

## C) OBRAZLOŽENJE IZMJENA I DOPUNA FINACIJSKOG PLANA TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA HVARA ZA 2024. GODINU

Izmjene i dopune Finacijskog 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.

Finacijski plan sukladno Zakonu, prikazuje:

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

### I. PLAN PRIHODA

	I.	II.	III.	IV.	
I. PLAN PRIHODA	Plan 2024.	Rebalans Plana 2024.	Indeks III/I	Udio u Rebalansu 2024.	Skupina
Prihodi od gospodarske djelatnosti	0,00	0,00	0.00	0,00	31
Članarina	130.000,00	140.000,00	107.69	17,41	32
Turistička pristojba	540.000,00	540.000,00	100.00	67,17	33
Prihodi od financijske imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	34
Prihodi od donacija iz proračuna	124.879,00	123.927,00	99.24	15,42	35
Ostali nespomenuti prihodi	0,00	0,00	0.00	0,00	36
<b>UKUPNO PRIHODI</b>	<b>794,879,00</b>	<b>803.927,00</b>	<b>101.14</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 ne recipročni 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. Ne recipročni 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.

**32-Prihodi od članarina i članskih doprinosa:** do kraja godine planira se povećanje u iznosu od 7,69 %.

**33-Turistička pristojba:** predviđa se da će se ostvariti do kraja godine u iznosu od 100% Plana.

**35-Prihodi od donacija:** Temeljem odluke Gradskog Vijeća Grada Hvara iznos od 115.000,00 EUR doznačit će se TZG Hvara, u sklopu Programa zajedničkog korištenja sredstava od turističke pristojbe. Prihodi iz državnog i županijskog proračuna, predstavljaju namjenska sredstva temeljem kandidiranih projekata koji su u 2024. godini realizirani u iznosu od 5.000,00 EUR: SDŽ za „Festival levande“. U 2024. godini priznaju se prihodi u iznosu 427 EUR od donacija povezanih s nabavom nefinancijske imovine (uplata SDŽ iz 2021. god, za „Bike sharing“ opremu) u visini troškova amortizacije izvještajnog razdoblja.

Ukupni planirani prihodi u 2024. godini Rebalansom plana povećavaju se za 1,14% .

## II. PLAN RASHODA

PLAN RASHODA	I.	II.	III.	IV.	Skupina
	Plan 2024. EUR	Rebalans Plana 2024	Indeks III/I	Udio u Rebalansu 2024.	
Rashodi za radnike	148.000,00	168.000,00	113,51	16,92	41
Materijalni rashodi	650.650,00	642.650,00	98,77	64,71	42
Rashodi amortizacije	25.947,00	26.113,42	100,64	2,63	43
Financijski rashodi	2.000,00	2.000,00	100,00	0,2	44
Donacije	85.500,00	154.400,00	180,57	15,55	45
<b>UKUPNO RASHODI</b>	<b>912.097,00</b>	<b>993.163,42</b>	<b>108,89</b>	<b>100,00</b>	

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. Rebalansom plana se povećavaju za 13,51 % zbog veće potrebe za radom, isplata prigodnih nagrada i neoporezivih primitaka.

**42-Materijalni rashodi:** Materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti. Rebalansom plana smanjuju se za 1,23%.

**43-Rashodi amortizacije:** Rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Rebalansom plana nije evidentirana značajna promjena.

**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 i ostaju u skladu sa Izvornim planom.

**45-Donacije:** Donacije se odnose na tekuće prijenose sredstava drugim turističkim zajednicama te drugim neprofitnim organizacijama. Rebalansom plana povećavaju se za 80,57% najvećim dijelom zbog povećanja potreba financiranja rashoda Kulturnog ljeta.

Ukupno planirani rashodi za 2024. godinu u odnosu na Izvorni Plan, Rebalansom se povećavaju za 8,89%.

### **III. REZULTAT POSLOVANJA**

**52-Rezultat poslovanja:** Planirani rezultat poslovanja u 2024. godini je manjak prihoda od - 189.236,42 eur, što je povećanje manjka u odnosu na izvorni Plan od 61,44%. Preneseni višak prihoda u 2024. godini (višak prihoda na kraju 2023. godine) iznosi 401.914,39 eur. Višak prihoda raspoloživ u naredno razdoblje planira se u iznosu od 212.677,97 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 Rebalansom Plana iznosi 80.392,7 EUR.

TZG Hvara ima mogućnost po potrebi korištenja prekoračenja po transakcijskom računu do iznosa od 39.816,84 EUR.za financiranje tekućih poslovnih potreba u svrhu održavanja likvidnosti u periodu siječanj-svibanj.

U Hvaru, 18.prosinca 2024. godine

\_\_\_\_\_  
Iva Belaj Šantić, direktorica

