



TURISTIČKA ORGANIZACIJA TIVAT

www.tivat.travel

***Finansijski izvještaj
Turističke organizacije Tivat
za 2023.god.***

Tivat, 17.04.2024

Finansijski izvještaj Turističke organizacije Tivat rađen je na osnovu knjigovodstvene dokumentacije (računovodstvena agencija RACC). Finansijski izvještaj je sastavni dio Izvještaja o radu TO Tivat za 2023.g.

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 2022. godine, kako bi se dao sud o ostvarenju planskih zadataka za 2023. godinu i prezentiran trend rasta ili pada u odnosu na 2022. godinu.

1. Prihodi i rashodi

Analiza bilansa uspjeha, bazirana na realizovanim prihodima za 2023. godinu, govori da je TO Tivat ostvarila ukupan prihod u iznosu od 1,134,905.00€, dok su na drugoj strani ostvareni ukupni rashodi u iznosu od 905,062.00€. U odnosu na 2022.g. ostvaren je rast u prihodima od 40%. To upućuje na zaključak da je TO Tivat svoje rashode pokrila prihodima, te ostvarila pozitivno poslovanje u iznosu od 229,843.00 €.

Tabela 1. Pregled **prihoda i rashoda** u 2022. i 2023. godini

R.b	Opis	Planirano 2022	Ostvareno 2022	Planirano 2023	Ostvareno 2023	Index	
	2	3	4	5	6	7(6:4)	8(6:5)
1	PRIHODI	660,000.00	809,826.00	720,000.00	1,134,905.00	140	158
1.1	Boravišna taksa i boravišna za plovne objekte	415,000.00	516,996.00	495,000.00	640,673.00	124	129
1.2	Članski doprinos	65,000.00	72,464.00	40,000.00	72,851.00	101	182
1.3	Turistička taksa	170,000.00	173,212.00	170,000.00	204,642.00	118	120
1.4	Refundacije Fond	10,000.00	4,876.00	15,000.00	8,882.00	182	59
1.5	Ostali prihodi i dotacije		42,278.00		207,857.00	492	1386
2	RASHODI	650,780.00	773,774.00	719,800.00	905,062.00	117	126
2.1	Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	243,000.00	221,357.00	241,000.00	259,283.00	117	108
2.2	Troškovi amortizacije	4,000.00	5,886.00	5,000.00	6,152.00	105	123
2.3	Ostali poslovni rashodi	403,780.00	546,531.00	473,800.00	639,627.00	117	135
3	RAZLIKA	9,220.00	36,052.00	200.00	229,843.00	638	114922

Analizirajući prezentiranu bilansnu šemu, može se zaključiti da su ukupni ostvareni prihodi za 40% veći u odnosu na 2022.godinu., a u odnosu na plan prihodi su veći za 58%.

U ovoj godini zabilježen je veliki rast u dijelu **boravišne takse** u odnosu na prethodnu godinu, što u procentima iznosi 24% više, a u odnosu na plan prihodi od boravišne takse su veći 29%. To je prije svega izazvano većim prilivom turista, kao i efikasnom naplatom od strane TO Tivat i Odjeljenje lokalnih javnih prihoda Opštine Tivat.

Iskazano u tabeli, prihod **turističke takse** je zabilježila rast od 18% u odnosu na uporednu godinu, i rast od 20% u odnosu na plan.

Članski doprinos je zabilježio rast koji je u odnosu na prethodnu godinu 1%, a u odnosu na plan 82%.

Refundacije fonda u iznosu od 8,882.00€ odnose se na refundacije zarada za OSI zaposlenog i njegovog asistenta. Prihodi od montažnih kućica privremenog karaktera 9,360.00€. Prihodi od dotacija 10,900.00€, prihodi od dotacija-Opština Tivat 150,000.00€ za organizaciju NG i ostali prihodi u vrijednosti od 28,715.00€

Prihodi su veći od rashoda za 229,843.00€ što dovodi do zaključka da je preduzeće pozitivno poslovalo.

