

Na osnovu člana 117 i 118 Poslovnika Skupštine Prijestonice Cetinje, ("Službeni list Crne Gore-opštinski propisi" broj 021/11), Skupština Prijestonice Cetinje, na sjednici održanoj 28.09.,02, 03 i 04.10.2018. godine, nakon razmatranja Informacije o finansijskom poslovanju za 2017. godinu javnih službi Prijestonice Cetinje , broj 012-061/18-42 od 11.09.2018. godine, donijela je

ZAKLJUČAK

o prihvatanju Informacije o finansijskom poslovanju za 2017. godinu javnih službi Prijestonice Cetinje

1. Prihvata se Informacija o finansijskom poslovanju za 2017. godinu javnih službi Prijestonice Cetinje br. 012-061/18-42 od 11.09.2018. godine.
2. Ovaj Zaključak objavi se u "Službenom listu Crne Gore - opštinski propisi".

Broj:01- 030/18-42

Cetinje, 28.09.,02, 03 i 04.10. 2018.godine

SKUPŠTINA PRIJESTONICE CETINJE

PREDSJEDNICA
Maja Stoković

**INFORMACIJA O FINANSIJSKOM POSLOVANJU ZA 2017. GODINU
JAVNIH SLUŽBI PRIJESTONICE CETINJE**

Informacija sadrži objedinjeni prikaz finansijskih iskaza DOO "Vodovod i kanalizacija-Cetinje" Cetinje, DOO „Komunalno“ Cetinje, DOO "Sportski centar Cetinje" Cetinje, LJE "Radio i televizija Cetinje" doo Cetinje, JU Narodna biblioteka i čitaona „Njegoš“ Cetinje i JU Centar za dnevni boravak djece sa smetnjama u razvoju i odraslih lica sa invaliditetom u Prijestonici sa najznačajnijim pokazateljima zasnovanim na izvještajima eksternih revizora i sopstvenim izvještajima navednih javnih službi. Svaki pojedinačni izvještaj za zainteresovana lica može biti dat na uvid u kancelariji Službe za unutrašnju reviziju Prijestonice Cetinje.

DOO "Vodovod i kanalizacija-Cetinje" Cetinje

Reviziju finansijskih izvještaja DOO "Vodovod i kanalizacija-Cetinje" Cetinje je obavio eksterni revizor „Reviko“ doo Podgorica za svrhu izražavanja mišljenja da li finansijski izvještaji realno i objektivno prikazuju finansijsko stanje Društva sa ograničenom odgovornošću "Vodovod i kanalizacija" Cetinje. Revizija je obuhvatila iskaz o ukupnom poslovanju(bilans uspjeha) za period 01.01.2017-31.12.2017. godine, iskaz o finansijskoj poziciji(bilans stanja) na dan 31.12.2017. godine, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o novčanim tokovima.

Prema mišljenju revizora, finansijski iskazi po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju istinito i objektivno finansijsko stanje "Vodovod i kanalizacija-Cetinje" na dan 31.12.2017. godine, kao i rezultate poslovanja i promjene na kapitalu i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim standardima i propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

Iskaz o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha)

	(u Eur)	
	2017	2016
Poslovni prihodi		
Prihodi od prodaje	1.124.110	969.774
Ostali poslovni prihodi	587.672	145.733
	1.711.782	1.115.507
Poslovni rashodi		
Troškovi materijala	853.197	850.259
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	687.753	644.122
Troškovi amortizacije i rezervisanja	222.806	159.271
Ostali poslovni rashodi	279.238	260.440
	2042.994	1914.092
Poslovni rezultat	(331.212)	(798.585)
Finansijski prihodi	210.700	201.690
Finansijski rashodi	208.488	144.439
Finansijski rezultat	2.212	57.251
Ostali prihodi	4.766	3.939
Ostali rashodi	18.145	27.630
Rezultat iz ostalih aktivnosti	(13.379)	(23.691)
Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja	(342.379)	(765.025)
Rezultat prije oporezivanja	(342.379)	(765.025)
Druge stavke rezultata		
Poreski rashod perioda		
Tekući porez na dobit	-	-
Odloženi poreski rashodi perioda	-	-
	-	-
Neto rezultat	(342.379)	(765.025)

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje i ostale poslovne prihode.

	(u EUR)	
	2017	2016
Prihodi od prodaje		
Prihodi od prodaje vode-domaćinstva	481.661	441.210
Prihodi od prodaje vode-privreda	438.991	358.177
Umanjenje računa po reklamacijama	(26.287)	(28.490)
Prihodi od kanalizacije-domaćinstva	94.208	88.359
Prihodi od kanalizacije-privreda	85.485	79.701
Prihodi od vode sa hidranta	30.917	10.161
Prihodi od usluga popravki-vodovodi	9.627	11.291
Prihodi od usluga popravki-kanalizacija	9.508	9.365
	1.124.110	969.774
Ostali poslovni prihodi		
Prihodi od subvencija	35.000	-
Prihodi od donacija	2.400	-
Povraćaj doniranih sredstava	(15.303)	-
Prihodi-državna davanja	198.792	-
Prihodi od zakupa	22.900	2.000
Ostali poslovni prihodi	343.883	143.733
	587.672	145.733
Poslovni prihodi	1.711.782	1.115.507

U 2017. godini Društvo je ispostavilo račune potrošačima i korisnicima usluga u skladu sa važećim cjenovnikom na koji je Skupština Prijestonice dala saglasnost u oktobru 2015. godine.

Prihodi od donacija(2400€) predstavljaju uplatu „Sava osiguranja“ a.d. Podgorica po zahtjevu Društva. Iznos od 15.303€ predstavlja povraćaj neutrošenih sredstava za nabavku specijalnog vozila u iznosu od 89.000€ doniranih od ambasade Japana.

Prihodi od državnih davanja u iznosu od 198.792€ odnose se na prihodovanje dijela odloženih prihoda u visini iznosa obračunate amortizacije osnovnih sredstava koja su u vlasništvu Prijestonice, a koja su Društvu ustupljena na korišćenje.

Najveći dio ostalih poslovnih prihoda u iznosu od 343.183€ odnosi se na dobijena novčana sredstva od strane Prijestonice Cetinje dodijeljenih na osnovu Odluke o zaduživanju i uzimanju dugoročnog

kredita u iznosu od **2.920.000€**, koju je donijela Skupština Prijestonice Cetinje a korisnik kredita biće „Vodovod i kanalizacija“ doo Cetinje bez obaveze vraćanja.

Poslovne rashode čine troškovi materijala, goriva i energije; troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja; troškovi amortizacije i rezervisanja i ostali poslovni rashodi.

Troškovi materijala, goriva i energije

	(u EUR)	
	2017	2016
Troškovi materijala za tekuće i investiciono održavanje	48.850	57.604
Troškovi kancelarijskog materijala	9.907	4.737
Troškovi alata, inventara i režijskog materijala	3.166	557
Troškovi goriva i maziva	18.196	13.559
Utrošena električna energija	<u>773.078</u>	<u>773.802</u>
	<u>853.197</u>	<u>850.259</u>

Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja

	(u EUR)	
	2017	2016
Troškovi zarada i naknada zarada-bruto	502.523	494.775
Troškovi doprinosa na zarade na teret poslodavca	65.972	50.834
Troškovi naknada članovima Upravnog odbora	18.214	7.747
Naknade po ugovorima o povremenim i privremenim poslovima	82.263	74.660
Troškovi smještaja i ishrane na službenim putovanjima	13.657	9.661
Naknade troškova prevoza	4.024	5.633
Jubilarne nagrade i ostale naknade zaposlenima	<u>1.100</u>	<u>812</u>
	<u>687.753</u>	<u>644.122</u>

Troškovi amortizacije i rezervisanja

	(u EUR)	
	2017	2016
Troškovi amortizacije materijalne imovine	24.014	159.271
Troškovi amortizacije komunalne infrastrukture	198.792	-
	222.806	159.271

Ostali poslovni rashodi

	(u EUR)	
	2017	2016
Troškovi održavanja vodovodne mreže	11.322	8.708
Troškovi održavanja kanalizacione mreže	31.033	21.342
Troškovi održavanja mehanizacije i opreme	19.232	16.806
Troškovi PTT i ostalih transportnih usluga	19.939	20.883
Troškovi zakupa poslovnog prostora	12.147	11.261
Troškovi ispitivanja kvaliteta vode	13.853	13.295
Takse(administrativne, sudske,carinske)	3.330	4.121
Troškovi sponzorstva	6.495	4.741
Troškovi pomoći	1.050	2.906
Naknade za korišćenje vode i zaštitu vode od zagađenja	12.880	26.094
Troškovi premija osiguranja	13.998	8.630
Troškovi neproizvodnih usluga(revizija,advok, stručno usavrš.)	32.417	32.175
Troškovi reprezentacije	10.501	9.156
Ostale neproizvodne usluge	10.110	16.628
Kazne	27.584	-
Troškovi platnog prometa i bankarskih provizija	5.049	4.731
Troškovi članarina	5.271	1.340
Ostali nematerijalni rashodi	43.027	57.623
	279.238	260.440

Finansijske prihode čine prihodi od kamata-domaćinstvo, prihodi od kamata-privreda, drugi prihodi od kamata(prihod od kamate za kašnjenje u plaćanju zakupnine opštine Budva), prihodi od naknade za održavanje mjernog uređaja-domaćinstva, prihodi od naknade za održavanje mjernog uređaja-privreda. Prihodi od naknade za održavanje mjernog uređaja-domaćinstva i prihodi od naknade za održavanje mjernog uređaja-privreda trebaju biti iskazani na poziciji Ostali poslovni prihodi umjesto na poziciji Ostali finansijski prihodi.

