

REBALANS FINANCIJSKOG PLANA 2018. GODINE

- Rebalans financijskog plana 2018. godine prema *Zakonu o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma*
- Rebalans financijskog plana 2018. godine prema *Zakonu o računovodstvu neprofitnih organizacija*

1. REBALANS FINANCIJSKOG PLANA PREMA ZAKONU O TURISTIČKIM ZAJEDNICAMA I PROMICANJU HRVATSKOG TURIZMA

Zakon o turističkim zajednicama navodi potrebnu izradu rebalansa plana ukoliko odnos ostvarenog iznosa prihoda/rashoda i donesenog plana prikazuje +/- 5%. Vidljivo je iz priloženih tablica kako je ova TZ u skoro cijelih dvanaest mjeseci uprihodila više no što je to bilo planirano za 2018.g. Najveća razlika od čak 502% prikazuje stavka – *Prihodi od drugih aktivnosti*. Upravu u tom smislu, ali i činjenici povećanja sveukupnih prihoda obzirom na planirane za cca 10%, neophodno je sastavljanja rebalansa plana 2018.g.

U nastavku su prikazane tablice s izmijenjenim iznosima prihoda i rashoda (označene žutom bojom), kao i obrazloženja istih.

Tablica 1. Rebalans plana 2018.

RB	PRIHODI PO VRSTAMA	PLAN 2018	OSTVARENO 01.01.-05.12.18	Index OSTVARENO/ PLAN 2018.	REBALANS PLANA PRIHODA 2018.
1.	Prihodi od boravišne pristojbe	2.200.000,00	2.206.759,85	100	2.200.000,00
2.	Prihodi od turističke članarine	110.000,00	94.084,76	86	110.000,00
	Preknjiženje članarine na račun TZM Drvenik		-2.498,11		
3.	Prihodi iz proračuna općine Gradac	0,00	8.750,00	0	0,00
4.	Refundacija putnih troškova				
5.	Prihodi od drugih aktivnosti - PPS Biokovo, druge TZ	30.000,00	150.451,37	502	150.000,00
	<i>Prihodi od refundacije – SAJAM PRAG</i>		19.013,87		
	<i>Prihodi od TZŽSD – izrada vidikovca u Bristu</i>		35.000,00		
	<i>Prihodi od TZŽSD – udruženo oglašavanje</i>		73.437,50		
	<i>Prihodi od TZŽSD – sufinanciranje Retrospektive češkog filma u Gradcu</i>		3.000,00		
	<i>Prihodi od UO Gradac – sufinanciranje fešte Sv. Mihovil u Gradcu</i>		20.000,00		
6.	Prijenos prihoda prethodne godine	200.000,00	331.814,00	166	300.000,00
7.	Ostali nespomenuti prihodi (kamate na deponirana sredstva)	200,00	38,50	19	200,00
	SVEUKUPNO PRIHODI	2.540.200,00	2.789.400,37	110	2.760.200,00
RB	RASHODI PO VRSTAMA	PLAN 2018	OSTVARENO 01.01.-05.12.18	Index OSTVARENO/ PLAN 2018.	REBALANS PLANA RASHODA 2018.
I.	ADMINISTRATIVNI RASHODI	686.000,00	633.594,57	92	704.000,00
1.	Rashodi za radnike	380.000,00	308.037,07	81	380.000,00
	<i>Obveze za plaće (neto plaće + ostala davanja - stalni radnici)</i>	360.000,00	289.053,62	80	360.000,00
	<i>Naknade troškova radnicima (prijevoz s posla i na posao)</i>	5.000,00	4.398,00	88	5.000,00
	<i>Ugovori o djelu (neto isplata + ostala davanja)</i>	12.000,00	11.630,16	97	12.000,00
	<i>Ostali troškovi za radnike (Merkur osiguranje)</i>	3.000,00	2.955,29	99	3.000,00
2.	Rashodi ureda	70.000,00	68.323,23	98	70.000,00
	<i>Kom. održavanje; fin. usluge; T-com; uredski mat; pošta; putni nalozi, odvj.usl.</i>	55.000,00	68.323,23	124	55.000,00
	<i>Amortizacija dugotrajne materijalne imovine</i>	15.000,00	0,00	0	15.000,00
2.1.	Informativni punktovi - TIC i TD Zaostrog	228.000,00	248.670,29	109	246.000,00
	Obveze za plaće (neto plaća + ostala davanja)	176.000,00	194.021,87	110	194.000,00
	- GRADAC (neto plaće + ostala davanja zaposlenicima)	110.000,00	111.931,56	102	110.000,00
	- BRIST (neto plaća + ostala davanja zaposleniku)	22.000,00	23.452,66	107	22.000,00