Tabela 2. Analiza **prihoda TO Tivat 2022 i 2023.g.**

R.b	Opis	Ostvareno 2022	Planirano 2023	Ostvareno 2023	Index	
	2	4	5	6	7(6:4)	8(6:5)
1	PRIHODI	809,826.00	720,000.00	1,134,905.00	140	158
1.1	Boravišna taksa i boravišna za plovne objekte	516,996.00	495,000.00	640,673.00	124	129
1.2	Članski doprinos	72,464.00	40,000.00	72,851.00	101	182
1.3	Turistička taksa	173,212.00	170,000.00	204,642.00	118	120
1.4	Refundacije Fond	4,876.00	15,000.00	8,882.00	182	59
1.5	Ostali prihodi i dotacije	42,278.00		207,857.00	492	1386

Analiza prihoda TO Tivat za 2023.god u odnosu na prethodne godine:

Vrsta prihoda	2020	2021	2022	2023	2023/2022
Boravišna taksa*	134,183.00	396,008.00	516,996.00	640,673.00	124%
Članski doprinos	65,203.00	52,281.00	72,464.13	72,851.00	101%
Turistička taksa	120,931.00	178,002.00	173,212.12	204,642.00	118%
Ukupno.	320,317.00	626,291.00	762,672.25	918,166.00	120%

**Ukupan iznos boravišne takse uključuje i naplatu boravišne takse za plovne objekte. U prethodnoj godini naplaćeno je 640,673.00€ odnosno 80% od cjelokupnog iznosa (800,841.77€)*

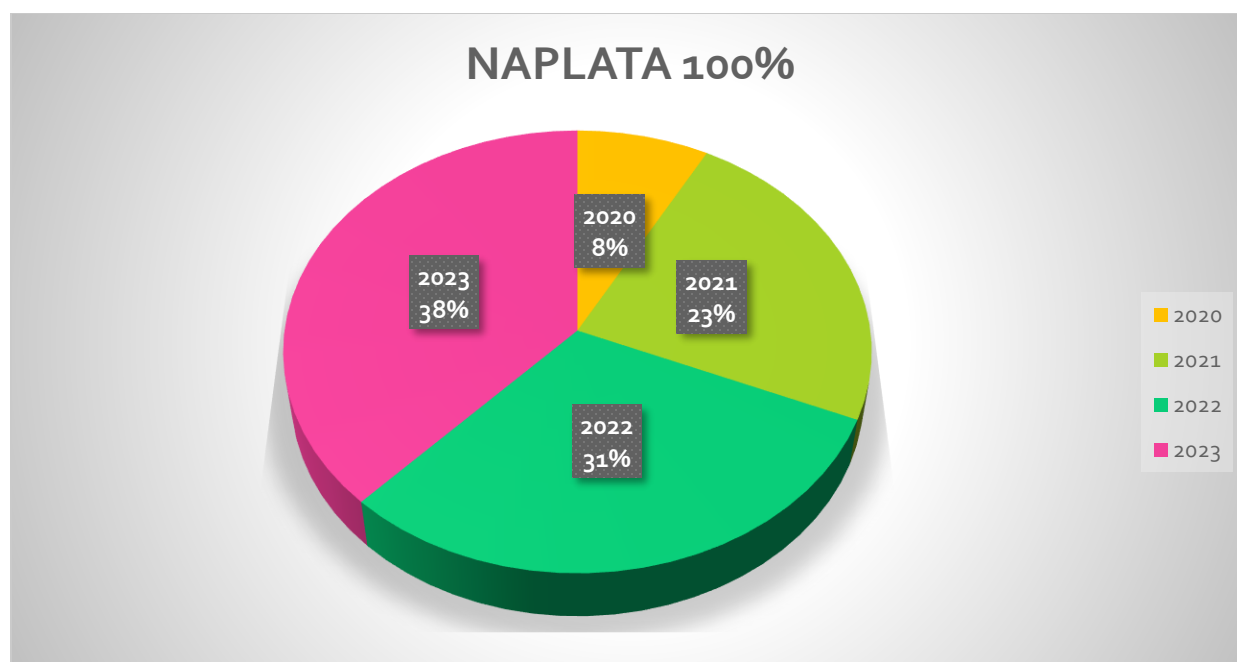
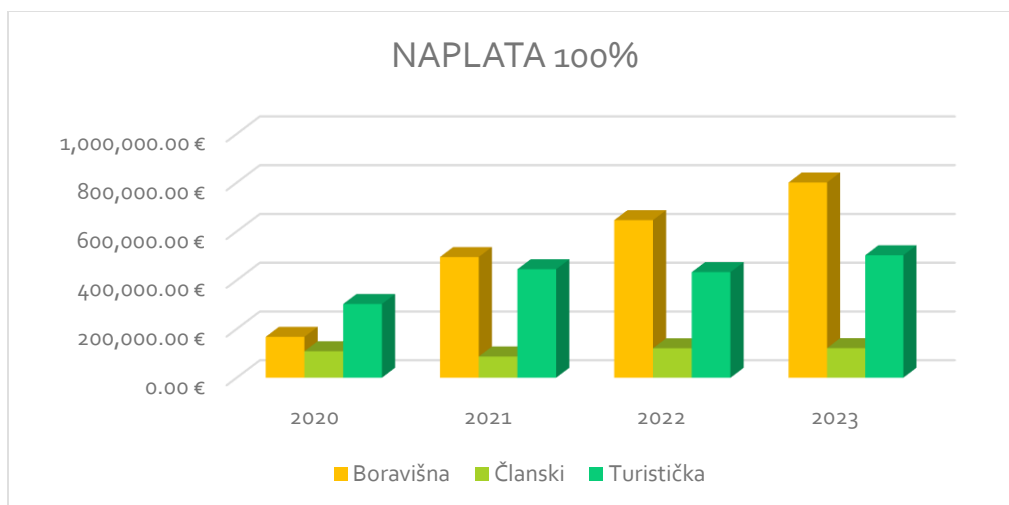
Sve stavke prihoda, a po osnovu taksi usaglašene su sa Sekretarijatom za finansije Opštine Tivat i Crnogorskom komercijalnom bankom.

