

IZMJENE I DOPUNE FINANCIJSKOG PLANA GRADSKOG DRUŠTVA CRVENOG KRIŽA VARAŽDIN ZA 2021. GODINU

Na temelju članka 4. stavka 9. i članka 5. stavka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija («Narodne novine», broj 121/2014) te pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija koji je stupio na snagu 30.10.2015.g. (NN 119/2015), a prema kojem prvi financijski plan neprofitna organizacija izrađuje u skladu sa odredbama tog Pravilnika za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. Neprofitna organizacija prema pravilniku obvezna je izrađivati financijski plan za provedbu godišnjeg programa rada. Financijski plan za sljedeću godinu donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine.

Financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od:

- plana prihoda i rashoda,
- plana zaduživanja i otplata te
- obrazloženja financijskog plana.

Plan prihoda i rashoda priprema se najmanje na razini skupine iz Računskog plana za neprofitne organizacije. Prihodi i rashodi u planu prihoda i rashoda planiraju se u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja.

Plan zaduživanja i otplata sadrži visinu planiranih primitaka od dugoročnog zaduživanja temeljem primljenih kredita i zajmova, primitaka od prodaje vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici, primitaka od povrata glavnice danih zajmova i izdataka od danih dugoročnih zajmova, ulaganja u vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici te otplata glavnice primljenih dugoročnih kredita i zajmova.

Obrazloženje financijskog plana sastoji se od

- obrazloženja skupina prihoda i rashoda te
- obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan.

Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu sa programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Preraspodjelom sredstava na stavkama financijskog plana mijenjaju se iznosi na stavkama rashoda usvojenog financijskog plana na način da se određene stavke rashoda smanjuju, a druge povećavaju u istom iznosu. Preraspodjela sa stavke rashoda financijskog plana koja se smanjuje može se izvršiti do postotka kojeg odredi najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije ovlašteno za donošenje financijskog plana.

Izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana. Izmjene i dopune financijskog plana obvezno se provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza. Izmjene i dopune financijskog plana nije potrebno provoditi za manje planirane ili neplanirane obveze za rashode koji se financiraju iz osiguranih sredstava. Neprofitna organizacija u svom statutu ili drugim općim aktima utvrđuje što se smatra značajnim odstupanjem.

Financijski plan neprofitne organizacije izvršava se u skladu s raspoloživim financijskim sredstvima i dospjelim obvezama. Financijska sredstva koriste se prema namjenama i u visini utvrđenoj financijskim planom neprofitne organizacije.

Svaki rashod i izdatak iz financijskog plana mora se temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja. Zakonski zastupnik, odnosno osoba koju on ovlasti odobrava plaćanje potpisom ili drugom oznakom na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi.

Prijedlog financijskog plana neprofitne organizacije za slijedeću godinu zakonski predstavnik dostavlja najvišem tijelu neprofitne organizacije, odnosno tijelu koje je temeljem statuta neprofitne organizacije ovlašteno za njegovo donošenje.

Po pravilniku GDCK Varaždin o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada stručne službe za izradu nacrt/prijedloga financijskog plana prihoda i rashoda zadužen je voditelj računovodstva i financija koji prema dostavljenim podacima o planiranim aktivnostima, prijedlozima, zahtjevima, programu rada koji se dostavljaju pismenim putem od strane stručnih službi i ravnatelja za godinu za koju se radi plan zaključno do 01.12. tekuće godine, te od poznatih podataka prihoda/rashoda iz tekuće godine i procjene prihoda/rashoda iz tekuće godine za koje još nema podataka. Zbog nastale situacije i epidemije virusa COVID-19 plan je ove godine napravljen do 15.12.2020.godine što je i dobro jer se prema preporuci Ministarstva financija treba čekati što se duže može da bi podaci za plan bili što realniji i vjerodostojni pa je onda i plan točniji i realniji. Izmjene i dopune plana napravljene su u drugom mjesecu 2021.godine iz razloga što je dobiven projekt „Pelamo se 2“ koji je krenuo od 01.01.2021.godine i zbog novonastale situacije od 29.12.2020.godine katastrofalnog potresa na području Banovine gdje su se donacije za

potresena područja povećale do te mjere da su već do kraja drugog mjeseca premašile tri četvrtine ukupno planiranih sredstava.

