

2016



Turistička organizacija Opštine Žabljak

Broj 85/01

Žabljak, 14.06 2017 god.

**IZVJESTAJ O FINANSIJSKOM I MATERIJALNOM
POSLOVANJU TURISTIČKE ORGANIZACIJE OPŠTINE
ŽABLJAK za 2016.god.**

Mart, 2017.godine

SADRŽAJ:

Uvodne napomene.....	1
Prihodi i rashodi –Turistička organizacija	2
Analiza prihoda	4
Analiza rashoda	4
Dobitak/gubitak.....	<u>8</u>

Uvodne napomene

- Ovaj Izvještaj 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 31.12.2016. godine u odnosu na finansijski plan za 2016. godinu i finansijski izvještaj za 2015.godinu.
- Nadzorni odbor je obavio kontrolu:
 1. vodjenja poslova TO;
 2. materijalno-finansijskog poslovanja i raspolaganja sredstvima turističke organizacije;
 3. izvršenja i realizacije programa rada i finansijskog plana turističke organizacije.
- Izvještaj o prihodima i rashodima na godišnjem nivou ce služiti kao osnova za planiranje prihoda i rashoda za 2017.godinu
- Tačnost i provjerljivost podataka iznijetih ovom Izvještaju omogućilo je korišćenje knjigovodstvene dokumentacije koja sadrži informacije o poslovanju Turističke organizacije Opštine Žabljak u toku 2015. i 2016. 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 stručne službe.

Prihodi i rashodi

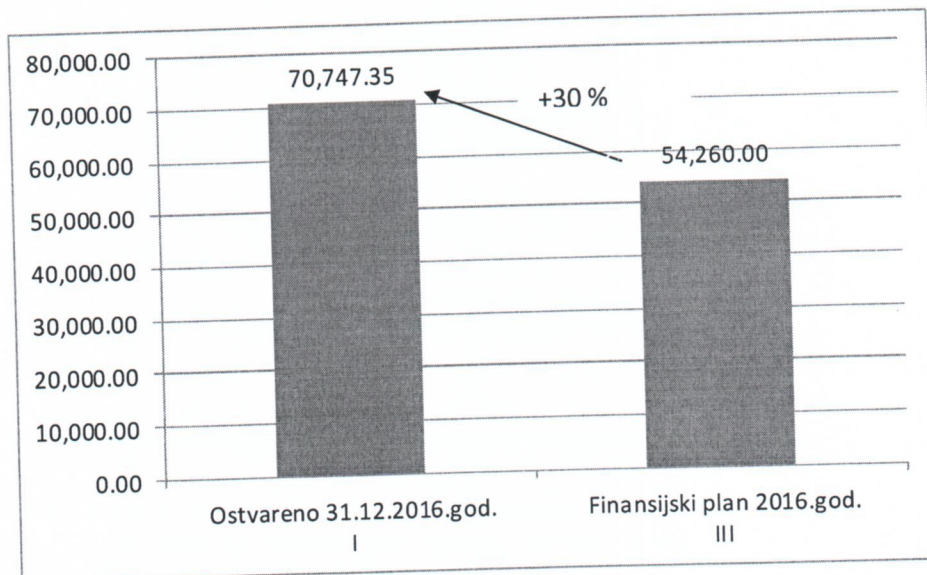
Analiza prihoda

- Poslovanje Turističke organizacije Opštine Žabljak karakterišu značajni prihodi od naplate boravišne takse, članskog doprinosa i turističke takse. Najveći dio ovih prihoda ostvaren je u trećem kvartalu 2016. godine, u periodu jun – septembar, u ljetnjoj turističkoj sezoni.
- U toku prvog polugodišta 2016. godine su se realizovali prihodi iz budžeta Opštine Žabljak u iznosu od 2.000.00 eura. Preostali iznos od 3.000.00 eura realizovan je u drugom polugodištu 2016.godine.
- U toku 2016.godine u objektu TO Žabljak vršena je prodaja mapa i suvenira i po tom osnovu je ostvaren značajan prihod.
- Evidentiran je rast prihoda od 30,00 % na godišnjem nivu u odnosu na finansijski plan za 2016.godinu.
- U sledećoj tabeli dat je tabelarni prikaz analitike prihoda za 2016. godinu kao i njihovo učešće u ukupnim prihodima. Tabela daje i prikaz finansijskog plana za 2016. godinu kao i indeks ostvarenja.