Finansijski rashodi predstavljaju troškove kamata po osnovu duga za utrošenu električnu energiju.

Finansijski prihodi i rashodi

	(u Eur)	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Finansijski prihodi		
Prihodi od kamata-doma instvo	63.558	64.186
Prihodi od kamata-privreda	56.351	65.154
Drugi prihodi od kamata	17.674	6
Prihodi od naknade za održavanje mjernog ure aja-doma instva	60.935	59.757
Prihodi od naknade za održavanje mjernog ure aja-privreda	12.182	12.587
	<u>210.700</u>	<u>201.690</u>
 Finansijski rashodi		
Rashodi kamata	<u>208.488</u>	<u>144.439</u>
 Neto finansijski rashod	<u><u>2.212</u></u>	<u><u>57.251</u></u>

U ostale prihode ubrajaju se prihodi od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme.

Ostali prihodi	(u Eur)	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ostali prihodi	<u>4.766</u>	<u>3.939</u>

U ostale rashode ubrajaju se rashodi po osnovu direktnih otpisa i naknada štete zaposlenima i drugim licima.

Ostali rashodi	(u Eur)	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Rashodi po osnovu direktnih otpisa	9.502	27.630
Naknade štete zaposlenima i drugim licima	8.643	-
	<u>18.145</u>	<u>27.630</u>

Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja)	2017	(u Eur) 2016
Aktiva		
Stalna imovina		
Nematerijalna ulaganja	56.242	83.400
Nekretnine, postrojenja i oprema	3.767.210	3.751.191
	3.823.452	3.834.591
Odložena poreska sredstva		
Obrtna sredstva		
Zalihe	557.720	424.445
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina		
Potraživanja	4.966.750	4.522.735
Kratkoročni finansijski plasmani	10.000	10.000
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	129.598	96.176
Porez na dodatu vrijednost i AVR	2.405	40.049
	5.666.473	5.093.405
Ukupna aktiva	9.489.925	8.927.996
Pasiva		
Kapital		
Osnovni kapital	9.809.891	12.816.776
Revalorizacione rezerve		
Neraspoređeni gubitak	(7.813.774)	(7.813.774)
Gubitak tekuće godine	(342.379)	
Ukupni kapital-neto	1.653.738	5.003.002
Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze		
Dugoročne obaveze	-	-
	-	-
Odloženi porezi		
Kratkoročne obaveze		
Obaveze iz poslovanja	3.589.125	2.538.959
Ostale kratkoročne obaveze i PVR	4.215.672	1.361.301
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost	31.390	24.734
Obaveze po osnovu poreza na dobit	-	-
	7.836.187	3.924.994
Ukupna pasiva	9.489.925	8.927.996

U okviru **stalne imovine** predstavljena su nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema. U posljednjih pet godina nije vršena procjena vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme. Dakle, postoje pretpostavke da je došlo do promjene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u odnosu na knjigovodstvenu vrijednost te je potrebno izvršiti procjenu vrijednosti istih, koju obavljaju stručno osposobljeni procjenjivači na osnovu tržišnih dokaza.

Amortizacija se obračunava od narednog mjeseca za novonabavljene nekretnine, postrojenja i opremu na nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja, a za ostale nekretnine, postrojenja i opremu obračunava se na sadašnju vrijednost.

Nekretnine, postrojenja i oprema

	(u Eur)					
	Zemljište	Građev.	Oprema i	Alat i	Investic.	Ukupno
	objekti		inventar	inventar	u toku	
Nabavna vrijednost						
Stanje 01.01.2017. godine	70.373	7.193.403	1.260.154	29.916	-	8.533.846
Povećanje-nabavke	-	-	31.437	-	198.321	229.758
Stanje 31.12.2017.	70.373	7.193.403	1.291.591	29.916	198.321	8.783.604
Ispravka vrijednosti osnovnih sredstava						
Stanje 01.01.2017. godine	-	4.828.246	-	6.284	-	4.834.530
Amortizacija za 2017.	-	213.839	-	-	-	213.839
Stanje 31.12.2017.	-	5.042.085	-	6.284	-	5.048.369
Sadašnja vrijednost						
31.12.2017.	70.373	2.151.317	1.291.591	23.632	198.321	3.735.235
Sadašnja vrijednost						
31.12.2016.	70.373	2.365.157	1.260.154	23.632	-	3.719.316

Na poziciji investicije u toku iskazana su ulaganja na izgradnji sistema za upravljanje otpadnim vodama u Prijestonici Cetinje, koja se finansiraju iz kredita od **2.920.000€** koji će koristiti Društvo, a otplaćivaće se iz budžeta Prijestonice. Dio ovog kredita uplaćen je Vodovodu u toku 2017. godine u iznosu od **343.183€**, od čega je iskorišćeno **198.321€**.

Zalihe obuhvataju zalihe materijala i rezervne djelove na zalihama. Iskazuju se po nabavnoj vrijednosti(cijeni koštanja), koja uključuje fakturinu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke ili po neto prodajnoj vrijednosti ukoliko je niža, a koja predstavlja cijenu po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cijene za troškove prodaje.

Rast zaliha materijala u odnosu na 2016. godinu prouzrokovan je nabavkom vodomjera na daljinsko očitavanje u toku 2017. godine.

Potraživanja od kupaca obuhvataju kupce u zemlji za robu; kupce u zemlji-privreda; kupce u zemlji-građani; sporna i sumnjiva potraživanja i ostala potraživanja.

Potraživanja	(U EUR)	
	2017	2016
Potraživanja od kupaca		
Kupci u zemlji za robu	23.098	22.730
Kupci u zemlji -privreda	2.929.832	2.729.003
Kupci u zemlji -građani	1.523.945	1.346.655
Sporna i sumnjiva potraživanja	489.673	422.389
	<u>4.966.548</u>	<u>4.520.777</u>
Ostala potraživanja	202	1.958
	<u>4.966.750</u>	<u>4.522.735</u>

Računovodstvenim politikama Društva je predviđeno da se kratkoročna potraživanja koja nijesu naplaćena u roku od 365 dana od dana dospijeca, indirektno otpisuju na teret rashoda preko računa ispravke vrijednosti. Za potraživanja koja su utužena, odnosno za koja su sudski sporovi u toku, ispravka se vrši u visini od 50% potraživanja, ali u slučaju da je potraživanje starije od 365 dana vrši se ispravka 100%. Direktni otpis potraživanja od kupaca vrši se ako je naplativost neizvjesna i ako je prethodno to potraživanje uključeno u prihode.

Veliki dio potraživanja od kupaca odnosi se na prethodne godine tako da je neophodno da Društvo izvrši ispravku vrijednosti na teret rashoda u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama.

Kratkoročni finansijski plasman odnosi se na plasman iz perioda prije 2010. godine. Shodno računovodstvenim politikama Društva potrebno je izvršiti ispravku vrijednosti ovog plasmana na teret ostalih rashoda, uz Odluku organa upravljanja.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Bilans tokova gotovine

	(u Eur)	
	2017	2016
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.232.588	907.687
Prodaja i primljeni avansi	837.250	792.850
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	17.674	6
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	377.664	114.831
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	(1.199.163)	(870.952)
Isplate dobavljačima i dati avansi	664.168	398.355
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	534.995	472.597
Plaćene kamate		
Porez na dobitak		
Plaćanje po osnovu ostalih javnih prihoda		
Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti	33.425	36.735
Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)		
Prodaja nemater. ulaganja, nekretnina, potrojenja i opreme		
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja		
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Kupovina akcija i udjela (neto prilivi)		
Kupovina nemater. ulaganja, nekretnina, potrojenja i opreme		
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		
Odlivi po osnovu ostalih investiranja		
Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja		
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Uvećanje osnovnog kapitala		
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		18.030
Otkup sopstvenih akcija i udjela		
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	3	18.030
Finansijski lizing		
Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja	(3)	(18.030)
Neto tok gotovine	33.422	18.705
Gotovina na početku izvještajnog perioda	96.176	77.471
Kursne razlike po osnovu preračuna gotovine		
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	129.598	96.176

Gotovina i gotovinski ekvivalenti predstavljaju sredstva na blagajni i žiro računu Društva.

Porez na dodatu vrijednost i AVR predstavljaju potraživanja za više plaćeni PDV.

Kapital

Izveštaj o promjenama na kapitalu prikazuje promjene na kapitalu u toku 2016. i 2017. godine. Stanje kapitala prikazano je u izvještaju o promjenama kapitala i treba ga usaglasiti sa stanjem kapitala upisanog u Centralnom registru privrednih subjekata Poreske uprave.

