**OBRAZLOŽENJE OPĆEG DIJELA FINANCIJSKOG PLANA ZA RAZDOBLJE 01.01. DO 31.12.2023.**

**RKP: 3068**

**INSTITUT ZA TURIZAM**

**VRHOVEC 5, ZAGREB**

**OIB:10264179101**

**PRIHODI I PRIMICI**

**Planirani Ukupni prihodi 2023.**

U 2023. godini planirano je 1.847.625 EUR-a ukupnih prihoda. 61,4 prihoda planirano je iz općeg izvora (11) za redovnu djelatnost Instituta i programsko financiranje znanstvene djelatnosti. 25,7 % prihoda planirano je iz vlastitih izvora (31), prihoda ostvarenih na tržištu. Prihodi iz izvora pomoći EU (51) planirani su prema potpisanim ugovorima i iznose za 1,4%. Iz izvora Mehanizam za oporavak i otpornost (581) planirano je 9,9% prihoda. Prihodi iz izvora donacije (61), odnosi se na EU projekat iznose 0,5% ukupnih prihoda. Iz izvora 71 u 2023. planirani su prihodi za otkup stanova u stvarnom iznosu potraživanja prema potpisanim ugovorima u iznosu od 505 EUR-a.

**Izvršeni Ukupni prihodi**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **BROJČANA OZNAKA I NAZIV** | **OSTVARENJE/ IZVRŠENJE  2022.** | **IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2023.\*** | **OSTVARENJE/ IZVRŠENJE  2023.** | **INDEKS** | **INDEKS\*\*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5=4/2\*100** | **6=4/3\*100** |
| **UKUPNO PRIHODI** | **1.583.271** | **1.847.625** | **1.759.056** | **111,10** | **95,21** |
| **11 Opći prihodi i primici** | **957.508** | **1.134.900** | **1.024.750** | **107,2** | **90,29** |
| ***67*** *Prihodi iz nadležnog proračuna* | 957.508 | 1.134.900 | 1.024.750 | 107,02 | 90,29 |
| **31 Vlastiti prihodi** | 381.745 | 474.151 | 406.825 | 106,57 | 85,80 |
| ***64*** *Prihodi od imovine* | 235 |  | 3 | 6,12 |  |
| ***65*** *ostali prihodi* |  |  |  |  |  |
| ***66*** *Prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga i prihodi od donacija* | 380.748 | 474.151 | 405.553 | 106,51 | 85,53 |
| ***68*** *kazne, upravne mjere i Ostali prihodi* | 763 |  | 1.268 | 166,17 |  |
| **51 Pomoći EU** | **143.317** | **26.428** | **94.550** | **65,97** | **357,76** |
| ***63*** *Prihodi iz inozemstva(darovnice) od subjekata unutar općeg proračuna* | 143.317 | 26.428 | 94.550 | 65,97 | 357,76 |
| ***52* Ostale pomoći i darovnice** | 15.517 | 18.948 | 22.423 | 144,51 | 118,34 |
| ***63*** *Prihodi iz inozemstva(darovnice) od subjekata unutar općeg proračuna* | 15.517 | 18.948 | 22.423 | 144,51 | 118,34 |
| **581 Mehanizam oporavka i otpornosti** | **74.940** | **182.850** | **200.189** | **267,13** | **109,48** |
| ***63*** *Prihodi iz inozemstva(darovnice) od subjekata unutar općeg proračuna* | 74.940 | 182.850 | 200.189 | 267,13 | 109,48 |
| **61 Donacije** | **9.839** | **9.843** | **9.843** | **100,05** | **100,00** |
| ***66*** *Prihodi od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga i prihodi od donacija* | 9.839 | 9.843 | 9.843 | 100,00 | 100,00 |
| **72 *Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine*** | **404** | **505** | **477** | **118,07** | **94,46** |

U dinamici izvršavanja prihoda iz izvora pomoći EU (51) ima značajnih odstupanja u odnosu na prethodna razdoblja planiranja zbog dinamike i rokova trajanja EU projekata. Njihov udio u ukupnim prihodima na ovom izvoru iznosi 5,4%

Udio prihoda iz nadležnog proračuna u ovom izvještajnom razdoblju ostvaren je 58,3%

Udio vlastitih prihoda u ukupnim prihoda u ovom izvještajnom razdoblju ostvaren je 23,6%

Udio prihoda iz izvora Mehanizma za oporavak i otpornost u ovom izvještajnom razdoblju ostvaren je 11,4%.

Udio prihoda iz izvora donacija u ovom izvještajnom razdoblju ostvaren je 0,6%

Ostali prihodi iz vlastitih izvora ostvareni u ovom izvještajnom razdoblju su 0,7%

Institut za turizam u proračunskom razdoblju 2023. godine nema planiranih ni izvršenih zaduživanja ni danih zajmova.

