



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ МОРСКИМ  
ДОБРОМ ЦРНЕ ГОРЕ  
БУДВА

Примљено:	21.04.2020.		
Орг. јед.	Број	Прилог	Вриједност
0204	-302/4		

**„ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ МОРСКИМ ДОБРОМ ЦРНЕ ГОРЕ“  
Budva**

**IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2019.  
GODINU**

**Herceg Novi, April 2020. godine**

<b>Sadržaj</b>	<b>strana</b>
<b><i>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA</i></b> .....	<b>3</b>
<b>Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja</b> .....	<b>3</b>
Mišljenje .....	3
Osnova za mišljenje.....	3
Ključna revizijska pitanja.....	3-4
Skretanje pažnje .....	4
Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske iskaze .....	4-5
Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja .....	5-6
Ostala pitanja .....	6
Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtjevima.....	6
Izveštaj revizorskom odboru o ključnim pitanjima koja proizilaze iz revizije .....	6
<b>ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU</b> .....	<b>7</b>
<b>ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI</b> .....	<b>8-9</b>
<b>ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE</b> .....	<b>10</b>
<b>ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU</b> .....	<b>11</b>
<b><i>NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE</i></b> .....	<b>12</b>
<b>Osnov za obavljanje revizije i prezentaciju finansijskih izvještaja</b> .....	<b>12</b>
1. OSNOVNI PODACI .....	12
2. PRIMJENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE .....	12-14
3. POJEDINAČNA OBJAVLJIVANJA POZICIJA ISKAZA O FINANSIJSKOJ POZICIJI.....	15-26
4. POJEDINAČNA OBJAVLJIVANJA POZICIJA ISKAZA O UKUPNOM REZULTATU .....	27-36
5. VANBILANSNA EVIDENCIJA .....	37
6. PORESKI RASHOD PERIODA.....	37
7. POSLOVNI REZULTAT.....	38
8. ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	38
9. BILANS NOVČANIH TOKOVA .....	38
10. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA.....	39
11. SUDSKI SPOROVI .....	40-45

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**  
**Za vlasnika društva**  
**» JAVNO PREDUZEĆE ZA UPRAVLJANJE MORSKIM DOBROM CRNE GORE »**  
**Budva**

*Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja*

**Mišljenje**

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja "Javno preduzeće za upravljanje morskim dobrom Crne Gore „ Budva ( dalje u tekstu JPMD), koji obuhvataju Iskaz o finansijskoj poziciji na dan 31. decembra 2019. godine i odgovarajući Iskaz o ukupnom rezultatu, Iskaz o promjenama na kapitalu i Iskaz o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan.

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijsku poziciju društva »Javno preduzeće za upravljanje morskim dobrom Crne Gore « Budva na dan 31. decembar 2019. godine i njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Crne Gore.

**Osnova za mišljenje**

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije ( ISA) izdatim od strane Komiteta za međunarodne standarde revizije. Naša odgovornost u skladu sa tim standardima je detaljnije opisana u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na JPMD u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za izražavanje mišljenja.

**Ključna revizijska pitanja**

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našem profesionalnom rasuđivanju, od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja o njima, i ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

**Ključno revizijsko pitanje :**

**1. Adekvatno priznavanje, vrednovanje i objelodanjivanje potraživanja od kupaca za fakturisane naknade za korišćenje zemljišta i objekata u zoni morskog dobra i drugih povezanih bilansnih pozicija;**

Društvo ostvaruje poslovne prihode od ubiranja naknade za korišćenje priobalnog pojasa crnogorskog primorja. Ovi prihodi od fakturiranih naknada se odnose na pravna i fizička lica koja imaju hotele, turističke objekte, ugostiteljske objekte, kupališta, marine, luke, uzgajališta ribe i školjki, privremene objekte na rijeci Bojani. U tekućoj godini, JPMD nema problema s naplatom, a sporna potraživanja se odnose na prenešena po bilansu utužena potraživanja iz ranijih godina.

Objelodanjene informacije koje se odnose na iskazivanje potraživanja od kupaca i na priznavanje prihoda izvršeno je u notama broj 3.2.2. u Napomenama uz finansijske izvještaje.

**2. Ostali poslovni rashodi -Troškovi u funkciji realizacije investicionih zahvata u zoni JPMD;**

Troškovi investiranja u zoni Morskog dobra su radovi koji se ustupaju preko tenedera izvođačima, građevinskim firmama. Postupak dodjele posla provodi se striktno prema Zakonu o javnim nabavkama jer se radi o većim novčanim ulaganjima. Sva ulaganja su predviđena finansijskim planom i ustaljena je praksa da se prolongira izvršenje plana ostavljajući za narednu godinu obzirom da je postupak raspisivanja javnog poziva za tender i cijeli postupak traje duže od zakonom predviđenog ( žalbe), a radovi se prekidaju u ljetnim mjesecima tj. do 01. septembra. Iz tog razloga se sredstva predviđena planom a namjenski usmjerena za izgradnju i uredjenje terena u zoni MD rezervišu do godinu dana.

**3. Veliki ostvareni pozitivni finansijski rezultat;** JPMD u pravilu ne bi trebalo da je profitabilno preduzeće, odnosno dinamika ostvarenih prihoda trebala bi i vremenski i vrijednosno da prati dinamiku trošenja sredstava. Pošto zbog procedure koja traje gotovo dva i više mjeseci stalno je prolongiranje početka radova (naravno tu je i uticaj vremenskih prilika i turističke sezone), što dovodi da je utrošak sredstava mnogo manji nego naplaćene naknade u obračunskom periodu. Tako stalno imamo situaciju da ostvarenim prihodima nisu sučeljeni troškovi investiranja u istom obračunskom razdoblju. Posljedica toga je veliki uslovno rečeno „profit“.

#### **Kako je pitanje revidirano:**

Naše revizijske procedure su uključivale:

- razumijevanje politika i procedura koje se primjenjuju na priznavanje prihoda kao i analizu i testiranje efikasnost funkcionisanja internih kontrola koje se odnose na proces priznavanja prihoda.
- obavljanje analitičkih postupaka ključnih komponenti JPMD, analizirajući aktuelne performanse sa istim performansama prethodne godine;
- obavljanje cut-off procedura na odabranom uzorku kupaca, praćenjem fakturisanja na kraju godine kako bi se zaključilo da li je priznavanje obavljeno za odgovarajući vremenski period;
- testiranje na bazi uzorka evidentiranja naplate po kupcima i Opštinama i praćenje evidentiranja preko poslovnih računa
- provodjenje analitičkog testa očekivanih prihoda preko prometa kupaca.
- provjera obračunatog PDV-a za tekuću godinu, radi umanjenja dugovnog prometa kupaca
- pregled objelodanjivanja u notama;

2.Provjera provođenja tendera, praćenje ulaganja shodno finansijskim planovima odobrenim od strane Upravnog odbora JPMD Vlade Crne Gore, provjera ispostavljenih situacija i računa za izvedene radove, neophodna ovjera nadzornog organa, praćenje plaćanja i dinamika izvršenih radova-povezane stavke zadržani depoziti u garantnom roku.

3.Provjera svih iskazanih poslovnih i ostalih rashoda vodeći računa o pragu materijalnosti.

#### **Zaključak:**

*Na osnovu izvršenih aktivnosti, nismo utvrdili materijalne greške za priznavanje, sveobuhvatnost i vrednovanje iskazanih potraživanja od kupaca te iskazanih prihoda za tekuću godinu. Također nismo utvrdili nepravilnosti u dijelu poslovnih rashoda.*

#### **Skretanje pažnje**

U 2019. godini su ponovo objavljeni tenderi i zaključeni ugovori o davanju na korištenje priobalnog pojasa, te je naša pažnja bila usmjerena na provjeru postupka provođenja tendera shodno Zakonu o javnim nabavkama.

Skrećemo pažnju na procjenu vrijednosti osnovnog kapitala –Napomene,nota broj 3.3. Kapital. Uprava JPMD je usvojila procjenu ali pokretanje postupka uknjižbe je prolongirano zbog uvedene vanredne situacije u Crnoj Gori u martu mjesecu 2020. godine. U vezi s tim pitanjem naše mišljenje nije s rezervom.

Promjena zakonske regulative u dijelu pripadanja prihoda od naknade JPMD. Zakon o finansiranju lokalne samouprave („Sl.list CG“ br.3/2019), a koji se primjenjuje od 15.01.2019. godine,ukinuo je obavezu finansiranja lokalne samouprave i transfera 50 % od naknade opštinama na Primorju. Dakle, u 2019. godini cjelokupni prihod utvrđen od naknade pripada JPMD.Ovo je rezultiralo enormnom povećanju prihoda i posljedično profita, jer dinamika ulaganja se nije znatnije poboljšala u odnosu na prethodnu godinu.

Skrećemo pažnju na Događaje nakon datuma Bilansa stanja, mjere Vlade Crne Gore protiv Covida – 19 u smislu njihovih efekata na finansijski položaj i poslovanje Društva, veza –Napomene nota br. 3.5.

Skrećemo pažnju na Sudske sporove koje Društvo ima, veza – Napomene, nota br. 3.6.

## Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju priloženih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Kompaniju ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim to da uradi. Lica ovlašćenja za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

## Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje.

Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visoki nivo uvjerenja ali ne predstavlja garanciju da će revizija provedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu uslijed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa MSR standardima, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim iskazima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su adekvatni za tu vrstu rizika i prikupljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbjede osnovu za izražavanje našeg mišljenja. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni prikazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći od rizika koji je rezultat greške, jer kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, nemjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole;
- Stičemo rezumjevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva;
- Procjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika, kao i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo;
- Zaključujemo o prikladnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezano objelodanjivanja u finansijskim iskazima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaje finansijskih iskaza, uključujući objelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim iskazima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način koji obezbjeđuje fer prezentaciju.

Mi komuniciramo sa licima ovlaštenim za upravljanje, u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i značajnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlaštenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavjestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlaštenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih iskaza za tekući period i stoga su to ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

### Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja za 2018. godinu obavilo je društvo za reviziju „A & C Company“ d.o.o. Herceg Novi koje je u svom izvještaju od 18.04.2019.godine izrazilo nemodifikovano mišljenje.

### Izvještaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtjevima

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentiranje godišnjeg Izvještaja menadžmenta u skladu sa zahtjevima definisanim članom 10 Zakona o računovodstvu (»Sl.list Crne Gore« br.52/16 od 09.08.2016. godine.).

Naše mišljenje o finansijskim iskazima se ne odnosi na godišnji izvještaj menadžmenta i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uvjeravanje o godišnjem izvještaju menadžmenta.

Naša odgovornost je da ocijenimo da li je godišnji izvještaj menadžmenta usklađen sa godišnjim finansijskim izvještajima za istu poslovnu godinu, pri čemu smo razmotrili da li postoji materijalna nedosljednost između godišnjeg izvještaja menadžmenta i finansijskih iskaza. Naše procedure nijesu uključivale pregled ostalih informacija uključenih u izvještaj menadžmenta koje su proizašle iz nekih drugih nerevidiranih finansijskih ili drugih izvještaja.

- Prema našem mišljenju, finansijske informacije prikazane u godišnjem izvještaju menadžmenta Društva za 2019.godinu, usklađene su sa finansijskim iskazima Društva na dan i godinu koja se završava na 31.decembar 2019.godine.
- Godišnji izvještaj menadžmenta Društva za 2019.godinu, sastavljen je u skladu sa članom 11 Zakona o računovodstvu.

Herceg Novi  
April 2020. godine



Krsto Spaić, ovlašćeni revizor  
(licenca 003 izdata od strane Ministarstva finansija Crne Gore)

**„JPMD“ Budva**  
**ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU**  
**u periodu 01.01.2019. do 31.12.2019. godine**

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napom. broj	Iznos	
				5	6
1	2	3	4		
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI (202 do 206)</b>	<b>201</b>		<b>7.943.584</b>	<b>3.645.934</b>
60 I 61	1. Prihodi od prodaje	202		7.619.895	3.594.683
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka I robe	203			
630	3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	205			
64 I 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		323.689	51.251
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)</b>	<b>207</b>		<b>5.086.297</b>	<b>3.152.830</b>
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	208			
51	2. Troškovi materijala	209		55.363	40.284
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		1.690.975	1.540.138
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		795.509	86.702
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		2.544.450	1.485.706
	<b>A. POSLOVNI REZULTAT (201-207)</b>	<b>213</b>		<b>2.857.287</b>	<b>493.104</b>
66	<b>I. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	214		8.511	2.579
56	<b>II. FINANSIJSKI RASHODI</b>	215		436	
	<b>B. FINANSIJSKI REZULTAT (214-215)</b>	<b>216</b>		<b>8.075</b>	<b>2.579</b>
67,68,69 i 692	<b>I. OSTALI PRIHODI</b>	217		143.490	15.414
57, 58,59 i 592	<b>II. OSTALI RASHODI</b>	218		155.549	186.682
	<b>C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217-218)</b>	<b>219</b>		<b>(12.059)</b>	<b>(171.268)</b>
	<b>D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)</b>	<b>220</b>		<b>2.853.303</b>	<b>324.415</b>
690 – 590	<b>E. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO</b>	221			
	<b>F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)</b>	<b>222</b>		<b>2.853.303</b>	<b>324.415</b>
	<b>G. DRUGE STAVKE REZULTATA/POVEZANE SA KAPITALOM (224 do 228)</b>	<b>223</b>			
	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	224			
	2. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja	225			
	3. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu učešća u kapitalu pridruženih društava	226			
	4. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	227			
	5. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovine	228			
	<b>H. PORESKI RASHOD PERIODA (230+231)</b>	<b>229</b>		<b>(337.278)</b>	<b>(37.408)</b>
721	1. Tekući porez na dobit	230		(319.264)	(34.086)
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231		(18.014)	(3.322)
	<b>I. NETO REZULTAT (222+223-229)</b>	<b>232</b>		<b>2.516.025</b>	<b>287.007</b>
	<b>J. ZARADA PO AKCIJI</b>				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

Mišljenje revizora-strane broj 3-6  
 Napomene čine sastavni dio izvještaja.

**»JPMD« Budva**  
**ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI**  
**Na dan 31.12.2019. godine**

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
00 (dio)	<b>A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL</b>	001			
	<b>B. STALNA IMOVINA (003+004+005+009)</b>	002		<b>1.903.302</b>	<b>1.599.278</b>
.012	I. GOODWILL	003			
.01 bez .012	II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		29.642	44.038
	III NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005		1.738.708	1.381.360
020, 022, 023, 026, 027 (dio), 028 (dio), .029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		1.674.724	1.305.720
024, 027(dio), 028(dio)	2. Investicione nekretnine	007		63.984	75.640
021, 025, 027(dio), 028(dio)	3. Biološka sredstva	008			
	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011+012)	009		134.952	173.880
030, 031(dio), 032(dio), 039(dio)	1. Učešća u kapitalu	010			
031(dio), 032(dio)	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	011			
032(dio), 033 do 038, 039(dio)	3. Ostali dugoročni finansijski plasmani	012		134.952	173.880
288	<b>C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	013			
.04	<b>D. STALNA SREDSTVA NAMJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO</b>	014			
	<b>E. OBRITNA SREDSTVA (016+017)</b>	015		<b>7.277.036</b>	<b>4.392.590</b>
10 do 13, 15	I. ZALIHE	016		147.524	64.600
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	017		<b>7.129.512</b>	<b>4.327.990</b>
20, 21, 22 osim 223	1. Potraživanja	018		176.185	129.049
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	019			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	020			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	021		6.944.611	4.175.156
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	022		8.716	23.785
	<b>F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)</b>	023		<b>9.180.338</b>	<b>5.991.868</b>
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL (102 do 109)</b>	101		<b>7.363.176</b>	<b>4.881.006</b>
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		2.251.972	2.276.207
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		7.806	7.806
330, 331 i 333	IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINA.SREDSTAVA RASPOLO. ZA PRODAJU	105		416.791	257.723
332 i 334	V. NEGATIVNE REVALORIZA. REZERVE I NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RAPRO.ZA PRODAJU	106			
34	VI. NERASPOREĐENA DOBIT	107		4.686.607	2.339.270



35	VII. GUBITAK	108			
237	VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	109			
	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)</b>	110		<b>782.310</b>	<b>73.852</b>
40 (dio)	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	111		564.310	
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (113+114)	112		218.000	73.852
414, 415	1. Dugoročni krediti	113			
41 bez 414,415	2. Ostale dugoročne obaveze	114		218.000	73.852
498	<b>C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	115		50.232	32.218
	<b>D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)</b>	116		<b>984.620</b>	<b>1.004.792</b>
	I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		824.417	695.753
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	118			
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji I sredstava poslovanja koje je obustavljeno	119			
43 I 44	3. Obaveze iz poslovanja	120		300.165	442.177
45,46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze I PVR	121		179.078	223.599
47,48 osim 481	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	122		27.955	
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123		317.219	29.977
40 (dio)	II KRATKOROČNA REZERVISANJA	124		160.203	309.039
	<b>E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)</b>	125		<b>9.180.338</b>	<b>5.991.868</b>

Mišljenje revizora-strane broj 3-6  
Napomene čine sastavni dio izvještaja.

**»JPMD« Budva**  
**ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE**  
**u periodu 01.01.2019. do 31.12.2019. godine**

POZICIJA	Redni broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>	301	<b>9.644.786</b>	<b>5.277.783</b>
1. Prodaja i primljeni avansi	302	9.277.108	5.187.586
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	7.807	2.565
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	359.871	87.632
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	305	<b>6.628.731</b>	<b>5.269.529</b>
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	3.662.614	2.400.304
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	1.681.837	1.540.138
3. Plaćene kamate	308	435	
4. Porez na dobitak	309	29.977	56.375
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	1.253.868	1.272.712
<b>III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	311	<b>3.016.055</b>	<b>8.254</b>
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)</b>	312		
1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)	313		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	314		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	315		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
5. Primljene dividende	317		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>	318	246.600	97.362
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	246.600	97.362
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321		
<b>III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)</b>	322	<b>(246.600)</b>	<b>(97.362)</b>
<b>C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)</b>	323		
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	325		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	326		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)</b>	327		139.540
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329		
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividende	331		139.540
<b>III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)</b>	332		<b>(139.540)</b>
<b>D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)</b>	333	<b>2.769.455</b>	<b>(228.648)</b>
<b>E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA</b>	334	<b>4.175.156</b>	<b>4.403.804</b>
<b>F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	335		
<b>G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	336		
<b>H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)</b>	337	<b>6.944.611</b>	<b>4.175.156</b>

Mišljenje revizora-strane broj 3-6  
 Napomene čine sastavni dio izvještaja.

ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU  
u periodu 01.01.2019. do 31.12.2019. godine

Pozicija	OPIS	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Ostali kapital (r 309)	Neuplaćeni kapital (grupa 31)	Emisiona premija (r 320)	Rezerve (r 321, 322)	Revalorizacijske rezerve (grupa 33)	Neraspoređena dobit (grupa 34)	Gubitak (grupa 35)	Otkupljene sopstvene akcije i udjeli (r 237)	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6++7+8-9-10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Stanje na dan 01.01.2018. godine	2.276.207				7.806	257.723	2.048.154			4.589.890
2.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika										
3.	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2018. godine (r.br. 1+2)	2.276.207				7.806	257.723	2.048.154			4.589.890
4.	Neto promjene u 2018. godini							4.109 287.007			291.116
5.	Stanje na dan 31.12. 2018. godine (r.br. 3+4)	2.276.207				7.806	257.723	2.339.270			4.881.006
6.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika										
7.	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2019. godine (r.br. 5+6)	2.276.207				7.806	257.723	2.339.270			4.881.006
8.	Neto promjene u 2019. godini	(24.235)					159.068	2.046 24.235 2.516.025 (194.969)			2.482.170
9.	Stanje na dan 31.12. 2019. godine (r.br. 7+8)	2.251.972				7.806	416.791	4.686.607			7.363.176

\* Mišljenje revizora-strane broj 3-6. Napomene čine sastavni dio izvještaja

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE

*Osnov za obavljanje revizije i prezentaciju  
finansijskih izvještaja*

»JPMD« – Budva je obveznik revizije u skladu sa članom 29 Zakona o reviziji (“Sl. list CG”br. 001/17),

**Prethodne revizije:**

Reviziju finansijskih izvještaja za 2018. godinu obavilo je revizorsko društvo „A & C Company“ d.o.o. Herceg Novi koje je u svom izvještaju od 18.04.2019.godine izrazilo nemodifikovano mišljenje.

**1. OSNOVNI PODACI**

**Puni naziv firme:** JP ZA UPRAVLJANJE MORSKIM DOBROM CRNE GORE, BUDVA

**Adresa:** Popa Jola Zeca bb

**Mjesto:** Budva

**Matični broj:** 02116146

**PDV broj:** 81/31-03710-5

**Šifra i naziv djelatnosti:** 6832 – Upravljanje nekretninama za naknadu

**Vlasništvo:** Državno

**Prosječan broj zaposlenih u 2019.g :** 68

**Prosječan broj zaposlenih u 2018.g.:** 70

**Društvo je osnovano:** 02.06.1992.godine

**2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH ISKAZA I PRIMJENJENE  
RAČUNOVODSTVENE POLITIKE****2.1. Osnov prikazivanja**

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju godišnje finansijske izvještaje »JPMD « Budva i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Crnoj Gori i drugim računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

**2.2. Izjava o usaglašenosti**

Prema Zakonu o računovodstvu pravna lica u Crnoj Gori sastavljaju finansijske izvještaje po Međunarodnim računovodstvenim standardima--MRS, odnosno po Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja – MSFI, koje je proglasio IASB i usvojio i objavio nadležni organ- Institut certifikovanih računovođa Crne Gore ( ISRCG ),a koji je dobio pravo na prevod i objavljivanje od odgovarajućeg organa Međunarodne federacije računovođa ( IFAC).

Na osnovu obavještenja ISRCG primjenjuju se standardi prevedeni i izdati do 01.01.2013.godine.

Promjene u važećim standardima i tumačenjima , kao i novousvojeni standardi i tumačenja , izdati nakon 01. januara 2013. godine, nisu zvanično objavljeni i usvojeni u Crnoj Gori te, saglasno tome, nisu primjenjeni u sastavljanju priloženih FI.

### 2.3. Uticaj i primjena novih i revidiranih MSFI i MRS

Rukovodstvo „JPMD “ Budva analiziralo je promjene u važećim standardima i tumačenjima, kao i novousvojene standarde i tumačenja izdata nakon 01.01.2013.godine, te nakon ustanovljavanja standarda i tumačenja koja su relevantna za „JPMD “ ima namjeru da iste primjeni u sastavljanju FI nakon što oni budu zvanično prevedeni i objavljeni u Crnoj Gori.

Takodjer, rukovodstvo „JPMD “ je izabralo da ne usvoji ove nove standarde i izmjene postojećih standarda prije nego oni stupe na snagu, jer predviđa da usvajanje novih standarda i izmjena postojećih standarda neće imati materijalni uticaj na finansijske iskaze preduzeća u periodu inicijalne primjene.

#### Valuta prezentacije

Iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u Eurima u cijelim iznosima bez decimala.

### 2.4. Primjenjene značajne računovodstvene politike

#### 2.4.1. Pravila procjenjivanja

Osnovno pravilo procjenjivanja bilansnih pozicija je primjena istorijskog troška /nabavna cijena i cijena koštanja.

#### 2.4.2. Period izvještavanja

Finansijski iskazi sastavljaju se jednom godišnje na dan 31. decembar.

#### 2.4.3. Iznosi u stranoj valuti

Transakcije u stranoj valuti se kod početnog priznavanja evidentiraju u eurima po važećem kursu na dan transakcije.

Monetarne stavke u stranoj valuti na dan bilansa prevode se u eurima po zaključnom kursu na taj dan. Razlike, odnosno prihodi i rashodi ostvareni po tom osnovu-realizovane kursne razlike iskazuju se u Bilansu uspjeha .

#### 2.4.4. Klasifikacija imovine na stalnu i obrtnu

Obrtna imovina se drži prvenstveno radi prodaje i očekuje da će biti realizovana u okviru dvanaest mjeseci od dana Bilansiranja.

#### 2.4.5 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina vrednuje se po nabavnoj vrijednosti , a procjenjeni vijek trajanja je 5 godina.

#### 2.4.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se početno iskazuju po nabavnoj vrijednosti i otpisuju se proporcionalnom metodom prema procijenjenom vijeku trajanja.

Vrednovanje građevinskih objekata (sem građevinskih objekata koji su investiciona nekretnina), postrojenja, oprema, alata i ostalih osnovnih sredstava nakon početnog priznavanja vrši primjenom alternativnog postupka –revalorizacije (S16 (T31)).

Ukoliko postoji znatno odstupanje neotpisane vrijednosti osnovnih sredstava od tržišne vrijednosti, svođenje na fer vrijednost vrši se procjenjivanjem u skladu sa načelima procjenjivanja

Međunarodnim računovodstvenim standarima.

Procjenjivanje vrši ovlašćeni procjenjivač.

Stope amortizacije su zasnovane na proporcionalnom vijeku upotrebe sredstva:

-građevinski objekti ..... 50 godina

-oprema: namještaj ..... 8 godina

klima uređaji, fiksni tel, frižideri.....	10 godina
kompjut.oprema,video kamere i sl.....	5 godina
mobilni telefoni .....	3 godine
vozila –putnička.....	9 godina

Rezidualna vrijednost nove opreme obračunata je u vrijednosti 10% od nabavne vrijednosti .

#### 2.4.7.. Primanja zaposlenih

Primanja zaposlenih iskazuju se kao obaveze i rashodi perioda na koji se odnose.

Ista su definisana zakonskom regulativom.

#### 4.4.8.. Dugoročni finansijski plasmani

ugoročni plasmani-dugoročni krediti zaposlenima za rješavanje stambenih pitanja.

#### 2.4.9. Kratkoročna potraživanja i priznavanje prihoda

Kratkoročna potraživanja od kupaca i druga potraživanja se vrednuju po nabavnoj cijeni minus gubici od umanjenja vrijednosti.

Pri početnom priznavanju potraživanje se vrednuje u iznosu prodajne vrijednosti robe umanjeno za ugovoreni iznos popusta i rabata, a uvećano za obračunati porez na dodatu vrijednost.

Ukoliko je prihod od prodaje priznat, po fakturisanom realizaciji, a naknadno se pojavi rizik naplate, potraživanje se indirektno koriguje na retet rashoda poslovanja.

-utužena potraživanja 100%

-neutužena potraživanja: - do 3 mjeseca – 0%  
 - od 3-6 mjeseci- 25%  
 - od 6-12 mjeseci- 40%  
 - od 12-24 mjeseca – 80%  
 - preko 24 mjeseca – 100%

Direktno se koriguje na teret rashoda poslovanja samo ako je nemogućnost naplate izvjesna i ako se može dokumentovati.

#### 2.4.10. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu stanja pod gotovinom obuhvataju se gotovina u blagajni i salda na računima kod banaka (depoziti po viđenju i oročena sredstva).

Izveštaj o tokovima gotovine iz poslovnih aktivnosti sastavljaju se primjenom direktnog metoda.

#### 2.4.11. Dospjela plaćanja iz poslovanja i druga plaćanja

Dospjela plaćanja iz poslovanja i druga plaćanja se vode po nabavnoj vrijednosti.

#### 2.4.12. Procjenjivanje i priznavanje prihoda i rashoda

Prihod se mjeri po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

Prihodi se priznaju ako istovremeno porastu sredstva ili se smanje obaveze.

Prihodi od usluga priznaju se prema stepenu dovršenosti na dan bilansa.

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose i istovremeno utiču na smanjenje sredstva ili povećanje obaveza. Priznati rashodi direktno se povezuju sa prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda.

Politikom priznavanja rashoda je propisano da se poštuju sledeći kriterijumi:

\*Rashodi imaju za posledicu smanjenje sredstava ili povećanje prihoda,

\*Povezanost rashoda i pojedinih stavki prihoda,

\*Kada se očekuje ostvarenje prihoda u više narednih obračunskih perioda , priznavanje rashoda se vrši sukcesivno postupkom razumne alokacije na obračunske periode.

\*Rashod se priznaje odmah u obračunskom periodu i onda kada je nastala obaveza, a nema uslova da se prizna kao bilansna pozicija imovine.

Rashodi se raščlanjavaju koristeći klasifikaciju zasnovanu na prirodi samog troška.

**2.4.13. Investicione nekretnine**

Nekretnine-objekti koji se drže radi ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porastakapitala ili i jednog i drugog čine investicione nekretnine. Objekti se izdaju u okviru poslovnog lizinga na određeni broj godina. Sva prava i obaveze vezane za nekretnine i dalje su direktno povezane s vlasnikom nekretnine. Početno priznavanje investicione nekretnine je po nabavnoj vrijednosti, odnosno cijeni koštanja. Naknadno vrednovanje investicionih nekretnina je po metodi nabavne vrijednosti u skladu sa zahtjevima MRS 16.

**2.4.15. Popis**

Popis imovine, obaveza i potraživanja sa stanjem na dan 31.12. vrši se na osnovu Odluke Upravnog odbora u skladu sa Pravilnikom o popisu i Popisom rukovodi Direktor preduzeća.

**3. POJEDINAČNA OBJAVLJIVANJA POZICIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA****3.1. NAPOMENE UZ POZICIJE ISKAZA O FINANSIJSKOJ POZICIJI (BILANS STANJA)****3.1.1 Stalna imovina****NEMATERIJALNA IMOVINA, NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA: redni broj 004 i 005 Bilansa stanja**

	Nemateri. imovina	Gradevi. objekti	Zemljište	Inves. Nekretn.	Oprema (namještaj, kompjuteri, ostalo)	Ostala oprema	Vozila, plovila	Nemat. ulug. u pripremi	Grad. objekti i oprema u pripremi	<u>Ukupno</u>
<b>Nab. vrij.</b>	<b>Iznos u (€)</b>									
Poč. st. 1.1. 2019.g.	205.539	958.066	189.000	144.501	291.587	18.528	248.085	15.918		2.071.224
Procjena		117.678								117.678
Nabavke u 2019.g.	16.745	146.000			57.399		35.900	+826 (16.745)	4.018 3.300	247.443
Višak						10.410				10.410
Rashod	(3.136.)				(21.197.)					(24.333)
<b>Stanje 31.12.19.g.</b>	<b>219.148</b>	<b>1.221.744</b>	<b>189.000</b>	<b>144.501</b>	<b>327.789</b>	<b>28.938</b>	<b>283.985</b>		<b>7.318</b>	<b>2.422.423</b>
<b>Ispr. vrij.</b>										
Poč. st. 1.1. 2019.g.	177.419	38.168		68.862	208.516		152.862			645.827
Amort. za tekuću 2019.g.	15.222	9.077		11.655	21.707		13.335			70.996
Procjena		(41.390)								(41.390)
Rashod	(3.136)				(18.223)					(21.359)
<b>Stanje 31.12.19.g.</b>	<b>189.505</b>	<b>5.855.</b>		<b>80.517</b>	<b>212.000</b>		<b>166.197</b>			<b>654.074</b>
Neto sadašnja vrijednost										
<b>31.12.2018.</b>	<b>28.120</b>	<b>919.898</b>	<b>189.000</b>	<b>75.639</b>	<b>83.071</b>	<b>18.528</b>	<b>95.223</b>	<b>15.918</b>		<b>1.425.397</b>
<b>31.12.2019</b>	<b>29.643</b>	<b>1.215.889</b>	<b>189.000</b>	<b>63.984</b>	<b>115.789</b>	<b>28.938</b>	<b>117.788</b>		<b>7.318</b>	<b>1.768.349</b>

**3.1.1.Nematerijalna imovina**

Na rednom broju 004- Bilansa stanja iskazana je nematerijalna imovina u vrijednosti od 29.642 €, a odnosi se na licence, softvere, nematerijalna ulaganja u pripremi:

Opis	Tekuća 2019.godina u (€)	Prethodna 2018.godina u (€)	Index
015-Nematerijalna ulaganja u pripremi	-	15.918	-
011,014-Nematerijalna ulaganja			
Nabavna vrijednost	219.148	205.539	106,62
Ispravka vrijednosti	189.506	177.419	106,81
Sadašnja vrijednost	29.642	28.120	105,41
<b>Ukupno:</b>	<b>29.642</b>	<b>44.038</b>	<b>67,31</b>

**Povećanje nematerijalne imovine:****Nematerijalna ulaganja:**

Za završetak softvera za ugovaranje korišćenja morskog dobra sa ugrađenom GIS komponentom, u 2019 godini uloženo je još 826 € eura. Ukupna vrijednost je 16.744€.

**Smanjenje nematerijalne imovine :**

\***Nematerijalna ulaganja :** Otpisana/isknjžena iz evidencije tri softvera foto šop (Photoshop adobe) u iznosu 2.142 € i Softwer (licencirani Microsoft software) u iznosu 994 €.

**3.1.1 -2. Nekretnine, postrojenja i oprema - redni broj 006- Bilansa stanja**

U sljedećem pregledu je prikazana struktura materijalne imovine u iznosu od: 1.674.724 €

Opis	Tekuća 2019.god u (€)	Prethodna 2018.god. u (€)	Index
<b>1.Zemljište</b>	<b>189.000</b>	<b>189.000</b>	-
<b>2.Građevinski objekti u pripremi:</b>	<b>4.018</b>	-	-
<b>3.Građevinski objekti:</b>			
Nabavna vrijednost	1.221.744	958.066	127,52
Ispravka vrijednosti	5.855	38.168	15,34
Sadašnja vrijednost	1.215.889	919.898	132,18
<b>4.Oprema u pripremi</b>	<b>3.300</b>	-	-
<b>5.Oprema, vozila, plovila, dizalica – zbirno :</b>			
Nabavna vrijednost	611.775	539.673	113,36
Ispravka vrijednosti	378.197	361.379	104,65
Sadašnja vrijednost	233.578	178.294	131,01
<b>6.Djela likovne umjetnosti</b>	<b>28.938</b>	<b>18.528</b>	<b>156,19</b>
<b>Ukupno :</b>	<b>1.674.723</b>	<b>1.305.720</b>	<b>128,26</b>

**a)Zemljište (189.000€) – K/0206**

(List nepokretnosti br. 104-956-5046/2019 od 20.03.2019.g. Uprava za nekretnine Budva)

**b)Građevinski objekti u pripremi (4.018€) – K/0270**

1.Planom 2019. godine bila je predviđena izgradnja pomoćnog objekata – portirnice, površine 15m<sup>2</sup> na kat.parceli 1577 K.O. Budva, od planiranog završen je samo glavni projekt u iznosu 818,18€, a izgradnja samog pomoćnog objekta prenijeta je za 2020.godinu (u vrijednosti 41.900€ sa stručnim nadzorom).



2. Planom 2019. godine bila je predviđena Izgradnja privremenog objekta za potrebe Javnog preduzeća i inspeksijskih službi na obali rijeke Bojane u Ulcinju, od planiranog završeno je idejno rješenje u iznosu 1.600€ i glavni projekat u iznosu 1.600€, a izgradnja samog objekta prenijeta je za 2020. godinu (u vrijednosti 173.500€ sa stručnim nadzorom).

### **c) Građevinski objekti (1.221.743,80€) – K/02201**

#### **➤ Poslovni prostor u Budvi (943.391€)**

(List nepokretnosti br. 104-956-5046/2019 od 20.03.2019.g. Uprava za nekretnine Budva)

**Javno preduzeće pored postojećih 622m2 kupilo je u 2019.g. od preduzeća JP”Regionalni vodovod Crnogorsko primorje “ poslovni prostor površine 63 m2 u vrijednosti 146.000€**  
(ugovor br.0201-4020/8 od 24.12.2019.godine i odluka UO br.0202-4022/4 od 3.12.2019.godina).

Kako je Međunarodnim računovodstvenim standardom (MRS 16 paragraf 32) predviđena je revalorizacija-procjena vrijednosti, svake tri ili pet godina, a posljednja procjena je izvršena u maju 2014.godine, Javno preduzeće je na dan 31.12.2019.godine izvršilo procjenu vrijednosti nepokretnosti (poslovnog prostora) u Budvi i procijenjena vrijednost iznosi 1.206.133€, više za 117.678€ u odnosu prije procjene kada je iznosila 1.088.455€ (izvještaj nezavisnog procjenitelja br.0202-736/7 na dan 31.12.2019.godine).

#### **➤ Privremeni objekat-Info punkt u Tivtu (15.611€)**

Na zaštićenom prirodnom dobru Tivatska Solila, za obavljanje poslova upravljanja i čuvanja zaštićenog područja, polovinom 2015.godine nabavljen je i postavljen objekat privremenog karaktera tipa mobilnog objekta-info punkt dimenzija 4,00x3,00m.

### **d)Oprema u pripremi (3.300€) – K/0271**

Završen je glavni projekt rekonstrukcije napajanja električnom energijom objekta poslovne zgrade u iznosu 3.300€, isti je vezan sa Planom 2020. godine kojim je predviđena nabavka dizel agregata za električno napajanje poslovne zgrade i UPS uređaja za neprekidno napajanje servera električnom energijom, izvođenja radova na postavljanju i povezivanju na električno napajanje poslovne zgrade i puštanje u rad dizel agregata (u vrijednosti 36.000€).

### **e)Oprema-kancelarijska oprema,namještaj, kompjuteri,vozila, plovila, dizalice i drugo (611.775 €) K/0230**

<b><u>Povećanje vrijednosti opreme u 2019.godini</u></b>	<b>93.299 €</b>
a)kompjuterska oprema	9.269 €
c)ostala oprema(klimatelefon)	16.192 €
d) električna dizalica za podizanje manjih čamaca na lokalitetu Kacema(29.469.) i mehanička dizalica za invalide u Risnu (2.470.) ukupno	31.938 €
e) putničko auto	35.900 €

### **Smanjenje u 2019.godini nabavna vrijednost 21.197 €**

-otpis-rashod (računari,štampači,ups, aparat za uništenje papira,telefon,klimate, tv, projektor,fotoaparati, video kamera, usisivač, stolice, ormari i ostalo) 31.12.2019, nabavne vrijednosti 21.197 € (ispravke vrijednosti 18.223 €, neto vrijednosti 2.973 €).

**f) Djela likovne umjetnosti (28.938€) – K/02304**

Povećanje –višak-poklonjene umjetničke slike i slike/fotografija na platnu u iznosu od 10.410€.

**g) INVESTICIONE NEKRETNINE - redni broj 007- Bilansa stanja:**

U sljedećem pregledu je prikazana struktura materijalne imovine u iznosu od: 63.984. eura

Opis	Tekuća 2019.god u €	Prethodna 2018.god. u €	Index
<b>1.Građevinski objekti( 2 mont.kioska u H.Novom i tri privremena objekta :kafel,kafe2 i restoran)</b>			
Nabavna vrijednost	144.501	144.501	-
Ispravka vrijednosti	80.517	68.862	116,92
Sadašnja vrijednost:	<b>63.984</b>	<b>75.639</b>	<b>84,59</b>
<b>Ukupno:</b>	<b>63.984</b>	<b>75.639</b>	<b>84,59</b>

-Na Milašinića plaži u Herceg Novom, postavljena su 2 (dva) montažna privremena objekta-kioska namijenjena za ostvarivanje prihoda korišćenjem uz naknadu, **ukupne nabavne vrijednosti 15.000€**, nabavljena 2010.godine.

- Izgrađena tri privremena objekta **ukupne nabavne vrijednosti 129.501€**:

kafel (31.384,09), kafe 2(31.384,09) i restoran (66.733,15), za ugostiteljsko-trgovinsku djelatnost na lokaciji u zaleđu plaže Žukotrlica u opštini Bar, stavljena u upotrebu u 2014.godini.

- **Značajno je napomenuti vezano za nabavku osnovnih sredstava da se realizacija Planom predviđenih ulaganja u 2019.godini, zbog dugog postupka Javnih nabavki prenosi u 2020.godinu u iznosu od 319.870€:**

1.Krajem godine i početkom 2020.godine zaključeni su ugovori u vrijednosti 13.470€;

2. U toku su tenderski postupci i ugovaranje, a realizacija se očekuje u 2020.godini u iznosu 306.400€.

Sredstva su obezbijeđena na tekućem računu Javnog preduzeća.

**3.1.1-3 DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI-****Dugoročni stambeni krediti- redni broj 012 Bilansa stanja (134.952€)**

U tabeli su dati iznosi za tekuću i prethodne dvije godine:

Opis	Tekuća 2019.god u (€)	Prethodna 2018.god.u (€)	Index
Odobreni dugoročni stambeni krediti zaposlenima	134.952	173.880	77,61
<b>Ukupno:</b>	<b>134.952</b>	<b>173.880</b>	<b>77,61</b>

1.Dugoročna potraživanja odnose se na potraživanja od zaposlenih po osnovu stambenih kredita (10 zaposlenih). Krediti odobreni u tekućoj i prethodnim godinama redovno se izmiruju obustavom od neto zarada.

2.U 2019. godini u skladu sa trećom izmjenom i dopunom Pravilnika o rješavanju stambenih potreba zaposlenih u Javnom preduzeću (član12) i Odlukama Upravnog odbora otpisani su krediti u iznosu od 33.450,40€, dok je za jednog zaposlenog odobren kredit u iznosu od 8.000,00€.

**3.1.2.OBRTNA SREDSTVA – redni broj 015 – Bilansa stanja:****3.1.2-1Unaprijed plaćeni troškovi(avansi)- redni broj 016 Bilansa stanja :**

Opis	Tekuća 2019.god u (€)	Prethodna 2018.god. u (€)	Index
Unaprijed plaćeni troškovi	147.524	64.600	224,88
<b>Ukupno :</b>	<b>147.524</b>	<b>64.600</b>	<b>224,88</b>

Na ovoj poziciji iskazani su plaćeni avansi dobavljačima.

**Od plaćenih avansa najznanačajniji su :**

1.Ministarstvo održivog razvoja i turizma Crne Gore Sporazum br..0201-1931/22 -izrada idejnog arhitektonskog rješenja uređenja šetališne zone od restorana „O sole mio“ do Rafailovića (tzv. „Plavi kamen“).Plaćeno - izvod HB/214 07.11.2019.g. 100.000€.

2. Incom, doo, Podgorica-Avansna uplata situacija br.38, izvod HB/204 25.10.2019.g. u iznosu 29.940,43 € (veza ug. 0204-3483/4 od 15.10.2019.g.-149.702,17 €-Izvođenje radova na uređenju pješačke staze u zaleđu plaže Jaz, na dijelu katastarske parcele 553 96 sve K.O.prijedor, u dužini 375 m -popločavanje,opremanje i hortikulturnom uređenju pješačke staze). Obezbijeđena bankarska garancija za avansnu uplatu.

3. Uprava za vode Podgorica- Avansna situacija br.600/2019 izvod HB/116 24.06.2019.godine dio-14.937,83€, po AN.III 0201-1198/2 . Obezbijeđena bankarska garancija za avansnu uplatu od Cijevna commerce doo Podgorica.