Izveštaj o promjenama na kapitalu

Opis promjene	Kapital	Osnovni	Neraspore	(u EUR)	
		kapital	đena dobit	Gubitak	Ukupno
Stanje 01.01.2016. godine	5.211.349	7.605.426	-	(7.048.749)	5.768.026
Neto promjene	-	-	-	(765.025)	(765.025)
Stanje 31.12.2016. godine	5.211.349	7.605.426	-	7.813.774	5.003.001
Stanje 01.01.2017. godine	5.211.349	7.605.426	-	7.813.774	5.003.001
Prenos na odložene prihode	(3.006.885)	-	-	-	(3.006.885)
Gubitak tekuće godine	-	-	-	(342.379)	(342.379)
Stanje 31.12.2017. godine	2.204.464	7.605.426	-	(8.156.153)	1.653.737

U okviru građevinskih objekata iskazana je vrijednost cjevovoda u iznosu od **3.006.885€** koji su u vlasništvu lokalne uprave, a Društvu su ustupljeni na upravljanje.

Najveći dio **obaveza** prema dobavljačima se odnosi na dug prema Elektroprivredi Crne Gore u iznosu od **4.012.834€** koji sadrži kamatu od **208.488€**. U prethodnim godinama dug za utrošenu električnu energiju izmirivan je iz državnog budžeta na osnovu Zaključka Vlade.

Kratkoročne obaveze iz poslovanja

	(u Eur)	
	2017	2016
Obaveze prema dobavljačima		
Dobavljači u zemlji	4.259.347	3.111.296
Dobavljači u inostranstvu	35.045	239.206
Ostale obaveze iz poslovanja	1.017	1.017
	4.295.409	3.351.519
Pretplata dobavljača	(706.284)	(812.560)
	3.589.125	2.538.959

Ostale kratkoročne obaveze i PVR odnose se na obaveze za neisplaćene zarade za posljednja četiri mjeseca 2017. godine, obaveze za poreze i doprinose koje je uzela Prijestonica 2015. godine kao svoju obavezu i izvršila reprogram poreskog duga sa Ministarstvom finansija, s tim što je Društvo u obavezi da u međusobnim poslovnim odnosima izmiri cjelokupan dug prema Prijestonici. Društvo je takođe reprogramiralo poreski dug na period od pet godina.

Ostale kratkoročne obaveze i PVR	(u Eur)	
	2017	2016
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	120.243	225.536
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	364.372	318.041
Obaveze za doprinose na zarade na teret zaposlenog	500.233	515.042
Obaveze za poreze i doprinose na zarade na teret poslodavca	462.673	371.211
Odloženi prihodi-državna davanja	2.808.093	-
Ostale obaveze	8.445	2.802
	4.264.059	1.432.632
Obaveze prema fizi kim licima-naknade i govori (pretplata)	(48.387)	(71.331)
	4.215.672	1.361.301

Pasivna vremenska razgraničenja predstavljaju odložene prihode koji se odnose na vrijednost komunalne infrastrukture koja je u vlasništvu lokalne uprave, a Društvu je ustupljena na korišćenje.

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda odnose se na prizet i ostale neplaćene doprinose.

Društvo vodi devet parničnih postupaka sa ukupnom vrijednošću od **3.062.455€**, čije efekte na buduće finansijske iskaze nije moguće predvidjeti. Iznos od **2.884.364€** odnosi se na dva spora sa Elektroprivredom.

Svi podaci su preuzeti iz Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza za 2017. godinu, koji je sačinio eksterni revizor „Reviko“ doo Podgorica.

DOO „Komunalno“ Cetinje

Finansijsko poslovanje DOO „Komunalno“ Cetinje za 2017. godinu prikazano je na bazi finansijskih iskaza Društva sastavljenih u skladu sa važećim propisima Crne Gore i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS).

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI/BILANS USPJEHA/
u periodu od **01.I** do **31.XII 2017.** godine

	01.01. - <u>31.12.2017.</u>
POSLOVNI PRIHODI	
Prihodi od prodaje	806.305
Ostali poslovni prihodi	<u>360.892</u>
	1.167.197
POSLOVNI RASHODI	
Nabavna vrijednost prodate robe	35.385
Troškovi materijala	139.078
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	723.711
Troškovi amortizacije i rezervisanja	36.887
Ostali poslovni rashodi	<u>185.510</u>
	1.120.571
POSLOVNI REZULTAT	46.626
FINANSIJSKI PRIHODI	980
FINANSIJSKI RASHODI	<u>6.497</u>
FINANSIJSKI REZULTAT	(5.517)
OSTALI PRIHODI	17.459
OSTALI RASHODI -troškovi ranijih god.	<u>46.220</u>
REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI	(28.761)
REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA	12.348
REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA	12.348
NETO REZULTAT	12.348

Prihodi po osnovu prodaje roba i usluga iznose **1.167.197€** i njihova struktura je sljedeća:

Poslovni prihodi

	<u>2017</u>
Prihod od pogrebne opreme	59.303
Prihod od pogrebnih usluga	46.323
Prihod od objavljivanja umrlica i pomena	63.825
Prihod od prodaje grobnica	86.916
Prihod od održavanja groblja	25.258
Održavanje javnih površina	308.793
Odvoz smeća-fizička lica	146.465
Odvoz smeća-pravna lica	242.275
Pružanje ostalih usluga	42.009
Prihod od održavanja tezgi	21.644
Prihod od taksi za održavanje tezgi	19.809
Prihod od prodaje cvijeća	734
Prihod od upotrebe toaleta gradske tržnice	134
Ostali prihodi	52.326
Prihod od autobuske stanice	51.385
	<u>1.167.197</u>

Troškovi materijala u iznosu od **139.078€** su sljedeći:

Troškovi materijala

Trošak auto guma	8.320
Trošak alata za rad	1.167
Troškovi potrošnog materijala-točkići za kontenjere	214
Trošak za rashodovanu HTZ opremu	2.798
Trošak sitnog potrošnog materijala	2.517
Trošak kancelarijskog materijala	4.639
Trošak sadnog i sjemenskog materijala	637
Trošak materijala za održavanje higijene	746
Trošak redovnih servisa vozila, građ. i poljoprivrednih mašina	4.691
Trošak vandrednih servisa vozila, građ. i poljoprivrednih mašina	16.468
Trošak ostalog potrošnog materijala	4.465
Trošak materijala za izradu grobnica	15.529
Trošak materijala za izradu blokova	134
Trošak električne energije	6.486
Trošak vode	6.735
Trošak goriva službenih, pogrebnih i teretnih vozila i mašina	60.927
Trošak ulja i maziva	2.606
	<u>139.078</u>

Troškovi zaposlenih predstavljaju troškove po osnovu obračunatih zarada i naknada zarada, kao i trošak službenih putovanja, kako slijedi:

Troškovi zarada i ostali lični rashodi

Primanja zaposlenih	674.286
Naknade za OD	13.303
Privremeni i povremeni poslovi	30.719
Trošak dnevnica za službena putovanja	1.344
Trošak sopstvenog vozila u službene svrhe	25
Trošak smještaja na službenom putu	525
Trošak prevoza na službenom putu	1.053
Troškovi pomoći zaposlenima	2.458
	<u>723.711</u>

Trošak amortizacije za 2017. godinu iznosi **36.887€**.

Obračun amortizacije izvršen je uz uvažavanje i utvrđivanje rezidualne vrijednosti, kao i korisnog vijeka trajanja osnovnih sredstava.

Ostali poslovni rashodi su prikazani u iznosu od **185.510€**.

Ostali poslovni rashodi

	<u>2017</u>
Troškovi održavanja osnovnih sredstava	4.587
Troškovi zakupa poslovnog prostora	3.104
Trošak telefona	6.691
Trošak PTT usluga	9.842
Trošak od objavljivanja umrlica i pomena	47.690
Troškovi oglasa u štampi	700
Trošak reprezentacije	6.367
Trošak osiguranja vozila	1.190
Trošak registracije vozila	1.603
Trošak osiguranja zaposlenih	808
Trošak platnog prometa	2.129
Trošak bankarskih usluga	566
Trošak PTT proizvoda	486
Trošak advokatskih usluga	18.493
Trošak notarskih usluga	125
Trošak administrativnih taksi	157
Trošak donacija-novčanih i drugih pomoći	2.396
Trošak ostalih usluga	4.623
Ostali nematerijalni troškovi	19.295
Troškovi štampe i pakovanja računa	4.191
Trošak usluga popravke vozila i mašina	733
Troškovi usluga fizičkog obezbjeđenja	10.681
Troškovi javnog izvršitelja	4.028
Trošak autobuske stanice	<u>35.025</u>
	185.510

Poslovni rezultat iznosi **46.626€** i predstavlja razliku između poslovnih prihoda i poslovnih rashoda.

Razlika između prihoda i rashoda po osnovu kamata predstavlja finansijski rezultat u iznosu **(5.517€)**.

