

2017



**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOM NADZORU NAD MATERIJALNIM I
FINANSIJSKIM POSLOVANJEM I RASPOLAGANJEM SREDSTAVA TO
ŽABLJAK ZA 2017.**

Mart, 2018.godine

SADRŽAJ:

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

I Uvodne napomene

- Ovaj Izvještaj je sačinjen je u skladu sa članom 15 Zakona o Turističkim organizacijama Opštine Žabljak i ima za cilj pregled ostvarenih prihoda i rashoda na godišnjem nivou za period od 01.01. do 31.12.2017. godine u odnosu na finansijski plan za 2017. godinu i finansijski izvještaj za 2016.godinu.
- Nadzorni odbor je obavio kontrolu:
 1. vođenja 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 služi kao osnova za planiranje prihoda i rashoda za 2018.godinu
- Tačnost i provjerljivost podataka iznijetih ovom Izvještaju omogućila je knjigovodstvena dokumentacija koja sadrži informacije o poslovanju Turističke organizacije Opštine Žabljak u toku 2016. i 2017. 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.

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. Iz drugih izvora, u skladu sa Zakonom .

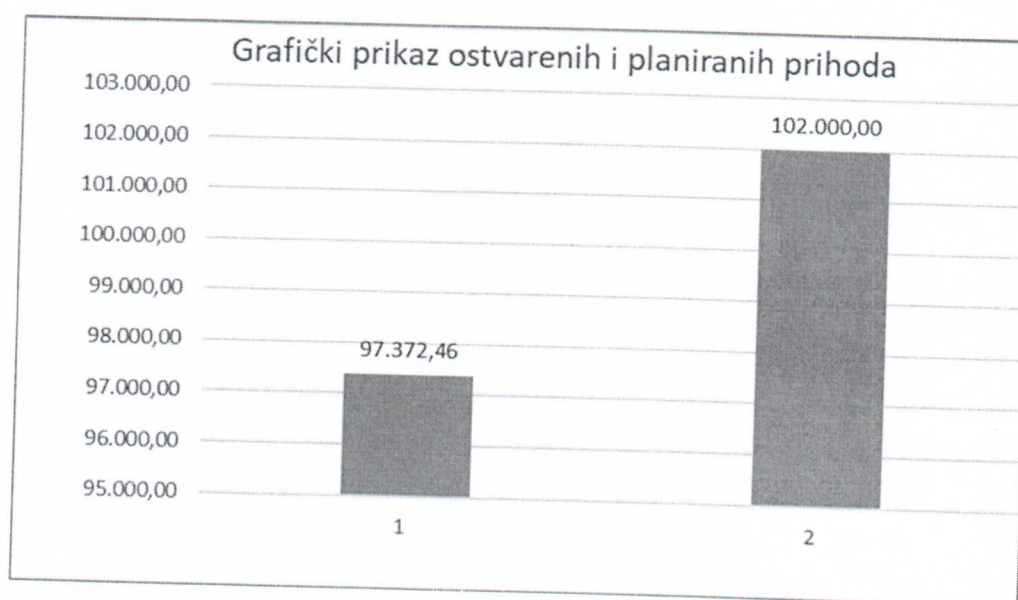
- Najveći dio ovih prihoda ostvaren je u trećem kvartalu 2017. godine, u periodu ljetnje turističke sezone.
- U odnosu na prethodne godine evidentan je porast prihoda od naplate boravišne i turističke takse što svjedoči o povećanju svijesti turističkih privrednika o važnosti TO Žabljak i njenog doprinosa njihovom promovisanju i društvenoj odgovornosti kao bitnoj karici stvaranja brenda i očuvanja prirodnih vrijednosti. S druge strane, evidentno je manje ostvarenje u odnosu na finansijski plan. Ovo je signal za neophodnost uključenja i ostalih organa lokalne uprave u bolju kontrolu privrednika, kako bi naplata taksi pratila i povećanje broja posjetilaca i noćenja zadnjih godina.
- U toku 2017.godine u objektu TO Žabljak vršena je prodaja turističkih mapa i po tom osnovu je ostvaren značajan prihod. U odnosu na plan imamo povećanje od čak 386 %.
- U toku 2017. godine TO Žabljak je kroz niz projekata ostvarila značajan prihod. Projekti su bili usmjereni na promovisanje Žabljaka i durmitorskog područja kao atraktivne i privlačne turističke destinacije. Svaki od projekata je bio ciljno usmjeren i naišao je na odlične ocjene od strane posjetilaca. U realizaciji je TO našla partnere u Nacionalnoj Turističkoj Organizaciji Crne Gore (5.440,00 eura), Telenor kompaniji (8.430,00 eura), Ministarstvu Poljoprivrede i ruralnog razvoja Crne Gore (700,00 eura), Ministarstvu ekonomije (3.000,00 eura). U odnosu na planirani iznos, TO je plan ostvarila sa čak 64 % više, što ukazuje na prepoznavanje značaja realizacije projekata i ideja ka razvoju turizma.
- U porednom analizom sa 2016.godinom može se uočiti povećanje ukupnih prihoda za 37,63 % ,