**3.1.2-2Kratkoročna potraživanja- redni broj 018 Bilansa stanja:**

Ukupna potraživanja od kupaca i ostalih kratkoročnih potraživanja iskazana su u Bilansu stanja na dan 31.12.2019. god. u iznosu od 176.185€

Opis	Tekuća 2019.god u €	Prethodna 2018.god u €	Index
<b>A)Kupci u zemlji (neto)</b>	<b>132.439</b>	<b>103.764</b>	<b>127,63</b>
<b>Potraživanja od kupaca</b>	<b>125.215</b>	<b>87.727</b>	<b>142,73</b>
<b>Sumnjiva i sporna potraživanja (utužena)</b>	<b>203.528</b>	<b>250.609</b>	<b>81,21</b>
<b>Ukupno bruto kupci</b>	<b>328.743</b>	<b>338.336</b>	<b>97,16</b>
<b>*Ispravka potraživanja</b>	<b>(196.304)</b>	<b>(234.572)</b>	<b>83,69</b>
<b>B)Ostala potraživanja:</b>	<b>43.746</b>	<b>25.285</b>	<b>173,01</b>
Potraživanja od zaposlenih (akontacija za sl.put i dr)	1.347	161	836,64
Potraživanja za zarade koje se refundiraju – porodiljno i bolovanje preko 60 dana	15.836	3.581	442,22
Potraživanja od Opštine Kotor (pogrešno usmjerena sredstva preko Državnog trezora i povraćaj uplata )	-	865	-
Potraživanja od Atlas banke u stečaju	23.233	-	-
Potraživanja za uplaćenih 50% opštinama na avansne uplate obveznika koji nemaju zaključene ugovore	3.330	20.678	16,10
<b>Ukupno potraživanja :</b>	<b>176.185</b>	<b>129.049</b>	<b>136,53</b>

A) Neutužena potraživanja od kupaca na dan 31.12.2019. iznosila su 125.215 €. Od toga početkom 2020.godine naplaćeno je 101.491€. Ostaje dug korisnika 23.873€ od čega 20.254€ dug je korisnika objekata na Bojani. Za iste je u toku priprema tužbi za naplatu duga. Potraživanja od korisnika morskog dobra osim korisnika objekata na Bojani su obezbijedena bankarskim garancijama.

Od 203.528. € utuženih potraživanja, 60,48% **123.088€** odnosi se na utužena potraživanja od preduzeća „Vektra Boka u stečaju“ ad, H. Novi u iznosu **123.088€**, koje je prijavljeno u stečajnu masu i priznato Rješenjem stečajnog upravnika br.323/11 od 15.09.15.g.

Takođe, značajan udio (30,55% )u utuženim potraživanjima u iznosu **62.186€**, čini dug korisnika objekata na Bojani. Nekoliko korisnika (5) koji su utuženi krajem 2018 .godine i donešene presude a još nisu izmirili dug u iznosu (14.120€).Tužbe pokrenute u drugoj polovini 2019 godini za neplaćenu naknadu iz 2019. godine u iznosu (48.066€).

Početak 2020 godine od utuženih potraživanja korisnika na Bojani ( 62.186€) **naplaćeno je 10.104€.**

Indirektan otpis neutuženih i utuženih potraživanja od kupaca u iznosu 196.304.€, shodno računovodstvenim politikama.

B) Kod ostalih potraživanja poziciju:

Potraživanja od Atlas banke u stečaju u iznosu **23.233€**

Stečajni odbor Atlas banke AD u stečaju izdao je Rješenje br.0201-1850/12 od 28.06.2019. godine kojim je priznato potraživanje Javnog preduzeća u iznosu od 23.233,56 €.

Potraživanje za uplaćenih 50% opštinama, vezano je za avansne uplate korisnika morskog dobra koji do 31.12.19.godine nisu zaključili ugovore, a preko Državnog trezora opštinama su usmjerena pripadajuća sredstva(dio koji pripada opštini 50% ili 3.330€).

Potraživanja za zarade koje se refundiraju, odnose se na potraživanje od Republičkog fonda zdravstva za bolovanja preko 60 dana u iznosu **11.240€** i potraživanja od Centra za socijalni rad za porodijsko bolovanje u iznosu **4.596€**.

### **3.1.2-3 Gotovina i gotovinski ekvivalenti na poslovnim računima na dan 31.12.2019. redni broj 021 Bilansa stanja:**

Gotovina na poslovnim računima	Tekuća 2019.god u (€)	Prethodna 2018.god. u (€)	Index
1. Adiko bank,ad, Podgorica	1.061.626	200.000	530,81
1. Atlas banka, ad, Podgorica	-	38.539	-
2. CKB AD Podgorica	1.199.806	762.193	157,41
3. NLB banka AD Podgorica	1.062.013	854.347	124,31
4. Prva banka Crne Gore AD Nikšić	1.275.190	1.055.375	120,83
5. Hipotekarna banka AD Podgorica	2.263.838	1.205.534	171,19
Ukupno žiro račun	<b>6.862.473</b>	<b>4.115.988</b>	166,72
Devizni račun Atlas banka AD Podgorica	-	31.614	-
Devizni račun za međun.projekat „UNEP“(kod Atlas banke)	-	24.765	-
Devizni račun Adiko bank	9.552	-	-
Deponovana novčana sredstva(business elektron kartica)	2.470	2.789	88,56
Devizni račun (Međunarodni projekat „Porto di mare“)	48.246	-	-
Devizni račun Međunarodni projekat „Welcome“	21.870	-	-
<b>Ukupno gotovina :</b>	<b>6.944.611</b>	<b>4.175.156</b>	<b>166,33</b>

(Usaglašeno sa izvodima broj 1 iz 2020.godine)

**Treba naglasiti da su na žiro računu obezbjeđena sredstva za:**

-Plaćanje obaveza evidentiranih kroz Bilans stanja Javnog preduzeća **1.547.631 €**

-Za obaveze po osnovu Planiranih investicionih radova, usluga i robe u 2019.g. u iznosu **786.205 €** za koje su zaključeni ugovori do kraja 2019.godine i početkom 2020.godine, a čiji se završetak očekuje u prvoj polovini 2020.godine, a isporuka robe sukcesivno po potrebi u toku godine, odnosno do utroška ugovorenih sredstava.

-Za prenesene aktivnosti u iznosu **2.279.650 €**, gdje postupci javne nabavke nisu započeti do kraja 2019.godine, kompletan postupak slijedi u 2020.godini.

**3.1.2-4 Porez na dodatu vrijednost u primlj.fakt. i AVR - redni broj 022 Bilansa stanja**

Opis	Tekuća 2019.god u (€)	Prethodna 2018.god u (€)	Index
a)AVR-primljen PDV u avansima od kupaca	8.716	8.349	104,39
b)PDV u primljenim fakturama	-	15.436	-
<b>Ukupno :</b>	<b>8.716</b>	<b>23.785</b>	<b>36,64</b>

a) Plaćen PDV vezano za uplate korisnika morskog dobra po osnovu naknade evidentirane na avansima.

**3.1.3.KAPITAL - redni broj 101 - Bilansa stanja:****3.1.3-1-3.1.3-4 Kapital i rezerve – redni broj od 102 do 107 Bilansa stanja  
Visina kapitala na dan 31.12.2019. godine je slijedeća:**

Struktura kapitala	Tekuća 2019.god u (€)	Prethodna 2018.god. u (€)	Index
3.1.3-1 Osnovni kapital	P.S. 2.276.207 K.S. 2.251.972	2.276.207	98,96
3.1.3-2 Revalorizacione rezerve	416.791	257.723	161,72
3.1.3-3 Ostale rezerve	7.806	7.806	-
Neraspoređena dobit prethodni period (6% od 2018- 2.045,48 i 2.144.299,83 za invest.ulaganja +24.235 -194.969)	2.170.581	2.052.263	105,76
Neraspoređena dobit tekuće godine (2019)	2.516.026	287.007	876,64
3.1.3-4 Ukupna dobit	4.686.607	2.339.270	200,34
<b>Ukupno :</b>	<b>7.363.176</b>	<b>4.881.006</b>	<b>150,85</b>

3.1.3-1 Izvršena je procjena osnivačkog kapitala na dan 31.12.2019.godine od strane A&C Company d.o.o. Herceg Novi kako bi se usaglasili knjigovodstveni podaci sa CRPS-om, po izvještaju br.0202-736/10 od 17.03.2020. godine u odnosu na početno stanje (**2.276.207€**) kapital je smanjen po procjeni za **24.235€** i na dan 31.12.2019.godine iznosi **2.251.972€**. Procjena je poslata u CRPS na usaglašavanje.

3.1.3-2 Revalorizacione rezerve odnose se na nepokretnosti (poslovna zгада i zemljište) evidentirane u KO Budva na katastarskoj parceli broj.1577 (zemljište 491m2 odnosno 491/1529 idealnog dijela, od čega je slobodno zemljište 378 m2, te poslovni prostor koji se nalazi u prizemlju površine 230 m2 i na prvom spratu površine 455m2). Izvršena je procjena nepokretnosti od strane ovlaštenog procjenitelja na dan 31.12.2019.godine po izvještaju br.0202-736/7 i u odnosu na početno stanje **257.723€** revalorizacione rezerve su povećane za **159.068€** i na dan 31.12.2019.godine iznose **416.791€**.

**3.1.3-3 Zakonske rezerve (po ranije važećim propisima) prenose se po bilansu iz 2005. godine i raniju u iznosu od 7.806€.**

**3.1.3-4 Neraspoređena dobit tekuće godine u iznosu 2.516.026 €** odnosi se na ostvarenu dobit u 2019.god. Evidentno povećanje profita i povećanje gotovine na tekućem računu, pokazuje da nije došlo do planiranog investiranja. Planom korišćenja sredstava za 2020.godinu prenešene su neugovorene planom predviđene aktivnosti u 2019.godini u iznosu 2.279.650€, za koje se pripremaju postupci javnih nabavki i čija se realizacija očekuje tokom 2020.godine.

Takođe, tokom 2019 i ranije zaključeni su ugovori u vrijednosti 786.205€, a nije došlo do realizacije tokom 2019.godine, a slijedi u narednoj 2020.godini.

Kumulirana neraspoređena dobit iznosi **4.686.607 €**.

Procjenom kapitala izvještaj br.0202-736/10 od 17.03.2020.godine došlo je do povećanja dobiti u iznosu od 24.235€. – preknjižavanje iz osnovnog kapitala.

Povećana je za 6 % umanjena za porez na dobit iz 2018. godine što iznosi 2.045,16€.

Saglasno Odluci Upravnog odbora br.0203-3446/4 od 15.08.2019.godine i Zaključka Vlade br.07-539 od 20.02.2020.godine na raspodjelu dobiti za period od 2014-2018. godine imamo davanje pomoći sindikatu 10.000€ i za stambene potrebe zaposlenih 184.969 €.

### **3.1.4.DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE – redni broj 110 Bilansa stanja:**

#### **3.1.4-1Dugoročna rezervisanja na dan 31.12.2019.god. - redni broj 111 - Bilansa stanja**

<b>Dugoročne obaveze</b>	<b>Tekuća 2019.god u (€)</b>	<b>Prethodna 2018.god. u (€)</b>	<b>Index</b>
Dugoročna rezervisanja	564.310	-	-
<b>Ukupno :</b>	<b>564.310</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Sa Opštinom Bar zaključen Sporazum br.0102-1805/13 dana 01.08.2019.godine - za Izgradnju trga i šetališta u Sutomoru Opština Bar u iznosu **425.000€**, kao i sa Opštinom Herceg Novi Sporazum br.0201-356/6 dana 12.12.2019.godine - za Izvođenje radova na izgradnji trotoara na dionici Bijela – Kamenari Opština Herceg Novi u iznosu **139.310€**.

**Opštine su nosioci realizacije planiranih investicija sa finansijskim učešćem Javnog preduzeća u istim.**

#### **3.1.4-2Dugoročne obaveze na dan 31.12.2019.god. - redni broj 112 - Bilansa stanja**

<b>Dugoročne obaveze</b>	<b>Tekuća 2019.god u (€)</b>	<b>Prethodna 2018.god. u (€)</b>	<b>Index</b>
1)Ostale dugoročne obaveze, neraspoređeni - izdvojeni dio dobiti za rješavanje stambenih pitanja zaposlenih	191.800	29.474	650,74
2)Dugoročne obaveze prema dobavljačima	26.200	44.378	59,03
<b>Ukupno :</b>	<b>218.000</b>	<b>73.852</b>	<b>295,18</b>

#### **1) Sredstva za rješavanje stambenih potreba zaposlenih u Javnom preduzeću:**

- Od otplaćenih rata po ranije dodijeljenim stambenim kreditima zaposlenima
- Od izdvojenih sredstava 184.969€ je iz neraspoređene dobiti po Odluci Upravnog odbora broj: 0203-3446/4 od 15.08.2019.g. na koju je Vlada Crne Gore dala saglasnost Zaključkom broj: 07-539 od 20.02.2020.godine.

- 2) Dugoročne obaveze prema dobavljačima se odnose na 5% zadržanog depozita po Okončanim situacijama za izvršene radove, do isteka garantnog roka od dvije do deset godina.  
Ovo je ugovoreno pravo investitora JPMD sa izvođačima radova, konkretno depozit se odnosi na sedam izvođača radova.

