - Osiguranje od nezgode i putno osiguranje	300			300
11.	429 - Kotizacije za natjecanja	0			0
IV.	RAZVOJNI PROGRAMI ZA SPORTAŠE - PROGRAM III (1. do 11.)	4.200	0	4.500	8.700
1.	411 do 413, 421 - Rashodi za radnike	0			0
2.	424 - Povremeni stručni rad	250			250
3.	425 - Pripreme i natjecanja - prijevoz (osobe, oprema i rekviziti) i smještaj i prehrana	1.550		3.500	5.050
4.	425 - Sportski objekti (najam specijaliziranih sportskih objekata)	300		1.000	1.300
5.	425 - Testiranje funkcionalnih i motoričkih sposobnosti sportaša	250			250
6.	425 - Zdravstvena skrb (troškovi liječenja i oporavka psihološka priprema, sportska masaža i dr.)	350			350
7.	426 - Oprema i rekviziti (specifična sportska oprema)	800			800

8.	426 - Vitamini i drugi preparati dopunske prehrane	450			450
9.	426 - Medalje i pokali	0			0
10.	429 - Osiguranje od nezgode i putno osiguranje	250			250
11.	429 - Kotizacije za natjecanja	0			0
V.	RAZVOJNI PROGRAM ZA TRENERE (1.)	13.800	0	0	13.800
1.	411 do 413, 421 - Rashodi za radnike	13.800			13.800
	UKUPNO RASHODI (I. do V.)	73.200	3.000	23.800	100.000

Zagreb, _____

Potpis odgovorne osobe Saveza:
