

Drustvo za reviziju finansijskih iskaza sa ogranicenom odgovornoscu

« O M E G A »



81102 Podgorica, « Bulevar Pera Cetkovicica » br.86 , sprat prvi-br.74-75, p.fah br.98,
tel:++382(0) 20/650-859, tel/fax: ++382(0) 20/651-285 mobtel: ++382(0)69/330-943
e-mail: omegarev@t-com.me

IR - 20/010-05

D.O.O. ~~Monteput~~
Broj 246
Podgorica, 17 05 20 21 god.

IZVJESTAJ O IZVRSENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA KOMPANIJE

« MONTE PUT » d.o.o.
PODGORICA

Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja na dan 31.12.2020 godine i
Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha , Iskaz i tokovima
gotovine i Iskaz o promjenama na kapitalu
za period 01.01.2020 do 31.12.2020 godine

Podgorica,
11.05.2021 godine

Društvo za reviziju finansijskih iskaza sa ograničenom odgovornošću

« O M E G A »



81102 Podgorica, « Bulevar Pera Cetkovića » br.86, sprat prvi-br.74-75, p.fah br.98,
tel: ++382(0) 20/650-859, tel/fax: ++382(0) 20/651-285 mobtel: ++382(0)69/330-943
e-mail: omegarev@t-com.me

Shodno odredbama člana 8, člana 9 i člana 24 stav peti, Zakona o reviziji (« Sl.list CG » br. 01/17), člana 12 stav drugi, tačka sexta i tačka sedma, Zakona o računovodstvu (« Sl.list CG » broj 52/16), a u vezi s odredbama člana 6 Zakona o reviziji (« Sl.list CG » br. 01/17), dajem sledeću

IZJAVU

1. U periodu do izdavanja Izvjestaja o izvršenoj reviziji IR-20/010 - 05 nikada nisam bio, osnivač niti ulagač sredstava – vlasnik udjela kod naručioca revizije - Društvo sa ograničenom odgovornošću « Monte put » Podgorica.
2. U periodu do izdavanja Izvjestaja o izvršenoj reviziji IR-20/010 - 05 nikada nisam obavljao računovodstvene poslove niti bilo koje druge poslove konsaltinga za naručioca revizije - Društvo sa ograničenom odgovornošću « Monte put » Podgorica.
3. U periodu do izdavanja Izvjestaja o izvršenoj reviziji IR-20/010 – 05, nisam bio ni u kakvom rodbinskom odnosu sa bilo kim iz rukovodstva naručioca revizije - Društvo sa ograničenom odgovornošću « Monte put » Podgorica.
4. U periodu do izdavanja Izvjestaja o izvršenoj reviziji IR-20/010 – 05, ne postoje ni bilo koji drugi limitirajući faktori, definisani profesionalnim Kodeksom etike za angazovanje u reviziji finansijskih iskaza i izdavanje Izvjestaja o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza Društvo sa ograničenom odgovornošću « Monte put » Podgorica.
5. U postupku revizije na osnovu provedenih procedura i izvedenih dokaza nisam utvrdio da Izvjestaj menadžmenta o poslovanju Društva sa ograničenom odgovornošću « Monte put » Podgorica za 2020 godinu, sadrži pogresne navode, odnosno informacije o materijalno finansijskoj pozicioniranosti te kompanije i rezultatima poslovanja za izvjestajnu 2020 godinu.
6. U postupku revizije sam na osnovu izvedenih dokaza, utvrdio podudarnost podataka i pokazatelja iz Izvjestaja menadžmenta te kompanije, o stanju sredstava, obaveza i kapitala na dan 31.12.2020 godine, podataka o ostvarenim prihodima i rashodima za period 01.01.2020 – 31.12.2020 godine i racio pokazatelja, s podacima iz finansijskih iskaza koji su bili predmet ove revizije.

Podgorica 11.05.2021.

Predsjednik Odbora direktora- revizor :
Sabović Ibro dipl.oec.

Licenca Ministarstva finansija CG 040

DRUŠTVO ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH ISKAZA
SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU
" O M E G A "
PODGORICA

« MONTE PUT » d.o.o.
PODGORICA

Br: _____

Podgorica 11.05.2021.

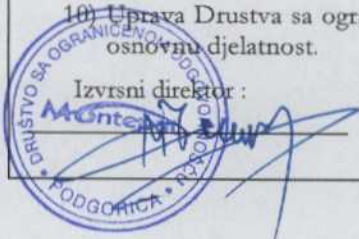
Predmet: potvrda izjava revizoru

Ugovorom o vršenju revizije finansijskih iskaza Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica, za Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja na dan 31.12.2020 godine, Iskaz o ukupnom rezultatu / Bilans uspjeha za period 01.01.2020 - 31.12.2020 godine, Iskaz o tokovima gotovine za period 01.01.2020 - 31.12.2020 godine i Iskaz o promjenama na kapitalu za period 01.01.2020 - 31.12.2020 godine, utvrđena je obaveza uprave Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica da revizoru u pisanoj formi potvrdi date izjave koje je revizor zahtijevao u postupku revizije.

Shodno prednjem potvrđujemo izjave koje smo u postupku predmetne revizije dali na zahtjev revizora-Društva za reviziju finansijskih iskaza sa ograničenom odgovornošću « Omega » Podgorica :

- 1) Menadžment Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica, prihvata odgovornost za finansijske iskaze sastavljene i objavljene za period 01.01.2020 - 31.12.2020 godine, odnosno na dan 31.12.2020 godine koji su bili predmet revizije.
- 2) Sve poslovne transakcije Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica iz izvještajnog perioda su dokumentovane - za svaku poslovnu transakciju formirana je odgovarajuća dokumentacija, odnosno ne postoje poslovne transakcije za koje nije formirana odgovarajuća dokumentacija za period 01.01.2020 - 31.12.2020 godine.
- 3) Uprava Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica, potvrđuje da je sva poslovna dokumentacija za izvještajni period 01.01.2020 - 31.12.2020 godine, registrovana u računovodstvu te kompanije.
- 4) Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na računovodstvene izvještaje Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica, nisu bila uključena u nezakonite radnje u pripremanju i objavljivanju finansijskih iskaza koji su bili predmet revizije.
- 5) Revizoru smo u postupku revizije stavili na raspolaganje sve poslovne evidencije i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike inspeksijskih organa i organa upravljanja u vezi poslovnih aktivnosti Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica za period 01.01.2020 - 31.12.2020 godine.
- 6) Uprava Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica, potvrđuje da u računovodstvenim izvještajima koji su bili predmet revizije nema materijalno značajnih pogresnih iskazivanja ili propusta.
- 7) Uprava Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica, potvrđuje da u poslovnim aktivnostima nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima zakonodavnih i izvršnih organa koji bi, u slučaju njihovog nepostojanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske iskaze ove kompanije koji su bili predmet revizije.
- 8) Na dan bilansa stanja, kao i na dan izdavanja potvrde datih izjava revizoru, Društvo sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica, nema neriješenih sudskih sporova – sudskih sporova u toku pred sudskim organima u zemlji pred sudovima u inostranstvu, izvan liste sudskih sporova koju smo priložili u postupku revizije.
- 9) Društvo sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica, će nastaviti s poslovanjem u narednom periodu.
- 10) Uprava Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica, ne planira da napusti sadašnju osnovnu djelatnost.

Izvršni direktor :



I. Izvjestaj nezavisnog revizora

Misljenje

Izvršio sam reviziju priloženih finansijskih iskaza Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput « Podgorica – Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja na dan 31.12.2020 godine, Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha za period 01.01.2020 godine do 31.12.2020 godine, Iskaz o tokovima gotovine u periodu 01.01.2020 godine do 31.12.2020 godine i Iskaz o promjenama na kapitalu u periodu 01.01.2020 godine do 31.12.2020 godine.

Po mojem mišljenju, finansijski iskazi koji su bili predmet revizije, prezentirani ovim Izvjestajem na stranicama 09 – 89, daju istinit i objektivan prikaz finansijskog stanja Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput « Podgorica na dan 31.12.2020 godine i poslovnog uspjeha i novčanih tokova za period 01.01.2020 – 31.12.2020 godine, u skladu s Medjunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Predmetna revizija je uskladjena s Medjunarodnim standardima revizije (ISA) i saglasno s Etickim kodeksom za profesionalne racunovodje Odbora za medjunarodne eticke standarde za racunovodje (IESBA).

Moja odgovornost, saglasno Medjunarodnim standardima revizije (ISA), je opisana u odeljku » Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvjestaja ».

Nezavisnost i drugi eticki standardi su u potpunosti zadovoljeni u odnosu na Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput « Podgorica, na koji način su ispunjene zahtijevane eticke odgovornosti u ovoj reviziji.

Smatram da revizija koju sam izvršio obezbedjuje pouzdanu bazu informacija, saznanja i ocjena o finansijskim iskazima i izvjestajima i realizovanim postupcima javnih nabavki, koji su bili predmet revizije za dato mišljenje.

Kljucna revizorska pitanja

Kljucna revizorska pitanja su pitanja koja su po mojem profesionalnom prosudjivanju, bila od najveceg znacaja u predmetnoj reviziji. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih iskaza u cjelini i u formiranju mišljenja o istim i nisam izneo izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Pored pitanja koja su opisana u odeljku » Osnova za mišljenje » procijenio sam da su pitanja opisana u nastavku kljucna, odnosno od najveceg znacaja za reviziju priloženih finansijskih iskaza Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput « Podgorica, koji su bili predmet ove revizije.

S obzirom na karakter djelatnosti, obim i strukturu poslovnih aktivnosti kompanije » Monteput « d.o.o. Podgorica u izvjestajnom periodu, procijenio sam da su bilansne pozicije, odnosno transakcije registrovane na racunima koji strukturiraju bilanse pozicije » Koncesije, patenti, licence i licna prava i ostala nematerijalna imovina », » Zemljiste i objekti » Ostala nepomenuta materijalna stalna imovina », » Dugorocni krediti », » Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija » i » Prihodi od prodaje – neto prihod », od veceg znacaja za finansijsku poziciju i poslovni uspjeh te kompanije u odnosu na ostale bilansne pozicije, odnosno racune koji strukturiraju ostale bilansne pozicije bilansa stanja i bilansa uspjeha izvjestajnog perioda.

Usled prethodno opisanih razloga, ispitivanje vrednovanja i prezentacije ovih bilansnih pozicije u priloženim finansijskim iskazima je izvršeno sa posebnom paznjom.

Revizijom sam ispitao obimnu dokumentaciju koja se odnosi na svaku bilansnu poziciju bilansa stanja i bilansa uspjeha koji su bili predmet revizije.

Dokumentacija koja se odnosi na ulaganja, odnosno nabavku stalnih sredstava i prodaju sredstava oprema iz izvjestajnog perioda je detaljno ispitana.

U provedenim postupcima nisam utvrdio odstupanja, za sve nabavke postoji odgovarajuća dokumentacija koja je odobrena od strane ovlaštenih lica, nabavljena sredstva su registrovana u glavnoj knjizi i u analitičkim evidencijama Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput « Podgorica.

U izvjestajnoj godini izvršena je prodaja sredstava opreme za koje transakcije postoji sva potrebna dokumentacija, odobrena od strane ovlaštenih lica u toj kompaniji.

Revizijom sam na osnovu detaljnog ispitivanja dokumentacije koja se odnosi na transakcije sa dugoročnim i kratkoročnim kreditima utvrdio da su za realizovane transakcije s kreditima u potpunosti provedene potrebne procedure i odobrenja ovlaštenih lica kod Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput « Podgorica i da su izvršene odgovarajuće registracije u računovodstvenim evidencijama te kompanije.

Revizijom sam utvrdio da je Društvo sa ograničenom odgovornošću « Monteput « Podgorica u izvjestajnoj godini ostvarilo prihode u iznosu 5.975.794 eur od kog iznosa se na prihode od naknada za prolaz kroz tunel » Sozina » odnosi 5.678.236 eur , odnosno 95,02%.

Prihodi od naknada za korišćenje tunela » Sozina » u izvjestajnoj godini su ostvareni u iznosu manjem u odnosu na uporednu (2019) godinu za 2.206.797 eur , odnosno prihodi u izvjestajnoj godini su ostvareni u iznosu manjem za 27,98% u odnosu na prihode po tom osnovu ostvarene u uporednoj (2019) godini.

Revizijom sam utvrdio da uz mjesečne izvjestaje o prometu, odnosno naplati prolaza kroz tunel » Sozina » operateri dostavljaju izvjestaje o ostvarenom prometu, odnosno naplati naknade za korišćenje prava prolaza kroz tunel, a ti izvjestaji sadrže i priloge koji se odnose na određene slučajeve registracije gresaka, odnosno registraciju prometa kada naplata nije izvršena. Ove greske nastaju usled pogresnog unosa podataka u registar kasu koja registruje promet, odnosno prolaz kroz kontrolno naplatni punkt, a odstupanja mogu nastati i usled zloupotrebe putnika da izbjegnju placanja.

Na kraju godine stručne službe Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput « Podgorica sastavljaju izvjestaj o ostvarenom prometu, odnosno izvjestaj o registrovanoj (tehničkoj) naplati usluga i stvarnoj naplati putarine.

Na osnovu izvjestaja sa fiskalnih uređaja, odnosno na osnovu softverske registracije prolaza kroz tunel - prelaz preko naplatnog punkta, ostvaren je promet u iznosu 6.866.678 eur , od kog iznosa prihodi iznose 5.687.112 eur, prihodi po tom osnovu na osnovu stvarne registracije izvršene naplate putarine iznose 5.678.236 eur, razlika iznosi 8.876 eur.

Na kraju poslovne godine ovlaštena komisija, pored ostalog, sastavlja izvjestaj o ostvarenom prometu, naplati i uplati napalčenih usluga prolaza kroz tunel u izvjestajnoj godini. Izvjestaj o popisu koji sastavlja komisija upoređuje se s podacima koji se preuzimaju iz baze printera koji registruju izvršene naplate, s podacima iz računovodstvene evidencije te kompanije i shodno utvrđenom stanju realizuju se odgovarajuće procedure.

Naplata putarine na naplatnom punktu » Gluhi do » za prolaz kroz tunel » Sozina » je najznačajnija poslovna operativna aktivnost ove kompanije i u vezi s tim transakcijama u provedenim revizijskim procedurama nisam utvrdio odstupanja od predviđenih procedura – dokumentacija i evidencije obezbeđuju pouzdano upravljanje poslovnim aktivnostima koje se odnose na korišćenje tunela » Sozina ».

Odgovornost rukovodstva i lica ovlasćenih za upravljanje, za finansijske izvjestaje

Uprava Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica je odgovorna za pripremu i prezentaciju finansijskih iskaza odabranih internih kontrola potrebnih za pripremu finansijskih iskaza koji su bili predmet ove revizije, koje ne sadrže materijalno značajne pogresne navode nastale usled kriminalnih radnji ili gresaka, saglasno okviru za finansijsko izvještavanje u Crnoj Gori za privredna društva i druga pravna lica.

Ovaj okvir se bazira na odredbama nacionalnog zakonodavstva i primjeni Medjunarodnih racunovodstvenih standarda, odnosno Medjunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Uprava kompanije, odnosno ovlaštena lica za upravljanje, odgovorna su i za implementaciju zakonodavnog okvira u poslovanju i izvještavanju nadležnih organa o poslovanju Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica.

Za formiranje dokumentacije o poslovnim aktivnostima, organizaciju racunovodstvenih i ostalih evidencija, pripremu i prezentaciju finansijskih iskaza, od posebnog je značaja implementacija Zakona o racunovodstvu (» Sl.list CG » br.52/16), Pravilnika o kontnom okviru i sadržini racuna u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica (Sl.list CG » broj 11/20), Zakona o reviziji (» Sl.list CG » br.01/17), kao i propisa (opšti i interni) kojima se uređuju oblasti obracunanja i placanja javnih prihoda, radni odnosi i ostali propisi kompatibilni djelatnosti te kompanije iz izvjestajnog perioda.

Uprava Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica je odgovorna i za procenu sposobnosti te kompanije da nastavi sa poslovanjem u skladu s nacelom stalnosti, objelodanjuci po potrebi pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja te kompanije u narednom periodu, kao racunovodstvene osnove, izuzev ako uprava te kompanije namjerava da likvidira kompaniju, ili da obustavi poslovanje, ili usled ostalih okolnosti nema drugih mogućnosti do da prestane s poslovanjem u narednom periodu.

Uprava kompanije, odnosno ovlaštena lica za upravljanje, su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica za izvjestajni period.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvjestaja

Odgovornost moja u ovom revizijskom angazovanju je da izrazim adekvatno misljenje o priloženim finansijskim iskazima, zasnovano na reviziji koju sam izvršio. Reviziju sam izvršio u skladu s Medjunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalazu da postupam u skladu s etickim zahtjevima i da reviziju planiram i izvršim na nacin koji omogućava da steknem razumno uvjeravanje o tome, sadrže li finansijski iskazi koji su bili predmet revizije značajne pogresne navode.

Uvjeravanje u razumnoj mjeri oznacava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da ce se provedenim revizijskim prosedurama otkriti materijalno pogresni iskazi, ako takvi iskazi postoje, bez obzira na to sto je revizija planirana i provedena saglasno vazecem regulatornom okviru. Pogresni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje, ili greske i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno ocekivati da ce oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na poslovne odluke donijete na osnovu finansijskih iskaza koji su bili predmet revizije

Kao dio revizije, saglasno Medjunarodnim standardima revizije (ISA), u ovoj revizije je implementirano profesionalno prosudjivanje i profesionalni skepticizam u realizovanim revizijskim procedurama.

U svakoj reviziji, saglasno smjernicama Medjunarodnih standarda revizije (ISA), primjenjuju se profesionalno prosudjivanje i profesionalni skepticizam tokom revizije finansijskih iskaza i drugih izvjestaja, a u revizijama se realizuju i procedure:

- Identifikovanje i procjena rizika od materijalno znacajnih pogresnih navoda u finansijskim iskazima i drugim izvjestajima nastalih usled kriminalnih radnji, ili gresaka. Osmisljene su i realizuju se revizijske procedure odgovarajuce identifikovanim rizicima i pribavljaju se odgovarajuci revizijski dokazi u zadovoljavajucem obimu kojima je obezbijedjena pouzdana osnova za misljenje revizora o finansijskim iskazima i drugim izvjestajima koji su predmet revizije. Rizik da nece biti identifikovani materijalno znacajni pogresni navodi koji su rezultat kriminalne radnje je veci u odnosu na pogresne navode koji mogu nastatu usled greske, zbog toga sto kriminalna radnja moze da obuhvati udruzivanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lazno predstavljanje, ili zaobilazanje internih kontrola.
- Sticanje razumijevanja o internim kontrolama relevantnim za reviziju finansijskih iskaza i drugih izvjestaja, koji su predmet revizije, sto omogucava osmisljavanje odgovarajucih revizijskih procedura u datim okolnostima, odnosno u svakom revizijskom angazovanju, ali ne sa ciljem da se izda misljenje o efikasnosti sistema internih kontrola entiteta ciji su finansijski iskazi i drugi izvjestaji predmet revizije. Revizija finansijskih iskaza podrazumijeva izdavanje odgovarajuceg misljenja o finansijskim iskazima i drugim izvjestajima koji su predmet revizije, ali ne i misljenje o funkcionalnosti internih kontrola implementiranih u pripremanju i prezentaciji finansijskih iskaza i drugih izvjestaja koji su predmet revizije.
- Procjena primijenjenih racunovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne racunovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koja je izvrсила uprava entiteta ciji finansijski iskazi i izvjestaji su bili predmet revizije.
- Izvodjenje zakljucka o prikladnosti primjene nacela stalnosti poslovanja kao racunovodstvene osnove od strane uprave toga entiteta. Na osnovu obezbijedjenih revizijskih dokaza izvodi se zakljucak da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa dogadjajima, ili uslovima koji mogu da izazovu znacajnu sumnju u ocjeni sposobnosti toga entiteta da nastavi s poslovanjem u narednom periodu salgasno nacelu stalnosti. U slucaju da se zakljuci da postoji materijalna neizvjesnost u izvjestaju o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza i drugih izvjestaja, ce se skrenuti paznja na povezana objelodanjivanja u finansijskim iskazima, ili ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna izdace se modifikovano misljenje o finansijskim iskazima koji su predmet revizije.
Zakljucci na osnovu kojih se izvodi revizijsko misljenje o finansijskim iskazima i drugim izvjestajima koji su predmet revizije se baziraju na revizijskim dokazima obezbijedjenim do dana izdavanja izvjestaja o izvršenoj reviziji.
Dogadjaji koji se mogu desiti nakon datuma izvjestaja o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza mogu rezultirati prestankom poslovanja entiteta u skladu s nacelom stalnosti poslovanja.
- Procjenjuje se ukupna prezentacija sadrzaja i strukture finansijskih iskaza i izvjestaja, obuhvatajuci i objelodanjivanja da li su u finansijskim iskazima, odnosno drugim izvjestajima prikazane osnovne transakcije i dogadjaji na takav nacin da se ostvari fer prezentacija finansijskih iskaza i drugih izvjestaja, koji su bili predmet revizije.

Upravu entiteta, odnosno ovlasцена lica za upravljanje, pored ostalog obavjestavam i o vremenu realizacije revizije finansijskih iskaza, a u posebnom pismu i o nalazima znacajnih nedostataka internih kontrola koje nedostatke identifikujem u postupku realizovane revizije finansijskih iskaza.

Upravi entiteta, odnosno ovlasćenim licima za upravljanje, uz izvjestaj o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza, dostavljam i izjavu o uskladjenosti s relevantnim etickim zahtjevima po osnovu nezavisnosti u odnosu na taj entitet. Upravu entiteta, odnosno ovlasцена lica za upravljanje cu obavjestiti o svim okolnostima koje mogu uticati na moju nezavisnost, kao i o mjerama zastite od posledica koje mogu nastati iz osnova narusene nezavisnosti u odnosu na entitet ciji finansijski iskazi su bili predmet revizije.

Od svih pitanja koja su saopštena licima ovlasćenim za upravljanje, odabiraju se ona sa najvećom značajnošću u reviziji finansijskih iskaza i drugih izvještaja koji su bili predmet revizije i usled tih okolnosti to su ključna revizijska pitanja. Ova pitanja se opisuju u izvještaju o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza, izuzev ako regulatornim okvirom nije isključeno obelodanjivanje informacija po tom osnovu, ili ako se utvrdi da to pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza, zato što je razumno očekivati da negativne posledice te informacije budu veće od koristi. Procedure koje će rezultirati većom štetom od koristi istih se ne realizuju u reviziji finansijskih iskaza.

Ostali regulatorni zahtjevi

Saglasno poslovnim aktivnostima Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica za izvještajni period 01.01.2020 godina do 31.12.2020 godina, na formiranje dokumentacije o poslovnim transakcijama, organizovanje računovodstvenih evidencija, pripremu i prezentaciju finansijskih iskaza, primjenjiv je okvir za finansijsko izvještavanje u Crnoj Gori za privredna društva i druga pravna lica.

Ovaj okvir se bazira na odredbama nacionalnog zakonodavstva i primjeni Medjunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Medjunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

Propisi kojima je normativno uređena poslovna aktivnost Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica u izvještajnoj (2020) godini, prezentirana je u ovom Izvještaju u dijelu – (III/2) – Sastavljanje i prezentacija finansijskih iskaza i izvještaja.

Cijenim značajnim skrenuti pažnju na odredbe Zakona o računovodstvu (» Sl.list CG » broj 52/16), u članu 10 stav drugi, kojima je predviđena obaveza pravnih lica (odnosi se i na kompaniju » Monte put « d.o.o. Podgorica), da sastave i u pisanom i elektronskom formatu Poreskoj upravi Crne Gore do 31 marta tekuće godine, za prethodnu godinu dostave, pored ostalog, Izvještaj menadžmenta. Sadržaj Izvještaja menadžmenta je utvrđena u članu 11, stav treći, Zakona o računovodstvu, a u članu 12, stav drugi, tačka sexta, utvrđena je obaveza revizora da se u izvještaju o izvršenoj reviziji izjasni da li je izvještaj menadžmenta sastavljen saglasno odredbama toga Zakona.

Uprava Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica, je odgovorna za sastavljanje i tačnost informacija iz priloženog Izvještaja menadžmenta te kompanije za 2020 godinu.

Moja odgovornost u ovoj reviziji je da izrazim mišljenje o uskladenosti Izvještaja menadžmenta te kompanije za 2020 godinu, s finansijskim iskazima te kompanije za tu (2020) poslovnu godinu, koji su bili predmet revizije.

Shodno prednjem moji postupci u ovoj reviziji su bili ograničeni samo na ocjenu usaglasenosti finansijskih informacija sadržanih u Izvještaju menadžmenta te kompanije za izvještajnu (2020) godinu s finansijskim iskazima te kompanije (za 2020 godinu), koji su bili predmet revizije.

Revizijom sam utvrdio da je uprava Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica, sastavila Izvještaj menadžmenta te kompanije za izvještajnu 2020 godinu.

Po mojem mišljenju, Izvještaj menadžmenta Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica, za 2020 godinu, je sačinjen saglasno odredbama člana 24, stav peti, Zakona o reviziji (» Sl.list CG » broj 01/17) i člana 12, stav drugi, tačka sexta, Zakona o računovodstvu (» Sl.list CG » broj 52/16). Finansijske informacije obelodanjene u Izvještaju menadžmenta Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica, za 2020 godinu, usaglasene su s finansijskim iskazima te kompanije za 2020 godinu, koji su bili predmet revizije i koji su prezentirani ovim Izvještajem.

Skretanje pažnje

Korisnicima ovog Izvještaja cijenim opravdanim skrenuti pažnju na napomene koje sam saopstio u vezi s obracunom javnih prihoda uz bilansne pozicije III/5.15 – Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost, III/5.29 – Ostale kratkoročne obaveze, III/5.30 – Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda i III/5.31 – Obaveze za porez na dobit.

Revizijom nisam utvrdio odstupanja u obracunu javnih prihoda kod Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica, za 2020 godinu, u odnosu na regulatorni okvir, ali bez obzira na prednje konstatacije korisnicima ovog Izvjestaja skrećem pažnju da je nadzor nad obracunom i naplatom javnih prihoda u nadležnosti Uprave javnih prihoda Crne Gore – Poreska uprava.

Upravi Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica skrećem pažnju na obavezu implementacije odredbi regulatornog okvira kojim se uređuju unutrašnje kontrole u javnom sektoru, koje odredbe su obavezne i za privredna društva čiji je osnivač država, a koje se odnose na sistem dvojnog potpisa u vezi s odobravanjem dokumentacije po osnovu koje se vrše placanja i registracija u računovodstvenim evidencijama te kompanije.

Saglasno ranije datim preporukama uprava Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica je obezbijedila arhiviranje kopije poslovne dokumentacije i evidencija (elektronske evidencije, skenirana poslovna i ostala dokumentacija) najmanje na jednoj nezavisnoj lokaciji van zgrade u kojoj se nalazi originalna poslovna dokumentacija i evidencije.

U realizaciji ovih aktivnosti misljenja sam da je potrebno urediti internu normativnu regulativu, lokaciju na kojoj se čuva elektronska arhiva potrebno je proglasiti poslovnom tajnom, ovlastiti lice koje će se brinuti o lokaciji , azurirati arhivirani materijal i realizovati sve ostale potrebne aktivnosti u vezi sa sigurnim i bezbjednim arhiviranjem dokumentacije i evidencija.