	- PODACI (neto plaća + ostala davanja zaposleniku)	22.000,00	24.532,47	112	22.000,00
	- TD ZAOSTROG (neto plaća + ostala davanja zaposleniku)	22.000,00	34.105,18	155	40.000,00
	<i>Naknade troškova radnicima (prijevoz s posla i na posao)</i>	10.000,00	9.246,00	92	10.000,00
	<i>Uredski materijal; telefon; materijal za čišćenje; EE; locco i sl.</i>	12.000,00	15.402,42	128	12.000,00
	<i>Najam prostora</i>	30.000,00	30.000,00	100	30.000,00
3.	Rashodi za rad tijela Turističke zajednice	8.000,00	8.563,98	107	8.000,00
II.	DIZAJN VRIJEDNOSTI	530.450,00	650.565,15	123	638.450,00
1.	Poticanje i sudjelovanje u uređenju općine (osim izgradnje komunalne infrastrukture)	180.000,00	240.136,35	133	250.000,00
	Komunalno uređenje javne površine zajedno sa općinskom kom. službom	180.000,00	240.136,35	133	250.000,00
2.	Manifestacije	307.450,00	372.403,80	121	345.450,00
2.1.	Kulturno-zabavne (KULTURNO LIJETO)	167.000,00	222.927,96	133	205.000,00
	GRADAC	81.000,00	128.079,04	158	119.000,00
	Koncert u organizaciji "TZO Gradac" - Ibrica Jusić	5.000,00	17.008,71	340	17.000,00
	<i>Centralna proslava dana Domovinske zahvalnosti</i>	35.000,00	27.084,21	77	35.000,00
	<i>Fešta Sv. Mihovila, Gradac</i>	20.000,00	27.527,44	138	20.000,00
	Ostale fešte	21.000,00	56.458,68	269	47.000,00
	BRIST	25.000,00	23.686,54	95	25.000,00
	<i>Fešta "Sv. Margarite"</i>	8.000,00	6.016,44	75	8.000,00
	<i>Fešta "Gospe od Anđela"</i>	7.000,00	6.345,60	91	7.000,00
	<i>Klapski koncert na Blatnicama - klapa Čiovo</i>	5.000,00	4.010,92	80	5.000,00
	<i>Fešta "Adio lito"</i>	5.000,00	0,00	0	5.000,00
	<i>Promenade M. Bulić</i>	0,00	7.313,58	0	0,00
	PODACI	30.000,00	31.667,69	106	30.000,00
	<i>Udruga "Štrada", Podaca (likovna kolonija i biklijada)</i>	25.000,00	12.500,00	50	25.000,00
	<i>Fešta "Gospe od Pohođenja" (prebačeno u potpore)</i>	5.000,00	0,00	0	5.000,00
	<i>Ribarska večer + fešta "Sv. Stipan"</i>	0,00	19.167,69	0	0,00
	ZAOSTROG	31.000,00	39.494,69	127	31.000,00
	<i>Fešta "Gospe od Anđela" + ostala događanja u organizaciji TD-a Zaostrog</i>	31.000,00	39.494,69	127	31.000,00
2.2.	Sportske i kulinarske manifestacije	66.000,00	69.642,12	106	66.000,00
	<i>Basket - Streetball, Gradac</i>	20.000,00	20.000,00	100	20.000,00
	<i>- Malonogometni turnir za Sv. Mihovila</i>	0,00	4.000,00	0	0,00
	<i>Vaterpolo turniri</i>	10.000,00	12.500,00	125	10.000,00
	<i>Ostalo (Šah; PŠRD Lignja; Bočari)</i>	26.000,00	21.627,62	83	26.000,00
	<i>Brudetijada</i>	10.000,00	11.514,50	115	10.000,00
2.3.	Ekološke manifestacije	5.000,00	4.841,47	97	5.000,00
2.4.	Ostale manifestacije	38.000,00	33.000,00	87	38.000,00
	<i>Klapa Viole</i>	14.000,00	14.000,00	100	14.000,00
	<i>Zbor Gradac</i>	14.000,00	14.000,00	100	14.000,00
	<i>Klapa Kačić</i>	10.000,00	5.000,00	50	10.000,00
2.5.	Potpore manifestacijama (suorganizacija i donacije za manifestacije)	31.450,00	41.992,25	134	31.450,00
3.	Novi proizvodi (web stranice i ostalo- hosting/CMS/GDPR)	35.000,00	30.125,00	86	35.000,00