Tabela 2.2 ukupnog obračuna (100%) po taksama od 2011.do 2023.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 €
2016	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 €
2022	646,424.51 €	120,773.55 €	433,030.30 €
2023	800,841.77 €	121,418.38 €	502,174.52 €

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

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



Rashodi prate aktivnosti iz Izvještaja o radu za 2023. godinu i baziraju se i na informacijama knjigovodstva TO Tivat o utrošenim sredstvima u 2023. godini.

Tabela 5. Rashodi za 2023 godinu uporedni sa planom i ostvarenjem

Rb.	Rashodi	Ostvareno 2022.	Plan 2023.	Index 1	Ostvareno 2023.	Index 2
1	2	3	4	5(6:3)	6	7(6:4)
1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	217,741.00	233,000.00	110	240,495.00	103
1.1	Bruto zarade zaposlenih (1 lice na mandatu(direktor), 12 radnika na neodređeno vrijeme, 1 radnik na određeno vrijeme)	188,235.00	180,000.00	108	203,311.00	113
1.2	Bruto plata sezonskih radnika	17,636.00	20,000.00	131	23,051.00	115
1.3	Bruto plata OSI+ asistent	11,870.00	14,500.00	119	14,133.00	97
2	Bruto naknade članovima IO	18,509.00	18,500.00	80	14,893.00	81
3	Ostala lična primanja	3,616.00	7,000.00	108	3,895.00	56
3.1	Bruto zarada javne nabavke	2,102.00	3,000.00	100	2,108.00	70
3.2	Bruto plata higijeničarke na dopunski rad	1,514.00	2,000.00	118	1,787.00	89
3.3	Pomoći i nagrade	0.00	2,000.00	0		0
4	Rashodi za materijal	11,200.00	14,700.00	113	12,665.00	86
4.1	Rashodi za energiju i vodu	1,561.00	1,800.00	81	1,257.00	70
4.2	Rashodi za komunalne usluge	216.00	200.00	100	216	108
4.3	Rashodi za gorivo i održavanje vozila (registracija i servis) i troškovi godišnjeg	2,141.00	3,400.00	86	1,849.00	54
4.4	Potrošni materijal (materijal za higijenu itd)	568.00	800.00	140	795	99
4.5	Kancelarijski materijal i prijava i odjava boravka (nabavka priznanica)	3,705.00	4,500.00	120	4,437.00	99
4.6	Reprezentacija i pokloni	3,009.00	4,000.00	137	4,111.00	103
5	Rashodi za usluge	25,342.00	33,600.00	131	33,182.00	99
5.1	Rashodi za telefoniju	4,339.00	4,500.00	109	4,718.00	105
5.2	Osiguranja imovine i zaposlenih	1,225.00	1,100.00	88	1,072.00	97
5.3	Troškovi platnog prometa i bankarske usluge	3,469.00	3,000.00	109	3,780.00	126
5.4	Advokatske usluge	2,000.00	3,000.00	126	2,526.00	84
5.5	Prevodilačke usluge	1,710.00	3,000.00	150	2571.00	86
5.6	Knjigovodstvene usluge	5,779.00	6,500.00	100	5,779.00	89
5.7	Popravka i održavanje opreme,biroa,sajta,sistema za prijavu i odjavu boravka turista i usluge email servisa	6,820.00	12,500.00	187	12,736.00	102
6	Ostali rashodi	81,096.00	16,500.00	91	73,392.00	445
6.1	Eksterna revizija	173.00	2,500.00	1399	2420	97
6.2	Troškovi poslovanja i ostali nepredviđeni troškovi (materijalni i nematerijalni)	72,617.00	7,000.00	9	6,665.00	95
6.3	Usavršavanje zaposlenih	2,420.00	2,000.00	5	133.00	7
6.4	Troškovi amortizacije	5,886.00	5,000.00	105	6,152.00	123
6.5	Troškovi po sudskoj presudi (PAM)	0.00	30,000.00	0	58,022.00	193
	UKUPNO:	357,504.00	323,300.00	106	378,522.00	117

