

Urbroj:
Datum:

Na temelju članka 43. Statuta Hrvatske veterinarske komore , Skupština na svojoj
_____ sjednici održanoj _____ 2020. godine donosi

**IZMJENE I DOPUNE FINACIJSKOG PLANA
ZA 2020. GODINU**

Članak 1.

Financijski plan za 2020. godinu Hrvatske veterinarske komore (dalje u tekstu: HVK komora), a koji je usvojen
dana 17.12.2019. godine , mijenja se i sadrži slijedeće:

Prihodi i rashodi za 2020. godinu utvrđuju se po razredima konta i u iznosima kako slijedi:

Razred	Naziv	Iznos
3	Prihodi	1.459.000,00 kn
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	52.500,00 kn
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	922.000,00 kn
33	Prihodi po posebnim propisima	465.000,00 kn
34	Prihodi od imovine	2.400,00 kn
35	Prihodi od donacija	0,00 kn
36	Ostali prihodi	17.100,00 kn
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	0,00 kn
4	Rashodi	1.402.800,00 kn
41	Rashodi za zaposlene	705.300,00 kn
42	Materijalni rashodi	669.800,00 kn
43	Rashodi amortizacije	15.000,00 kn
44	Financijski rashodi	6.700,00 kn
45	Donacije	6.000,00 kn
46	Ostali rashodi	0,00 kn
47	Rashodi vezani uz financiranje pov.nep.org.	0,00 kn
	Višak/manjak prihoda nad rashodima prije poreza	56.200,00 kn
	Porez na dobit	0,00 kn
	Višak/manjak prihoda nad rashodima 2020.	56.200,00 kn

Članak 2.

Izmjene i dopune Financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje Financijskog plana, budući da su od usvajanja Financijskog plana za 2020. godinu nastale promjene koje nisu bile poznate u vrijeme usvajanja, a koje se odražavaju i na prihodovnoj i na rashodovnoj strani Financijskog plana. Temeljem ostvarenih prihoda i rashoda na dan 30.11.2020. te temeljem procjene njihova ostvarenja do kraja tekuće godine, bilo je nužno donijeti Izmjene i dopune Financijskog plana.

Članak 3.

Predsjednik, sukladno odredbama čl. 18. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, može prema potrebi naknadno vršiti preraspodjelu sredstava na stavkama rashoda usvojenog Financijskog plana.

Članak 4.

Izmjene i dopune Financijskog plana za 2020. godinu stupaju na snagu danom donošenja.

Hrvatska veterinarska komora

Predsjednik:
Ivan Zemljak, univ.ag.med.vet.

OBRAZLOŽENJE

nacrta prijedloga

IZMJENE I DOPUNE FINANCIJSKOG PLANA

Hrvatske veterinarske komore

ZA 2020. GODINU

1. UVOD

Prilikom izrade prijedloga Izmjena i dopuna Financijskog plana HVK za 2020. godinu, vodilo se računa o ostvarenim primicima i izdacima za razdoblje 01.01.-30.11.2020. godine, procjeni ostvarenja istih do kraja tekuće godine, te prijedlogu aktivnosti iz prijedloga programa rada HVK za 2020. godinu.

Izrada i donošenje Izmjena i dopuna Financijskog plana temelji se na Zakonu o veterinarstvu, Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Statutu HVK komore, te na Programu rada HVK komore.

Financijsko poslovanje HVK komore u 2020. godine obavlja se u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija uz primjenu ostalih zakonskih propisa za neprofitne organizacije kao što su Zakon o porezu na dohodak, Zakon o porezu na dobit, Zakon o porezu na dodanu vrijednost. Također, poslovanje se obavlja sukladno općim aktima Hrvatske HVK komore.

2. PRIHODI

Financijskim planom za 2020. godinu bili su predviđeni ukupni prihodi u iznosu od **2.650.000,00 kn**
Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2020., isti se predviđaju u iznosu od **1.459.000,00 kn**

Time se predviđa povećanje/smanjenje ukupnih prihoda za -44,94%

Razred	Naziv	Financijski plan za 2020.	Izvršeno 30.11.2020.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano	Udio u nadgrupi (%)
		1	2	3	4=(3/1)	5
3	Prihodi	2.650.000,00	1.280.334,27	1.459.000,00	-44,94%	100
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.020.000,00	39.705,00	52.500,00	-94,85%	3,60
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	1.030.000,00	845.340,00	922.000,00	-10,49%	63,19
32121	Prihod od članarina i upisnina HVK	1.000.000,00	830.940,00	907.000,00	-9,30%	98,37
32122	Prihod od članarina OVMPPH	30.000,00	14.400,00	15.000,00	-50,00%	1,63
33	Prihodi po posebnim propisima	0,00	388.200,00	465.000,00	#DIV/0!	31,87
34	Prihodi od imovine	1.000,00	2.170,18	2.400,00	140,00%	0,16
35	Prihodi od donacija	19.000,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00
36	Ostali prihodi	580.000,00	4.919,09	17.100,00	-97,05%	1,17
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	

