

HRVATSKA OBRТNIČKA KOMORA
Obrtnička komora Istarske županije
SKUPŠTINA

Urbroj: 740-2020

Datum: 06.11.20

Na temelju članka 24. Statuta Obrtničke komore Istarske županije, Skupština na svojoj 6. sjednici održanoj 10.12.2020. godine donosi

IZMJENE I DOPUNE FINACIJSKOG PLANA
ZA 2020. GODINU

Članak 1.

Financijski plan za 2020. godinu Obrtničke komore Istarske županije (dalje u tekstu: Obrtnička komora), a koji je usvojen Dana 16.12.2019. 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	3.458.500,00 kn
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	500,00 kn
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	1.120.000,00 kn
33	Prihodi po posebnim propisima	210.000,00 kn
34	Prihodi od imovine	1.000,00 kn
35	Prihodi od donacija	2.037.000,00 kn
36	Ostali prihodi	40.000,00 kn
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	50.000,00 kn
4	Rashodi	1.590.000,00 kn
41	Rashodi za zaposlene	695.000,00 kn
42	Materijalni rashodi	708.000,00 kn
43	Rashodi amortizacije	70.000,00 kn
44	Financijski rashodi	20.000,00 kn
45	Donacije	35.000,00 kn
46	Ostali rashodi	30.000,00 kn
47	Rashodi vezani uz financiranje pov.nep.org.	32.000,00 kn
	Višak/manjak prihoda nad rashodima prije poreza	1.868.500,00 kn
	Porez na dobit	0,00 kn
	Višak/manjak prihoda nad rashodima 2019.	1.868.500,00 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 30.09.2020. te temeljem procjene njihova ostvarenja do kraja tekuće godine, osobito zbog odluke o nezaduživanju drugog kvartala komorskog doprinosa, te odgode organizacije Obrtničkog sajma Istre i sajma „Crofish”, 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.

Obrtnička komora Istarske županije

Predsjednik:
Robert Momić

OBRAZLOŽENJE

nacrta prijedloga

IZMJENE I DOPUNE FINANCIJSKOG PLANA

Obrtničke komore Istarske županije

ZA 2020. GODINU

1. UVOD

Prilikom izrade prijedloga Izmjena i dopuna Financijskog plana Obrtničke komore Istarske županije za 2020. godinu, vodilo se računa o ostvarenim primicima i izdacima za razdoblje 01.01.-30.09.2020. godine, procjeni ostvarenja istih do kraja tekuće godine, te prijedlogu aktivnosti iz prijedloga programa rada Obrtničke komore za 2020. godinu.

Izrada i donošenje Izmjena i dopuna Financijskog plana temelji se na Zakonu o obrtu, Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Statutu Obrtničke komore, Pravilniku o materijalno-financijskom poslovanju Obrtničke komore, te na Programu rada Obrtničke komore.

Financijsko poslovanje Obrtničke 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 obrtničke komore.

2. PRIHODI

Financijskim planom za 2020. godinu bili su predviđeni ukupni prihodi u iznosu od **4.065.500,00 kn**
Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2020., isti se predviđaju u iznosu od **3.458.500,00 kn**

Time se predviđa smanjenje ukupnih prihoda za -14,93%

Razred	Naziv	Financijski plan za 2020.	Izvršeno 30.09.2020.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano	Udio u nadgrupi (%)
		1	2	3	4=(3/1)	5
3	Prihodi	4.065.500,00	2.941.129,00	3.458.500,00	-14,93%	98,55
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	15.000,00	252,00	500,00	-96,67%	0,01
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	1.400.000,00	862.546,00	1.120.000,00	-20,00%	32,38
32121	Komorski doprinos u paušalnom iznosu	1.400.000,00	862.546,00	1.120.000,00	-20,00%	100,00
32122	Komorski doprinos od dohotka ili dobiti	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00
33	Prihodi po posebnim propisima	250.000,00	97.490,00	210.000,00	-16,00%	6,07
34	Prihodi od imovine	500,00	499,00	1.000,00	100,00%	0,03
35	Prihodi od donacija	2.365.000,00	1.907.676,00	2.037.000,00	-13,87%	58,90
36	Ostali prihodi	10.000,00	13.100,00	40.000,00	300,00%	1,16
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	25.000,00	59.566,00	50.000,00	100,00%	

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

Mijenja se stavka očekivani prihod od naplate komorskog doprinosa za -20 %

Naplata komorskog doprinosa na dan 30.09.2020. niža je od planirane uslijed nezaduživanja komorskog doprinosa za 2. kvartal 2020. (Odluka Skupštine Hrvatske obrtničke komore). Ipak, nešto je veća od očekivane (61,61%). Na naplatu komorskog doprinosa utječe i odluka Hrvatske obrtničke komore kojom su svi novoosnovani obrti oslobođeni plaćanja komorskog doprinosa u paušalnom iznosu za prvu godinu poslovanja, ali isto tako i nešto slabija naplata komorskog doprinosa u navedenom razdoblju budući da Porezna uprava više ne dostavlja obveznicima uplatnice svako tromjesečje. Ipak, predviđa se pojačana naplata krajem poslovne godine iz višegodišnje prakse kada obveznici radi završetka poslovne godine podmiruju obveze.