Revizijom sam u provedenoj racio analizi utvrdio da je poslovna aktivnost kompanije u izvjestajnoj godini usporenija u odnosu na poslovnu aktivnost i poslovne rezultate iz uporedne (2019) godine.

U izvjestajnoj godini gotovo kod svih pokazatelja iz na osnovu kojih se ocjenjuje uspješnost poslovanja i poslovni rizik, je doslo do regresije, odnosno pogorsanja njihovih vrijednosti u odnosu na uporednu (2019) godinu.

Bez obzira na prednje napomene, nastavak poslovanja Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica, na nivou poslovnih aktivnosti , odnosno poslovnih obaveza iz izvjestajne godine, neće biti upitan, odnosno ta kompanija se u kratkorocnom periodu neće suočiti s problemima zbog kojih bih imao razloga da istaknem status stalnosti poslovanja.

Prednje konstatacije omogućavaju izvođenje zaključka da će solventnost kompanije u narednih dvanaest mjeseci biti zadovoljavajuća, a ovo znači da sigurnost povjerilaca i kreditora u naplati svojih potraživanja od ove kompanije neće biti dovedena u pitanje.

Usled tih okolnosti upravi Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica, skrećem pažnju na odredbe člana 41 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru (» Sl.list CG » broj 16/16, broj 83/16, broj 21/17, broj 42/17, broj 12/18, broj 39/18, broj 42/18 i broj 34/19) :

» Odredbe ovog zakona ne odnose se na zaposlene u Centralnoj banci Crne Gore, nezavisnom pravnom licu čiji je osnivač država ili vrsi javna ovlaštenja, a koje se pretežno finansira iz sredstava međunarodnih organizacija, Crvenom krstu Crne Gore, zaposlene u privrednom društvu kod kojih je ugovorom o dokapitalizaciji sa stranim pravim licem uređeno pitanje zarada, zaposlene u privrednom društvu čiji je osnivač država a koje se bavi finansijskom - kreditnom djelatnošću u cilju podsticanja privrednog razvoja Crne Gore i zaposlene u privrednom društvu čiji je osnivač država odnosno lokalna samouprava ili je u većinskom vlasništvu države odnosno lokalne samouprave a ostvaruje dobit u poslovanju i uredno izmiruje sve svoje obaveze ».

Zbog prethodno opisanih okolnosti upravi Društva sa ograničenom odgovornošću « Monteput » Podgorica preporučujem da preispitaju politiku rješavanja stambenih potreba zaposlenih i da u narednom periodu, najmanje na kvartalnom nivou prave presjek stanja i utvrđuju poslovni uspjeh ove kompanije u tekućoj godini. Rezultati koji će se utvrditi u realizovanoj preporučenoj racio analizi uprava ter kompanije bi trebala uzeti u obzir pri kreiranju dalje poslovne politike.

Podgorica 11.05.2021.

Predsjednik Odbora direktora-revizor :
Sabovic Ibro dipl.oec.

Licenca Ministarstva finansija CG 010
DRUŠTVO ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH ISKAZA
SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSTU
" OMEGA "
PODGORICA

II. Finansijski iskazi Društva sa ograničenom odgovornošću » Monteput » Podgorica za 2020 godinu

(Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja na dan 31.12.2020 godine, Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha za period 01.01.2020 godine do 31.12.2020 godine, Iskaz o tokovima gotovine u periodu 01.01.2020 godine do 31.12.2020 godine i Iskaz o promjenama na kapitalu u periodu 01.01.2020 godine do 31.12.2020 godine)

Maticni broj

0	2	4	6	2	4	9	4
---	---	---	---	---	---	---	---

 s.djelatnosti

x	x	5	2	2	1
---	---	---	---	---	---

NAZIV PRIVREDNOG DRUŠTVA: « **MONTEPUT** » d.o.o.
SJEDISTE PRIVREDNOG DRUŠTVA: **PODGORICA**

Iskaz o finansijskoj poziciji / Bilans stanja na dan 31.12.2020.

/eur/

Oznaka konta	R. br.	POZICIJE	Red. broj	Napomena	Tekuca godina	Prethodna godina
		A K T I V A				
00	A	NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	001	III/5.01	1.000	1.000
	B	STALNA IMOVINA (003+008+016)	002			
01	I	NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	003			
010	1	Ulaganja u razvoj	004	III/5.02	164.266	187.733
011 i 014	2	Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna ulaganja	005	III/5.03	8.293.978	9.568.746
012	3	Goodwil	006			
015 i 016	4	Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	III/5.04	300.000	300.000
	II	NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BILOSKA SREDSTVA (009+010+011+015)	008			
020 i 022	1	Zemljište i objekti	009	III/5.05	4.128.108	4.093.478
023	2	Postrojenja i oprema	010	III/5.06	870.060	1.043.321
	3	Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	011			
024	3.1	Investicione nekretnine	012			
021 i 025	3.2	Biloska sredstva	013			
026 i 029	3.3	Ostala nepomenuta materijalna stalna imovina	014	III/5.07	23.165.362	477.999
027 i 028	4	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biloska sredstva i nekretnine, postrojenja, oprema i biloska sredstva u pripremi	015			
	III	DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROCNA POTRAZIVANJA (017 do 023)	016			
030,039 (dio)	1	Ucesce u kapitalu zavisnih pravnih lica	017			
033(dio), 039(dio)	2	Dugorocni krediti maticnom i zavisnim pravnim licima	018			
031(dio), 032(dio), 039(dio)	3	Ucesce u kapitalu kod pravnih lica (sem zavisnih pravnih lica)	019			

031(dio), 032(dio), 039(dio)	4	Dugorocni krediti pravnim licima kod kojih postoji ucesce u kapitalu (sem zavisnih pravnih lica)	020			
031(dio), 032(dio)	5	Ucesce u kapitalu koja se vrednuju metodom ucesca	021			
032(dio), 034,035, 036,039(dio)	6	Dugorocna finansijska ulaganja (dati krediti i hartije od vrijednosti)	022	III/5.08	220.471	197.777
038,039(dio)	7	Ostali dugorocni finansijski plasmani i potrazivanja	023			
288	C	ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	024	III/5.09	65.621	48.132
	D	OBRTNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)	025			
	I	ZALIH E (027 do 030)	026			
10	1	Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni delovi, sitan inventar i auto gume)	027	III/5.10	12.378	38.727
11	2	Nedovrsena proizvodnja	028			
12 i 13	3	Gotovi proizvodi i roba	029	III/5.11	15.103	19.657
15	4	Dati avansi	030	III/5.12	18.506	4.355
	II	KRATKOROCNA POTRAZIVANJA (032 do 035)	031			
202,203, 209(dio)	1	Potrazivanja od kupaca	032	III/5.13	13.575	45.511
200,209(dio)	2	Potrazivanja od matcnog i zavisnih pravnih lica	033			
201,209(dio)	3	Potrazivanja od ostalih povezanih lica	034			
	4	Ostala potrazivanja (036+037+038)	035			
223	4.1	Potrazivanja za vise placen porez na dobit	036	III/5.14	0	0
27	4.2	Potrazivanja po osnovu poreza na dodatnu vrijednost	037	III/5.15	3.697.177	36.875
21,22, osim 223	4.3	Ostala nepomenuta potrazivanja	038	III/5.16	63.530	31.376
	III	KRATKOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (040 do 042)	039			
236(dio)	1	Ucesce u kapitalu zavisnih pravnih lica namijenjeno trgovanju	040			
237	2	Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli	041			
23 osim 236(dio) i osim 237	3	Ostali kratkorocni finansijski plasmani	042	III/5.17	29.294	24.732
24	IV	GOTOVINA NA RACUNIMA I U BLAGAJNI	043	III/5.18	1.548.775	1.999.155
04	V	STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	044			
28 osim 288	E	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA	045	III/5.19	2.619.505	3.209.754
	F	UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	046		42.226.709	21.328.328

"G A" PODGORICA

PASIVA						
	A	KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101			
30	I	OSNOVNI KAPITAL	102	III/5.20	497.153	497.153
31	II	NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III	EMISIONA PREMIJA	104			
	IV	REZERVE (106+107+108+109+110)	105			
321	1	Zakonske rezerve	106			
322(dio)	2	Statutarne rezerve	107			
322(dio)	3	Druge rezerve	108			
330 i potmzni saldo racuna 331,332,333 i 337	4	Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	109			
Dugovni saldo racuna 331,332,333, 334,335,336 i 337	5	Negativne revalorizacione rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	110			
	V (VI)	NERASPOREDJENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	111			
340	1	Nerasporedjeni dobitak ranijih godina	112	III/5.21		1.364.554
341	2	Nerasporedjeni dobitak tekuće godine	113	III/5.21	32.834	
350	3	Gubitak ranijih godina	114			
351	4	Gubitak tekuće godine	115			
	VI (VIII)	UCESCE KOJE NE OBEZBEDJUJE KONTROLU	116			
	B	DUGOROCNA REZERVISANJA I DUGOROCNE OBAVEZE (118+122)	117			
	I	DUGOROCNA REZERVISANJA (119 do 121)	118			
404(dio)	1	Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	119	III/5.22	259.853	391.417
400(dio)	2	Rezervisanja za troskove u garantnom roku	120			
40, sem 400 i 404	3	Ostala dugorocna rezervisanja	121	III/5.23	221.995	380.000
	I	DUGOROCNE OBAVEZE (123+124)	122			
414,415	1	Dugorocni krediti	123	III/5.24	39.095.863	15.312.949
41 bez 414, 415	2	Ostale dugorocne obaveze	124	III/5.25	1.378.753	38.103
498	C	ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	125			
495(dio)	D	DUGOROCNI ODLOZENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	126			
	E	KRATKOROCNA REZERVISANJA I KRATKOROCNE OBAVEZE (128+129)	127			
	I	KRATKOROCNA REZERVISANJA	128			
	II	KRATKOROCNE OBAVEZE (130 do 137)	129			

DRUŠTVO ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH ISKAZA
 SA OGRANICENOM ODGOVORNOSTI
 "O"

422(dio), 423(dio), 424(dio), 425(dio), 426 i 429(dio)	1	Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije	130			
422(dio), 423(dio), 424(dio), 425(dio) i 429(dio)	2	Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija	131	III/5.26	1.873.121	1.945.369
430	3	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	132	III/5.27	2.417	4.893
433,434, 440-449	4	Obaveze prema dobavljačima	133	III/5.28	100.705	37.477
439(dio)	5	Obaveze po mjenicama	134			
420 i 431	6	Obaveze prema matricnom i zavisnim pravnim licima	135			
421 i 432	7	Obaveze prema ostalim povezanim licima	136			
	8	Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkorocne obaveze (138 do 142)	137			
439(dio)	8.1	Ostale obaveze iz poslovanja	138			
45 i 46	8.2	Ostale kratkorocne obaveze	139	III/5.29	1.751.632	1.229.949
47,48 osim 481	8.3	Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	140	III/5.30	0	0
481	8.4	Obaveze po osnovu poreza na dobit	141	III/5.31	12.900	122.868
427	8.5	Obaveze po osnovu sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	142			
490,491,494, 495(dio),496, 497 i 499	F	PASIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA	143	III/5.32	(517)	3.596
	G	UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)	144		45.226.709	21.328.328

Obrazac uskladjen sa članom 4 Zakona o racunovodstvu (» Sl.list CG » br 52/16) i Direktivom 2013834/EU Evropskog parlamenta i vijeca

U Podgorici 31.03. 2021 godine

Lice odgovorno za
sastavljanje bilansa

Rukovodilac



Društvo SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSTI "MONTA PUT" d.o.o. PODGORICA

Maticni broj

0 2 4 6 2 4 9 4

s.djelatnosti

5 2 2 1

NAZIV PRIVREDNOG DRUSTVA: « MONTEPUT » d.o.o.

SJEDISTE PRIVREDNOG DRUSTVA: **PODGORICA**

Iskaz o ukupnom rezultatu / Bilans uspjeha
za period 01.01.2020-31.12.2020 godine

/eur/

Oznaka konta	R. br.	POZICIJE	Red. broj	Napo mena	Tekuca godina	Prethodna godina
60 i 61	1	Prihodi od prodaje – neto prihod	201	III/6.01	5.678.236	7.886.355
630 i 631	2	Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovrsene proizvodnje	202			
62	3	Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
	4	Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)	204			
64 i 65	a)	Ostali prihodi iz redovnog poslovanja	205	III/6.02	60.338	84.917
67.691 i 692	b)	Ostali prihodi z poslovanja	206	III/6.03	121.851	119.887
68,sem 683 i 685	c)	Prihodi po osnovu vrijednosnog uskldjivanja imovine	207			
	5	Troskovi poslovanja (209+210)	208			
50 i 51	a)	Nabavna vrijednost prodate robe i troskovi materijala	209	III/6.04	287.991	370.689
53, 54 i 55	b)	Ostali troskovi poslovanja (amortizacija, rezervisanja i ostali poslovni rashodi)	210	III/6.05	2.295.687	2.943.818
	6	Troskovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi (212+213)	211			
52(dio)	a)	Neto torskovi zarada, naknada zarada i licni rashodi	212	III/6.06	1.637.832	1.728.643
	b)	Troskovi poreza i doprinosa (214 do 216)	213			
52(dio)	1/	Troskovi poreza	214	III/6.07	221.959	246.644
52(dio)	2/	Troskovi doprinosa za penzije	215	III/6.08	482.386	498.827
52(dio)	3/	Troskovi doprinosa	216	III/6.09	373.904	361.586
	7	Rashodi po osnovu vrijednosnog uskldjivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	217			
580, 581, 582, 589(dio)	a)	Rashodi po osnovu vrijednosnog uskldjivanja stalne imovine (osim finansijske)	218			
584, 589(dio)	b)	Rashodi po osnovu vrijednosnog uskldjivanja obrtne imovine (osim finansijske)	219			
57,591 i 592	8	Ostali rashodi iz poslovanja	220	III/6.10	12.281	46.304
	I	Poslovni rezultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	221			

DRUSTVO ZA REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA
 SA OGRANICENOM ODGOVORNOSTI
 " O N "

	9	Prihodi po osnovu ucesca u kapitalu (223 do 225)	222			
660(dio)	a)	Prihodi po osnovu ucesca u kapitalu zavisnih pravnih lica	223			
661(dio)	b)	Prihodi po osnovu ucesca u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	224			
669(dio)	c)	Prihodi po osnovu ucesca u kapitalu nepovezanih pravnih lica	225			
	10	Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamate , kursne razlike i efekti ugovorne zastite) (227 do 229)	226			
660(dio)	a)	Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od maticnog i zavisnih pravnih lica	227			
661(dio)	b)	Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica	228			
662(dio), 663(dio), 664(dio), 669(dio)	c)	Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica	229	III/6.11	8	26
	11	Ostali prihodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zastite (231 do 233)	230			
660(dio)	a)	Finansijski prihodi po osnovu tekucih potrazivanja od maticnog i zavisnih pravnih lica	231			
661(dio)	b)	Finansijski prihodi po osnovu tekucih potrazivanja od ostalih povezanih pravnih lica	232			
662(dio), 663(dio), 664(dio), 669(dio)	c)	Finansijski prihodi po osnovu tekucih potrazivanja od nepovezanih pravnih lica	233	III/6.12	115.361	443.988
	12	Vrijednosno uskladjivanje kratkorocnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)	234			
683, 685	a)	Prihodi po osnovu vrijednosnog uskladjivanja kratkorocnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	235			
283, 585	b)	Prihodi po osnovu vrijednosnog uskladjivanja kratkorocnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine	236			

"MONTENEGRO" BANKA
 "EGGA"
 PODGORICA

	13	Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zastite (238 do 240)	237			
560	a)	Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zastite po osnovu odnosa sa imaticnim i zavisnim pravnim licima	238			
561	b)	Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zastite po osnovu odnosa sa drugim povezanim licima	239			
562, 563, 564, 569	c)	Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zastite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima	240	III/6.13	621.661	652.839
	II	Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)	241			
	III	Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	242	III/6.14	42.093	1.685.823
690 - 590	IV	Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno	243			
	V	Rezultat prije oporezivanja (242+243)	244	III/6.14	42.093	1.685.823
	14	Poreski rashod perioda (246+247)	245	III/6.15	9.259	118.282
721	1	Tekuci porez na dobit	246		26.750	128.952
722	2	Odloženi poreski rashod ili prihod perioda	247		(17.491)	(10.670)
	15	Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)	248	III/6.16	32.834	1.567.541
	VI	Bruto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom/ (250 do 257)	249			
330	1	Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreem, nematerijalnih ulaganja i bioloskih sredstava	250			
331	2	Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvjestaja inostranog poslovanja	251			
332	3	Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasnicke instrumente kapitala	252			
333	4	Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	253			
334	5	Promjene ucesca u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva	254			
335	6	Promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zastite neto ulaganja i inostrano poslovanje	255			

336	7	Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedzinga tokova gotovine	256			
337	8	Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka	257			
	VII	Bruto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom/	258			
	VIII	Neto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom/ (249-258)	259			
	IX	Neto ispodbuhvatni rezultat (248+259)	260	III/6.16	32.834	1.567.541
	X	Zarada po akciji	261			
	1	Osnovna zarada po akciji	262			
	2	Imanjena (razvodnjena) zarada po akciji	263			
	XI	Neto rezultat koji pripada vlasnicima maticnog pravnog lica	264			
	XII	Neto rezultat koji pripada ucescima koji ne obezbeduju kontrolu	265			

Obrazac uskladjen sa clanom 2 Zakona o racunovodstvu (» Sl.list CG » br 52/16) i IV Direktive EU

U Podgorici 31.03.2021 godine

Lice odgovorno za
sastavljanje bilansa

Rukovodilac

(MP)

IZVJESTAJ O IZVRSENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH ISKAZA
» MONTE PUT «
» D.O.O. «
PODGORICA

Maticni broj

0 2 4 6 2 4 9 4

s.djelatnosti

5 2 2 1

NAZIV PRIVREDNOG DRUSTVA: « MONTEPUT « d.o.o.

SJEDISTE PRIVREDNOG DRUSTVA: **PODGORICA**

Iskaz o tokovima gotovine
u periodu od 01.01.2020 - 31.12.2020 godine

/ eur /

R.br.	POZICIJE	Red. broj	Tekuca godina	Prethodna godina
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
	I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301		
	1. Prodaja i primljeni avansi	302	6.977.738	9.652.157
	2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	8	25
	3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	92.841	63.773
	II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305		
	1. Isplate dobavljacima i dati avansi	306	(27.942.075)	(2.395.885)
	2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	(3.181.163)	(2.861.883)
	3. Placene kamate	308	(30.901)	(1.229)
	4. Porez na dobit	309	(128.952)	(101.400)
	5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	(63.552)	(1.436.826)
	III. Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	(24.276.056)	2.918.732
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
	I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312		
	1. Prodaja akcija i udjela	313		
	2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	314		
	3. Ostali finansijski plasmani	315		
	4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
	5. Primljene dividende	317		
	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318		
	1. Kupovina akcija i udjela	319		
	2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	(52.207)	0
	3. Ostali finansijski plasmani	321		
	III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	(52.207)	0

DRUŠTVO ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH ISKAZA
 SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSTI

C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	323		
1. Uvecanje osnovnog kapitala	324		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze	325	26.196.311	0
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	326	35.164	20.070
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327		
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze	329	2.353.592	2.170.036
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplacene dividende	331		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	23.877.883	(2.149.966)
D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)	333	(450.380)	768.766
E. GOTOVINA NA POCETKU IZVJESTAJNOG PERIODA	334	1.999.155	1.230.389
F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	335		
G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	336		
H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJESTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)	337	1.548.775	1.999.155

Obrazac uskladjan sa članom 2 Zakona o racunovodstvu (» Sl.list CG » br 52/16) i IV. Direktive EU

U Podgorici 31.03.2021 godine

Lice odgovorno za
sastavljanje bilansa

Rukovodilac



DREVNO SA OGRANICENOM ODGOVORNOSCU
"MONTEPUT" d.o.o.
PODGORICA

Maticni broj

0 2 4 6 2 4 9 4

s.djelatnosti

x x 5 2 2 1

NAZIV PRIVREDNOG DRUSTVA: « MONTEPUT » d.o.o.
 SJEDISTE PRIVREDNOG DRUSTVA: PODGORICA

Iskaz o promjenama na kapitalu
u periodu od 01.01.2020 – 31.12.2020 godine

(eur)

Pozicija	OPIS	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Ostali kapital (rn 309)	Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31)	Emisija ona premija (rn 320)	Rezerve (rn 321, 322)	Revalorizacije rezerve nerelaizovani dobiti i gubici (grupa 33)	Neraspoređena dobit (grupa 34)	Gubitak (grupa 35)	Otkupljene sopstvene akcije i udjeli (rn 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 01.01.2019 godine	496.153		1.000				1.523.927			2.021.080
2.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih gresaka i promjena računovodstvenih politika										
3.	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2019 godine (r.br. 1+2)	496.153		1.000				1.523.927			2.021.080
4.	Neto promjene u 2019 godini							(159.373)			(159.373)
5.	Stanje na dan 31.12.2019 godine (r.br. 3+4)	496.153		1.000				1.364.554			1.861.707
6.	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih gresaka i promjena računovodstvenih politika										
7.	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2020 godine (r.br. 5+6)	496.153		1.000				1.364.554			1.861.707
8.	Neto promjene u 2020 godini							(1.331.720)			(1.331.720)
9.	Stanje na dan 31.12.2020 godine (r.br. 7+8)	496.153		1.000				32.834			529.987

Obrazac uskladjen sa članom 2 Zakona o računovodstvu (« Sl. list CG » br 52/16) i IV Direktive EU

U Podgorici 31.03.2021 godine

Lice odgovorno za
sastavljanje bilansa

Bukovodilac




III. Napomene uz finansijske iskaze Društva sa ogranicenom odgovornoscju » Monteput » Podgorica za 2020 godinu

(Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja na dan 31.12.2020 godine, Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha za period 01.01.2020 godine do 31.12.2020 godine, Iskaz o tokovima gotovine u periodu 01.01.2020 godine do 31.12.2020 godine i Iskaz o promjenama na kapitalu u periodu 01.01.2020 godine do 31.12.2020 godine.)

1. Opsti podaci

1.1. Organizacija i registracioni status

Narucilac ove revizije je Društvo sa ogranicenom odgovornoscju « Monte put » d.o.o. Podgorica. U ovom izvjestaju (IR-20/010-05) u daljem tekstu, izuzev dijela III/4 – Znacajne racunovodstvene politike, za ovu kompaniju ce se koristiti termin - narucilac revizije (u odgovarajucem padezu), izuzev slucajeva gde bude neophodan puni naziv kompanije.

Ova kompanija je osnovana 08.12.2005 godine, na osnovu Odluke o osnivanju objavljene u » Sluzbenom listu Republike Crne Gore » broj 76/05 od 16.12.2005 godine, a osnivač narucioč revizije je Vlada (Republike) Crne Gore. Ovom Odlukom su uređene oblasti od značaja za rad narucioč revizije - naziv , sjediste , pocetni kapital i sredstva za poslovanje , odgovornost za obaveze, djelatnosti, organi upravljanja i slicno. Osnovna Odluka je dopunjena izvršenim izmjenama koje su objavljene u » Sluzbenom listu Crne Gore » broj 68 od 13.10.2009 godine, a izmjenesu se odnosilee na dopunu djelatnosti narucioč revizije u dijelu aktivnosti na izgradnji auto puta Bar – Boljare i osnivanje poslovne jedinice narucioč revizije kao posebnog organizacionog dijela, cije aktivnosti su utvrdjene u vezi s izgradnjom auto puta.

Na osnovu Odluke o osnivanju narucioč revizije usvojen je Statut kojim su uređene oblasti – naziv i sjediste narucioč revizije, odgovornosti za obaveze, djelatnosti , osnovni kapital i sredstva za poslovanje , upravljanje , odnosno strukutra i nadležnosti organa upravljanja, evidencija i formiranje dokumentacije, raspodjela dobiti i formiranje rezervi, informisanje i odnosi sa javnoscju, poslovna tajna , interna akta , prestanak poslovanja , zastita zivotne sredine i postupak izmjene i dopuna statuta narucioč revizije.

Na osnovu Odluke o osnivanju i Statuta narucioč revizije konstatovao sam da narucilac revizije ima status jednoclanog društva sa ogranicenom odgovornoscju , osnivač je Vlada Crne Gore , narucilac revizije je osnovan kapitalom koji je po ponijeklu domaci, a po karakteru državni .

Usaglasavanjem osnovnih normativnih akata narucioč revizije sa Zakonom o privrednim društvima u Crnoj Gori , kod Centralnog registra Privrednog suda u Podgorici je po registracionom broju 5-0295114/001 od 09.05.2006 godine izvršen upis narucioč revizije u registar privrednih društava.

Po registracionim brojevima 5-0295114/002 od 09.05.2007 godine, 5-0295114/003 od 09.05.2008 godine, 5-0295114/004 od 09.05.2009 godine i 5-0295114/005 od 09.05.2010 godine, narucilac revizije je kod Centralnog registra Privrednog suda u Podgorici registrovao nastavak djelatnost za narednih 365 dana.

Po registracionom broju 5-0295114/006 od 28.07.2010 godine narucilac revizije je kod Centralnog registra Privrednog suda u Podgorici registrovao personalne promjene u sastavu organa upravljanja – imneovan je novi Odbor direktora.

Napominjem da je shodno odredbama Zakona o unapredjenju poslovnog ambijenta iz jula 2010 godine obaveza registracije nastavka djelatnosti privrednih subjekata kod Centralnog registra Privrednog suda u Podgorici prestala od avgusta 2010 godine, odnosno narucilac revizije od tada nema vise obavezu registracije nastavka djelatnosti kod ovog Suda.

Korisnicima ovog Izvjestaja takodje skrecem paznju da je usled reorganizacije u državnoj upravi u Crnoj Gori Centralni registar koji vodi evidenciju o privrednim društvima u Crnoj Gori od 2011 godine organizaciono izmjesten iz Privrednog suda i pripojen Poreske upravi Crne Gore. Ova promjena je operativno ozvanicena u aprilu 2012 godine.

Po registracionom broju 5-0295114/007 od 15.01.2014 godine narucilac revizije je kod Centralnog registra privrednih subjekata Poreske uprave Crne Gore u Podgorici registrovao personalne promjene - promjena izvrsnog direktora.

Po registracionom broju 5-0295114/008 od 25.09.2014 godine narucilac revizije je kod Centralnog registra privrednih subjekata Poreske uprave Crne Gore u Podgorici registrovao promjene u organizacionoj strukturi – registrovana je Poslovna jedinica za upravljanje projektom izgradnje auto puta Bar – Boljare. Formiranje poslovne jedinice u sastavu narucioč revizije objavljeno je u » Sluzbenom listu Crne Gore » broj 68 od 13.10.2009 godine.

Po registracionom broju 5-0295114/009 od 02.02.2016 godine narucilac revizije je kod Centralnog registra privrednih subjekata Poreske uprave Crne Gore u Podgorici registrovao personalne promjene u sastavu organa upravljanja – promijenjen je jedan clan Odbora direktora.

Po registracionom broju 5-0295114/010 od 09.03.2017 godine narucilac revizije je kod Centralnog registra privrednih subjekata Poreske uprave Crne Gore u Podgorici registrovao personalne promjene - promjena izvrasnog direktora.

Po registracionom broju 5-0295114/011 od 12.06.2017 godine narucilac revizije je kod Centralnog registra privrednih subjekata Poreske uprave Crne Gore u Podgorici registrovao personalne promjene u sastavu organa upravljanja – promijenjen je jedan clan Odbora direktora.