Tabelarni prikaz zadržanog depozita:

NAZIV	OPIS	IZNOS
ARTEK doo Podgorica	1.OK.S.65-10 od 20.10.2015.g.-valuta 20.10.2025.g. - 1.570,80eura 2.OK.S.60-05/17 od 24.05.2017.g.-valuta 16.06.2027.g.- 1.000,00eura 3.OK.S.68-06/17 od 19.06.2017.g.-valuta 19.06.2027.g.- 3.897,10eura	6.467,90
ASFALT BETON GRADNJA doo Podgorica	OK.S.090519-03-01 od 09.05.2019.g.-valuta 09.05.2024.g.- 3.430,90eura	3.430,90
GRAND DESING doo Podgorica	III PR.SIT.13/17 od 27.12.2017.g.-valuta 27.12.2027.g.-3.539,99eura	3.539,99
DOKIĆ GROUP doo Bar	1.R.006-03/19 od 01.03.2019.g.-valuta 01.03.2021.g.-956,50eura 2.R.026-05/19 od 08.05.2019.g.-valuta 08.05.2021.g.-1.776,91eura 3.R.029-05/19 od 31.05.2019.g.-valuta 31.05.2021.g.-199,36eura 4.R.0030-05/19 od 31.05.2019.g.-valuta 31.05.2021.g.-563,48eura 5.R.031-05/19 od 31.05.2019.g.-valuta 31.05.2021.g.-501,58eura	3.997,83
ERLANG doo PG	OK.S.115-07/16 od 25.07.2016.g.-valuta 25.07.2026.g.-346,98eura	346,98
UNA doo Tivat	1.R.3/16 od 04.02.2016.g.-valuta 04.02.2021.g.- 1.620,00eura 2.R.4/16 od 08.02.2016.g.-valuta 08.02.2021.g.-1.620,00eura	3.240,00
VELETEX ad Podgorica	R.21-162 od 30.07.2019.g.-valuta 30.07.2021.g.-5.175,78eura	5.175,78
<b>UKUPNO:</b>		<b>26.199,38</b>

**3.1.5.Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2019.god. - redni broj 115 - Bilansa stanja**

Odložene poreske obaveze	Tekuća 2019.god. u (€)	Prethodna 2018.god. u (€)	Index
Obračunata poreska obaveza za 2019.g.	50.232	32.218	155,91
Prenesena poreska obaveza po bilansu	32.218	28.896	111,50
Za doknjižiti --- odloženi poreski rashod	18.014	3.322	542,26
<b>Ukupno:</b>	<b>50.232</b>	<b>32.218</b>	<b>155,91</b>

Odložene poreske obaveze nastale su kao privremene vremenske razlike na razlika u obračunu amortizacije u računovodstvene i poreske svrhe.

**3.1.6.KRATKOROČNE OBAVEZE I REZERVISANJA na dan 31.12.2019. god - redni broj 120 do 124 Bilansa stanja**

Struktura kratkoročnih obaveza	Tekuća 2019.god u (€)	Prethodna 2018.god. u (€)	Index
<b>120-Obaveze iz poslovanja</b>	<b>300.165</b>	<b>442.177</b>	<b>67,88</b>
a) Dobavljači u zemlji	168.478	86.632	194,47
b) Dobavljači za osnovna sredstva	-	145	-
c) Dobavljači iz inostranstva	-	2.980	-
d) Obaveze za primljene avanse	50.539	49.704	101,68
e) Obaveze po osnovu 20% od naknade koji pripada opštinama od 01.01.12.g.,shodno članu 28.Zakona o finansiranju lokalne samouprave, odnosno 50% od 1.1.13.g. shodno čl.76b istog Zakona	81.148	302.716	26,81
<b>121-Ostale kratkoročne obaveze i PVR</b>	<b>179.078</b>	<b>223.599</b>	<b>80,08</b>
a) obaveza za porez i prirez po osnovu ugovora o djelu	318	220	144,54
b) Odloženi prihod od donacija( Plan coast projekat)	125	125	-
c)Odloženi prihod od donacija (IPA-projekat SHAPE)	594	3.724	15,95
d) Razgraničeni prihod (uplata za zakup Luštica Herceg Novi za narednih 10 god.)	6.036	12.072	50,00
e) Odloženi prihod od donacija (UNEP- projekat)	-	22.844	-
f) Odloženi prihod od donacija (WELCOME- projekat)	21.870	-	-

g) Odloženi prihodi (dati stambeni krediti zaposlenim)	134.938	173.867	77,61
h) pasivna vremenska razganičenja (PDV u datim avansima)	5.197	10.747	48,35
k) Druge nepomunute obaveze	10.000	-	-
<b>122-Obaveze po osnovu PDV-a</b>	<b>27.955</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>123-Obaveza po osnovu poreza na dobit</b>	<b>317.219</b>	<b>29.977</b>	<b>1058,21</b>
<b>124-Kratkoročna rezervisanja</b>	<b>160.203</b>	<b>309.039</b>	<b>51,84</b>
1. Institut za biologiju mora Kotor - Sporazum br.0201-4074/1 od 26.12.2019.godine	40.000		-
2. Ministarstva održivog razvoja i turizma koje je nosilac aktivnosti) Sporazum br.0201-1931/22 od 04.11.2019.godine	100.000	-	-
3. Uprava za vode Podgorica - Sporazum br.0201-1198/2 od 17.06.2019.godine	20.203	-	-
4. Izrada i revizija glavnog projekta Obalne zone u Sutormu, Bar	-	13.102	-
5. Učešće Javnog preduzeća u realizaciji:	-	150.000	-
a) Izgradnje I faze obalnog šetališta lungo mare u Krašićima u iznosu 150.000,00 €		25.937	-
b) Izradi projektne dokumentacije za lungo mare u Krašićima u iznosu 35.000,00 €		Uk. 175.937	-
6. Izradu orto foto snimaka teritorija Crne Gore. (Zajedničko finansiranje Javnog preduzeća i Ministarstva održivog razvoja i turizma koje je nosilac aktivnosti)	-	120.000	-
<b>Ukupno :</b>	<b>984.620</b>	<b>1.004.792</b>	<b>97,99</b>

### 3.1.6-1-Obaveze iz poslovanja:

#### **a) Dobavljači u zemlji (168.479€)**

Obaveze su uplaćene početkom 2020.godine, osim obaveza po osnovu 5% zadržanog depozita (38.541€) koje dospijevaju tokom 2020.godine.

#### **b) Primitveni avansi (50.539€)**

Avansne uplate odnosi se:

1. Avansne uplate korisnika za korišćenje morskog dobra za 2020.godinu u iznosu (29.605€), ugovori zaključeni početkom 2020.godine i fakturisano i ostale avansne uplate u iznosu (2.354€).
2. Avansne uplate korisnika objekata na Bojani u iznosu (18.580€), od čega 16.484€ avansnih uplata korisnika spornih lokacija na Bojani vezano za Izmjenu Kataloga objekata na Bojani i 2.096€ pretplata korisnika na Bojani, koja će se umanjiti od obaveze plaćanja naknade za 2020. godinu.

#### **c) Obaveze prema primorskim opštinama (81.148€)**

Na ovom računu evidentirane su obaveze po osnovu naknade morskog dobra koja pripada primorskim opštinama, shodno članu 28. i 76b. Zakona o finansiranju lokalne samouprave.

U 2012.godini 20% prihoda pripadalo je opštinama, a od 1.1.2013.godine taj procenat je povećan na 50%.

Obaveza se formirala po osnovu ispostavljenih faktura korisnicima, a ista se smanjuje uplatom korisnika na račun: 820-41114-03-Naknada za korišćenje morskog dobra. Od ukupne uplate korisnika Državni trezor Javnom preduzeću usmjeravao je pripadajući dio naknade (50%) i iznos PDV-a, a opštinama pripadajući dio naknade (50%).

Zakon je bio u primjeni do 15.01.2019.godine, kada je stupio na snagu novi Zakona o finansiranju lokalne samouprave kojim nije predviđeno finansiranje lokalne samouprave po osnovu naknade za korišćenje morskog dobra primorskih opština.



**U tabeli navodimo analitičke obaveze Preduzeća za obavezni dio prenosa opštinama po osnovu naknade :**

Naziv opštine	Obaveza 31.12.2019	Nenaplaćeno od kupaca	Dug JPMD prema opštinama
Herceg Novi	44.479	(tuženo) 44.479	
Kotor	7.669	(tuženo) 7.669	
Ulcinj za Bojanu	29.000	14 (tuženo) 5.836 Uk. 5.850	23.150
<b>Ukupno:</b>	<b>81.148</b>	<b>57.998</b>	<b>23.150</b>

1.U tabeli iznos 57.984 € odnosi se na dug kupaca protiv kojih je pokrenut postupak naplate kod nadležnih sudova. Znači, evidentno ostaju obaveze prema opštinama sve do okončanja sudskog postupka i naplate potraživanja.

2.U tabeli iznos 23.150 € odnosi se na dug JPMD prema opštini Ulcinj za uplate koje su korisnici morskog dobra samoinicijativno usmjerili na komercijalni ili devizni račun Javnog preduzeća umjesto na račun:820-41114-03-Naknada za korišćenje morskog dobra.

Javno preduzeće je po dostavljanju namjenskog tekućeg računa opštine Ulcinj uplatilo obavezu dana 27.01.2020.godine.

**3.1.6-2-Ostale kratkoročne obaveze i PVR****a)Obaveze za porez i prirez po osnovu ugovora o djelu u iznosu 318€**

Po Ugovoru o djelu br:0202-3792/11 od 30.12.2019.godine za zakup poslovnog prostora u Ulcinju i Ugovoru o djelu br.0202-3625/2 od 23.09.2019.godine za analiza pres klipinga regionalnih Javno preduzeće je uplatilo obaveze 17.01. i 20.01.2020.godine.

**b)Odloženi prihod 125€:** donacija Evropske agencije za rekonstrukciju koja finansira Projekat izrade planiranja namjene mora u Boki Kotorskoj „Plan Coast“. Donacija se odloženih prihoda aktivira po godinama srazmjerno obračunu amortizacije. Ostala rezidualna vrijednost za jedan lap top koji je u upotrebi.

**c) Odloženi prihod 594€:** Projekat Shape-Oblikovanje cjelovitog pristupa zaštiti životne sredine Jadrana(između obale i mora), koji je finansiran kroz donatorstvo IPA Jadranski program saradnje. Planirani budžet je bio 175.000.00 eura, od čega se 148.750.00 € (85%) finansira iz IPA fondova, a 26.250,00 € (15%) iz sredstava Javnog preduzeća.

Projekat završen u februaru 2014.godine. Iz donacije nabavljen je softver, te računarska oprema, koja je ustupljena Javnom preduzeću.

Kako su osnovna sredstva amortizovana, ostala je rezidualna vrijednost kompjuterske opreme u upotrebi na dan 31.12.2019.g. (inv.br.1047-1054)

**d) Razgraničeni prihod (ZA LUŠTICU-OPŠTINA HERCEG NOVI) 6.036€:**

Sredstva uplaćena na račun Javnog preduzeća 07.10.2011.godine u iznosu 60.358,20€ a vezano za pripadajući dio sredstava, za period od 10 godina, po osnovu Ugovora o dugoročnom zakupu dijela obale na lokalitetu Rose-Luštice u opštini Herceg Novi, sa zakupcem Konzorcijum “Nordstar” doo iz Podgorice I “Equest Capital Limited” Jersey, Uk. Ostale još 1 (jedna) godina.

**e) ODLOŽENI PRIHOD (međunarodni projekat „UNEP“)**

Tokom 2019 godine završene su sve predviđene aktivnosti vezane za Ugovor broj:0401-1578/1 od 11.04.2018.godine koji je Javno preduzeće potpisalo Programom za zaštitu životne sredine Ujedinjenih nacija ( United Nations Environmental Programme ), u okviru kojeg je ugovorena realizacija projekta UNEP MARINE LITTER. Glavni cilj ovog projekta bio je uspostavljanje efikasnijeg upravljanja otpadom iz mora kroz implementaciju odgovarajućih aktivnosti.

Javnom preduzeću uplaćena su sredstva 22.06.2018.g. u iznosu 28.574,41 USD ili 24.795,46 €.

**f) ODLOŽENI PRIHOD (međunarodni projekat „WELCOME“) 21.870€:**

JPMD CG je potpisalo partnerski sporazum broj: 0401-1248/9 od 29.06.2018.godine za realizaciju INTERREG IPA CBC Italy-Albania-Montenegro projekta „WELCOME“. Cilj ovog projekta je održivost vodenih pejzaža ponovnom upotrebom otpada iz mora, kroz implementaciju odgovarajućih aktivnosti.

Javnom preduzeću je izvršena avansna uplata 21.03.2019.g. u iznosu od 21.870,29€.

**g) Odloženi prihodi**-Evidentirani su ukupni krediti u visini 134.939€ isplaćeni radnicima za rješavanje stambenih pitanja.Krediti odobreni u tekućoj i prethodnim godinama redovno se izmiruju obustavom od neto zarada zaposlenih.

**h) Pasivna vremenska razgraničenja 5.197€**, odnosi se na PDV u datim avansima dobavljačima.

Po ug.0204-3483/4 sa Incom doo Podgorica, ispostavljen je avansni račun br.38 od 15.10.2019.g.-uplata 25.10.2019.g. (29.940,43) sa iskazanim pdv om-5.196,72.

**i) Druge nepomenute obaveze u iznosu 10.000€**

Izdvojenih sredstava (10.000€) iz neraspoređene dobiti kao pomoć Sindikatu Javnog preduzeća a po Odluci Upravnog odbora broj: 0203-3446/4 od 15.08.2019.g. na koju je Vlada Crne Gore dala saglasnost Zaključkom broj: 07-539 od 20.02.2020.godine.

**3.1.6-3 Obaveza za pdv-razlika obračunatog i pretporeza 27.955€**

Poreska obaveza po poreskoj prijavi za 12/2019.g, plaćeno 15.01.2020.g.

Javno preduzeće je u toku 2019. godine uplatilo pdv-a u iznosu od 1.271.887,33 eura.

**3.1.6-4 Obaveza po osnovu poreza na dobit za 2019.godinu 317.219€**

Poreska obaveza utvrđena po Prijavi poreza na dobit za 2019. godinu

**3.1.6-5 Kratkoročna rezervisanja 160.203 €** su shodno Planu korišćenja sredstava i Sporazuma o zajedničkom finansiranju sa Institutom za biologiju mora Kotor, Ministarstvom održivog razvoja i turizma Crne Gore i Upravom za vode, izdvojena i usmjerena ili zadržana do sprovođenja postupka javnih nabavki i realizacije. Zaključeni sporazumi se odnose na sledeće planirane investicije:

1. Institut za biologiju mora Kotor -Sporazum br.0201-4074/1 od 26.12.2019.godine -za izvođenje radova na uređenju obale ispred Instituta za biologiju mora u Kotoru (Bokaquarium) 40.000 €

2.Ministrastva održivog razvoja i turizma koje je nosilac aktivnosti)Sporazum br.0201-1931/22 od 04.11.2019.godine- izdvojena sredstva za realizaciju međunarodnog javnog konkursa za izradu idejnog arhitektonskog rješenja uređenja šetališne zone od restorana „O sole mio“ do Rafailovića (tzv. „Plavi kamen“) 100.000 €

3. Izvođenja radova na uklanjanju i kupovini viška materijala iz prostora rukavca rijeke Bojane po projektovanoj trasi u skladu s Projektom održavanja protočnosti desnog rukavca rijeke Bojane u zoni njenog ušća ( Zajedničko finansiranje Javnog preduzeća i Uprave za vode Podgorica)

- Sporazum br.0201-1198/2 od 17.06.2019.godine 20.203 €

- Javno preduzeće za upravljanje morskim dobrom Crne Gore i u 2019.godini nastavilo je sa trendom ostvarenja pozitivnog rezultata poslovanja sa ostvarenim **neto rezultatom u iznosu od 2.516.025 €** i u odnosu na prethodnu godinu (287.007) bilježi znatno povećanje.