PLAN PRIHODA I RASHODA

PRIHODI:

Računski plan	Opis stavke iz računskog plana - PRIHODI	Planirani iznos u kunama za 2021.g.	Izmjene i dopune plana 2021.godina
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	475.000,00	475.000,00
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	300,00	300,00
33	Prihodi po posebnim propisima	1.675.000,00	1.675.000,00
34	Prihodi od imovine	1.200,00	1.200,00
35	Prihodi od donacija	948.500,00	1.218.500,00
36	Ostali prihodi	5.000,00	5.000,00
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	100.000,00	100.000,00
	Ukupan iznos planiranih prihoda:	3.205.000,00	3.475.000,00

OBRAZLOŽENJE SKUPINE PRIHODA

SKUPINA 31 - prihodi od prodaje roba i pružanja usluga planirani su od vlastitih djelatnosti koje obavlja GDCK Varaždin, a to su dobrovoljno davanje krvi, tečajevi prve pomoći za vozače i tečajevi osposobljavanja djelatnika za pružanje prve pomoći prema zakonu o zaštiti na radu. Iznos je planiran na temelju poznatih podataka o ostvarenom prihodu za prvih jedanaest mjeseci 2020.godine te projekcije predviđenih prihoda za 12.mjesec 2020.godine, a za koje još ne postoje podaci o ostvarenim prihodima na dan izrade plana za 2021.godinu. Prema planu za 2020.godinu plan za 2021.godinu smanjen je za 4% zbog pokazatelja ostvarenja vlastitih prihoda od prve pomoći u 2020.godini koji su umanjeni zbog manjeg broja polaznika tečajeva prve pomoći za tvrtke. Prihod ostaje isti kod izmjena i dopuna plana za 2021.godinu.

SKUPINA 32 - prihodi od članarina i članskih doprinosa planirani su na temelju plaćenih članarina u 2020.godini od strane članova skupštine, nadzornog odbora i odbora. S obzirom na 2020.godinu planirani prihodi za 2021.godinu su povećani za 34% zbog

pokazatelja ostvarenja vlastitih prihoda od članarine u 2020.godini. Prihod ostaje isti kod izmjena i dopuna plana za 2021.godinu.

SKUPINA 33 - prihodi po posebnim propisima planirani su prema zakonskoj obvezi JLP(R)S-a koja je izračunata, poslana, vraćena ako je bilo korekcija, i prihvaćena od strane JLP(R)S-a i iznosi 1.675.000,00 kn. Planirani prihodi s obzirom na 2020.godinu su povećani u 2021.godini za 8 % jer se povećala zakonska obveza JLP(R)S-e prema zadnjim poznatim podacima o ostvarenju proračuna za 2019.godinu na temelju čega se obveza izračunava. Prihod ostaje isti kod izmjena i dopuna plana za 2021.godinu.

SKUPINA 34 - prihodi od imovine su prihodi od oročenih sredstava GDCK Varaždin i sredstava na žiro računu udruge kod poslovne banke (ZABA), a planirani su na osnovi poznatih podataka o ostvarenom prihodu za prvih jedanaest mjeseci 2020.godine te projekcije predviđenih prihoda za 12.mjesec 2020.godine, a za koje još ne postoje podaci o ostvarenim prihodima na dan izrade plana za 2021.godinu. S obzirom na 2020.godinu uvećani su za 9% zbog uvećanja naknada koje banka uplaćuje za korištena sredstva na računu a prema pokazateljima ostvarenja vlastitih prihoda od naknada u 2020.godini. Prihod ostaje isti kod izmjena i dopuna plana za 2021.godinu.