Po registracionom broju 5-0295114/012 od 08.02.2018 godine narucilac revizije je kod Centralnog registra privrednih subjekata Poreske uprave Crne Gore u Podgorici registrovao promjenu sjedista uprave, odnosno stalnog mjesta obavljanja djelatnosti.

Po registracionom broju 5-0295114/013 od 06.03.2018 godine narucilac revizije je kod Centralnog registra privrednih subjekata Poreske uprave Crne Gore u Podgorici registrovao personalne promjene u sastavu organa upravljanja – promijenjen je jedan clan Odbora direktora.

Po registracionom broju 5-0295114/014 od 15.03.2019 godine narucilac revizije je kod Centralnog registra privrednih subjekata Poreske uprave Crne Gore u Podgorici registrovao personalne promjene u sastavu organa upravljanja – promijenjen je jedan clan Odbora direktora.

Po registracionom broju 5-0295114/015 od 09.03.2020 godine narucilac revizije je kod Centralnog registra privrednih subjekata Poreske uprave Crne Gore u Podgorici registrovao personalne promjene u sastavu organa upravljanja – promijenjen je jedan clan Odbora direktora.

Po registracionom broju 5-0295114/016 od 18.11.2020 godine narucilac revizije je kod Centralnog registra privrednih subjekata Poreske uprave Crne Gore u Podgorici registrovao personalne promjene u sastavu organa upravljanja – promijenjen je jedan clan (Predsjednik) Odbora direktora.

Do izdavanja ovog Izvjestaja prethodna registraciona promjena je bila poslednja registrovana kod registracionog organa, a status narucioca revizije u momentu izdavanja ovog izvjestaja je » registrovan ».

Predsjednik Odbora direktora kod narucioca revizije bira se na sjednici organa upravljanja – Odboru direktora većinom glasova članova.

Narucilac revizije je u predvidjenoj proceduri 11.12.2017 godine usvojio novi Statut, kojim su uredjene sledece oblasti – opste odredbe, naziv, sjediste i pecat drustva, odgovornost za obaveze, djelatnosti drustva, osnovni kapital i sredstva za poslovanje, upravljanje drustvom, evidencija i dokumentacija, rezerve i raspodjela dobiti, informisanje i odnosi s javnoscu, poslovna tajna, akti drustva, prestanak drustva, zastita zivotne sredine, izmjene i dopune statuta i završne odredbe.

Analizirajuci sadrzaj Statuta narucioca revizije zakljucio sam da postoje razlozi da upravi narucioca revizije preporucim da se Statutom uredi i pitanja o finansijskom izvjestavanju, utvrdjivanju poslovnog rezultata, unutrasnjoj i eksternoj reviziji i pitanja u vezi s sindikalnim organizovanjem zaposlenih. Misljenja sam takodje da se Statutom trebaju urediti i pitanja u vezi s organizovanjem revizijskog odbora koji je novi organ kod privrednih drustava inaugurisan Zakonom o racunovodstvu iz 2017 godine.

Prethodno pomenuta pitanja se, po mojem mislejnju, u Statutu ne moraju detaljno elaborirati, to je moguće urediti pravilnicima, ali pravilnici se moraju bazirati, pored opste regulative i na Statut kao najveći interni akt narucioca revizije.

Maticni broj narucioca revizije je 02462494, shodno Obavjestenju o razvrstavanju Zavoda za statistiku (Monstat) broj 07-12/5-0295114 od 10.05.2006 godine.

Narucilac revizije je upisan u evidenciju poreskih obveznika kod Poreske uprave Crne Gore sa PIB-om 02462494 po Rjesenju o registraciji Poreske uprave Crne Gore – Podrucne jedinice Podgorica broj 30-01-06798-1 od 19.05.2006 godine.

U evidenciju poreskih obveznika za porez na dodatu vrijednost narucilac revizije je upisan kod Poreske uprave Crne Gore po registracionom broju 30/31-05092-7 po Rjesenju o registraciji za PDV broj 30/31-05092-7 od 24.05.2006 godine, sa sticanjem svojstva poreskog obveznika za pdv pocev od 24.05.2006 godine.

Za obavljanje platnog prometa u zemlji u izvjestajnom periodu narucilac revizije je registrovao ziro racune kod :

- NLB Banke ad Podgorica, ziro racun broj 530-19247-84,
- NLB Banke ad Podgorica, ziro racun broj 530-23120-08,
- NLB Banke ad Podgorica, ziro racun broj 530-24132-76,
- Crnogorske komercijalne banke ad Podgorica, ziro racun broj 510-11963-41,
- Hipotekarne banke ad Podgorica, ziro racun broj 520-19492-90,

DRUSTVO ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH ISKAZA SA OGRANICENOM ODGOVORNOSTI

- Hipotekarne banke ad Podgorica, racun broj 520-0040000001709-90,
- Hipotekarne banke ad Podgorica, racun broj 520-0040000000163-65,
- Lovcen banke ad Podgorica, ziro racun broj 565-1628-53,
- Prve banke Crne Gore ad Podgorica, ziro racun broj 535-5830-49.

Za obavljanje platnog prometa sa inostranstvom narucilac revizije ima registrovane racune kod:

- NLB Banke ad Podgorica , partija broj 00-503-00050503,
- Crnogorske komercijalne banke ad Podgorica, partija broj 02462494,
- Crnogorske komercijalne banke ad Podgorica, partija broj 0050300000352,
- Hipotekarne banke ad Podgorica, partija broj 420-0101-52042396354.

U organizacionom aspektu narucilac revizije je organizovan kao drustvo sa ogranicenom odgovornoscu s jednom poslovnom jedinicom u organizacionoj strukturi u Podgorici i cetiri sektora – Tehnicki sektor, Sektor za upravljanje i odrzavanje tunela » Sozina » i » Ras » i prilaznih saobraćajnica, Sektor za finansije i racunovodstvo i Sektor za opste i pravne poslove.

Narucilac revizije nema organizovanu internu reviziju kao zasebnu funkciju u organizacionoj strukturi, a saglasno odredbama Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektor, uz saglasnost Ministarstva finansija , poslove interne revizije za potrebe narucioca revizije u izvjestajnoj godini je obavljalo lice zaposleno kod » Montenegroairlinesa » d.o.o. Podgorica na poslovima interne revizije.

Organi upravljanja po odredbama Statuta su Osnivac, Odbor direktora i Izvršni direktor narucioca revizije. Osnivac ima prava i ovlasćenja skupštine, a narucioca revizije u poslovnomo i pravnom prometu sa trecim licima zastupa Izvršni direktor koji je organ poslovođenja narucicem revizije.

Odbor direktora se sastoji od tri clana, imenuje ih osnivac – Vlada Crne Gore, sa mandatom od cetiri godine uz mogucnost ponovnog izbora, a clanovi Odbora biraju Predsjednika Odbora direktora narucioca revizije.

Statutom su uredjena prava, nadležnosti i odgovornosti organa upravljanja naruciocem revizije.

Adresa narucioca revizije u momentu izdavanja ovog Izvjestaja je » Monte put « d.o.o. Podgorica, » Ulica Avda Medjedovica « br 130.

1.2. Djelatnost

Djelatnost narucioca revizije je odredjena po sifri broj 5221 – Usluge u kopnenom saobraćaju.

Pored glavne – pretezne djelatnosti narucilac revizije moze obavljati i druge poslove u skaldnosti sa registrovanim delatnostima po Statutu narucioca revizije:

- 6820 – Iznajmljivanje nekretnina i upravljanje njima, naplata naknada za zakup putnog pojasa i postavljanje natpisa u putnom pojasu.
- 7112 – Inzinjerijske djelatnosti i tehnicko savjetovanje – strucni gradjevinski nadzor, projektantski nadzor, izrada projektne dokumentacije, priprema tenderske dokumentacije i drugi poslovi tehnicke pripreme, inzinjering, konsalting i menadzment.

U izvjestajnoj godini narucilac revizije je osnovna poslovna aktivnost je bila usmjerena na obezbjedjivanju uslova za realizaciju planiranih aktivnosti na izgradnji auto puta Bar – Boljare, koje aktivnosti se uglavnom operativno realizuju preko poslovne jedinice u sastavu narucioca revizije.

Prihode za alimentiranje poslovnih obaveza narucilac je u izvjestajnoj godini ostvario po osnovu naplate prolaza kroz tunel » Sozina » - kao osnovni izvor prihoda. U izvjestajnom periodu narucilac revizije je ostvario prihode i po drugim osnovama - po osnovu prodaje robe u relativno simbolicnom iznosu, po osnovu izdavanja u zakup reklamnih panoa za postavljanje bilborda i baznih stanica za prenos signala mobilnih operatera, po osnovu naplate steta od osiguravajucih drustava, po osnovu refundacije troskova zaposlenih iz osnova zdravstvenog, porodiljskog i ostalih oblika socijalnog osiguranja, po osnovu kamata na orocena sredstva, po osnovu neiskoriscenih dugorocnih rezervisanja, dobiti od prodaje stalnih sredstava, po osnovu dividendi i ostali prihodi.

1.3. Vlasnistvo i struktura kapitala

Na osnovu odredbi Statuta, sredstva za rad narucioca revizije je obezbijedio osnivac – Valda Crne Gore:

- Novcaniu ulog u iznosu 1.000 eur,
- Nenovcani kapital u iznosu 496.153 eur.

Revizijom sam utvrdio da osnivač novčani iznos upisanog kapitala nije uplatio u sredstva narucioca revizije, te sa tih razloga preporučujem upravi narucioca revizije da ovo pitanje razriješi - ili da osnivač izvrši uplatu upisanog neuplacenog novčanog kapitala u iznosu 1.000 eur, ili da se ovaj iznos otpiše na teret osnovnog kapitala.

Umanjenje osnovnog kapitala u ovom slučaju se ne vrši emisijom sopstvenih uloga i njihovim ponistajem, jer za to nisu ni ispunjeni uslovi, s obzirom da uplata tih sredstava nije ni realizovana.

Ukoliko se uprava narucioca revizije odluci za umanjeње osnovnog kapitala po ovom osnovu potrebno je donijeti odgovarajuću odluku organa upravljanja, pripremiti izmjenе statuta, pribaviti saglasnost Valde Crne Gore za te promjene i registracionom organu dostaviti na registraciju izmijenjeni statut.

U računovodstvenim evidencijama ova transakcija se realizuje jednostavnim izknjižavanjem (odobrenjem) pozicije – Neuplaceni upisani kapital u aktivi i zaduženjem Osnovnog kapitala u pasivi u iznosu 1.000 eur.

Prethodno opisana transakcija nema karakter uspjeha i sa tih razloga ne ide preko bilansa uspjeha, već se sve transakcije registruju preko bilansa stanja.

Bez obzira što regulativom nije određjen rok do kada osnivač treba uplatiti upisani kapital kod osnivanja entiteta, misljenja sam da to ne treba shvatiti kao pravo bez ograničenja roka.

Neovčani osnivački kapital – odnosno udjeli osnivača iznose 496.153 eur i u potpunosti su uneseni kao sredstva narucioca revizije.

Vlasništvo nad udjelima kod narucioca revizije, u momentu izdavanja ovog Izvještaja, se u potpunosti (u obimu 100%) odnosi na Vladu Crne Gore.

Kapital narucioca revizije se može povećati novim ulozima u novcu ili neovčanim oblicima koji se pri tom procjenjuju od strane profesionalnih eksperata za tu oblast. Povećanje kapitala je moguće i distribucijom distributivnog dijela kapitala – iz nerasporedjene dobiti, za što je potrebna odluka osnivača. Nerasporedjena dobit pripada osnivačima koji odlučuju o namjeni i korišćenju nerasporedjene dobiti, a akumulirana nerasporedjena dobit se po pokriću eventualnih gubitaka može isplatiti osnivačima u predviđenoj proceduri po odbitku obaveza za poreze na prihode od kapitala – dividende.

1.4. Radna snaga

Na osnovu Izvještaja o obracunarim i plaćenim porezima i doprinosima na licna primanja, koje je narucilac revizije mjesечно dostavljao Poreskoj upravi Crne Gore, broj zaposlenih i angazovanih lica u pojedinim periodima izvještajne godine je bio : januar = 155 zaposlenih i angazovanih lica, februar = 151 zaposlenih i angazovanih lica, mart = 151 zaposlenih i angazovanih lica, april = 151 zaposlenih i angazovanih lica, maj = 147 zaposlenih i angazovanih lica, jun = 147 zaposlenih i angazovanih lica, jul = 147 zaposlenih i angazovanih lica, avgust = 164 zaposlenih i angazovanih lica, septembar = 164 zaposlenih i angazovanih lica, oktobar = 165 zaposlenih i angazovanih lica, novembar = 155 zaposlenih i angazovanih lica i decembar = 155 zaposlenih i angazovanih lica.

Broj zaposlenih i angazovanih lica kod narucioca revizije na kraju izvještajne godine je 155, a prosječan broj zaposlenih u 2020 godini je bio 147 zaposlenih. Prosječan broj zaposlenih u 2019 godini je bio 141 zaposlenih i u 2018 godini prosječan broj zaposlenih je bio 133 zaposlenih.

U postupku revizije nisam detaljnije ispitivao eventualnu mogućnost postojanja prekobrojnosti u zaposljavanju, ali s obzirom da narucilac revizije angazuje radnike i na određeno vrijeme, nameće se logičan zaključak da se narucilac revizije ne suočava s problemom tehnoeekonomskih viskova u zaposljavanju.

Na osnovu iskustvenih procjena, koje se ne mogu uzeti kao pouzdan zaključak, već kao indikovano zapazanje, misljenja sam da bi uprava narucioca revizije trebala još jednom preispitati sistematizaciju radnih mjesta i potreban broj izvršilaca po svakom radnom mjestu – potrebna profesionalna kvalifikacija i potreban broj izvršilaca.

Prednju preporuku baziram na sopstvenoj procjeni, da narucilac revizije ipak ima problem viska zaposlenih u odnosu na potrebe za radnom snagom, jer sam misljenja da narucilac revizije postojeće poslovne potrebe može realizovati sa manjim brojem zaposlenih uz podrazumijevano standardno profesionalno, s zdravstvenog aspekta prihvatljivo, angazovanje na izvršavanju obaveza na radnim mjestima.

2. Sastavljanje i prezentacija finansijskih iskaza i izvjestaja

Obaveze sastavljanja finansijskih iskaza za izvjestajnu godinu predviđene su Zakona o racunovodstvu (» Sl.list CG » broj 52/16 – 09.08.2016 godine), a clanom dva Zakona je uređena struktura finansijskih iskaza i finansijskih izvjestaja , u skladu sa Medjunarodnim racunovodstvenim standardima , odnosno Medjunarodnim standardima finansijskog izvjestavanja.

Finansijski iskazi:

- Iskaz o finansijskoj poziciji / bilans stanja,
- Iskaz o ukupnom rezultatu / bilans uspjeha,
- Iskaz o novcanim tokovima,
- Iskaz o promjenama na kapitalu;
- Napomene uz finansijske iskaze.

Finansijski izvjestaji:

- Skup finansijskih iskaza
- Drugi prateci izvjestaji - izvjestaj menadzmenta, komentari uprave, misljenja i druge isprave.

Privredna drustva i druga pravna lica, (do 2020 godine), finansijske iskaze sastavljaju saglasno racunovodstvenim evidencijama usaglasene s odredbama Pravilnika o kontnom okviru i sadrzini racuna u kontnom okviru za privredna drustva i druga pravna lica (Sl.list CG » broj 05/11 – 21.01.2011 godine).

Ovaj Pravilnik je prestao da vazi 14.03.2020 godine, stupanjem na snagu Pravilnikom o kontnom okviru i sadrzini racuna u kontnom okviru za privredna drustva i druga pravna lica (Sl.list CG » broj 11/20).

Usled prednjih okolnosti gotovo svi eniteti na koje se odnosi primjena ovog Pravilnika su racunovodstvene evidencije organizovali uz primjenu Pravilnika iz 2011 godine, sto namece potrebu da se pre izrade finansijskih iskaza za izvjestajnu (2020) godinu, izvrse odgovarajuca prilagodjavanja u racunovodstvenim evidencijama, a finansijski iskazi da se urade na novim bilansnim semama vazecim za izvjestajnu 2020 godinu.

Finansijski iskazi koji su bili predmet ove revizije – sastavljeni su na bazi racunovodstvenih evidencija narucioca revizije za period 01.01.2020 godine – 31.12.2020 godine.

Narucilac revizije je u izvjestajnom periodu organizovao poslovne evidencije - glavna knjiga, evidencija poslovnih partnera, analiticka materijalna evidencija lijekova i ostalih obrtnih materijalnih sredstava, detaljna analiticka evidencija o stalnim sredstvima i evidencija o licnim primanjima zaposlenih.

Priprema i prezentaciju finansijskih iskaza koji su bili predmet ove revizije u izvjestajnoj godini vrši se saglasno okviru za finansijsko izvjestavanje u Crnoj Gori za privredna drustva i druga pravna lica. Ovaj okvir se bazira na odredbama nacionalnog zakonodavstva i primjeni Medjunarodnih racunovodstvenih standarda, odnosno Medjunarodnih standarda finansijskog izvjestavanja.

Regulatorni zakonodavni okvir kojim je uređena poslovna aktivnost narucioca revizije i finansijsko izvjestavanje iz izvjestajnog perioda cine zakonski i podzakonski akti i akti internog karaktera:

- Zakon o racunovodstvu (» Sl.list CG » broj 52/16),
- Zakon o radu (» Sl.list CG » broj 49/08, broj 26/09, broj 88/09, broj 26/10, broj 59/11, broj 66/12, broj 31/14, broj 53/14 i broj 04/18), koji je bio u primjeni do 08.01.2020 godine. Ovaj zakon je prestao da vazi usvajanjem novog Zakona o radu » Sl.list CG » broj 74/19 od 30.12.2019 godine), cija primjena je otpocela sa 08.01.2020 godine,
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru (» Sl.list CG » broj 16/16, broj 83/16, broj 21/17, broj 42/17, broj 12/18, broj 39/18, broj 42/18 i broj 34/19),
- Zakon o penzijskom i invalidskom osiguranju (» Sl.list RCG » broj 54/03, broj 39/04, broj 61/04, broj 079/04, broj 81/04, broj 29/05, broj 14/07, broj 47/07 i » Sl. list CG » broj 12/07, broj 13/07, broj 79/08, broj 14/10, broj 78/10, broj 34/11, broj 39/11, broj 40/11, broj 66/12, broj 36/13, broj 38/13, broj 61/13, broj 06/14, broj 60/14, broj 10/15, broj 44/15, broj 42/16, broj 55/16 i broj 80/20),
- Zakon o porezu na nepokretnost (» Sl.list CG » br 25/19),
- Zakon o porezu na promet nepokretnost (» Sl.list CG » br 36/13),
- Zakona o porezu na dodatu vrijednost (» Sl.list RCG » broj 65/01, broj 12/02, broj 38/02, broj 21/03, broj 76/05 i broj 04/06 i » Sl.list CG » broj 16/07, broj 73/10, broj 40/11, broj 29/13, broj 09/15, broj 53/16 , broj 01/17, broj 50/17, broj 46/19), broj 73/19 i broj 80/20),
- Zakon o porezu na dobit pravnih lica (» Sl.list RCG broj 65/01, broj 12/02 i broj 80/04, » Sl.list CG » broj 40/08, broj 86/09, broj 40/11, broj 14/12, broj 061/13 i broj 55/16),
- Zakon o unaprijedjenju poslovnog ambijenta (» Sl.list CG » broj 40/10 i broj 18/19),

- Zakon o sprječavanju nelegalnog poslovanja (» Sl.list CG » broj 29/13 i broj 16/16),
- Zakon o porezu na dohodak fizickih lica (» Sl.list RCG » broj 65/01, broj 12/02, broj 37/04, broj 29/05 i broj 78/06, broj 04/07, » Sl. list CG » broj 86/09, broj 73/10, broj 40/11, broj 14/12, broj 06/13, broj 62/13, broj 60/14, broj 79/15, broj 83/16 i broj 067/19),
- Zakon o obaveznom zdravstvenom osiguranju (» Sl.list CG » broj 06/16, broj 02/17, broj 13/18 i broj 67/19),
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (» Sl.list CG » broj 13/07, broj 79/08, broj 086/09, broj 78/10, broj 40/11, broj 14/12, broj 62/13, broj 08/15, broj 22/17 i broj 42/19),
- Zakon o Fondu rada (» Sluzbeni list CG » broj 88/09, broj 39/11, broj 39/15 i broj 52/16). Ovaj zakon je prestao da vazi usvajanjem novog Zakona o Fondu rada » Sl.list CG » broj 80/20 od 04.08.2020 godine), cija primjena je otpocela sa 12.08.2020 godine,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom (» Sl.list CG » broj 49/08, broj 73/10, broj 39/11 i 55/16),
- Opsti kolektivni ugovor (» Sl.list CG » broj 14/14, broj 40/18, broj 37/19, broj 74/19),
- Pravilnik o kontnom okviru i sadrzini racuna u kontnom okviru za privredna drustva i druga pravna lica (Sl.list CG » broj 11/20),
- Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost (» Sl.list RCG » broj 65/02, broj 13/03, broj 59/04, broj 79/05 i broj 16/06, » Sl.list CG » broj 64/08, broj 30/13, broj 32/15, broj 53/17 i broj 84/17),
- Pravilnik o obliku, sadrzini, nacinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvjestaja o obracunatom i placenom porezu na dohodak fizickih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (» Sl.list CG » broj 76/10, broj 63/11, broj 28/12, broj 08/13, broj 04/14, broj 49/14, broj 01/15, broj 02/15, broj 10/16, broj 08/17, broj 50/17, broj 15/19 i broj 09/20),
- Pravilnik o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije (» Sl.list RCG » broj 28/02),
- Sporazum o utvrđivanju obracunske vrijednosti koeficijenta i startnog dijela zarade u bruto iznosima (» Sluzbeni list Crne Gore broj 80/10),
- Uredba o naknadi troskova zaposlenih u javnom sektoru (» Sl.list CG » broj, 40/16, broj 28/18 i broj 108/20),
- Uputstvo o nacinu obracunavanja i placanja poreza i doprinosa iz i na licna primanja po osnovu zaposlenja(» Sluzbeni list RCG » broj 81/06, » Sluzbeni list CG » broj 45/08, broj 04/10, broj 04/10, broj 08/13, broj 02/15, broj 09/15, 09/16, broj 10/17, broj 15/19 i broj 46/19),
- Uputstvo za obracun bruto zarade (» Sluzbeni list Crne Gore » broj 05/11),
- Statut, ugovori o radu, odluke i druga interna akta Društvo sa ogranicenom odgovornoscju » Monteput « Podgorica

Narucilac revizije je u izvjestajnoj godini organizovao poslovne evidencije - glavna knjiga, evidencija poslovnih partnera i ostale pomocne evidencije. Sve organizovane evidencije narucioca revizije se realizuju u elektronskoj formi, koriscenjem visokosofticirane elektronske oprme. Instalirani racunovodstveni informacioni sistem je uradjen od strane domaceg proizvođjaca informacionih softvera Abacus iz Herceg Novog.

Finansijski iskazi se pripremaju uz pretpostavku nacela stalnosti poslovanja, odnosno pretpostavka da ce narucilac revizije nastaviti sa poslovanjem na neograniceno vrijeme. Pri sastavljanju finansijskih iskaza uvazava se princip doslednosti, odnosno dijelovi finansijskih iskaza, odnosno finansijski iskazi u cjelini se pripremaju na konzistentan (stalan) nacin. Primjena racunovodstvenih politika, racunovodstvenih principa, klasifikacija racunovodstvenih pozicija u bilansu stanja i bilansu uspjeha ima karakter stalnosti iz perioda u period. Promjene su moguće jedino ako je to zahtijevano promjenama u okviru koji uređuje finansijsko izvjestavanje ili se promjenama postize bolja prezentacija finansijske pozicije, odnosno rezultata poslovanja narucioca revizije.

Finansijski iskazi vjerodostojno prikazuju sve transakcije i ostale događaje za koje se ocekuje da ih treba prikazati. Vrednovanje bilansnih pozicija se vrši sa opravdanim oprezom, pri prosudjivanju neizvesnosti – imovina i prihodi ne treba da budu precijenjeni, a obaveze i rashodi da ne budu potcijenjeni.

Prihodi i rashodi se alociraju na vremenske perioda kojima pripadaju. Svako zakljucivanje poslovnih knjiga se vrši po principu da se finansijskim iskazima za izvjestajni period obuhvate pripadajuci prihodi i rashodi.

Efekti poslovnih i ostalih transakcija se evidentiraju onda kada nastaju bez obzira na novčane transakcije plaćanja. Saglasno ovom, finansijski iskazi pružaju informacije ne samo o prošlim već i o budućim događajima – nenaplaćena potraživanja i neizmirene obaveze.

Poslovne transakcije i ostali događaji knjigovodstveno se obuhvataju i prezentiraju u skladu sa njihovom sustinom, a ne samo u skladu sa pravnom formom. Informacije prezentirane u finansijskim iskazima treba da budu kompletne u granicama materijalnosti i ne smiju se izostaviti informacije koje na bilo koji način mogu osporiti pouzdanost u tačnost informacija iz finansijskih iskaza.

Softver koji je izvršilac računovodstvenih usluga koristio u izvjestajnoj godini, nakon realizovanih revizijskih procedura utvrdio sam pouzdanost istog za namjenu finansijskog izvještavanja, odnosno utvrdio sam nakon izvršenih provjera pouzdanost računovodstvenih izvještaja koji su bili osnova za izradu finansijskih iskaza a koji su bili predmet ove revizije.

Postupcima sustinskog ispitivanja utvrdio sam da su u računovodstvenoj evidenciji registrovane sve poslovne transakcije iz izvjestajnog perioda, a usaglasenost izvršenih i registrovanih poslovnih transakcija uprava naručioca revizije je potvrdila u pisanoj formi – izjava menadžmenta naručioca revizije koja je priložena uz ovaj Izvještaj.

Provjerom registracije odabranih poslovnih transakcija a na osnovu dobijenih rezultata izvršenih ispitivanja, utvrdio sam da korišćeni računovodstveni softver ima zadovoljavajuće karakteristike za primjenu u obradi podataka u računovodstvenoj službi i izvještavanje o sredstvima, obavezama i kapitalu, odnosno o rashodima i prihodima iz izvjestajne godine.

Korišćeni računovodstveni softver ne omogućava brisanje već unesenih podataka bez registracije izvršenih transakcija u računovodstvenim evidencijama, odnosno u računovodstvenim izvještajima, te se sa tog aspekta obradjeni podaci u računovodstvu mogu smatrati pouzdanom osnovom za sastavljanje i prezentaciju računovodstvenih izvještaja.

Na osnovu prednjih konstatacija izvodim zaključak o zadovoljavajućoj validnosti evidencija koje su služile kao baza za sastavljanje računovodstvenih izvještaja za izvjestajni period.

Računovodstvene evidencije koje su činile bazu za sastavljanje predmetnih finansijskih iskaza organizovane i realizovane u implementaciji zahtjeva iz okvira za sastavljanje i obelodanjivanje finansijskih iskaza i informacija sadržanih u njima, važećeg za period na koji se odnose predmetni računovodstveni izvještaji. Ovaj okvir čine Međunarodni računovodstveni standardi, odnosno Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja i zakonski propisi kojima se regulise obavljanje djelatnosti iz ove oblasti. Napominjem da je primjena svih MRS i MSFI u sastavljanju računovodstvenih evidencija, procjenjivanje bilansnih pozicija, obelodanjivanje informacija sadržanih u finansijskim iskazima i prezentacija finansijskih iskaza obavezna u Crnoj Gori u izvjestajnom periodu.

