

Hrvatska veterinarska komora
Heinzelova 55
ZAGREB

KLASA:
URBROJ:

**SKUPŠTINA HRVATSKE VETERINARSKE
KOMORE**

Na temelju članka 43. Statuta Hrvatske veterinarske komore , Skupština Hrvatske veterinarske komore na sjednici održanoj dana 22.12.2022. godine donosi

**IZMJENE I DDOPUNE
FINANCIJSKOG PLANA ZA 2022. GODINU**

Članak 1.

Financijski plan za 2022. godinu Hrvatske veterinarske komore (dalje u tekstu: HVK komora), a koji je usvojen dana 20.12.2021. godine , mijenja se i sadrži slijedeće:

Prihodi i rashodi za 2022. godinu utvrđuju se po razredima konta i u iznosima kako slijedi:

| Razred | Naziv | Iznos |
|--------|---|-----------------------|
| 3 | Prihodi | 1.992.500,00kn |
| 31 | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga | 510.000,00 kn |
| 32 | Prihodi od članarina i članskih doprinosa | 1.120.000,00 kn |
| 33 | Prihodi po posebnim propisima | 300.000,00 kn |
| 34 | Prihodi od imovine | 2.500,00 kn |
| 35 | Prihodi od donacija | 30.000,00 kn |
| 36 | Ostali prihodi | 30.000,00 kn |
| 37 | Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija | 0,00 kn |
| 4 | Rashodi | 1.988.100,00kn |
| 41 | Rashodi za zaposlene | 700.000,00 kn |
| 42 | Materijalni rashodi | 1.250.000,00 kn |
| 43 | Rashodi amortizacije | 20.000,00 kn |
| 44 | Financijski rashodi | 9.500,00 kn |
| 45 | Donacije | 8.000,00 kn |
| 46 | Ostali rashodi | 600,00 kn |
| 47 | Rashodi vezani uz financiranje pov.nep.org. | 0,00 kn |
| | Višak/manjak prihoda nad rashodima prije poreza | 4.400,00 kn |
| | Porez na dobit | 675,00 kn |
| | Višak/manjak prihoda nad rashodima 2022. | 3.725,00kn |

Članak 2.

Izmjene i dopune Financijskog plana provode se tijekom godine, po propisanom postupku za donošenje Financijskog plana, budući da su od usvajanja Financijskog plana za 2022. godinu nastale promjene koje nisu bile poznate u vrijeme njegovog usvajanja, a koje se odražavaju na prihodovnoj i na rashodovnoj strani Financijskog plana.

Navedene izmjene Financijskog plana HVK temelje se na stvarno ostvarenim prihodima i rashodima na dan 30.11.2022. te temeljem procjene njihova ostvarenja do kraja tekuće godine te je s obzirom na sve prije navedeno bilo je nužno donijeti Izmjene i dopune Financijskog plana.

Članak 3.

Predsjednik HVK, 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 2022. godinu stupaju na snagu danom donošenja.

Hrvatska veterinarska komora

Predsjednik:

Ivan Zemljak, univ.mag.med.vet.

OBRAZLOŽENJE

NACRTA PRIJEDLOGA

IZMJENE I DOPUNE FINANCIJSKOG

PLANA

HRVATSKE VETERINARSKE KOMORE

ZA 2022. GODINU

1. UVOD

Prilikom izrade prijedloga Izmjena i dopuna Financijskog plana HVK za 2022. godinu, vodilo se računa o ostvarenim primicima i izdacima za razdoblje 01.01. do 30.11.2022. godine, procjeni ostvarenja istih do kraja tekuće godine, te prijedlogu aktivnosti iz prijedloga Programa rada HVK za 2022. godinu.

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

Financijsko poslovanje HVK komore u 2022. 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, financijsko – materijalno poslovanje HVK obavlja se sukladno općim aktima Hrvatske HVK komore.