SKUPINA 35 - prihodi od donacija sastoje se od donacija/uplata trgovačkih društava, prikupljenih sredstava u humanitarnim akcijama, donacija građana u novcu i materijalnim dobrima i donacija u sklopu EU projekta ZAŽELI 2. Iznos je planiran na temelju poznatih podataka o ostvarenom prihodu za prvih jedanaest mjeseci 2020.godine te projekcije predviđenih prihoda za 12.mjesec 2020.godine, a za koje još ne postoje podaci o ostvarenim prihodima na dan izrade plana za 2020.. S obzirom na 2020.godinu planirani prihodi od donacija povećani su za 2021.godinu za 36 % zbog provođenja projekta EU Zaželi 2 kroz 10 mjeseci, povećanja iznosa minimalnog osobnog dohotka u 2021.godini koji je zajamčen djelatnicama na projektu i zbog pokazatelja ostvarenja doniranih materijalnih dobara u skladište GDCK Varaždin koje je radilo prvu cijelu godinu. U izmjenama i dopunama prihod je povećan za 22% zbog dobivanja EU projekta „Pelamo se 2“ i povećanja doniranih sredstava za potresom pogođeno područje RH.

SKUPINA 36 - ostali prihodi nisu planirani jer nisu predviđeni u 2021.godini. Prihod ostaje isti kod izmjena i dopuna plana za 2021.godinu.

SKUPINA 37 - prihodi od povezanih neprofitnih organizacija povećani su za 100% zbog donacija u opremi, prehrambenim paketima, zaštitnim sredstvima i drugim dobrima od strane povezanih neprofitnih organizacija tijekom 2020.godine. Prihod ostaje isti kod izmjena i dopuna plana za 2021.godinu.

RASHODI:

Računski plan	Opis stavke iz računskog plana - RASHODI	Planirani iznos u kunama za 2021.g.	Izmjene i dopune plana 2021.godina
41	Rashodi za radnike	1.850.000,00	1.922.000,00
42	Materijalni rashodi	797.000,00	845.000,00
43	Rashodi amortizacije	180.000,00	180.000,00
44	Financijski rashodi	6.000,00	6.000,00
45	Donacije	270.000,00	420.000,00
46	Ostali rashodi	2.000,00	2.000,00
47	Rashodi vezani za financiranje povezanih neprofitnih organizacija	100.000,00	100.000,00
	Ukupan iznos planiranih rashoda:	3.205.000,00	3.475.000,00

OBRAZLOŽENJE SKUPINE RASHODA

SKUPINA 41 – pokriće rashoda za trenutno zaposlene djelatnike planirano je iz prihoda od prodaje roba i usluga, od dijela prihoda po posebnim propisima i sredstava iz projekata na kojima je dio djelatnika zaposlen. Iznos je planiran temelju poznatih podataka o ostvarenom rashodu za prvih jedanaest mjeseci 2020.godine te projekcije predviđenih rashoda za 12.mjesec 2020.godine , a za koji još ne postoje podaci o ostvarenim rashodima na dan izrade plana za 2020.godinu. S obzirom na 2020.godinu rashodi su uvećani za 55 % zbog provođenja EU projekta ZAŽELI 2 u 2021.godini i zbog planiranja novih zapošljavanja ako se za to ukaže potreba. U izmjenama i dopunama plana rashod je povećan za 4 % naspram planiranog zbog troškova osobnog dohotka i naknada koji proizlaze za zaposlenu djelatnicu na projektu „Pelamo se 2“.

SKUPINA 42 – pokriće materijalnih rashoda (rashodi za usluge, energiju, materijal za provođenje aktivnosti GDCK Varaždin, održavanje opreme, nabavka opreme) planirano je iz prihoda od prodaje roba , usluga (redovna djelatnost - DDK i PP), d dijela prihoda po posebnim propisima (JLP(R)S) i sredstava iz EU projekta ZAŽELI na kojima je dio djelatnika zaposlen. Iznos je planiran na temelju poznatih podataka o ostvarenom rashodu za prvih jedanaest mjeseci 2020.godine te projekcije predviđenih rashoda za 12.mjesec 2020.godine , a za koji još ne postoje podaci o ostvarenim rashodima na dan izrade plana za 2021.godinu. Planirani materijalni rashodi umanjeni su za 20% naspram 2020.godine zbog opreme koja je nabavljena za EU projekat pa je ne treba ponovo nabavljat, zbog skladišnog prostora koje je većinom opremljeno i uređeno, zbog provođenja digitalizacije