Vrsta prihoda	Ostvareno 31.12.2016.god. I	Procentulano učešće u ukupnim troškovima II	Finansijski plan 2016.god. III	Indeks ostvarenja I / III
Prihodi - boravišna taksa	32,476.24	45.90%	27,100.00	120
Prihodi - članski dopinosa	15,123.77	21.38%	15,000.00	101
Prihodi - turistička taksa	5,524.64	7.81%	7,160.00	77
Prihodi - transferi opštine	5,000.00	7.07%	5,000.00	100
Prihodi-NTO CG	2,950.00	4.17%		
Prihodi- Ministarstvo turizma	100.00	0.14%		
Prihodi IRF-Podgorica	500.00	0.71%		
Ostali prihodi	650.00	0.92%		
Prihodi od prodaje suvenira i mapa	8,422.70	11.91%		
UKUPNO	70,747.35	100.00%	54,260.00	130

- U ukupnim prihodima Turističke organizacije Žabljak, procentulano najveće učešće imaju prihodi od naplate **boravišne takse, turističke takse i turističkog doprinosa** (75.09 %). Planirani prihodi po ovim pozicijama iznose 49.260,00 €, dok je naplaceno 53.124,25 € Ovo povećanje od 8 % ukazuje na blago povećanje prihoda.
- U toku 2016.godine Turistička organizacija je po osnovu **prihoda od donacija** ostvarila 8.550,00 € što predstavlja povećanje od 71 % u odnosu na plan. U ukupnom prihodu učešće ovih prihoda je 12.10 %.
- U toku 2016. godine Turistička organizacija je vršila **prodaju mapa i suvenira**. Cjelokupna prodaja evidentirana je preko poreske kase. Po osnovu prodaje mapa i suvenira ostvaren je prihod od 8.422.70 € što čini 11.92 % ukupnog prihoda.

REKAPITULACIJA PRIHODA I GRAFIČKI PRIKAZ



Analiza rashoda

Cjelokupnu 2016. godinu karakterišu definisani troškovi koji su ravnomjerno raspoređeni tokom cijele godine, a najveće učešće u troškovima imaju troškovi zaposlenih.

Evidentiran je rast rashoda u odnosu na finansijski plan za 38 %. Ovo povećanje proizilazi iz povećanja troškova na pojedinim pozicijama.

U narednoj tabeli je dat analitički prikaz troškova Turističke organizacije Opštine Žabljak i njihovo procentualno učešće u ukupnim troškovima. Tabela prikazuje i finansijski plan za 2016.godinu. Kolona indeks pokazuje ostvarenje plana.

Vrsta rashoda	Ostvareno 31.12.2016.god. I	Procentualno učešće u ukupnim troškovima II	Finansijski plan 2016.god. III	Indeks ostvarenja I / III
Nabavna vrijednost realizovane robe	1,856.36	2.49%		
Troškovi kancelarijskog materijala	362.72	0.49%		
Troškovi alata i inventara	245.65	0.33%		
Troškovi ostalog materijala	365.62	0.49%	150.00	244
Troškovi električne energije	524.47	0.70%	500.00	105
Troškovi komunalnih usluga	166.92	0.22%	170.00	98
Troškovi neto zarada	28,716.35	38.44%	22,200.00	129
Troškovi poreza na zarade i naknade zarada	4,146.52	5.55%		
Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada	10,347.40	13.65%	15,500.00	67
Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada	4,440.79	5.94%		
Autorski honorari i ugovori o djelu	860.00	1.15%	1,000.00	86
Otpremnina za odlazak u penziju	5,444.00	7.29%	5,500.00	99
Dnevnice za službena putovanja	1,330.66	1.78%		
Troškovi sponozorstva	1,080.00	1.45%		
Troškovi usluga prevoza u zemlji	155.00	0.21%		
Troškovi PTT usluga	921.24	1.23%	900.00	102
Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	952.00	1.27%	500.00	190
Troškovi učešća na sajmovima u zemlji	255.90	0.34%	4,000.00	6
Troškovi učešća na sajmovima u inostranstvu	2,411.99	3.23%		
Troškovi reklame i propagande u	669.00	0.90%	500.00	134