Plan prihoda tekuće godine temelji se i sastavljen je na podlozi slijedećih pretpostavki:

Umanjuje se stavka očekivani prihod od naplate članarina i upisnina za -10,49 %

Naplata članarine i upisnina na dan 30.11.2020. manja je od planirane i na isto je zasigurno utjecala i teška i izazovna godina zbog pandemije izazvane korona krizom. Dodatno, program koji se trenutno koristi za praćenje uplata članarina te izdanih licenca je zastario te je potrebno hitno pristupiti implementaciji novog programa što bi znatno pridonijelo i redovitijim informacijama prema članstvu vezano uz neredovito plaćanje članarina i/ili produžetaka licenci.

Dio planiranih prihoda od pružanja usluga evidentirat će se pod stavkom prihoda po posebnim propisima, budući da se radi o održavanju edukacija odobrenih od strane Ministarstva poljoprivrede i provodi ih jedino HVK komora. Najveći pad u ovom djelu odnosi se na nemogućnost održavanja planiranih edukacija zbog korona krize.

3. RASHODI

Financijskim planom za 2020. godinu bili su predviđeni ukupni rashodi u iznosu od
Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2020., isti se predviđaju u iznosu od

2.600.000,00 kn
1.402.800,00 kn

Time se planira povećanje/smanjenje ukupnih rashoda za -46,05%

Kako su planirani pojedini izdaci vidljivo je iz slijedećeg pregleda:

Razred	Naziv	Financijski plan za 2020.	Izvršeno 30.11.2020.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano	Udio u nadgrupi (%)
		1	2	3	4=(3/1)	5
4	Rashodi	2.600.000,00	1.187.703,01	1.402.800,00	-46,05%	100
41	Rashodi za zaposlene	1.100.000,00	632.990,00	705.300,00	-35,88%	50,28
42	Materijalni rashodi	1.331.000,00	542.606,66	669.800,00	-49,68%	47,75
43	Rashodi amortizacije	150.000,00	0,00	15.000,00	-90,00%	1,07
44	Financijski rashodi	7.000,00	6.106,35	6.700,00	-4,29%	0,48
45	Donacije	10.000,00	6.000,00	6.000,00	-40,00%	0,43
46	Ostali rashodi	2.000,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00
47	Rashodi vezani uz financiranje pov. neprofitnih	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00

Nastavno se daje detaljniji pregled pojedinih rashoda.

3.1 Rashodi za zaposlene

Broj zaposlenih u HVK komori na dan 30.11.2020. godine je 3 (troje) zaposlenih.
Struktura zaposlenih u 2020.godini vidljiva je iz sljedećeg pregleda:

Red. broj	Način zaposlenja	Broj zaposlenika na dan 30.11.2020.
1.	Puno radno vrijeme	3
2.	Nepuno radno vrijeme	0
3.	Od toga rad na neodređeno	3
4.	Od toga rad na određeno	0
	Ukupno	3

Izdaci za zaposlene planiraju se u iznosu od 705.300,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda HVK komore, izdaci za zaposlene čine 50,28 % ukupnih rashoda.

Detaljnija struktura izdataka za zaposlene vidljiva je iz slijedećeg pregleda:

Razred	Naziv	Financijski plan za 2020.	Izvršeno 30.11.2020.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano	Udio u nadgrupi (%)
		1	2	3	4=(3/1)	5
41	Rashodi za zaposlene	1.100.000,00	632.990,00	705.300,00	-35,88%	100,00
411	Plaće (bruto I)	1.100.000,00	506.000,00	552.000,00	-49,82%	78,26
412	Ostali rashodi za zaposlene (dodaci na plaću)	0,00	43.500,00	62.200,00	#DIV/0!	8,82
413	Doprinosi na plaće	0,00	83.490,00	91.100,00	#DIV/0!	12,92

Planirano zapošljavanje izvršnog direktora odgođeno je za 2021. godinu.

3.2 Materijalni rashodi

Skupina računa 42 – Materijalni rashodi obuhvaćaju troškove:

Naknade troškova zaposlenicima, uključujući rashode za službena putovanja, rashode za prijevoz, te rashode za stručno usavršavanje zaposlenih. Naknade troškova članovima radnih tijela HVK komore mogu sadržavati naknadu, te rashode za službena putovanja ili stručno usavršavanje.