pa se samim tim i smanjuju materijalni troškovi. Za samu opremu predviđeno je 255.000,00 kn. U izmjenama i dopunama plana rashod je povećan za 5 % naspram planiranog zbog materijalnih troškova planiranih za projekat „Pelamo se 2“.

SKUPINA 43 – pokriće rashoda amortizacije planirano je od prihoda po posebnim propisima i odnosi se na amortizaciju opreme veće vrijednosti. Iznos je planiran na temelju ostvarenih rashoda u 2019.g. (*Ministarstvo financija obrazac PR-RAS-NPF-financijsko izvješće za 2019.godinu*). Rashodi amortizacije uvećani su za 27% naspram 2019.godine jer je oprema za rad nabavljena u 2020.godini i biti će amortizirana u 2020.godini, a dio će prema amortizacijskim stopama će biti amortiziran u 2021.godini. Amortizacija je uvećana i za amortizaciju ostale opreme za provođenje aktivnosti i programa HCK GDCK Varaždin koja je predviđena za nabavu u 2021.godini. Rashod ostaje isti kod izmjena i dopuna plana za 2021.godinu.

SKUPINA 44 – pokriće financijski rashoda planirano je iz prihoda od nefinancijske imovine, vlastitih prihoda, prihoda od članarina i prihoda po posebnim propisima. S obzirom na 2020.godinu planirani rashodi ostaju na istoj razini. Rashod ostaje isti kod izmjena i dopuna plana za 2021.godinu.

SKUPINA 45 – troškovi donacije planirani su iz prihoda donacija trgovačkih društava, fizičkih osoba, humanitarnih akcija. Iznos je planiran na temelju poznatih podataka o ostvarenom rashodu za prvih jedanaest mjeseci 2020.godine te projekcije predviđenih rashoda za 12.mjesec 2020.godine, a za koji još ne postoje podaci o ostvarenim rashodima na dan izrade plana za 2021. Planirani rashodi za donacije umanjeni su za 9 % naspram 2020.godine zbog manje prikupljenih sredstava u akciji Solidarnost na djelu 2020.godine. U izmjenama i dopunama plana rashod je povećan za 36 % naspram planiranog zbog većih donacija za potresno pogođeno područje RH.

SKUPINA 46 - pokriće ostalih rashoda planirano je iz prihoda po posebnim propisima, a odnosi se na eventualne rashode koji nisu navedeni u niti jednoj skupini plana pa se onda svrstavaju u ostale rashode. S obzirom na 2020.godinu rashodi su smanjeni za 80%, a prema pokazateljima za 2020.godinu. Rashod ostaje isti kod izmjena i dopuna plana za 2021.godinu.

SKUPINA 47 – rashodi od povezanih neprofitnih organizacija povećani su za 100% zbog donacija u opremi, prehrambenim paketima, zaštitnim sredstvima i drugim dobrima od strane povezanih neprofitnih organizacija tijekom 2020.godine a koje su tijekom 2020.godine podijeljene. Rashod ostaje isti kod izmjena i dopuna plana za 2021.godinu.

Obrazloženje Plana zaduživanja i otplata

U 2021. neće biti zaduživanja (primitaka od dugoročnog zaduživanja temeljem primljenih kredita i zajmova, primitaka od prodaje vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici, primitaka od povrata glavnice danih zajmova) niti postoje otplate (izdatci od dugoročnih zajmova, ulaganja u vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici te otplata glavnice primljenih dugoročnih kredita i zajmova). GDCK VARAŽDIN ima oročena sredstva, u iznosu od 300.000,00 kn na razdoblje od dvanaest mjeseci kod Zagrebačke banke te tako prihoduje sredstva od kamata za svoju djelatnost od sredstava koja su oročena. GDCK Varaždin posjeduje zadužnicu na 10.000,00 kn kao osiguranje traženu od Grada Varaždina za najamninu koja se prenosi dok traje najam od strane Grada Varaždina, , posjeduje zadužnicu od 100.000,00 kn za projekat „Pelamo se 2“, i zadužnicu od 50.000,00 kn traženu od tvrtke INA d.d. Zagreb za naplatu eventualnih dugovanja. Iste se vode u izvan bilančnoj evidenciji.

