

**REBALANS FINANCIJSKOG PLANA TURISTIČKE ZAJEDNICE OPĆINE BLATO ZA
2015.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 2015.godinu, odnosno raspoređena ukoliko je došlo do povećanja prihoda za istu godinu.

| RB | PRIHODI PO VRSTAMA¹ | Rebalans 2015 u kn | Plan 2015 u kn | Rebalans Plan 2015 | STRUKTURA % |
|------------|---|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|------------------------|
| 1.. | PRIHODI OD BORAVIŠNE PRISTOJBE | 420,000.00 | 388,956.00 | 108,24 | 67,85% |
| 2. | PRIHODI OD TUR. ČLANARINE | 70,000.00 | 52,600.00 | 133,07 | 11,3 % |
| 3 | PRIHODI IZ PRORAČUNA OPĆINE/ŽUPANIJE/DRŽAVE | 44,000.00 | 30,000.00 | 146.66 | 7,1% |
| 4. | PRIHODI IZ DRUGIH AKTIVNOSTI | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 5. | PRIJENOS PRIHODA PRETHODNE GODINE | 0,00 | 0,00 | - | - |
| 6 | OSTALI NESPOMENUTI PRIHODI | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| | SVEUKUPNO PRIHODI | 534,000.00² | 471,556.00 | 131,42 | 100 % |
| RB | RASHODI PO VRSTAMA | Rebalans 2015 u kn | Plan 2015 u kn | Rebalans Plan 2015 | STRUKTURA % |
| I. | ADMINISTRATIVNI RASHODI | 208,000.00 | 165,000.00 | 126,06 | 33,87% |
| 1. | Rashodi za radnike | 158,000.00 | 130,000.00 | 121,53 | 25,73% |
| 2. | Rashodi ureda | 49,000.00 | 35,000.00 | 140 | 7,98% |
| 3. | Rashodi za rad tijela TZ-a | 1,000.00 | 0,00 | - | - |
| II. | DIZAJN VRIJEDNOSTI | 88,000.00 | 75,000.00 | 117,33 | 14,33% |
| 1. | Poticanje i sudjelovanje u uređenju općine (osim izgradnje komunalne infrastrukture) | 5,000.00 | 3,000.00 | 166,66 | 0,81% |
| 2. | Manifestacije | | | | |
| 2.1 | Kulturno-zabavne | 40,000.00 | 27,000.00 | 148,14 | 6,51% |
| 2.2 | Sportske manifestacije | 500.00 | 1,000.00 | 50 | 0,08% |
| 2.3 | Ekološke manifestacije | 0,00 | 1,000.00 | - | - |
| 2.4. | Ostale manifestacije | 1,000.00 | 1,000.00 | 100 | 0,1692% |
| 2.5 | Potpore manifestacijama (suorganizacija s drugim subjektima te donacije drugima za manifestacije) | 35,000.00 | 25,000.00 | 140 | 5,7% |

² Izvorni prihodi TZOB planirani rebalansom za 2015. godinu iznose **534,000.00** te se ovome pribroji stanje na računu TZ Blato sa 1.1.2015.godine **91,749.00** kojim su se podmirivala preostala dugovanja iz 2014.godine i 2015.godine.

| | | | | | |
|--------------|---|-------------------|------------------|---------------|---------------|
| 3. | Novi proizvodi | 6,500.00 | 12,000.00 | 54,16 | 1,05 %s |
| 4. | Potpورا razvoju DMK-a | 0,00 | 5,000.00 | - | - |
| III. | KOMUNIKACIJA VRIJEDNOSTI | 128,000.00 | 62,500 | 204,80 | 20,84% |
| 1. | Online komunikacije | | | | |
| 1.1 | Internet oglašavanje | 3,500.00 | 5,000.00 | 70 | 0,57% |
| 1.2 | Internet stranice i upravljanje internet stranicama | 24,000.00 | 12,000.00 | 200 | 3,9% |
| 2. | Offline komunikacije | | | | |
| 2.1 | Oglašavanje u promo kampanjama javnog i privatnog sektora | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 2.2. | Opće oglašavanje (tisak,tv) | 2,500.00 | 2,500.00 | 100 | 0,4 % |
| 2.3. | Brošure i ostali tiskani materijali | 50,000.00 | 27,000.00 | 185,18 | 8,14% |
| 2.4. | Suveniri i promo materijali | 7,000.00 | 1,000.00 | 700 | 1,14 % |
| 2.5. | Info table | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 3.. | Smeđa signalizacija | 35,000.00 | 10,000.00 | 350 | 5,7 % |
| 4. | Izrada mobilne aplikacije | 6,000.00 | 5,000.00 | 120 | 1,12 % |
| IV. | DISTRIBUCIJA I PRODAJA VRIJEDNOSTI | 12,000.00 | 12,000.00 | 100 | 1,95% |
| 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) | 8,000.00 | 4,000.00 | 200 | 1,3% |
| 3. | Posebne prezentacije (zajednički nastupi/prezentacije klastera otoka Korčule i Lastova putem predstavništva HTZ-a u inozemstvu) | 4,000.00 | 8,000.00 | 50 | 0,65% |
| V. | INTERNI MARKETING | 15,000.00 | 17,000.00 | 88,23 | 2,44 % |
| 1. | Edukacija (zaposleni, subjekti javnog i privatnog sektora) | 10,000.00 | 10,000.00 | 100 | 1,62 % |
| 2. | Koordinacija subjekata neposredno ili posredno uključeni u turistički promet | 0,00 | 2,000.00 | - | - |
| 3. | Nagrade, priznanja i natječaji (u organizaciji TZO Blato) | 5,000.00 | 5,000.00 | 100 | 0,7 % |
| VI. | MARKETINŠKA INFRASTRUKTURA | 32,000.00 | 19,000.00 | 168,42 | 5,21% |
| 1. | Proizvodnja multimedijalnih materijala | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 2. | Istraživanje tržišta | 0,00 | 1,000.00 | - | - |
| 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 | 15,000.00 | 10,000.00 | 150 | 2,44% |
| 6. | Jedinstveni tur.informacijski sustav (prijava gostiju, statistika...) | 17,000.00 | 8,000.00 | 212,50 | 2,76 % |
| 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 | 5,000.00 | 5,000.00 | 0 | 0,81 % |

| | | | | | |
|-----|---|-------------------|-------------------|---------------|---------------|
| | (planovi razvoja turizma, strateški marketing planovi i ostalo) | | | | |
| IX. | TRANSFER BORAVIŠNE PRISTOJBE OPĆINI | 126,000.00 | 116,000.00 | 108,60 | 20,52% |
| X. | POKRIVANJE MANJKA IZ PRETHODNE GODINE (ukoliko je isti ostvaren) | - | - | 0 | 0 |
| | SVE UKUPNO RASHODI | 614,000.00 | 471,500.00 | 130,36 | 100% |
| | PRIENOS VIŠKA U IDUĆU GODINU – POKRIVANJE MANJKA U IDUĆOJ GODINI (SVEUKUPNI PRIHODI UMANJENI ZA SVEUKUPNE RASHODE) ³ | 0 | 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