**RASHODI I IZDACI**

**Planirani Ukupni rashodi 2023**

U 2023 godini planirani su ukupni rashodi u iznosu od 1.905.231 EUR-a. U strukturi rashoda najveći postotak odnosi se na rashode za zaposlene (31) 66,2 %. Materijalni rashodi (32) iznose 32,6%, rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (42) iznose 1% i ostali rashodi (financijski rashodi (34) i rashodi za stipendije i školarine (37), naknade građanima i kućanstvima) 0,2%.

**Izvršeni Ukupni rashodi i izdaci**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **BROJČANA OZNAKA I NAZIV** | **OSTVARENJE/ IZVRŠENJE  2022.** | **IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2023.\*** | **OSTVARENJE/ IZVRŠENJE  2023.** | **INDEKS** | **INDEKS\*\*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5=4/2\*100** | **6=4/3\*100** |
| **UKUPNO RASHODI** | **1.542.618** | **1.905.231** | **1.671.614** | 108,42 | 87,78 |
| **11 Opći prihodi i primici** | **978.164** | **1.134.900** | **1.023.733** | **104,66** | **90,20** |
| ***31*** *Rashodi za zaposlene* | 853.747 | 1.022.289 | 930.862 | 109,03 | 91,06 |
| ***32*** *Materijalni rashodi* | 120.538 | 102.324 | 88.676 | 73,57 | 86,66 |
| ***34*** *financijski rashodi* | 1.600 | 561 | 1.353 | 84,56 | 241,17 |
| ***37*** *Naknada građanima i kućanstvima* |  |  |  |  |  |
| ***42*** *Rashodi za nabavu proizvedene materijalne imovine* | 2.279 | 9.728 | 2.842 | 124,70 | 29,21 |
| **31 Vlastiti prihodi** | **377.366** | **502.151** | **503.668** | **133,47** | **127,99** |
| ***31*** *Rashodi za zaposlene* | 136.096 | 142.663 | 156.848 | 115,25 | 109,94 |
| ***32*** *Materijalni rashodi* | 240.841 | 353.883 | 346.532 | 144,22 | 98,15 |
| ***34*** *Financijski rashodi* | 164 | 1.690 | 288 | 175,61 | 17,04 |
| ***37*** *Naknada građanima i kućanstvima* |  | 1.261 |  |  |  |
| ***38*** *Tekuće donacije* | 265 |  |  |  |  |
| ***42*** *Rashodi za nabavu proizvedene materijalne imovine* |  | 2.654 |  |  |  |
| **51 Pomoći EU** | **101.640** | **56.034** | **14.625** | **14,39** | **26,10** |
| ***31*** *Rashodi za zaposlene* | 34.628 | 1.268 | 2.958 | 8,54 | 233,28 |
| ***32*** *Materijalni rashodi* | 64.468 | 48.324 | 11.667 | 18,10 | 24,14 |
| ***34*** *financijski rashodi* | 1.121 | 100 |  |  | 0,00 |
| ***37*** *Naknada građanima i kućanstvima* |  |  |  |  |  |
| ***42*** *Rashodi za nabavu proizvedene materijalne imovine* | 1.423 | 6.342 |  |  | 0,00 |
| **52 Ostale pomoći i darovnice** | **16.573** | **18.948** | **22.423** | **135,30** | **118,34** |
| ***32*** *Materijalni rashodi* | 16.562 | 18.948 | 22.423 | 135,39 | 118,34 |
| ***34*** *financijski rashodi* | 11 |  |  |  |  |
| **581 Mehanizam oporavka i otpornosti** | **65.772** | **182.850** | **104.940** | **159.55** | **57,39** |
| ***31*** *Rashodi za zaposlene* | 49.505 | 95.513 | 87.718 | 177,19 | 91,83 |
| ***32*** *Materijalni rashodi* | 6.266 | 87.337 | 17.222 | 274,85 | 19,72 |
| ***34*** *financijski rashodi* | 24 |  |  |  |  |
| ***37*** *Naknada građanima i kućanstvima* |  |  |  |  |  |
| ***42*** *Rashodi za nabavu proizvedene materijalne imovine* | 9.977 |  |  |  |  |
| **61 Donacije** | **3.104** | **9.843** | **2.225** | **71,69** | **22,60** |
| ***31*** *Rashodi za zaposlene* |  |  |  |  |  |
| ***32*** *Materijalni rashodi* | 3.033 | 9.843 | 2.218 | 73,13 | 22,53 |
| ***34*** *financijski rashodi* | 71 |  | 7 | 9,86 | 9,86 |
| ***37*** *Naknada građanima i kućanstvima* |  |  |  |  |  |
| ***42*** *Rashodi za nabavu proizvedene materijalne imovine* |  |  |  |  |  |
| **71 Prihodi od nefinancijske imovine nadoknade šteta** |  | **505** |  | 0,00 | 0,00 |
| ***42*** *Rashodi za nabavu proizvedene materijalne imovine* |  | 505 |  | 0,00 | 0,00 |

U dinamici izvršavanja pojedinih rashoda ( izvor 51 i 61) ima značajnih odstupanja u odnosu na prethodna razdoblja planiranja i izvršenja, zbog provedbe EU projekata.

