

C) OBRAZLOŽENJE FINANCIJSKOG PLANA TURISTIČKE

ZAJEDNICE GRADA HVARA ZA 2024. GODINU

Financijski plan Turističke zajednice grada Hvara, sastavljene su 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.

Financijski plan sukladno Zakonu, prikazuje:

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

I. PLAN PRIHODA

	I.	II.	III.	IV.	
I. PLAN PRIHODA	Rebalans 2023. EUR	Plan 2024. EUR	Indeks II/I	Udio u Planu 2024.	Skupina
Prihodi od gospodarske djelatnosti	0,00	0,00	0	0,00	31
Turistička pristojba	490.000,00	540.000,00	110,20	67,93	33
Članarina	105.000,00	130.000,00	123,81	16,35	32
Prihodi od financijske imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	34
Prihodi od donacija iz proračuna	140.317,00	124.879,00	89,00	15,71	35
Ostali nespomenuti prihodi	0,00	0,00	0,00	0,00	36
UKUPNO PRIHODI	735.317,00	794.879,00	108,10	100,00	

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: nisu planirani u 2024. godini.

33-Prihodi po posebnim propisima: turistička pristojba je najvažniji i u pravilu najizdašniji izvor prihoda turističkih zajednica. Prema Zakonu o turističkoj pristojbi NN 52/19., člankom

20. određena je i raspodjela turističke pristojbe, te se od ukupno uplaćenih sredstava odvaja 2 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice u Fond za udružene turističke zajednice, 3,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice u Fond za turistički nedovoljno razvijena područja i kontinent, a preostala sredstva raspoređuju se 65 % sredstava lokalnoj turističkoj zajednici, od čega se 30 % sredstava doznaju općini ili gradu, te bi se trebala koristiti namjenski za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa s općinom ili gradom, 15% sredstava regionalnoj turističkoj zajednici, 20 % sredstava HTZ-u. Odlukom Županijske skupštine SDŽ, a na prijedlog Turističkog vijeća TZG Hvara turistička pristojba na području grada Hvara u 2024.g iznositi će za osobe koje pružaju ugostiteljske usluge u domaćinstvu ili na obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu 60,00 eur po krevetu, odnosno za noćenje u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, 1,80 eur po osobi po noćenju.

Nautička turistička pristojba sastavni je dio ovih prihoda, te sredstva pripadaju lokalnim i regionalnim turističkim zajednicama na čijem se području ostvaruje promet u nautičkom turizmu.

Raspodjela:

1. 65% lokalnim turističkim zajednicama, od čega se 30% doznaju općini ili gradu na području kojih je osnovana turistička zajednica, a koriste se za poboljšanje uvjeta boravka turista
2. 15% regionalnim turističkim zajednicama
3. 20% Hrvatskoj turističkoj zajednici za promicanje nautičkog turizma.

Do 20. studenog 2023. na račun TZGH doznano je ukupno 3 od 4 rate nautičke pristojbe u ukupnom iznosu

od 106.307,00 eura. Polazna osnova za procjenu prihoda turističke pristojbe su realizirani prihodi TP u periodu I-XII 2022. god. u smještajnim kapacitetima uvećani za povećanje smještajnih kapaciteta, te procjena Nautičke turističke pristojbe na iznos 150.000 eura.

Financijskim planom za 2024. godinu, predviđa se povećanje ovog prihoda za 10,20% u odnosu na usporednu 2023. godinu.

32-Prihodi od članarina i članskih doprinosa: obveznici plaćanja članarine turističkoj zajednici su sve pravne i fizičke osobe koje na području turističke zajednice imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Pravna osoba koja se s više od 50 % financira iz općinskog, gradskog, županijskog ili državnog proračuna ne plaća članarinu turističkoj zajednici. Obračun i naplata turističke članarine u domeni je obaveza Porezne uprave. Osnovica za obračun je ukupni prihod obveznika, a stope su propisane Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama. Naplata turističke članarine za paušalne privatne iznajmljivače na području grada Hvara u 2023., iznos za stalni krevet je 5,97 eur, a za pomoćni krevet 2,98 eur. Od ukupno prikupljenih sredstava turističke članarine 3% se izdvaja Poreznoj upravi za troškove evidencije, obračuna i naplate članarine te dostave podataka, 9% sredstava izdvaja se na posebni račun Hrvatske turističke zajednice u Fond za turistički nedovoljno razvijena područja i kontinent, 2% na posebni račun Hrvatske turističke zajednice

u Fond za udružene turističke zajednice, a preostala sredstva raspoređuju se: 65 % sredstava lokalnoj turističkoj zajednici, 15 % sredstava regionalnoj turističkoj zajednici, 20 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prihodi od turističke članarine se predviđaju temeljem izvršenih uplata u 2023. godini, a u 2024. godini Planira se povećanje ovih prihoda za 23,81%.

