



TURISTIČKA ORGANIZACIJA TIVAT
www.tivat.travel

Finansijski izvještaj Turističke organizacije Tivat za 2021.god.

Finansijski izvještaj Turističke organizacije Tivat radjen je na osnovu knjigovodstvene dokumentacije (knjigovodstvena agencija RACC). Finansijski izvještaj je sastavni dio Izvještaja o radu TO Tivat za 2021.g.

Turistička organizacija Tivat angažovala je nezavisnog revizora da izvrši reviziju finansijskih iskaza za 2021.g. Reviziju je izvršilo preduzeće Zirex revizor iz Kotora, koje navodi:

“Prema našem mišljenju, priloženi finansijski iskazi u svim materijalno značajnim aspektima prikazuju realno i objektivno finansijsko stanje „Turističke organizacije Tivat“ sa stanjem na dan 31.12.2022.g., rezultate njegovog poslovanja za godinu završenu na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji i računovodstvenim propisima važećim u Crnoj Gori.“

Na bazi knjigovodstvene dokumentacije i bilansnih šema dati su kraći komentari finansijskih rezultata za godinu koja je za nama. Svi podaci su upoređeni sa planskim projekcijama i istim iz uporedne 2020. godine, kako bi se dao sud o ostvarenju planskih zadataka za 2021. godinu i prezentiran trend rasta ili pada u odnosu na 2020. godinu.

Prihodi i rashodi

Analiza bilansa uspjeha, bazirana na realizovanim prihodima za 2021. godinu, govori da je TO Tivat ostvarila ukupan prihod u iznosu od 646,909 €, dok su na drugoj strani ostvareni ukupni rashodi u iznosu od 373,420€. U odnosu na 2020.g. ostvaren je rast u prihodima od 88%

U narednoj tabeli predstavljeni su prihodi i rashodi Turističke organizacije Tivat u 2021.g.

R.b	Opis	Planirano 2020	Ostvareno 2020	Planirano 2021	Ostvareno 2021	Index	
	2	3	4	5	6	7(6:4)	8(6:5)
1	PRIHODI	526,000.00	344,794.63	425,000.00	646,909.00	188	152
1.1	Boravišna taksa i boravišna za plovne objekte	379,900.00	134,183.00	292,000.00	396,008.00	295	136
1.2	Članski doprinos	27,300.00	65,203.00	13,000.00	52,281.00	80	402
1.3	Turistička taksa	117,800.00	120,931.00	100,000.00	178,002.00	147	178
1.4	Refundacije Fond	1,000.00	20,241.00	20,000.00	17,500.00	86	103
1.5	Ostali prihodi i dotacije		4,236.00		3,118.00	74	

2	RASHODI	501,000.00	393,160.95	417,682.00	373,420.00	95	89
2.1	Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	244,000.00	205,070.24	232,600.00	227,093.00	108	95
2.2	Troškovi amortizacije	0.00	10,669.50	0.00	5,845.00	55	0
2.3	Ostali poslovni rashodi	257,000.00	177,421.21	185,082.00	140,482.00	80	76
3	RAZLIKA	25,000.00	-48,366.00	7,318.00	273,489.00	0.00	3,811
4	Rezervisana sredstva za valorizaciju kulturne baštine 2020 i 2021*	0	0	31,552.00	53,388.00	0.00	

Analizirajući prezentiranu bilansnu šemu, može se zaključiti da su ukupni ostvareni prihodi za 88% veći u odnosu na 2020.g., a u odnosu na plan prihodi su veći za 52%.

U ovoj godini zabilježen je veliki rast u dijelu boravišne takse u odnosu na prethodnu godinu i to oko tri puta više, a u odnosu na plan prihodi od boravišne takse su veći 36%.

Iskazano u tabeli, naplata turističke takse je zabilježila rast od 47% u odnosu na ostvareno 2020. godine, i rast od 78% u odnosu na plan.

Članski doprinos je zabilježio pad koji je u odnosu na prethodnu godinu 20%, a u odnosu na plan značajno veći jer je naplaćen i jedan dio potraživanja iz prethodnog perioda.

Refundacije fonda u iznosu od 17,500 € odnose se na refundacije zarada za OSI zaposlenog i porodiljska odsustva. Ostali prihodi i dotacije su u iznosu od 3,118 €.