4.	Potpora razvoju DMO-a (<i>radionice na temu novih proizvoda UHPA, RERA</i>)	8.000,00	7.900,00	99	8.000,00
III.	KOMUNIKACIJA VRIJEDNOSTI	194.250,00	267.660,50	138	269.250,00
1.	Online komunikacije	85.000,00	163.598,58	192	160.000,00
1.1.	Internet oglašavanje	30.000,00	105.509,28	352	105.000,00
	<i>Domena i internet oglašavanje</i>		7.071,78		
	<i>Udruženo oglašavanje – S.T.A.R. Digital d.o.o.</i>		98.437,50		
1.2.	Internet stranice i upravljanje Internet stranicama	55.000,00	58.089,30	106	55.000,00
	<i>Održavanje on-line kom. - dio neto plaće i ostalih davanja zaposlenici M. Remeta</i>	55.000,00	58.089,30	106	55.000,00
2.	Offline komunikacije	99.250,00	98.218,17	99	99.250,00
2.1.	Oglašavanje u promotivnim kampanjama javnog i privatnog sektora	6.250,00	0,00	0	6.250,00
2.2.	Opće oglašavanje (<i>radio oglašavanje; gradski vodič</i>)	7.000,00	8.750,00	125	7.000,00
2.3.	Brošure i ostali tiskani materijali	54.000,00	58.539,17	108	54.000,00
	<i>Skladištenje promo materijala; stručna literatura</i>	5.000,00	3.796,30	76	5.000,00
	<i>Brošure - reprint; prospekti i slično</i>	25.000,00	22.992,87	92	25.000,00
	<i>Brošure; turistička karta Dalmacije i slično</i>	24.000,00	31.750,00	132	24.000,00
2.4.	Suveniri i promo materijali (plakati)	12.000,00	7.750,00	65	12.000,00
2.5.	Info table	20.000,00	23.179,00	116	20.000,00
	<i>Oglasne table; banneri</i>	15.000,00	22.595,00	151	15.000,00
	<i>Sufinanciranje Welcome deska u Kaštelima</i>	5.000,00	584,00	12	5.000,00
3.	Smeđa signalizacija	10.000,00	5.843,75	58	10.000,00
IV.	DISTRIBUCIJA I PRODAJA VRIJEDNOSTI	48.500,00	70.834,05	146	67.500,00
1.	Sajmovi	30.000,00	47.041,05	157	49.000,00
	<i>Sajamovi</i>	22.000,00	20.264,69	92	22.000,00
	Sufinanciranje štandova	8.000,00	26.776,36	335	27.000,00
	<i>Sufinanciranje štandova</i>		6.548,84		
	<i>Sufinanciranje štanda na SAJMU PRAG</i>		20.227,52		
1.1.	Studijska putovanja novinara (<i>troškovi novinara prebačeni na stavku PPS</i>)	0,00	0,00	0	0,00
2.	Posebne prezentacije	18.500,00	23.793,00	129	18.500,00
	<i>Godišnja članarina LAG Adrion</i>	3.500,00	3.500,00	100	3.500,00
	<i>Ostale prezentacije - Češki film; posjet Vukovaru i Advent Ploče</i>	15.000,00	20.293,00	135	15.000,00
V.	INTERNI MARKETING	20.000,00	9.184,00	46	20.000,00
1.	Edukacija (<i>zaposleni, subjekti javnog i privatnog sektora</i>)	10.000,00	3.198,00	32	10.000,00
2.	Koordinacija subjekata koji su neposredno ili posredno uključeni u tur. promet	0,00	0,00	0	0,00
3.	Nagrade i priznanja (<i>Projekt Volim Hrvatsku i Dani hrvatskog turizma</i>)	10.000,00	5.986,00	60	10.000,00
VI.	MARKETINŠKA INFRASTRUKTURA	105.000,00	64.550,83	61	105.000,00
1.	Proizvodnja multimedijalnih materijala	30.000,00	0,00	0	30.000,00
2.	Istraživanje tržišta	0,00	0,00	0	0,00
3.	Formiranje baze podataka	15.000,00	17.085,21	114	15.000,00
	<i>Obavljanje poslova krajem sezone, kontrola prijava/odjava i statistike; dopunjenje baze mat. podataka; priprema za izradu vodiča; edukacija eVisitor- A. Batinović (travanj, listopad)</i>	15.000,00	17.085,21	114	15.000,00
4.	Suradnja s međunarodnim institucijama	5.000,00	0,00	0	5.000,00

