



TURISTIČKA ZAJEDNICA
OPĆINE BLATO
OTOK KORČULA
HRVATSKA

www.tzo-blato.hr

Facebook/Blato Korčula Tourist Board

www.youtube.com/user/blatovideo

**Rebalans financijskog plana
Turističke zajednice općine Blato
za
2014.godinu**

usvojen na **3. sjednici Vijeća TZO Blato**,
zajedno sa svima izmjenama i dopunama,
dana **17.prosinca 2014.godine**

**REBALANS FINANCIJSKOG PLANA TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE BLATO ZA
2014. GODINU**

Sukladno članku 62. Stavak 5. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 152/08), turistička zajednica je dužna, ukoliko tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u obujmu **većem od 5%**, donijeti izmjene, odnosno dopune programa rada i financijskog plana. Sredstva za iste ishoda su prenamjenom postojećih sredstava koja nisu mogla biti ostvarena temeljem usvojenog Programa rada i financijskog plana za 2014. godinu, odnosno raspoređena ukoliko je došlo do povećanja prihoda za istu godinu.

RB	PRIHODI PO VRSTAMA¹	Rebalans 2014 u kn	Plan 2014 u kn	Rebalans Plan 2013	STRUKTURA %
1..	PRIHODI OD BORAVIŠNE PRISTOJBE	400,000.00	361,765.00	110,56	79,16%
2.	PRIHODI OD TUR. ČLANARINE	70,000.00	43,631.00	160,436	13,85 %
3	PRIHODI IZ PRORAČUNA OPĆINE/ŽUPANIJE/DRŽAVE	35,000.00	30,000.00	116,66	6,92 %
4.	PRIHODI IZ DRUGIH AKTIVNOSTI	300.00	0,00	-	0,05 %
5.	PRIJENOS PRIHODA PRETHODNE GODINE	0,00	0,00	0	0
6	OSTALI NESPOMENUTI PRIHODI	0,00	0,00	0	0
	SVEUKUPNO PRIHODI	505,300.00	435,396.00	116,02	100 %
RB	RASHODI PO VRSTAMA	Rebalans 2014 u kn	Plan 2014 u kn	Rebalans Plan 2014	STRUKTURA %
I.	ADMINISTRATIVNI RASHODI	169,420.00	160,000.00	105,88	34,1 %
1.	Rashodi za radnike	125,000.00	125,000.00	100	25,16 %
2.	Rashodi ureda	43,000.00	35,000.00	122,85	8,65 %
3.	Rashodi za rad tijela TZ-a	1,420.00	0,00	-	0,28%
II.	DIZAJN VRIJEDNOSTI	69,300.00	66,000.00	105	13,95 %
1.	Poticanje i sudjelovanje u uređenju općine (osim izgradnje komunalne infrastrukture)	0,00	3,000.00	-	-
2.	Manifestacije				
2.1	Kulturno-zabavne	35,000.00	25,000.00	140	7,04 %
2.2	Sportske manifestacije	500.00	1,000.00	50	0,1 %
2.3	Ekološke manifestacije	800.00	1,000.00	80	0,1 %
2.4.	Ostale manifestacije	500.00	0,00	-	0,1 %
2.5	Potpore manifestacijama (suorganizacija s drugim subjektima te donacije drugima za manifestacije)	31,000.00	21,000.00	147,61	6,24 %
3.	Novi proizvodi	0,00	10,000.00	-	-
4.	Potpore razvoju DMK-a	1,500.00	5,000.00	30	0,3 %