Korištenje usluga i dobara za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti

Rashodi za usluge podrazumijevaju troškove poštarine, usluge interneta i telefonskih troškova; taxi usluge i ostale usluge prijevoza; troškove zakupa poslovnih prostora te konferencijskih dvorana kada se aktivnosti provode izvan sjedišta (najčešće za održavanje TPŽ edukacija); zakup mogućih izlagačkih prostora za održavanje sajмова u zemlji i/ili inozemstvu; intelektualne usluge kao što su usluge prijevoda, isplate po autorskim ugovorima, isplate prema ugovorima o djelu; odvjetničke i javnobilježničke usluge; komunalne usluge i ostale slične usluge. Tekuće i investicijsko održavanje podrazumijeva kontinuirane aktivnosti kojima se imovina održava ili vraća u funkcionalno stanje, kao što su: servisiranje uređaja i opreme, uređenje unutarnjih i vanjskih zidova, popravci i zamjena dotrajalih dijelova, periodični popravci opreme.

Rashodi za materijal i energiju podrazumijevaju rashode za uredski materijal, rashode za električnu energiju (ili plin); rashode otpisanog sitnog inventara, a ostali nespomenuti rashodi odnose se na rashode za premije osiguranja za imovinu ili zaposlenike; rashode za reprezentaciju, članarinu u domaćim ili inozemnim organizacijama, kotizacije i sl.

Planirani rashodi za naknade troškova, usluge i rashode za materijal, energiju i ostale rashode vidljiv je iz slijedećeg pregleda:

Razred	Naziv	Financijski plan za 2020.	Izvršeno 30.11.2020.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano	Udio u nadgrupi (%)
		1	2	3	4=(3/1)	5
42	Materijalni rashodi	1.331.000,00	542.606,66	669.800,00	-49,68%	100,00
421	Naknade troškova zaposlenima	61.000,00	42.075,85	45.800,00	-24,92%	6,84
422	Naknade troškova članovima u predstavničkim tijelima	110.000,00	5.145,47	5.700,00	-94,82%	0,85
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	200.000,00	190.636,32	260.000,00	30,00%	38,82
425	Rashodi za usluge	825.000,00	202.662,61	250.000,00	-69,70%	37,32
426	Rashodi za materijal i energiju	24.000,00	23.151,25	25.300,00	5,42%	3,78
429	Ostali nespomenuti rashodi	111.000,00	78.935,16	83.000,00	-25,23%	12,39

Financijskim planom za 2020. godinu bili su predviđeni ukupni rashodi u iznosu od
Izmjenama i dopunama financijskog plana, isti se predviđaju u iznosu od

1.331.000,00 kn
669.800,00 kn

Time se planira smanjenje ukupnih rashoda za **-49,68%**

Svih troškova putovanja planiranih za 2020. godinu (za članove u predstavničkim tijelima) gotovo da i nije bilo a zbog pandemije izazvane korona krizom nije bilo moguće organizirati niti planirani znanstveno stručni skup Veterinarski dani. Radi manjeg broja održanih edukacija i planiranih simpozija tijekom cijele godine, umanjeni su i rashodi ostalim osobama (predavačima). HVK komora učestvuje u projektu Uspostava poslijediplomskih specijalističkih studija veterinarske medicine na engleskom jeziku, te su za plaćene troškove provedbe istog sredstva osigurana i bit će doznačena počektom 2021. godine.

3.3 Rashodi amortizacije

Razred 43 – Rashodi amortizacije obuhvaćaju rashod temeljem amortizacije dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije, uz uvjet da je ista nabavljena nakon 01.01.2008. godine. Dugotrajna imovina nabavljena prije navedenog datuma, ispravljaju se na teret vlastitih izvora, u okviru klase 5.

Temeljem nabavke dugotrajne imovine tijekom 2020. godine, došlo je do odstupanja od ranije planiranog iznosa rashoda temeljem troškova amortizacije, te se predlaže slijedeći IZMJENA u ovoj stavci.

Razred	Naziv	Financijski plan za 2020.	Izvršeno 30.11.2020.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano
		1	2	3	4=(3/1)
43	Rashodi amortizacije	150.000,00	0,00	15.000,00	-90,00

Ovako planirani rashodi amortizacije u ukupnoj strukturi rashoda čine 1,07 % ukupnih rashoda.

Budući da se nije započelo sa implementacijom programa koji bi znatno doprinio brzinu pristupa informacijama kako o neplaćenim članarinama, produžetku licence (za zaposlenike komore) tako i o pohađanim edukacijama, broju bodova i planiranim edukacijama (za članove HVK komore), izostali su planirani troškovi na ovoj poziciji.

3.4 Financijski rashodi

Financijski rashodi obuhvaćaju rashode za kamate (za primljene kredite i zajmove); rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa; negativne tečajne razlike temeljem primjene valutne klauzule; zatezne kamate (za zakašnjela plaćanja prema dobavljačima ili Poreznoj upravi) te ostale nespomenute financijske rashode.

