

2018. GOD



**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOM NADZORU NAD MATERIJALNIM I
FINANSIJSKIM POSLOVANJEM I RASPOLAGANJEM SREDSTAVA
TURISTIČKE ORGANIZACIJE OPŠTINE ŽABLJAK ZA 2018.**

Mart, 2019.godine

SADRŽAJ:

Uvodne napomene.....	1
Prihodi i rashodi –Turistička organizacija	2
I Analiza prihoda	2
II Analiza rashoda.....	6
III Usporedna analiza prihoda i rashoda u odnosu na finansijski plan.....	15

I Uvodne napomene

- Ovaj Izvještaj je sačinjen je u skladu sa članom 15 Zakona o Turističkim organizacijama i ima za cilj pregled ostvarenih prihoda i rashoda na godišnjem nivou za period od 01.01. do 31.12.2018. godine u odnosu na finansijski plan za 2018. godinu i finansijski izvještaj za 2017.godinu.
- Izvještaj o prihodima i rashodima na godišnjem nivou služi kao osnova za planiranje prihoda i rashoda za 2019. godinu
- Tačnost i provjerljivost podataka iznijetih u ovom Izvještaju omogućila je knjigovodstvena dokumentacija koja sadrži informacije o poslovanju Turističke organizacije u toku 2017. i 2018. godine.
- Turistička organizacija Opštine Žabljak obavlja zadatke, koji su propisani članom 22, Zakona o Turističkim organizacijama
- U Turističkoj organizaciji su zaposlena četiri radnika u stručnoj službi i direktor TO.

II Prihodi i rashodi –

I- Analiza prihoda

Turistička organizacija Žabljak po Statutu ostvaruje prihode iz sljedećih izvora:

1. Boravišna taksa (80 % naplaćenog iznosa)
2. Članski doprinos (70 % naplaćenog iznosa)
3. Turistička taksa (40 % naplaćenog iznosa)
4. Ostalih prihoda ostvarenih po zakonu .

1. Tabelarni prikaz ostvarenih prihoda 2018.godine

Redni broj	Vrsta prihoda	Ostvareno 31.12.2018. god (I)	Procentualno učešće u ukupnim prihodima (II)
1	Prihodi od boravišne takse	48.963,38	49,18%
2	Prihodi od članskog doprinosa	10.106,13	10,15%
3	Prihodi od turističke takse	8.220,32	8,26%
4	Prihodi od prodaje mapa, vodiča i kartona	13.331,40	13,39%
5	Prihodi od transfera opštine	5.000,00	5,02%
6	Prihod od transfera opštine za učešće u rešavanju stambenog pitanja zaposlenih	9.701,57	9,74%
7	Prihodi od donacija za projekte	4.135,85	4,15%
8	Prihodi od kamata	1,46	0,00%
9	Ostali poslovni prihodi	104,86	0,11%
	U KUPNO	99.564,97	100,00%

- Najveći dio ovih prihoda ostvaren je u III kvartalu 2018. godine, u periodu jun – septembar.
- U ukupnom prihodu najveće procentualno učešće imaju prihodi od naplate boravišne takse, turističke takse i članskog doprinosa, čak 67,58 % (67.289,83 eura).
- Prihod od prodaje turističkih mapa, vodiča i kartona u ukupnom prihodu ima učešće od 13,39 % (13.331,40).
- Planom budžeta za 2018. godinu, Opština Žabljak je za finansiranje TO Žabljak planirala iznos od 5.000,00 eura. U toku godine izvršen je transfer na žiro – račun TO. U ukupnom prihodu, donacija od opštine ima procentualno učešće od 5,02 %.