2. PRIHODI

Financijskim planom za 2022. godinu bili su predviđeni ukupni prihodi u iznosu od **1.647.500,00** kn

Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2022., isti se predviđaju u iznosu od 1.992.500,00 kn

Time se predviđa povećanje/smanjenje ukupnih prihoda za +20,94%

| Razred | Naziv | Financijski plan za 2022. | Izvršeno 30.11.2022. | Izmjena financijskog plana | % u odnosu na planirano |
|--------|---|---------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4=(3/1) |
| 3 | Prihodi | 1.647.500,00 | 1.789.730,42 | 1.992.500,00kn | 20,94 |
| 31 | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga | 45.000,00 | 488.819,05 | 510.000,00 kn | 1033,34 |
| 32 | Prihodi od članarina i članskih doprinosa | 1.125.000,00 | 997.650,00 | 1.120.000,00 kn | -0,44 |
| 33 | Prihodi po posebnim propisima | 430.000,00 | 248.300,00 | 300.000,00 kn | -30,23 |
| 34 | Prihodi od imovine | 2.500,00 | 678,72 | 2.500,00 kn | 0 |
| 35 | Prihodi od donacija | 30.000,00 | 28.816,26 | 30.000,00 kn | 0 |
| 36 | Ostali prihodi | 15.000,00 | 25.466,39 | 30.000,00 kn | 100,00 |
| 37 | Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija | 0 | 0 | 0,00 kn | 0,00 |

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

- Značajno se povećava stavka prihoda od prodaje roba i usluga za unaprijed plaćene prihode, koji se odnose na pružanje usluga izdavanja i produljivanja licence.

Umanjuje se stavka očekivani prihod od naplate članarina i upisnina za -0,44%

Naplata članarina i upisnina na dan 30.11.2022. manja je od planirane jer računalni Program koji se trenutno koristi za praćenje uplata članarina te izdanih licenca je zastario te je potrebno hitno pristupiti izradi i implementaciji novog Programa, što bi značajno pridonijelo praćenju redovitog plaća članarine i drugih članskih obveza članova HVK.

Dio planiranih prihoda od pružanja usluga evidentirat će se pod stavkom prihoda po posebnim propisima, budući da se isti ostvaruju po osnovi održavanja edukacija koje su posebno odobrene od strane Ministarstva poljoprivrede i šumarstva, a provodi ih jedino HVK komora.

3. RASHODI

Financijskim planom za 2022. godinu bili su predviđeni ukupni rashodi u iznosu od: 2.417.500,00kn

Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2022., isti se predviđaju u iznosu od: 1.988.100,00kn

Time se planira povećanje/smanjenje ukupnih rashoda za -17,76%

Kako su planirani pojedini izdaci vidljivo je iz sljedećeg pregleda:

| Razred | Naziv | Financijski plan za 2022. | Izvršeno 30.11.2022. | Izmjena financijskog plana | % u odnosu na planirano |
|--------|---|---------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4=(3/1) |
| 4 | Rashodi | 2.417.500,00 | 1.681.181,07 | 1.988.100,00kn | -17,76 |
| 41 | Rashodi za zaposlene | 1.000.000,00 | 618.514,21 | 700.000,00 kn | -30,00 |
| 42 | Materijalni rashodi | 1.250.000,00 | 1.047.187,59 | 1.250.000,00 kn | 0,00 |
| 43 | Rashodi amortizacije | 150.000,00 | 0,00 | 20.000,00 kn | -86,67 |
| 44 | Financijski rashodi | 7.500,00 | 7.232,59 | 9.500,00 kn | 26,67 |
| 45 | Donacije | 10.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 kn | -20,00 |
| 46 | Ostali rashodi | 0 | 540,78 | 600,00 kn | 100,00 |
| 47 | Rashodi vezani uz financiranje pov. neprofitnih | 0 | 0 | 0,00 kn | 0 |

Nastavno se daje detaljniji pregled pojedinih rashoda.

