

HRVATSKA OBRTNIČKA KOMORA
Obrtnička komora Istarske županije
SKUPŠTINA

Urbroj: 1386-2023

Datum: 6.12.2023

Na temelju članka 24. Statuta Obrtničke komore Istarske županije, Skupština na svojoj
5. sjednici održanoj 6.12.2023. godine donosi

IZMJENE I DOPUNE FINACIJSKOG PLANA
ZA 2023. GODINU

Članak 1.

Financijski plan za 2023. godinu Obrtničke komore Istarske županije (dalje u tekstu: Obrtnička komora), a koji je usvojen
dana 14.12.2023. godine, mijenja se i sadrži slijedeće:

Prihodi i rashodi za 2023. godinu utvrđuju se po razredima konta i u iznosima kako slijedi:

Razred	Naziv	Iznos
3	Prihodi	600.545,75 €
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	9.423,32 €
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	239.857,05 €
33	Prihodi po posebnim propisima	29.199,02 €
34	Prihodi od imovine	66,36 €
35	Prihodi od donacija	306.000,00 €
36	Ostali prihodi	6.000,00 €
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	10.000,00 €
4	Rashodi	651.893,20 €
41	Rashodi za zaposlene	100.869,34 €
42	Materijalni rashodi	519.870,56 €
43	Rashodi amortizacije	5.972,53 €
44	Financijski rashodi	4.180,77 €
45	Donacije	0,00 €
46	Ostali rashodi	9.000,00 €
47	Rashodi vezani uz financiranje pov.nep.org.	12.000,00 €
	Višak/manjak prihoda nad rashodima prije poreza	-51.347,45 €
	Porez na dobit	30,00 €
	Višak/manjak prihoda nad rashodima 2023.	-51.377,45 €

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 2023. 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 30.09.2023. 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 2023. 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 2023. GODINU

1. UVOD

Prilikom izrade prijedloga Izmjena i dopuna Financijskog plana Obrtničke komore Istarske županije za 2023. godinu, vodilo se računa o ostvarenim primicima i izdacima za razdoblje 1.1.-30.9.2023. godine, procjeni ostvarenja istih do kraja tekuće godine, te prijedlogu aktivnosti iz prijedloga programa rada Obrtničke komore za 2023. 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 2023. 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 2023. godinu bili su predviđeni ukupni prihodi u iznosu od **947.176,32 €**
Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023., isti se predviđaju u iznosu od **600.545,75 €**

Time se predviđa smanjenje ukupnih prihoda za -36,60%

Razred	Naziv	Financijski plan za 2023.	Izvršeno 30.09.2023.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano	Udio u nadgrupi (%)
		1	2	3	4=(3/1)	5
3	Prihodi	947.176,32	486.110,07	600.545,75	-36,60%	98,33
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	9.423,32	1.572,53	9.423,32	0,00%	1,57
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	218.992,63	172.348,40	239.857,05	9,53%	39,94
32121	Komorski doprinos u paušalnom iznosu	218.992,63	172.348,40	218.992,63	0,00%	91,30
32122	Komorski doprinos od dohotka ili dobiti	0,00	0,00	20.864,42	-	8,70
33	Prihodi po posebnim propisima	29.199,02	14.182,48	29.199,02	0,00%	4,86
34	Prihodi od imovine	66,36	19,45	66,36	0,00%	0,01
35	Prihodi od donacija	680.868,01	289.714,24	306.000,00	-55,06%	50,95
36	Ostali prihodi	3.318,07	4.586,68	6.000,00	80,83%	1,00
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	5.308,91	3.686,29	10.000,00	88,36%	

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

Povećava se stavka očekivani prihod od naplate komorskog doprinosa za 9,53 %

Naplata komorskog doprinosa na dan 30.09.2023. veća je od planirane, s obzirom na uplatu sredstava komorskog doprinosa iz dohotka, dobiti ili plaće s posebnog računa, nakon isteka roka zastare. Na naplatu komorskog doprinosa utječe odluka Hrvatske obrtničke komore kojom su svi novoosnovani obrti oslobođeni plaćanja komorskog doprinosa u paušalnom iznosu za prve dvije godine poslovanja, ali isto tako i nešto slabija naplata komorskog doprinosa u navedenom razdoblju budući da Porezna uprava više ne dostavlja obveznicima uplatnice svako tromjesjeće. 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.