- Za rešavanje stambenog pitanja zaposlenih TO Žabljak, Opština Žabljak je izvršila transfer novca u iznosu 9.701,57 eura. U ukupnom prihodu TO, ovo čini iznos od 9,74 %. Taj novac uplaćen je Fondu za stambenu solidarnost. I po tom osnovu TO Žabljak nije ostvarila dobit.
- U toku 2018. godine TO Žabljak je učestvovala u brojnim projektima koji su imali za cilj promociju Žabljaka i durmitorskog područja kao značajne turističke destinacije. U realizaciji projekata je imala partnere koji su prepoznali značaj angažovanja TO Žabljak u promociji i stvaranju durmitorskog brenda. Po tom osnovu TO Žabljak je, od donacija, ostvarila značajan prihod od 4.135,85 eura što u ukupnom prihodu ima procentulano učešće od 4,15 %:
 - Glavni donator TO Žabljak je bila *Nacionalna Turistička organizacija Crne Gore* koja je izvršila uplatu od 3.535,85 eura. NTO je participirala u finansiranju troškova prevoza turista od centra grada do skijališta Javorovača i Savin Kuk (535,00 eura). Projekat izrade biciklističkih mapa durmitorskog područja, takođe, podržan je od strane NTO sa iznosom 1.000,85 eura. U toku avgusta 2018.god. TO Žabljak je bila organizator „Green Montenegro International film“ festivala . Po tom osnovu NTO Crne Gore je podržala TO Žabljak sa iznosom od 2.000,00 eura.
 - Početkom jula na prostoru NP Durmitor, Turistička organizacija Žabljak realizovala je projekat „Danube art master 2018 - Dani dunavskog sliva“. U tu svrhu internacionalni partner Global Water Partnership je donirao 600,00 eura u toku 2018. godine. Vrijednost projekta je 850,00 eura. Preostali iznos biće uplaćen početkom 2019. godine nakon dostavljanja izvještaja o realizaciji.

2. Tabela prikaz prihoda 2018.god. u odnosu na 2017. god.

Redni broj	Vrsta prihoda	Ostvareno 31.12.2018. god (I)	Ostvareno 31.12.2017. god (II)	Index 2018.god. /2017.god. (I / II)
1	Prihodi od boravišne takse	48.963,38	40.329,64	121,41
2	Prihodi od članskog doprinosa	10.106,13	11.454,85	88,23
3	Prihodi od turističke takse	8.220,32	7.712,15	106,59
4	Prihodi od prodaje mapa, vodiča i kartona	13.331,40	14.591,50	91,36
5	Prihodi od transfera opštine	5.000,00	5.000,00	100,00
6	Prihod od transfera za učešće u rešavanju stambenog pitanja zaposlenih	9.701,57		
7	Prihodi od donacija za projekte	4.135,85	18.070,00	22,89

8	Prihodi od kamata	1,46	8,77	16,65
9	Ostali poslovni prihodi	104,86	205,55	51,01
	U KUPNO	99.564,97	97.372,46	102,25

- **Prihodi od naplate taksi (boravišna taksa, turistička taksa i članski doprinos)** u 2018. godini iznose 67.289,83 eura što je za 13,10 % više u odnosu na prihode iz 2017.godine (59.496,64 eura)
 - U odnosu na 2017.godinu evidentno je povećanje prihoda od naplate boravišne takse za 21,41 %. Ovaj podatak je jasan pokazatelj da je turističku 2018.godinu obilježilo povećanje broja posjetilaca i noćenja u odnosu na prethodnu godinu kao i da je došlo do poboljšanja sistema naplate boravišne takse.
 - U odnosu na 2017.godinu smanjen je prihod od naplate članskog doprinosa za 11,77 %
 - Prihodi od naplate turističke takse u 2018.godine su za 6,59 % veći u odnosu na 2017.godinu.
- **Prihod od prodaje turističkih mapa, vodiča i kartona** u 2018. godini (8.220,32 eura) je za 8,64 % manji u odnosu na 2017.godinu (7.712,15 eura).
- **Prihod od transfera Opštine Žabljak** – Planom Budžeta i za 2017. god. i 2018.god. Opština Žabljak je finansirala Turističku organizaciju u iznosu od po 5.000,00 eura. U 2018.godini Opština Žabljak je Turističkoj organizaciji uplatila i iznos od 9.701,57 eura za rešavanje stambenog pitanja zaposlenih.
- **Prihodi od donacija za projekte** – u 2018. godine su manji u odnosu na 2017.godinu za 77,11 %. U toku 2018. godine kroz brojne projekte koji su podržani od brojnih partnera, TO Žabljak je izvršila nabavku sporednih građevinskih objekata i opreme. S obzirom da sva uplaćena sredstva nijesu utrošena, jer će se projekti realizovati i u toku 2019. godine, iznosi su evidentirani na kontu odloženih prihoda. Sva sredstva su namjenski usmjerena
 - Odloženi prihod za drvene štandove na Trgu - Ukupna vrijednost nabavke kućica je 12.000,00 eura. Cilj postavljanja kućica je promocija lokalnih proizvoda u turističke svrhe: gastronomija, ručna radinost, suveniri. Davaće se pod zakup lokalnom stanovništvu. Projekat je novčano, donacijama, podržan od strane NTO Crne Gore – 5.000,00 eura, MORT Crne Gore – 4.500,00 eura i od strane Opštine Žabljak – 2.400,00 eura.

- Odloženi prihod - Projekat „Posmatranje ptica“- Ukupna vrijednost projekta je 7.272,22 eura. Projekat je podržan od strane Ministarstva poljoprivrede i ruralnog razvoja Crne Gore cjelokupnim iznosom. U toku 2018. godine za potrebe ovog projekta TO Žabljak je izvršila nabavku 6 dvogleda. Ostatak projekta će biti realizovan u 2019. godini.

Upoređivanjem prihoda 2018.god. u odnosu na 2017.godinu, vidi se povećanje prihoda za **2,25 %**. Povećanje je neznatno i odnosi se na prihod ostvaren po osnovu transfera za rešavanje stambenog pitanja. Jedan od velikih problema je nemogućnost preraspodjele prihoda od naplate taksi u toku decembra 2018. godine od strane Opštine Žabljak zbog problema u funkcionisanju Atlas Mont banke kod koje je glavni žiro – račun kako Opštine Žabljak tako i Turističke organizacije.

3. Tabelarni prikaz ostvarenih prihoda 2018. godine u odnosu na finansijski plan 2018. god.

Redni broj	Vrsta prihoda	Ostvareno 31.12.2018. god (I)	Plan za 2018. godinu (II)	Indeks ostvarenja plana (I / II)
1	Prihodi od boravišne takse	48.963,38	50.000,00	97,93
2	Prihodi od članskog doprinosa	10.106,13	15.000,00	67,37
3	Prihodi od turističke takse	8.220,32	8.000,00	102,75
4	Prihodi od prodaje mapa, vodiča i kartona	13.331,40	14.000,00	95,22
5	Prihodi od transfera opštine	5.000,00	5.000,00	100,00
6	Prihod od transfera za učešće u rešavanju stambenog pitanja zaposlenih	9.701,57	8.000,00	121,27
7	Prihodi od donacija za projekte	4.135,85	35.000,00	11,82
8	Prihodi od kamata	1,46		
9	Ostali poslovni prihodi	104,86		
	U KUPNO	99.564,97	135.000,00	73,75

Upoređivanjem ostvarenja prihoda u 2018.godini sa finansijskim planom, primjetno je manje ostvarenje od planiranog za 26,25 %.

- Iz tabele se vidi da je ostvarenje prihoda od naplate taksi na nivou planiranih, osim prihoda od članskog doprinosa koji je manji za 32,63 % u odnosu na plan.
- Prihod od prodaje mapa, vodiča i kartona je za 4,78 % manji u odnosu na planirani.

- Prihodi od transfera opštine su planirani u iznosu od 13.000,00. Budžetom opštine Žabljak za potrebe finansiranja TO je predviđen iznos od 5.000,00. Opština je na račun TO izvršila i transfer od 9.701,57 eura koji se odnosi na učešće za kupovinu stana zaposlene u TO Žabljak. TO je 26.10.2018.godine izvršila uplatu navedenog iznosa Fondu za stambenu solidarnost.
- Prihodi od donacija za projekte su ostvareni u manjem iznosu u odnosu na plan za 88,18 %. Projekti u kojima je TO Žabljak partner ili izvršilac započeti u 2018.godini, realizovaće se i u 2019.godini. Iz toga razloga, donacije za projekte su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, knjižene su na kontu odloženih prihoda u iznosu 19.172,72 eura.

II- Analiza rashoda

1. Tabelarni prikaz ostvarenih rashoda 2018.godine

Redni broj	Vrsta rashoda	Ostvareno 31.12.2018. (I)	Procentulano učešće u ukupnim rashodima (II)
1	<u>Troškovi manifestacija i projekata</u>	<u>10.309,69</u>	<u>10,65%</u>
	Troškovi filmskog festivala	1.991,60	2,06%
	Troškovi zimskog festivala		0,00%
	Svjetski dan turizma		0,00%
	Troškovi prevoza turista-zimska sezona	1.705,58	1,76%
	Troškovi manifestacije- Dani durmitorske zdrave hrane		0,00%
	Troškovi kićenja grada	5.200,00	5,37%
	Sufinansiranje manifestacija od značaja za promociju turističkog mjesta		0,00%
	Finansiranje i sufinansiranje sportskih događaja		0,00%
	Troškovi projekta- Durmitor za sve	28,30	0,03%
	Troškovi projekta prekogranične saradnje sa Italijom	534,20	0,55%