Turistička organizacija Žabljak”
Izvjestaj o materijalnom I finansijskom poslovanju

- U sledećoj tabeli dat je tabelarni prikaz analitike prihoda za 2017. godinu kao i njihovo učešće u ukupnim prihodima. Tabela daje i prikaz finansijskog plana za 2017. godinu kao i indeks ostvarenja. Tabela pokazuje i odnos u odnosu na 2016. Godinu.

Redni broj	Vrsta prihoda	Ostvareno 31.12.2017. god (I)	Procentualno učešće u ukupnim prihodima (II)	Plan za 2017. godinu (III)	Indeks ostvarenja plana (I / III)	Ostvareno 2016.god (IV)	Procentulano povećanje/smanjenje 2017 /2016.god (I / IV)
1	Prihodi od boravišne takse	40.329,64	41,42%	60.000,00	67	32.476.24	+24,18 %
2	Prihodi od članskog doprinosa	11.454,85	11,76%	15.000,00	76	15.123.77	-24,25 %
3	Prihodi od turističke takse	7.712,15	7,92%	8.000,00	96	5.524.64	+39,59 %
4	Prihodi od prodaje suvenira	14.591,50	14,99%	3.000,00	486	8.422,70	+73,24 %
5	Prihodi od transfera opštine	5.000,00	5,13%	5.000,00	100	5.000,00	
6	Prihodi od donacija za projekte	18.070,00	18,56%	11.000,00	164	3.500,00	+416,28 %
7	Prihodi od kamata	8,77	0,01%				+100,00 %
8	Ostali poslovni prihodi	205,55	0,21%			650,00	-216,22 %
U K U P N O		97.372,46	100,00%	102.000,00	95	70.747,35	+37,63 %

GRAFIČKI PRIKAZ PRIHODA



II- Analiza rashoda

2017. godinu karakterišu definisani planirani troškovi koji su ravnomjerno raspoređeni tokom cijele godine, a najveće učešće u ostvarenim troškovima imaju troškovi zaposlenih po različitim osnovama (61,33 %).

Evidentiran je pad rashoda u odnosu na finansijski plan za 5 % što govori o racionalnom korišćenju raspoloživih sredstva u 2017. godini.

U toku 2017. godine 15,11% od ukupnih rashoda odnosi se na troškove manifestacija i projekata. Kroz projekte je izvršeno obilježavanje planinarskih staza, kupljeni su mobilni telefoni i GPS sistemi. Na ovaj način stvoren je novi turistički proizvod koji u potpunosti odgovara potrebama savremenog turista. Ove manifestacije su podržane finansijski od strane donatora, što je obrazloženo kroz dio koji se odnosi na analizu prihoda.

14,00% ukupnih troškova čine stalni, redovni troškovi poslovanja. Primjetan je rast Troškova nabavne vrijednosti realizovane robe. Ovaj trošak praćen je povećanjem prihoda od prodaje suvenira, tačnije turističkih mapa durmitorskog područja.

U toku 2017.godine, TO Žabljak je izvršila i nabavku osnovnih sredstava (čitač za dokumenta, štampač, fiskalna kasa). U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, nabavka novih sredstava povlači za sobom i amortizaciju što je rezultat obračuna troška amortizacije za 2017.godinu.

Ukoliko uporedimo troškove 2017.godine sa troškovima 2016.godine, vidimo da je došlo do povećanja od 27,43 %. Povećanje je uzorkovano povećanjem troškova manifestacija i projekata u 2017. godini. Ovi troškovi su bili ciljno usmjereni na promociju Zabljaka kao turističke destinacije i podržani su od strane donatora, tako da povećanje troškova po ovom osnovu prati i prihode. Isto povećanje imamo što se tiče promotivnih aktivnosti.