Turistička organizacija "Žabljak"
Godišnji finansijski izvještaj

zemlji				
Izrada seta razgledinica		0.00%	230.00	0
Propagandni materijal		0.00%	500.00	0
Dopuna i izrada video filma		0.00%	500.00	0
Troškovi međ.filmskog festivala	2,543.98	3.41%		
Troškovi animacije Čekajući Djeda Mraza	400.00	0.54%		
Troškovi izrade grafičkog rešenja turist.vodiča	300.00	0.40%		
Troškovi ukrašavanja objekta - TO Žabljak	136.85	0.18%		
Troškovi novogodišnjeg kićenja grada	4,150.63	5.56%	1,000.00	415
Troškovi reprezentacije	327.70	0.44%		
Troškovi premija osiguranja	51.02	0.07%	70.00	73
Troškovi platnog prometa	277.27	0.37%	80.00	347
Troškovi prireza na porez	526.54	0.70%		
Troškovi doprinosa SSCG	86.25	0.12%		
Troškovi doprinosa- fond rada	86.25	0.12%		
Drugi nematerijalni troškovi	560.20	0.75%		
Računovodstvene usluge		0.00%	460.00	0
Ankete turista		0.00%	500.00	0
UKUPNO	74,699.28	100.00%	54,260.00	138

Iz tabele se vidi da procentulano najveće učešće u ukupnim rashodima Turističke organizacije Opštine Žabljak, imaju troškovi zarada i ostalih naknada. TO ima pet radnika. Taj procenat iznosi 73.17 %. Uporedbom sa finansijskim planom za 2016. godinu, primjetno je došlo do povećanja u odnosu na plan na pojedinim pozicijama:

- **Troškovi neto zarada** iznose 28.716.35 €, dok je planirani rashod za ovu poziciju bio 22.200.00 €. Plan je premašen za 29 %. Do povećanja u odnosu na plan došlo je iz dva razloga. U toku 2016.godine Turistička organizacija Opštine Žabljak je zaposlila još jednog radnika sa visokim obrazovanjem. Takođe, u toku 2016. godine došlo je do izmjena Zakona o zaradama državnih službenika i namještenika. Poštujući izmjene zakona, povećani su koeficijenti zaposlenih Turističke organizacije pa su povećane zarade.
- Prilikom izrade finansijskog plana za 2016. godinu, **pozicije troškovi poreza na zarade i naknade zarada i troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada** su predstavljeni zbirno, stavkom Troškovi poreza I doprinosa u iznosu 15.500.00 €. U skladu sa

zakonom poslodavac je dužan analitički evidentirati odvojeno poreze i doprinose. Iz tog razloga finansijski softver je raščlanio ovu stavku na tri, gore navedene.

- U toku 2016.godine Turistička organizacija je sklopila 7 **ugovora o djelu** sa fizičkim licima. Ostvareni rashod po ovom osnovu je 860.00 € što je za 16.20 % manje u odnosu na planirani trošak.
- Pozicija **Otpremnina za odlazak u penziju** je ostvarena 99 % u odnosu na plan. Razliku čine pripadajući porez i prizvez koji su obračunati u skladu sa zakonom.

Finansijskim planom za 2016.godinu za **informativno propagandne djelatnosti** predviđeno je 7.230.00 €. Na kraju poslovne 2016. godine Turistička organizacija Žabljak je po ovoj poziciji imala troškove ukupno 11.959.01 € što predstavlja premašenje plana za 65 %. Ukupno učešće troškova informativno propagandne djelatnosti u ukupnim troškovima iznosi 16.01%. S obzirom na činjenicu da je osnovna djelatnost Turističke organizacije promovisanje turističkih potencijala i resursa određene destinacije, svaki trošak je bio u toj funkciji.

