

## C) OBRAZLOŽENJE REBALANSA FINANCIJSKOG PLANA TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA HVARA ZA 2022. GODINU

Rebalans Financijskog plana Turističke zajednice grada Hvara, sastavljen je u skladu s *Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14, 114/22)*.

Plan prihoda i rashoda, priprema se najmanje na razini skupine iz Računskog plana, a prihodi i rashodi u Planu prihoda i rashoda u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja.

Rashodi unutar Rebalansa Financijskog plana razvrstani su po programima/aktivnostima, odnosno sadrže poveznice sa Programom rada TZ grada Hvara.

Rebalans Financijskog plana sukladno *Zakonu*, prikazuje:

- A) Račun prihoda i rashoda,
- B) Račun zaduživanja,
- C) Obrazloženje Financijskog plana.

### I. PLAN PRIHODA

I. Plan 2022. HRK	II. Rebalans Plana 2022. HRK	Udio II/I	Udio u Rebalansu 2022.	Skupina	Naziv skupine
10.000,00	0,00	0,00	0,00	31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga
550.000,00	550.000,00	100,00	12,35	32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa
2.700.000,00	3.500.000,00	129,63	78,61	33	Prihodi po posebnim propisima
0,00	10,00	0,00	0,00	34	Prihodi od imovine
340.000,00	402.500,00	118,38	9,04	35	Prihodi od donacija
0,00	100,00	0,00	0,00	36	Ostali prihodi
<b>3.600.000,00</b>	<b>4.452.610,00</b>	<b>123,68</b>	<b>100,00</b>		

Prihodi su povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine. Prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati, a nerecipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju. Nerecipročni prihodi se mogu priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje. Prihodi se dijele na prihode od članarina, prihode po posebnim propisima, prihode od imovine, prihode od donacija i ostale prihode.

**31-Prihodi od prodaja roba i pružanja usluga:** u 2022. godini neće se realizirati jer nisu zadovoljeni svi tehnički preduvjeti za sustav Bike-sharing-a,

### **32-Prihodi od članarina i članskih doprinosa:**

Naplata turističke članarine u domeni je Porezne uprave, a ostvaruje se od uplata članarine koju uplaćuju pravne i fizičke osobe koje ostvaruju prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili po obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Plaća se kao predujam, a konačni obračun, rokovi i način plaćanja, obavlja se po propisima za obračun i naplatu poreza. Osnovica za obračun je ukupni prihod obveznika, a stope su propisane Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama dok se za privatne iznajmljivače obračunava paušalna turistička članarina po prijavljenom krevetu. Raspodjela prihoda od turističke članarine vrši se na način da se najprije izdvaja:

-3,0% za Poreznu upravu,

-9,0% za Fond za turistički nedovoljno razvijena područja i kontinent i 2,0% za Fond za udružene turističke zajednice, a preostala sredstva dostavljaju se korisnicima:

-65% Turističkoj zajednici grada Hvara,

-15% Turističkoj zajednici Splitsko dalmatinske županije,

-20% Hrvatskoj turističkoj zajednici.

Rebalansom plana nema odstupanja u odnosu na Plan 2022.,

**33-Prihodi po posebnim propisima:** Osnova za planiranje prihoda od naplate turističke pristojbe su ostvarena noćenja u periodu I-IX. 2022. god. Splitsko-dalmatinska županija je 14. prosinca 2020. godine donijela Odluku o visini turističke pristojbe za 2022. godinu. Uplaćena sredstva turističke pristojbe se raspoređuju u skladu s odredbama čl. 20. Zakona o turističkoj pristojbi. Raspodjela turističke pristojbe vrši se na način da se najprije izdvaja:

-1,0% za Crveni križ,

-3,5% HTZ za Fond za turistički nedovoljno razvijena područja i kontinent,

-2,0% za Fond za udružene turističke zajednice, a preostala sredstva dostavljaju se korisnicima u slijedećem omjeru:

-65% Turističkoj zajednici grada Hvara od čega 30% na račun Grada Hvara,

-15% Turističkoj zajednici SDŽ,

-20% HTZ.

Turistička pristojba uključuje i iznos Nautičke turističke pristojbe za 2022. godinu. Od uplaćene turističke pristojbe koju plaćaju osobe koje noće na objektima nautičkog turizma na našem području, 15% se doznačuje TZ SDŽ, 20% HTZ, a preostalih 65% sredstava pripada Turističkoj zajednici grada Hvara, od čega se 30% odmah doznačuje na račun Grada Hvara.

U odnosu na Plan 2022. godine, Rebalansom se povećava iznos planiranih prihoda za 29,63%,

**35-Prihodi od donacija:** Prihodi od donacija obuhvaćaju novac i drugu imovinu koje, bez obveze vraćanja ili protučinidbe Turistička zajednica dobije iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i regionalne samouprave. Donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti). Donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Prihodi iz jedinice lokalne samouprave temeljene su na izglasanom Proračunu grada Hvara za 2022. godinu. Odboren iznos od 300.000,00 kn planira se iskoristiti kroz sufinanciranje marketinške komunikacije.

