

IZMJENE I DOPUNE FINANCIJSKOG PLANA GRADSKOG DRUŠTVA CRVENOG KRIŽA VARAŽDIN ZA 2022.

GODINU

Izrađen na temelju članka 4. stavka 9. i članka 5. stavka 6. Zakona o finansijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/2014) te Pravilnika o sustavu finansijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju finansijskih planova neprofitnih organizacija (NN 119/2015), a prema kojem neprofitna organizacija izrađuje finansijski plan za provedbu godišnjeg programa rada. Finansijski 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.

Finansijski plan neprofitne organizacije sastoji se od:

- plana prihoda i rashoda,
- plana zaduživanja i otplata te
- obrazloženja finansijskog 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 finansijskog 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 finansijski 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 finansijskog plana mijenjaju se iznosi na stavkama rashoda usvojenog finansijskog plana na način da se određene stavke rashoda smanjuju, a druge povećavaju u istom iznosu. Preraspodjela sa stavke rashoda finansijskog 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 finansijskog plana.

Izmjene i dopune finansijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje finansijskog plana. Izmjene i dopune finansijskog 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 finansijskog 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.

Finansijski plan neprofitne organizacije izvršava se u skladu s raspoloživim finansijskim sredstvima i dospjelim obvezama. Finansijska sredstva koriste se prema namjenama i u visini utvrđenoj finansijskim planom neprofitne organizacije.

Svaki rashod i izdatak iz finansijskog 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 finansijskog 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 nacrta/prijedloga finansijskog 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 15.12.2021.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 petom mjesecu 2022.godine iz razloga što su dobiveni projekti Mogu i hoću, projekat FEAD-ublažavanje siromaštva pružanjem pomoći najpotrebnijima osobama, podjelom hrane i/ili osnovne materijalne pomoći – faza IV, projekat Promocija zdravlja i prevencija bolesti-faza 2 gdje smo partneri na projektu i projekat Jačanje kapaciteta OCD-a za odgovaranje na potrebe lokalne zajednice. Svi ti projekti uvršteni su u izmjene i dopune plana na odgovarajuće pozicije te je plan povećan ukupno za 60 % na prihodovnoj i rashodovnoj strani naspram prvog plana za 2022.godinu.

PLAN PRIHODA I RASHODA

PRIHODI:

Računski plan	Opis stavke iz računskog plana - PRIHODI	Planirani iznos u kunama za 2022.g.	Izmjene i dopune plana 2022.godina
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	502.000,00	502.000,00
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	300,00	300,00
33	Prihodi po posebnim propisima	1.602.000,00	1.602.000,00
34	Prihodi od imovine	700,00	700,00
35	Prihodi od donacija	129.000,00	3.398.860,00
36	Ostali prihodi	10.000,00	10.000,00
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	7.000,00	7.000,00
Ukupan iznos planiranih prihoda:		2.251.000,00	5.520.860,00

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 prvi deset mjeseci 2021.godine te projekcije predviđenih prihoda za 11. i 12.mjesec 2021.godinu. Prema planu za 2021.godinu plan za 2022.godinu povećan je za 5% zbog pokazatelja ostvarenja vlastitih prihoda od dobrovoljnog darivanja krvi u 2021.godini. Prihod ostaje isti kod izmjena i dopuna plana za 2022.godinu.

SKUPINA 32 - prihodi od članarina i članskih doprinosa planirani su na temelju plaćenih članarina u 2021.godini od strane djelatnika, članova skupštine, nadzornog odbora i odbora. S obzirom na 2021.godinu planirani prihodi za 2022.godinu su isti. Prihod ostaje isti kod izmjena i dopuna plana za 2022.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 1.602.000,00 kn. Planirani prihodi s obzirom na 2021.godinu su smanjeni u 2022.godini za 5 % jer se smanjila zakonska obveza JLP(R)S-e prema zadnjim poznatim podacima o ostvarenju proračuna za 2020.godinu na temelju čega se obveza izračunava. Prihod ostaje isti kod izmjena i dopuna plana za 2022.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 deset mjeseci 2021.godine te projekcije predviđenih prihoda za 11. i 12.mjesec 2021.godine, a za koje još ne postoje podaci o ostvarenim prihodima na dan izrade plana za 2022.godinu. S obzirom na 2021.godinu u 2022.godini prihodi su smanjeni za 42% zbog smanjenja naknada koje banka uplaćuje za korištena sredstva na računu a prema pokazateljima ostvarenja vlastitih prihoda od naknada u 2021.godini. Prihod ostaje isti kod izmjena i dopuna plana za 2022.godinu.