	Troškovi projekta- Danube art master 2018	850,01	0,88%
2	<u>Troškovi štampe propagandnog materijala, video i drugih promocija</u>	8.703,14	8,99%
	Troškovi reklame i propagande	1.554,76	1,61%
	Pravljenje video spotova na više jezika		0,00%
	Troškovi web portala www.tozabljak.com,redizajn, prevođenje		0,00%
	Medijsko predstavljanje		0,00%
	Izrada lokalnog suvenira		0,00%
	Troškovi studijskih posjeta	880,60	0,91%
	Troškovi izrade lokalnog suvenira		0,00%
	Troškovi ažuriranja Open street mapa		0,00%
	Troškovi štampe mapa Žabljaka		0,00%
	Troškovi učešća na sajmovima	3.763,98	3,89%
	Trpškovi štampe gastro vodiča		0,00%
	Troškovi štampe brošura	1.488,30	1,54%
	Troškovi štampe biciklističkih mapa	1.015,50	1,05%
3	<u>Troškovi zarada i ostalih naknada zaposlenim</u>	66.224,52	68,40%
	Troškovi neto zarada	32.981,97	34,06%
	Troškovi poreza na zarade	4.554,88	4,70%
	Troškovi doprinosa na zarade	17.730,08	18,31%
	Troškovi ostalih naknada zaposlenim	250,00	0,26%
	Rešavanje stambenog pitanja	9.701,57	10,02%
	Troškovi ugovora o djelu (računovodstvene usluge)	1.006,02	1,04%
4	<u>Stalni troškovi</u>	11.588,92	11,97%
	Troškovi nabavne vrijednosti realizovane robe	4.432,79	4,58%
	Troškovi kancelarijskog materijala	373,42	0,39%
	Troškovi materijala za održavanje higijene	75,80	0,08%
	Troškovi električne energije	595,87	0,62%
	Troškovi komunalnih usluga	153,01	0,16%
	Troškovi PTT usluga	1.134,37	1,17%
	Troškovi platnog prometa	361,96	0,37%
	Troškovi amortizacije	331,21	0,34%
	Troškovi carine i špedicije	59,40	0,06%
	Troškovi sponzorstva i pomoći	1.090,00	1,13%
	Troškovi dnevnica za službena putovanja	423,00	0,44%
	Troškovi reprezentacije	93,70	0,10%
	Troškovi upotrebe sop.auta na sl.putu	1.774,37	1,83%
	Troškovi premija osiguranja	370,32	0,38%

Troškovi održavanja opreme, objekta	93,70	0,10%
Troškovi proizvodnih usluga (prevođenje, ins.)	226,00	0,23%
UKUPNO (1 + 2 + 3 + 4)	96.826,27	100,00%

2018. godinu karakterišu definisani planirani troškovi koji su ravnomjerno raspoređeni tokom cijele godine.

- **Troškovi manifestacija i projekata**- čine 10,65% ukupnih rashoda TO Žabljak.
 - U toku 2018. godine TO Žabljak je organizovala „Green Montenegro International film festival“. Troškovi organizacije su bili 1.991,60 eura. Projekat je podržan od strane NTO Crne Gore donacijom od 2.000,00 eura.
 - Troškovi projekta prevoza turista od centra grada do skijališta Savin Kuk i Javorovača iznosili su 1.705,58 eura. U realizaciji ovog projekta NTO Crne Gore donirala je 535,00 eura.
 - Troškove novogodišnjeg kićenja grada i uklanjanja nakita u cijelom iznosu snosila je TO Žabljak. Ukupan iznos je 5.200,00 eura.
 - Troškovi projekta prekogranične saradnje sa Italijom- iznosili su 534,20 eura
 - Troškovi projekta „Durmitor za sve“ – iznosili su 28,30 eura
 - Troškovi „Danube art master 2018“ iznosili su 850,01 eura. Ovaj projekat podržan je od strane Global Water Partnership. U toku 2018. godine za realizaciju projekta donirali su 600,00 eura a ostatak od 250,00 eura nakon dostavljanja izvještaja o realizaciji, uplaćen će biti u toku 2019. godine.
- **Troškovi štampe propagandnog materijala, video i drugih promocija** – čine 8,99 % ukupnih troškova TO Žabljak.
 - Troškovi reklame i propagande iznose 1.554,76 eura i odnose se na štampu turističkih mapa Žabljaka, kalendara, upaljača, rokovnika, olovaka koji su u toku 2018. godine besplatno dijeljeni turistima.
 - Troškovi studijskih posjeta za 2018. godinu iznose 880,60 eura. Ovi troškovi se odnose na učešće TO Žabljak u participaciji troškova stranih novinara, istraživača koji su posjetili Žabljak radi promovisanja prirodnih dobara i vrijednosti durmitorskog područja.
 - Troškovi učešća na sajmovima u toku 2018. godine iznosili su 3.763,98 eura. TO Žabljak je učestvovala na dva sajma – u Minhenu i Parizu.