Povećanje troškova zarada i naknade zarada, odnosi se na povećanje zarada do koga je došlo u skladu sa Zakonom o zaradama o državnim službenicima i namještenicima. Osim toga, za potrebe odvijanja redovne aktivnosti u više navrata je bilo neophodno angazovanje fizičkih lica po osnovu ugovora o djelu, za šta su uredno plaćen porez i prirez.

Povećanje stalnih troškova u odnosu na 2016.godinu je posledica povećanja troškova nabavne vrijednosti realizovane robe. U odnosu na raniji period u toku 2017.godine TO Žabjak

Turistička organizacija Žabljak”
Izvjestaj o materijalnom I finansijskom poslovanju

je ostvarila značajne prihode po osnovu prodaje suvenira. I po tom osnovu je došlo i do povećanja rashodne strane.

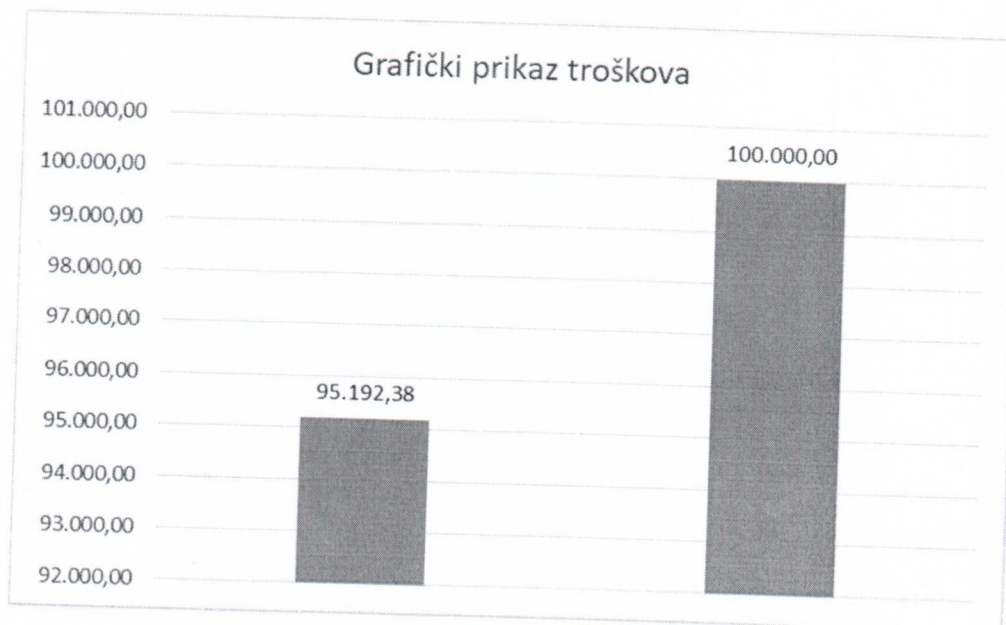
U narednoj tabeli je dat analitički prikaz troškova Turističke organizacije Žabljaka i njihovo procentualno učešće u ukupnim troškovima. Tabela prikazuje i finansijski plan za 2017.godinu. Kolona indeks pokazuje ostvarenje plana. Tabela pokazuje i procentualno smanjenje / povećanje u odnosu na troškove 2016. Godine.