Do ostvarenja ogromnog profita/dobiti došlo je iz razloga nerealizovanih Planom predviđenih investicionih aktivnosti za 2019 godinu, čija se realizacija prenosi u narednu 2020.godinu.

### **3.2.NAPOMENE UZ ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU (BILANS USPJEHA)**

**SKRAĆENA VERZIJA BILANS USPJEHA: u periodu od 01.01. do 31.12.2019. god.**

r.b	Pozicija	Tekuća 2019.god.u €	Tekuća 2018.god.u €	Index
201	I.POSLOVNI PRIHODI(202-206)	7.943.584	7.240.617 <u>50%opštinama-3.594.683</u> 3.645.934	109,71  217,87
202	Prihod(naknada za korišćenje md)	7.619.895	7.189.366 <u>50%opštinama-3.594.683</u> 3.594.683	105,98  211,97
206	Ostali poslovni prihodi	323.689	51.251	631,57
214	II-FINANSIJSKI PRIHODI	8.511	2.579	330,01
217	III-OSTALI PRIHODI	143.490	15.414	930,91
<b>1.</b>	<b>UKUPAN PRIHOD(I+II+III)</b>	<b>8.095.585</b>	<b>7.258.604</b> <u>50%opštinama-3.594.683</u> <b>3.663.927</b>	<b>111,53</b>  <b>220,95</b>
207	IV.POSLOVNI RASHODI	(5.086.297)	(3.152.830)	161,32
215	V. FINANSIJSKI RASHODI	(436)	-	-
218	VI. OSTALI RASHODI	(155.549)	(186.682)	83,32
<b>2.</b>	<b>UKUPNI RASHODI (IV,V,VI)</b>	<b>(5.242.282)</b>	<b>(3.339.512)</b>	<b>156,97</b>
232	NETO REZULTAT (prije oporezivanja-1-2)	2.853.303	324.415	879,52
230	TEKUĆI POREZ NA DOBIT	(319.264)	(34.086)	936,64
231	ODLOŽENI PORESKI RASHODI ILI PRIHODI	(18.014)	( 3.322)	542,26
232	NETO REZULTAT(232- 230,231)	2.516.025	287.007	876,64

**3.2.1.PRIHODI****UKUPNI PLANIRANI PRIHOD U 2019. GODINI**

Ukupan prihod Javnog preduzeća za 2019. god. planiran je u visini od 7.224.300€ što je u visini ostvarenog prihoda tokom 2018. god. i sastoji se od prihoda od poslovnih aktivnosti (naknade za korišćenje kupališta, obale, akva prostora, privremenih lokacija, terasa, pristaništa, privezišta i lokacija za ribarske i vikend kuće na rijeci Bojani u Opštini Ulcinj ) u visini od 7.174.300€ i neposlovnog prihoda ( finansijski i ostali poslovni prihodi) u visini od 50.000€.

Javno preduzeće se opredijelilo da planirani prihod od poslovnih aktivnosti zadrži na nivou ostvarenog u 2018.god. i pored činjenice da će se tokom 2019 .god. sprovesti sveobuhvatni javni tenderi za ustupanje lokacija i djelova morskog dobra na korišćenje.

Jedan od opredjeljujućih uslova za zadržavanje prihoda na istom nivou kao i prethodne godine je činjenica da je Programom postavljanja privremenih objekata u zoni morskog koji je krajem 2018. god. donesen od strane Ministarstva održivog razvoja i turizma smanjen broj privremenih sezonskih objekata a sve u cilju podizanja standarda turističke ponude i bolje uređenosti šetališnih i gradskih prostora.

Međutim, smanjenje broja privremenih objekata dovodi do ekskluziviteta i manje konkurencije za objekte koji su sadržani u Programu i Ugovori o korišćenju će po prvi put biti zaključeni na period od 5 god. (2019. god. – 2023. god.) te je Javno preduzeće izvršilo korekciju Cjenovnika početnih naknada za korišćenje/zakup morskog dobra pa će se umanjiti prihod koji bi nastao kao posledica „brisanja“ objekata iz Programa privremenih objekata nadomjestiti korekcijom početnih cijena.

**UKUPNI OSTVARENI PRIHOD U 2019. GODINI**

Ukupan prihod ostvaren u 2019.godini iznosi : 8.095.585€ i bilježi značajno povećanje 220,95% u odnosu na 2018. kada je iznosio 3.663.928€, a u odnosu na Planirani (7.224.300€) povećanje je 12,06 %.

Kada se posmatra ukupan ostvaren prihod u 2019.godini u iznosu 8.095.585€, u odnosu na prethodnu 2018.godinu kada je ostvaren u iznosu ( 7.258.604€) bilježi povećanje 11,53%, u odnosu na Plan (7.224.300€) 12,06 %, uz napomenu da je u prethodnoj 2018.godini 50% prihoda od naknade za korišćenje morskog dobra (3.594.683€) usmjereno primorskim opštinama shodno čl.28 i čl.76b Zakona o finansiranju lokalne samouprave, koji je bio na snazi od 01.01.2012. do 15.01.2019.god.

**3.2.1-1 Prihodi od naknade za korišćenje morskog dobra je osnovni prihod Javnog preduzeća ostvaren u iznosu 7.619.895€ sa učešćem u ukupnom prihodu 94,12 % za 6% viši u odnosu na prethodnu 2018 .godinu ( 7.189.366€), a u odnosu na Plan (7.174.300€) takođe povećan je 6%.**

Važno je napomenuti da je 15.01.2019.godine stupio na snagu Zakon o finansiranju lokalne samouprave (Službeni list CG broj:3/2019 od 15.01.2019.godine) kojim je prestala obaveza finansiranja lokalne samouprave po osnovu naknade za korišćenje morskog dobra , odnosno od 15.01.2019.godine prihod od naknade za korišćenje morskog dobra u 100% iznosu pripada Javnom preduzeću za upravljanje morskim dobrom Crne Gore. Javno preduzeće je stupanjem na snagu pomenutog Zakona prilagodilo i Plan korišćenja sredstava za 2019.godinu, odnosno planiralo za 50% više i investicione aktivnosti/ulaganja ( projektnu dokumentaciju, radove ).

Imajući u vidu da stupanjem na snagu gore pomenutog Zakona, naknada pripada Javnom preduzeću u 100% iznosu 7.619.895€, pa je procenat povećanja je 212% u odnosu na prethodnu 2018.godinu kada je Javnom preduzeću pripadalo 50% naknade ili 3.594.683€.

(Ostalih 50% (3.594.683€) u 2018 .god. usmjereno je primorskim opštinama shodno čl.28 i čl.76b Zakona o finansiranju lokalne samouprave, koji je bio na snazi od 01.01.2012.g .-do 15.01.2019.god.)

### **3.2.1-2 Javno preduzeće je ostvarilo i prihode po drugim osnovama u iznosu 475.690€:**

- Naplaćenih bankarskih garancija za odustajanje od lokacija, od otkupa tenderske dokumentacije, od naknada za UTU, donacija i ostalo u iznosu od: **323.689€**
- Naplaćenih utuženih potraživanja od kupaca, otpisa obaveza, od neiskorišćenih rezervisanja, višak osnovnih sredstava i ostalo u iznosu od: **143.490€**
- Kamate od utuženih potraživanja u iznosu od: **6.328€**
- Kamate od otplata stambenih kredita zaposlenih u iznosu od: **1.439€**
- Kamata na sredstva po viđenju u iznosu od: **744€**

**Ostali prihodi (finansijski 8.511€ i neposlovni 467.179€) koji su ostvareni u iznosu 475.690€, povećani su čak 951,38%, u odnosu na planirane (50.000€).**

**Na povećanje ostalih prihoda najveći uticaj je:** naplata bankarskih garancija za odustajanje od lokacija čak u iznosu 176.235€; naplaćena naknada za urbanističko tehničke uslove (prvi put naplata u 2019) u iznosu 37.712€; otkup tenderske dokumentacije poslije javnih tendera od strane korisnika u iznosu 30.413€; prihod od neiskorišćenih kratkoročnih rezervisanja u iznosu 26.854€; prihod od donacija 74.220€; prihod od smanjenja obaveza 25.504€; kao i naplata utuženih potraživanja za objekte na Bojani u iznosu 80.642€.

### **202-BU-Pregled ostvarenih prihoda od redovne djelatnosti po opštinama za 2019. god. i uporednu 2018. god.**

Opština	Naknada za 2019. u € (100% JPMD)	Naknada za 2018. u €	Naknada za 2018. (50% JPMD)	Naknada za 2018. (50% OPŠTINE)	Index	% poveć./ Smanj.
1	2	5	6	7	8=2:5	9=2:5
Herceg Novi (11,30%)	860.788,21	836.164,29	418.082,15	418.082,14	102,94	+2,94
Kotor (5,32%)	405.713,04	363.817,15	181.908,58	181.908,57	111,52	+11,52
Tivat (10,91%)	831.370,73	727.173,00	363.586,50	363.586,50	114,33	+14,33
Budva (35,06%)	2.671.735,71	2.683.570,83	1.341.785,42	1.341.785,42	99,56	-0,44
Bar (12,99%)	989.504,84	968.568,37	484.284,19	484.284,18	102,17	+2,17
Ulcinj (24,42%)	1.345.238,97 <u>+ 515.543,61</u> 1.860.782,58	1.610.072,31	805.036,16	805.036,16	115,58	+155,58
<b>Ukupno: (100%)</b>	<b>7.619.895,11</b>	<b>7.189.365,95</b>	<b>3.594.682,97</b>	<b>3.594.682,98</b>	<b>105,99</b>	<b>+5,99</b>
Ulcinj bez Bojane (17,66%)	1.345.238,97	914.101,63	457.050,82	457.050,81	147,17	+47,17
Objekti na Bojani (6,76%)	515.543,61	695.970,68	347.985,34	347.985,34	74,08	-25,92
<b>Ukupno: Ulcinj</b>	<b>1.860.782,58</b>	<b>1.610.072,31</b>	<b>805.036,16</b>	<b>805.036,16</b>	<b>115,58</b>	<b>+15,58</b>

**3.2.2. RASHODI U 2019. GODINI****Poslovni rashodi**

Ukupni rashodi u 2019.god. iznose: **5.242.282€** i u odnosu na prethodnu (3.339.512€) godinu bilježe rast od 56,98%. Javno preduzeće je prihode, kao i svake godine, ostvarene iz osnovne djelatnosti usmjerilo saglasno Zakonu o morskom dobru, koji precizira da se naknada za korišćenje morskog dobra kao javni prihod koristi za zaštitu, uređenje, unapređenje, kao i za izgradnju infrastrukturnih objekata za potrebe morskog dobra.

**RASHODI u periodu od 01.01. do 31.12.2019. god.**

r.b	Pozicija	Tekuća 2019 u €	Prethod. 2018 u €	Index	Plan 2019	% Ostvar Plana
1	2	3	4	5=3/4	6	7=3/6
<b>207 (209- 212)</b>	<b>POSLOVNI RASHODI(UKUPNO)</b>	<b>5.086.297</b>	<b>3.152.830</b>	<b>161,32</b>	<b>6.470.400</b>	
209	Troškovi materijala	55.363	40.284	137,43	<b>85.700</b>	
210	Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	1.690.975	1.540.138	110,24	<b>1.728.000</b>	98,26
211	Troškovi amortizacije i rezervisanja (2019-amort. 70.996.+ rezervisanja 724.513.)	70.996 <u>+724.513</u> 795.509	86.702 -	81,89	<b>120.000</b> <b>490.000</b> <b>(PI)225.000</b> <b>=610.000</b> <b>+(PI)225.000</b> <b>835.000</b>	59,16 101,33 95,57
212	Poslovni rashodi	2.544.450	1.485.706	171,26	<b>4.046.700</b>	62,88
<b>215</b>	<b>Finansijski rashodi</b>	<b>436</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>218</b>	<b>Ostali rashodi</b>	<b>155.549</b>	<b>186.682</b>	<b>83,32</b>	<b>220.000</b>	<b>70,70</b>
	<b>UKUPNI RASHODI: (207+215+218)</b>	<b>5.242.282</b>	<b>3.339.512</b>	<b>156,98</b>	<b>6.690.400</b> <b>+(PI)225.000</b> <b>6.915.400.</b>	<b>78,36</b>

**3.2.2-1 Troškovi materijala-redni broj 209-Bilansa uspjeha**

r.b	Pozicija	Tekuća 2019 u €	Prethod. 2018 u €	Index	Plan 2019	% Ostvar. Plana
1	2	3	4	5=3/4	6	7=3/6
<b>209</b>	<b>Troškovi materijala</b>	<b>55.363</b>	<b>40.284</b>	<b>137,43</b>	<b>85.700</b>	<b>64,60</b>
	1.Kanc. mater. i ostali potroš.mater.	20.940	9.950	210,45	36.100	69,80
	2.Investiciono održ.osn.sred.	9.492	4.424	214,56	10.000	94,92
	3.Troškovi električne energije	6.975	7.864	88,70	10.000	69,75
	4.Troškovi goriva	17.956	18.046	99,50	29.600	60,66

Na povećanje troškova materijala u odnosu na prethodnu godinu uticala je realizacija ugovora zaključenih krajem 2018.godine.

Troškovi materijala su niži u odnosu na planirane, jer zbog duge tenderske procedure ,kao i prethodne godine, za dio planiranih pozicija ugovori su zaključeni polovinom godine pa se dio realizacije prenosi u narednu 2020.godinu (6.266,60€), kao pozicije Plana za koje nisu pokrenuti tenderski postupci tokom godine (39.600,00€) i realizacija istih se prenosi za 2020 godinu.