- Troškovi štampe brošura iznosili su 1.488,30 eura. Za potrebe TO štampano je ukupno 1.000 komada brošura (crnogorski, engleski i njemački). Brošure se dijele besplatno kao dio promotivnog materijala
- Troškovi štampe biciklističkih mapa iznosi su 1.015,50 eura. Mape se dijele besplatno kao dio promotivnog materijala. Participacija NTO Crne Gore u troškovima štampe iznosila je 1.000,85 eura.
- **Troškovi zaposlenih** - Najveće učešće u ostvarenim troškovima imaju Troškovi zaposlenih - 66.224,52 eura po različitim osnovama (68,40%). U toku 2018. godine za potrebe redovnog poslovanja angažovana su fizička lica po osnovu ugovora o djelu (računovodstvene usluge, usluge prevođenja, održavanje računara). Na ugovore o djelu obračunat je i plaćen porez i prirez. Na dan 31.12.2018. godine TO Žabljak nema neizmirenih obaveza po osnovu zarada i naknada zarada, poreza i doprinosa na zarade. 26.10.2018.godine TO Žabljak je uplatila iznos od 9.701,57 eura Fondu za stambenu solidarnost kao učešće u rešavanju stambenog pitanja zaposlenih.
- **Stalni troškovi** - čine 11,97 % ukupnih troškova za 2018.godinu. Ovi troškovi se odnose na troškove električne energije, komunalne usluge, PTT usluge, reprezentacije, amortizacije i svih ostalih troškova koji su prateći dio redovnog poslovanja.

2. Tabelarni prikaz rashoda 2018.god. u odnosu na 2017. god.

Redni broj	Vrsta rashoda	Ostvareno 31.12.2018. (I)	Ostvareno 31.12.2017. (II)	Index 2018.god. /2017.god. (I / II)
1	<u>Troškovi manifestacija i projekata</u>	<u>10.309,69</u>	<u>14.379,00</u>	<u>71,70</u>
	Troškovi filmskog festivala	1.991,60	2.035,00	97,87
	Troškovi zimskog festivala			
	Svjetski dan turizma		8.430,00	0,00
	Troškovi prevoza turista-zimska sezona	1.705,58	1.284,00	132,83
	Troškovi manifestacije- Dani durmitorske zdrave hrane		180	0,00
	Troškovi kićenja grada	5.200,00	2.450,00	212,24
	Sufinansiranje manifestacija od značaja za promociju turističkog mjesta			
	Finansiranje i sufinansiranje sportskih događaja			