* **Rezervisana sredstva za valorizaciju kulturne baštine** – Shodno Zakonu o boravišnoj taksi, član 8 stav 2 tačka 1 alineja 1, turističke organizacije su u obavezi da 10% sredstava boravišne takse izdvajaju za projekte valorizacije kulturne baštine, koji se odnose na arheološka istraživanja, konzervatorske i restauratorske radove, rekonstrukciju i promociju kulturnih dobara. Zbog nemogućnosti formiranja komisije od strane Skupštine Opštine Tivat u 2021.g. nije realizovano raspisivanje javnog poziva te su sredstva za ovu aktivnost rezervisana na posebnom podračunu i prenesena u 2022.g. S tim u vezi u 2022.g. biće raspisani pozivi za 2020.g. i 2021.g.. Rezervisana i prenesena sredstava iz 2020 i 2021.g. su u ukupnom iznosu od **53,388eur** i to 13,418eur iz 2020.g. i oko 39,970eur iz 2021.g..

Razlika između ostvarenih rashoda, rezervisanih sredstava za valorizaciju kulturne baštine i prihoda je pozitivno poslovanje u iznosu od 220,101€.

Analiza prihoda TO Tivat 2020 i 2021.g.

R.b.	Opis	Ostvareno 2020	Planirano 2021	Ostvareno 2021	Index	
1	2	4	5	6	7 (6:4)	8 (6:5)
1	Boravišna taksa	134,183.00	292,000.00	396,008.00	295	136
2	Članski doprinos	65,203.00	13,000.00	52,281.00	80	402
3	Turistička taksa	120,931.00	100,000.00	178,002.00	147	178
4	Refundacije Fond	20,241.00	20,000.00	17,500.00	86	103
5	Ostali prihodi i dotacije	4,236.00		3,118.00	74	
	UKUPNO:	344,794.00	425,000.00	646,909.00	188	152

Analiza prihoda TO Tivat za 2021.god u odnosu na prethodne godine:					
Vrsta prihoda	2018	2019	2020	2021	2021/2020
Boravišna taksa*	413,728.00	513,419.00	134,183.00	396,008.00	+195%
Članski dopr.	108,498.00	91,213.00	65,203.00	52,281.00	- 20%
Turistička tak.	116,476.00	147,278.00	120,931.00	178,002.00	+47%
Ukupno.	638,702.00	751,910.00	320,317.00	626,291.00	+96%

*Ukupan iznos boravišne takse uključuje i naplatu boravišne takse za plovne objekte. U prethodnoj godini naplaćeno je 45,099.00 €, a prihod, odnosno 80% od navedenog iznosa, je 36,079.20 €.

Sve stavke prihoda a po osnovu taksi usaglašene su sa Sekretarijatom za finansije Opštine Tivat i Crnogorskom komercijalnom bankom.

Slijedi tabela ukupnog obračuna (100%) po taksama od 2011.do 2021.g.

UKUPNI OBRAČUN 100%			
God.	Boravišna	Članski	Turistička
2011	76,707.10 €	29,305.92 €	144,452.84 €
2012	148,629.94 €	34,435.35 €	149,903.94 €
2013	192,685.00 €	4,791,469 €	164,618.15 €
2014	187,334.17 €	54,209.64 €	173,863.94 €
2015	232,935.38 €	111,394.87 €	205,061.10 €
2106	373,317.27 €	136,107.00 €	248,061.61 €
2017	433,277.15 €	137,460.00 €	369,112.50 €
2018	517,160.09 €	180,829.83 €	291,190.48 €
2019	651,605.98 €	152,685.28 €	367,926.13 €
2020	167,729.17 €	108,671.39 €	302,327.95 €
2021	495,009.62 €	87,045.26 €	445,004.87 €

Prema Zakonu o turističkim organizacijama TO Tiivat pripada sljedeći procenat naplate taksi:

1. Boravišna taksa – 80%
2. Članski doprinos – 60%
3. Turistička taksa – 40%



Analiza rashoda TO Tivat

Rashodi prate aktivnosti iz Izvještaja o radu za 2021. godinu i baziraju se i na informacijama knjigovodstva TO Tivat o utrošenim sredstvima u 2021. godini.