Razlog smanjenja ukupnih prihoda uzrokovan je umanjnim prihodima od donacija. U 2023. godini očekivani su bili prihodi potpore Ministarstva poljoprivrede za sajam "Crofish" za 2022. godinu (14. sajam) i za 2023. godinu (15. sajam). Zbog kasnog raspisivanja natječaja po mjeri IV.3 "Stavljanje na tržište proizvoda ribarstva i marikulture" (očekuje se u studenom), odluka o ishodu natječaja bit će donesena i sredstva isplaćena tijekom 2024. godine, što je prikazano na kontu 35 (prihodi od donacija). S obzirom na rezultat u prvom dijelu godine, povećavaju se konti 36 (ostali prihodi), zbog prihoda iz projekta "KLIK", te 37 (prihodi od povezanih neprofitnih organizacija) zbog sufinanciranja sajma "Crofish" od strane Hrvatske obrtničke komore.

3. RASHODI

Financijskim planom za 2023. godinu bili su predviđeni ukupni rashodi u iznosu od
Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023., isti se predviđaju u iznosu od

609.396,78 €
651.893,20 €

Time se planira povećanje ukupnih rashoda za 6,97%

Kako su planirani pojedini izdaci vidljivo je iz slijedećeg pregleda:

Razred	Naziv	Financijski plan za 2023.	Izvršeno 30.09.2023.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano	Udio u nadgrupi (%)
		1	2	3	4=(3/1)	5
4	Rashodi	609.396,78	195.548,38	651.893,20	6,97%	100,00
41	Rashodi za zaposlene	100.869,34	73.605,55	100.869,34	0,00%	15,47
42	Materijalni rashodi	483.111,02	102.611,27	519.870,56	7,61%	79,75
43	Rashodi amortizacije	5.972,53	3.434,21	5.972,53	0,00%	0,92
44	Financijski rashodi	4.180,77	2.523,16	4.180,77	0,00%	0,64
45	Donacije	0,00	0,00	0,00	-	0,00
46	Ostali rashodi	8.626,98	8.368,24	9.000,00	4,32%	1,38
47	Rashodi vezani uz financiranje pov. neprofitnih	6.636,14	5.005,95	12.000,00	80,83%	1,84

Nastavno se daje detaljniji pregled pojedinih rashoda.

3.1 Rashodi za zaposlene

Broj zaposlenih u Komori na dan 30.09.2023. godine je 4 zaposlenika, od čega jedan na pola radnog vremena. Svi su zaposleni na neodređen rok.

Kvalifikacijska struktura zaposlenih na dan 30.09.2023. godini vidljiva je iz sljedećeg pregleda:

Red. broj	Stručna sprema	Broj zaposlenika na dan 30.09.2023.
1.	Mr.	0
2.	VSS	4
3.	VŠS	0
4.	SSS	0
	Ukupno	4

Izdaci za zaposlene planiraju se u iznosu od 100.869,34 €. U strukturi ukupnih rashoda Obrtničke komore, izdaci za zaposlene čine 15,47 % ukupnih rashoda.

Detaljnija struktura izdataka za zaposlene vidljiva je iz slijedećeg pregleda:

Razred	Naziv	Financijski plan za 2023.	Izvršeno 30.09.2023.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano	Udio u nadgrupi (%)
		1	2	3	4=(3/1)	5
41	Rashodi za zaposlene	100.869,34	73.605,55	100.869,34	0,00%	100,00
411	Plaće (bruto I)	79.633,69	62.269,47	79.633,69	0,00%	78,95
412	Ostali rashodi za zaposlene (dodaci na plaću)	6.636,14	1.061,60	6.636,14	0,00%	6,58
413	Doprinosi na plaće	14.599,51	10.274,48	14.599,51	0,00%	14,47

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 te konferencijskih dvorana kada se aktivnosti provode izvan sjedišta; zakup mogućih izlagačkih prostora za održavanje sajmovi 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 2023.	Izvršeno 30.09.2023.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano	Udio u nadgrupi (%)
		1	2	3	4=(3/1)	5
42	Materijalni rashodi	483.111,02	102.611,27	519.870,56	7,61%	100,00
421	Naknade troškova zaposlenima	3.318,07	4.143,22	5.500,00	65,76%	1,06
422	Naknade troškova članovima u predstavničkim i drugim tijelima	41.144,07	29.891,93	41.144,07	0,00%	7,91
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	0,00	0,00	0,00	-	0,00
425	Rashodi za usluge	415.422,39	50.614,06	450.000,00	8,32%	86,56
426	Rashodi za materijal i energiju	15.263,12	10.867,43	15.263,12	0,00%	2,94
429	Ostali nespomenuti rashodi	7.963,37	7.094,63	7.963,37	0,00%	1,53

Financijskim planom za 2023. godinu bili su predviđeni ukupni rashodi u iznosu od

483.111,02 €

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

519.870,56 €

Time se planira povećanje ukupnih rashoda za

7,61%

Konto 421 (naknade troškova zaposlenima) povećava se radi usklađivanja s pokazateljima za razdoblje 1.1.-30.9.2023., radi većih putnih troškova bivšeg zaposlenika, te troškove sudjelovanja u projektu "KLIK". Konto 425 (rashodi za usluge) povećava se zbog povećanih troškova organizacije sajma "Crofish".