5.	Banka fotografija i priprema u izdavaštvu	10.000,00	7.491,59	75	10.000,00
6.	Jedinstveni turistički informacijski sustav	45.000,00	39.974,03	89	45.000,00
	<i>Knjig. i ostali programi; Avast; internet; nova ulaganja u rač. programe</i>	45.000,00	39.974,03	89	45.000,00
VII.	POSEBNI PROGRAMI	96.000,00	84.140,28	88	96.000,00
1.	Projekti poticanja i pomaganja razvoja kulturnog turizma	96.000,00	84.140,28	88	96.000,00
a)	Potporna kulturnim objektima i spomenicima	40.000,00	40.000,00	100	40.000,00
	<i>Potporna očuvanju kulturne baštine - FRANJEVAČKI SAMOSTAN ZAOSTROG</i>	20.000,00	20.000,00	100	20.000,00
	<i>Poticaj održavanju ZAVIČAJNOG MUZEJA GRADAC</i>	20.000,00	20.000,00	100	20.000,00
b)	Projekt PPS Biokovo - Hrvatska 365 (putni nalozi; noćenja; prijevoz, novinari)	16.000,00	16.577,78	104	16.000,00
c)	Ciklo turizam - projekt Hrvatska 365	40.000,00	27.562,50	69	40.000,00
	<i>Održavanje i saniranje staza; bike vodiči; video filmovi</i>	40.000,00	27.562,50	69	40.000,00
VIII.	TRANSFER BORAVIŠNE PRISTOJBE OPĆINI GRADAC (30%)	660.000,00	661.715,58	100	660.000,00
IX.	PRIJENOS VIŠKA SREDSTAVA ZA IDUĆU GODINU	200.000,00	347.155,41	174	200.000,00
	SVEUKUPNO RASHODI	2.540.200,00	2.789.400,37	110	2.760.200,00