Rezultat iz ostalih aktivnosti iznosi **(28.761€)** i prikazuje razliku između ostalih prihoda i ostalih rashoda na sljedeći način:

Rezultat iz ostalih aktivnosti

Naplaćena otpisana potraživanja	61,72
Prihod NBC-refundacija	4.624,37
Prihod od sudskih taksi	9.478,09
Prihodi od sudskih sporova	1.201,62
Prihod od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	1.324,52
Prihod iz ranijih izvještajnih perioda	767,66
Kapitalni gubici osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	2.596,53
Rashod po osnovu otpisa potraživanja	34.170,68
Rashod po osnovu rashodovanja zaliha, materijala, robe i sitnog inventara	791,03
Rashod po osnovu sudskih taksi	1.333,77
Rashod po osnovu sudskih sporova-naknada štete	7.029,58
Rashodi ranijih godina	297,80
	<u>(28.761,41)</u>

Preduzeće je u 2017. godini ostvarilo **neto dobit** u iznosu od **12.348€**.

**ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI/BILANS STANJA/
na dan 31. XII 2017. godine**

	<u>2017</u>
Aktiva	
Stalna imovina	
Nematerijalna ulaganja	16.311
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva	<u>691.592</u>
	707.903
Odložena poreska sredstva	
Obrtna sredstva	
Zalihe	32.482
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	1.777.878
Potraživanja	1.658.915
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	83.404
Porez na dodatu vrijednost i AVR	<u>35.559</u>
	1.810.360
Ukupna aktiva	2.518.263
Pasiva	
Kapital	
Osnovni kapital	636.171
Neraspoređena dobit	225.433
Gubitak tekuće godine	<u>(1.778.226)</u>
Ukupni kapital-neto	(916.622)
Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	
Dugoročni krediti	<u>15.738</u>
	15.738
Odloženi porezi	
Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze	
Kratkoročne finansijske obaveze	5.000
Obaveze iz poslovanja	2.011.630
Ostale kratkoročne obaveze i PVR	1.270.895
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	70.580
Obaveze po osnovu poreza na dobit	<u>61.042</u>
	3.419.147
Ukupna pasiva	2.518.263

Nekretnine, postrojenja i oprema (stalna imovina)

Opis	Vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Zemljište	59.516	0	59.516
Građevinski objekti	50.565	41.927	8.638
Teretna vozila	638.164	143.315	494.849
Putnička vozila	60.477	27.705	32.772
Specijalna vozila	28.500	4.192	24.308
Računarska oprema	13.868	7.972	5.896
Namještaj	2.145	633	1.512
Specijalna oprema	56.671	33.133	23.538
Oprema-mašine i spec. alati	59.544	34.146	25.398
Oprema-električni uređaji	24.375	9.211	15.164
Nematerijalna imovina-licence	22.447	6.136	16.311
Ukupno	1.016.273	308.370	707.903

Ukupna vrijednost **robe na zalihama**, na dan 31.12.2017. godine, iznosila je **32.482€**, a odnosi se na zalihe goriva, ulja i maziva, HTZ opreme, građevinskog materijala, sitnog potrošnog materijala, specijalnog univerzalnog alata, ručnih manjih mašina, robe u maloprodaji, rezervnih djelova i alata.

Potraživanja kupaca iznosila su **1.605.488€** od čega je ispravka vrijednosti potraživanja **53.437€**, pa je u bilansnoj poziciji iskazano **1.658.915€**.

Potraživanja od Prijestonice iznose **721.966€**.

Gotovinu i gotovinske ekvivalente u iznosu od **83.404€** čine stanje na žiro i deviznim računima kod poslovnih banaka i u blagajni.

Porez na dodatu vrijednost i AVR predstavljaju razgraničene troškove po osnovu kamata po dugoročnom kreditu u iznosu od **3.813€**, dok AVR po osnovu sporazuma sa Prijesticom u iznosu od **31.746€** što je ukupno **35.559€**.

Kapital u iznosu od **636.181€** predstavlja preuzete obaveze Komunalnog po osnovu poreza i doprinosa na lična primanja od strane Prijestonice Cetinje koja je u svoje ime, a za račun Komunalnog, a po osnovu Ugovora o preuzimanju duga izmirila iste. Procedura dokapitalizacije nije sprovedena kroz Centralni registar privrednih subjekata.

Neraspoređena dobit je **225.433€** i predstavlja neraspoređenu dobit ranijih godina i dobit ostvarenu u 2017. godini.

Neraspoređeni gubitak u iznosu od **1.778.226€** predstavlja akumulirane gubitke ranijih godina.

Dugoročne obaveze prikazuju obaveze po kreditu u iznosu od **15.738€**.

Kratkoročne finansijske obaveze predstavljaju preostali iznos neizmirene glavnice odobrenih kreditnih sredstava u iznosu od **5.000€**.

Obaveze iz poslovanja iznose **2.011.630€** i odnose se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od **114.867€** i obaveze prema Prijestonici po osnovu Ugovora o preuzimanju duga za poreze i doprinose na lična primanja i uplate za isplatu neto otpremnina u iznosu od **1.896.763€**.

Ostale kratkoročne obaveze i PVR predstavljaju obračunate, a neplaćene obaveze po osnovu poreza i doprinosa na lična primanja i iznose **786.507€**. Obaveze po osnovu kamata iznose **92.745€**, a odloženi prihodi po osnovu donacije vozila iznose **391.643€**, pa ukupne ostale kratkoročne obaveze iznose **1.270.895€**.

Obaveze po osnovu PDV- a i ostalih javnih prihoda predstavljaju obaveze po osnovu PDV-a **61.287€** i obaveze po osnovu poreza i doprinosa na ostala lična primanja u iznosu od **9.303€**.

Obaveze po osnovu poreza na dobit iznose **61.042€**.

Informacije su zasnovane na Izvještaju o finansijskom poslovanju za 2017. godinu DOO „Komunalno“ Cetinje.

DOO “Sportski centar Cetinje“ Cetinje

Reviziju finansijskih izvještaja DOO “Sportski centar Cetinje“ Cetinje je obavio eksterni revizor Reviko doo u cilju izražavanja mišljenja da li finansijski izvještaji realno i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Društva. Revizija je obuhvatila iskaz o finansijskoj poziciji (bilans stanja) na dan 31.12.2017. godine, iskaz o ukupnom poslovanju(bilans uspjeha) i izvještaj o promjenama na kapitalu za 2017. godinu, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske iskaze.

Prema mišljenju eksternog revizora, osim za efekte koje na finansijske iskaze može imati iskazana vrijednost osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja, usaglašavanje i procjena vrijednosti potraživanja i usaglašavanje obaveza prema dobavljačima i Prijestonici, finansijski iskazi po svim materijalno značajnim pitanjima istinito i objektivno prikazuju finansijsko stanje “Sportskog centra Cetinje“, rezultate poslovanja i promjene na kapitalu, a u skladu sa računovodstvenim standardima i propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

Iskaz o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha)

	(u Eur)	
	2017	2016
Poslovni prihodi		
Prihodi od prodaje	188.307	188.342
Ostali poslovni prihodi	24.803	300
	213.110	188.642
Poslovni rashodi		
Troškovi materijala	99.748	88.964
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	222.110	189.689
Troškovi amortizacije i rezervisanja	5.727	4.993
Ostali poslovni rashodi	25.215	23.221
	352.800	306.867
Poslovni rezultat	(139.690)	(118.225)
Finansijski prihodi	157.400	130.107
Finansijski rashodi	(438)	(1.352)
Finansijski rezultat	156.962	128.755
Ostali prihodi	-	-
Ostali rashodi	-	-
Rezultat iz ostalih aktivnosti	-	-
Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja	17.272	10.530
Poreski rashod perioda		
Tekući porez na dobit	(1.554)	(948)
Odloženi poreski rashodi perioda	-	-
	(1.554)	(948)
Neto rezultat	15.718	9.582

Poslovni prihodi iznose **213.110€** i obuhvataju prihode od prodaje i ostale poslovne prihode. Prihodi od prodaje u iznosu od **188.307€** sadrže prihode od noćenja-hotel; prihode od ugostiteljskih usluga-hotel i prihode od zakupa. Ostali poslovni prihodi iznose **24.803€** i čine ih prihodi od sponzorstva.

	(u EUR)	
	2017	2016
Prihodi od prodaje		
Prihodi od noćenja-hotel	42.306	41.538
Prihodi od ugostiteljskih usluga -hotel	120.787	121.432
Prihodi od zakupa	24.214	25.372
	188.307	188.342
Ostali poslovni prihodi		
Prihodi od sponzorstva	24.803	300
	213.110	188.642

U **poslovne rashode** spadaju troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja i ostali poslovni rashodi.

Troškove materijala, goriva i energije čine troškovi materijala; troškovi goriva i plina; utrošena električna energija; troškovi vode; troškovi komunalija; troškovi materijala za higijenu i održavanje i troškovi ostalog materijala.