Na osnovu zaključaka do kojih sam došao u postupku ove revizije utvrdio sam da nije bilo promjena u računovodstvenim politikama kod naručioca revizije u izvjestajnom u odnosu na uporedni period. Pored ovih konstatacija na osnovu izjave uprave naručioca revizije promjene osnovnih računovodstvenih politika nisu predviđene ni za naredne periode.

Izvjestajna jedinica (valuta za prezentaciju) u finansijskim iskazima koji su bili predmet ove revizije je EUR, podaci iz predmetnih finansijskih iskaza su prezentirani u punom iznosu bez decimala.

REVIZIJSKI
"G.A."
PODGORICA

3. Interne kontrole i racunovodstveni sistem

Pod terminom racunovodstveni sistem se podrazumijevaju evidencije o obradi poslovnih transakcija kao sredstva, odnosno izvora informacija o finansijskim, materijalnim i poslovnim pokazateljima narucioca revizije na određenim termin, odnosno za određeni period. Sistemi evidencije obezbjeđuju identifikaciju, sakupljanje, izracunavanje, klasifikaciju, evidenciju i objavljivanje transakcija i poslovnih događaja.

Sistem internih kontrola podrazumijeva inkorporiranje kontrolnih postupaka u poslovnim transakcijama (priprema, realizacija, evidencija i objavljivanje) u cilju sprecavanja kradje ili gresaka, odnosno zastite sredstava i postovanja usvojenih politika.

Sistem internih kontrola je pozeljno uspostaviti po principu da je svaka poslovna transakcija pripremljena od strane jednog lica realizovana od drugog i provjerena od strane treceg lica. Sustina je da u svakoj transakciji ucestvuje najmanje tri lica. Napominjem da je jedan od zahtjeva za kvalitetno izvršenje kontrolnih funkcija neophodno da pripremu registracije poslovnih transakcija i registraciju transakcija treba odvojiti od kontrole pripreme i registracije tih transakcija. Ne moze se smatrati dobrom implementacijom unutrasnjih kontrola spajanjem nespojivih funkcija u jednom licu (pripremu i realizaciju vrsi jedna osoba). Interne kontrole treba uspostaviti na zadovoljavajuci nacin, postujuci osnovni princip razdvajanja funkcija i nadleznosti u svim fazama poslovnog procesa – planirenje, nabavka, realizacije, izvjestavanje.

Interne kontrole opisane prethodno, u praksi su se potvrdile najefikasnije u ostvarivanju kontrolne funkcije u realizaciji poslovnih procesa kod svakog entiteta, te sa tih razloga uvijek preporucujem taj nacin organizovanja poslovnih procesa, bez obzira na bilo kakve normative odredbe, jer isti ne moze biti u suproti sa bilo kojim normativnim rjesenjima u organizaciji internih kontrola.

Zakon o unutrasnjim kontrolama iz 2018 godine, namece potrebu organizovanja unutrasnjih kontrola kao posebnih organizacionih dijelova, odnosno profesionalizacijom tih aktivnosti. Entiteti iz javnog sektora mogu organizovati internu kontrolu, odnosno internu reviziju ili uz saglasnost Ministarstva finansija, zakljuciti ugovor s organom iz drzavne uprave, odnosno s drugim entitetom iz javnog sektora koji ima organizovanu internu reviziju i ako su intetni revizori u mogucnosti da profesionalne usluge pruzaju za druge obveznike iz javnog sektora.

Narucilac revizije je prednje opisane potrebe realizovao po modelu organizovanja interne revizije od tri clana, saglasno Zakonu o unutrasnjim kontrolama u javnom sektoru, a revizijom sam utvrdio da je dvoje od troje zaposlenih u toj sluzbi u izvjestajnoj (2020) godini bilo odsutno s posla po osnovu privremene sprijecenosti za rad. Usled ovih okolnosti jedan zaposleni nije ni bio u mogucnosti realizovati potrebne poslovne aktivnosti iz oblasti unutrasnjih kontrola, te sa tih razloga skrecem paznju upravi narucioca revizije da u prednjim okolnostima obezbijede adekvatnu popunu upraznjenih radnih mjesta, odnosno obezbijede implementaciju odredbi o unutrasnjim kontrolama, saglasno Zakonu.

Saglasno odredbama zakonske regulative od izvjestajne (2017) godine, srednji i veliki entiteti imaju obavezu formiranja revizorskih odbora. Normativne odredbe u vezi formiranja revizorskih odbora su operativno trebale biti implementirane do kraja septembra 2017 godine, kod svih entiteta koji ispunjavaju uslova za njihovo formiranje. U izvjestajnoj godini narucilac revizije formirao revizijski odbor od tri clana.

Narucilac revizije je u izvjestajnom periodu u organizacionoj strukturi imao vlastitu racunovodstvenu sluzbu sa potrebnim brojem zaposlenih i sa odgovarajucim profesionalnim i strucnim osposobljenostima.

Racunovodstvena sluzba narucioca revizije je kadrovski osposobljena na zadovoljavajuci nivo za kvalitetno izvršenje obaveza u toj sluzbi. Po mojim zapazanjima, zaposleni u toj sluzbi prate promjene u ovoj oblasti i sa tih razloga organizacija racunovodstvene funkcije ne predstavlja limitirajuci faktor sa aspekta servisiranja menadzmenta pravovaljanim informacijama radi projekcije poslovnih ciljeva baziranih na visokom nivou pouzdanosti informacija o poslovnim rezultatima. Racunovodstvena sluzba narucioca revizije koristi prednosti informacione tehnologije u ovoj oblasti, a racunovodstvena evidencija se vrsi u informatickoj savremenoj tehnologiji.

Revizijom sam utvrdio da je narucilac revizije od ove godine organizovao elektronsko arhiviranje dokumentacije – skeniranjem.

Cijenim potrebnim upravi narucioca revizije jos jednom skrenuti paznju na potrebu organizovanja cuvanja svih elektronskih evidencija, skenirane dokumentacije i ostale dokumentacije i podataka u elektronskoj formi na nezavisnoj lokaciji van upravne zgrade. U realizaciji ovih aktivnosti misljenja sam da je potrebno urediti internu normativnu regulativu, lokaciju na kojoj se cuva elektronska arhiva potrebno je proglasiti poslovnom tajnom, ovlastiti lice koje se brinuti o lokaciji, azurirati arhivirani materijal i realizovati sve ostale potrebne aktivnosti u vezi s sigurnim i bezbjednim arhiviranjem dokumentacije i evidencija. Posebno skrecem paznju na potrebu elektronskog arhiviranja tehnicke dokumentacije – sve faze projektovanja u vezi s izgradnjom auto puta Bar – Boljare.

Interne kontrole , ranije sam napomenuo treba da obezbijede zastitu resursa od kradje, ostecenja i nenamjenske upotrebe. Ova obaveza kod narucioca revizije podrazumijeva i odgovarajuce upravljanje poslovnim rizicima u eventualnom poremećaju redovnog odvijanja poslovnih aktivnosti i pri ovoj organizaciji i posebno nakon stavljanja u funkciju auto puta Bar – Boljare. Ovde mislim na svu potrebnu dokumentaciju, organizaciju , zaduzenja lica, tehnicku podrsku i ostale potrebne procedure, a to pored ostaloga moze znaciti i formiranje kontrolnih , odnosno komandnih sistema na vise od jedne lokacije.

Prethodno pomenute kontrole se uglavnom odnose na poslovne operativne procedure u upravljanju mogucim rizicima, s ciljem da se omoguci bezbjednost i sigurnost putnika koji koriste sadfasnje infrastrukture komunikacije, tako i one koje ce za relativno kratko vrijeme biti privedene namjeni.

U postupku revizije sam utvrdio da je narucilac revizije implementirao sistem finansijskog upravljanja i kontrole – FMC, na koji nacin se uspostavljaju na kvalitativnom nivou kontrole upravljanja finansijskim rizicima.

Misljenja sam da bi narucilac revizije trebao otpoceti aktivnosti na sertifikaciji kvaliteta usluga , sto ce mozda u vremenu upravljanja auto putem biti i zahtijevana potreba, odnosno obaveza , koja se moze ispostaviti od strane nadnacionalnih organizacija za sigurnost i bezbjednost u drumskom saobraćaju na sirokome regionalnom , odnosno kontinentalnom prostoru.

Ovo je samo neobavezujuca preporuka, a uprava narucioca revizije ce odluciti da li ce i kada otpoceti aktivnosti na eventualnoj realizaciji prednje preporuke.

REVIZIJSKI
"G A"
PODGORICA

4. Znacajne racunovodstvene politike

Racunovodstvene politike (narucioca revizije) predstavljaju specificne principe, pravila i praksu u pripremanju i prezentaciji finansijskih iskaza.

Skrećem pažnju da, racunovodstvene politike treba usvojiti u nivou očekivane moguće implementacije, što znači da će se u pojedinim periodima izvještavanja racunovodstvene politike primjenjivati ispod mogućeg nivoa implementacije, odnosno neće biti potrebe za primjenom ukupnih usvojenih racunovodstvenih politika.

Usvojenim racunovodstvenim politikama se regulisana pitanja u vezi izvještavanja svih mogućih očekivanih poslovnih transakcija, kako bi se eliminisali normativni limiti u takvim situacijama.

Racunovodstvene politike treba da su uskladjene s MRS/MSFI, s ciljem da informacije iz finansijskih iskaza budu pouzdane i relevantne za donošenje poslovnih odluka i predstavljaju fer rezultat i finansijsku pozicioniranost (narucioca revizije) i odražavaju ekonomsku sustinu događaja i transakcija.

Racunovodstvene politike (narucioca revizije) se primjenjuju u pripremanju i objavljivanju finansijskih iskaza konzistentno, tako da omogućavaju uporedivost informacija koje pružaju finansijski iskazi.

Primijenjene racunovodstvene politike omogućavaju i uporedivost poslovnih *pokazatelja* (narucioca revizije) sa ostalim preduzecima iz grane, odnosno sa svim ostalim privrednim subjektima u okruženju.

U nastavku dajem prikaz racunovodstvenih politika narucioca revizije vezanih na dan bilansiranja za izvjestajnu godinu, odnosno na dan izdavanja ovog Izvjestaja.

Po mojem mišljenju uprava narucioca revizije bi trebala izvršiti provjeru usaglasenosti postojećih racunovodstvenih politika s okvirom za finansijsko izvještavanje, s obzirom na primjenu pojedinih MRS/MSFI, čija implementacija u Crnoj Gori nije bila obavezna do 2020 godine – nije postojao, odnosno nije bio dostupan prevod tih MSFI na nekom od jezika u službenoj upotrebi u Crnoj Gori.

Napominjem da racunovodstvene politike ne treba često mijenjati, odnosno podstiče se njihova konzistentnost na dugi rok, ali bez obzira na taj princip u okolnostima kada se izmijene značajni elementi u okviru za finansijsko izvještavanje, racunovodstvene politike treba upodobiti novonastalim normativnim zahtjevima.

4.01. Neuplaceni upisani kapital

Na ovoj bilansnoj poziciji u bilansu stanja priznaju se stanja na dan bilansiranja sa grupe racuna - Neuplaceni upisani kapital - iznosi upisanih, a neuplacenih akcija i iznosi upisanih, a neuplacenih udjela.

Na racunu Neuplacene upisane akcije zaduzenjem ovog racuna iskazuju se iznosi upisanih a neuplacenih akcija u nominalnom iznosu, kao i na dan upisa u eurima iskazana protivvrijednost strane valute, a u korist racuna Neuplacene upisane akcije. Uplata upisanih akcija knjizi se na teret racuna Tekuci (poslovni) racuni, a u korist racuna Neuplacene upisane akcije (za nominalnu vrijednost upisanih akcija), uz istovremeno knjizenje na teret racuna Neuplacene upisane akcije i u korist racuna Akcijski kapital.

Pozitivne kursne razlike po osnovu predracuna neuplacenog upisanog kapitala u stranoj valuti knjize se zaduzenjem ovog racuna u korist racuna grupe Neuplaceni upisani kapital. U slucaju da je kursna razlika negativna, knjizenje se vrsi odobrenjem ovog racuna, a na teret racuna grupe 31.

Na racunu Neuplaceni upisani udjeli iskazuju se iznosi upisanih a neuplacenih udjela u nominalnom iznosu, kao i na dan upisa u eurima iskazana protivvrijednost strane valute, zaduzenjem ovog racuna, a u korist racuna Neuplaceni upisani udjeli.

Uplata upisanih udjela knjizi se na teret racuna Tekuci (poslovni) racun, a u korist racuna Neuplaceni upisani udjeli, uz istovremeno knjizenje na teret racuna 311 i u korist racuna Udjeli društva sa ogranicenom odgovornoscu.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava narucioca revizije treba da objavi analiticki ukupnu vrijednost upisanih neuplacenih udjela i akcija na pocetku perioda, promet u izvjestajnom periodu, konacno stanje na dan sastavljanja bilansa stanja.

Iznos na ovoj poziciji se procjenjuje i prezentira u bilansu stanja po nominalnoj vrijednosti, odnosno u iznosu preračunate vrijednosti strane valute u izvjestajnu valutu.

4.02. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez materijalnog obilježja.

Kao nematerijalna ulaganja priznaju se i podliježu amortizaciji nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane MRS 38 Nematerijalna ulaganja, imaju korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke je veća od 200 eur, s tim što će se korekcija iznosa vršiti u skladu sa promjenama u racunovodstvenoj regulativi.

DRUŠTVO ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH ISKAZA
SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSĆU
"OM"

Ukoliko nematerijalno ulaganje ne spunjava prednje uslove priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo. Pocetno mjerenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštavanja.

Naknadno mjerenje nakon pocetnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po troskovnom modelu iz MRS 38 Nematerijalna ulaganja, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštavanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvrjedjenja.

Alternativni postupak nakon pocetnog priznavanja: Nakon pocetnog priznavanja, nematerijalno ulaganje iskazuje se po modelu revalorizacije iz MRS 38 Nematerijalna ulaganja, odnosno po realnoj vrijednosti na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupnu naknadu amortizacije i ukupne naknadne gubitke zbog obezvrjedjenja.

Za potrebe revalorizacije, realna vrijednost određuje se pozivanjem na aktivno trziste.

Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazana vrijednost ne razlikuje znacajno od vrijednosti koja bi se utvrdila procjenom na dan bilansa stanja.

Znacajnim odstupanjem iskazane vrijednosti nematerijalnog ulaganja od vrijednosti koja bi se utvrdila procjenom realne vrijednosti smatra se odstupanje koje je veće od 5%.

Procjenu realne vrijednosti nematerijalnih ulaganja vrši komisija za procjenu realne vrijednosti nematerijalnih ulaganja koju obrazuje direktor preduzeća.

Prilikom revalorizacije nematerijalnih ulaganja revalorizuju se sva nematerijalna ulaganja koja pripadaju istoj grupi.

Revalorizaciona rezerva stvorena po osnovu revalorizacije nematerijalnih ulaganja prenosi se na nerasporedjenu dobit najkasnije na dan otudjenja sredstva. U toku vijeka upotrebe sredstva, sa njegove revalorizacione rezerve prenosi se na nerasporedjenu dobit ranijih godina iznos koji odgovara razlici izmedju obracunate godišnje amortizacije i amortizacije koja bi bila obracunata da je za to sredstvo primijenjen troskovni model.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podlijezu amortizaciji vrši se primjenom proporcionalnog metoda u roku od pet godina osim ulaganja cije je vrijeme predvidjeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proisticu iz ugovora. Amortizacija nematerijalne imovine nastale kao posledica preuzimanja obaveza po kreditu EIB, amortizuje se na osnovu amortizacionog plana otplate kredita u visini rate za otplatu kredita do perioda otplate istoga. Na navedeni iznos amortizacije data je saglasnost Ministarstva finansija decembra 2012. godine.

Za nematerijalna ulaganja sa neogranicenim vijekom trajanja ne obracunava se amortizacija.

Obracun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od pocetka narednog mjeseca u odnosu na mjesec kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu.

Osnovicu za obracun amortizacije nematerijalnih ulaganja cini nabavna vrijednost ili cijena koštavanja, odnosno realna vrijednost umanjena za preostalu vrijednost. Nova procjena preostale vrijednosti vrši se na dan svake revalorizacije sredstava, koriscenjem cijena koje prevladaju na taj dan.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili zavrsetka, uvecava vrijednost nematerijalnog ulaganja ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duzi od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veća od 200 eur. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava navedene uslove iskazuje se kao trosak poslovanja u periodu u kome je nastao.

Za naknadni izdatak koji uvecava vrijednost nematerijalnog ulaganja koriguje se nabavna vrijednost.

Nematerijalna ulaganja koja su, prema MSFI 5 Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koja prestaju klasifikovana kao sredstva namijenjena prodaji na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procjenjuju se po nizoj vrijednosti izmedju knjigovodstvene i realne vrijednosti umanjene za troskove prodaje.

4.03. Nekretnine, postrojenja i oprema

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podlijezu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove propisane MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, ciji korisni vijek trajanja je duzi od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke je veća od 200 €.

Ukoliko materijalno sredstvo ne spunjava uslove iz stava (2) ovog clana priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.

Pocetno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju za priznanje kao osnovno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštavanja.

U nabavnu vrijednost, odnosno cijenu koštavanja nekretnina, postrojenja i opreme ukljucuju se i troskovi kamata koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava ako su ispunjeni uslovi za primjenu MRS 23 Troskovi pozajmljivanja iz clana 37. ovog Pravilnika.

Alternativni postupak za naknadno mjerenje nakon pocetnog priznavanja:

Nakon pocetnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po modelu revalorizacije, odnosno po realnoj vrijednosti na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupnu naknadu amortizacije i ukupne naknadne gubitke zbog obezvrjedjenja.

Revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazana vrijednost ne razlikuje značajno od vrijednosti koja bi se utvrdila da je primijenjen postupak iskazivanja po realnoj vrijednosti na dan bilansa stanja.

Značajnim odstupanjem iskazane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme od vrijednosti koja bi se utvrdila procjenom realne vrijednosti smatra se odstupanje koje je veće od 5%.

Procjenu realne vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme ulaganja vrši komisija za procjenu postene vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme koju obrazuje direktor preduzeća. Presjednik te komisije mora biti ovlašten procjenjivac.

Prilikom revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme revalorizuju se sve nekretnine, postrojenja i oprema koja pripadaju istoj grupi.

Efekti revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme po realnoj vrijednosti knjiže se srazmjerno i na nabavnoj i na ispravci vrijednosti (Alternativa Efekti revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme po realnoj vrijednosti knjiže se tako da se ispravka vrijednosti eliminiše, odnosno svede na nulu, i time se nabavna vrijednost svede na realnu vrijednost.

Revalorizaciona rezerva stvorena po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme prenosi se na neraspoređenu dobit najkasnije na dan otudjenja sredstva. U toku vijeka upotrebe sredstva, sa njegove revalorizacione rezerve prenosi se na neraspoređenu dobit ranijih godina iznos koji odgovara razlici između obracunate godišnje amortizacije i amortizacije koja bi bila obracunata da je za to sredstvo primijenjen troškovni model.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primjenom proporcionalnog metoda.

Prilikom obracuna amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme koriste se Pravilnik o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije. Pravilnik je objavljen u » Službenom listu RCG » br. 28/2002 od 13.6.2002. godine.

Stopa amortizacije može se uskladjivati ukoliko se utvrdi da vijek koriscenja nabavljenog sredstva može biti kraći ili duži od predviđenog pravilnikom o amortizaciji. Za osnovna sredstva za koja se procjenjuje da i nakon isteka roka trajanja mogu biti u upotrebi može se predvidjeti rezidualna vrijednost 5-10 %.

Obracun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši se od početka narednog mjeseca u odnosu na mjesec kada je nekretnina, postrojenja i oprema stavljeno u upotrebu.

Osnovicu za obracun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrijednost ili cijena koštavanja, odnosno realna vrijednost umanjena za preostalu vrijednost. Preostala vrijednost se procjenjuje prema vrijednostima na dan nabavke.

Procjenu preostale vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme vrši posebna komisija koju obrazuje direktor preduzeća.

Preostala vrijednost se utvrđuje i umanjuje osnovicu za obracun amortizacije u slučaju kada postoji jasna politika preduzeća da se sredstvo otuđi prije isteka roka trajanja ili kada je vrijednost sredstva na kraju perioda koriscenja sredstva (vrijednost otpada) značajna.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretnine, postrojenja i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veća od 300 €. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava navedene uslove iskazuje se kao trosak poslovanja u periodu u kome je nastao. Takođe, ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih dijelova taj izdatak se iskazuje kao tekuci trosak održavanja.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme koriguje se nabavna vrijednost.

Odstarnjeni dio se rashoduje po procijenjenoj vrijednosti ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrijednost.

Sredstva izgrađena u sopstvenoj reziji vrednuju se po cijeni koštavanja koja ne može biti veća od tržišne cijene takvog sredstva.

Nekretnine, postrojenja i oprema koja su, prema MSFI 5 Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koja prestaju klasifikovana kao sredstva namijenjena prodaji na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procjenjuju se po nivoj vrijednosti između knjigovodstvene i realne vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima radi obavljanja djelatnosti priznaju se i iskazuju se na posebnom racunu kao osnovna sredstva pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje iz stava 1 ovog člana. Amortizacija ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima vrši se na osnovu procijenjenog vijeka koriscenja koji je utvrđen ugovorom sa vlasnikom tih sredstava.

4.04. Alat i sitan inventar

Kao stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke veća od 200 eur. Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe) i otpisuju se u cjelosti stavljanjem u upotrebu.

4.05. Rezervni dijelovi

Kao osnovno sredstvo priznaju se rezervni dijelovi na ugradnji čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke veća od 200 €.

Takvi rezervni dijelovi po ugradnji uvećavaju knjigovodstvenu vrijednost sredstva u koje su ugrađeni.

Sredstva alata i sitnog inventara, za koje ovim pravilnikom nije propisana stopa amortizacije, iskazuju se kao oprema na posebnom analitičkom kontu.

Rezervni dijelovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava (1) ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

4.06. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina Društva je nekretnina (zemljište ili zgrade - ili dio zgrade) koje se drže radi ostvarenja zarade od izdavanja ili radi uvećanja kapitala, ili radi i jednog i drugog.

Pocetno mjerenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštavanja. Nabavna vrednost kupljene investicione nekretnine čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za sve troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao osnovno sredstvo.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iz stava 3. ovog člana iskazuje se kao trosak poslovanja u periodu u kom je nastao.

Nakon pocetnog priznavanja investiciona nekretnina se iskazuje porealnoj vrijednosti.

Realna vrijednost investicione nekretnine je njena trzisna vrijednost. Procjenu realne vrijednosti investicione nekretnine vrši komisija za procjenu koju obrazuje Izvršni direktor.

Dobitak ili gubitak nastao po osnovu promjene realne vrijednosti investicione nekretnine priznaje se kao prihod ili rashod perioda u kojem je nastao.

4.07. Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koja prestaju

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namijenjeno prodaji u skladu sa MSFI 5 Stalna sredstva namijenjena prodaji i poslovanja koja prestaju ako se njegova knjigovodstvena vrijednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Da bi sredstvo bilo priznato kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji, pored uslova iz stava (1) ovog člana koji proistice iz definicije tog sredstva, potrebno je da budu ispunjeni još i sledeći uslovi:

- sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju,
- prodaja sredstva mora biti jako vjerovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namijenjenog prodaji. Ovaj uslov podrazumijeva da se sacini plan prodaje ili donese odluka o prodaji sredstva i da se zapocne sa traženjem kupaca (javna prodaja, neposredni pregovori sa potencijalnim kupcima...)

Sredstvo koje je otpisano (amortizovano), odnosno sredstvo čija je neotpisana (sadasnja, odnosno knjigovodstvena) vrijednost beznačajna neće biti priznata kao sredstvo namijenjeno prodaji.

Stalno sredstvo koje je priznato kao stalno sredstvo namijenjeno prodaji mjeri se (iskazuje) po nižem iznosu od knjigovodstvene vrijednosti i realne vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrijednost je sadasnja vrijednost iskazana u poslovnim knjigama.

Realna vrijednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmijenjeno, tj. trzisna vrijednost na dan prodaje.

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva i koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod. Odmjeravaju se prema sadasnjoj visini, a ne prema visini koja se očekuje u momentu buduće prodaje.

4.08. Dugorocni finansijski plasmani

U okviru dugorocnih finansijskih plasmana iskazuju se ucesca u kapitalu zavisnih pravnih lica, ucesca u kapitalu povezanih pravnih lica i ucesca u kapitalu drugih pravnih lica i dugorocne hartije od vrijednosti raspolozive za prodaju. Takodje, u okviru dugorocnih finansijskih plasmana iskazuju se dugorocni krediti, hartije od vrijednosti koje se drze do dospjeca i ostali dugorocni plasmani.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom pocetnog priznavanja mjere po njihovoj nabavnoj vrijednosti, koja predstavlja realnu vrijednost nadoknade koja je data za njih. Transakcioni troškovi ukljucuju se u pocetno mjerenje svih finansijskih sredstava.

U posebnim finansijskim izvjestajima maticnog Društva, ulaganja u zavisna drustva koja se obuhvataju u konsolidovanim finansijskim izvjestajima iskazuju se po metodu nabavne vrijednosti ili u skladu sa MRS 39 Finansijska ulaganja raspoloziva za prodaju drze se tokom neodredenog vremenskog perioda i mogu se prodati zbog potreba likvidnosti ili promjena u kamatnim stopama ili cijeni akcija. Hartije od vrijednosti raspolozive za prodaju se pocetno odmjeravaju po nabavnoj vrijednosti na dan trgovanja. U nabavnu vrijednost se ukljucuju transakcioni troškovi nabavke. Nakon pocetnog priznavanja, hartije od vrijednosti raspolozive za prodaju se na dan bilansa stanja odmjeravaju po realnoj vrijednosti. Nerealizovani dobiti i gubici koji proisteknu iz promjena u realnoj vrijednosti hartija od vrijednosti koje su klasifikovane kao hartije od vrijednosti raspolozive za prodaju iskazuju se u okviru kapitala. Realna vrijednost ulaganja se zasniva na vazecim cijenama ponude. Kada se hartije od vrijednosti raspolozive za prodaju otudje, kumulirane korekcije realnee vrijednosti priznate u okviru kapitala knjize se u bilansu uspjeha kao dobiti ili gubici od ulaganja u hartije od vrijednosti.

Društvo na svaki datum bilansiranja procjenjuje da li postoji objektivan dokaz da je doslo do obezvrjedjenja nekog finansijskog ulaganja. U tom slucaju kumulirani gubitak koji je bio priznat u okviru kapitala, knjizi se u okviru bilansa uspjeha, bez obzira sto se dati finansijski plasman ne isknjizava iz bilansa stanja.

4.09. Zalihe

Zalihe su sredstva koja se drze za prodaju u uobicajenom toku poslovanja, koja su u procesu proizvodnje, a namijenjena su za prodaju ili u obliku materijala ili pomocnih sredstava koja se trose u procesu proizvodnje ili prilikom pruzanja usluga. Zalihe obuhvataju osnovni i pomocni materijal, koji ce biti iskoriscen u procesu proizvodnje.