Kao što se iz prezentovane tabele vidi ostvareni rashodi su, u odnosu na uporednu 2022. godinu zabilježili rast od 17%, od plana odstupaju 26%.

- 1 **Rashodi zaposlenih i članova IO** u ukupnoj strukturi troškova učestvuju sa 29%. Ukupni rashodi zaposlenih i članova IO iznosili su 259,283.00 € i za 8% su veći u odnosu na 2022.godinu. U TO Tivat je u 2023.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), 1 izvršilac na ugovoru o privremenim i povremenim poslovima (asistent OSI), a tokom ljetnje sezone je bilo angažovano i 8 sezonskih radnika.*
- 2 **Rashodi za material** u ukupnoj strukturi rashoda ovi troškovi učestvuju sa 1%, sa ostvarenim iznosom od 12,665.00€.*
- 3 **Rashodi za usluge** u ukupnoj strukturi učestvuju sa 4% sa ostvarenim iznosom od 33.182,00€.*
- 4 **Ostali rashodi** iznose 73,392.00€ i u ukupnoj strukturi učestvuju sa 8%.*
- 5 **Rashodi za realizaciju projekata** tj.aktivnosti koji su iznosili 486,286.00 €, a u ukupnim troškovima učestvovali su sa 54%.*
- 6 **Finansiranje projekta valorizacije kulturno istorijske baštine -10%planiranih sredstava iz 2022. godine** - od planiranih 49,500.00€ ostvareno je 40,254.00€. U ukupnoj strukturi troškova učestvuju sa 4%.*

Tabela 4 promotivnih aktivnosti sa iznosima i uporednim podacima sa 2022.g.

		Ostvareno 2022	Planirano 2023	Ostvareno 2023	INDEX	
1	2	3	4	5	(5:3)	(5:4)
7	Rashodi za usluge realizaciju projekata/aktivnosti	406,188.00	305500.00	486286.00	120	159
7.1	Promotivne kampanje	104,469.00	90,500.00	93,191.00	89	103
7.1.1.	Marketinška kampanja (digitalna oglašavanja, mediji	30,035.00	25,000.00	23,314.00	78	93
7.1.2.	Studijske posjete novinara/turoperatora i učešća u sl. p	18,441.00	15,500.00	18,588.00	101	120
7.1.3.	Sajamski nastupi, pres konferencije, roadshow sa NTO	55,993.00	50,000.00	51,289.00	92	103
7.2.	Štampa propagandnog materijala (print i dizajn)	16,471.00	11,000.00	15,985.00	97	145
7.3.	Podsticanje diverzifikacije i inovacije proizvoda	28,604.00	27,500.00	12,484.00	44	45
7.3.1	Sertifikacija Green Destinations	15,020.00	5,000.00	1,024.00	7	20
7.3.2	Razvoj MICE proizvoda	8,364.00	3,000.00	3,467.00	41	116
7.3.3	Pnoramski put "Život na Luštici"	5,220.00	7,000.00	1,819.00	35	26
7.3.4	Razvoj drugih vrsta proizvoda	0.00	7,500.00	6,174.00		82
7.3.5	Javna česma	0.00	5,000.00	0.00		0
7.4.	Organizacija manifestacija	226,263.00	160,500.00	345,446.00	153	215
7.4.1	Manifestacije u organizaciji TO Tivat (koncerti I sl.)	75,920.00	54,000.00	87,247.00	115	162
7.4.2	Podrška manifestacijama o Javnom pozivu	35,072.00	50,000.00	46,720.00	133	93
7.4.3	Novogodišnji program	111,871.00	50,000.00	206,238.00	184	412
7.4.4	Sponzorstva drugih projekata na nivou opštine	3,400.00	6,500.00	5,241.00	154	81
7.5.	Jačanje kapaciteta turističke privrede i kreiranje kvalitetne osnove za planiranje aktivnosti	30,381.00	16,000.00	19,180.00	63	120
7.5.1	Analiza i elektronska obrada ankete	8,452.00	7,000.00	10,005.00	118	143
7.5.2	Tivat Tourism Think Tank	15,297.00	9,000.00	9175.00	60	102
7.5.3	Godišnja nagrada u turizmu	6,632.00	0.00	0.00	0	
8	Finansiranje projekta valorizacije kulturno istorijske baštine -10%planiranih sredstava iz 2022	10,082.00	49,500.00	40,254.00	399	81