III.	KOMUNIKACIJA VRIJEDNOSTI	93,000.00	68,000.00	136,76	18,72 %
1.	Online komunikacije	<i>12,500.00</i>	<i>11,000.00</i>		
1.1	Internet oglašavanje	5,000.00	5,000.00	100	1,006 %
1.2	Internet stranice i upravljanje internet stranicama	7,500.00	6,000.00	125	1,5 %
2.	Offline komunikacije	<i>80,500.00</i>	<i>57,000.00</i>		
2.1	Oglašavanje u promo kampanjama javnog i privatnog sektora	0,00	0,00	0	0
2.2.	Opće oglašavanje (tisak,tv)	5,000.00	3,000.00	166,66	1,006 %
2.3.	Brošure i ostali tiskani materijali	43,000.00	35,000.00	122,85	8,65 %
2.4.	Suvenir i promo materijali	2,500.00	1,000.00	250	0,5 %
2.5.	Info table	0,00	0,00	0	0
3..	Smeđa signalizacija	30,000.00	13,000.00	230,76	6,03 %
4.	Izrada mobilne aplikacije	0,00	5,000.00	-	0
IV.	DISTRIBUCIJA I PRODAJA VRIJEDNOSTI	12,700.00	10,000.00	127	2,55
1.	Sajmovi (u skladu sa zakonskim propisima i pravilima za sustav TZ)	0,00	0,00	0	0
2.	Studijska putovanja(novinari i tur.agenti)	3,700.00	3,000.00	123,33	0,74 %
3.	Posebne prezentacije (zajednički nastupi/prezentacije klastera otoka Korčule i Lastova putem predstavništva HTZ-a u inozemstvu)	9,000.00	7,000.00	128,57	1,81 %
V.	INTERNI MARKETING	12,300.00	10,000.00	123	2,47 %
1.	Edukacija (zaposleni, subjekti javnog i privatnog sektora)	6,800.00	5,000.00	136	1,36 %
2.	Koordinacija subjekata neposredno ili posredno uključeni u turistički promet	0,00	0,00	0	0
3.	Nagrade, priznanja i natječaji (u organizaciji TZO Blato)	5,500.00	5,000.00	110	1,006 %
VI.	MARKETINŠKA INFRASTRUKTURA	22,000.00	13,000.00	169,23	4,42 %
1.	Proizvodnja multimedijalnih materijala	0,00	0,00	0	0
2.	Istraživanje tržišta	0,00	1,000.00	-	0
3.	Formiranje baze podataka	0,00	0,00	0	0
4.	Suradnja s međunarodnim institucijama	0,00	0,00	0	0
5.	Banka fotografija i priprema u izdavaštvu	13,000.00	4,000.00	325	2,61 %
6.	Jedinstveni tur.informacijski sustav (prijava gostiju, statistika...)	9,000.00	8,000.00	112,5	1,81 %
VII.	Posebni programi	0,00	0,00	0	0
1.	Poticanje i pomaganje razvoja turizma na područjima koja nisu tur.razvijena	0,00	0,00	0	0
VIII.	OSTALO (planovi razvoja turizma, strateški marketing planovi i ostalo)	0,00	0,00	0	0

IX.	TRANSFER BORAVIŠNE PRISTOJBE OPĆINI	118,000.00	108,000.00	109,25	23,75 %
X.	POKRIVANJE MANJKA IZ PRETHODNE GODINE (ukoliko je isti ostvaren)	0,00	0,00	0	0
	SVE UKUPNO RASHODI	496,720.00	435,000.00	114,18	100 %
	PRIENOS VIŠKA U IDUĆU GODINU – POKRIVANJE MANJKA U IDUĆOJ GODINI (SVEUKUPNI PRIHODI UMANJENI ZA SVEUKUPNE RASHODE) ²	8,435.00	0,00	--	-

Zaključne napomene i odredbe:

Sukladno *Smjernicama HTZ-a za izradu godišnjih programa rada i financijskih planova turističkih zajednica za 2013. godinu* bitno je napomenuti slijedeće:

1. Transfer boravišne pristojbe općini/gradu (30%)

Sukladno članku 26. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 152/08) i članku 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (NN 152/08) turističke zajednice dužne su s gradovima/općinama donijeti zajednički plan korištenja 30% dijela boravišne pristojbe koji koristi isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista.

Navedeni plan preporučujemo donositi sukladno rokovima donošenja GPR.