Zalihe materijala racunovodstveno se obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

Zalihe materijala

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljacka mjere se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niza.

Zalihe materijala koji je proizveden kao sopstveni ucinak Društva mjere se po cijeni koštavanja ili po neto prodajnoj vrijednosti ako je niza.

Nabavna vrijednost ukljucuje vrijednost po fakturi dobavljacka i zavisne troskove nabavke.

Troskovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cijenu, uvozne dazbine i druge poreze (osim onih koje preduzece moze naknadno da povrati od poreskih vlasti kao sto je PDV koji se moze odbiti kao prethodni porez), troskove prevoza, manipulativne troskove i druge troskove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti rabati i druge slicne stavke oduzimaju se pri utvrdjivanju troskova nabavke.

Procjenu neto prodajne vrijednosti materijala vrsi posebna komisija koju obrazuje Izvršni direktor.

Obracun izlaza zaliha materijala vrsi se po metodi prosjecne ponderisane cijene.

Utvrdjivanje prosjecne ponderisane cijene vrsi se posle svakog novog ulaza materijala

Zalihe robe

Zalihe robe mjere se po nabavnoj vrijednosti ili po neto prodajnoj vrijednosti, ako je niza.

Nabavna vrijednost ukljucuje vrijednost po fakturi dobavljacka, uvozne dazbine i druge poreze (osim onih koje preduzece moze naknadno da povrati od poreskih vlasti kao sto je PDV koji se moze odbiti kao prethodni porez), troskove prevoza, manipulativne troskove i druge troskove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti rabati i druge slicne stavke oduzimaju se pri utvrdjivanju troskova nabavke.

Neto prodajna vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu vrijednost umanjenu za procijenjene troskove prodaje.

Procjenu neto prodajne vrijednosti robe vrsi posebna komisija koju obrazuje Izvršni direktor.

Utvrdjivanje neto prodajne vrijednosti vrsi se za svaku stavku zaliha robe posebno.

Obracun izlaza zaliha robe vrsi se po metodi prosjecne ponderisane cijene.

4.10. Kratkorocni finansijski plasmani

Kratkorocna potrazivanja obuhvataju potrazivanja od kupaca po osnovu prodaje robe i usluga.

Kratkorocni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkorocne plasmane sa rokom dospjeca, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa.

Kratkorocna potrazivanja od kupaca mjere se po vrijednosti iz originalne fakture.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrijednosti potrazivanja od kupaca na teret rashoda perioda preko racuna ispravke vrijednosti vrsi se kod potrazivanja od kupaca kod kojih je od roka za naplatu prošlo najmanje 12 mjeseci.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potrazivanja od kupaca preko racuna ispravke vrijednosti na predlog Komisije za popis donosi Odbor direktora Društva.

Direktan otpis potrazivanja od kupaca na teret rashoda perioda vrsi ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana - Društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potrazivanje je prethodno bilo uključeno u prihode Društva.

Odluku o direktnom otpisu potrazivanja od kupaca na predlog Komisije za popis donosi Odbor direktora Društva.

Kratkorocni finansijski plasmani i hartije od vrijednost kojima se trguje iskazuju se po amortizovanoj vrijednosti, ne uzimajući u obzir namjeru Društva da ih drži do roka dospjeca. Ti plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkorocne plasmane sa rokom dospjeca.

Hartije od vrijednosti kojima se trguje, odnosno koje su kupljene radi dalje prodaje iskazuju se po trzisnoj vrijednosti. Efekti promjene trzisne vrijednosti obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

4.11. Obaveze

Obavezama se smatraju dugorocne obaveze, kratkorocne finansijske obaveze, kratkorocne obaveze iz poslovanja i ostale kratkorocne obaveze

Kratkorocnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju u roku od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvjestaja.

Obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovorenu obavezu:

- a) predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom preduzeću, ili
- b) razmjene finansijskih instrumenata sa drugim preduzećem pod potencijalno nepovoljnim uslovima.

Dugorocnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju za placanje u periodu duzem od godine dana od dana sastavljanja finansijskih izvjestaja.

Dio dugorocnih obaveza koji dospijeva za placanje u periodu kracem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvjestaja iskazuju se kao kratkorocne obaveze.

Prilikom pocetnog priznavanja Društvo mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja postenu vrijednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi se uključuju u pocetno mjerenje svih finansijskih obaveza.

Nakon pocetnog priznavanja Društvo mjeri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti, osim obaveze koje se drže radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje mjeri po realnoj vrijednosti.

Obaveze u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom procjenjuju se na dan sastavljanja finansijskih izvjestaja po srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izvjestaja. Razlike koje se tom prilikom obračunavaju obuhvataju se kao rashodi perioda.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparnicnog poravnjanja i sl. vrsi direktnim otpisivanjem.

4.12. Dugorocna rezervisanja

Dugorocno rezervisanje priznaje se kada:

- a) Društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja,
- b) je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza, i
- c) iznos obaveza može pouzdano da se procijeni.

Ukoliko nijesu ispunjeni ovi uslovi rezervisanje se ne priznaje.

Dugorocna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja preduzeća, rezervisanja za penzije i ostala dugorocna rezervisanja za pokrice obaveza (pravnih ili stvarnih), nastalih kao rezultat prošlih događaja, za koje je vjerovatno da će izazvati odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi, radi njihovog izmirenja i koji se mogu pouzdano procijeniti (na pr. sporovi u toku), kao i rezervisanje za izdate garancije i druga jemstva.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama, a njihovo smanjenje, odnosno ukidanje vrši se u korist prihoda.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Mjerenje rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procjenu izdatka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

Rezervisanja se ispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadašnju procjenu. Ako više nije vjerovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze, rezervisanje se ukida.

Tamo gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrijednost izdataka za koje se očekuje da će biti potreban za izmirenje obaveze.

Zbog vremenske vrijednosti novca, rezervisanja u vezi sa odlivima koji nastaju odmah posle dana bilansa stanja stetnija su od onih gdje odlivi gotovine u istom iznosu nastaju kasnije. Rezervisanja se, dakle, diskontuju, tamo gdje je učinak značajan.

Diskontna stopa je stopa prije oporezivanja koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i rizika specifičnih za obavezu. Diskontna stopa ne odražava rizike za koje su procjene budućih tokova gotovine korigovane.

4.13. Prihodi i rashodi

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti Društva i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti Društva su prihodi od naplate putarine za prolaz kroz tunel Sozina, prihodi od zakupa putnog zemljišta i postavljanja natpisa u putnom pojasu prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dazbina po osnovu usluga, prihodi od doprinosa i članarina drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Dobici predstavljaju povećanja ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nijesu različiti od prihoda. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava. Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Rashodi obuhvataju troškove koji proistiku iz uobičajenih aktivnosti Društva i gubitke. Troškovi koji proistiku iz uobičajenih aktivnosti Društva uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode (troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi pravnog lica nezavisni od rezultata, bruto zarade i ostali licni rashodi), nezavisno od momenta plaćanja.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definicije rashoda i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nijesu po svojoj prirodi drugačiji od drugih rashoda.

Gubici uključuju, na primjer, one koji su posledica katastrofa, kao što su požar i poplava, ali i one koji su proizašli iz prodaje dugoročnih sredstava. Definicija rashoda, također, uključuje nerealizovane gubitke, na primjer, one proizašle iz efekata porasta kurseva strane valute u vezi sa zaduživanjem Društva u toj valuti. Kada se gubici priznaju u bilansu uspjeha, prikazuju se posebno, zbog toga što je saznanje o njima korisno za donošenje ekonomskih odluka. Gubici se obično prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

4.14. Kamate u drugi troškovi pozajmljivanja

Kamata i drugi troškovi pozajmljivanja

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja u skladu sa MRS 23 Troškovi pozajmljivanja, priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali, osim u mjeri u kojoj su kapitalizovani. Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja direktno pripisani sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se kvalifikuje (sredstvo kojim je potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za upotrebu), kapitalizuju se kao dio nabavne vrijednosti ili cijene koštanja tog sredstva.

Kapitalizacija kamate i drugih troškova pozajmljivanja vrši se u skladu sa MRS 23 Troškovi pozajmljivanja. Samo troškovi pozajmljivanja koji su nastali u periodu od početka ulaganja u sredstvo koje se kvalifikuje do završetka svih aktivnosti potrebnih za njegovu upotrebu ili prodaju, mogu se uključiti u nabavnu vrijednost tog sredstva. Troškovi pozajmljivanja nastali prije i posle perioda kapitalizacije priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

DRUŠTVO ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH ISKAZA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSTI

4.15. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Društvo vrši objelodanjivanje i prilagodjavanje godišnjeg finasijskog izvjestaja o događajima koji nastaju u periodu od datuma Bilansa stanja do datuma odobravanja objelodanjenog finasijskog izvjestaja. Događaji se odnose na:

- Pravosnažna sudska rješenja prema potraživanjima i obavezama;
- greske otkrivene kod priznatih iznosa u finasijskim izvjestajima i sl.

(Objelodanjivanje se vrši u finasijskim izvjestajima koje usvaja Odbor direktora.

4.16. Naknadno ustanovljene greske

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih gresaka vrši se preko racuna nerasporedjene dobiti iz ranijih godina, odnosno nepokrivenog gubitka ranijih godina, na način utvrđen MRS 8 Racunovodstvene politike, promjene racunovodstvenih procjena i greske.

Materijalno značajnom greskom smatra se greska koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greskama veća od 2% ukupnih prihoda.

Naknadno ustanovljene greske koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

4.17. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja preduzeća u skladu sa MRS 21 Efekti promjena deviznih kurseva je Eur.

4.18. Poreski rashod perioda

Na ovoj bilansnoj poziciji u Bilansu stanja priznaju se stanja na dan bilansiranja sa grupe racuna iz kontnog okvira - 721 – Poreski rashod perioda i 722 – Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda. Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvataju se podaci o utvrđenom porezu na poslovni rezultat iz izvjestajne godine i odloženi rashodi i prihodi izvjestajnog perioda.

Tekuci porez na poslovni rezultat je iznos obaveza iz izvjestajnog perioda koji se utvrđuje u postupku koji je uređen Zakonom o porezu na dobit pravnih lica na obrascu Poreska prijava koja je usaglasena s odredbama toga Zakona. Tekuci porez na dobit pravnih lica se sastoji iz poreza na poslovni rezultat i poreza na kapitalne dobitke.

Tekuci porez na dobit iz poslovnih transakcija se utvrđuje primjenom propisane stope koja iznosi 9% na iznos oporezivog dobitka koji se utvrđuje uskladjivanjem rezultata poslovanja iz Bilansa uspjeha.

Poreskom prijavom poslovni rezultat iz Bilansa uspjeha se prezentira po karakteru na poslovni rezultat (dobitak ili gubitak), koji je rezultat redovnih poslovnih aktivnosti pravnog lica i na poslovni rezultat (kapitalni dobitak, ili kapitalni gubitak), koji je rezultat prodaje stalne nematerijalne imovine i nekretnina.

Poslovni rezultat iz redovnih poslovnih aktivnosti entiteta se uskladjuje korekcijom prihoda i rashoda iz izvjestajnog perioda na način koji je predviđen Pravilnikom o sastavljanju poreske prijave, po kojem se određeni troškovi koji su priznati kao troškovi u Bilansu uspjeha ne priznaju kao takvi uopšte, ili se priznaju do određenog iznosa u svrhu utvrđivanja oporezivog poslovnog rezultata u poreskoj prijavi.

Na ovaj način se utvrđuje poslovni rezultat u poreskoj prijavi za izvjestajni period koji se potom može korigovati iznosom poreskih gubitaka iz prethodnih pet godina, koji su utvrđeni u postupku sastavljanja poreske prijave tih perioda, na koji način se utvrđuje oporeziva osnovica poslovnog rezultata izvjestajnog perioda.

Iznos poreza na dobit na ovaj segment oporezivog poslovnog rezultata se utvrđuje primjenom propisane stope od 9% na oporezivu osnovicu - dobitak.

Osnovica za oporezivi kapitalni dobitak se utvrđuje u neto (prebijenom) iznosu kapitalnih dobitaka i kapitalnih gubitaka, koji iznos se također može korigovati prenesenim kapitalnim gubicima iz prethodnih pet godina utvrđenih u postupku sastavljanja poreskih prijava tih perioda.

Poreski rezultat (dobitak, ili gubitak) iz redovnih poslovnih aktivnosti i poslovni rezultat (kapitalni dobitak ili gubitak), utvrđen po osnovu prodaje nematerijalne imovine i nekretnina, se ne mogu međusobno prebijati, odnosno oprezuju se nezavisno jedan od drugog, a ukupan iznos poreza na dobit može se sastojati od poreza na dobit iz poslovnih aktivnosti i od poreza na kapitalni dobitak, ili samo jedan od ova dva strukturalna segmenta oporezivog poslovnog rezultata.

Odloženi porezi se utvrđuju saglasno smjernicama MRS 12 – Porez na dobitak, oporezivanjem privremenih oporezivih razlika u racunovodstvenom i poreskom obracunu.

Odloženi poreski rashodi znace manje placenih poreza sada u odnosu na racunovodstveni regulatorni okvir. Ova razlika (manje placenih poreza), se moze kompenzirati u narednim periodima kada ce iznos placenih poreza biti veci od tada utvrdjenih na osnovu racunovodstvenog regulatnog okvira.

Konacan rezultat je neutralan, odnosno ukupno odložena poreska sredstva i ukupno odložene poreske obaveze se podudaraju na kraju vijeka poslovnih sredstava entiteta.

Privremene oporezive razlike nastaju kada se isti iznosi prihoda i rashoda priznaju pri utvrdjivanju racunovodstvene dobiti, kao i pri utvrdjivanju oporezive dobiti, ali je vremenska distribucija priznavanja tih prihoda i rashoda razlicita u racunovodstvenim obracunima i obracunu za potrebe poreske administracije. Shodno prednjem ukupna oporeziva dobit iz racunovodstvnog Bilansa uspjeha i poreskog bilansa su identicne, odnosno na njihove iznose neutralan je uticaj razlicite vremenske distribucije, odnosno privremenih oporezivih razlika.

Privremene razlike mogu imati karakter privremenih oporezivih razlika i odbitnih privremenih razlika.

Privremene opozrive razlike rezultiraju odlozenim poreskim obavezama, koje se utvrdjuju matematski primjenom propisane stope za oporezivanje dobiti na iznos privremenih oporezivih razlika.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobit koji ce biti placeni u narednom periodu, a nastaju kao posledica ukljucivanja troskova u racunovodstvenu dobit u jednom periodu, a u oporezivu dobit u drugom izvjestajnom periodu.

Privremene oporezive razlike po osnovu amortizacije stalnih sredstava se matematski utvrdjuju kao razlika knjigovodstvene vrijednosti sredstava i poreske osnovice tog sredstva pri obracunu poreske amortizacije.

Shodno smjernicama MRS 12 – Porez na dobitak, entiteti mogu priznati i negativne poreske obaveze – odložena poreska sredstva, koja se priznaju u aktivu, a odložene poreske obaveze u pasivi Bilansa stanja.

Odložene poreske obaveze (i sredstva) nastaju najcesce po osnovu:

- Amortizacije stalnih sredstava u slucajevima kada se knjigovodstvene vrijednost i poreska osnova medjusobno razlikuju,
- Rezervisanja za otpremnine kada rashod nije priznat u periodu u kojem je utvrdjen, vec ce biti obracunat u buducem periodu,
- Rashoda od obezvređenja imovine kada obezvređenje nije priznato u tekucem periodu, vec u narednim poreskim periodima,
- Rashodi na ime javnih prihoda koji nisu priznati u tekucem poreskom periodu vec u narednim obracunskim poreskim periodima,
- Prenijetih poreskih gubitaka koji ce se pokriti na teret oporezive dobiti u narednom periodu,...

U napomenama uz finansijske iskaze uprava narucioca revizije treba da objavi sve relevantne informacije o ovoj bilansnoj poziciji na pocetku perioda, promet u izvjestajnom periodu i konacno stanje na dan sastavljanja Bilansa stanja.

Ova bilansna pozicija se procjenjuje i prezentira u Bilansu stanja u nominalnom iznosu utvrdjenom primjenom propisane stope poreza na dobit na osnovicu za obracun odlozenih poreskih sredstava.

4.19. Neto sveobuhvatni rezultat

Na ovoj poziciji bilnsa uspjeha prezentira se konacan iznos finansijskog rezultata za odredjeni period koji se utvrdjuje najmanje jednom godisnje za period poslovne godine.

Iznos na ovoj bilansnoj poziciji moze imati karakter dobitka, ili gubitka, sto zavisi od odnosa ostalih bilansnih pozicija Bilansa uspjeha.

Neto poslovni rezultat izvjestjanog perioda se utvrdjuje matematski sabiranjem (podrazumijeva i oduzimanje) poslovnog rezultata i finansijskog rezultata, korigovanog poreskim rashodom perioda.

Poslovni rezultat se utvrdjuje kao odnos poslovnih prihoda i poslovnih rashoda perioda i moze imati karakter dobitka ili gubitka.

Finansijski rezultat predstavlja odnos finansijskih prihoda i finansijskih rashoda i moze imati pozitivan ili negativan predznak sto zavisi od odnosa pozicija koje ga strukturaju.

Pozicija poreski rashod perioda predstavlja iznos utvrdjenih tekucih poreza na dobitak iz poslovnih aktivnosti (redovnih i ostalih), poreza na kapitalne dobitke i odlozenih poreskih rashoda i prihoda.

U napomenama uz finansijske iskaze uprava narucioca revizije treba da objavi sve relevantne informacije o ovoj bilansnoj poziciji za izvjestajni period, odnosno na dan sastavljanja Bilansa stanja.

DRUŠTVO ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH ISKAZA
SA OGRANICEKOM ODGOVORNOSTI
"O"

5. Iskaz o finansijskoj poziciji/Bilans stanja

U ovom dijelu Izvjestaja prezentiram poslovne transakcije na racunima bilansa stanja u izvjestajnom periodu. U prethodnom dijelu Izvjestaja sam prezentirao racunovodstvene politike o realizaciji, procjeni, prezentaciji odnosno objavljivanju poslovnih transakcija u vezi bilansnih pozicija koje se odnose na racune stanja. U skladu sa primijenjenim racunovodstvenim politikama, svaka bilansna pozicija je prikazana strukturalno sa podacima o pocetnom stanju i promjenama iz izvjestajnog perioda sa konacnim stanjem na dan bilansiranja. Za svaku bilansnu poziciju pojedinačno je izdata ocjena o validnosti procjene i prezentacije u predmetnom bilansu stanja na bazi rezultata dokaznog ispitivanja i izvedenih dokaza.

Shodno prednjem ocjena o validnosti procjene i prezentacije bilansnih pozicija moze biti - potvrđena kao ispravno procijenjena i prezentirana u bilansu stanja, izdata rezerva, odnosno nepotvrđena ispravnost procjene i prezentacije konkretne bilansne pozicije uz prezentaciju razloga zbog kojih nije bilo moguće potvrditi validnost procjene i prezentacije konkretne bilansne pozicije. Ako nije moguće izdati ocjenu o validnosti procjene i prezentacije konkretne bilansne pozicije te se okolnosti prezentiraju u Izvjestaju.

U nastavku dajem prikaz bilansa stanja narucioca revizije za izvjestajni period sa prezentiranom strukturom svake bilansne pozicije koje su prikazane sa pocetnim stanjem, prometima (promjenama) iz izvjestajnog perioda sto odredjuje i stanjem na kraju izvjestajne godine.

Prezentacija bilansa stanja je primjerena vazecim bilansnim semama koje je preporucila profesionalna organizacija za oblast finansijskog izvjestavanja u Crnoj Gori – Institut sertifikovanih racunovodja.

5.01. Neuplaceni upisani kapital

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povećanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Neuplaceni upisani kapital	1.000	0	0	1.000

/ eur /

Na ovoj bilansnoj poziciji u izvjestajnoj godini nije bilo promjena u odnosu na prethodnu izvjestajnu godinu, te sa tih razloga u nastavku jos jednom donosim elaboraciju o ovoj bilansnoj poziciji na kojoj se priznaju podaci o upisanom neuplacenom kapitalu.

Ova pozicija u finansijskim iskazima, odnosno u racunovodstvenim evidencijama narucioca revizije postoji jos od osnivanja narucioca revizije – 2005 godina.

Iako sam to i ranije konstatovao, jos jednom napominjem da normativna regulativa o osnivanju privrednih drustava u nasoj zemlji omogucava upis sredstava koja ce osnivač obezbijediti za pocetak rada privrednog drustva u statusu kapitala, koja sredstva ce se unijeti u privredno drusto naknadno, odnosno nakon osnivanja, a regulativnim okvirom nije predvidjen rok do kojeg osnivač, odnosno ulagac ima obavezu da izvrši unos sredstava po osnovu upisanog kapitala.

Usled prednjih okolnosti u praksi se desava da dugi period u finansijskim iskazima, odnosno u racunovodstvenim evidencijama kod privrednih drustava imamo iskazane podatke na pozicijama Upisani neuplaceni kapital.

Skrećem paznju da ova bilansna pozicija ukoliko ima znacajnu participaciju u aktivi, odnosno u osnovnom kapitalu, moze imati karakter neobjektivne prezentacije materijalne osnove entiteta, jer se ne radi o resursima, odnosno sredstvima koja su u statusu kapitala realno obezbijedjena privrednom drustvu za rad od strane osnivača, odnosno ova pozicija ima samo formalni karakter u finansijskim iskazima u prednjim okolnostima.

Zbog svih ovih razloga, preporucujem upravi narucioca revizije za ovu bilansnu poziciju - ili da osnivač izvrši uplatu ovih sredstava, ili da se izvrši otpis ovog prava osnivača nakon sto se provedu potrebne procedure - odluka organa upravljanja, izmjene statuta, saglasnost Vlade Crne Gore, registracija kod registracionog organa i odgovarajuca registracija u racunovodstvenim evidencijama narucioca revizije.

Napominjem da je ovo specifican model umanjenja osnovnog kapitala i ne podrazumijeva emisiju sopstvenih udjela i njihovo ponistenje, jer udjeli su samo formalno upisani i nije bilo realnog unosa sredstava po tom osnovu.

Zbog ovih razloga umanjenje kapitala u prednjim okolnostima se realizuje nakon sto se okončaju sve potrebne aktivnosti izmjene statuta narucioca revizije kod Centralnog registra privrednih subjekata Poreske uprave Crne Gore, jednostavnim izknjizavanjem – odobrava se racunovodstvena pozicija Neuplaceni upisani kapital i zaduzuje Osnovni kapital u iznosu 1.000 eur.

5.02. Ulaganja u razvoj

/ eur /

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Ulaganja u ispitivanje i razvoj projektne dokumentacije	234.666	0	0	234.666
Ispravka vrijednosti ulaganja u ispitivanje i razvoj projektne dokumentacije	(46.933)	(23.467)	0	(70.400)
Ukupno	187.733	(23.467)	0	164.266

Na ovoj poziciji u bilansu stanja narucioca revizije obuhvacena su ulaganja u izradu projektne dokumentacije izvršene u ranijem periodu.

Korisnicima ovog Izvjestaja jos jednom skrecem paznju da se ulaganja u razvoj određenih resursa mogu registrovati u racunovodstvenim evidencijama entiteta kao troskovi perioda, ili kao resursi u zavisnosti od izvjesnosti prakticne realizacije ulaganja u razvoj. Osvajanje, odnosno izgradnja određenog resursa realizuje se preko dvije faze – ispitivanje i razvoj. Ulaganja u fazi ispitivanja mogu se klasifikovati i kao troskovi perioda i kao ulaganja u razvoj resursa, sto sve zavisi od pouzdane procjene uspjesnosti okoncavanja ukupnih aktivnosti na osvajanju, odnosno proizvodnji novih proizvoda.

Ulaganja u razvoj, ukoliko uprava entiteta procijeni osnovanim da ce se ulaganja okoncirati izgradnjom novih resursa pod kontrolom entiteta, treba priznati kao sredstvo na racunovodstvenoj poziciji kojoj ce po vrsti i karakteru, odnosno namjenskoj upotrebi pripadati resurs u pripremi.

Ukoliko se ulaganja u ispitivanje i razvoj odnose na sredstva materijalnog karaktera ista treba priznati na toj racunovodstvenoj, odnosno bilansnoj poziciji. Ukoliko se ulaganja odnose na pravo koriscenja resursa, kao sto je slucaj kod narucioca revizije, koji koristi i vjerovatno ce koristiti pravo upravljanja i eksploatacije infrastrukturnim drumskim komunikacijama – tunel » Sozina » i auto put Bar – Boljare, a vlasništvo nad tim objektima se odnosi na druga lica (Vlada Crne Gore), u tom slucaju se ova ulaganja priznaju kao nematerijalna imovina.

5.03. Koncesije, patenti, licence i slicna prava i ostala nematerijalna ulaganja

/ eur /

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Licence i softveri	19.800	60.450	0	80.250
Ispravka vrijednosti licenci i softvera	0	(1.885)	0	(1.885)
Ostala nematerijalna ulaganja	23.227.032	0	0	23.227.032
Ispravka vrijednosti ostale nematerijalne imovine	(13.678.086)	(1.333.333)	0	(15.011.419)
Ukupno	9.568.746	(1.274.768)	0	8.293.978

Ulaganja na ovoj bilansnoj poziciji odnose se na licence » BS telecom solutions » Sarajevo – Bosna i Hercegovina u iznosu 19.800 eur iz ranijeg perioda i ulaganja u nabavku softvera u iznosu 60.450 eur u izvjestajnoj godini – prilagodjavanje softvera za naplatu putarine za prolaz kroz tunel » Sozina » saglasno Zakonu o fiskalizaciji.

Ulaganja u iznosu 23.227.032 eur iz prednje tabele odnose se na procjenu izvršenih ulaganja u pravo koriscenje tunela » Sozina ». Ovaj objekat je vlasništvo Vlade Crne Gore, a na osnovu posebne odluke Vlade, ovaj objekat je dat na koriscenje (i upravljanje) naruciocu revizije. Koriscenje ovog objekta od strane narucioca revizije nije vremenski ograniceno i narucilac revizije ne placa posebnu (koncesionu) naknadu za koriscenje dobara od javnog interesa koja su u drzavnom vlasnistvu. Na osnovu dokumentacije o prenosu prava na koriscenje tunela » Sozina » zakljucio sam da se cijena koriscenja tih prava sastoji inicijalno iz obaveza otplate duga po kreditu prema Evropskoj investicionoj banci, koja sredstva su iskoriscena u izgradnji ovog tunela.

Shodno prednjim konstatacijama ovaj nacin koriscenja javnih dobara nema karakter koncesionog obligacionog odnosa i sa tih razloga na ovaj ugovorni aranžman se ne primjenjuju norme kojima se uređuju koncesioni odnosi – koncedenta i koncesionara.

Koriscenje prednjeg prava ima utvrdjenu cijenu koja ima opsti karakter – preuzimanje obaveza otplate osnovnog duga prema Evropskoj investicionoj banci, sto podrazumijeva i preuzimanje izvedenih obaveza, odnosno preuzimanje kamata na koriscenje kreditnih sredstava koja cine osnovni dug.