7. Rashodi za usluge za realizaciju projekata/aktivnosti iznose 486,286.00€.

7.1 Najznačajniji troškovi u okviru **promotivnih aktivnosti** odnose se na troškove sajamskih nastupa, press konferencije, roadshow sa NTO i LTO, studijske posjete novinara i turoperatora, marketing kampanje u ukupnom iznosu od 93,191.00.00€. U ukupnim troškovima za aktivnosti u 2023.g. ovi troškovi učestvuju sa 10%. Najveći broj aktivnosti realizovan je u sklopu regionalne roadhow kampanje. . Jedan dio troškova odnosi se na realizaciju digitalne kampanje na domaćem i regionalnom tržištu.

7.2 Troškovi **štampe propagandnog materijala** iznose 15,985.00€ i u ukupnoj strukturi troškova učestvuju sa 2%.

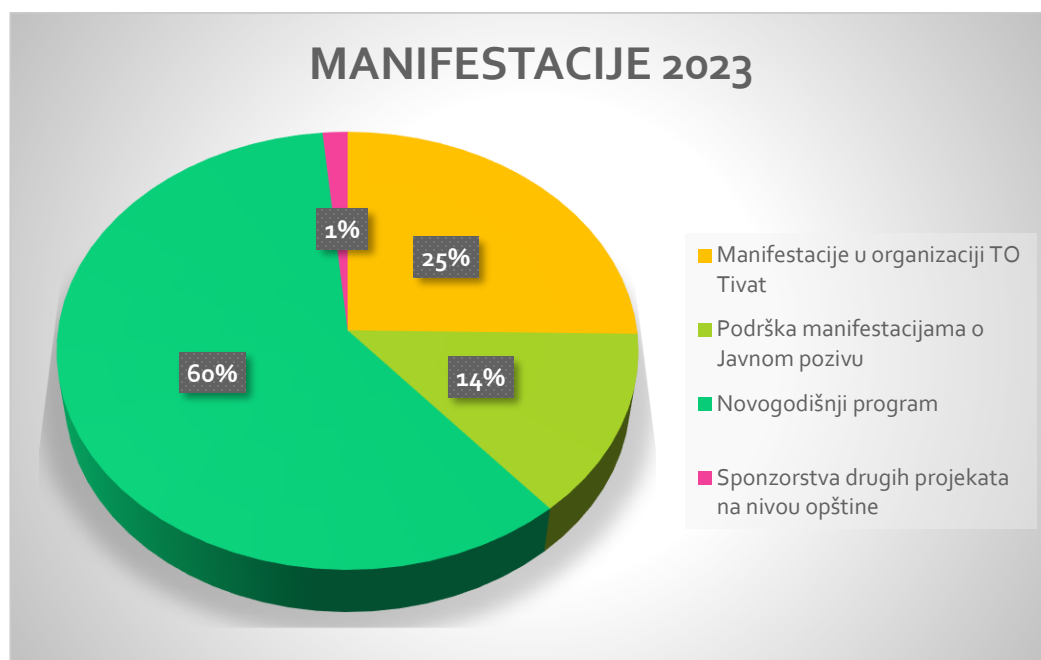
7.3 Troškovi **diverzifikacije i inovacije proizvoda** odnose se na Green destination, razvoj MICE proizvoda, Panoramski put „Život na Luštici“, razvoj drugih vrsta proizvoda u ukupnom iznosu od 12,484.00€ i u najvećoj mjeri se odnose na razvoj MICE proizvoda.