Turistička organizacija Opštine Žabljak
Godišnji finansijski izvještaj

	Troškovi projekta- Durmitor za sve	28,30		
	Troškovi projekta prekogranične saradnje sa Italijom	534,20		
	Troškovi projekta- Danube art master 2018	850,01		
2	<u>Troškovi štampe propagandnog materijala, video i drugih promocija</u>	<u>8.703,14</u>	9.100,93	95,63
	Troškovi reklame i propagande	1.554,76	1.505,91	103,24
	Pravljenje video spotova na više jezika		400	0,00
	Troškovi web portala www.tozabljak.com, redizajn, prevođenje		70	0,00
	Medijsko predstavljanje			
	Izrada lokalnog suvenira		44	0,00
	Troškovi studijskih posjeta	880,60	205,6	428,31
	Troškovi izrade lokalnog suvenira		190	0,00
	Troškovi ažuriranja Open street mapa		2.600,00	0,00
	Troškovi štampe mapa Žabljaka		333,2	0,00
	Troškovi učešća na sajmovima	3.763,98	1.452,22	259,19
	Trpškovi štampe gastro vodiča		2.300,00	0,00
	Troškovi štampe brošura	1.488,30		
	Troškovi štampe biciklističkih mapa	1.015,50	2.300,00	44,15
3	<u>Troškovi zarada i ostalih naknada zaposlenim</u>	<u>66.224,52</u>	58.382,51	113,43
	Troškovi neto zarada	32.981,97	33.758,52	97,70
	Troškovi poreza na zarade	4.554,88	4.694,30	97,03
	Troškovi doprinosa na zarade	17.730,08	18.137,68	97,75
	Troškovi ostalih naknada zaposlenim	250,00	250	100,00
	Rešavanje stambenog pitanja	9.701,57		
	Troškovi ugovora o djelu (računovodstvene usluge)	1.006,02	1.542,01	65,24
4	<u>Stalni troškovi</u>	<u>11.588,92</u>	13.329,94	86,94
	Troškovi nabavne vrijednosti realizovane robe	4.432,79	6.209,79	71,38
	Troškovi kancelarijskog materijala	373,42	300,59	124,23
	Troškovi materijala za održavanje higijene	75,80	91,95	82,44
	Troškovi električne energije	595,87	681,7	87,41
	Troškovi komunalnih usluga	153,01	166,91	91,67
	Troškovi PTT usluga	1.134,37	973,23	116,56
	Troškovi platnog prometa	361,96	280,15	129,20
	Troškovi amortizacije	331,21	50,31	658,34
	Troškovi carine i špedicije	59,40	106,37	55,84
	Troškovi sponzorstva i pomoći	1.090,00	655	166,41

Troškovi dnevnica za službena putovanja	423,00	699,12	60,50
Troškovi reprezentacije	93,70	251	37,33
Troškovi upotrebe sop.auta na sl.putu	1.774,37	1.765,72	100,49
Troškovi premija osiguranja	370,32	363,02	102,01
Troškovi održavanja opreme, objekta	93,70	252,43	37,12
Troškovi proizvodnih usluga (prevođenje, ins.)	226,00	482,65	46,82
UKUPNO (1 + 2 + 3 + 4)	96.826,27	95.192,38	101,72

Upoređivanjem troškova 2018. godine u odnosu na 2017. godinu uočava se povećanje troškova za **1,72 %**. Povećanje troškova prvenstveno se odnosi na stavku troškovi zarada i ostalih naknada zaposlenim, gdje imamo povećanje od 13,43 %. Kod stalnih troškova je ostvarena ušteda do 13,06 %. Smanjenje stalnih troškova ukazuje na racionalno korišćenje raspoloživih sredstava

Značajna povećanja u odnosu na 2017. god. primjetno je kod sledećih stavki rashoda:

- Povećanje od 32,83 % imamo kod stavke prevoza turista do skijališta. Razlog za ovo povećanje je duže trajanje zimske turističke sezone i u skladu sa tim dodatne rashode
- Povećanje od 112,24 % imamo kod stavke kićenje grada. Razlog ovog povećanja je što je tek u 2018. godini prispio na plaćanje račun uklanjanja nakita koji je postavljen u 2017.godini. A račun za kićenje i uklanjanje nakita iz 2018.godine je objedinjen i plaćane u 2018. godini.
- Povećanje od 328,31 % imamo kod stavke studijske posjete. TO je u zakonskoj obavezi da ugosti i učestvuje u troškovima studijskih posjeta novinara i tour operatora u cilju promocije turizma.
- Povećanje od 159,19 % imamo kod stavke Troškovi učešća na sajmovima. 2017. godine TO Žabljak je učestvovala na samo jednom sajmu, a u toku 2018. godine na dva. Za sajam u Minhenu TO je platila participaciju i štand NTO.
- Povećanje od 558,34 % imamo kod stavke Troškovi amortizacije. Oprema koja je kupljena pred kraj 2017.godine je u 2018.godine amortizovana za cijelu godinu.
- Povećanje od 66,41 % imamo kod stavke Troškovi sponzorstva i pomoći. Razlog za ovo povećanje je povećan broj zahtjeva za pomoć i sponzorstvo od strane planinarskih

društava, osnovne škole, vrtića. S obzirom da TO Žabljak uvijek ističe društvenu odgovornost, ovaj trošak je opravdan.