Troškovi učešća na sajmovima su ostvareni u iznosu 2.667.89 €, što čini 67 % plana za 2016. godinu.

Troškovi novogodišnjeg kićenja grada iznose 4.150.63 €. U odnosu na plan prekoračenje je 315 %.

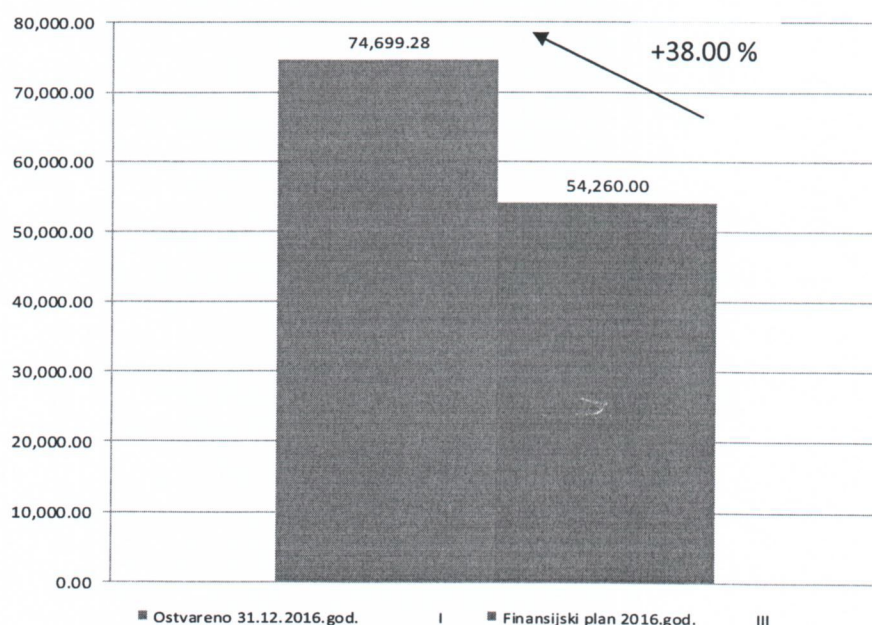
U toku 2016. godine bilo je i vanrednih informativno – propagandnih aktivnosti (**troškovi animacije-Čekajući Djeda Mraza, troškovi međunaodnog filmskog festivala, troškovi izrade grafičkog rešenja turističkog vodiča, troškovi ukrašavanja objekta TO Žabljak**). Svaka od navedenih vanrednih aktivnosti u cilju promovisanja Žabljaka kao turističke destinacije ima dugoročne efekte što predstavlja realan razlog prekoračenja finansijskog plana.

- U toku 2016. godine Turistička organizacija Opštine Žabljak je vršila prodaju turističkih mapa i po osnovu toga ostvarila prihode. U skladu sa MRS 16, poslodavac je dužan da na cjelokupnu prodatu robu obračuna nabavnu vrijednost. Tako je i formiran **trošak nabavne vrijednosti** u iznosu 1.856.36 €. Navedeni trošak prati prihod koji je obrazložen u analizi prihoda.
- **Troškovi materijala** za 2016. godinu (trošak kancelarijskog materijala, trošak alata I inventara I trošak ostalog materijala), u odnosu na plan premašeni su za 155%. S

obzirom da se radi o troškovima koji nastaju radi obavljanja redovne poslovne aktivnosti, povećanog obima posla, razlog povećanja u odnosu na plan je realan.

- **Troškovi električne energije, troškovi komunalnih usluga, PTT troškovi i troškovi prevoza i ostalih transportnih usluga** su rezultat kontinuiranog rada i redovne poslovne aktivnosti u toku 2016.godine.
- **Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava** iznose 952.00€. U odnosu na plan ostvareno je prekoračenje od 90 %. Razlog povećanja ove pozicije je rekonstrukcija krova na objektu Turističke organizacije koja je odavno bila neophodna.
- **Računovodstvene usluge** planirane u iznosu od 460,00€ su ostvarene u toku 2016. godine ali su kroz knjigovodstvo prikazane kroz stavku Ugovori o djelu s obzirom da je s licem koje je obavljalo računovodstveno – finansijske poslove za 2016.godinu potpisan ugovor.