PLAN ZADUŽIVANJA I OTPLATA

<u>PLAN ZADUŽIVANJA I OTPLATA</u>	<u>Iznos</u>
<u>PLAN ZADUŽIVANJA</u>	<u>0,00</u>
<u>PLAN OTPLATA</u>	<u>0,00</u>

Sve aktivnosti za koja su osigurana financijska sredstva detaljno su obrazložena u programu rada GDCK Varaždin za 2021.godinu koji je ujedno i poveznica s financijskim planom te se tamo mogu vidjeti izvori financiranja za pojedine aktivnosti i programe.

Za sve ostale troškove koji nisu ovdje navedeni, a mogli bi nastati u 2021.godini, a nisu predviđeni planom za 2021.godine koristi će se višak prihoda koji je na raspolaganju iz prethodnih godina, a koji će biti poznat kod izrade završnog računa, ili zaduživanjem po zakonskim propisima, a prema statutu i pravilnicima GDCK Varaždin. U tim slučajevima donijet će se izmjene i dopune plana prema zakonskoj regulativi.

Plana za 2021.godinu izrađen je na način da su se uvažili svi prijedlozi i sugestije koje su uputile stručne službe s podacima na obrascu koje su dobile od voditelja računovodstva i financija, a prema sredstvima koja su bila na raspolaganju.

Financijski plan izradio

Mario Majcen

Voditelj računovodstva i financija

U Varaždin 26.02.2021.godine.

RAVNATELJICA GDCK VARAŽDIN

Sandra Mintas, dipl.ing.



Mintas

IZMJENE I DOPUNE FINANCISKOG PLANA ZA 2021. - PO DJELATNOSTIMA I IZVORIMA FINANCIRANJA

Račun	Naziv	Plan za 2021.		
		OSNOVNA DJELATNOST	GOSPODARS KA DJELATNOST	UKUPNO
PRIHODI				
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	475.000,00		475.000,00
311	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	475.000,00	0,00	475.000,00
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	300,00		300,00
321	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	300,00	0,00	300,00
33	Prihodi po posebnim propisima	1.675.000,00		1.675.000,00
331	Prihodi po posebnim propisima	1.675.000,00	0,00	1.675.000,00
34	Prihodi od imovine	1.200,00		1.200,00
341	Prihodi od financijske imovine	1.200,00	0,00	1.200,00
342	Prihodi od nefinancijske imovine	0,00	0,00	0,00
35	Prihodi od donacija	1.218.500,00		1.218.500,00
351	Prihodi od donacija iz proračuna	995.000,00	0,00	995.000,00
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih	0,00	0,00	0,00
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	3.500,00	0,00	3.500,00
354	Prihodi od građana i kućanstava	220.000,00	0,00	220.000,00
355	Ostali prihodi od donacija	0,00	0,00	0,00
36	Ostali prihodi	5.000,00		5.000,00
361	Prihodi od naknade štete i refundacija	5.000,00	0,00	5.000,00
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	0,00	0,00	0,00
363	Ostali nespomenuti prihodi	0,00	0,00	0,00
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	100.000,00		100.000,00
371	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	100.000,00	0,00	100.000,00
UKUPNO PRIHODI		3.475.000,00	0,00	3.475.000,00
KORIŠTENI PRENESENI VIŠAK PRIHODA (dio 5221)		0,00	0,00	0,00
UKUPNO ZA POKRIĆE		3.475.000,00	0,00	3.475.000,00

