



**Javna ustanova za razvoj turizma i sporta
Grada Virovitice - SPOT VIROVITICA**

**Obrazloženje uz I. izmjene i dopune Financijskog plana
Javne ustanove za razvoj turizma i sporta Grada Virovitice – SPOT VIROVITICA
za 2025. godinu**

Sukladno članku 46. Zakona o proračunu („Narodne novine“ br. 141/2021), na postupak donošenja izmjena i dopuna financijskog plana na odgovarajući se način primjenjuju odredbe istog Zakona za postupak donošenja financijskog plana.

Sukladno članku 38. istog Zakona, čelnik proračunskog korisnika obavezan je prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, prijedlog financijskog plana uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje.

Sukladno članku 46. Zakona, izmjenama i dopunama financijskog plana mijenja se isključivo usvojeni plan za tekuću proračunsku godinu.

U nastavku se daje obrazloženje I. izmjena i dopuna financijskog plana za 2025. godinu izraženo u euru s centima.

I. OPĆI DIO

Prvim izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2025. godinu ukupno planirana sredstva smanjuju se s 51.000,00 eura za 7.190,00 eura, odnosno za 14,10% te sada iznose 43.810,00 eura.

Obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka

Prihodi poslovanja smanjuju se s 51.000,00 eura za 7.190,00 eura, odnosno za 14,10% te sada iznose 43.810,00 eura.

U strukturi prihoda poslovanja najveći udio čine prihodi iz nadležnog proračuna (99,54%), a ostatak (0,46%) se odnosi na prihode za posebne namjene za proračunske korisnike koje SPOT Virovitica planira ostvariti do kraja proračunske godine po osnovi prodaje ulaznica u Centru kulture Vanadis.

Prihodi iz nadležnog proračuna smanjuju se s 49.400,00 eura na 43.610,00 eura što je smanjenje od 5.790,00 eura (-11,72%). Smanjenje prihoda iz nadležnog proračuna rezultat je smanjenja rashoda iz istog izvora i u istom iznosu.

Vlastiti prihodi proračunskog korisnika (Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga) koji su planirani u iznosu 1.300,00 eura u potpunosti se smanjuju i iznose 0,00 eura što je smanjenje za 100%. Razlog smanjenja i ne planiranja sredstava u okviru I. izmjena financijskog plana je promjena okolnosti na koje nije bilo utjecaja. Naime, u trenutku izrade Financijskog plana za 2025. godinu i projekcija za 2026. i 2027. godinu nije se moglo predvidjeti kada će biti održana sjednica Gradskog vijeća na kojoj će jedna od točaka dnevnog reda biti usvajanje Odluke Gradonačelnika o davanju na upravljanje Centra kulture Vanadis Javnoj ustanovi za razvoj turizma i sporta Grada Virovitice – SPOT VIROVITICA (dalje u tekstu: Ustanova). S obzirom da je predmetna sjednica održana krajem studenog, planirana sredstava od zakupa i najma prostora neće biti ostvarena u tekućoj proračunskoj godini jer Ustanova nije mogla sklopiti ugovore prije stupanja na snagu Odluke Gradskog vijeća. Smanjenje prihoda rezultat je smanjenja rashoda iz istog izvora i u istom iznosu.

Prihodi za posebne namjene za proračunske korisnike smanjuju se s 300,00 eura na 200,00 eura što je smanjenje od 100,00 eura (33,3%) . Razlog smanjenja je naveden u prethodnom odjeljku i jednako je primjenjiv na ovaj izvor prihoda. S obzirom da je kraći period unutar kojeg Ustanova ima mogućnost organizacije događaja u Centru kulture Vanadis temeljem kojeg bi naplatila ulaznice (glazbena večer, stand up komedija i sl.), prihod iz navedenog izvora smanjuje se i prilagođava

nastaloj i realnoj situaciji. Smanjenje prihoda rezultat je smanjenja rashoda iz istog izvora i u istom iznosu.

Rashodi poslovanja povećavaju se s 35.902,00 eura za 1.610,00 eura, odnosno za 4,5%% te sada iznose 37.512,00 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine smanjuju se s 15.098,00 eura za 8.800,00 eura ili za 58,3% te iznose 6.298,00 eura.

Primitaka od financijske imovine i zaduživanja te izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova nema.

Prenesenih viškova i/ili manjkova nije bilo.