Odstupanja na izvoru 581, nastala su zbog provedbe programa NPOO od travnja 2022. U 2023. godini provedba NPOO traje cijelu godinu.

Udio izvršenih rashoda u izvještajnom razdoblju za zaposlene (31) u ukupnim rashodima iznosi 70,5%.

Udio izvršenih materijalnih rashoda ( 32) u ukupnim rashodima iznosi 29,2%.

Udio izvršenih financijskih rashoda (34) u ukupnim rashodima je beznačajan.

Udio izvršenih rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (42) iznosi 0,2%

Institut za turizam, kako bi se postigli zadani znanstveni strateški ciljevi i proveli ugovoreni projekti s tijekom izvještajnog razdoblja koristio usluge vanjskih znanstvenika i stručnjaka što je rezultiralo udjelom troškova za usluge (323) 22,1%.

**Planirana i izvršena sredstva za prijenos iz prethodnog razdoblja u 2023. godinu**

Preneseni višak iz prethodnog proračunskog razdoblja planiran u donos 2023. godine odnosi se na viškove ostvarene iz vlastitih izvora (31) 165.000 EUR-a i iz izvora pomoći EU (51) 95.406 EUR-a, odnosno namjenskih prihoda.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **BROJČANA OZNAKA I NAZIV** | **OSTVARENJE/IZVRŠENJE  2022.** | **IZVORNI PLAN ILI REBALANS 2023.\*** | **OSTVARENJE/IZVRŠENJE  2023.** | **INDEKS** | **INDEKS\*\*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5=4/2\*100** | **6=4/3\*100** |
| **8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA** |  |  |  |  |  |
| **5 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA** |  |  |  |  |  |
| **RAZLIKA PRIMITAKA I IZDATAKA** |  |  |  |  |  |
| **PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE** | **214.244,00** | **260.406** | **303.436** | **141,99** | **120,52** |
| **PRIJENOS SREDSTAVA U SLJEDEĆE RAZDOBLJE** | **254.897** | **202.800** | **390.879** | **153,03** | **192,34** |
| **NETO FINANCIRANJE** | **40.653** | **-57.606** | **87.443** |  |  |
| **VIŠAK/MANJAK + NETO FINANCIRANJE** |  |  |  |  |  |

Iz izvora 11 opći prihodi i primitci prenesen je višak za pokriće obveza u 2023 u iznosu od 2.482 EUR-a, iz izvora 51 (redovna djelatnost- institutski udjel) završenih projekata 40.567 EUR-a, iz EUR-a Interreg projekata 69.788 EUR-a, iz Erasmus + projekata 21.100 EUR-a; iz Erasmus + projekta izvor 61 donacije 6.735 EUR-a; iz projekata Hrvatske zaklade za znanost 776 EUR-a , iz izvora 31 koji, iz kojeg su plaćene obveze iz 2022 (poreza na dodanu vrijednost, porez na dobit) 152.686 EUR-a, i izvora 581 Mehanizam oporavka i otpornosti u iznosu od 9.169 EUR-a i iz izvora 71 prihodi od prodaje nefinacijske imovine 910 EUR-a.

**Višak za prijenos u slijedeće razdoblje** po izvorima 11 (višak 3.499 za obveze koje su nastale u izvještajnom razdoblju, a plaćaju se u 2024.), izvor 51, 40.567 EUR-a iz redovne djelatnosti instituta, izvor 51, Interreg EU projekti 146.967, Erasmus + projekti 23.845, EUR-a; izvor 61 Erasmus + projekat 14.353 EUR-a, izvor 31 vlastiti prihodi 55.843 EUR-a; izvor 581 Mehanizam oporavka i otpornosti, iznos od 29.968, EUR-a (i iznosa 74.450 EUR-a za financiranje izvedbene proračunske komponente Programskog ufovora) i izvora 71, u iznosu od 1.386,84 EUR-a. Sredstva Hrvatske zaklade za znanost 776 EUR-a vraćena su zakladi zbog nerealiziranih troškova u prethodnom razdoblju.

Preneseni viškovi se koriste za provedbu tekućih EU projekata, tržišnih projekata, za pred financiranje novih EU projekata, za podmirenje obveza koje su nastale u izvještajnom razdoblju (obveze za zaposlene, materijalne rashode, obveze za porez na dodanu vrijednost i obvezu poreza na dobit ) iz izvora 31, te za pred financiranje materijalnih rashoda i programskog financiranja..

**UKUPNE I DOSPJELE OBVEZE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Stanje obveza na dan 31.12.2022. | Stanje obveza na dan 30.06.2023. |
| Ukupne obveze | 156.022,12 | 13.138,61 |
| Dospjele obveze | 0 | 0 |

Zagreb, 26.02.2024. Doc. Dr. sc. Damir Krešić

Brankica Božić

Voditelj računovodstva Ravnatelj