- Povećanje od 100 % imamo kod stavke Rešavanje stambenog pitanja zaposlenih.

3. Tabela prikaz ostvarenih rashoda 2018. godine u odnosu na finansijski plan 2018. god.

Redni broj	Vrsta rashoda	Ostvareno 31.12.2018. (I)	Plan 2018.god. (II)	Indeks ostvarenja plana (I / II)
1	<u>Troškovi manifestacija i projekata</u>	<u>10.309,69</u>	<u>31.700,00</u>	32,52
	Troškovi filmskog festivala	1.991,60	10.000,00	19,92
	Troškovi zimskog festivala		15.000,00	
	Svjetski dan turizma		700,00	0,00
	Troškovi prevoza turista-zimska sezona	1.705,58		
	Troškovi manifestacije- Dani durmitorske zdrave hrane			
	Troškovi kićenja grada	5.200,00	1.500,00	346,67
	Sufinansiranje manifestacija od značaja za promociju turističkog mjesta		2.500,00	
	Finansiranje i sufinansiranje sportskih događaja		2.000,00	
	Troškovi projekta- Durmitor za sve	28,30		
	Troškovi projekta prekogranične saradnje sa Italijom	534,20		
	Troškovi projekta- Danube art master 2018	850,01		
2	<u>Troškovi štampe propagandnog materijala, video i drugih promocija</u>	<u>8.703,14</u>	<u>27.200,00</u>	32,00
	Troškovi reklame i propagande	1.554,76	2.700,00	57,58
	Pravljenje video spotova na više jezika		1.500,00	0,00
	Troškovi web portala www.tozabljak.com, redizajn, prevođenje		1.000,00	0,00
	Medijsko predstavljanje		500,00	0,00
	Izrada lokalnog suvenira		1.000,00	0,00
	Troškovi studijskih posjeta	880,60	1.500,00	58,71
	Troškovi izrade lokalnog suvenira		1.500,00	0,00
	Troškovi ažuriranja Open street mapa			

	Troškovi štampe mapa Žabljaka			
	Troškovi učešća na sajmovima	3.763,98	10.000,00	37,64
	Trpškovi štampe gastro vodiča		1.000,00	0,00
	Troškovi štampe brošura	1.488,30	3.500,00	42,52
	Troškovi štampe biciklističkih mapa	1.015,50	3.000,00	33,85
3	<u>Troškovi zarada i ostalih naknada zaposlenim</u>	<u>66.224,52</u>	<u>63.000,00</u>	105,12
	Troškovi neto zarada	32.981,97	33.000,00	99,95
	Troškovi poreza na zarade	4.554,88	4.600,00	99,02
	Troškovi doprinosa na zarade	17.730,08	17.400,00	101,90
	Troškovi ostalih naknada zaposlenim	250,00		
	Rešavanje stambenog pitanja	9.701,57	8.000,00	121,27
	Troškovi ugovora o djelu (računovodstvene usluge)	1.006,02	500,00	201,20
4	<u>Stalni troškovi</u>	<u>11.588,92</u>	<u>12.600,00</u>	91,98
	Troškovi nabavne vrijednosti realizovane robe	4.432,79	1.500,00	295,52
	Troškovi kancelarijskog materijala	373,42	500,00	74,68
	Troškovi materijala za održavanje higijene	75,80		
	Troškovi električne energije	595,87	1.000,00	59,59
	Troškovi komunalnih usluga	153,01	200,00	76,51
	Troškovi PTT usluga	1.134,37	1.000,00	113,44
	Troškovi platnog prometa	361,96	150,00	241,31
	Troškovi amortizacije	331,21		
	Troškovi carine i špedicije	59,40		
	Troškovi sponzorstva i pomoći	1.090,00	650,00	167,69
	Troškovi dnevnica za službena putovanja	423,00	500,00	84,60
	Troškovi reprezentacije	93,70	500,00	18,74
	Troškovi upotrebe sop.auta na sl.putu	1.774,37	2.500,00	70,97
	Troškovi premija osiguranja	370,32	600,00	61,72
	Troškovi održavanja opreme, objekta	93,70	2.000,00	4,69
	Troškovi proizvodnih usluga (prevođenje, ins.)	226,00	1.500,00	15,07
	<u>UKUPNO (1 + 2 + 3 + 4)</u>	<u>96.826,27</u>	<u>134.500,00</u>	71,99

Iz tabele odnosa ostvarenih i planiranih rashoda vidi se da su ostvareni rashodi za 28,01 % manji u odnosu na planirane.