Rb.	Rashodi	Ostvareno u 2020.	Plan za 2021.	Index 1	Ostvareno u 2021.	Index 2
1	2	3	4	5(6:3)	6	7(6:4)
1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	204,170.24	223,000.00	104.00	220,396.00	99
1.1	Bruto zarade zaposlenih (1 lice na mandatu(direktor), 12 radnika na neodređeno vrijeme, 1 radnik na određeno vrijeme)	187,750.62	180,000.00	91	177,177.00	98
1.2	Bruto plata sezonskih radnika	U dijelu 1.1	10,000.00	0	13,952.00	140
1.3	Bruto plata OSI+ asistent	U dijelu 1.1	14,500.00	0	10,496.00	72
1.4	Bruto naknade članovima IO	16,419.62	18,500.00	114	18,771.00	101
2	Ostala lična primanja	900.00	9,600.00	744	6,697.00	70
2.1	Bruto zarada javne nabavke na dopunski rad	U dijelu 1.1	5,100.00	0	3,745.00	73
2.2	Bruto plata higijeničarke na dopunski rad	U dijelu 1.1	2,000.00	0	2,270.00	114
2.3	Pomoći, nagrade i usavršavanja zaposlenih	900.00	2,500.00	76	682.00	27
3	Rashodi za materijal	4,976.55	7,850.00	122	6,094.00	78
3.1	Rashodi za energiju	1,011.87	1,350.00	114	1,156.00	86
3.2	Rashodi za komunalne usluge	198.00	200.00	109	216.00	108
3.3	Rashodi za vodu	397.88	300.00	61	243.00	81
3.4	Rashodi za gorivo i održavanje vozila (registracija i servis)	867.97	3,000.00	118	1,020.00	34

3.5	Potrošni materijal (materijal za higijenu itd)	319.03	500.00	147	468.00	94
3.6	Kancelarijski materijal	2,181.80	2,500.00	137	2,991.00	120
4	Rashodi za usluge	15,919.64	25,500.00	187	28,933.00	113
4.1	Rashodi za telefoniju	3,395.35	4,500.00	129	4,389.00	98
4.2	Troškovi godišnjeg parkinga za službeno vozilo	366.50	400.00	102	374.00	94
4.3	Osiguranja imovine i zaposlenih	1,018.26	1,000.00	105	1,069.00	107
4.4	Troškovi platnog prometa i bankarske usluge	1,892.91	3,000.00	134	2,531.00	84
4.5	Advokatske usluge	U djelu ost. troš	1,600.00	0	10,275.00	642
4.6	Prevodilačke usluge	140.00	3,000.00	354	496.00	17
4.7	Knjigovodstvene usluge	6,479.00	6,500.00	87	5,605.00	86
4.8	Popravka i održavanje opreme	U dijelu 4.8	1,000.00	0	1,583.00	158
4.9	Usluge održavanja mreže, sajta i sistema za program prijave	2,627.62	4,500.00	132	2,611.00	58
5	Rashodi za usluge za realizaciju projekata/aktivnosti	126,245.08	144,052.00	79	99,556.00	69
6	Ostali rashodi	40,949.44	7,680.00	29	11,744.00	153
6.1	Obaveze po Zakonu o etažnoj svojini	U dijelu 6.2	180.00	0	173.00	96
6.2	Ostali nepredviđeni troškovi	454.57	3,000.00	381	1,732.00	58
6.3	Reprezentacija i pokloni	995.88	1,000.00	219	2,179.00	218
6.4	Prijava i odjava boravka (priznanice i tehnička podrška)	U dijelu 4.9	2,000.00	0	0.00	0
6.5	Eksterna revizija	0.00	1,500.00	0	1,815.00	121
6.6	Trošak amortizacije	10,669.50 (trošak amortizacije, advokatske usluge, porez po odbitku, ostali troškovi)	0.00	55	5,845.00	0
6.7	Rashodi ranijih godina	28,829.49	0.00	0	0.00	0
	UKUPNO:	393,160.95	417,682.00	94	373,420.00	89

Kao što se iz prezentovane tabele vidi ostvareni rashodi su, u odnosu na uporednu 2020. godinu zabilježili pad od 6%, od plana odstupaju 11%.