	(u EUR)	
	2017	2016
Troškovi materijala	54.397	47.068
Troškovi goriva i plina	6.994	3.727
Utrošena električna energija	20.420	17.358
Troškovi vode	12.172	16.124
Troškovi komunalija	2.401	1.868
Troškovi materijala za higijenu i održavanje	2.059	1.412
Troškovi ostalog materijala	1.305	1.407
	99.748	88.964

U **troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja** svrstani su troškovi zarada i naknada zarada-bruto.

Ostali lični rashodi i naknade čine zaostale zarade i prirez porezu iz ranijeg perioda.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja

	(u EUR)	
	2017	2016
Troškovi zarada i naknada zarada-bruto	215.382	181.651
Ostali lični rashodi i naknade	6.728	8.038
	222.110	189.689

U **troškove amortizacije i rezervisanja** spadaju troškovi amortizacije nematerijalne imovine.

Troškovi amortizacije i rezervisanja

	(u EUR)	
	2017	2016
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine	5.727	4.993

Ukupni troškovi amortizacije za 2017. godinu sadrže amortizaciju obračunatu u skladu sa proporcionalnim metodom, primjenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, gdje se amortizacija građevinskih objekata za poreske svrhe obračunava primjenom proporcionalnog metoda, a opreme primjenom degresivnog metoda za čitav period. Amortizacija se obračunava od narednog mjeseca za novonabavljene nekretnine i opremu, a za ostale nekretnine i opremu na vrijednost utvrđenu na kraju prethodne godine.

U **ostale poslovne rashode** spadaju troškovi PTT usluga; troškovi održavanja; troškovi reklame i propagande; troškovi premija osiguranja; troškovi reprezentacije; troškovi platnog prometa i bankarskih provizija i ostali rashodi.

Ostali poslovni rashodi

	(u EUR)	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Troškovi PTT usluga	5.251	7.212
Troškovi održavanja	13.609	9.821
Troškovi reklame i propagande	420	420
Troškovi premija osiguranja	649	480
Troškovi reprezentacije	1.383	1.629
Troškovi platnog prometa i bankarskih provizija	933	529
Ostali rashodi	2.970	3.130
	<u>25.215</u>	<u>23.221</u>

Finansijske prihode čine prihodi od kamata i transferi od Prijestonice. Transfere od Prijestonice bi trebalo iskazati na grupi konta -Prihodi od subvencija, dotacija, donacija i slično, umjesto na poziciji Finansijski prihodi.

Finansijski rashodi sadrže rashode kamata.

Finansijski prihodi i rashodi

	(u EUR)	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Finansijski prihodi		
Prihodi od kamata	-	7
Transferi od Prijestonice	157.400	130.100
	<u>157.400</u>	<u>130.107</u>
Finansijski rashodi		
Rashodi kamata	(438)	(1.352)
	<u>(438)</u>	<u>(1.352)</u>
Neto finansijski prihod	<u>156.962</u>	<u>128.755</u>

U **poreski rashod perioda** spada tekući porez na dobit.

Porez na dobit

	(u EUR)	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Tekući porez	<u>(1.554)</u>	<u>(948)</u>

Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja)	(u Eur)	
	2017	2016
Aktiva		
Stalna imovina		
Nematerijalna ulaganja	1.634	1.705
Nekretnine, postrojenja i oprema	66.736	56.570
	68.370	58.275
Obrtna sredstva		
Zalihe	47.600	4.000
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina		
Potraživanja	393.843	310.927
Kratkoročni finansijski plasmani	23.375	23.775
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.638	8.854
Porez na dodatu vrijednost i AVR	-	-
	421.856	343.556
Ukupna aktiva	537.826	405.831
Pasiva		
Kapital		
Osnovni kapital	200	200
Revalorizacione rezerve	-	-
Neraspoređena dobit	33.741	18.022
Akumulirani gubitak	(481.110)	(481.110)
Ukupni kapital-neto	(447.169)	(462.888)
Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze		
Dugoročne obaveze		
Dugoročni krediti	-	5.679
Ostale dugoročne obaveze	475.374	349.972
	475.374	355.651
Odloženi porezi	-	-
Kratkoročne obaveze		
Kratkoročne finansijske obaveze	10.159	10.159
Obaveze iz poslovanja	159.688	123.813
Ostale kratkoročne obaveze i PVR	246.510	172.382
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost	89.927	79.530
Obaveze po osnovu poreza na dobit	3.337	1.782
	509.621	387.666
Ukupna pasiva	537.826	405.831

Stalnu imovinu čine nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema.

Oprema

	Nematerijalna imovina	Oprema	Inventar	Investicije u toku	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>					
Stanje na dan 01.01. 2017.	1.705	61.827	8.653	12.465	84.650
Povećanje - nabavke	-	2.469	-	13.353	15.822
Stanje 31.12. 2017. godine	1.705	64.296	8.653	25.818	100.472
<u>Ispravka vrijednosti osnovnih sredstava</u>					
Stanje na dan 01.01. 2017.	142	23.375	2.857	-	26.374
Amortizacija za 2017. god.	(71)	5.411	-	387	5.727
Stanje 31.12. 2017. godine	71	28.786	2.857	387	32.102
Sadašnja vrijednost sredstva 31.12.2017.	1.634	35.510	5.796	25.431	68.371
Sadašnja vrijednost sredstva 31.12.2016.	1.563	38.452	5.796	12.465	58.276

Potrebno je izvršiti procjenu vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme; procjenu vrijednosti imovine kao sastavni dio procjene kapitala, kao i evidentirati i iskazati vrijednost objekata koji su ustupljeni od strane Prijestonice Sportskom centru.

Investicije u toku se odnose na adaptaciju prostorija Sportskog centra koje je izvršio „Civil engineer“ doo Podgorica. U okviru Investicija u toku evidentiran je iznos od 4.950€ za izradu glavnog projekta rekonstrukcije postojećih tribina za gledaoce u sportskoj hali iz 2013. godine, koji je trebalo iskazati na računu nematerijalnih ulaganja.

Strukturu **obrotnih sredstava** čine zalihe; potraživanja; kratkoročni finansijski plasmani; gotovina i gotovinski ekvivalenti i porez na dodatu vrijednost i AVR.

Zalihe u iznosu od 47.600€ predstavljaju dati avansi i odnose se na prenos sredstava po Ugovoru br.42/18-1 od 22.01.2018. godine na period od 7 godina.

Zalihe

	(u EUR)	
	2017	2016
Dati avansi	<u>47.600</u>	<u>4.000</u>

Potraživanja u iznosu **393.843€** sadrže potraživanja od kupaca i ostala potraživanja.

Potraživanja od kupaca u iznosu od **290.569€** se odnose na **FK Lovćen** - 88.986€, **Vodovod i kanalizaciju** - 66.872€, **KK Lovćen** - 29.829€, **Stonoteniske terene** - 13.350€, **Radio Cetinje** - 12.618€, **Bilijar klub-Biljarda** - 11.920€, **RK Lovćen** – 8.538€, **Džudo klub Crnogorac** – 7.913€, **ostala potraživanja od kupaca** - 50.087€ i na **kupce-povezana lica** - 456€.

Ostala potraživanja u iznosu od **103.274€** čine potraživanja od Prijestonice, potraživanja od Prijestonice(kulturne manifestacije), potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja-depoziti.

Potraživanja

	(u EUR)	
	2017	2016
Potraživanja od kupaca		
Kupci	290.113	259.531
FK Lovćen	88.986	88.986
Vodovod i kanalizacija	66.872	51.985
KK Lovćen	29.829	30.729
Stonoteniski tereni	13.350	10.637
Radio Cetinje	12.618	12.618
Bilijar klub- Biljarda	11.920	9.778
RK Lovćen	8.538	6.126
Džudo klub Crnogorac	7.913	5.200
Ostali	50.087	43.472
Kupci - povezana pravna lica	456	49.882
	290.569	309.413
Ostala potraživanja		
Potraživanja od Prijestonice	98.330	1.210
Potraživanja od Prijestonice (kulturne manifestacije)	2.574	545
Potraživanja od zaposlenih	2.310	-
Ostala potraživanja-depoziti	60	60
	103.274	1.815

Potrebno je na kraju obračunskog perioda izvršiti usaglašavanje stanja kupaca u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica kojim je propisano da najmanje jednom godišnje treba da se izvrši usaglašavanje potraživanja i obaveza. Takođe, neophodno je da Društvo izvrši procjenu i svođenje potraživanja na naplativu vrijednost u skladu sa MRS 39- Finansijskim instrumentom za priznavanje i mjerenje, zato što dio potraživanja potiče iz prethodnih godina. Kada postoji dokaz da je naplata potraživanja neizvjesna, Društvo treba da procijeni nadoknadivi iznos potraživanja i da prizna gubitak po osnovu umanjenja vrijednosti na osnovu Odluke organa upravljanja.

Potraživanja od Prijestonice (transferi sportu) u iznosu od 98.330 € predstavljaju potraživanja po osnovu smještaja i ishrane sportista iz drugih gradova koji nastupaju za klubove iz Prijestonice.

Kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od **23.375€** odnose se na pozajmice date FK Lovćenu. Pozajmice su vraćene u 2018. godini.