DRUSTVO ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH ISKAZA
 SA OGRANICENOM ODGOVORNOSTI
 "ON"

Pravo koriscenja tunela » Sozina » na prednji nacin ima karakter nematerijalne imovine i shodno tome na procjenu ove bilansne pozicije u bilansu stanja narucioca revizije primjenjuju se smjernice MRS 38 – Nematerijalna imovina.

Napominjem da se stecena nematerijalna imovina u poslovnim evidencijama , odnosno u finansijskim iskazima entiteta, inicijalno procjenjuje po nabavnoj vrijednosti , a procjene nakon pocetnog priznavanja mogu biti po modelu nabavne vrijednosti , ili po modelu revalorizovane (fer) vrijednosti.

Ova ulaganja su u racunovodstvenim evidencijama narucioca revizije imala razlicita obuhvatanaj te sa tih razloga cijenim opravdanim ponovo dati elaboraciju po tomosnovu, bez obzira na okolnosti sto u vise izvjestaja ponavljam identicne infromacije.

Revizijom finansijskih iskaza narucioca revizije, sam utvrdio da su ulaganja, odnosno preuziamnje obaveza otplate kredita iz kojih je finansirana izgradnja ovog tunela, prvobitno bila registrovana kao trosak, potom su izvršene reklasifikacije na osnovu preporuka ekspertskeg tima koji je dao misljenje o racunovodstvenom obuhvatanju ovih ulaganja u racunovodstvenim evidencijama narucioca revizije.

Po mojem misljenju klasifikacija i registracija ulaganja po osnovu prava na koriscenje tunela » Sozina » nije bila odgovarajuca, a s obzirom da je reviziju finansijskih iskaza narucioca revizije u dosadasnjem periodu realizovao veci broj revizora koji su imali razlicite preporuke u vezi s vrednovanjem i optisom ovih ulaganja , to se moze cijeniti kao otezavanje okolnosti u pravilnom priznavanju ovih ulaganja i njihovom optisu.

Moje misljenje je bilo i dalje ostajem pri tome, da se vrijednost osnovnog duga, odnosno obaveza za otpaltu glavnice kredita prema EIB treba cijeniti kao osnovica za obracun amortizacije, a period amortizacije je trebao biti period otplate kredita. Placena kamata na godisnjem nivou trebala je da ima karakter finansijskog troska – troskovi kamata i da se ukupno obracunate kamate u periodu otplate kredita ne trebaju registrovati u racunovodstvenim evidencijama narucioca revizije , odnosno u bilansu stanja, vec samo da se napomenama uz finansijske iskaze obelodane podaci o ukupno obracunatim kamatama, o placenim kamatama i o ocekivanim obavezama za otplatu kamata po tom kreditu. Kamate koje ce dospjeti u dugom periodu (trideset godina) se ne mogu bilansirati kao obaveze, jer se radi o potencijalnim i vjerovatno realnim obavezama, ali do dospijeca , iste nemaju karakter obaveza.

S obzirom na citavi niz preporuka od strane revizora koji su trebali pomoci naruciocu revizije u pravilnom rjesavanju problema klasifikacije ulaganja u pravo na krosčenje tunela » Sozina », svojim preporukama su samo otezavali organizaciju kvalitetnih evidencija narucioca revizije po tom osnovu.

Usled ovih okolnosti, jos jednom skrecem paznju, da ni u ovoj reviziji necu izdati novu preporuku u vezi s rjesavanjem tog problema, a prethodno sam saopstio svoje misljenje, na cemu sam insistirao jos pre desetak godina, kada sam bio angazovan u reviziji finansijskih iskaza narucioca revizije.....

Cijenim opravdanim napomenuti da model koji je narucilac revizije realizovao od 2017 godine i dalje, je do sada najblizi modelu koji sam preporucivao jos davno, ali isti nije tada prihvacen.

U vezi s implementiranim modelom registracije izvršenih ulaganja u ostvarivanje prava na koriscenje tunela » Sozina », preporucujem upravi narucioca revizije , da pri izradi racio analiza iz obaveza iskljucuju obaveze po osnovu nedospjelih obaveza za kamate na iskorisceni kredit, jer to u znacajom mijenja vrijednost i karakter pokazatelja iz takve anlaize. Ove podatke uprava takodje treba da objavi u napomenama uz finansijske iskaze.

U vezi s obracunom amortizacije nematerijalne imovine uopste, ne samo prava na koriscenje tunela » Sozina », skrecem paznju upravi narucioca revizije da se obracun amortizacije nematerijalne imovine treba bazirati na procijenjenom vijeku upotrebe na taj nacin klasifikovanih prava i da se obracun amortizacije nematerijalne imovine treba realizovati na konzistetnoj osnovi. Jednom usvojen metod obracuna amortizacije primjenjuje se do kraja upotrebe nematerijalnih sredstava, a promjena amortizacionih stopa u obracunu nematerijalnih sredstava je moguca ako za to postoje opravdani razlozi.

5.04. Avansi za nematerijalna ulaganja i nematerijalna ulaganja u pripremi

/ eur /

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Nematerijalna imovina u pripremi	300.000	0	0	300.000

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvacena su placanja otkupa prava na izgradnju objekta na postojecoj zgradi » Drvoimpex » ad Podogrica na adresi » Bulevar revolucije » br 10 u Podgorici u iznosu 300.000 eur izvršena pre 15 godina.

Otkup tog prava se odnosio na veci broj pravnih lica koja su shodno projektnoj dokumentaciji trebala u roku koji je utvrdjen gradjevinskom dozvolom izgraditi projektovani objekat. Ugovoren obaveza otkupa prava na nadogradnju novog objekta je izmirena u potpunosti, a rok za pocetak i zavrsetak objekta je istekao davno.

REVIZIJSKI
 "G A"
 PODGORICA

S obzirom da je od otkupa prava na izgradnju objekta na postojećem objektu » Drvoimpex » u Podgrići protekao dugi period, ne mogu biti siguran da naručilac revizije i dalje ima nesporan pravni osnov da realizuje tada očekivanu izgradnju poslovnog objekta na toj lokaciji.

Pored ovih okolnosti u prethodnoj godini je doslo do promjena u strukturi vlasništva nad osnovnim kapitalom kod kompanije » Drvoimpex » ad Podgorica, te i tu okolnosti treba uzeti u obzir kod ostvarivanja ovog prethodno opisanog otkupljenog prava.

Usled prednjih okolnosti preporučujem upravi narucioca revizije da ispita validnost izvršenih ulaganja po ovom osnovu i shodno tome ista registruje na odgovarajući način, misljenja sam da postoji osnovana vjerovatnoća da će ista trebati otpisati ne teret rashoda perioda.

5.05. Zemljište i objekti

/ eur /

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Zemljište Gluhi do	3.902.974	(394.641)	0	3.508.333
Zemljište Kolasin - Matesevo	0	446.848	0	446.848
Gradjevinski objekti - nv	302.597	0	0	302.597
Gradjevinski objekti - iv	(112.094)	(17.576)	0	(129.670)
Ukupno	4.093.477	34.631	0	4.128.108

Naručilac revizije je na pocetku izvjestajnog perioda raspolagao zemljištima i objektima knjigovodstven vrijednosti 4.093.477 eur.

U toku izvjestajne godine naručilac revizije nije vrsio nova ulaganja u nabavku zemljišta, a zbog obracuna poreza na nepokretnosti za zemljišta koja pripadaju razlicitim lokalnim upravama, izvršeno je upodovljavanje racunovodstvenih evidencija.

Usled ovih okolnosti sa racuna na kojem se registruju nepokretnosti koje pripadaju Opštini Bar izvršeno je izknjizavanje u iznosu 446.848 eur i registrovano je na posebnom racunu.

U izvjestajnoj godini naručilac revizije je po sudskim odlukama izvršio isplatu naknada ranijim vlasnicima (Marko Skopelja) za nepokretnosti upisane u Listu nepokretnosti 457 KO Sutomore, Opština Bar, KP 1502/5 i 1502/6 iznos 16.555 eur.

U izvjestajnoj godini naručilac revizije nije vrsio ulaganja u izgradnju objekata a u tom periodu nije bilo prodaje, rashodovanja ili po drugom osnovu otudjenja objekata u vlasnistvu narucioca revizije.

Shodno prednjem naručilac revizije je na kraju izvjestajne godine raspolagao zemljištima i objektima na podrucju opština Bar i Kolasin u vrijednosti od oko 4.128 hiljada eur.

Na osnovu raspolozivih izvoda iz evidencije Uprave za nekretnine Crne Gore o vlasnicima nepokretnosti i vlasnicima , odnosno korisnicima nepokretnosti registrovanih kod te Uprave, utvrdio sam da je naručilac revizije na kraju izvjestajne godine raspolagao nepokretnostima evidentiranim kod Uprave za nekretnine Crne Gore – Podrucna jedinica Bar, upisanih u :

- Listu nepokretnosti 206, KO Orahovo, KP 439/2 upravljanje u obumu prava – jedini korisnik zemljišta u površini 127 m². Vlasništvo nad predmetnim nepokretnostima se odnosi na državu Crna Gora, a raspolaganje na Vladu Crne Gore.

Na osnovu evidencija Uprave za nekretnine Crne Gore na nepokretnostima iz ovog lista nepokretnosti, do momenta izdavanja ovog Izvjestaja, nema evidentiranih tereta ograničenja koriscenja istih od strane narucioca revizije , odnosno od strane vlasnika – drzave Crne Gore.

- Listu nepokretnosti 295, KO Sotonici, KP 91/2, 92/2, 93/2, 98/2, 103/2, 104/2, 104/3, 105/1, 105/2, 105/3, 105/4, 106/2, 110/2, 110/3, 111/1, 111/2, 111/3, 111/4, 112/3, 112/4, 115/2, 115/3, 117/3, 118/2, 118/3, 118/4, 125/2, 126/1, 126/2, 129/2, 130/2, 131/2, 132/2, 133/2, 138/1, 138/2, 139/2, 140/2, 141/3, 141/4, 143/2, 144/2, 151/3, 151/4, 370, 371/3, 373/2, 374/2, 1838/2, 1940/2, 1941/2, 1942/2, 1944/2, 1948/2, 1953/2, 1953/3, 1955/2, 1956/2, 1968, 1969, 1970, 1973/2, 1973/3, 1974/2, 2011/2, 2575/2, 2576/2, 2577/2, 2578/2, 2579/2, 2580/1, 2580/2, 2581, 2582/1, 2582/2, 2584, 2585, 2587, 2588, 2592, 2593, 2594, 2595, 2596, 2598, 2599, 2600, 2602, 2603, 2605, 2606, 2607/2, 2608, 2609, 2610/1, 2610/2, 2613/2, 2615/2, 2615/3, 2615/4, 2615/5, 2616, 2617/2, 2618, 2619, 2620, 2621, 2622, 2623, 2624, 2626/2, 2628/2, 2629/2, 2630/2, 2630/3, 2631/3, 2632/2, 2633/2, 2633/4, 2643/2, 2644/2, 2645/2, 2647/2, 2654/2, 2721/2, 2722/2, 2730/2, 2731/2, 2732/2 i 2733/2 - upravljanje u obumu prava – jedini korisnik zemljišta u površini 136.006 m² i gradjevinskih objekata u površini 144 m². Vlasništvo nad predmetnim nepokretnostima se odnosi na državu Crna Gora, a raspolaganje na Vladu Crne Gore.

Na osnovu evidencija Uprave za nekretnine Crne Gore na nepokretnostima iz ovog lista nepokretnosti na KP 132/2 u površini 1.281 m² upisan je teret – dozivotno plodouzivanje.

Do momenta izdavanja ovog Izvjestaja, na osnovu raspoloživih evidencija Uprave za nekretnine Crne Gore, na ostalim nepokretnostima iz ovog lista nepokretnosti nema evidentiranih tereta ograničenja koriscenja istih od strane narucioca revizije, odnosno od strane vlasnika – drzave Crne Gore.

- Listu nepokretnosti 296, KO Sotonici, KP 1953/1, 1956/1 i 1957 - upravljanje u obumu prava – jedini korisnik zemljišta u površini 7.951 m², vlasništvo nad predmetnim nepokretnostima se odnosi na drzavu Crna Gora, a raspolaganje na Vladu Crne Gore.

Na osnovu evidencija Uprave za nekretnine Crne Gore na nepokretnostima iz ovog lista nepokretnosti, do momenta izdavanja ovog Izvjestaja, nema evidentiranih tereta ograničenja koriscenja istih od strane narucioca revizije, odnosno od strane vlasnika – drzave Crne Gore.

- Listu nepokretnosti 648, KO Gluhi do, KP 5180 - upravljanje u obumu prava – jedini korisnik zemljišta u površini 897 m², vlasništvo nad predmetnim nepokretnostima se odnosi na drzavu Crna Gora, a raspolaganje na Vladu Crne Gore.

Na osnovu evidencija Uprave za nekretnine Crne Gore na nepokretnostima iz ovog lista nepokretnosti, do momenta izdavanja ovog Izvjestaja, nema evidentiranih tereta ograničenja koriscenja istih od strane narucioca revizije, odnosno od strane vlasnika – drzave Crne Gore.

- Listu nepokretnosti 657, KO Gluhi do, KP 118/3, 118/4, 118/5, 119/3, 358/2, 359/2, 362, 363/2, 415/2, 416/3, 417/2, 419, 420/3, 421/2, 421/3, 424/2, 4427/2, 4429, 4431, 4432/2, 4433/2, 4434/2, 4435/2, 4436/2, 4438, 4439, 4440, 4441, 4442, 4443, 4444, 4457, 4458, 4462, 4464/3, 4465/2, 4501/2, 4502/2, 4503/2, 4504/1, 4504/5, 4504/7, 4505/4, 4505/6, 4506, 4507/1, 4507/2, 4508, 4509, 4510, 4511, 4512/4, 4512/5, 4514/2, 4515/2, 4516, 4518, 4657, 4658, 4659, 5150, 5463, 5466, 5470, 5471, 5472, 5473, 5475, 5476, 5477, 5478, 5480, 5482, 5483, 5484, 5485, 5486, 5490, 5493, 5494, 5495, 5510 upravljanje u obumu prava – jedini korisnik zemljišta u površini 116.824 m², vlasništvo nad predmetnim nepokretnostima se odnosi na drzavu Crna Gora, a raspolaganje na Vladu Crne Gore.

Nepokretnosti upisane u ovom listu nepokretnosti na katastarskoj parceli broj 421/2 i 421/3 u površini 3.369m² je upisan teret – zabilježba sudskog spora od strane podnosioca tuzbe Dresic Konstatina P. – tuzba broj 308/17 od 08.05.2017 godine.

Na osnovu evidencija Uprave za nekretnine Crne Gore na ostalim nepokretnostima iz ovog lista nepokretnosti, do momenta izdavanja ovog Izvjestaja, nema evidentiranih tereta ograničenja koriscenja istih od strane narucioca revizije, odnosno od strane vlasnika – drzave Crne Gore.

- Listu nepokretnosti 696, KO Gluhi do, KP 4569/1, 4569/2, 4569/3 i 4569/4, svojina u obumu prava – jedini vlasnik zemljišta u površini 1.761 m² i svojina na gradjevinским objektima u obimu prava - jedini vlasnik u površini 50 m².

Na osnovu evidencija Uprave za nekretnine Crne Gore na nepokretnostima iz ovog lista nepokretnosti, do momenta izdavanja ovog Izvjestaja, nema evidentiranih tereta ograničenja koriscenja istih od strane narucioca revizije, odnosno od strane vlasnika – drzave Crne Gore.

- Listu nepokretnosti 697, KO Gluhi do, KP 4565 i 4568 svojina u obumu prava – jedini vlasnik zemljišta u površini 1.540 m² i svojina na gradjevinским objektima u obimu prava - jedini vlasnik u površini 118 m².

Na osnovu evidencija Uprave za nekretnine Crne Gore na nepokretnostima iz ovog lista nepokretnosti, do momenta izdavanja ovog Izvjestaja, nema evidentiranih tereta ograničenja koriscenja istih od strane narucioca revizije, odnosno od strane vlasnika – drzave Crne Gore.

- Listu nepokretnosti 731, KO Gluhi do, KP 4656 svojina u obumu prava – jedini vlasnik zemljišta u površini 428 m².

Na osnovu evidencija Uprave za nekretnine Crne Gore na nepokretnostima iz ovog lista nepokretnosti, do momenta izdavanja ovog Izvjestaja, nema evidentiranih tereta ograničenja koriscenja istih od strane narucioca revizije, odnosno od strane vlasnika – drzave Crne Gore.

- Listu nepokretnosti 1582, KO Sutomore, KP 1487/2, 1493/7, 1493/9, 1493/10, 1495/3, 1497/2 i 1497/3 - upravljanje u obumu prava – jedini korisnik zemljišta u površini 4.854 m² i gradjevinских objekata u površini 84 m². Vlasništvo nad predmetnim nepokretnostima se odnosi na drzavu Crna Gora, a raspolaganje na Vladu Crne Gore.

Na osnovu evidencija Uprave za nekretnine Crne Gore na nepokretnostima iz ovog lista nepokretnosti na KP 1493/10 za objekat u površini 84 m² upisan je teret – nema dozvilu.

Do momenta izdavanja ovog Izvjestaja, na osnovu raspoloživih evidencija Uprave za nekretnine Crne Gore, na ostalim nepokretnostima iz ovog lista nepokretnosti nema evidentiranih tereta ograničenja koriscenja istih od strane narucioca revizije, odnosno od strane vlasnika – drzave Crne Gore.

AGENCIJA
ZA REVIZIJU
"E.G.A."
PODGORICA

- Listu nepokretnosti 2072, KO Misici, KP 412/3, 413/2, 413/3, 416/1, 416/2, 417/1, 417/2, 418/2, 419/2, 420/2, 421/2, 424/3, 425, 426, 428/1, 428/2, 444, 460/33, 1507/2, 1508/3, 1511/2, 1517/3, 1518/3, 1520/2, 1731/2, 1731/5, 1731/6, 1732/12, 1732/13, 1733/3, 1735/3, 1798/2, 1798/3, 1799/3, 2136/1, 2136/2 i 2137/2, upravljanje u obumu prava – jedini korisnik zemljišta u površini 41.170 m² i građevinskih objekata u površini 80 m². Vlasništvo nad predmetnim nepokretnostima se odnosi na državu Crna Gora, a raspolaganje na Vladu Crne Gore.

Na osnovu evidencija Uprave za nekretnine Crne Gore na nepokretnostima iz ovog lista nepokretnosti na KP 424/3 u površini 5.555 m², KP 1507/2 u površini 1.530 m², KP 1508/3 u površini 2.136 m², KP 1511/2 u površini 624 m², KP 1517/3 u površini 2.893 m², KP 1518/3 u površini 7.425 m², KP 1798/2 u površini 553 m², KP 1798/3 u površini 2.995 m² i KP 1799/3 u površini 1.871 m², upisan je teret – pravo službenosti.

Do momenta izdavanja ovog Izvjestaja, na osnovu raspoloživih evidencija Uprave za nekretnine Crne Gore, na ostalim nepokretnostima iz ovog lista nepokretnosti nema evidentiranih tereta ograničenja koriscenja istih od strane narucioca revizije, odnosno od strane vlasnika – države Crne Gore.

- Listu nepokretnosti 2130, KO Misici, KP 460/34 i 460/35 - upravljanje u obumu prava – jedini korisnik zemljišta u površini 273 m², vlasništvo nad predmetnim nepokretnostima se odnosi na državu Crna Gora, a raspolaganje na Vladu Crne Gore.

Do momenta izdavanja ovog Izvjestaja, na osnovu raspoloživih evidencija Uprave za nekretnine Crne Gore, na ostalim nepokretnostima iz ovog lista nepokretnosti nema evidentiranih tereta ograničenja koriscenja istih od strane narucioca revizije, odnosno od strane vlasnika – države Crne Gore.

- Listu nepokretnosti 1786, KO Sutomore, KP 1502/2, 1502/3 i 1502/4, - upravljanje u obumu prava – jedini korisnik zemljišta u površini 2.015m², vlasništvo nad predmetnim nepokretnostima se odnosi na državu Crna Gora, a raspolaganje na Vladu Crne Gore.

Na osnovu evidencija Uprave za nekretnine Crne Gore na nepokretnostima iz ovog lista nepokretnosti, do momenta izdavanja ovog Izvjestaja, nema evidentiranih tereta ograničenja koriscenja istih od strane narucioca revizije, odnosno od strane vlasnika – države Crne Gore.

U postupku revizije narucilac revizije mi je priložio izvode iz evidencije Uprave za nekretnine Crne Gore – PJ Kolasin, za koje na osnovu evidencije te uprave nisam utvrdio da postoji pravni osnov vlasništva, koriscenja ili upravljanja nepokretnostima koje su obuhvacene priloženim listovima nepokretnosti.

Predmetne nepokretnosti se odnose na zemljišta za koja je narucilac revizije platio eksproprijaciju od ranijih vlasnika za potrebe rekonstrukcije javnog puta. Preuzimanje nadležnosti na tom putu od strane državnih organa još uvijek nije završeno, odnosno usaglaseno, te sa tih razloga Uprava za nekretnine nije ni mogla evidentirati narucioca revizije niti kao vlasnika niti, kao korisnika.

Registracija ovih ulaganja kao sredstva (nekretnine) je u datim okolnostima bila opravdana, uz napomenu da evidencija uprave za nekretnine nije dokaz o sticanju prava vlasništva, ili koriscenja, već akt na osnovu koje gje ta nepokretnost izuzeta (eksproprijisana) od ranijih vlasnika.

Bez obzira na prednje napomene za sticanje punog statusa vlasništva, odnosno koriscenja na predmetnim nepokretnostima potrebno je da se taj status evidentira kod mjesno nadležne organizacione jedinice Poreske uprave Crne Gore.

Nepokretnosti iz prednjeg opisa upisane su u evidenciji Uprave za nekretnine Crne Gore – Podrucna jedinica Kolasin, upisane su u :

- Listu nepokretnosti 21, KO Vldos, KP 14/6, 20/4, 99/2, 99/3, 99/4, 113/2, 114/2, 114/3, 115/2, 123/3, 124/2, 131/2, 137/12, 137/13, 137/14, 143/2, 144/3, 149, 160/1, 161/2, 161/3, 163/2, 164/2, 165, 166, 167, 168, 171/1, 171/6, 171/11, 171/13, 171/14, 172, 173, 176/2, 192/7, 206/2, 206/3, 220/2, 221, 222/2, 227/3, 228/3, 231/4, 233/2, 236/2, 238/2, 239/3, 248/2, 262/2, 263/2, 264/2, 265/2, 266/2, 267/2, 269/2, 269/3, 270/4, 287/2, 288/2, 289/2, 289/3, 292/5, 300/5, 318/2, 325/14, 325/15, 326/2, 351/2, 352/2, 354/2, 355/2, 356/3 i 356/5 u ukupnoj površini 829.953 m², vlasništvo nad predmetnim nepokretnostima se odnosi na državu Crna Gora, a raspolaganje na Vladu Crne Gore.

Na osnovu evidencija Uprave za nekretnine Crne Gore na nepokretnostima iz ovog lista nepokretnosti oznacenim kao KP 171/1 u površini 630.197 m², upisana je zabiljezba spora kod Osnovnog suda u Kolasinu, a do momenta izdavanja ovog Izvjestaja, na ostalim nepokretnostima iz ovog lista nepokretnosti nema evidentiranih tereta ograničenja koriscenja istih od strane narucioca revizije, odnosno od strane vlasnika – države Crne Gore.

- Listu nepokretnosti 155, KO Matesevo, KP 159/20, 159/21, 159/22, 159/23, 159/24, 159/25, 159/26, 159/27, 159/28, 159/29, 159/30, 159/31, 159/32, 159/33, 159/34, 159/35, 159/36, 159/37, 303/3, 303/5, 303/6, 305/5, 307/2, 308/3, 348/3, 349/3, 349/4, 350/2, 350/4, 350/5, 351/2, 351/5, 352/3, 360/3, 361/2, 361/4, 362/2, 362/4, 364/2, 364/4, 365/2, 365/5, 395/2, 396/2, 397/2, 397/3, 428/2, 428/3, 429/3, 429/4, 429/5, 436/1, 436/2, 437/2, 437/3, 437/4, 442, 445/1, 445/2, 447/1, 447/2, 447/3, 448/1, 448/2, 449/1, 449/2, 450/2, 451, 453/2, 454/2, 461/5, 466/2, 507/3, 509/5, 509/6, 519/3, 522/2, 522/4, 522/5, 523/3, 524/4, 524/6, 526/4, 526/5, 526/6, 526/7, 528/2, 528/4, 530/4, 530/5, 552, 553, 554/1, 554/2, 554/3, 555, 562/2, 572/2, 572/4, 573/2, 587/2, 590/6, 590/10, 590/11, 591/4, 591/5, 592/5, 593/1, 594/1, 594/3, 594/4, 595/2, 597/1, 597/2, 597/3, 598/1, 598/2, 599/3, 599/4, 599/5, 599/6, 599/7, 599/8, 599/9, 601/1, 601/2, 601/3, 601/4, 617/2, 618/2, 618/3, 618/7, 618/8, 618/9, 618/10, 618/11, 618/12, 618/14, 618/15, 618/16, 618/17, 619/1, 619/2, 619/3, 619/4, 620/3, 629/3, 631/2, 631/3, 631/4, 641/2, 641/3, 641/4, 641/5, 655/3, 656/1, 656/2, 656/3, 657/1, 657/2, 659/3, 660/2, 660/5, 660/6, 660/7, 660/8, 662/2, 662/3, 662/4, 662/5 i 665/2 u ukupnoj površini 128.378 m², vlasništvo nad predmetnim nepokretnostima se odnosi na državu Crna Gora, a raspolaganje na Vladu Crne Gore.

Na osnovu evidencija Uprave za nekretnine Crne Gore na nepokretnostima iz ovog lista nepokretnosti označenim kao KP 436/1 i 601/1 u površini 2.220 m², upisana je zabilježba nepotpune eksproprijacije, a do momenta izdavanja ovog Izvjestaja, na ostalim nepokretnostima iz ovog lista nepokretnosti nema evidentiranih tereta ograničenja koriscenja istih od strane narucioca revizije, odnosno od strane vlasnika – države Crne Gore.

- Listu nepokretnosti 1431, KO Kolasin, KP 1282/2, 1286/8, 1347/2, 1347/3, 1349/2, 1350/2, 1354/2, 1356/2, 1364/2, 1369/2, 1370/2, 1373/2, 1373/3, 1374/3, 1376/6, 1404/2, 1405/2 i 1406/2 u ukupnoj površini 33.059 m², vlasništvo nad predmetnim nepokretnostima se odnosi na državu Crna Gora, a raspolaganje na Vladu Crne Gore.
- Na osnovu evidencija Uprave za nekretnine Crne Gore na nepokretnostima iz ovog lista nepokretnosti, do momenta izdavanja ovog Izvjestaja, nema evidentiranih tereta ograničenja koriscenja istih od strane narucioca revizije, odnosno od strane vlasnika – države Crne Gore.

U postupku revizije sam utvrdio da se amortizacija za građevinske objekte obračunava po stopi 5% i 10% na godišnjem nivou što odgovara procijenjenom vijeku koriscenja deset, odnosno 20 godina, amortizacija građevinskih objekata kojima raspolaze narucilac revizije raspolaze u izvjestajnoj godini obračunata je u iznosu 17.576 eur, što odgovara prosjecnoj godišnjoj stopi amortizacije od 5,81%, odnosno prosjecni procijenjeni vijek upotrebe tih objekata je oko 17,21 godina.