Poslove evidentiranja, utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe komorskog doprinosa obavlja, temeljem izdane suglasnosti od strane Ministra klasa: 415-01/03-01/107, Ur. br: 513-07/03-03, Porezna uprava Ministarstva financija Republike Hrvatske.

Konto 31 (Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga) smanjen je u skladu s aktualnim stanjem. Konto 33 (Prihodi po posebnim propisima) odnosi se na prihode od održavanja ispita i usklađuje se s tekućim stanjem. Konto 35 (Prihodi od donacija) usklađuje se s obzirom na tekuće stanje, a odnosi se na sufinanciranje projekata Komore (najveće promjene odnose se na otkazivanje projekata zbog pandemije COVID19). Konto 36 (Ostali prihodi) odnosi se na primitke u naravi (korištenje službenog vozila).

3. RASHODI

Financijskim planom za 2020. godinu bili su predviđeni ukupni rashodi u iznosu od **4.065.500,00 kn**
Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2020., isti se predviđaju u iznosu od **1.590.000,00 kn**

Time se planira umanjeње ukupnih rashoda za -60,89%

Kako su planirani pojedini izdaci vidljivo je iz slijedećeg pregleda:

Razred	Naziv	Financijski plan za 2020.	Izvršeno 30.09.2020.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano	Udio u nadgrupi (%)
		1	2	3	4=(3/1)	5
4	Rashodi	4.065.500,00	1.065.934,00	1.590.000,00	-60,89%	100
41	Rashodi za zaposlene	710.000,00	514.989,00	695.000,00	-2,11%	43,71
42	Materijalni rashodi	3.174.000,00	468.018,00	708.000,00	-77,69%	44,53
43	Rashodi amortizacije	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00%	4,40
44	Financijski rashodi	26.500,00	13.011,00	20.000,00	-24,53%	1,26
45	Donacije	0,00	34.916,00	35.000,00	#DIV/0!	2,20
46	Ostali rashodi	35.000,00	15.000,00	30.000,00	-14,29%	1,89
47	Rashodi vezani uz financiranje pov. neprofitnih	50.000,00	20.000,00	32.000,00	-36,00%	2,01

Nastavno se daje detaljniji pregled pojedinih rashoda.

3.1 Rashodi za zaposlene

Broj zaposlenih u Komori na dan 30.09.2020. godine je 4 zaposlenika.

Boj zaposlenih na neodređeno radno vrijeme je 4.

Kvalifikacijska struktura zaposlenih u 2020.godini vidljiva je iz sljedećeg pregleda:

Red. broj	Stručna sprema	Broj zaposlenika na dan 30.09.2019.
1.	Mr.	0
2.	VSS	4
3.	VŠS	0
4.	SSS	0
	Ukupno	4

Izdaci za zaposlene planiraju se u iznosu od 695.000,00 kn. U strukturi ukupnih rashoda Obrtničke komore, izdaci za zaposlene čine 43,71 % ukupnih rashoda.

Detaljnija struktura izdataka za zaposlene vidljiva je iz slijedećeg pregleda:

Razred	Naziv	Financijski plan za 2020.	Izvršeno 30.09.2020.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano	Udio u nadgrupi (%)
		1	2	3	4=(3/1)	5
41	Rashodi za zaposlene	710.000,00	514.989,00	695.000,00	-2,11%	100,00
411	Plaće (bruto I)	580.000,00	436.706,00	580.000,00	0,00%	83,45
412	Ostali rashodi za zaposlene (dodaci na plaću)	30.000,00	6.226,00	15.000,00	-50,00%	2,16
413	Doprinosi na plaće	100.000,00	72.057,00	100.000,00	0,00%	14,39