Razred	Naziv	Financijski plan za 2020.	Izvršeno 30.11.2020.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano
		1	2	3	4=(3/1)
44	Financijski rashodi	7.000,00	6.106,35	6.700,00	-4,29

Ovako planirani financijski rashodi čine 0,48 % ukupno planiranih rashoda.

3.5. Donacije

Stavka rashoda donacije odnosi se na tekuće i kapitalne donacije razvrstane prema primateljima, i to za nepovezane organizacije. Donacije se odnose na novčane doznake sredstava domaćim udrugama; međunarodnim organizacijama; jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave; građanima, kućanstvima te poduzetnicima po posebnim zakonskim propisima i ostalim krajnjim korisnicima.

Ukupan iznos planiranih donacija koje će biti isplaćene zaključno do 31.12.2020. temeljem odluka radnih tijela, vidljiv je iz slijedećeg pregleda:

Razred	Naziv	Financijski plan za 2020.	Izvršeno 30.11.2020.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano
		1	2	3	4=(3/1)
451	Tekuće donacije	10.000,00	6.000,00	6.000,00	-40,00

3.6. Ostali rashodi

Stavka **ostali rashodi** sadrži rashode za kazne, penale i naknade štete, neotpisanu vrijednost i druge rashode otuđene i rashodovane dugotrajne imovine, otpisana potraživanja te ostale nespomenute rashode.

Ostali rashodi poslovanja planiraju se u iznosu od 0,00 kn , što je manje u odnosu na prvotni Financijski plan za -100 %

Naime, sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, na dan 31.12.2020., HVK komora nema potraživanja koja je nemoguće naplatiti, a pravodobnim plaćanjima svojih obveza nema nastalih kamata, penala niti naknada šteta.

Ovi izdaci u strukturi izdataka čine 0 % ukupnih rashoda.

Pojedinačni iznos planiranih ostalih izdataka poslovanja vidljivo je iz slijedećeg pregleda:

Razred	Naziv	Financijski plan za 2020.	Izvršeno 30.11.2020.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano	Udio u nadgrupi (%)
		1	2	3,00	4=(3/1)	5
46	Ostali rashodi	2.000,00	0,00	0,00	-100,00%	#DIV/0!
461	Kazne, penali i naknade štete	1.000,00	0,00	0,00	-100,00%	#DIV/0!
462	Ostali nespomenuti rashodi	1.000,00	0,00	0,00	-100,00%	#DIV/0!

3.7. Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija

Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisana je obveza evidencije na skupini računa 47 – Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija; obuhvaća tekuće i/ili kapitalne prijenose sredstava drugim neprofitnim organizacijama s kojima je neprofitna organizacija povezana osnivačkim, odnosno drugim općim aktima.

HVK ne planira ovu poziciju troškova zaključno do 31.12.2020.

Razred	Naziv	Financijski plan za 2020.	Izvršeno 30.11.2020.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano
		1	2	3	4=(3/1)
47	Rashodi vezani uz financiranje pov. neprofitni	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
471	Rashodi vezani uz financiranje pov. neprofitni	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

4. PLANIRANI REZULTAT POSLOVANJA

HVK komora iskazala je na dan 31.12.2019. godine višak prihoda nad rashodima u iznosu 2.760.993,88 kn.

Na dan 31.12.2020. prema, Izmjenama i dopunama financijskog plana, predviđen je višak/manjak prihoda nad rashodima u iznosu 56.200,00 kn , čime se planira i ukupni rezultat poslovanja za 2020. godinu u iznosu 2.817.193,88 kn.

5. PLAN ZADUŽIVANJA I OTPLATA ZA 2020. godinu

Sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, te sukladno Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija, obveza je HVK komore u sklopu Financijskog plana izraditi plan prihoda i rashoda, plan zaduživanja i otplata.

Na prethodim stranicama prikazan je, sukladno planu rada za 2020. godinu, plan prihoda i rashoda za 2020. godinu, kao sastavni dio Izmjena i dopuna Financijskog plana za 2020. godinu.

Hrvatska veterinarska komora nema ugovorene niti planira u 2020. godini ugovoriti kratkoročne kredite ili zajmove, niti dugoročne kredite i zajmove.

Hrvatska veterinarska komora nema ugovorenih niti planira u 2020. godini ugovoriti robne kredite niti financijske najmove (leasinge) Hrvatska veterinarska komora ne posjeduje vrijednosne papire, dionice niti udjele u glavnici niti planira izdatke za iste.

Hrvatska veterinarska komora se ne može jednokratno kratkoročno zaduživati tijekom 2020. godine, niti može jednokratno odobravati kratkoročne zajmove tijekom 2020. godine.

Datum izrade prijedloga Izmjena i dopuna Financijskog plana za 2020.:
22.12.2020.