Na osnovu podataka iz racunovodstvenih evidencija stepen otpisanosti građevinskih objekata na kraju izvjestajne godine iznosi oko 43%.

Sredstva koja su obuhvacena na ovoj bilansnoj poziciji su evidentirana po istorijskom trošku sto je u skladu sa MRS/MSFI – apriorno MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Na bazi procjene uprave narucioca revizije, na osnovu analize ostvarenih rezultata u poslovanju pojedinačnih sredstava, odnosno koriscenja raspolozivih kapaciteta i ostvarivanja prihoda, odnosno tzv generisanja gotovine, kao ni po drugim osnovama nije bilo indikatora da je doslo do umanjenja vrijednosti sredstava. Shodno prednjem nije bilo razloga da se na bilansiranje, odnosno procjenu sredstava kojima narucilac revizije raspolaze na kraju izvjestajne godine primijeni MRS 36 – umanjenje vrijednosti sredstava.

Upravi narucioca revizije **skrecem paznju** da imaju obavezu da saglasno smjernicama MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, periodično u razmaku od tri do pet godina vrše procjenu raspolozivih sredstava.

IZVJESTAJ O IZVRSENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA
» MONTE PUT » d.o.o. PODGORICA

5.06. Postrojenja i oprema

/ eur /

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Oprema - nv	694.847	36.749	600	730.996
Oprema - iv	(303.502)	(86.467)	(590)	(389.379)
Kancelarijska oprema - nv	177.344	3.023	684	179.683
Kancelarijska oprema - iv	(130.356)	(13.255)	(677)	(142.934)
Oprema za telekomunikacije-nv	173.423	0	13.085	160.338
Oprema za telekomunikacije-iv	(132.246)	(9.218)	(12.209)	(129.255)
Racunarska oprema - nv	305.769	11.006	5.980	310.795
Racunarska oprema - iv	(269.174)	(14.456)	(4.664)	(278.966)
Motorna vozila - nv	1.186.022	0	37.000	1.149.022
Motorna vozila - iv	(679.376)	(103.486)	(32.445)	(750.417)
Protivpozarna oprema - nv	59.729	13.626	0	73.355
Protivpozarna oprema - iv	(48.966)	(3.939)	0	(52.905)
Alat i inventar - nv	35.496	6.395	470	41.421
Alat i inventar - iv	(25.789)	(6.374)	(469)	(31.694)
Reklamni panoi - nv	144.810	0	0	144.810
Reklamni panoi - iv	(144.810)	0	0	(144.810)
Ukupno	1.043.221	(166.396)	6.765	870.060

Narucilac revizije je na pocetku izvjestajnog perioda raspolagao sredstvima opreme ukupne knjigovodstvene vrijednosti od oko 1.043 hiljada eur.

U toku izvjestajne godine narucilac revizije je izvršio nova ulaganja u nabavku opreme u iznosu 70.799 eur :

- Kancelarijska oprema = 3.023 eur,
- Racunarska oprema = 11.006 eur,
- Protivpozarna oprema = 13.626 eur,
- Alati i inventar = 6.395 eur,
- Oprema razna = 36.749 eur.

Pojedinacne nabavke sredstava opreme iz prednjeg pregleda odnose se na : Led display = 11.140 eur + 1.610 eur, server za fiskalizaciju, svic, printeri, racunari, tv... = 4.131 eur + 3.124 eur + 2.620 eur + 2.944 eur + 2.070 eur + 1.864 eur + 1.788 eur + 660 eur + 438 eur + 561 eur + 1.788 eur + 390 eur + 190 eur, video oprema (kamere, svic,diskovi) = 5.893 eur, kancelarijski namjestaj = 1.703 eur + 574 eur + 230 eur + 400 eur + 382 eur, , elektronska rampa sa senzorom = 9.000 eur, lampa = 1.320 eur, brusilica = 207 eur, vatrogasna oprema = 9.080 eur + 4.330 eur,....

U izvjestajnom periodu narucilac revizije je izvršio rashodovanje (otpis) i prodaju sredstava opreme, nabavne vrijednosti 57.819 eur, otpisane vrijednosti 51.054 eur, odnosno knjigovodstvene vrijednosti 6.765 eur.

Revizijom sam utvrdio da se prodaja sredstava odnosi na prodaju motornog vozila » Toyota Land cruiser », nabavne vrijednosti 37.000 eur, akumulirane amortizacije u iznosu 32.445 eur , odnosno knjigovodstvene vrijednosti 4.555 eur, a vozilo je prodato za 16.500 eur. Predmetno vozilo je u kategoriji putnickih vozila, te se shodno zakonskoj regulativi na taj promet ne obracunava i ne placa porez na dodatnu vrijednost – placa se porez na promet upotrebljivanih motornih vozila (5%).

Skrećem paznju upravi narucioca revizije da registraciju prodaje stalnih sredstava registruju na nacin da se na nulu svedu nabavna vrijednost i akumulirana amortizacija (ispravka vrijednosti), a razlika koja predstavlja knjigovodstvenu vrijednost upoređuje se s prodajnom ciejnom prodatog vozila i utvrdjuje se prihod ili rashod , odnosno kapitalni dobikta ili gubitak od prodaje, se knjizi na odgovarajcuc racune uspjeha.

Registracija prodaje sredstava opreme koju provodi narucilac revizije u neto rezultatu ne daje razliku u odnosu na prethodno opisani nacin knjizenja, ali proemti prihoda i rashoda perioda su uvecani – precijenjeni.

U konkretnom slucaju pripredmetnoj prodaji tog putnickog vozila je osvarena prihod od prodaje u iznosu 16.500 eur – 4.555 eur = 11.945 eur, sto je odgovarajuci iznos provedenim knjizenjima – prihodi = 16.500 eur , rashodi 4.555 eur.

Na osnovu prednjih podataka utvrdio sam da prosjecan stepen otpisanosti sredstava opreme na kraju izvjestajne godine iznosi oko 69%.

DRUŠTVO ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH ISKAZA
 SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSTI

Amortizacija opreme za izvjestajnu godinu je izvršena primjenom amortizacionih stopa baziranih na procijenjenom vijeku korisčenja raspoložive opreme od tri do deset godina, odnosno godišnje amortizacione stope iznose od 10% do 30%. Na osnovu odnosa obracunate amortizacije iz izvjestajne godine (237.196 eur) i nabavne vrijednosti opreme (2.790.420 eur), utvrdio sam da prosjecna amortizaciona stopa za amortizuju sredstava opreme iznosi oko 8,50% godišnje, što odgovara prosječnom vijeku korisčenja sredstava opreme od oko dvanaest godina. Sredstva koja su obuhvacena na ovoj bilansnoj poziciji su evidentirana po istorijskom trošku sto je u skladu sa MRS/MSFI – apriorno MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Na bazi procjene uprave narucioca revizije, na osnovu analize ostvarenih rezultata u poslovanju pojedinačnih sredstava, odnosno korisčenja raspoloživih kapaciteta i ostvarivanja prihoda, odnosno tzv generisanja gotovine, kao ni po drugim osnovama nije bilo indikatora da je doslo do umanjenja vrijednosti sredstava. Shodno prednjem nije bilo razloga da se na bilansiranje, odnosno procjenu sredstava kojima narucilac revizije raspolaže na kraju izvjestajne godine primijeni MRS 36 – umanjenje vrijednosti sredstava.

Upravi narucioca revizije **skrećem pažnju** da imaju obavezu da saglasno smjernicama MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, periodično u razmaku od tri do pet godina vse procjenu raspoloživih sredstava.

5.07. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva

/ eur /

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Instalacije u pripremi – elektronapajanje	477.999	22.687.363	0	23.165.362

Na ovoj poziciji u bilansu stanja obuhvacena su ulaganja koja je narucilac revizije otpočeo u 2019 godini, a odnose se na izgradnju instalacija snabdijevanja elektricnom energijom uređaja, opreme, osvjetljenja i slično na auto putu – dionica u izgradnji Smokovac – Mateševci.

U prethodnoj godini su izvršena ulaganja u iznosu od oko 478 hiljada eur, u izvjestajnoj oko 22.687 hiljada eur, odnosno ukupno izvršena ulaganja u projekat elektronapajanja na kraju izvjestajne godine iznose oko 23.165 hiljada eur, a ukupno ugovorena ulaganja po ovom osnovu su 34.989 hiljada eur - bez uracunatog poreza na dodatnu vrijednost.

5.08. Ostali dugorocni finansijski plaćmani i potraživanja

/ eur /

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Potraživanja za dugorocne stambene kredite date zaposlenim	197.777	82.736	0	280.513
Dio dugorocnih potraživanja koja dospijevaju do 31.12.2021 godine		(60.042)		(60.042)
Ukupno	197.777	22.694	0	220.471

Narucilac revizije je izvjestajnoj godini na osnovu Pravilnika o pomoci u rješavanju stambenih potreba zaposlenih, broj 7528 od 06.12.2019 godine, zaposlenima izvršio isplatu stambenih kredita i naknada na ime subvencija kamata koje su zaposleni uzeli kod drugih kreditora.

U izvjestajnoj godini narucilac revizije je izvršio isplatu stambenih kredita zaposlenim u ukupnom iznosu 374.246 eur, od kojeg iznosa korisnicima kredita su otpisane obaveze u iznosu 291.509 eur, odnosno obaveza za povracaj iskoriscenih kredita iznosi 82.737 eur. Ovi stambeni krediti su odobreni sa rokom povracaja od 84 mjesecnih otplata do 240 mjesecnih otplata.

Po osnovu subvencija kamata narucilac revizije je zaposlenima u izvjestajnoj (2020) godini izvršio isplatu kredita zaposlenima u iznosu 26.200 eur, od kojeg iznosa korisnicima kredita je otpisana obaveza za 20.033 eur, odnosno po tom osnovu zaposleni su obavezni da povrate iznos iskoriscenih kredita u iznosu 6.033 eur, a rok otplate je dvanaest mjeseci.

Narucilac revizije je saglasno Finansijskom planu, Statutu i Pravilniku o pomoci u rješavanju stambenih potreba zaposlenih, Odlukom broj 6155 od 12.11.2020 godine za ove potrebe za 2020 godinu odobrio 30.000 eur.

Na kraju izvjestajne godine ukupna potraživanja od zaposlenih po osnovu odobrenih kredita za rješavanje stambenih potreba iznose 249.765 eur, od kog iznosa za otplatu do kraja tekuće (2020) godine dospijeva 29.294 eur i nakon 31.12.2021 godine za otplatu dospijeva 220.471 eur.

Potraživanja po osnovu odobrenih kredita na kraju izvjestajne godine, čije je dospijeće za povratak, saglasno uslovima korišćenja kreditnih sredstava, duže od godinu dana u odnosu na dan bilansiranja iznose (220.471 eur) i priznaju se na ovoj poziciji u bilansu stanja izvjestajne godine.

Potraživanja od zaposlenih po osnovu datih stambenih kredita zaposlenim sa rokom dospijeća do 31.12.2021 godine (29.294 eur), priznaju se na bilansnoj poziciji III/5.17 – Ostali kratkorocni finansijski plasmani.

Upravi narucioca revizije skrećem pažnju na potrebu analize politike finansiranja rješavanja stambenih potreba zaposlenih, s osvrtnom na realizovane poslovne rezultate u izvjestajnoj i posebnoj tekućoj godini, s aspekta poslovnog uspjeha i s aspekta sposobnosti narucioca revizije da u narednom periodu može nesmentano izmirivati dospjele obaveze.

Skrećem pažnju da naručilac revizije nije obveznik primjene Zakona o zaradama u javnom sektoru, ali pod određenim uslovima, a prethodno opisane okolnosti u izvjestajnoj godini moguće je da kriteriji izuzeca od primjene tog Zakona mogu biti upitni.

5.09. Odložena poreska sredstva

	01.01.2020 (početno stanje)	povećanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Odložena poreska sredstva	48.132	17.489	0	65.621

Odloženi porezi se pojavljuju kao posledica postojanja privremenih oporezivih razlika, odnosno drugačije vremenske distribucije troškova na pojedine vremenske izvjestajne periode, a najkarakterističniji slučaj utvrđivanja privremenih oporezivih razlika se odnosi na različite kriterije u utvrđivanju amortizacije stalnih sredstava za potrebe izrade poslovnog bilansa (usjeha) i za potrebe izrade poreskog bilansa – Prijava poreza na dobit pravnih lica. Razlike se kumulirano na kraju vijeka trajanja sredstava, odnosno poslovnog vijeka entiteta ne pojavljuju, ali u periodima ispod tog vremenskog roka mogu se utvrditi razlike, koje efektiviraju različitim iznosom finansijskog rezultata i obaveza iz finansijskog rezultata poslovanja perioda.

Odloženi porezi sa tekucim porezima koriguju finansijski rezultat perioda, s obzirom na karakter ove pozicije (sredstvo ili obaveza) smanjuje se ili povećava iznos finansijskog rezultata.

U ovoj reviziji utvrđene su oporezive privremene razlike po osnovu različitog tretmana odnosno obracuna amortizacije za računovodstveni i poreski bilans.

Privremene oporezive razlike se, shodno smjernicama MRS – 12 Porez na dobitak, trebaju utvrditi upoređivanjem osnovica za obracun amortizacije iz obrasca » OA » iz poreskog bilansa i knjigovodstvene vrijednosti sredstava koja podliježu obracunu amortizacije u bilansu uspjeha. U vezi sa utvrđivanjem ovih osnovica postoje određeni problemi koji ograničavaju primjenu smjernica MRS - 12 Porez na dobitak.

Knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava narucioca revizije koja podliježu obavezi obracuna amortizacije na kraju izvjestajne godine iznosi 9.336.965 eur, elaboracija prezentirana u napomenama uz bilansne pozicije III/5.02 – Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna imovina, III/5.05 – Zemljište i objekti i III/5.06 – Postrojenja i oprema.

Napominjem da se privremene oporezive razlike, koje se formiraju po osnovu različitih kriterija obracunanja amortizacije, za potrebe poslovnog i poreskog bilansa odnose na sva sredstva koja podliježu toj obavezi.

Shodno prednjem privremene oporezive razlike se utvrđuju i za nematerijalnu imovinu, za koju se obracunava amortizacija za potrebe poslovnog bilansa (uspjeha), ali nije obracunata za potrebe poreskog bilansa (PD obrazac).

Za zemljišta kao prirodna bogatstva bez ograničenja trajanja ne vrši se obracun amortizacije, odnosno ne vrši se utvrđivanje privremenih oporezivih razlika.

Na osnovu podataka iz obrasca » OA » – neotpisana vrijednost sredstava obuhvaćenih tim obracunom na kraju izvjestajne (2020) godine iznosi 10.065.871 eur.

Shodno prednjem privremene oporezive razlike utvrđene na ovaj način iznose 728.906 eur, a odloženi porezi iznose $728.906 \text{ eur} \times 9\% = 65.601 \text{ eur}$ i imaju karakter odloženih poreskih sredstava.

Osloženi porezi utvrđeni poslednjim Izvjestajme o reviziji finansijskih iskaza za prethodnu (2019) godinu su utvrđeni u iznosu 48.132 eur.

Napominjem da se saglasno regulatornom okviru finansijskog izvjestavanja odloženi porezi se u računovodstvenim evidencijama, odnosno u finansijskim iskazima korekcijama svode na poslednje utvrđeno stanje.

Shodno prednjim okolnostima na kraju izvjestajne godine potrebno je bilo registrovati korekciju, odnosno povećanje odloženih poreskih sredstava za 17.469 eur, koji iznos u Bilansu uspjeha ima karakter odloženih poreskih prihoda, a odloženi porezi u računovodstvenim evidencijama narucioca revizije i u Bilansu stanja na kraju izvjestajne godine su trebali iznositi 65.601 eur.

Revizijom sam utvrdio da je narucilac revizije utvrdio odložena poreska sredstva na kraju izvjestajne godine u iznosu 65.621 eur, odnosno korekcija u izvjestajnoj (2020) godini iznosi 17.489 eur i ima karakter odloženih poreskih prihoda.

Upoređivanjem iznosa koji sam revizijom utvrdio na opisani način s podacima iz računovodstvenih evidencija konstatuje se odstupanje u iznosu 20 eur, koja razlika nema materijalni značaj u ovoj reviziji.

U vezi s obracunom odloženih poreza korisnicima ovog Izvjestaja još jednom skrećem pažnju da u praksi postoje značajna ograničenja u implementaciji procedura i smjernica za utvrđivanje odloženih poreza kako odloženih poreskih obaveza, tako i odloženih poreskih sredstava.

Jedan od osnovnih uslova koji je neophodno obezbijediti za ove obracune je sadasnja, odnosno neotpisana vrijednost građevinskih objekata u obrascu » OA ».

Ovaj obrazac je koncipiran tako da se taj podatak ne može obezbijediti kroz pomenuti obracun ako se ne vodi posebna, odnosno pomoćna evidencija.

Propisana stopa amortizacije za građevinske objekte je 5% godišnje, što znači da se ta sredstva amortizuju za 20 godina.

Prema sadašnjem sadržaju ovog obracuna za građevinske objekte će se svake godine iskazivati potpuno identični podaci za nabavnu vrijednost, za amortizaciju i za sadašnju vrijednost za građevinske objekte pojedinačno i to je moguće za neograničen broj obracuna, odnosno godina. Ovo znači da je po ovom obracunu moguća amortizacija građevinskih objekata i iznad 100%, što nije realnost.

Skrećem pažnju, da će razlika među realnom knjigovodstvenom vrijednošću građevinskih objekata i neotpisanom vrijednošću objekata iz » OA » obrasca i nakon obracuna amortizacije tih objekata od 20 godina, iznositi isto kao i na kraju prve godine, kada je utvrđena privremena oporeziva razlika. Ova razlika će saglasno pravilima za sastavljanje obracuna amortizacije na obrascu » OA » i upoređivanjem s knjigovodstvenom vrijednošću građevinskih objekata iz računovodstvenih evidencija, ostati nepromijenjena i nakon 20 godina i nakon sto godina i nakon hiljadu godina, odnosno koliko ko želi godina, ukoliko se ova oblast ne uredi na drugi način.

Usled prednjih okolnosti u vezi s obracunom odloženih poreza u revizijama ne izdajem rezerve na validnost obracuna odloženih poreza, a korisnicima ovog Izvjestaja na prednje okolnosti samo **skrećem pažnju**.

5.10. Zalihe materijala (materijal za izradu, rezervni dijelovi, sitan inventar i auto gume)

/eur /

	01.01.2020 (početno stanje)	povećanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Materijal i rezervni dijelovi	25.555	6.814	20.105	12.264
Alat i inventar na zalihama - nv	21.838	131	94	21.875
Alat i inventar na zalihama - iv	(8.666)	(13.095)	0	(21.761)
Ukupno	38.727	(6.150)	20.199	12.378

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvaćeni su podaci o zalihama materijala i rezervnih dijelova i sitnog inventara na početku izvjestajne godine, promet u izvjestajnoj godini i zalihe na kraju izvjestajnog perioda.

Materijal i rezervni dijelovi se vrednuju po nabavnoj cijeni, a nabavka se vrši za sopstvene potrebe održavanja sredstava i priznaju se u bilansu stanja po nabavnoj cijeni.

Trosenje zaliha se bazira na principu prva ulazna = prva izlazna cijena (fiffo metoda), ostecene zalihe i zalihe sa greskama, ili bilo kakvim odstupanjima od deklarativnih svojstava se otpisuju na teret rashoda perioda.

Procjena i priznavanje pozicije zaliha sa ove bilansne pozicije u bilansu stanja se vrši po nabavnim cijenama saglasno smjernicama MRS 2 – Zalihe.

Na osnovu podataka iz prednje tabele, može se zaključiti da je sitan inventar na kraju izvjestajne godine gotovo u potpunosti otpisan.

Usled prednjih okolnosti preporučujem upravi narucioca revizije da obezbijedi analitičke materijalne evidencije o tim sredstvima, jer će se ista i dalje koristiti u poslovanju narucioca revizije, bez obzira što za njih neće u računovodstvenim evidencijama iskazana knjigovodstvena vrijednost.

"MONTE PUT" d.o.o. "PODGORICA"

5.11. Gotovi proizvodi i roba

/eur /

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Obrasci posebne namjene na zalihama – kartice - pv	28.645	613	6.799	22.459
Obrasci posebne namjene na zalihama – kartice – pdv (21%)	(5.028)	(106)	(1.193)	(3.941)
Obrasci posebne namjene na zalihama – kartice – ruc	(3.960)	(488)	(1.033)	(3.415)
Ukupno	19.657	19	4.573	15.103

U izvjestajnom periodu narucilac revizije je prihode ostvario iz redovne djelatnosti - naplata usluga za koriscenje drumskih saobracajnih komunikacija - prolaz kroz tunel » Sozina », izdavanje u zakup zemljava u putnom pojasu za instaliranje baznih stanica za prenos signala za usluge mobilne telefonije, izdavanje u zakup reklamnih panoa za postavljanje reklamnih bilborda, po osnovu prodaje tag uređaja, po osnovu prodaje robe i slicno.

Roba u prometu kod narucioca revizije ima specifican karakter – obrasci stroge evidencije i posebnih namjena – elektronske kartice koje narucilac revizije prodaje kupcima za ostvarivanje prava na prolaz kroz tunel » Sozina » prema kategorizaciji motornih vozila po osnovu kojih se i ostvaruje pravo na naplatu putarine za prolaz kroz tunel.

Usled prednjih okolnosti promet materijalnih obrtnih resursa kod narucioca revizije ima relativno simbolican znacaj u odnosu na ukupan poslovni promet iz izvjestajne godine. Nabavka i prodaja elektronskih kartica ima simbolicnu cijenu u odnosu na njenu upotrebu i prilive, odnosno prihode koji se ostvaruju njihovom upotrebom. Prodajna cijena ovih kartica ima prevashodno za cilj racionalnu upotrebu istih, pre nego li osnov za ostvarivanje prihoda od njihove prodaje.

Zalihe robe, odnosno elektronskih kartica se u racunovodstvenim evidencijama narucioca revizije registruu po prodajnim cijenama sa posebno iskazanim podacima o obracunatim zaradama (razlika u cijeni) i ukalkulisanim porezima na dodatu vrijednost, a u bilansu stanja se vrednuju po cijeni koštavanja, odnosno nabavnoj cijeni.

Potrošnja zaliha se racunovodstveno evidentira po principu prva ulazna = prva izlazna cijena (fifo metoda), ostecene zalihe i zalihe sa greskama, ili bilo kakvim odstupanjima od deklarativnih svojstava se otpisuju na teret rashoda perioda.

Procjena i priznavanje pozicije zaliha u bilansu stanja se vrsi po nabavnim cijenama, korigovanjem prodajnih cijena za uracunate zarade u prodaji i uracunati porez na dodatu vrijednost, u situacijama gde postoji utvrđena prodajna cijena.

Shodno prednjem, zalihe obuhvacene na ovoj bilansnoj poziciji procijenjene su saglasno smjernicama MRS 2 – Zalihe, procjena po nizoj od cijena – nabavna cijena, ili neto prodajna cijena.

5.12. Dati avansi

/eur /

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Potrazivanja za date avanse	4.355	14.151	0	18.506

Potrazivanja za date avanse s pocetka izvjestajnog perioda iznosila su 4.355 eur – » Bridgehill » = 4.330 eur i » Alliance » Podgorica = 26 eur.

Potrazivanja za date avanse na kraju izvjestajne godine iznose 18.506 eur – » Matrel » Hrvatska = 4.100 eur, » Fixalia Electronic Solution » Spanija = 3.797 eur, » Put inženjering » Podgorica = 10.587 eur i Posta Crne Gore Podgorica = 30 eur.

DRUŠTVO ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH ISKAZA
 SA OGRANICENOM ODGOVORNOSTI
 "OM"

5.13. Potrazivanja

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Potrazivanja od kupaca u zemlji	45.493	6.845.987	6.877.905	13.575
Potrazivanja od kupaca u inostranstvu	18	99.012	99.030	0
Ukupno	45.511	6.944.999	6.976.935	13.575

Na pocetku izvjestajne godine, narucilac revizije je imao nenaplacena potrazivanja koja se priznaju na ovoj bilansnoj poziciji u iznosu 45.493 eur – » Gradski saobracaj » Podgorica = 31.145 eur, » T-com crnogorski telekom » Podgorica = 7.824 eur, NLB Banka Podgorica = 677 eur, » Namos – Dajkovic kompani » Podgorica = 2.192 eur, » Media expert » Bijelo Polje = 2.036 eur, Turisticka organizacija Glavnog grada Podgorica = 24 eur, » Maestral » Budva = 170 eur, » Djokovic » Podgorica = 704 eur, » Telenor » Podgorica = 360 eur, » Emmeti » Podgorica = 312 eur, Crnogorski olimpijski komitet Podgorica = 24 eur i » Dalas namjestaj » Podgorica = 24 eur.

Nenaplacena potrazivanja narucioca revizije od duznika (sa ove bilansne pozicije) na kraju izvjestajne godine iznose 13.575 eur – » T-com - Crnogorski telekom » Podgorica = 1.763 eur, » Dallas namjestaj » Rozaje = 72 eur, » Emeti » Podgorica = 264 eur, » Gradski saobracaj » Podgorica = 4.792 eur, » Izvor kod Petrovca » Bar = 170 eur, » Karal commrce » Podgorica = 182 eur, » Maestral hotels and calinos » Budva = 85 eur, » Media expert » Bijelo Polje = 1.554 eur, » M tel » Podgorica = 1.282 eur, NLB Banka – pos terminali Podgorica = 660 eur, » Plus » Podgorica = 2.212 eur i » Telenor » Podgorica = 540 eur.

Cijenim znacajnim napomenuti da je promet iz prednjeg tabelarnog pregleda realizovan iz poslovnih odnosa s 545 poslovnih partnera iz zemlje i 11 poslovnih ino partnera i da na kraju izvjestajne godine narucilac revizije nema nenaplatenih potrazivanja iz poslovnih odnosa s 544 poslovnih partnera, odnosno ukupna potrazivanja su distribuirana na 12 duznika, kao prethodno.

Stanje nenaplatenih potrazivanja, sto podrazumijeva i stanje potrazivanja u iznosu nula eur je usaglaseno s duznicima.

Visok stepen naplate obracunatih potrazivanja od duznika , po mojem misljenju uglavnom je odredjen karakterom naplate obracunatih usluga. S obzirom da se usluge koje je narucilac revizije realizovao u izvjestajnoj godini uglavnom odnose na naplatu putarine za prolaz kroz tunel » Sozina » , te s obzirom da je sistem prolaza uslovljen placanjem od strane korisnika tih usluga promptno , to se po tom osnovu gotovo i ne mogu formirati nenaplacena potrazivanja.

U postupku revizije sam obezbijedio potvrde bilansiranih potrazivanja narucioca revizije s kraja izvjestajne godine od 232 duznika, podaci s dostavljenih potvrda su odgovarajuci podacima o potrazivanjima narucioca revizije iz racunovodstvenih evidencija.

Napominjem da za priznavanje i vrednovanje potrazivanja u bilansu stanja nije dovoljna osnovanost potrazivanja, vec prevashodno pored ovog potrebnog, ali ne i dovoljnog uslova, je relevantno da je naplativost tih potrazivanja izvjesna.