a) Prihodi

- Prihodi od drugih aktivnosti planirani su u 2018.g. u iznosu od 30.000,00 kuna. Zbog ostvarenih refundacija ostalih TZ-a za sajam Prag, kao i prihoda za izradu vidikovca u Bristu dobivenih od TZŽSD, ali i prihoda za udruženo oglašavanje, ostvareno je 10% povećanja ukupnih prihoda obzirom na planirane. Treba spomenuti i kako navedeni prihodi nisu zapravo prihodi ove TZ, jer svaka od navedenih uplata automatski je proslijeđena dobavljačima koji su obavljali zatražene poslove (udruženo oglašavanje - online promidžba) i izrada vidikovca). Ostvarene refundacije za sajam Prag podrazumijevaju uplate drugih TZ Makarske rivijere dobivenih prema ključu ostvarenih noćenja u 2017.g., nakon čega je ova TZ s tim dobivenim prihodima isplatila dobavljača, točnije, Hrvatsku turističku zajednicu.
- Prošle godine prenesen je višak sredstava od 331.814,00 kuna, stoga je promjena i ove stavke više nego realna, budući je planiran prijenos od 200.000,00 kuna. Ovdje treba uzeti u obzir prenošenje sredstava prijašnjih godina (- 2016.), pa premda je lani ostvaren manjak prihoda od cca 44.000,00 kuna, upravo zbog prošlih, višegodišnjih viškova prihoda, nastao je prikazani iznos od 331.814,00 kuna.

Nastavno za gornji tekst, ukupan iznos prihoda mijenja se sa 2.540.200,00 kuna na 2.760.200,00 kuna što čini porast planiranih prihoda 2018.g. za 8%.

b) Rashodi

- Izmijenjena je stavka I. *Administrativnih rashoda*, točnije obveze za plaće (neto plaća i ostala davanja zaposleniku) u stavci TD Zaostrog. Riječ je dakle o povećanju stavke za 81% iz razloga novog zaposlenja osobe – voditeljice ureda TD-a Zaostrog. Ured je novootvoren u mjesecu svibnju 2018.g. stoga je povećanje stavke bilo prijeko potrebno.
 - Izmijenjena je stavka II. *Dizajn vrijednosti – komunalno uređenje javne površine u suradnji s Općinom Gradac* – razlog povećanja ove stavke realan je i nastao je zbog uređenja novootvorenog ureda TD-a u Zaostrogu. Upravo je povećani obim posla u dovođenju navedenog ureda u stanje funkcionalnosti, iziskivalo dodatne troškove ove TZ koji nikako nisu mogli biti planirani 2017. godine.
 - Izmijenjena je stavka II. *Dizajn vrijednosti – Manifestacije – Koncert Ibrice Jusića u Gradcu* – organizaciju ove manifestacije trebala je odraditi udruga „PŠRD Lignja“, koja je naposljetku, a zbog neodgovornih obveza odustala od organizacije, te je istu preuzela ova TZ. Povećani troškovi predstavljaju izvršenje uplate prema Ugovoru o autorskom honoraru s gosp. Jusićem i plaćeni račun ZAMP-u.
- Izmijenjena je i stavka –*Ostale fešte u Gradcu* – a riječ je o povećanju troškova zbog dodatnih manifestacija kao što je koncert Đanija Stipaničeva i Nere Gojanović, te rock koncerta grupe Hollywood Rose.