- Troškovi manifestacija i projekata su za 67,48 % manji od planiranih. U toku 2018. godine nije realizovan Zimski festival niti je na prostoru Žabljaka bilo manifestacija sportskog karaktera koje bi naišle na podršku od strane TO Žabljak.

- Troškovi štampe promotivnog materijala, video i drugih promocija su u odnosu na plan manji za 68 %. TO je u toku 2018.godine učestvovala na samo dva sajma turizma, i po tom osnovu je ostvareno smanjenje troškova u odnosu na plan .
- Troškovi zaposlenih po raznim osnovama su na nivou planiranih. TO je planirala 8.000,00 za rešavanje stambenog pitanja zaposlenih. Opština Žabljak je po tom osnovu Turističkoj organizaciji izvršila transfer novca u iznosu od 9.701,57 eura.
- Stalni troškovi su za 8,02 % manji u odnosu na planirane, što govori o racionalnoj upotrebi raspoloživih sredstava.

III – Uporedna analiza prihoda i rashoda u odnosu na finansijski plan

	Ostvareno 31.12.2018.god.	Finansijski plan 2018.god.
I PRIHODI	99.564,97	135.000,00
II RASHODI	96.826,27	134.500,00
SALDO (I - II)	2.738,70	500,00

Na osnovu uporedne analize prihoda i rashoda za 2018.godinu može se zaključiti da je Turistička organizacija Opštine Žabljak u toku poslovne 2018.godine poslovala sa dobitkom prije oporezivanja u iznosu **2.738,70 EURA** što je za 447,74 % više u odnosu na planirani dobitak za 2018.godinu. Ovakvom rezultatu doprinijelo je povećanje prihoda od naplate taksi, od prodaje suvenira, realizovanje projekata kroz novčanu pomoć donatora i racionalno korišćenje raspoloživih sredstava.

Uvidom u poslovne knjige Turističke organizacije Opštine Žabljak, neraspoređena dobit na dan 01.01.2018.godine iznosi 19.008,37 eura.

Članom 4 Zakona o porezu na dobit pravnih lica propisano je da je predmet oporezivanja rezidenta dobit koju rezident ostvari u Crnoj Gori i izvan Crne Gore. Članom 6 i 7 istog zakona predviđeno je da porez na dobit ne plaća turistička organizacija jer je osnovana za obavljanje neprofitne djelatnosti. Izuzetno od stave 1 ovog člana ako turistička organizacija obavlja profitnu djelatnost, obveznik je plaćanja poreza na dobit na tu djelatnost.

TO Žabljak u toku 2018.godine vršila je prodaju turističkih mapa i vodiča. Po tom osnovu ostvarila je prihod od 13.341,40 eura. U ukupnom ostvarenom prihodu, ovi prihodi imaju učešće od 13,39 %. U dobitku preduzeća prije oporezivanja, ovo učešće iznosi 366,70 eura, što čini osnovicu za oporezivanje porezom na dobit 9% (33,00 eura).

Neto rezultat nakon oporezivanja iznosi 2.705,70 eura.

Navedeni dobitak tekuće godine od 2.705,70 eura računovodstveno se evidentira na kontu neraspoređene dobiti, tako da u krajnjem slijedi da Turistička Organizacija Opštine Žabljak poslovnu 2018.godinu završava sa neraspoređenim dobitkom od **21.714,07 eura**.

Uvidom u finansijske kartice, konstatuje se sledeće stanje na žiro – računima TO Žabljak:

- Žiro – račun Atlas Mont banka – 18.663,60 eura
- Finansijska kartica Atlas Mont banka – 353,41 eura
- Devizni izvod Atlas Mont banka – 550,00 eura
- Žiro – račun Prva Banka Crne Gore – 6.757,35 eura

Ukupno stanje na svim računima iznosi 26.324,36 eura

Analiza prihoda i rashoda Turističke organizacije Opštine Žabljak pokazala je da su novčana sredstva trošena namjenski u skladu sa Statutom i zakonskim propisima.

DOSTAVLJENO:

-Skupštini TO
-Izvršnom odboru TO
-a/a



NADZORNI ODBOR TO ŽABLJAK

Predsjednik, Nebojša Vojinović

Član, Milanko Četković

Član, Mitar Ostojić