SKUPINA 35 - prihodi od donacija sastoje se od donacija/uplata trgovackih društava, prikupljenih sredstava u humanitarnim akcijama, donacija građana u novcu i materijalnim dobrima, donacija iz državnog proračuna za EU projekte. Iznos je planiran na temelju poznatih podataka o prihodima koji su predviđeni za EU projekat „Pelamo se? 2“, iz donacija građana prikupljenih kroz uplate na bankovni račun društva i materijalnih dobara prikupljenih kroz skladište društva u 2021. godini. S obzirom na 2021.godinu planirani prihodi od donacija smanjeni su za 2022.godinu za 89 % zbog završetka EU projekta Zaželi 2 i zbog pokazatelja ostvarenja doniranih materijalnih dobara u skladište GDCK Varaždin izračunatih na godišnjoj razini, a s izuzećem prikupljenih sredstava za područja zahvaćena katastrofama (potresi u 2021.godini) za koja su prikupljena značajna materijalna sredstva. Prihod se u ovoj stavci mijenja zbog gore navedenih projekata koje je HCK GDCK Varaždin dobio tijekom 2022.godine i prema kojima bi trebao ostvariti prihode za provedbu tih projekata.

SKUPINA 36 - ostali prihodi s obzirom na 2021.godinu povećani su u 2022.godini za 50% zbog pokazatelja ostvarenih ostalih prihoda u 2021.godini a odnose se na refundacije bolovanja, refundacije osiguranja i naknada šteta. Prihod ostaje isti kod izmjena i dopuna plana za 2022.godinu.

SKUPINA 37 - prihodi od povezanih neprofitnih organizacija smanjeni su za 93% u 2022.godini zbog pokazatelja ostvarenih prihoda u 2021.godini a koji se odnose na donacije u opremi, prehrambenim paketima, zaštitnim sredstvima i drugim dobrima od strane povezanih neprofitnih organizacija. Prihod ostaje isti kod izmjena i dopuna plana za 2022.godinu.

RASHODI:

Računski plan	Opis stavke iz računskog plana - RASHODI	Planirani iznos u kunama za 2022.g.	Izmjene i dopune plana 2022.godina
41	Rashodi za radnike	1.283.000,00	1.397.500,00
42	Materijalni rashodi	582.000,00	3.548.910,00
43	Rashodi amortizacije	150.000,00	338.450,00
44	Financijski rashodi	5.500,00	5.500,00
45	Donacije	230.000,00	230.000,00
46	Ostali rashodi	500,00	500,00
47	Rashodi vezani za financiranje povezanih neprofitnih organizacija	0,00	0,00
	Ukupan iznos planiranih rashoda:	2.251.000,00	5.520.860,00

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 EU projekta. Iznos je planiran temelju poznatih podataka za jednu djelatnicu na projektu „Pelamo se? 2“ i ostvarenom rashodu za prvi deset mjeseci 2021.godine te projekcije predviđenih rashoda za 11. i 12.mjesec 2021.godine , a za koji još ne postoje podaci o ostvarenim rashodima na dan izrade plana za 2022.godinu. S obzirom na 2021.godinu rashodi su smanjeni za 33 % u 2022.godini zbog završetka EU projekta ZAŽELI 2 u 2021.godini. U izmjenama i dopunama plana rashod je povećan za 8 % naspram planiranog zbog troškova osobnog dohotka i naknada koji proizlaze za djelatnike koji će raditi na dobivenim projektima.