- Izmijenjena je stavka III. *Komunikacija vrijednosti – Internet oglašavanje* – Povećanje ove stavke iznosi čak 350%, a razlog je udruženo oglašavanje spomenuto u gornjem dijelu teksta. Dakle, ova TZ odlučila je sudjelovati u udruženom oglašavanju, a potporu novčanih sredstava dobila je od HTZ-a i TZŽSD-a. Realni rashod ove stavke bio bi 25.000,00 kuna. Ipak, prikazan je cjelokupni iznos računa od 98.437,50 kuna koji je i uplaćen dobavljaču S.T.A.R. Digital d.o.o. nakon prebacivanja sredstava HTZ-a i TZŽSD-a na račun ove TZ.
- Konačno, izmijenjena je i stavka IV. *Distribucija i prodaja vrijednosti – Sajmovi – Sufinanciranje štandova* – Razlog je vrlo sličan prethodno obrazloženoj stavci. Dakle, sufinanciranje štandova obavlja se zajednički, na nivou Makarske rivijere. Koliki će biti trošak pojedine TZ ovisi isključivo o ostvarenim noćenjima prethodne godine. Ova TZ imala je zadatak obračunati i raspodijeliti troškove sajma Prag, nakon čega su uslijedile uplate ostalih TZ-a i TZŽSD-a na račun ove TZ. Iz tog razloga, ove uplate upisane su kao svojevrsni prihodi, a rashod predstavlja cjelokupno plaćeni račun, koji je i prikazan u tablici 1.

Premda se knjigovodstveno smatra kako će preneseni višak u sljedeću godinu iznositi 347.155,41 kunu, ovdje valja uzeti u obzir još uvijek neobračunatu amortizaciju, te ostatak troškova (plaće i računi) zaključno s danom 31.12.2018. Stoga će se ovaj iznos viška smanjiti, pa je prema planu za 2018.g. ostavljen isti, dakle 200.000,00 kuna. Navedeni iznos planiran je i u prihodima za 2019.g.

2. REBALANS FINACIJSKOG PLANA 2018. GODINE PREMA ZAKONU O RAČUNOVODSTVU NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

Rebalans plana neophodan je i prema Zakonu o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nastavno su prikazane tablice i obrazloženja stavki prihoda i rashoda označeni žutom bojom.

Tablica 2. Rebalans plana 2018.g.

BROJ KONTA	VRSTA PRIHODA / PRIMITAKA	PLANIRANO 2018	OSTVARENO 01.01.-05.12.2018.	INDEX OST./PLAN	REBALANS PLANA 2018
SVEUKUPNO PRIHODI		2.340.200	2.457.586	105	2.460.200
32110	Članarine	110.000	91.586	83	110.000
33120	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	2.200.000	2.206.760	100	2.200.000
34130	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	200	39	19	200
35120	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lok. i područne samouprave	0	8.750	0	0
35310	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	30.000	96.439	321	150.000
35320	Prihodi od ostalih pravnih osoba za EU projekte	0	35.000	0	0
35510	Ostali prihodi od donacija	0	0	0	0
36120	Prihodi od refundacija	0	19.013	0	0

BROJ KONTA	VRSTA RASHODA / IZDATAKA	PLANIRANO 2018	OSTVARENO 01.01.-05.12.2018.	INDEX OST./PLAN	REBALANS PLANA 2018
SVEUKUPNO RASHODI / IZDACI		2.340.200	2.442.245	104	2.460.200
41110	Plaće za redovan rad	501.700	472.976	94	519.700
41210	Ostali rashodi za radnike	3.000	2.955	99	3.000
41310	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	90.900	70.946	78	90.900
41320	Doprinosi za zapošljavanje	13.400	10.405	78	13.400
42110	Službena putovanja	40.000	47.510	119	40.000
42120	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	16.000	17.566	110	16.000
42130	Stručno usavršavanje radnika	10.000	1.380	14	10.000
42210	Naknade za obavljanje aktivnosti	500	360	72	500

