

## C) OBRAZLOŽENJE IZMJENA I DOPUNA FINANCIJSKOG PLANA TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA HVARA ZA 2023. GODINU

Izmjene i dopune Financijskog plana 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.

Rebalans Financijskog plana sukladno Zakonu, prikazuje:

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

### **I. PLAN PRIHODA**

I. PLAN PRIHODA	I.	II.	III.	IV.	Skupina
	Plan 2023. EUR	Rebalans 2023. EUR	Indeks II/I	Udio u Rebalansu 2023.	
Prihodi od gospodarske djelatnosti	1.900,00	0,00	0,00	0,00	31
Članarina	73.000,00	105.000,00	143,84	14,28	32
Turistička pristojba	490.000,00	490.000,00	100,00	66,64	33
Prihodi od finansijske imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	34
Prihodi od donacija iz proračuna	87.462,70	140.317,00	160,43	19,08	35
Ostali nespomenuti prihodi	0,00	0,00	0,00	0,00	36
<b>UKUPNO PRIHODI</b>	<b>652.362,70</b>	<b>735.317,00</b>	<b>112,72</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 predviđanja finansijskih 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:** odnosi se na prihod od bike- sharing sustava koji se neće realizirati do kraja 2023. godine.

**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. Rebalansom plana planirani iznos se povećava za 43,84%.

**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 doznačuje 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 (6.12.2021.) turistička pristojba na području grada Hvara za 2023.g. iznosi za osobe koje pružaju ugostiteljske usluge u domaćinstvu ili na obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu 53,09 eur po krevetu, odnosno za noćenje u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost, 1,59 eur po osobi po noćenju (01.04.-30.09.), te 1,06 eur (01.10.-31.03.). Rebalansom Financijskog plana planirani iznos se ne mijenja.

**35-Prihodi od donacija:** Prihodi od jedinice lokalne samouprave temelje se na povratu dijela uplaćenog iznosa turističke pristojbe koji je rebalansom proračuna Grada Hvara podignut na iznos od 135.000,00 eur. Prihodi iz državnog i županijskog proračuna, predstavljaju namjenska sredstva temeljem kandidiranih projekata, te su osnova za povećanje u Rebalansu. Temeljem provedenog natječaja u 2023. godini, odobreno je: 3.000,00 Eur za projekt „15. Festival levande“ od strane Splitsko Dalmatinske Županije. U 2023. godini priznaju se prihodi u iznosu 1.517,00 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 prihodi od donacija Rebalsom Plana povećavaju se za 60,43%.

Ukupni prihodi Rebalsom Financijskog plana povećavaju se za 12,72%.

## **II. PLAN RASHODA**

PLAN RASHODA	I.	II.	III.	IV.	Skupina
	Plan 2023. EUR	Rebalans 2023. EUR	Indeks II/I	Udio u Rebalansu 2023.	
Rashodi za radnike	145.286,00	145.369,75	100,08	21,22	41
Materijalni rashodi	417.826,66	439.039,37	105,08	64,08	42
Rashodi amortizacije	10.432,01	20.039,00	192,09	2,92	43
Financijski rashodi	2.936,00	3.000,00	102,18	0,44	44
Donacije	26.180,00	77.680,00	296,72	11,34	45
<b>UKUPNO RASHODI</b>	<b>602.660,68</b>	<b>685.128,12</b>	<b>113,68</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. U odnosu na Financijski plan za 2023. godinu, Rebalansom plana nisu se značajno mijenjali.

**42-Materijalni rashodi:** Materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti. Rebalansom plana povećavaju se u ukupnom iznosu za 5,08% zbog rasta utrošenog promidžbenog materijala.

**43-Rashodi amortizacije:** Rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Rebalansom plana povećavaju se za 92,09 % zbog kreiranja promotivnih videa, baze fotografija i reportaža.

**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, nisu se značajno mijenjali.

**45-Donacije:** Donacije se odnose na tekuće prijenose sredstava drugim turističkim zajednicama te drugim neprofitnim organizacijama. Rebalansom plana povećavaju se za 196,72 % zbog većih potpora manifestacija.

Ukupno planirani rashodi za 2023. godinu u odnosu na Financijski plan za 2023. godinu, Rebalasnom plana se povećavaju za 13,68%.

### **III. REZULTAT POSLOVANJA**

**52-Rezultat poslovanja:** Planirani rezultat poslovanja u 2023. godini Rebalansom Plana iznosi 50.188,88 eur što u odnosu na Financijski plan predstavlja povećanje od 0,98%. Planirani višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju Rebalansom plana iznosi 293.985,72 eur.

### **IV. PLAN ZADUŽENJA I OTPLATA**

Turistička zajednica može se na temelju posebne odluke Turističkog vijeća finansijski zaduživati radi realizacije programa rada, ali ukupna obveza po osnovi zaduženja na godišnjoj razini ne smije prelaziti 10% finansijskim planom predviđenih ukupnih prihoda, što u 2023. godini Rebalansom Plana iznosi 73.531,70 EUR.

Turistička zajednica grada Hvara ima kod Erste & Steiermärkische Bank d.d. odobren kredit po transakcijskom računu (23.03.2023.), odnosno dozvoljeno prekoračenje do 39.816,84 eur za financiranje tekućih poslovnih potreba u svrhu održavanja likvidnosti u periodu siječanj-svibanj, a koji do danas nije korišten. Ugovorena kamata iznosi 2,5%, a plaća se samo na iznos sredstava u korištenju.

U Hvaru, 19 rujna 2023. godine

Iva Belaj Šantić, direktorica