**Za realizaciju sredstva obezbijedena na žiro računu ukupno u iznosu: 45.866,60€.**

### 3.2.2-2Troškovi zaposlenih-redni broj 210-Bilansa uspjeha

r.b	Pozicija	Tekuća 2019 u €	Prethod. 2018 u €	Index	Plan 2019	% Ostvar. Plana
1	2	3	4	5=3/4	6	7=3/6
<b>210</b>	<b>Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi</b>	<b>1.690.975</b>	<b>1.540.138</b>	<b>109,79</b>	<b>1.728.000</b>	<b>97,86</b>
	1.Neto zarade i naknade zarada	905.548	811.733	111,56	924.000	98,00
	2.Porez na zarade i naknade zarada	144.036	123.424	116,70	138.400	104,07
	3.Doprinosi na teret radnika	329.252	295.313	111,49	335.400	98,17
	4.Porezi i doprinosi na teret poslodavca	157.129	154.686	101,58	175.200	89,69
	5.Troškovi službenih putovanja (dnevnice, smještaj, prevoz)	23.291	36.950	63,05	30.000	77,64
	6.Ostali lični rashodi (otpremnine kod odlaska u penziju, jubilarne nagrade, pomoć zaposlenom)	51.017	48.466	105,26	79.000	64,58
	7.Troškovi za Upravni odbor	8.866	12.535	70,73	14.000	63,33
	8.Troškovi po ugov.privremeni i povremeni poslovi	71.836	57.031	125,96	32.000	224,49

-Troškovi zaposlenih su u okviru planiranih. Odnose se na zarade za 70 zaposlenih, 4 člana Upravnog odbora van kolektiva i 3 člana iz kolektiva, kao i na druga primanja koja pripadaju zaposlenima u skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom preduzeća.

Povećanje zarade u odnosu na 2018. godinu prvenstveno je zbog potrebe angažovanja većeg broja izvršilaca na sezonskim privremenim i povremenim poslovima, koji su neophodni naročito u dijelu poslova koji se odnose na zaštićena područja, angažovanje spasilaca na neustupljenim-gradskim kupalištima i lica za održavanje reda na neustupljenim-javnim pristaništima kao i na povećan obim aktivnosti službe Kontrole morskog dobra, kao i na sprovođenje aktivnosti vezanih za poslove komunalnog održavanja neustupljenih djelova zone morskog dobra, a koja su vraćena u nadležnost Javnog preduzeća saglasno novodonesenom Zakonu o finansiranju lokalne samouprave.

**3.2.2-3 Troškovi amortizacije i rezervisanja – redni broj 211-Bilansa uspjeha**

r.b	Pozicija	Tekuća 2019 u €	Prethod. 2018 u €	Index	Plan 2019	% Ostvar. Plana
1	2	3	4	5=3/4	6	7=3/6
211	Troškovi amortizacije i rezervisanja	795.509	86.702	917,52	120.000 +490.000 610.000 +(PI) 225.000	95,27
	211/a- Amortizacija	70.996	86.702	81,89	120.000	59,16
	211/b-Troškovi kratkoročnog rezervisanja	160.203	-	-	140.000	114,43
	211/c-Troškovi dugoročnih rezervisanja	564.310	-	-	350.000 +225.000 (PI/2019)	98,14

➤ Kako nije došlo do realizacije planirane nabavke osnovnih sredstava u 2019.godini, to su i troškovi amortizacije znatno niži od planiranih.

➤ Kratkoročna i dugoročna rezervisanja se odnose na pozicije iz Planom korišćenja sredstava za 2019.godinu do čije realizacije nije došlo u 2019.godine iako su u toku godine potpisani Sporazumi o zajedničkom finansiranju sa Opštinama; Ministarstvom; Upravom za vode; Institutom za biologiju mora, koji su i nosioci realizacije aktivnosti, a Javno preduzeće samo finansijski dijelom učestvuje u istoj.

Isti su u obavezi da sprovedu postupak Javnih nabavki, dostave Javnom preduzeću istu, te informaciju vezanu za realizaciju, odnosno podatke i dokumentaciju o utrošenim sredstvima.

**a) Kratkoročna rezervisanja (do godinu dana) 160.203€:**

1. Ministarstvo održivog razvoja i turizma Crne Gore: Sporazum br..0201-1931/22 od 04.11.2019.godine- sredstva za realizaciju međunarodnog javnog konkursa za izradu idejnog arhitektonskog rješenja uređenja šetališne zone od restorana „O sole mio“ do Rafailovića (tzv. „Plavi kamen“) u iznosu 100.000,00€;

2. Institut za biologiju mora Kotor: Sporazum br.0201-4074/1 od 26.12.2019.godine -sredstva za izvođenje radova na uređenju obale ispred Instituta za biologiju mora u Kotoru (Bokaquarium) u iznosu 40.000,00€;

3. Uprava za vode Podgorica: Sporazum br.0201-1198/2 od 17.06.2019.godine- za izvođenje radova na uklanjanju viška materijala iz korita desnog rukavca rijeke Bojane u skladu sa Projektom održavanja protočnosti desnog rukavca rijeke Bojane u zoni njenog ušća sa prepumpavanjem pijeska na plažu u iznosu dio 20.203,07€.

**b) Dugoročna rezervisanja 564.310€**

1. Opština Bar: Sporazum br.0102-1805/13 od 01.08.2019.godine - za izgradnju trga i šetališta u Sutomoru Opština Bar u iznosu 425.000,00€;

2. Opština Herceg Novi: Sporazum br.0201-356/6 od 12.12.2019.godine - za izvođenje radova na izgradnji trotoara na dionici Bijela – Kamenari u iznosu 139.309,96€.



**3.2.2-4 DIO OSTALIH POSLOVNIH RASHODA- dio rednog broja 212-Bilansa uspjeha u periodu od 01.01. do 31.12.2019. god.**

r.b/ konto	Pozicija	Tekuća 2019 u €	Prethod. 2018 u €	Index	Plan 2019	% Ostvar Plana
1	2	3	4	5=3/4	6	7=3/6
<b>212</b>	<b>Ostali poslovni rashodi</b>	<b>2.544.450</b>	<b>1.485.706</b>	<b>171,26</b>	<b>4.046.700</b>	<b>62,88</b>
<b>212/a</b>	<b>TROŠKOVI ULAGANJA</b>	<b>(2.102.794)</b>	<b>(1.126.278)</b>	<b>186,70</b>	<b>3.550.600</b>	<b>59,22</b>
5321	1.Troškovi usluga održavanja obale u zoni morskog dobra(čišćenje, odvoz smeća.)	694.907	24.095	2884,03	744.000	93,40
5322	2.Troškovi trajnog uređenja i sancije obale u zoni morskog dobra sa stručnim nadzorom i tehničkim prijemom objekata	771.912	611.966	126,14	1.532.300	46,46
5323- do- 5329, 5390- do- 5398	3.Troškovi proizvodnih usluga (akcija "Neka bude čisto" ,javne rasvjete,uklanjanje objekata,hortik.uređenje, klupe, kante, inf.table, monitoring mora, projektna dokumentacija, revizije projekata)	635.975	490.217	129,73	1.274.300	49,91
<b>212/b</b>	<b>OSTALI TROŠKOVI</b>	<b>(441.654)</b>	<b>(359.428)</b>	<b>122,88</b>	<b>496.100</b>	<b>89,03</b>
5310	4.Troškovi transportnih usluga	19.800	19.719	100,41	18.000	110,00
5312	5.Troškovi ptt usluga	16.736	18.361	91,15	23.000	72,77
5320	6.Troškovi održavanja osnovnih sredstava (opreme,vozila idr)	41.654	31.996	130,19	56.500	73,72
533	7.Troškovi zakupa (prostora i opreme)	30.770	26.513	116,06	39.800	77,31
534-	8.Troškovi sajmova	6.882	-	-	5.000	137,64
535	9.Troškovi reklame i propagande (reklama," Plava zastavica", za Crveni krst, strateško partnerstvo-sa NTO)	142.026	107.156	132,54	120.300	118,06
550	10.Troškovi neproizvodnih usluga (advokatske, objavljivanje oglasa u sredstvima javnog informisanja u vezi javnih tendera, konsalting usluge)	107.406	93.116	115,35	150.300	71,46
551	11.Troškovi reprezentacije	19.873	18.011	110,34	20.000	99,37
552	12.Troškovi premije osiguranja	4.661	1.926	242,00	5.700	81,77
553	13.Troškovi platnog prometa	18.588	12.668	146,73	12.000	154,90
559	14.Ostali nematerijalni troškovi (stipendije, sudske takse, takse za građevinske dozvole, registracija vozila, radne uniforme, ostali nematerijalni troškovi)	33.258	29.962	111	45.500	73,09

U okviru ostalih poslovnih rashoda najveću grupu troškova čine:

### 3.2.2-4/a- TROŠKOVI ULAGANJA:

❖ **1.Troškovi trajnog uređenja i sanacije obale u zoni morskog dobra odnosno troškovi od 771.912,41€ većinom čine ugovorene investicije iz prethodnih godina a završene tokom 2019. god. u iznosu 485.991,44€ i manji dio realizovanih investicija planiranih za 2019 god. u iznosu 285.921,03 eura ili svega 18,66% od planiranih (1.532.300,00):**

➤ Potrebno je istaći da kao i prethodne godine, zbog predugog trajanja postupka javnih nabavki, nije došlo do realizacije oko 80% planiranih investicija za 2019 godinu kao i dijela prenešenih investicija iz prethodne 2018.godine, te se realizacija prenosi u narednu 2020.godinu u iznosu od: **1.512.585,58eura.**

#### Sredstva obezbijedena na tekućem računu Javnog preduzeća.

	Trajna ulaganja i sanacije realizovana u 2019	Planirano 2018 i 2019, nerealizovano do 31.12.19.g.a ugovoreno sa izvođačima radova	Neugovoreno, a planirano u 2018 i 2019.g.	Ukupno-realizacija u 2020
1	2	3	4	5=3+4
H.NOVI	66.110,55	129.692,92	104.000,00	233.692,92
KOTOR	297.292,11	10.950,00	-	10.950,00
TIVAT	43.505,89	-	21.000,00	21.000,00
BUDVA	62.814,22	168.129,26	320.000,00	488.129,26
BAR	15.810,00	5.486,26	-	5.486,26
ULCINJ	301.317,53	-	452.000,00	452.000,00
Ostalo(ulaganja koja se u momentu ugovaranja ne mogu identifikovati po opštinama)			243.000,00	301.327,14
<b>Ukupno:</b>	<b>771.912,47</b>	<b>372.585,58</b>	<b>1.140.000,00</b>	<b>1.512.585,58</b>

### ❖ **2.TROŠKOVI ČIŠĆENJA I ODVOZA SMEĆA 694.906,53€**

Do stupanja na snagu Zakon o finansiranju lokalne samouprave (Službeni list CG broj:3/2019 od 15.01.2019.godine) komunalno održavanje zone morskog dobra bilo u nadležnosti primorskih opština. Kako je Plan korišćenja prilagođen novom Zakonu, Javno preduzeće je u svrhu komunalnog održavanja izdvojilo značajna sredstva u iznosu (1.050.000,00 €), od čega samo za čišćenje i odvoz smeća 728.000,00 eura+5.000,00=733.000,00, a preostali iznos u održavanje javne rasvjete i hortikulture u zoni morskog dobra i početkom godine zaključilo Ugovore sa komunalnim preduzećima primorskih opština o realizaciji pomenutih aktivnosti.

Za održavanje čistoće u zoni morskog dobra utrošeno je 671.693,62€:

(H.Novi-186.173,83; Kotor-48.267,43; Tivat-63.145,61; Budva-59.973,70; Bar-140.659,65; Ulcinj-173.473,40)

Pored navedenog, Javno preduzeće je u 2019.godini izdvojilo dodatnih 9.090,91€ za korišćenje komunalne infrastrukture na Velikoj plaži i Borovoj šumi i Održavanje-čišćenje mobilne WC kabine za u rezervatu Solila i gradska kupališta 1.152,00€.

U okviru međunarodnog projekta „WELCOME“ organizacija i sprovođenje čišćenja plaža i upravljanje otpadom na lokacijama : Velika plaža Ulcinj; Plaža Bečići-Budva;Blatna plaža-H.Novi , realizovana je akcija u iznosu **5.970,00€**, kao i organizacija događaja "Čišćenje obale-Velika plaža" u iznosu **7.000,00€**. Utrošena sredstva za ove akcije refundiraće se Javnom preduzeću od međunarodnog partnera, a na osnovu dostavljenih Izvještaja broj:3 i 4.1.

### ❖ 3. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA U IZNOSU 635.975€

Najznačajnija ulaganja za zaštitu, uređenje, unapređenje, izgradnju objekata za potrebe morskog dobra:

	Realizovano do 31.12.19.g.	Ugovoreno, Plan 2018 i 2019.g.- realizacija u 2020	Neugovoreno, iz Plana 2018 i 2019.g.-realizacija u 2020	Ukupno-realizacija u 2020
1	2	3	4	5=3+4
<b>3. Troškovi proizvodnih usluga:</b>	<b>635.974,97</b>	<b>292.676,16</b>	<b>703.150,00</b>	<b>995.826,16</b>
3.1.Ulaganja u javnu rasvjetu	130.055,28	11.979,48	-	11.979,48
3.2.Ulaganja u održavanje hortikulture-zelenila	181.939,80	-	-	-
3.3.Ostale usluge (uklanjanje objekata; bagerisanje bujičnih tokova; nasipanje plaža pijeskom; bove i sl)	65.991,86	70.812,57	115.000,00	185.812,57
3.4. Projektna dokumentacija, geodetska snimanja	133.639,34	209.884,11	508.150,00	718.034,11
3.5.Monitoringa mora i specijalnog rezervata „ TivatsakaSolila“	74.584,62	-	80.000,00	80.000,00
3.6. Akcija „Neka bude čisto 2019“	49.764,07	-	-	-

- Potrebno je istaći da kao i prethodne godine, zbog predugog trajanja postupka javnih nabavki, nije došlo do realizacije planiranih investicija za 2019 kao i dijela prenešenih investicija iz prethodne 2018.godine, te se realizacija prenosi u narednu 2020.god. u iznosu od: **995.826,16€**. Sredstva obezbjeđena na tekućem računu Javnog preduzeća.

#### 3.2.2-4/b- OSTALI TROŠKOVI u iznosu 441.655€

( Usluge-ptt, transportne, održavanje osnovnih sredstava, zakup,reklama, reprezentacija, premije osiguranja, platni promet, advokatske usluge, konsaltinga, objave oglasa, registracijavozila, sudske takse i dr) .

Navedeni rashodi u odnosu na prethodnu godinu (359.428€) viši su za 22,88% , a u odnosu na planirane (496.100€) niži za 11,00%.