Aktivnosti komunalnog uređenja, medicinske skrbi, timova hitne pomoći, gorske službe spašavanja, spasioca, vatrogasaca i sl. ne predstavljaju zadaće propisane člankom 32. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN 152/08). Takve aktivnosti moguće je financirati iz zajedničkog plana korištenja 30% dijela boravišne pristojbe koji se koristi isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista.

2. Iskazivanje prihoda i rashoda

Prilikom iskazivanja planiranih prihoda i rashoda u godišnjem programu rada potrebno je iskazati ukupno planirane prihode, odnosno ukupno planirane rashode prema načelu novčanog tijeka (primici i izdaci)

- članak 62. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN152/08)
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 10/08, 07/09)

Turističke zajednice ne smiju poistovjećivati godišnje programe rada i financijske planove te godišnja financijska izvješća propisana Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN152/08) s godišnjim financijskim izvješćima propisanim Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 10/08, 07/09).

Primjer 1.: Računovodstveno iskazan ukupan rashod ne mora biti istovjetan rashodu u planskim i izvještajnim dokumentima turističke zajednice (godišnji program rada i financijski plan te godišnje financijsko izvješće). Različito se iskazuje nabava dugotrajne imovine:

- *Turistička zajednica potrošila je sredstva za nabavu dugotrajne imovine što je iskazala u Godišnjem programu rada i financijskom planu te u godišnjem financijskom izvješću,*
- *Računovodstveno nema rashoda do trenutka obračuna amortizacije.*

Računovodstveno iskazan višak, odnosno manjak ne mora biti istovjetan rezultatu godine iskazanom u godišnjem programu rada i financijskom planu te godišnjem financijskom izvješću turističke zajednice.

Primjer 2.: Razlika u iskazivanju rashoda iz Primjera 1. utječe i na razliku u iskazanom rezultatu godine jer računovodstvo nije iskazalo rashod, a turistička zajednica utrošila je sredstva za nabavu dugotrajne imovine. Navedena razlika utjecala je povećanje računovodstvenog rezultata za vrijednost neamortizirane imovine

Primjer 3.: Turistička zajednica iskazala je u računu prihoda i rashoda višak u iznosu 100.000,00 kn, istovremeno je u bilanci iskazana financijska imovina 80.000,00 kn (novac na žiro-računu) te obveze u iznosu od 20.000,00 kn.

Zaključak: Bez obzira što je računovodstveno iskazan višak u iznosu od 100.000,00 kn, turistička zajednica zapravo raspoloživo za utrošiti ima iznos od 60.000,00 kn (financijska imovina umanjena za iznos obveza koje je potrebno podmiriti)

² Višak prihoda iz 2014. godine biti će utrošen u 2015. godini za redovno poslovanje Turističke zajednice općine Blato kao i dovršavanje prethodno planiranih i započelih obaveza usvojenih Programom rada 2014.

(iz dopisa HTZ-a, 13.rujna 2012, predmet: pojašnjenja, upute i smjernice za izradu godišnjih programa rada i financijskih planova turističkih zajednica za 2013. godinu):

„Prilikom iskazivanja planiranih prihoda i rashoda u godišnjem programu rada potrebno je iskazati ukupno planirane prihode, odnosno ukupno **planirane rashode prema načel novčanog tijeka (primici i izdaci)**, bez obzira na računovodstveni način iskazivanja prihoda, odnosno rashoda. Naime, računovodstvo turističkih zajednica vodi se u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 10/08, 07/09). Sukladno navedenoj Uredbi računovodstvo turističkih zajednica vodi se prema načelu nastanka događaja te se na taj način priznaju prihodi i rashodi. Navedena Uredba definira knjigovodstvene sprave, poslovne knjige, organizaciju knjigovodstva, obavljanje popisa imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda, sadržaj, primjenu računskog plana, financijsko izvještavanje i druga područja koja se odnose na računovodstvo neprofitnih organizacija. Napominjemo, da Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 10/08, 07/09) uređuje računovodstvo turističkih zajednica, **ali ne i način izrade godišnjeg programa rada i financijskog plana turističke zajednice te godišnjeg financijskog izvješća turističke zajednice.**“