42510	Usluge telefona, pošte i prijevoza	25.000	29.400	118	25.000
42520	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	100.000	58.311	58	100.000
42530	Usluge promidžbe i informiranja	400.000	477.206	119	480.000
42540	Komunalne usluge	80.000	88.680	111	92.000
42550	Zakupnine i najamnine	50.000	41.813	84	50.000
42560	Zdravstvene i veterinarske usluge	0	0	0	0
4257	Intelektualne i osobne usluge	0	30	0	0
42570	Intelektualne i osobne usluge	184.000	200.153	109	184.000
42580	Računalne usluge	42.000	68.782	164	52.000
42590	Ostale usluge	0	75.555	0	0
42610	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	35.000	7.766	22	35.000
42620	Materijal i sirovine	0	44.297	0	0
42630	Energija	10.000	6.622	66	10.000
42640	Sitni inventar i auto gume	1.500	1.103	74	1.500
42920	Reprezentacija	10.000	9.224	92	10.000
42930	Članarine	3.500	3.500	100	3.500
42950	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	0	40	0	0
43110	Amortizacija	15.000	0	0	15.000
44210	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	0	1.718	0	0
44310	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	8.600	9.349	109	8.600
44330	Zatezne kamate	10	2	20	10
44340	Ostali nespomenuti financijski rashodi	90	0	0	90
45110	Tekuće donacije	40.000	31.200	78	40.000
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	0	1.680	0	0
46230	Rashodi za ostala porezna davanja	660.000	661.716	100	660.000

BROJ KONTO	PLANIRANI REZULTAT POSLOVANJA	PLANIRANO 2018	OSTVARENO 01.01.-05.12.2018.	INDEX OST./PLAN	REBALANS PLANA 2018
522	Ukupno planirani preneseni višak sredstava iz prethodne godine	200.000	331.814	165	300.000
	Višak sredstava koji bi se trebao koristiti u narednoj godini	0	15.341	0	100.000
	Planirani prijenos viška sredstava za iduću godinu	200.000	347.155	173	200.000

a) Prihodi

- Prijašnji plan prihoda od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba prikazivao je brojku od 30.000 kuna. Međutim, uplatama dobivenim od sufinanciranja pojedinih projekata, kao što je (i) izrada vidikovca u Bristu; (ii) udruženo oglašavanje i (iii) refundacije sredstava ostalih TZ-a Makarske rivijere za sajam u Pragu, potrebno je izmijeniti planirano i dodati još 120.000 kuna. Slijedom navedenog, povećanje ukupnih novoplaniranih prihoda je cca 5%.

b) Rashodi

- Izmijenjena je stavka –*Plaće za redovan rad* - zbog potrebe za novim djelatnikom radi otvorenja TD-a Zaostrog (svibanj 2018.). Povećana stavka obzirom na prijašnji plan je za 3%.
- Izmijenjena je stavka - *Usluge promidžbe i informiranja* – zbog povećanja broja organizacije manifestacija koje nisu bile planirane prošle godine; sufinanciranja sajmova, ali i zbog udruženog oglašavanja navedenog u obrazloženju prihoda. Naime, cjelokupni račun predstavlja trošak ove TZ, bez obzira što je dio računa sufinancirano od strane HTZ-a i TZŽSD-a.
- Izmijenjena je stavka – *Komunalne usluge* – ponajviše zbog ulaganja u obnovu i opremanje novog ureda TD-a Zaostrog.
- Izmijenjena je stavka – *Računalne usluge* - povećanje stavke neophodno je zbog potrebnih računalnih usluga vezanih uz novu web stranicu, kao i ažuriranja računalnih programa knjiženja i obračuna plaća.

c) Planirani rezultat poslovanja

- Preneseni višak sredstava povećan je obzirom na planirani zbog stvarno ostvarenog viška prethodne godine, a koji će se svakako prikazati u financijskim izvještajima od 01.01.-31.12.2018. godine.
- Prema ostvarenom iznosima prikazanim u tablicama, jasno se vidi razlika prihoda i rashoda, odnosno, ostvarenje viška prihoda do 05.12.2018.g. u iznosu od 15.341 kunu. Međutim, treba uzeti u obzir troškove koji predstoje do kraja obračunskog razdoblja. Tu će se ubrojati troškovi plaća za 12 mjesec, kao i svi računi datirani s 31.12.2018.g. Prema tome, realno je ne mijenjati plan prijenosa viška u iduću godinu, te ga ostaviti na broju od 200.000 kuna, kao što je i učinjeno.