- Kod troškova na bilansnoj poziciji 212/b ostali poslovni rashodi\_ kao i na drugim pozicijama, zbog duge tenderske procedure za pojedine troškove ugovori su zaključeni u drugoj polovini 2019 godini, te se realizacija/trošak prenosi u narednu 2020 godinu (96.638,93€), kao i dio planiranih troškova u 2019 za koje još nisu zaključeni ugovori, ali je pokrenut postupak javnih nabavki (23.000,00eura) i značajan dio za koje nije pokrenut postupak javnih nabavki (67.500,00eura).

Sredstava za realizaciju navedenih pozicija u ukupnom iznosu **187.138,93€**, obezbijedena su na tekućem računu Javnog preduzeća.

**3.2.3.FINANSIJSKI REZULTAT redni broj 215 (od 214-215)-Bilansa uspjeha u periodu od 01.01. do 31.12.2019.g.**

r.b/ konto	Pozicija	Tekuća 2019 u €	Prethodna 2018 u €	Index	Plan 2019	% Ostvar Plana
1	2	3	4	5=3/4	6	7=3/6
214	Finansijski prihodi	8511	2579	330,01	-	-
215	Finansijski rashodi	436	-	-	-	-
562	Rashodi kamata	436	-	-	-	-
216	Finansijski rezultat	8075	2579	313,11	-	-

**3.2.4 REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI- redni broj 219 (217-218)-Bilansa uspjeha u periodu od 01.01. do 31.12.2019.g.**

r.b/ konto	Pozicija	Tekuća 2019 u €	Prethodna 2018 u €	Index	Plan 2019	% Ostvar Plana
1	2	3	4	5=3/4	6	7=3/6
217	Ostali prihodi	143.490	15.414	930,91	-	-
218	Ostali rashodi	155.549	186.682	83,32	220.000	70,70
5705, 5840	1.Gubici po osnovu rashod.osnovnih sredstava-opreme	3.496	6.604	52,94	5.000	69,92
585	2.Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca-indirektan otpis i direktan otpis	41.754	53.048	78,71	50.000	83,51
5793	3.Naknade štete trećim licima i drugi nepomenuti rashodi	5.135	12.867	39,91	50.000	10,27
5794	4.Rashodi-sponzorstva za: humanitarne,kulturne,zdravstvene, obrazovne,sportske namjene	97.093	110.535	87,84	110.000	88,27
592	6.Rashodi iz prethodnih izvještajnih perioda	8.071	3.628	222,46	5.000	161,42
219	<b>REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI</b>	<b>-12.059</b>	<b>-171.268</b>	<b>7,04</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Ostali troškovi smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu i znatno niži u odnosu na planirane.

U okviru ostalih rashoda značajni su troškovi otpisa potraživanja od kupaca .

Kao i prethodne godine Javno preduzeće je prokrenulo tužbe za naplatu potraživanja od korisnika objekata na Bojani koji nisu platili naknadu za 2019 godinu .

Potraživanja za objekte na Bojani nisu obezbjeđena bankarskim garancijama, za razliku kupališta, privremenih objekata i terasa, gdje je naplata u ratama uvijek pokrivena bankarskim garancijama, tako da po tim osnovama nema nenaplaćenih potraživanja.

Kao i prethodne godine značajna izdvajanja su i za sponzorstva sportskim klubovima, sponzorstva kulturnih manifestacija, sredstava za humanitarne svrhe i slično.

Izdvajanja za sponzorstva i pomoći regulisana su Odlukom Upravnog odbora o kriterijumima za određivanje visine sredstava za sponzorstva i pomoći do 5% planiranog prihoda za tekuću godinu.

### **VANBILANSNA EVIDENCIJA (KONTO-8822.88221.88222**

<b>OPIS</b>	<b>Iznos</b>
1.Garancije banke od izvođača radova po osnovu garantnog roka za izvedene radove (22 izvođača)	92.211,21
2.Garancije banke za realizaciju investicionih programa izgradnje novih kupališta na crnogorskom primorju (27 investitora)	664.126,50
3.Garancije banke za dobro izvršenje ugovora, čija se realizacija očekuje u 2020.godini (za 18 ugovora)	59.009,94
<b>UKUPNO</b>	<b>815.347,65</b>

### **3.2.5.PORESKE RASHOD PERIODA REDNI BROJ 229 (230-231) BILANSA USPJEHA (337.278€)**

#### **a)Tekući porez na dobit 319.264€**

#### **Prijava poreza na dobit**

<b>Red. broj</b>	<b>Opis</b>	<b>Iznos u €</b>
1	Dobit poslovne godine	2.853.303
2	Troškovi amortizacije iskazani u bilansu uspjeha	70.996
3	Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe	(117.631)
4	Iznos izdataka isplaćenih pravnim licima za zdravstvene, socijalne... iznad 3,5% ukupnog prihoda, uvećan za ukupan iznos ovih izdataka isplaćenih fizičkim licima	12.150
5	Otpisana sumnjiva potraživanja koja e ne priznaju u poreske svrhe	41.754
6	Rezervisanja koja se ne priznaju u poreske svrhe	724.513
7	Prihod od naplaćenih sumnjivih potraživanja ostvaren u poreskom periodu, a koja u ranijem poreskom periodu 2018. godina nijesu priznata kao rashod u poreske svrhe	37.711
8	Oporeziva dobit	3.547.374
9	Iznos poreza	319.264

**Utvrđena obaveza poreza na dobit na osnovu odredbi Zakona o porezu na dobit pravnih lica za 2019. godinu iznosi 319.264€.**

#### **b)Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda (18.014€)**

<b>Opis</b>	<b>Tekuća 2019.god. u €</b>
Odloženi poreski rashodi	18.014
<b>Ukupno:</b>	<b>18.014</b>

**Zbog različitih metoda obračuna amortizacije (privremene vremenske razlike) između računovodstvenog i poreskog bilansa, obračunat je odloženi porez u iznosu od 50.232€ kao dugoročna obaveza, te se prenešeni saldo iz 2018. godine na obavezi od 32.218€ uvećava za 18.014€. Odloženi poraz smanjuje računovodstveni dobitak.**

**3.2.6.NETO REZULTAT REDNI BROJ 232 BILANSA USPJEHA 2.516.025€**

**Javno preduzeće u toku 2019. godine ostvarilo je pozitivan finansijski rezultat – dobitak u iznosu od 2.516.025€**

**3.3.ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU**

<b>Obrazac IPK</b>	
<b><u>Promjene u odnosu na 2018. godinu i stanje na dan 31.12.2019.godine</u></b>	
<b><u>Kolona 2</u></b>	Izvršena je procjena osnivačkog kapitala na dan 31.12.2019.godine, po izvještaju br.0202-736/10 od 17.03.2020. godine u odnosu na početno stanje 2.276.207€ kapital je smanjen za 24.235€ i na dan 31.12.2019.godine iznosi 2.251.972€.
<b><u>Kolona 6</u></b>	Zakonske rezerve (po ranije važećim promipisma) prenose se po bilansu iz 2005. godine i raniju u iznosu od 7.806€.
<b><u>Kolona 7</u></b>	Izvršena je procjena nepokretnosti na dan 31.12.2019.godine po izvještaju br.0202-736/7 u odnosu na početno stanje 257.723€ revalorizacione rezerve su povećane za 159.068€ i na dan 31.12.2019.godine iznose 416.791€.
<b><u>Kolona 8</u></b>	Za 2019. godinu ostvarena dobit je 2.516.025€. Pored toga izvršena je korekcija za manje plaćene poreze na dobit shodno zakonskoj olakšici (za godinu dana) u iznosu od 2.046€. Na osnovu procjene kapitala iznos od 24.235€ se sa kapitala, evidentirao na neraspoređenoj dobiti. Saglasno Odluci Upravnog odbora br.0203-3446/4 od 15.08.2019.godine i Zaključka Vlade br.07-539 od 20.02.2020.godine na raspodjelu dobiti za period od 2014-2018. godine imamo davanje pomoći sindikatu 10.000€ i za stambene potrebe zaposlenih 184.969€. Ukupna neraspoređena dobit iznosi 4.686.607€.
<b><u>Kolona 11</u></b>	Ukupni kapital iznosi 7.363.176€

**3.4. BILANS TOKOVA GOTOVINE**

Bilans novčanih tokova sadrži tokove gotovine:

- Iz poslovnih aktivnosti
- Iz aktivnosti investiranja
- Iz aktivnosti finansiranja

Sastavljen je primjenom odabrane metode iz usvojenih računovodstvenih politika Preduzeća. Prikazani podaci u Bilansu tokova gotovine iskazani su u skaldu sa Medžunarodnim računovodstvenim standardima i Medžunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

## **4. OBJELODANJIVANJA UZ FINANSIJSKE ISKAZE**

### **4.1. Značajni događaji nakon datuma bilansa stanja**

#### **Covid-19**

Vlada Crne Gore na svojoj sjednici održanoj dana 19.03.2020.god. donijela je Zaključke kojima je utvrdila hitne mjere koje su podrška građanima i privredi u cilju umanjenja negativnih ekonomskih efekata od epidemije korona virusa.

Kao reakcija na negativne ekonomske efekte od epidemije korona virusa pod tačkom 4. Zaključaka zadužene su sve državne institucije koje daju u zakup nepokretnosti u vlasništvu države da svim subjektima koji uzimaju u zakup nepokretnosti, po zahtjevu, omoguće odlaganje plaćanja predmetne obaveze za period od 90 dana, počev od 01.aprila 2020.godine.

U tom smislu korisnici/zakupci kojima dospijeva obaveza plaćanja naknade za korišćenje morskog dobra u periodu od 90 dana, počev od 01.aprila 2020.godine mogu zahtjevom tražiti odlaganja plaćanja za navedeni period uz prilagođavanje izdatih bankarskih garancija novoj dinamici dospijuća rata. Obrazac Zahtjeva biće postavljen na veb stranici Javnog preduzeća, a zahtjevi se podnose elektronskim putem.

Korisnicima/zakupcima koji su u proceduri ili će tek pristupiti zaključenju Aneksa ugovora ponudiće se mogućnost odlaganja plaćanja obaveza za period od 90 dana, podrazumijevaći dostavljanja bankarskih garancija plaćanja u skladu sa ugovorenim rokovima dospijuća plaćanja naknade u cjelini ili u ratama.

Utvrđuje se moratorijum na realizaciju Plana javnih nabavki Javnog preduzeća za 2020.godinu odnosno ne pokretanje novih postupaka javnih nabavki u periodu trajanja mjera Vlade Crne Gore.

U periodu od 90 dana obustavlja se isplata varijabilnog dijela zarada i stavljaju van snage opšta i pojedinačna akta kojima se utvrđuje naknada za rad u komisijama, Upravnom odboru i drugim radnim tijelima, uz izuzetak radnih tijela gdje je rad profesionalizovan.

Takođe u periodu trajanja mjera Vlade Crne Gore obustavljaju se sva plaćanja nemandatornog karaktera koja su predviđena Planom korišćenja sredstava Javnog preduzeća za 2020.godine.

Kakve će ovo posljedice ostaviti na finansijski položaj i poslovanje Preduzeća (obzirom na direktnu povezanost s turističkom sezonom) za sada se ne može procijeniti obzirom na nepredvidiv period trajanja vanrednih mjera u Crnoj Gori i okruženju.

## 4.2. Upravljanje finansijskim rizicima

Navedeno u Noti br.4.1. smatramo da neće imati posljedice na pojavu rizika likvidnosti, pod uslovom da ove mjere se ubrzo ukinu. Kako JPMD zavisi od turističke sezone, a ona se već dovodi u pitanje za 2020.godinu, obzirom na dejstvo "više sile" moguće je očekivati zahtjeve za smanjenje naknade .

## 4.3.Načelo stalnosti poslovanja

Preduzeće je osnovano na neodređeno vrijeme i do sada se kontinuitet u poslovanju nije dovodio u pitanje, niti je sporan u budućnosti.Isključivi uzrok prekida poslovanja je izmjena zakonske regulative -pretpostavka ukidanja naknade , što se ne očekuje u dogledno vrijeme.

## 4.4. SUDSKI SPOROVI

Preduzeće vodi više sudskih sporova od kojih dio vodi Pravna služba, a dio angažovani advokati. Navodimo ih pojedinačno:

Preduzeće vodi više sudskih sporova od kojih dio vodi Pravna služba, a dio angažovani advokati.

### a) Značajni sporovi koje je pokrenulo Javno preduzeće

1. Predmet br.182/18/16 protiv Star of Montenegro
2. Predmet br.1184/16 protiv Mimoza d.o.o. Herceg Novi
3. Predmet br.137/19-17 protiv Aerodroma Crne Gore.
4. Predmet br.1680/18 protiv Navar INC d.o.o.Tivat
5. Predmet br.553/17 protiv Carević Nebojše
6. Predmet br.1455/2019 protiv Aramont d.o.o. Podgorica
7. Predmet br.1051/2019 protiv NAVAR INC d.o.o. Tivat
8. Predmet br. 02-10-060-UPII-70/2019 od 19.08.2019.godine protiv Opštine Herceg Novi
9. Predmet br. 664/19/19 protiv Montenegro Cruising d.o.o. Budva.

### b) Značajni sporovi koji su pokrenuti protiv Javnog preduzeća

1. Predmet br. 4404/19 tužioca Ivana Mazeka
2. Predmet br. 471/2016 tužioca Brčvak Nedžada
3. Predmet br.1575/18 tužioca Montenegrocruising d.o.o. Budva
4. Predmet br.914/18 tužioca Nebojše Carević
5. Predmet br.1506/13 tužioca J.R Rocks d.o.o. Budva



6. Predmet br.465/15 tužioca Jadrankomerc
7. Predmet br.1104/2019 tužioca Barović Veselina iz Podgorice
8. Predmet br.1108/2019 tužioca Montenegro cruising d.o.o. iz Budve

Lice zaduženo za sastavljanje  
Finansijskih iskaza:

*M. Marović*



Odgovorno lice  
Predrag Jelusić

# Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2019.godinu

a/a



Broj:0203-1292/5  
Budva,05.05. 2020.godine

Na osnovu člana 21. Statuta Javnog preduzeća za upravljanje morskim dobrom Crne, Upravni odbor na 14.sjednici održanoj elektronski dana, 30.04.2020.godine i dana, 05.05.2020.godine putem video linka (zoom aplikacije), donosi

## ODLUKU

- 1.Usvaja se Izvještaj broj: 0204-302/4 od 21.04.2020.godine o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2019.godinu Javnog preduzeća za upravljanje morskim dobrom Crne Gore.
2. Odluka stupa na snagu danom objavljivanja Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2019.godinu na web stranici Javnog preduzeća..

Predsjednik Upravnog odbora  
Xhaudet Cakuļi