35-Prihodi od donacija: Temeljem odluke Gradskog Vijeća Grada Hvara 50% uplaćenog iznosa turističke pristojbe (od zakonski doznačenih 30%) doznačit će se TZG Hvara, te će se namjenski koristiti za poboljšanje uvjeta boravka turista kao i za marketinške i druge aktivnosti TZG Hvara. Prihodi iz državnog i županijskog proračuna, predstavljaju namjenska sredstva temeljem kandidiranih projekata koji se u 2024. godini planiraju u iznosu od 8.000,00 EUR. U 2024. godini priznaju se prihodi u iznosu 1.879,00 EUR od donacija povezanih s nabavom nefinancijske imovine (uplata SDŽ iz 2021. i 2022. godine za „Bike sharing“ opremu) u visini troškova amortizacije izvještajnog razdoblja. Ukupni planirani prihodi od donacija u 2024. godini predstavljaju smanjenje od 11%, najvećim dijelom zbog manje planiranih sredstava donacija iz lokalnog Proračuna.

Ukupni planirani prihodi u 2024. godini predstavljaju rast od 8,10% u odnosu na plan prihoda 2023. godine.

II. PLAN RASHODA

PLAN RASHODA	I.	II.	III.	IV.	Skupina
	Rebalans 2023. EUR	Plan 2024. EUR	Indeks II/I	Udio u Planu 2024.	
Rashodi za radnike	145.369,75	148.000,00	101,81	16,23	41
Materijalni rashodi	439.039,37	650.650,00	148,20	71,34	42
Rashodi amortizacije	20.039,00	25.947,00	129,48	2,84	43
Financijski rashodi	3.000,00	2.000,00	66,67	0,22	44
Donacije	77.680,00	85.500,00	110,07	9,37	45
UKUPNO RASHODI	685.128,12	912.097,00	133,13	100,00	

Rashodi su umanjene 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. U 2024. godini planira se povećanje od 1,81 % zbog povećanja osnovice plaća.

42-Materijalni rashodi: Materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti. U 2024. godini planira se povećanje ovih troškova za 48,20 %, najvećim dijelom zbog povećanja rashoda u sklopu programa „Podrška razvoju turističkih događanja“.

43-Rashodi amortizacije: Rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Planira se povećanje ovih troškova u 2024. godini od 29.48% zbog nabavljenih promotivnih videa i reportaža u drugom dijelu 2023. godine, a čiji troškovi amortizacije će teretiti 2024. godinu svih 12 mjeseci.

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. Planom za 2024. godinu ovi rashodi se smanjuju za 33,33%.

45-Donacije: Donacije se odnose na tekuće prijenose sredstava drugim turističkim zajednicama te drugim neprofitnim organizacijama. Povećanje u iznosu od 10,07 % je rezultat planiranih aktivnosti u sklopu „Poticaja na očuvanje i uređenje okoliša“ (donacija udrugama) te programa „Podrška razvoju turističkih događanja“.

Ukupno planirani rashodi za 2024. godinu u odnosu na Rebalans plana za 2023. godinu, iskazuju rast od 33,13%.

III. REZULTAT POSLOVANJA

52-Rezultat poslovanja: Planirani rezultat poslovanja u 2024. godini je manjak prihoda od -117.218,00 eur. Preneseni višak prihoda u 2024. godini (planirani višak prihoda na kraju 2023. godine) iznosi 293.985,72 eur. Višak prihoda u 2024. godini raspoloživi u narednim razdobljima planira se u iznosu od 176.767,72 eur.

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 u 2024. godini iznosi 79.487,90 EUR.

TZG Hvara ima mogućnost po potrebi korištenja prekoračenja po transakcijskom računu do iznosa od 40.000,00 EUR.za financiranje tekućih poslovnih potreba u svrhu održavanja likvidnosti u periodu siječanj-svibanj. Fiksna kamatna stopa na iskorišteni iznos kredita je 2,90 % godišnje, a kamata se obračunava primjenom komforne metode za odgovarajući broj dana na iskorišteni iznos kredita. Za odobreni, a neiskorišteni iznos kredita banka obračunava naknadu od 0,60% godišnje na neiskorišteni iznos kredita kvartalno unatrag.

U Hvaru, 19.12. 2023. godine

Iva Belaj Šantić, direktorica