- 1. Rashodi zaposlenih** u ukupnoj strukturi troškova učestvuju sa 61%. Ukupni rashodi zaposlenih iznosili su 227,093 € i za 8% su veći u odnosu na 2020.g. i za 5% manji u odnosu na planirano a prvenstveno zbog manjeg broja i kraćeg perioda angažovanja sezonske radne snage. U TO Tivat je u 2020.g. bilo angažovano 12 izvršilaca na neodređeno vrijeme, direktor stručne službe (lice na mandatu), 1 izvršilac na određeno vrijeme, 1 pripravnik (u okviru stručnog obrazovanja), a tokom ljetnje sezone angažovano je i 5 sezonskih radnika.
- 2. Promotivne aktivnosti, manifestacije, interni marketing, razvoj turističkog proizvoda** iznosili su 99,556 €, a u ukupnim rashodima učestvovali su sa 27%. Na kraju 2021.g. TO Tivat je rezervisala sredstva u iznosu od **53,388 €** (10% boravišne takse iz 2020.g. i 2021.g.) za valorizaciju kulturne baštine. Navedene

Javne pozive nije bilo moguće raspisati jer nije bila formirana komisija od strane Skuštine Opštine Tivat.

Slijedi tabela promotivnih aktivnosti sa iznosima i uporednim podacima sa 2020.g.

5	PROMOTIVNE AKTIVNOSTI I Green Destinations					
		Ostvareno 2020	Planirano 2021	Ostvareno 2021	INDEX	
1	2	3	4	5	(5:3)	(5:4)
1.1.	Sertifikacija Green Destinations/Quality Coast	3,515.20	10,000.00	7,300.00	208	73
1.2.	Promotivne kampanje					
1.2.1	Marketinška kampanja (Turistički prilozi u medijima, filmovi o Tivtu, saradnja sa medijima, oglašavanje, digitalni troškovi marketinga i outdoor	15,092.63	12,000.00	15,222.00	101	127
1.2.2	Održavanje portala, aplikacije i interaktivne mape	2,283.03	1,000.00	1,491.00	65	149
1.2.3	Studijske posjete novinara i učešća u sličnim projektima	4,445.78	7,000.00	7,170.00	161	102
1.2.4	Sajamski nastupi, pres konferencije, roadshow sa NTO i LTO	16,742.72	18,000.00	24,209.00	145	134
Ukupno promotivna kampanja:		38,564.16	38,000.00	48,092.00	125	127
1.3.						
1.3.1	Štampa propagandnog materijala i reklamne galanterije, fotodokumentacije, reprint materijala, troškovi dizajna i redizajna na projektima	5,488.56	5,000.00	7,249.00	132	145
Ukupno štampanje propagandnog materijala:		5,488.56	5,000.00	7,249.00	132	145
UKUPNO Promotivne aktivnosti i Green Destinations:		47,567.92	53,000.00	62,641.00	132	118

2	RAZVOJ TURISTIČKOG PROIZVODA I MANIFESTACIJE					
2.1	Razvoj turističkog proizvoda				INDEX	
2.1.1	Razvoj MICE(sastanci, podsticajna putovanja, kongresi i događaji) proizvoda	0.00	2,000.00	U okviru sajamski nastupi i prom.mater.	0	0
2.1.2	Projekti TOT	7,011.95	11,000.00	1,975.00	28	18
Ukupno razvoj turističkog proizvoda:		7,011.95	13,000.00	1,975.00	0	15
2.2	Manifestacije TO Tivat				INDEX	
2.2.1	Manifestacije tokom godine (Tivatske Ljetnje fešte)	1,868.50	10,000.00	7,413.00	397	74

2.2. 2	Novogodišnji program 2020/2021	54,914.71	10,000.00	15,177.00	28	152
Ukupno manifestacije TO Tivat:		56,783.21	20,000.00	22,590.00	40	113
2.3	Pokroviteljstvo TO Tivat				INDEX	
2.3. 1	Karneval Donja Lastva	U okviru manifestacija u toku godine	20,000.00	7,900.00	0	40
2.3. 2	In art festival	0.00			0	
2.3. 3	Tivat world music festival	0.00			0	
2.3. 4	Sufinansiranje manifestacija od značaja za promociju turizma u opštini Tivat (Žućenica fest, Fešta od rogača, Bočarska olimpijada, sportske manifestacije i ostali projekti)	0.00			0	
2.3. 5	Sponzorstva drugih projekata na nivou opštine	5,740.00	5,000.00	3,450.00	60	69
Ukupno manifestacije i pokroviteljstvo		5,740.00	25,000.00	11,350.00	198	45
UKUPNO Razvoj turističkog proizvoda i manifestacije:		69,535.00	58,000.00	35,915.00	52	62