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 Obrtničke 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 za konferencijskih dvorana kada se aktivnosti provode izvan sjedišta; 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 30.09.2020.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano	Udio u nadgrupi (%)
		1	2	3	4=(3/1)	5
42	Materijalni rashodi	3.174.000,00	468.018,00	708.000,00	-77,69%	100,00
421	Naknade troškova zaposlenima	35.000,00	22.850,00	35.000,00	0,00%	4,94
422	Naknade troškova članovima u predstavničkim i drugim radnim tijelima	310.000,00	145.927,00	220.000,00	-29,03%	31,07
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00
425	Rashodi za usluge	2.676.000,00	191.083,00	300.000,00	-88,79%	42,37
426	Rashodi za materijal i energiju	100.000,00	77.529,00	100.000,00	0,00%	14,12
429	Ostali nespomenuti rashodi	53.000,00	30.629,00	53.000,00	0,00%	7,49

Financijskim planom za 2020. godinu bili su predviđeni ukupni rashodi u iznosu od

3.174.000,00 kn

Izmjenama i dopunama financijskog plana, isti se predviđaju u iznosu od

708.000,00 kn

Time se planira povećanje/smanjenje ukupnih rashoda za

-77,69%

Konto 425 (Rashodi za usluge) povećava se s obzirom na troškove organizacije sajma „Crofish”. Konto 426 (Rashodi za materijal i energiju) usklađuje se s tekućim stanjem.

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

Temeljem nabavke dugotrajne imovine tijekom 2019. 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 30.09.2020.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano
		1	2	3	4=(3/1)
43	Rashodi amortizacije	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00

Ovako planirani rashodi amortizacije u ukupnoj strukturi rashoda čine 4,4 % ukupnih rashoda.

Troškovi se usklađuju, s obzirom na tekuće stanje.

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 30.09.2020.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano
		1	2	3	4=(3/1)
44	Financijski rashodi	26.500,00	13.011,00	20.000,00	-24,53

Ovako planirani financijski rashodi čine 1,26 % ukupno planiranih rashoda.

Troškovi se usklađuju, s obzirom na tekuće stanje.

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 31.12.2019. temeljem odluka radnih tijela, vidljiv je iz slijedećeg pregleda:

Razred	Naziv	Financijski plan za 2020.	Izvršeno 30.09.2020.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano
		1	2	3	4=(3/1)
451	Tekuće donacije	0,00	34.916,00	35.000,00	#DIV/0!

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 30.000,00 kn, što je više ili manje u odnosu na prvotni Financijski plan za -0,14 %

Naime, sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, bit će nužno otpisati sa danom 31.12.2020., sukladno potvrdama odvjetničkih ureda i sličnih nadležnih institucija, potraživanja koja je nemoguće naplatiti najčešće zbog nemogućnosti naplate ugovorenih zakupnina iako je Obrtnička komora poduzelo sve zakonom predviđene mjere u svrhu naplate istih.

Budući da Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisuje obvezu realnog iskazivanja potraživanja, bit će potrebno postupiti kako je navedeno.

Ovi izdaci u strukturi izdataka čine 1,89 % ukupnih rashoda.

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

Razred	Naziv	Financijski plan za 2020.	Izvršeno 30.09.2020.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano	Udio u nadgrupi (%)
		1	2	3,00	4=(3/1)	5
46	Ostali rashodi	35.000,00	15.000,00	30.000,00	-14,29%	100,00
461	Kazne, penali i naknade štete	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00
462	Ostali nespomenuti rashodi	35.000,00	15.000,00	30.000,00	-14,29%	100,00

Troškovi se usklađuju, s obzirom na tekuće stanje.

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.

Planira se u iznosu kako je niže navedeno, uz obvezu isplate do 31.12.2020.

Razred	Naziv	Financijski plan za 2020.	Izvršeno 30.09.2020.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano
		1	2	3	4=(3/1)
47	Rashodi vezani uz financiranje pov. neprofitnih	50.000,00	20.000,00	32.000,00	-36,00%
471	Rashodi vezani uz financiranje pov. neprofitnih	50.000,00	20.000,00	32.000,00	-36,00%

4. PLANIRANI REZULTAT POSLOVANJA

Obrtnička komora je na dan 31.12.2019. iskazala manjak prihoda nad rashodima u iznosu -1.530.734,00 kn.

Na dan 31.12.2020., prema Izmjenama i dopunama financijskog plana, planira se financijski rezultat u iznosu 337.766,00 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 Obrtničke 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.

U ovoj godini, Komora ne planira zaduženja. Izvršen je povrat kredita (kratkoročne pozajmice) iz 2019. u iznosu od 1.200.000kn, uzetog radi premošćivanja troškova organizacije sajma „Crofish”. Kredit je otplaćen po uplati sredstava Ministarstva poljoprivrede (po natječaju po mjeri „Promocija i povećanje potrošnje ribe”) kojima je financirana organizacija sajma.

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

Datum izrade prijedloga Izmjene i dopune Financijskog plana za 2020.:

10.12.2020