Prihodi iz državnog i županijskog proračuna, predstavljaju namjenska sredstva temeljem kandidiranih projekata te su osnova za povećanje u rebalansu. Temeljem provedenog natječaja u 2022. godini, odobreno je:

- 10.000,00 kn za projekt „Meditranska prehrana“ od strane Ministarstva kulture,
- 50.000,00 kn od strane Splitsko-dalmatinske županije za projekt „Špilje otoka Hvara“ .

U ovu kategoriju prihoda ubrajaju se prihodi iz Fonda za udružene turističke zajednice koje dodjeljuje HTZ u skladu s Pravilnikom i javnim pozivom te ostale potpore, donacije, participacije i sl. koje se provode na svim razinama sustava sukladno odlukama, sporazumima, natječajima i ostalim načinima pisano regulirane suradnje. Planirani prihodi u iznosu od 66.000,00 kn predstavljaju odobrena sredstva temeljem prijave na Javni poziv za financiranje projekata koje provodi Turistička zajednica SDŽ u 2022. godini, te su odobrena sredstva:

- 60.000,00 kn za projekt „Bike-sharing“ \_ za nabavu dugotrajne imovine i troškove investicijskog održavanja,
- 6.000,00 kn za projekt „Hvarska nogometna liga“.

U odnosu na Plan 2022., Rebalansom se povećava iznos planiranih prihoda od donacija za 18,38%.

Ukupni prihodi u odnosu na Plan 2022. godine, Rebalansom plana se povećavaju za 23,68%.

## II. PLAN RASHODA

PLAN RASHODA	Plan 2022.	Rebalans Plana 2022.	Udio II/I	Udio u Rebalans Plana 2022	Skupina
Rashodi za radnike	1.217.152,00	920.806,00	75,65	34,09	41
Materijalni rashodi	1.605.875,92	1.423.035,00	88,61	52,68	42
Rashodi amortizacije	80.000,00	95.600,00	119,50	3,54	43
Financijski rashodi	27.000,00	22.100,00	81,85	0,82	44
Donacije	30.000,00	239.941,01	799,80	8,88	45
<b>UKUPNO RASHODI</b>	<b>2.960.027,92</b>	<b>2.701.482,00</b>	<b>91,27</b>	<b>100,00</b>	

Rashodi su umanjenje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja imovine. Rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Navedeno znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

**41-Rashodi za radnike:** rashodi za radnike sadrže plaće u bruto iznosu, doprinose na plaće te ostale rashode za radnike. Rebalansom se planirani iznos umanjuje za 24,35% zbog toga što do kraja godine ipak neće doći do primanja osoba u radni odnos,

**42-Materijalni rashodi:** materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti. Rebalansom plana iznos rashoda se smanjuje za 11,69% zbog manjih potreba za uslugama za oglašavanje i intelektualnih usluga,

**43-Rashodi amortizacije:** obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. U odnosu na Plan, Rebalansom se povećava planirani iznos rashoda za 19,50% jer je u planu nabava uredskog manještaja i računalnih licenci,

**44-Financijski rashodi:** Financijski rashodi obuhvaćaju rashode za kamate na primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa te negativne tečajne razlike. Rebalansom plana, iznos financijskih rashoda se smanjuje za 18,15% zbog manjih kamata na kredite,

**45-Donacije:** Donacije se odnose na tekuće prijenose sredstava drugim turističkim zajednicama te drugim neprofitnim organizacijama. Rebalansom plana planira se povećanje od 699,80% zbog planiranih potpora manifestacijama u sklopu aktivnosti „Podrška razvoju turističkih događanja“ te planiranog većeg iznosa transfera TZ-u Stari Grad za projekt „Brand strategija otok Hvar“,

Ukupno planirani rashodi Rebalansom plana manji su za 8,73%.

### **III. REZULTAT POSLOVANJA**

**52-Rezultat poslovanja:** planirani rezultat poslovanja u 2022. godini je višak prihoda u iznosu od 1.751.128,00 kn. Preneseni rezultat poslovanja iz prethodnih godina je manjak prihoda u iznosu od -44.473,00 kn. Planirani Višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 1.706.655,00 kn.

### **IV. PLAN ZADUŽENJA I OTPLATA**

Turistička zajednica može se na temelju posebne odluke Turističkog vijeća financijski zaduživati radi realizacije programa rada, ali ukupna obveza po osnovi zaduženja na godišnjoj razini ne smije prelaziti 10% financijskim planom predviđenih ukupnih prihoda, što Rebalansom plana u 2022. godini iznosi 445.261,00 kn.

Turistička zajednica grada Hvara ima kod Erste & Steiermärkische Bank d.d. dozvoljeno prekoračenje do 300.000,00 kn za financiranje tekućih poslovnih potreba u svrhu održavanja likvidnosti koje se do sada nije koristilo, ali je ostavljeno kao mogućnost korištenja sredstava u periodu siječanj-svibanj, odnosno do početka turističke sezone. Ugovorena kamata iznosi 2,5%, a plaća se samo na iznos sredstava u korištenju.

U Hvaru, \_\_\_\_ prosinca 2022. godine

---

Iva Belaj Šantić, direktorica