Redni broj	Vrsta rashoda	Ostvareno 31.12.2017. (I)	Procentualno učešće u ukupnim rashodima (II)	Plan 2017.god. (III)	Indeks ostvarenja plana (I / III)	Ostvareno 2016.god (IV)	Procentualno povećanje/smanjenje 2017 /2016.god (I / IV)
1	<u>Troškovi manifestacija i projekata</u>	14.379,00	15,11%	13.200,00	109	7.230,98	+98,85 %
	Troškovi Frog film festivala	2.035,00				2.543,98	
	Troškovi telenor projekta	8.430,00					
	Troškovi prevoza turista-zimska sezona	1.284,00					
	Troškovi manifestacije- Dani durmitorske zdrave hrane	180,00					
	Troškovi kićenja grada	2.450,00				4.287,48	
	Troškovi animacije Čekajući Deda Mraza					400,00	
2	<u>Troškovi štampe propagandnog materijala, video i drugih promocija</u>	9.100,93	9,56%	22.500,00	40	3.636,89	+150,24 %
	Troškovi reklame i propagande	1.505,91				669,00	
	Troškovi izrade zaštitnog znaka	400,00					
	Troškovi zakupa servera i domena	70,00					
	Troškovi izrade CIP-a i bar koda	44,00					
	Troškovi studijskih posjeta novinara	205,60					
	Troškovi zakupa domena	190,00					
	Troškovi ažuriranja Open street mapa	2.600,00					
	Troškovi štampe mapa Žabljaka	333,20					
	Troškovi učešća na sajmovima	1.452,22				2.667,89	
	Trpškovi štampe turističkih vodiča	2.300,00				300,00	
3	<u>Troškovi zarada i ostalih naknada zaposlenim</u>	58.382,51	61,33%	54.800,00	107	54.654,10	+6,82 %
	Troškovi neto zarada	33.758,52				28.716,35	
	Troškovi poreza na zarade	4.694,30				4.146,52	
	Troškovi doprinosa na zarade	18.137,68				15.487,23	

Turistička organizacija Žabljak”
Izvjestaj o materijalnom I finansijskom poslovanju

	Troškovi ostalih naknada zaposlenim	250,00				5.444,00	
	Troškovi ugovora o djelu	1.542,01		500,00	308	860,00	
4	<u>Stalni troškovi</u>	13.329,94	14,00%	9.500,00	140	9.176,83	+45,25 %
	Troškovi nabavne vrijednosti realizovane robe	6.209,79				1.856,36	
	Troškovi kancelarijskog materijala	300,59		300,00	100	362,72	
	Troškovi materijala za održavanje higijene	91,95				611,27	
	Troškovi električne energije	681,70		500,00	136	524,47	
	Troškovi komunalnih usluga	166,91		200,00	83	166,92	
	Troškovi PTT usluga	973,23		1.000,00	97	921,24	
	Troškovi platnog prometa	280,15		100,00	280	277,27	
	Troškovi amortizacije	50,31					
	Troškovi carine i špedicije	106,37					
	Troškovi sponzorstva i pomoći	655,00		300,00	218	1.080,00	
	Troškovi dnevnica za službena putovanja	699,12		700,00	100	1.330,66	
	Troškovi reprezentacije	251,00		1.000,00	25	327,70	
	Troškovi upotrebe sop. auta na sl. putu	1.765,72		1.800,00	98		
	Troškovi premija osiguranja	363,02		600,00	61	51,02	
	Troškovi održavanja opreme, objekta	252,43		1.000,00	25	952,00	
	Troškovi proizvodnih usluga	482,65		2.000,00	24	715,20	
	UKUPNO (1 + 2 + 3 + 4)	95.192,38	100,00%	100.000,00	95	74.699,28	+27,43 %

GRAFIČKI PRIKAZ RASHODA



III UPOREDNI PRIKAZ PRIHODA I RASHODA TURISTIČKE ORGANIZACIJE OPŠTINE ŽABLJAK I OBRAZLOŽENJE NERASPOREĐENE DOBITI

	Ostvareno 31.12.2017.god.	Finansijski plan 2017.god.
I PRIHODI	97.372,46	102.000,00
II RASHODI	95.192,38	100.000,00
SALDO (I - II)	2.180,08	2.000,00

Na osnovu uporedne analize prihoda i rashoda za 2017.godinu može se zaključiti da je Turistička organizacija Opštine Žabljak u toku poslovne 2017.godine poslovala sa dobitkom u iznosu **2.180,08 EURA** što je za 8,26 % više u odnosu na planirani dobitak za 2017.godinu. Ovakvom rezultatu doprinijelo je povećanje prihoda 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 31.12.2017.godine iznosi 16.865,29 eura.

U toku 2017.god. u skladu sa MRS 8 (Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške), na kontu 341000 Nerapoređena dobit su knjižene greške iz prethodnog perioda.