Rashodi za zaposlene

Broj zaposlenih u HVK komori na dan 30.11.2022. godine je 2 (dvoje) zaposlenih. Struktura zaposlenih u 2022.godini vidljiva je iz sljedećeg pregleda:

| Red. broj | Način zaposlenja | Broj zaposlenika na dan 30.11.2022. |
|-----------|---------------------------|-------------------------------------|
| 1. | Puno radno vrijeme | 2 |
| 2. | Nepuno radno vrijeme | 0 |
| 3. | Od toga rad na neodređeno | 2 |
| 4. | Od toga rad na određeno | 0 |
| | Ukupno | 2 |

Izdaci za zaposlene planiraju se u iznosu od 700.000,00 kn.

Planirano zapošljavanje još jedne osobe u HVK je odgođeno je za 2023. godinu.

Materijalni rashodi

Skupina računa 42 – Materijalni rashodi obuhvaćaju sljedeće troškove:

- naknade troškova zaposlenicima, uključujući rashode za službena putovanja, rashode za prijevoz, te rashode za stručno usavršavanje zaposlenih;
- naknade troškova članovima radnih tijela HVK koji sadržavaju samu naknadu te rashode koji se odnose na službena putovanja ili stručno usavršavanje.

Korištenje usluga i dobara za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti HVK

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 komore provode izvan njenih prostorija (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, usluge PR agencije 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 slično.

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, ispravlja se na teret vlastitih izvora, u okviru klase 5.

Budući da se nije započelo s izradom i implementacijom novog računalnog Programa vođenja upisnika članova koji bi znatno doprinio brzini 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.

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.

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 31.12.2022. temeljem odluka nadležnih tijela HVK, vidljiv je iz sljedećeg pregleda:

| Razred | Naziv | Financijski plan za 2022. | Izvršeno 30.11.2022. | Izmjena financijskog plana | % u odnosu na planirano |
|--------|-----------------|---------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4=(3/1) |
| 45 | Tekuće donacije | 10.000,00 | 8.000,00 | 8.000,00 | -20,00 |

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 600,00 kn.

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

| Razred | Naziv | Financijski plan za 2022. | Izvršeno 30.11.2022. | Izmjena financijskog plana | % u odnosu na planirano |
|--------|-------------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------|
| | | 1 | 2 | 3,00 | 4=(3/1) |
| 46 | Ostali rashodi | 0,00 | 540,78 | 600,00 | 100,00 |
| 461 | Kazne, penali i naknade štete | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 462 | Ostali nespomenuti rashodi | 0,00 | 540,78 | 600,00 | 100,00% |

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 31.12.2022. godine.

| Razred | Naziv | Financijski plan za 2021. | Izvršeno 15.11.2021. | Izmjena financijskog plana | % u odnosu na planirano |
|--------|---|---------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4=(3/1) |
| 47 | Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |
| 471 | Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |

4. PLANIRANI REZULTAT POSLOVANJA

Hrvatska veterinarska komora iskazala je na dan 31.12.2021. godine višak prihoda nad rashodima u ukupnom iznosu 4.815.108,23 kn.

Na dan 31.12.2022. prema, izmjenama i dopunama financijskog plana, predviđen je višak/manjak prihoda nad rashodima u iznosu 3.725,00 kn, čime se planira i ukupni rezultat poslovanja za 2022. godinu u iznosu 4.818.833,23 kn.

5. PLAN ZADUŽIVANJA I OTPLATA ZA 2022.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.

Prethodno je prikazan financijski plan rada HVK za 2022. godinu, plan prihoda i rashoda za 2022. godinu, kao sastavni dio Izmjena i dopuna Financijskog plana za 2022. godinu.

Hrvatska veterinarska komora nema ugovorene niti planira u 2022. godini ugovoriti kratkoročne kredite ili zajmove, niti dugoročne kredite i zajmove.

Hrvatska veterinarska komora nema ugovorenih niti planira u 2022. godini ugovoriti robne kredite niti financijske najmove (leasinge), a isto tako ne posjeduje vrijednosne papire, dionice niti udjele u glavnici niti planira izdatke za iste.

Hrvatska veterinarska komora se ne može jednokratno kratkoročno zaduživati tijekom 2022. godine, niti može jednokratno odobravati kratkoročne zajmove tijekom 2022. godine.

Datum izrade prijedloga Izmjena i dopuna Financijskog plana za 2022:

09.12.2022. godine.