Kratkoročni finansijski plasmani

	(u EUR)	
	2017	2016
Kratkoročni finansijski plasmani	23.375	23.775

Gotovinske ekvivalente i gotovinu u iznosu od **4.638€** čine žiro račun i blagajna.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	(u EUR)	
	2017	2016
Žiro račun	3.686	7.135
Blagajna	952	1.719
	4.638	8.854

Promjene na **kapitalu** u toku 2016. i 2017. godine prikazane su na sljedeći način:

Izveštaj o promjenama na kapitalu

Opis promjene					(u EUR)	
	Osnovni kapital	Nematerijalna	Neraspoređena	Gubitak	Ukupno	
Stanje 01.01.2016. godine	200	500.000	8.441	(355.709)	152.932	
Dobitak tekuće godine	-	-	9.582	-	9.582	
Stanje 31.12.2016. godine	200	500.000	18.023	(355.709)	162.514	
Stanje 01.01.2017. godine	200	500.000	18.023	(355.709)	162.514	
Korekcija početnog stanja	-	(500.000)	-	(125.401)	(625.401)	
Dobitak tekuće godine	-	-	15.718	-	15.718	
Stanje 31.12.2017. godine	200	-	33.741	(481.110)	(447.169)	

Dugoročne obaveze u iznosu od **475.374€** čine dugoročni krediti i obaveze prema Prijestonici. Obaveze prema Prijestonici se odnose na reprogramirani poreski dug Sportskog centra sa stanjem 31.12.2014. godine, koji će Prijestonica plaćati na period od 20 godina, pa ih je zato neophodno usaglasiti sa poslovnim knjigama Prijestonice imajući u vidu da su iste iskazane u znatno manjem iznosu.

Dugoročne obaveze

	(u EUR)	
	2017	2016
Dugoročni krediti	-	5.679
Obaveze prema Prijestonici	952	349.972
	475.374	355.651

Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od **10.159€** se odnose na obaveze za zajam, koje čine pozajmljena sredstva od „Vodovoda i kanalizacije Cetinje“ iz ranijeg perioda.

Kratkoročne finansijske obaveze

	(u EUR)	
	2017	2016
Obaveze za zajam	10.159	10.159

Obaveze iz poslovanja prema dobavljačima u zemlji iznose **159.688€** i čine ih obaveze prema: **Vodovodu i kanalizaciji Cetinje** - 63.680€, **Martex-u Cetinje** - 47.792€, **Erlang-u Nikšić** - 9.894€, **Montell-u** - 8.858€, **Djurović Company** - 8.091€, **Interproduct-u** - 6.768€, **Elektroprivredi CG** - 6.812€, **Komunalnom preduzeću** - 6.634€ i **ostalim dobavljačima** - 1.159€.

Obaveze iz poslovanja

	(u EUR)	
	2017	2016
Dobavljači u zemlji		
Vodovod i kanalizacija doo	63.680	48.125
Martex doo Cetinje	47.792	24.202
Erlang doo Nikšić	9.894	8.894
Montell doo	8.858	7.380
Djurovic Company	8.091	3.745
Interproduct doo	6.768	7.280
Elektroprivreda CG	6.812	367
Komunalno doo	6.634	-
Ostali dobavljači	1.159	30.183
Primljeni avansi za proizvode i usluge	-	25.298
	159.688	156.474

Na kraju obračunskog perioda, prije popisa potrebno je izvršiti usaglašavanje obaveza sa dobavljačima u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica kojim je propisano najmanje jednom godišnje usaglašavanje potraživanja i obaveza.

Ostale kratkoročne obaveze i PVR u iznosu od **246.510€** obuhvataju obaveze za neto plate, obaveze za naknade Upravnom odboru, obaveze za poreze i doprinose-tekuće 2017. godine i obaveze za poreze i doprinose- 2015 i 2016. godine.

Ostale kratkoročne obaveze i PVR

	(u EUR)	
	2017	2016
Obaveze za neto plate	6.187	7.445
Obaveze za naknade Upravnom odboru	3.320	1.74
Obaveze za poreze i doprinose - tekuće 2017. godine	80.823	57.451
Obaveze za poreze i doprinose -2015 i 2016 godine	156.180	105.746
	246.510	172.382

U toku godine, prilikom isplata zarada nijesu uplaćivani porez i doprinosi na zarade. Obaveze za porez i doprinose sa stanjem 31.12.2014. godine su iskazane u okviru obaveza prema Prijestonici koja će u okviru reprograma poreskog duga izmiriti poreske obaveze Sportskog centra Cetinje.

Obaveze po osnovu PDV-a i ostali javni prihodi iznose **89.927€** i odnose se na obaveze po osnovu PDV-a i obaveze za boravišnu taksu.

Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda

	(u EUR)	
	2017	2016
Obaveze po osnovu PDV-a	80.439	71.742
Obaveze za boravišnu taksu	9.488	7.788
	89.927	79.530

Obaveze po osnovu PDV-a odnose se na period koji obuhvata više godina unazad.

Obaveze po osnovu poreza na dobit odnose se na **porez na dobit** i iznose **3.337€**.

Obaveze po osnovu poreza na dobit

	(u EUR)	
	2017	2016
Porez na dobit	3.337	1.782

Svi podaci su preuzeti iz Izveštaja o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza za 2017. godinu, koji je sačinio eksterni revizor „Reviko“ doo Podgorica.

LJE "Radio i televizija Cetinje" doo Cetinje

Reviziju finansijskih izvještaja LJE "Radio i televizija Cetinje" doo Cetinje je obavio eksterni revizor „Zirex revizor“ doo Kotor za svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski iskazi daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog položaja Društva na dan 31. decembar 2017. godine, rezultata poslovanja i novčanih tokova za godinu završenu na taj dan, a u skladu sa računovodstvenim standardima i propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori.

Prema mišljenju koje je eksterni revizor dao sa rezervom za efekte koje na finansijske iskaze imaju potraživanja, finansijski iskazi istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj LJE "Radio i televizija Cetinje" na dan 31. decembar 2017. godine, rezultate poslovanja i tokove gotovine za 2017. godinu, u skladu sa računovodstvenim propisima Crne Gore.

BILANS USPJEHA

Pozicija	(Iznos u EUR)	
	2017	2016
POSLOVNI PRIHODI		
Prihodi od prodaje	4.087	1.348
Ostali poslovni prihodi	129.068	110.300
	133.155	111.648
POSLOVNI RASHODI		
Troškovi materijala	6.646	4.802
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	138.618	111.452
Troškovi amortizacije i rezervisanja	3.115	4.042
Ostali poslovni rashodi	10.994	6.523
	159.373	126.819
POSLOVNI REZULTAT	(26.218)	(15.171)
Finansijski prihodi	-	1
Finansijski rashodi	-	130
FINANSIJSKI REZULTAT	-	(129)
Ostali prihodi	359	-
Ostali rashodi	-	(1.300)
REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI	359	(1.300)
REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA	(25.859)	(16.600)
REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA	(25.859)	(16.600)
NETO REZULTAT	(25.859)	(16.600)

Poslovni prihodi iznose **133.155€** i obuhvataju prihode od usluga marketinga i ostale poslovne prihode. U ostale poslovne prihode spadaju prihodi od dotacije budžeta Prijestonice, dotacija Montenegro Bonusa i prihod od premija subvencija.

Poslovni prihodi

	(Iznosi u €)	
	31.decembar	31.decembar
	2017.	2016.
Prihodi od usluga marketinga	4.087	1.348
Ukupno	4.087	1.348

Ostali poslovni prihodi

	(Iznosi u €)	
	31.decembar	31.decembar
	2017.	2016.
Prihodi od dotacije budžeta Prijestonice	128.668	106.500
Dotacija Montenegro Bonusa	400	-
Prihod od premija subvencija	-	3.800
Ukupno	129.068	110.300

U **poslovne rashode** spadaju troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja i ostali poslovni rashodi.

U **troškove materijala** spadaju troškovi materijala, troškovi goriva i troškovi električne energije.

Troškovi materijala

	(Iznosi u €)	
	31.decembar	31.decembar
	2017.	2016.
Troškovi materijala	(2.538)	(340)
Troškovi goriva	(1.585)	(2.046)
Troškovi električne energije	(2.523)	(2.416)
Ukupno	(6.646)	(4.802)

U **troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode** spadaju troškovi bruto zarada i neto zarada; troškovi poreza na zarade i naknade zarada; troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada; troškovi za službena putovanja; ostali lični rashodi; troškovi naknada članovima savjeta i troškovi naknada fizičkim licima.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	(Iznosi u €)	
	31.decembar	31.decembar
	2017.	2016.
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	(105.430)	(85.688)
Troškovi poreza na zarade i naknade zarada	(775)	(270)
Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada	(12.883)	(9.973)
Troškovi za službena putovanja	(156)	-
Ostali lični rashodi	(6.764)	(10.671)
Troškovi naknada članovima savjeta	(9.700)	(1.550)
Troškovi naknada fizičkim licima	(2.910)	(3.300)
Ukupno	(138.618)	(111.452)

Troškovi amortizacije iznose **3.115€**.