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), dijela prihoda po posebnim propisima (JLP(R)S) i sredstava iz EU projekta „Pelamo se? 2“ na kojima je dio djelatnika zaposlen. Iznos je planiran na temelju poznatih podataka o ostvarenom rashodu za prvi deset mjeseci 2021.godine te projekcije predviđenih rashoda za 11. i 12.mjesec 2021.godine , a za koji još ne postoje podaci o ostvarenim rashodima na dan izrade plana za 2022.godinu. Planirani materijalni rashodi u 2022.godini umanjeni su za 31% naspram 2021.godine završetka EU projekta ZAŽELI 2. U izmjenama i dopunama plana rashod je povećan za 84 % naspram planiranog zbog materijalnih troškova koji će nastati u provedbi novih projekata, a veći dio tih troškova odnosi se na nabavu prehrambenih i higijenskih potrepština u sklopu projekta FEAD.

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 amortizacije za 2020.g. i procijenjene vrijednosti amortizacije za nabavljenu opremu u 2021.godini. Rashodi amortizacije smanjeni su za 17% naspram 2021.godine jer je dio opreme amortiziran u 2020.godini u cijelom iznosu, a za opremu predviđenu za nabavu u 2022.godini procijenjena vrijednost amortizacije je manja. U izmjenama i dopunama plana rashod amortizacije je povećan za 56 % naspram planiranog zbog nabavka opreme koja je potrebna za provođenje navedenih projekata.

SKUPINA 44 – pokriće finansijskih rashoda planirano je iz vlastitih prihoda, prihoda od članarina i prihoda po posebnim propisima. S obzirom na 2021.godinu planirani rashodi u 2022.godini smanjeni su za 8% zbog pokazatelja ostvarenih rashoda u 2021.godini a odnose se na troškove bankarskog poslovanja. Rashod ostaje isti kod izmjena i dopuna plana za 2022.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 prvi deset mjeseci 2021.godine te projekcije predviđenih rashoda za 12.mjesec 2021.godine , a za koji još ne postoje podaci o ostvarenim rashodima na dan izrade plana za 2022. Planirani rashodi za donacije u 2022.godini umanjeni su za 45 % naspram 2021.godine zbog prikupljenih materijalnih dobara u redovnom poslovanju društva, a koji su u 2021.godini bili uvećani zbog prirodnih katastrofa koje su zadesile različita područja RH. Rashod ostaje isti kod izmjena i dopuna plana za 2022.godinu.

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

2021.godinu rashodi u 2022.godini smanjeni su za 75%, a prema pokazateljima za 2021.godinu. Rashod ostaje isti kod izmjena i dopuna plana za 2022.godinu.

SKUPINA 47 – rashodi od povezanih neprofitnih organizacija nisu planirani jer nisu predviđeni u 2022.godini. Rashod ostaje isti kod izmjena i dopuna plana za 2022.godinu.

Obrazloženje Plana zaduživanja i otplata

U 2022. 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, zadužnicu na iznos 50.000,00 kn traženu od strane tvrtke INA d.d. Zagreb i zadužnicu na iznos od 100.000,00 kn za projekt „Pelamo se? 2“. Iste se vode u izvan bilančnoj evidenciji. U izmjenama i dopunama plana zaduživanja i otplata neće biti promjena u odnosu na prvotni plana za 2022.godinu.

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 finansijska sredstva detaljno su obrazložena u programu rada GDCK Varaždin za 2022.godinu koji je ujedno i poveznica s finansijskim 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 2022.godini, a nisu predviđeni planom za 2022.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.

Plan za 2022.godinu izrađen je na način da su se uvažili svi prijedlozi i sugestije koje su uputile stručne službe s podacima na obrascu koje su do bile od voditelja računovodstva i financija uzimajući u obzir finansijske pokazatelje u 2021.godini i procijenjena finansijska sredstva koja su na raspolaganju u 2022.godini. Izmjene i dopune plana urađene su prema zakonskoj regulativi, a zbog dobivanja novih projekata koji su dobiveni tijekom 2022.godine a koji predstavljaju značajno odstupanje od plana koji je prihvaćen za 2022.godinu.

Finansijski plan izradio

Mario Majcen

Voditelj računovodstva i financija

U Varaždin 18.05.2022.godine.

RAVNATELJICA GDCK VARAŽDIN

Sandra Mintas, dipl.ing.