7.4 Organizovanje manifestacija- posmatrajući strukturu ostvarenih rashoda po aktivnostima zaključuje se da je za organizaciju manifestacija u gradu utrošeno cca 345 hiljada € što je u odnosu na uporednu godinu 53% više a u odnosu na planska predviđanja zabilježen je rast od 115%.

TO Tivat je primila dotaciju od Opštine Tivat u iznosu od 150.000,00€ za organizaciju Nove Godine.

Za ovu strukturu troškova planom je predviđeno 160.500.00€ a utrošeno je 115% više.

Za manifestacije u organizaciji TO Tivta utrošeno je 87,247.00€, za podršku manifestacijama o javnom pozivu utrošeno je 46,720.00€, za Novogodišnji program 266,238.00€ i sponzorstva drugih projekata na nivou opštine 5,241.00€.



7.5 . Jačanje kapaciteta turističke privrede i kreiranje kvalitetne osnove za planiranje aktivnosti- u najvećem procentu se odnosi na analizu i elektronsku obradu podataka koji iznosi 10,005.00€. Iznos od 9,175.00€ odnosi se na Tivat Tourism Talk.

- 8 . **Finansiranje projekta valorizacije kulturno istorijske baštine -10%planiranih sredstava iz 2022 godine-** iznose 40.254.00€. TO Tivat na kraju godine, od ostvarene boravišne takse dužna je da 10% preusmjeri na poseban račun koji je namijenjen valorizaciji kulturne baštine. Enforma 8,702.00€, JU Centar za konveziju i arheologiju 5,810.00€, NVO Prijatelja baštine 3.980,50€, NVO Evropski dom Tivat 2,160.00€, NVO Expedito 9,782.50€, NVO Kluturno udruženje napredak 9,008.35€ i NVU Crni plat 810,00€.

2. STANJE SREDSTAVA I IZVORA SREDSTAVA

U nastavku teksta dajemo strukturu imovine organizacije i izvora finansiranja navedene imovine na dan 31.12.2023. godine.

Bilans stanja TO Tivat na dan 31.12.2023.godine

Tabela 6. Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine

R.br.	OPIS	31.12.2022.	31.12.2023.	index
1	2	3	4	5(4:3)
I	AKTIVA	555,326	772,729	139
1.	Stalna imovina	19,776	18,522	94
2.	Obrtna imovina	477,528	754,207	158
2.1.	Zalihe	2030	51880	2556
2.2	Potraž.od kupaca: boravišna, članski i turistička	3,736	1,837	49
2.3	Ostala potraživanja	2413		0
2.4.	Gotovina i got.ekvivalenti	469,349	700,490	149
II	PASIVA	555,326	772,729	139
1.	Kapital	483,520	713,363	148
2.	Dugoročne obaveze	0	0	0
3.	Kratkoročne obaveze	69,211	5,877	8
4	Pasivna vremenska razgraničenja	2,595	53,489	2061

Vrijednost **aktive i pasive** TO Tivat, na dan bilansiranja iznosi 772,729.00 € i u odnosu na uporednu godinu su veća za 39%.

Stalna imovina se odnosi na vrijednost kancelarijske opreme u poslovnoj zgradi TO Tivat i prostorijama 6 TIB-a (vozilo, namještaj, kompjuteri, štampači, klime i druga oprema).

			Plan	Ostvareno
9	Nabavka osnovnih sredstava		30,000.00	
9.1.	Računarsjka oprema	0.00	5,000.00	3,010.00
9.2.	Službeno vozilo	0.00	10,000.00	
9.3.	Multimedijjski totem	0.00	15,000.00	

Vrijednost **obrtnih sredstava** (potraživanja od kupaca, dugoročna potraživanja od zaposlenih i novčana sredstva) je 754,207.00€ i u odnosu na uporednu godinu su veći za 58%.

Potraživanja od kupaca su manja za 51%

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su veći za 49% u odnosu na uporednu godinu i iznose 700,490.00€

Kratkoročne obaveze su smanjile svoje učešće u strukturi pasive pa sa iznosom od 5,8 hiljada € čine cca 1% izvora finansiranja dok je u prethodnoj godini učešća bilo 12%.

Pasivna vremenska razgraničenja iznose 53,489.00€ I veća su za 2061% u odnosu na uporednu godinu.