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 1.1.2008. godine. Dugotrajna imovina nabavljena prije navedenog datuma, ispravlja se na teret vlastitih izvora, u okviru klase 5.

Razred	Naziv	Financijski plan za 2023.	Izvršeno 30.09.2023.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano
		1	2	3	4=(3/1)
43	Rashodi amortizacije	5.972,53	3.434,21	5.972,53	0,00

Ovako planirani rashodi amortizacije u ukupnoj strukturi rashoda čine 0,92 % ukupnih rashoda.

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 zakašnjenja plaćanja prema dobavljačima ili Poreznoj upravi) te ostale nespomenute financijske rashode.

Razred	Naziv	Financijski plan za 2023.	Izvršeno 30.09.2023.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano
		1	2	3	4=(3/1)
44	Financijski rashodi	4.180,77	2.523,16	4.180,77	0,00

Ovako planirani financijski rashodi čine 0,64 % 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 31.12.2023. temeljem odluka radnih tijela, vidljiv je iz slijedećeg pregleda:

Razred	Naziv	Financijski plan za 2023.	Izvršeno 30.09.2023.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano
		1	2	3	4=(3/1)
451	Tekuće donacije	0,00	0,00	0,00	-

Na ovom kontu, nisu knjiženi troškovi.

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 9.000,00 €, što je više ili manje u odnosu na prvotni Financijski plan za 0,04 %

Naime, sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, bit će nužno otpisati sa danom 31.12.2023., 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 1,38 % ukupnih rashoda.

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

Razred	Naziv	Financijski plan za 2023.	Izvršeno 30.09.2023.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano	Udio u nadgrupi (%)
		1	2	3	4=(3/1)	5
46	Ostali rashodi	8.626,98	8.368,24	9.000,00	4,32%	100,00
461	Kazne, penali i naknade štete	0,00	0,00	0,00	-	0,00
462	Ostali nespomenuti rashodi	8.626,98	8.368,24	9.000,00	4,32%	100,00

Konto 462 (ostali nespomenuti rashodi) povećava se radi usklađenja s troškovima u razdoblju 1.1. do 30.9.2023.

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 31.12.2023.

Razred	Naziv	Financijski plan za 2023.	Izvršeno 30.09.2023.	Izmjena financijskog plana	% u odnosu na planirano
		1	2	3	4=(3/1)
47	Rashodi vezani uz financiranje pov. neprofitnih	6.636,14	5.005,95	12.000,00	80,83%
471	Rashodi vezani uz financiranje pov. neprofitnih	6.636,14	5.005,95	12.000,00	80,83%

Konto 471 (rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija) povećava se zbog isplate dijela komorskog doprinosa od dohotka, dobiti ili plaće udruženjima, sukladno odluci Upravnog odbora Komore.

4. PLANIRANI REZULTAT POSLOVANJA

Obrtnička komora je na dan 31.12.2022. iskazalo manjak prihoda nad rashodima u iznosu 10.961,58 €.

Na dan 31.12.2023. prema, Izmjenama i dopunama financijskog plana, predviđen je višak/manjak prihoda nad rashodima u iznosu - 51.377,45 €, čime se planira i ukupni rezultat poslovanja za 2023. godinu u iznosu -40.385,87 €. Manjak će biti nadoknađen isplatom sredstava potpore Ministarstva poljoprivrede za organizaciju sajma Crofish.

Financijski rezultat bit će korigiran dogovorenim iznosom kredita (310.000€).

5. PLAN ZADUŽIVANJA I OTPLATA ZA 2023. 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 2023. godinu, plan prihoda i rashoda za 2023. godinu, kao sastavni dio Izmjena i dopuna Financijskog plana za 2023. godinu.

Radi spomenute kasnije isplate sredstava potpore Ministarstva poljoprivrede, planirano je ugovaranje kratkoročnog kredita kod Istarske kreditne banke d.d. Umag (kamatna stopa 4,5%, naknada za obradu kreditnog zahtjeva 0,3%, rok otplate 12 mjeseci, bez naknade za raniji povrat kredita). Kredit je planiran Financijskim planom Komore za 2023. godinu.

Obrtnička komora ne posjeduje vrijednosne papire, dionice niti udjele u glavnici niti planira izdatke za iste.

Datum izrade nacrtu prijedloga Izmjene i dopune Financijskog plana za 2023.:
6.12.2023