3	INTERNI MARKETING I AKTIVNOSTI					
					INDEX	
3.1	Analiza i elektronska obrada ankete	U okviru neto zarada	1,500.00	1,000.00	0	67
3.2	Edukacije za privredu i TO Tivat	Obuke izvršene u okviru Green Destinations	0.00	0.00	0	0
3.3	Finansiranje projekata valorizacije kulturno istorijske baštine	9,142.00 (sredstva po Javnom pozivu iz 2019. g.)	31,552.00	0	0	0
UKUPNO Interni marketing i aktivnosti:		9,142.00	33,052.00	1,000.00	11	3

UKUPNO (1+2+3):	126,245.00	144,052.00	99,556.00	85	74
------------------------	-------------------	-------------------	------------------	-----------	-----------

1. Najznačajniji troškovi u okviru promotivnih aktivnosti odnose se na troškove sajamskih nastupa, press konferencije, roadshow sa NTO i LTO u ukupnom iznosu od 24,209 €. U ukupnim troškovima za aktivnosti u 2021.g. ovi troškovi učestvuju sa 24%. Najveći broj aktivnosti realizovan je u sklopu regionalne roadshow kampanje.
2. Troškovi **organizacije studijskih posjeta medija, influensera i turoperatora** su za 61% veći u odnosu na ostvareno u 2020.g..
3. Troškovi marketinške kampanje iznosili su 15,222 € i bili su veći za 1% u odnosu na uporedni period i za 27% veći u odnosu na planirano. Jedan dio troškova odnosi se na realizaciju digitalne kampanje na domaćem i regionalnom tržištu.

4. **Projekti TOT** u ukupnom iznosu od 1,975 € u najvećoj mjeri odnose se na razvoj panoramskog puta na Luštici.
5. **Sponzorstva** u ukupnom iznosu od 3,450 € su se odnosila na JK Delfin, Boka News, DVD „Boka“, FK Arsenal, Modni klub Modest, NVU Škart, Ragbi klub Arsenal, RK Partizan, Tera E Molla itd.
6. Stavka **pokroviteljstva TO Tivat** odnosi se na podršku slijedećim manifestacijama: Međunarodna biciklistička trka, Boćarska olimpijada, Međunarodni festival mode, Srpski sabor, Lastovska fešta, Bokeljski polumaraton, Internacionalni odbojkaški turnir idr.

STANJE SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA

U nastavku teksta dajemo strukturu imovine organizacije i izvora finansiranja navedene imovine na dan 31.12.2021. godine.

Bilans stanja TO Tivat na dan 31.12.2021.godine

R.br.	OPIS	31.12.2020.	31.12.2021.	index
1	2	3	4	5(4:3)
I	AKTIVA	298,730	453,117	152
1.	Stalna imovina	20,830	22,858	110
2.	Obrtna imovina	277,897	430,259	155
2.1	Zalihe	0.00	0.00	0
2.2	Potraž.od kupaca: boravišna, članski i turistička	164,988	38,390	23
2.3	Dugo. potraž.od radnika	0.00	0.00	0
2.4	Gotovina i got.ekvivalenti	112,909	391,869	347
II	PASIVA	298,730	453,117	152
1.	Kapital	290,319	447,468	154
2.	Dugoročne obaveze	0.00	0.00	0
3.	Kratkoročne obaveze	8,411	5,649	67

Vrijednost aktive i pasive TO Tivat, na dan bilansiranja iznosi 453,117 € i u odnosu na uporednu godinu su veća za 52%.

Stalna imovina se odnosi na vrijednost kancelarijske opreme u poslovnoj zgradi TO Tivat i prostorijama 4 TIB-a (vozilo, namještaj, kompjuteri, štampači, klime i druga oprema).

Vrijednost obrtnih sredstava (potraživanja od kupaca, dugoročna potraživanja od zaposlenih i novčana sredstva) je 430,259 € i u odnosu na uporednu godinu su veći za 55%.

Potraživanja su manja za 77% u odnosu na prošlu godinu jer je izvršena ispravka vrijednosti prethodnih godina za iznos od 116,340 € a koja se odnosila na potraživanja po osnovu boravišne takse od Opštine Tivat. Prema nalazu revizora za 2020.g. ta potraživanja su trebala da se knjiže na ispravku vrijednosti potraživanja.

Kratkoročne obaveze su smanjile svoje učešće u strukturi pasive i iznose 5,649.00 €.