Troškovi amortizacije

	(Iznosi u €)	
	31.decembar	31.decembar
	2017.	2016.
Troškovi amortizacije	(3.115)	(4.042)
Ukupno	(3.115)	(4.042)

Ostale poslovne rashode čine troškovi proizvodnih usluga i nematerijalni troškovi.

Ostali poslovni rashodi

	(Iznosi u €)	
	31.decembar	31.decembar
	2017.	2016.
Troškovi proizvodnih usluga		
Troškovi usluga održavanja	(100)	-
Troškovi ostalih usluga	(8.869)	(4.266)
	(8.969)	(4.266)
Nematerijalni troškovi		
Troškovi neproizvodnih usluga	(600)	-
Troškovi reprezentacije	(101)	(482)
Troškovi platnog prometa	(298)	(314)
Ostali nematerijalni troškovi	(1.026)	(1.461)
	(2.025)	(2.257)
Ukupno	(10.994)	(6.523)

Ostali prihodi iznose **359€**.

Ostali prihod

	(Iznosi u €)	
	31.decembar	31.decembar
	2017.	2016.
Prihod od smanjenja obaveza	359	-
Ukupno	359	-

BILANS STANJA
NA DAN 31. DECEMBRA 2017. GODINE

Pozicija	(Iznos u EUR)	
	2017	2016
Aktiva		
Neuplaćeni a upisani kapital	1	1
Stalna imovina		
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva	12.049	13.974
	12.049	13.974
Obrtna sredstva		
Zalihe	5.556	5.556
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina		
Potraživanja	20.418	19.571
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.019	1.294
	26.993	26.421
Ukupna aktiva	39.043	40.396
Pasiva		
Kapital		
Neuplaćeni a upisani kapital	1	1
Gubitak	(353.321)	(327.462)
	(353.320)	(327.461)
Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze		
Kratkoročne finansijske obaveze	6.350	-
Obaveze iz poslovanja	14.303	30.019
Ostale kratkoročne obaveze i PVR	371.657	335.526
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	(3.331)	(1.072)
Obaveze po osnovu poreza na dobit	3.384	3.384
	392.363	367.857
Ukupna pasiva	39.043	40.396

Neuplaćeni upisani kapital iznosi **1€**, osnivački ulog od Prijestonice koja je i osnivač LJE “Radio i televizija” Cetinje. (U 2016. godini 1€.)

Nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema		
<hr/>		
(Iznosi u EUR)		
<hr/>		
	<u>Oprema</u>	<u>Ukupno</u>
<u>Nabavna vrijednost</u>		
Stanje na dan 01.01.2017. god.	29.225	29.225
Nove nabavke	1.190	1.190
<hr/>		
Stanje 31. decembra 2017. godine	30.415	30.415
<hr/>		
<u>Ispravka vrijednosti</u>		
Stanje na dan 01.01.2017. god.	15.251	15.251
Amortizacija za 2017. godinu	3.115	3.115
<hr/>		
Stanje 31. decembra 2017. godine	18.366	18.366
<hr/>		
Neotpisana vrijednost na dan 31.12.2017. godine	12.049	12.049
<hr/>		
Neotpisana vrijednost na dan 31.12.2016. godine	13.974	13.974
<hr/>		

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se za svaku nekretninu, postrojenje i opremu pojedinačno, tako da se nabavna ili revalorizovana vrijednost amortizuju jednakim godišnjim iznosima u toku predviđenog vijeka upotrebe.

Amortizacija se obračunava od narednog mjeseca za novonabavljene nekretnine i opremu, a za ostale nekretnine i opremu na vrijednost utvrđenu krajem prethodne godine.

Zalihe iznose **5.556€**, a odnose se na zastarela izdanja knjiga iz perioda kad su radili kao izdavačka kuća. (U 2016. godini 5.556€)

Potraživanja iznose **20.418€** i obuhvataju kupce u zemlji i potraživanja od zaposlenih.

Potraživanja

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2017.	31.decembar 2016.
Kupci u zemlji	10.218	9.821
Potraživanja od zaposlenih	10.200	9.750
	20.418	19.571

Osnovni preduslov za priznavanje potraživanja u skladu sa MRS 39, jeste naplativost potraživanja. Za iskazivanje potraživanja nije dovoljna samo njihova osnovanost, nego se zahtijeva i postojanje zadovoljavajuće vjerovatnoće da će ona biti i naplaćena. Procjena naplativosti potraživanja vrši se pojedinačno za svakog kupca, odnosno za svako pojedinačno potraživanje.

Potraživanje za koje su izvjesnost i vrijeme dovedeni u pitanje, smatraju se sumnjivim i spornim.

Potraživanja od kupaca u zemlji iznose **10.218€**. Revizijom je eksterni revizor utvrdio da se 83.09% potraživanja od kupaca u iznosu od 8.491€ odnose na potraživanja iz ranijih godina. Ova potraživanja Društvo je trebalo knjižiti na troškove ispravke vrijednosti kupaca.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE NA DAN 31. DECEMBRA 2017. GODINE

R/br.	(Iznos u EUR)	
	2017	2016
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I Priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prodaja i primljeni avansi	4.203	1.530
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	-	1
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	111.400	110.300
	115.603	111.831
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Isplate dobavljačima i dati avansi	19.960	14.140
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	95.918	99.498
Plaćene kamate	-	130
	115.878	113.768
III Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	(275)	(1.937)
Neto tok gotovine	(275)	(1.937)
Gotovina na početku izvještajnog perioda	1.294	3.231
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	1.019	1.294

Gotovinu i gotovinske ekvivalente u iznosu **1.019€** čine žiro račun i blagajna.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2017.	31.decembar 2016.
Žiro račun	1.009	1.284
Blagajna	10	10
	1.019	1.294

Neplaćeni upisani kapital iznosi **1€**, a predstavlja osnivački kapital Prijestonice Cetinje.

Gubitak iznosi **353.221€**, a sastoji se od gubitka u tekućoj godini u iznosu od 25.859€ i gubitka iz ranijih godina u iznosu od 327.462€.

**PREGLED STANJA I PROMJENA NA KAPITALU I REZERVAMA
ZA 2017. GODINU**

	Gubitak	Ukupno
	EUR	EUR
Stanje 1. januara 2017. godine	(327.462)	(327.462)
Ostvareni gubitak u 2017. godini	(25.859)	(25.859)
Stanje 31. decembra 2017. godine	<u>(353.321)</u>	<u>(353.321)</u>

Kratkoročne finansijske obaveze iznose **6.350€**, a odnose se na neizmirene obaveze prema članovima Savjeta.

Kratkoročne obaveze iz poslovanja se sastoje iz obaveza prema dobavljačima u zemlji i dobavljačima u inostranstvu.

Obaveze iz poslovanja

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2017.	31.decembar 2016.
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	14.303	29.661
Dobavljači u inostranstvu	-	358
	<u>14.303</u>	<u>30.019</u>

Ostale kratkoročne obaveze i PVR se mogu prikazati na sljedeći način:

Ostale kratkoročne obaveze i PVR

	(Iznosi u €)	
	31.decembar 2017.	31.decembar 2016.
Obaveze za porez na dohodak	85.879	76.069
Obaveze na doprinose na zarade	167.686	152.494
Obaveze za neto zarade	3.095	4.849
Obaveze za porez i prirez	20.542	18.643
Obaveze za porez i doprinose na zarade	94.455	83.471
	371.657	335.526

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost iznose **(3.331€)**, dok više plaćeni PDV u 2016. godinu iznosi 1.072€.

Obaveze po osnovu poreza na dobit iznose **3.384€**. (U 2016. godini 3.384€).

Izvor podataka je Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza za 2017. godinu LJE „Radio i televizija Cetinje“ doo Cetinje, koji je sačinio eksterni revizor „Zirex – revizor“ doo Kotor.

JU Narodna biblioteka i čitaona „Njegoš“ Cetinje

Finansijsko poslovanje JU Narodne biblioteke i čitaone „Njegoš“ Cetinje za 2017. godinu prikazano je godišnjim izvještajem o novčanim tokovima i stanjem obaveza na kraju izvještajnog perioda u iznosu od **248.792€**.