1. 28.02.2017. godine, urađena je izmijenjena IOPPD prijava za 12.2016.godine po osnovu neobračunatih i neplaćenih poreza i prireza za ugovore o djelu iz 2016.godine. Iznos od 38,00 eura po tom osnovu knjižen je na neraspoređenu dobit.
2. Uvidom u poslovne knjige iz 2016.godine utvrđeno je postojanje salda na kartici 465000 Obaveze za ugovor o djelu u iznosu 96,11 eura. Analizom je utvrđeno da ne postoji u ranijem period navedeni iznos kao obaveza i taj iznos je knjižen na neraspoređenoj dobiti.
3. U toku 2016. Godine TO Žabljak je izvršila nabavku fiskalne kase HCP Prima u firmi Sekas, sa uredno ovjerenim Zapisnikom o izvršenoj fiskalizaciji. Na ovoj kasi se vrši evidentiranje naplate boravišne takse i prihoda od prodaje suvenira. 2016. Godine nabavka kase je evidentirana na troškovima ostalog alata i inventara. Kako je u

pitanju osnovno sredstvo, 01.01.2017.godine izvršena je korekcije greške na račun neraspoređene dobiti.

Navedeni dobitak tekuće godine od 2.180,08 eura računovodstveno se evidentira na kontu neraspoređene dobiti , tako da u krajnjem slijedi da Turistička Organizacija Opštine Žabljak poslovnu 2017.godinu završava sa neraspoređenim dobitkom od 19.045,37 eura.

U skladu sa članom 6 Zakona o porezu na dobit porez na dobit ne plaćaju: državni organi, organi državne uprave, organi lokalne uprave, javni fondovi, javne ustanove, turističke organizacije, sportski klubovi, sportska društva i savezi, vjerske zajednice, umjetnička udruženja, političke stranke, komore, sindikati i nevladine organizacije, ako su u skladu sa posebnim zakonom osnovane za obavljanje nedobitne djelatnosti. Izuzetno, ako lica iz stava 1 ovog člana obavljaju dobitnu djelatnost, ta lica su obveznici poreza na dobit za tu djelatnost.

Ukoliko turističke organizacije obavljaju privrednu djelatnost, a prodaja suvenira, obavljanje izdavačke djelatnosti i online - internet prodaja, jeste poslovna djelatnost sa ciljem da se ostvari profit, odnosno dobit, proizilazi da su iste obveznici poreza na dobit, u skladu sa članom 6 stav 2 navedenog Zakona, za tu djelatnost. U tom slučaju turističke organizacije kao obveznici poreza na dobit su dužne da vode poslovnu evidenciju za tu djelatnost, sastavljaju finansijski izvještaj u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list Crne Gore", br. 05/11) i prijavu poreza na dobit pravnih lica "Obrazac PD" i podnosi ih poreskom organu do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu, sa bilansom stanja I bilansom uspjeha.

Na dan 31.12.2017. godine TO Žabljak ce na ostvarenu dobit procentualno ukupnom prihodu od dobitne djelatnosti obracunati porez na ostvarenu dobit oporezivom stopom od 9% .U skladu sa prethodno navedenim TO je obaveznik plaćanja poreza na dobit samo da dio dobiti koji se odnosi na prihod od prodaje suvenira I dio od realizovanih projekata.

Na dan 31.12.2017. godine TO Žabljak ima dugovanja prema dobavljačima u iznosu 169,27 eura. Dugovanja se odnose na troškove 2017.godine čiji su računi prispjeli za plaćanje početkom januara 2018. godine (električna energija, komunalne i PTT usluge).

Na kontu dati avansi 15000, knjižen je iznos od 462,39 eura koji se odnosi na rezervaciju smještaja za učešće na sajmu koji će biti realizovan u 2018. godini. Kako je u pitanju unaprijed plaćen iznos ino dobavljaču, po Zakonu o računovodstvu i reviziji, na 31.12.2017.godine on je knjižen na date avanse.

Turistička organizacija Žabljak"
Izvjestaj o materijalnom i finansijskom poslovanju

Uvidom u finansijske kartice, konstatuje se da je stanje na žiro – računu Turističke organizacije Žabljak na dan 31.12.2017.godine 17.350,99 eura.. U toku 2017. Godine za potrebe TO Žabljak otvorena je i elektronska poslovna kartica radi lakšeg poslovanja. Saldo kartice na 31.12.2017.godine iznosi 21,01 eura. Ukupno stanje gotovinskih ekvivalenata i gotovine TO Žabljak na kraju 2017. godine iznosi 17.372,00 eura.

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

Žabljak, 28.04.2017.godine

DOSTAVLJENO:

- Skupštini TO
- Izvršnom odboru TO
- a/a

NADZORNI ODBOR TO

Predsjednik,  Nebojsa Vojinovic

Član,  Milanko Četkovic

Član,  Mitar Ostojić