II. POSEBNI DIO

Prvim izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2025. godinu ukupno prvotno **planirani rashodi od 51.000,00 eura smanjuju se te iznose 43.810,00 eura što je smanjenje od 7.190,00 eura ili smanjenje za 14,10%.**

Sažeti pregled promjena po programima i aktivnostima (EUR):

PROGRAM/AKTIVNOST		Plan 2025.	Promjena	Promjena %	Novi plan 2025.
Glava	01105 JAVNE USTANOVE	51.000,00	-7.190,00	-14,10%	43.810,00
Proračunski korisnik	Javna ustanova za razvoj turizma i sporta Grada Virovitice – SPOT VIROVITICA	51.000,00	-7.190,00	-14,10%	43.810,00
Program	1000 OPĆI RAZVOJ GOSPODARSTVA	51.000,00	-7.190,00	-14,10%	43.810,00
Aktivnost	A100007 TEKUĆI RASHODI SPOT VIROVITICA	51.000,00	-7.190,00	-14,10%	43.810,00

Rashodi u okviru Programa Opći razvoj gospodarstva planirani su u iznosu 51.000,00 eura, a ovim izmjenama smanjuju se za 7.190,00 eura ili za 14,10% te novim planom iznose 43.810,00 eura.

S obzirom da Ustanova ima samo jednu Aktivnost unutar Programa, smanjenje iznosa Programa odnosi se na smanjenje iznosa u sklopu aktivnosti Tekući rashodi SPOT VIROVITICA.

Aktivnost se odnosi na rashode za redovnu djelatnost Ustanove, odnosno rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi poslovanja povećavaju se s 35.902,00 eura na 37.512,00 eura (povećanje od 1.610,00 eura ili 4,48%), a odnose se na rashode za zaposlene (bruto plaće, doprinose na plaće, ostale rashode za zaposlene koji se isplaćuju prema Pravilniku o radu), materijalne rashode (naknade troškova zaposlenima, rashode za materijal i energiju, rashode za usluge i slično) te financijske rashode (usluge platnog prometa).

Rashodi za zaposlene smanjuju se, a razlog smanjenja je što je u Financijskom planu za 2025. godinu planirano zapošljavanje dvije osobe te njihove plaće i povezani rashodi za dva puna mjeseca. Međutim, dvije djelatnice su sporazumnim prelaskom iz Razvojne agencije VTA prešle u Ustavu dana 18. studenog stoga se plan rashoda ovim izmjenama smanjuje s obzirom da im neće biti isplaćene dvije pune plaće i povezani rashodi.

Materijalni rashodi se povećavaju, a najvećim dijelom se to odnosi na povećanje rashoda nastalih temeljem provedenih obuka djelatnice za rad u aplikacijama računalnog programa Libusoft, na povećanje planiranih rashoda za grafičke i tiskarske usluge te povećanje rashoda vezanih uz angažiranje vanjskih stručnjaka za provedbu događanja u Centru kulture Vanadis tijekom prosinca (stand up komedija, glazbena večer uz angažiranje bendova i sl.). Smanjeni su rashodi koji se odnose na rashode za energiju (režijski troškovi), rashode za usluge čišćenja prostorija, usluge čuvanja imovine i osoba te za komunalne usluge. Do smanjenja rashoda za energiju došlo je iz razloga što objekti nisu Ustavu predani na upravljanje u ranijim mjesecima već stupanjem na snagu Odluke Gradonačelnika nakon održane Sjednice Gradskog vijeća krajem studenog. Da je pravo upravljanja objektima izvršeno ranije, obveze za podmirenje rashoda za materijal i energiju (režijski troškovi) predmetnih objekata prenijeli bi se na Ustavu. Iz tog razloga, navedeni rashodi neće biti ostvareni u tekućoj proračunskoj godini već se prolongiraju na početak 2026. godine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine smanjuju se, a smanjenje se najvećim dijelom odnosi na ulaganja u računalne programe koji se smanjuju s obzirom da rashod neće nastati u tekućoj proračunskoj godini već početkom 2026. godine. Istovremeno se povećava rashod za nabavu računala i računalne opreme za potrebe redovnog poslovanja i rada djelatnika. Financiranje rashoda za nefinancijsku dugotrajnu imovinu bit će najvećim dijelom financirano iz izvora nadležnog proračuna.

Dio rashoda za nabavu nefinancijske dugotrajne imovine bit će financiran i iz izvora prihoda za posebne namjene za proračunske korisnike, u iznosu u kojem ti prihodi budu ostvareni. Prvim izmjenama financijskog plana za 2025. godinu planiran iznos rashoda za nabavu nefinancijske dugotrajne imovine koji će biti financiran iz vlastitih izvora iznosi 200,00 eura, što je smanjenje od 100,00 eura u odnosu na planirano.

Obrazloženje izradila

Valentina Crljenić, mag.oec.

Privremeni ravnatelj

Dražan Betlemović, mag.admin.publ.

Virovitica, 8. prosinca 2025. godine