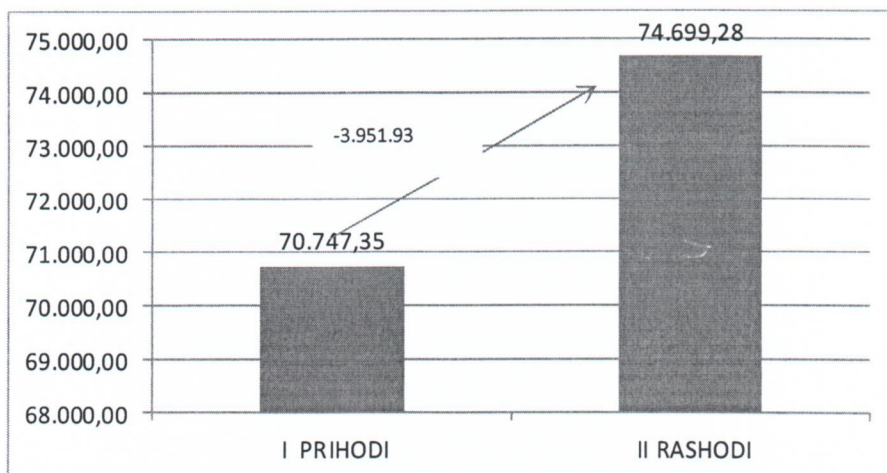
REKAPITULACIJA RASHODA I GRAFIČKI PRIKAZ



UPOREDNI PRIKAZ PRIHODA I RASHODA TURISTIČKE ORGANIZACIJE OPŠTINE ŽABLJAK

	Ostvareno 31.12.2016.god.	Finansijski plan 2016.god.
I PRIHODI	70,747.35	54,260.00
II RASHODI	74,699.28	54,260.00
SALDO (I - II)	-3,951.93	0.00

Na osnovu uporedne analize prihoda i rashoda za 2016.godinu može se zaključiti da je Turistička organizacija Opštine Žabljak u toku poslovne 2016.godine poslovala sa gubitkom u iznosu **3.951.93 eura**. Obzirom da je u 2015.godini TO imala nerasporedjenu dobit (stanje racuna na 31.12.2015.godine je bilo 20.986,98€) gubitak je nadoknadjen iz nerasporedjene dobiti i stanje na dan 31.12.2016.godine je 16.842,30€.



Turistička organizacija "Žabljak"
Godišnji finansijski izvještaj

Analiza prihoda i rashoda Turističke organizacije Opštine Žabljak pokazala je da su novčana sredstva trošena namjenski u skladu sa Statutom i zakonskim propisima te da Izvršni odbor organizacije može predložiti Skupštini organizacije usvajanje izvještaja o finansijsko materijalnom poslovanja Turističke organizacije Opštine Žabljak.

Žabljak,
Maj 17.god.



Turistička organizacija Opštine Žabljak
DIREKTORICA
Vanja Krgović Šarović



DOSTAVLJENO:

- Skupštini TO
- Izvršnom odboru TO
- Nadzornom odboru TO
- a/a

Utvrđeno je da su sredstva definisana finansijskim planom namjenski korišćena prema sadržajima definisanim u programima.

Nadzorni odbor konstatuje da su sredstva utrošena u skladu sa Statutom i zakonskim propisima, te da Izvršni odbor organizacije može predložiti Skupštini organizacije usvajanje izvještaja o izvršenju finansijskog poslovanja Turističke organizacije Žabljak.

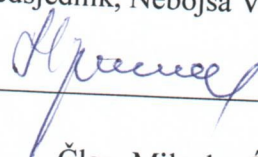
Žabljak, 28.04.2017.godine

DOSTAVLJENO:

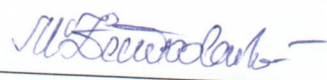
- Skupštini TO
- Izvršnom odboru TO
- a/a

NADZORNI ODBOR TO:

Predsjednik, Nebojša Vojinović



Član, Milanko Četković



Član, Mitar Ostojić