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III

Redni broj	NOVČANI TOK	PLAN	IZVRŠENJE	
			Prethodna godina-31.12.2016.	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	PRIMICI			
1.1	Opšti prihodi	160.000	143.400	142.500
1.2	Namjenski prihodi	4.100	1.500	1.596
1.3	Sopstveni prihodi	1.980	1.691	2.524
1.4	Donacije	2.000	2.116	5.592
1.5	Pozajmice i krediti			
1.6	Prenesena sredstva iz prethodne godine	4.120	12.438	4.120
I	UKUPNI PRIMICI (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	172.200	161.145	156.332
2	IZDACI			
2.1	Tekući izdaci /41	145.820	144.830	131.480
2.1.1	Bruto zarade i dopr. na teret poslod. /411	120.000	117.202	105.507
2.1.2	Ostala lična primanja /412	5.520	5.112	4.722
2.1.3	Rashodi za materijal /413	7.000	7.397	8.525
2.1.4	Rashodi za usluge /414	3.100	4.100	3.802
2.1.5	Tekuće održavanje /415	2.200	589	896
2.1.6	Kamate /416			
2.1.7	Zakup /417	4.500	4.931	4.525
2.1.8	Subvencije /418			
2.1.9	Ostali izdaci /419	3.500	5.499	3.503
2.2	Transferi za socijalnu zaštitu/ 421, 2			
2.3	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru /43	1.580	5.104	1.770
2.4	Kapitalni izdaci /44	6.500	4.506	4.420
2.5	Pozajmice i krediti /45			
2.6	Otplata dugova /46	18.300	2.585	16.923
2.7	Rezerve /47			
II	UKUPNI IZDACI (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)	172.200	157.025	154.593

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

Redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12. prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	15.522	37.651
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca (211)	12.409	34.014
1.2	Obaveze za ostala lična primanja (212)	1	1.340
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke (213-219)	3.142	2.297
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu (22)	295	
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima (23)		
4	Obaveze za kapitalne izdatke (24)	2.709	939
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima (25)		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova (26)	208.649	210.202
7	Obaveze iz rezervi (27)		
8	Stanje obaveza na kraju godine (1+2+3+4+5+6+7)	227.205	248.792

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA - BIBLIOTEKA

Redni broj	Vrsta neizmirene obaveze	Stanje neizmirenih obaveza opštine na kraju IV kvartala	Obrazac NEO
			Stanje neizmirenih obaveza javnih preduzeća na kraju IV kvartala
I	Obaveze za tekuće rashode		247.853
	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		241.242
	Obaveze za ostala lična primanja		1.340
	Obaveze za ostale tekuće rashode		5.271
II	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
III	Obaveze po transferima institucijama, pojedincima, NVO		
IV	Obaveze za kapitalne izdatke		939
V	Obaveze po pozajmicama i kreditima /26		
a)	glavnica		
b)	kamata		
VI	Obaveze iz rezervi		
UKUPNE NEIZMIRENE OBAVEZE (I+II+III+IV+V+VI)			248.792

JU Centar za dnevni boravak djece sa smetnjama u razvoju i odraslih lica sa invaliditetom u Prijestonici

Finansijsko poslovanje JU Centar za dnevni boravak djece sa smetnjama u razvoju i odraslih lica sa invaliditetom u Prijestonici za 2017. godinu prikazano je godišnjim izvještajem o novčanim tokovima i stanjem obaveza na kraju izvještajnog perioda u iznosu od **65.331€**.

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA I

Redni broj	NOVČANI TOK	PLAN	IZVRŠENJE	
			Prethodna godina-31.12.	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	PRIMICI			
1.1	Opšti prihodi	131.000	112.500	132.000
1.2	Namjenski prihodi	27.600	24.081	20.535
1.3	Sopstveni prihodi	1.000	88	1.587
1.4	Donacije	35.722	2.338	37.217
1.5	Pozajmice i krediti			
1.6	Prenesena novčana sredstva	10.778	21.198	10.778
I	UKUPNI PRIMICI (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	206.100	160.205	202.117
2	IZDACI			
2.1	Tekući izdaci /41	153.990	143.704	140.978
2.1.1	Bruto zarade i dopr. na teret poslod. /411	126.000	111.352	117.940
2.1.2	Ostala lična primanja /412	590	1.368	1.500
2.1.3	Rashodi za materijal /413	12.500	12.222	11.298
2.1.4	Rashodi za usluge /414	8.400	8.456	6.225
2.1.5	Tekuće održavanje /415	1.500	1.954	1.607
2.1.6	Kamate /416			
2.1.7	Zakup /417			
2.1.8	Subvencije /418			
2.1.9	Ostali izdaci /419	5.000	8.352	2.408
2.2	Transferi za socijalnu zaštitu / 421, 2			
2.3	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru /43			
2.4	Kapitalni izdaci /44	40.000	4.385	42.622
2.5	Pozajmice i krediti /45			
2.6	Otplata dugova /46	12.110	1.338	12.106
2.7	Rezerve /47			
II	UKUPNI IZDACI (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7)	206.100	149.427	195.706

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

Redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12. prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	12.095	11.671
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca (211)	11.186	11.016
1.2	Obaveze za ostala lična primanja (212)		
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke (213-219)	909	655
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu (22)		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima (23)		
4	Obaveze za kapitalne izdatke (24)		
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima (25)		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova (26)	53.698	53.660
7	Obaveze iz rezervi (27)		
8	Stanje obaveza na kraju godine (1+2+3+4+5+6+7)	65.793	65.331

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA - DNEVNI CENTAR

Redni broj	Vrsta neizmirene obaveze	Stanje neizmirenih obaveza opštine na kraju IV kvartala	Obrazac NEO
			Stanje neizmirenih obaveza javnih preduzeća na kraju IV kvartala
I	Obaveze za tekuće rashode		65.331
	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		64.676
	Obaveze za ostala lična primanja		0
	Obaveze za ostale tekuće rashode		655
II	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
III	Obaveze po transferima institucijama, pojedincima, NVO		
IV	Obaveze za kapitalne izdatke		
V	Obaveze po pozajmicama i kreditima /26		
a)	glavnica		
b)	kamata		
VI	Obaveze iz rezervi		
UKUPNE NEIZMIRENE OBAVEZE (I+II+III+IV+V+VI)			65.331

Strukturu ukupnih prihoda od **202.117€** čine:

- opšti prihodi koji su prihodi iz budžeta Prijestonice u iznosu od **132.000€**,
- namjenski prihodi koji su prihodi od Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od **20.535€**,
- sopstveni prihodi od roditelja korisnika **1.587€**,
- donacije u iznosu od **37.217€** od strane Hipotekarne banke i sitnih donacija za kupovinu novog kombi vozila,
- i prenešena sredstva iz prethodne godine u iznosu od **10.778€**.

Ukupni rashodi u iznosu od **195.706€** su prikazani:

- bruto zarade i porezi i doprinosi na teret poslodavca **-117.940€**;
- ostala lična primanja(naknade članovima komisije, otpremnine, bolest, smrt, zimnica i sl.) **-1.500€**;
- rashode za materijal u iznosu od **11.298€** čine:

-) rezervni djelovi - **53,19€**,
-) lož ulje - **3.421,40€**,
-) gorivo - **2.191,24€**,
-) troškovi električne energije - **1.226,51€**,
-) materijala za posebne namjene i ishranu korisnika - **1.083,43€**,
-) radne uniforme - **725,92€**,
-) sanitetsko medicinski materijal - **282,24€**,
-) troškovi sredstava za održavanje higijene i kancelarijski materijal - **753,10€**,
-) alat i inventar - **183,59€**,
-) i troškovi za posebne namjene kao što su novogodišnji ukrasi, ukrasi za Vaskrs i didaktika-knjige, igračke, sveske - **841.74€**;

-rashode za usluge u iznosu od **6.225€** čine:

-) troškovi reprezentacije - **759,15€**,
-) troškovi službenih putovanja u zemlji - **921,42€**,
-) troškovi telekomunikacionih usluga - **1.346,95€**,
-) troškovi poštanskih usluga – **121,65€**,
-) troškovi prevoza – **120,00€**,
-) advokatske i notarske usluge- **14,87€**,
-) usluge stručnog usavršavanja **-1.272,90 €**,
-) promotivne aktivnosti – **154,70€**,
-) službena putovanja u inostranstvo – **1.087,71€**;

- rashode za tekuće održavanje u iznosu od **1.607€** čine:

- J troškovi održavanja građevinskog objekta – **302,76€**
- J i troškovi usluga održavanja opreme – **1.303,88€**;

- ostali izdaci u iznosu od **2.408€** čine:

- J ugovor o djelu – **307,06€**,
- J sanitarni pregled zaposlenih – **549,06€**,
- J takse – **10,00€**,
- J troškovi komunalnih usluga i troškovi ostalih usluga(angazovanja sudskog vještaka i sl.)- **469,01€**;

- i kapitalni izdaci u iznosu od **42.622€** čine:

- J sredstva transporta – **39.703,78€**,
- J kompjuterska oprema – **238,76€**,
- J kancelarijska oprema – **1.031,01€**,
- J ostala oprema – **648,55€**,
- J otplata dugova – **12,106€**,
- J obaveze iz prethodne godine – **774,45€**
- J i neto prethodna godina – **6.863,43€**.

Obaveze prema dobavljačima iznose približno **655,00€**.

Stanje žiro računa iznosi približno **6.411,00€**.

Obaveze za bruto zarade i doprinose za 12/2017. godine iznose **11.016,00€**.

Obaveze za poreze i doprinose iz ranijih godina iznose **53.660,00€**(Ugovor o preuzimanju duga br. 04/402/15-748 zaključen između JU Dnevni centar za djecu i omladinu sa smetnjama u razvoju Cetinje, kao dužnika i Prijestonice Cetinje kao preuzimaoca duga od 07.07.2015. godine).

Služba za unutrašnju reviziju

DIREKTORICA

Nataša PRAVILOVIĆ