Skrećem paznju da sporna potrazivanja i potrazivanja sa rokom zastarelosti se trebaju otpisati u celosti na teret rashoda perioda, nakon toga ostaje iznos potrazivanja narucioca revizije od kupaca koji bi trebao biti potvrđen u postupku pribavljanja nezavisnih potvrda sa strane duznika.

Na ovaj nacin se dolazi do utvrđivanja potrazivanja ciju je naplativost u momentu bilansiranja moguce procijeniti kao ocekivani iznos potrazivanja koja ce se naplatiti u narednom periodu iza datuma bilansa stanja. Na taj iznos potrazivanja postoji obaveza da se usled zastite od nepredvidjenih dogadjaja (stecaj kod određenog duznika, insolventnost i slicno), izvrsi rezervisanje potrazivanja na teret rashoda perioda.

Narucilac revizije na kraju izvjestajne godine nije utvrdio rezervisanja potrazivanja, sto sustinski znaci procjenu menadzmenta da ce izvrsiti potpunu naplatu bilansiranih potrazivanja.

Bez obzira na prednje napomene , jos jednom skrećem paznju da obracun rezervisanja potrazivanja podrazumijeva upravo ovu pretpostavku – rezervisanja potrazivanja se utvrđuju na nespornim potvrđenim potrazivanja kao zastita u naplati potvrđenih potrazivanja usled nepridvidivih dogadjaja, neocekivani bankrot nekog od poslovnih partnera , insolventnost i slicno.

5.14. Potrazivanja za više plaćeni porez na dobit

/ eur /

	01.01.2020 (početno stanje)	povećanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Potrazivanja po osnovu plaćenih poreza na dobit	0	13.850	13.850	0

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvaćena su plaćanja poreza na dobit pravnih lica koja se plaćanja odnose na izvjestajnu (2020) godinu, odnosno više plaćene obaveze po tom osnovu na kraju izvjestajne godine, kao prethodno.

Naručilac revizije je u 2020 godini ostvario prihode u iznosu 5.975.794 eur, rashodi iznose 5.933.701 eur, odnosno dobit prije oporezivanja iznosi 42.093 eur. Na osnovu prijave o porezu na dobiti pravnih lica , naručilac revizije je utvrdio oporezivu dobit u iznosu 297.221 eur i obaveze za porez na dobit pravnih lica u iznosu 26.750 eur.

U izvjestajnoj godini naručilac revizije je akontativno izvršio plaćanja po osnovu poreza na dobit pravnih lica za 2020 godinu u iznosu 13.850 eur, odnosno na kraju izvjestajne godine ovaj račun ne iskazuje saldo.

5.15. Potrazivanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost

/ eur /

	01.01.2020 (početno stanje)	povećanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Porez na dodatu vrijednost plaćen u fazi nabavke resursa i prijema usluga	0	4.838.369	4.838.369	0
Potrazivanja za više plaćeni porez na dodatu vrijednost – poreski kredit	36.874	3.770.603	110.300	3.697.177
Ukupno	36.874	8.608.972	4.948.669	3.697.177

Na ovoj bilansnoj poziciji prezentirani su podaci o plaćenim porezima na dodatu vrijednost plaćenim u fazi nabavke robe ili prijema usluga, – pretporez u izvjestajnom periodu i unaprijed plaćene obaveze.

Naručilac revizije je u izvjestajnoj godini bio obveznik obracunavanja i plaćanja poreza na dodatu vrijednost po osnovu realizovanog prometa oporezivog ovim porezom.

Na početku izvjestajnog perioda naručilac revizije je imao utvrđen poreski kredit po osnovu poreza na dodatu vrijednost u iznosu 36.874 eur..

U izvjestajnom periodu izvršena su plaćanja prethodnog poreza na dodatu vrijednost sa pravom na odbitak u iznosu 4.832.157 eur , porez na dodatu vrijednost bez prava na odbitak u iznosu 6.212 eur , odnosno u ukupnom iznosu 4.838.369 eur.

Revizijom sam utvrdio da su podaci o prethodnom, odnosno tzv ulaznom porezu na dodatu vrijednost iz računovodstvenih evidencija odgovarajući podacima koje je naručilac revizije preko obrasca PR PDV 2 – Prijava poreza na dodatu vrijednost, dostavio Poreskoj upravi Crne Gore za izvjestajnu godinu.

U izvjestajnom periodu naručilac revizije je realizovao promet po kom osnovu su utvrđene obaveze za porez na dodatu vrijednost u iznosu 1.223.232 eur, sto odgovara podacima koje je naručilac revizije preko obrasca PR PDV 2 – Prijava poreza na dodatu vrijednost dostavio Poreskoj upravi Crne Gore za izvjestajnu godinu.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost za izvjestajnu godinu naručilac revizije je umanjio po osnovu tzv ulaznog poreza na dodatu vrijednost i po osnovu izvršenih plaćanja.

Na osnovu odnosa umanjivanja obaveza za porez na dodatu vrijednost po osnovu izvršenih plaćanja u fazi nabavke roba i prijema usluga i po osnovu izvršenih plaćanja , naručilac revizije na kraju izvjestajnog perioda na osnovu računovodstvenih evidencija nema registrovane obaveze za porez na dodatu vrijednost, odnosno račun obaveza za porez na dodatu vrijednost ne iskazuje stanje.

Na osnovu računovodstvenih evidencija naručilac revizije na kraju izvjestajne godine ima iskazan poreski kredit po osnovu poreza na dodatu vrijednost u iznosu 3.697.177 eur.

Korisnicima ovog Izvjestaja **skrećem pažnju** da se poreske obaveze narucioca revizije usaglasavaju sa Poreskom upravom Crne Gore, a u izvjestajnoj godini Poreska uprava nije vršila nadzor nad obracunom i uplatom poreskih obaveza kod narucioca revizije .

DRUŠTVO ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH
 SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSTI

Usled okolnosti prethodno prezentiranih ne mogu zakljuciti da su poreske obaveze narucioca revizije na kraju izvjestajne godine usaglasene sa Poreskom upravom Crne Gore.

Skrećem paznju da prednje konstatacije ne znace utvrdjena odstupanja u dokaznom ispitivanju ove bilansne pozicije , vec je karakter tih konstatacija odredjen objektivnim okolnostima – Poreska uprava Crne Gore je institucija u cijoj nadleznosti je nadzor nad obracunom i uplatom javnih prihoda.

5.16. Ostala nepomenuta potrazivanja

/eur /

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Potrazivanja od zaposlenih za upotrebu telefona iznad limita	21	1.010	1.031	0
Potrazivanja od Ministarstva finansija	2.501	0	0	2.501
Potrazivanja od Ministarstva pravde	11.637	0	0	11.637
Potrazivanja od Centra za socijalni rad	3.381	26.828	20.171	10.038
Potrazivanja od Fonda za zdravstveno osiguranje	11.109	36.725	11.789	36.045
Potrazivanja od Zavoda za zaposljavanje Crne Gore – Osposobljavanje za samostalan rad	0	15.160	15.160	0
Potrazivanja od Zavoda za zaposljavanje Crne Gore – Osposobljavanje za rad kod poslodavca	198	12.588	12.678	108
Potrazivanja od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju lica sa invaliditetom	2.529	12.258	11.586	3.201
Ukupno	31.376	104.569	72.415	63.530

Potrazivanja narucioca revizije od zaposlenih i drzavnih organa na pocetku izvjestajnog perioda iznose 31.376 eur - Ministarstvo finansija = 2.501 eur, Ministarstvo pravde = 11.637 eur, Centar za socijalni rad Podgorica = 3.381 eur, Fond za zdravstveno osiguranje = 11.109 eur, Zavod za zaposljavanje Crne Gore Podgorica = 198 eur, Fond za profesionalnu rehabilitaciju lica sa invaliditetom Podgorica = 2.529 eur i potrazivanja od zaposlenih za prekoracenje odobrenih limita na koriscenje usluga telefonije = 21 eur.

Narucilac revizije na kraju izvjestajne godine ima registrovana nenaplacena potrazivanja od drzavnih organa u iznosu 63.530 eur - Ministarstvo finansija = 2.501 eur, Ministarstvo pravde = 11.637 eur, Centar za socijalni rad Podgorica = 10.038 eur, Fond za zdravstveno osiguranje = 36.045 eur, Zavod za zaposljavanje Crne Gore Podgorica = 108 eur i Fond za profesionalnu rehabilitaciju lica sa invaliditetom Podgorica = 3.201 eur.

Na osnovu strukture potrazivanja iz prednje tabele moze se zakljuciti da potrzivanja od pojedinih duznika sa ove bilansne pozicije poticu iz ranijeg perioda, te s obzirom da se ista ne naplacuju duze od godinu dana, moze se zakljuciti da je njihova naplata moguce sporna.

Usled ovih okolnosti jos jednom napominjem da bi narucilac revizije racunovodstvene politike trebao upodobiti na nacin kojim ce se ograniciti rok do kada se ne treba vrsiti otpis potrazivanja.

Na osnovu prakticnog iskustva sam zakljucio da se potrazivanja naplate u najvećem obimu do pola godine u odnosu na dan nastanka duznicko povjerilackog odnosa. Naplata potrazivanja nakon 180 dana do 360 dana u odnosu na dan nastanka duznicko povjerilackog odnosa , je skromne participacije u naplati ukupnih potrazivanja, a naplata nenaplacenih potrazivanja nakon isteka godine od nastanka duznicko povjerilackog odnosa , na bazi prakticnih iskustava, je simbolicka.

"PRAVNOBUDNA
REVIZIJSKA
AGENCIJA
"MONTE PUT"
PODGORICA"

Shodno prednjem preporučujem upravi narucioca revizije da razmotri politiku vrednovanja, odnosno otpis nenaplatenih potraživanja po modleu:

- Otpis potraživanja čija je starost 180 do 360 dana u obimu 50% nenaplatenih iznosa,
- Otpis potraživanja čija je starost 360 i više dana u obimu 100% nenaplatenih iznosa.

Napominjem da otpis potraživanja izvršen na prethodno opisani način nema konačan karakter, već se preduzimanju dalje aktivnosti na njihovoj realizaciji, a ako se ne uspije u njihovoj naplati nakon što se iscrpe sve raspoložive mogućnosti, tada se vrši trajni, odnosno konačan otpis tih potraživanja.

Potraživanja od Centra za socijalni rad Podgorica se odnose na refundaciju troškova na bazi normativne regulative po osnovu izvršenih isplata zaposlenim za vrijeme privremene spriječenosti za rad zbog, koriscenja prava na porodijsko odsustvo, koja potraživanja na kraju izvjestajne godine iznose 10.038 eur.

Potraživanja od Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore odnose se na refundaciju troškova po osnovu isplacenih zarada zapsoelnih za vrijeme privremene spriječenosti za rad usled zdravstvenih razloga, a na kraju izvjestajne godine ta potraživanja iznose 36.045 eur.

Potraživanja od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju i zaposljavanje lica sa invaliditetom na kraju izvjestajne godine u iznosu 3.201 eur, se sustinski odnose na potraživanja od Zavoda za zaposljavanje po osnovu refundacije isplacenih zarada za lica sa invaliditetom koja je narucilac revizije zaposlio u izvjestajnoj godini na osnovu ugovornog odnosa sa Zavodom za zaposljavanje Crne Gore Podgorica.

Upravi narucioca revizije, jos jednom skrecem paznju na potrebu analize potraživanja od drzavnih organa sa strukturom kao u tabeli prethodno.

Ukoliko se u toj analizi dodje do zakljucka da naplata tih potraživanja nije izvjesna ista treba otpisati na teret rashoda perioda.

Naplata ovih potraživanja je osnovana, s obzirom na zakljucene ugovore narucioca revizije i Zavoda za zaposljavanje, a naplata potraživanja od Centra za socijalni rad i od Fonda za zdravstveno osiguranje se bazira na medicinskoj dokumentaciji i ta potraživanja je vjerovatno da ce biti naplacena.

Usled napred prezentiranih razloga, ne izdajem rezervu na korektnost vrednovanja i prezentacije ove bilansne pozicije u bilansu stanja koji je bio predmet revizije i koji je prezentiran ovim Izvjestajem, već korisnicima ovog Izvjestaja na prednje okolnosti samo **skrecem paznju**.

5.17. Ostali kratkorocni finansijski plasmani

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Tekuci dio dugorocnih plasamna - dospijeece za naplatu do 31.12.2021 godine	17.886	33.693	27.348	24.231
Subvencije kamata na stamebne kredite zaposlenih	6.846	6.033	7.816	5.063
Ukupno	24.732	39.726	35.164	29.294

Na ovoj poziciji u bilansu stanja, na kraju izvjestajne godine, obuhvaceni su plasmani, odnosno potraživanja narucioca revizije od zaposlenih po osnovu datih stambenih kredita i kredita za subvencionisanja kaamta koje su zapolseni iskoristili kod banka u zemlji koji za otplatu dospijevaju do 31.12.2021 godine.

Ova bilansna pozicija je u dijelu koji se odnosi na tekuci dio dugorocnih plasmana komplementarna bilansnoj poziciji III/5.08 – Ostali dugorocni finansijski plasmani i potraživanja, odnosno ukupna potraživanja po osnovu datih plasmana su distribuirana na ove dvije bilansne pozicije s aspekta roka dospijeca naplate datih plasmana.

U napomenama uz bilansnu poziciju III/5.08 – Ostali dugorocni finansijski plasmani i potraživanja, sam dao detaljniju elaboraciju o odobrenim kreditima zaposlenima po osnovu rjesavanja stamebnih pitanja i subvencionisanja kamata kod komercijalnih banaka, o nepovratnom dijelu i otplatama iskoriscenih kredita, te sa tih razloga tu elaboraciju na dajem ovde.

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvacena su i potraživanja narucioca revizije od zaposlenih po osnovu izvršenih placanja kamata na kredite iskoriscene kod komercijalnih banaka u zemlji, koje obaveze dospijevaju za placanje do kraja tekuće (2021) godine, kao u tabeli prethodno.

Shodno prednjem ukupna potraživanja narucioca revizije od zaposlenih po osnovu odobrenih kredita i subvencionisanja kamata za kredite iskoriscene kod komercijalnih banaka u zemlji na kraju izvjestajne godine iznose 220.471 eur + 29.294 eur = 249.765 eur.

5.18. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Ziro racun	1.944.345	37.377.565	37.799.763	1.522.147
Racun za platni promet sa inostranstvom	38.317	3.025.204	3.050.226	13.295
Prelazni racun – prenos sredstava za placanje u inostranstvu	0	1.956.610	1.956.610	0
Prelazni racun – podignuta gotovina	0	1.600	1.600	0
Prelazni racun – prenos sredstava medju racunima istog pravnog lica	0	4.142.760	4.142.760	0
Prelazni racun – uplata pazara po osnovu naplate putarine za prolaz kroz tunel » Sozina »	11.086	4.869.831	4.873.232	7.685
Depoziti na naplatnom punktu tunela » Sozina »	5.000	0	0	5.000
Blagajna na naplatnom punktu tunela » Sozina »	348	4.869.944	4.869.831	461
Glavna blagajna	59	1.600	1.472	187
Ukupno	1.999.155	56.245.114	56.695.494	1.548.775

Novcana sredstva narucioca revizije na kraju izvjestajne godine predstavljaju sredstva na racunima za platni promet u zemlji koje narucilac revizije ima registrovane kod:

- NLB Banke ad Podgorica , ziro racun broj 530-19247-84 = 1.064.086,73 eur,
- NLB Banke ad Podgorica, ziro racun broj 530-23120-08 = 15.488,44 eur,
- NLB Banke ad Podgorica, ziro racun broj 530-24132-76 = 24.350,00 eur,
- Crnogorske komercijalne banke ad Podgorica, ziro racun broj 510-11963-41 = 216.492,85 eur,
- Hipotekarne banke ad Podgorica, ziro racun broj 520-19492-90 = 174.938,11 eur,
- Hipotekarna banka ad Podgorica, racun broj 520-0040000001709-90 = 0,00 eur,
- Hipotekarna banka ad Podgorica, racun broj 520-0040000000163-65 = 1.256,31 eur,
- Lovcen banke ad Podgorica, ziro racun broj 565-1628-53 = 15.013,34 eur,
- Prve banke Crne Gore ad Podgorica, ziro racun broj 535-5830-49= 9.848,56 eur,

Novcana sredstva na racunima za platni promet u inostranstvu na kraju izvjestajnog perioda na racunima za platni promet u inostranstvu , nalaze se na racunima koje narucilac revizije ima registrovane racune kod:

- NLB Banka ad Podgorica , partija broj 00-503-00050503 = 10.613,59 eur,
- Crnogorska komercijalna banka ad Podgorica, partija broj 02462494 = 2.572,86 eur,
- Crnogorska komercijalna banka ad Podgorica, partija broj 0050300000352 = 50,00 eur,
- Hipotekarna banka ad Podgorica, partija broj 420-0101-52042396354 = 58,58 eur,

Na osnovu racunovodstvenih evidencija, blagajnickih izvjestaja i izvjestaja popisnih komisija utvrdio sam da je narucilac revizije na kraju izvjestajne godine raspolagao sredstvima u blagajni u iznosu 187,49 eur – Blagajna uprave = 141,05 eur i Blagajna Poslovne jedinice Auto put Bar – Boljare = 46,44 eur

Sredstva na prelaznom racunu za uplatu dnevnih pazara u iznosu 7.685 eur, cine sredstva naplacena do isteka izvjestajne godine , odnosno sredstva koja su ostvarena u naplati usluga za prolaz kroz tunel » Sozina », a nisu uplacena na ziro racun narucioca revizije do kraja (poslednjeg dana) izvjestajne godine.

Narucilac revizije na osnovu interne regulative , a u skladnosti s odredbama opste regulative koja uređuje pitanja drzanja gotovog novca u blagajni i za potrebe izvršavanja tekucih placanja kod naplate izvršenih usluga ima utvrdjene iznose gotovog novca u poreskim kasama na naplatnom punktu Gluhi do kod tunela » Sozina » u iznosu 5.000 eur, koja sredstva imaju karakter depozita.

Narucilac revizije saglasno internim aktima i odredbama Zakona o sprecavanju nelegalnog poslovanja ima uređena pitanja blagajničkog maksimuma, a shodno tim kriterijima narucilac revizije je utvrdio iznos gotovine koji drži u blagajni na naplatnom punktu Gluhi do kod tunela » Sozina » u iznosu 1.000 eur.

Shodno prethodno prezentiranoj strukturi narucilac revizije je na kraju izvjestajne godine raspolagao novcanim sredstvima u iznosu 1.548.775 eur.

Iznos raspolozivih sredstava sa ove bilansne pozicije je potvrđen računovodstvenom evidencijom, izvjestajima popisnih komisija, izvodima iz racuna kod poslovnih banaka, preko dnevnika blagajni, ovjerenim potvrđama o zaduzenijima depozitima, a sredstva koja nalaze na racunima kod poslovnih banaka su potvrđena i dostavljenim konfirmacijama od strane poslovnih banaka kod kojih narucilac revizije ima registrovane racune za platni promet u zemlji i sa inostranstvom.

5.19. Aktivna vremenska razgranicenja

/eur /

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Unaprijed placeni troškovi	8.191	510	0	8.701
Unaprijed obracunata kamata na kredite EIB	3.201.563	0	590.759	2.610.804
Ukupno	3.209.754	510	590.759	2.619.505

Na kraju izvjestajne godine narucilac revizije je na ovoj bilansnoj poziciji imao bilansirane unaprijed placene obaveze po osnovu članarina poslovnim udruženjima, troškovi zakupa, internet usluga i ostala placanja obaveza koje se odnose na buduce periode u iznosu 8.701 eur.

Na ovoj bilansnoj poziciji na kraju izvjestajne godine u iznosu 2.610.804 eur, priznate su i obaveze po osnovu kamata obracunatih na kredit koji je narucilac revizije iskoristio 2004 godine i 2005 godine od Evropske investicione banke za djelimicno finansiranje izgradnje tunela »Sozina ».

Detaljnija elaboracija u vezi s obracunom i priznavanjem kamata obracunatih na taj kredit je prezentirana u napomenama uz bilansnu poziciju III/5.24 – Dugorocni krediti.

5.20. Osnovni kapital

/eur /

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Upisani kapital – ulozu vlasnika	497.153	0	0	497.153

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvataju se upisani i uplaceni, odnosno prilozeni ulozu u sredstva entiteta, odnosno na ovoj poziciji se prezentiraju podaci o sredstvima koja vlasnici osnovnog kapitala obezbjedjuju za rad entiteta u formi kapitala, odnosno unos sredstava po kojem osnovu se ostvaruju vlasnicka i upravljacka prava.

Osnivaci pri osnivanju novih entiteta mogu kao kpaital upisati i sredstva koja nisu unijeli u entitet do registracije entiteta kod nadležnih registracionih organa. U ovim slucajevima u Statutu se upisuje iznos upisanog kapitala, a u računovodstvenim evidencijama se na pozicijama u aktivi registruju sredstva koja su osnivaci unijeli za pocetak rada entiteta, a sredstva koja su osnivaci entiteta upisali, ali ih nisu unijeli u sredstva entiteta obuhvataju se na računovodstvenoj poziciji, odnosno na bilansnoj poziciji Upisani neuplaceni kapital.

U postupku ove revizije sam utvrdio da je Vlada Crne Gore u statusu osnivaca, na osnovu odredbi Statuta, obezbjedila kapital narucioca revizije u iznosu 497.153 eur:

- Novcاني ulog u iznosu 1.000 eur,
- Nenovcани kapital u iznosu 496.153 eur.

Ranije u ovom Izvjestaju sam konstatovao da sam revizijom utvrdio da osnivač novcани iznos upisanog kapitala nije uplatio u sredstva narucioca revizije, do dana izdavanja ovog Izvjestaja,

Usled prednjih okolnosti jos jednom preporucujem upravi narucioca revizije da ovo pitanje razrijesi - ili da osnivač izvrši uplatu upisanog neuplacenog novcanog uloga u iznosu 1.000 eur, ili da se ovaj iznos otpise na teret osnovnog kapitala.

Korisnicima ovog Izvjestaja, skrecem paznju da se umanjenje osnovnog kapitala po osnovu neuplacenog upisanog kapitala ne vrši emisijom sopstvenih uloga i njihovim ponistajem, jer za to nisu ni ispunjeni uslovi, s obzirom da uplata tih sredstava nije izvršena.

DRUSTVO ZA REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA
 SA OGRANICENOM ODGOVORNOSTI
 "OMT"

Ukoliko se uprava narucioca revizije odluci za umanjene osnovnog kapitala po ovom osnovu, potrebno je donijeti odgovarajucu odluku organa upravljanja, pripremiti izmjene statuta, pribaviti saglasnost Valde Crne Gore za te promjene i registracionom organu dostaviti na registraciju izmijenjeni statut.

U racunovodstvenim evidencija ova transakcija se realizuje odobrenjem racunovodstvene pozicije – Neuplaceni upisani kapital i zaduzenjem Osnovnog kapitala , u iznosu 1.000 eur. Ova transakcija ima karakter promjena stanja na racunima resursa i kapitala i ne obuhvata se preko bilansa uspjeha, vec samo preko bilansa stanja.

Nenovcani osnivacki ulog – odnosno kapital osnivaca iznosi 496.153 eur i u potpunosti je unijet kao sredstva narucioca revizije.

Vlasnistvo nad udjelima kod narucioca revizije, u momentu izdavanja ovog Izvjestaja, se u potpunosti (u obimu 100%) odnosi na Vladu Crne Gore.

Napominjem da se kapital narucioca revizije se moze povecati novim ulozima u novcu, ili nenovcanim oblicima koji se pri tom procjenjuju od strane profesionalnih eksperata za tu oblast. Povecanje kapitala je moguće i distribucijom distributivnog dijela kapitala – iz nerasporedjene dobiti , za sto je potrebna odluka osnivaca. Nerasporedjena dobit pripada osnivacima koji odlucuju o namjeni i koriscenju nerasporedjene dobiti , a akumulirana nerasporedjena dobit se po pokricu eventualnih gubitaka moze isplatiti osnivacima u predvidjenoj proceduri po odbitku obaveza za poreze na prihode od kapitala – dividende.

5.21. Nerasporedjena dobit

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Nerasporedjeni dobitak	1.364.554	32.834	1.364.554	32.834

Na pocetku izvjestajnog perioda kumulativni poslovni rezultat narucioca revizije je imao karakter nerasporedjenog dobitka u iznosu 11.364.554 eur.

Narucilac revizije je u izvjestajnom periodu ostvario ukupne prihode u iznosu 5.975.794 eur, uz ukupne rashode iz izvjestajne godine u iznosu 5.933.701 eur, na osnovu kojih odnosa je utvrdjen dobitak pre oporezivanja na iznos 42.093 eur.

Narucilac revizije je po poreskoj prijavi poreza na dobit pravnih lica koju je dostavio Poreskoj upravi Crne Gore za izvjestajnu godinu, utvrdio oporezivu dobit u iznosu 297.221 eur.

Shodno odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica narucilac revizije , na osnovu dostavljene poreske prijave o porezu na dobit pravnih lica, za izvjestajni period utvrdjene su pripadajuće obaveze za porez na dobit pravnih lica u iznosu 26.750 eur.

Privremene oporezive razlike pri razlicitim obracunima amortizacije za potrebe poreskog bilansa i za potrebe poslovnog bilansa, utvrdjene uporedjivanjem knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava i neamortizovane vrijednosti sredstava, koja se amortizuju po poreskom bilansu, iznose 728.906 eur.

Ova razlika u finansijskom rezultatu utvrdjenom u racunovodstvenom i poreskom bilansu je u izvjestajnoj godini oporeziva po stopi 9% sto odredjuje odložena poreska sredstva u iznosu 65.601 eur. Do kraja prethodne izvjestajne godine registrovana su odložena poreska sredstva u iznosu 48.132 eur.

Shodno prednjim okolnostima na kraju izvjestajne godine potrebno je bilo registrovati korekciju , odnosno povecanje odlozenih poreskih sredstava za 17.469 eur, koji iznos u Bilansu uspjeha ima karakter odlozenih poreskih prihoda, a odloženi porezi u racunovodstvenim evidencijama narucioca revizije i u Bilansu stanja na kraju izvjestajne godine su trebali iznositi 65.601 eur.

Revizijom sam utvrdio da je narucilac revizije utvrdio odložena poreska sredstva na kraju izvjestajne godine u iznosu 65.621 eur, odnosno korekcija u izvjestajnoj (2020) godini iznosi 17.489 eur i ima karakter odlozenih poreskih prihoda.

Uporedjivanjem iznosa koji sam revizijom utvrdio na opisani nacin s podacima iz racunovodstvenih evidencija konstatuje se odstupanje u iznosu 20 eur , koja razlika nema materijalni znacaj u ovoj reviziji.

Na bazi prednjeg obracuna utvrdjeni su ukupni porezi iz poslovnog rezultata izvjestajne godine u iznosu 9.259 eur i imaju karakter poreskih rashoda u bilansu uspjeha, odnosno poslovni rezultat iz izvjestajne godine pre oporezivanja ima karakter dobitka u iznosu 42.093 eur, a dobitak iz izvjestajne godine nakon oporezivanja iznosi 32.834 eur.

Na osnovu zaključka Vlade Crne Gore broj 07-3499 od 16.07.2020 godina, Odbor direktora narucioca revizije je Odlukom broj 3890 od 22.07.2020 godine izvršio raspored dobiti iz 2019 godine u iznosu 1.364.554 eur :

- KK » Buducnost » Podgorica = 350.000 eur,
- KK » Sutjeska » Niksic = 50.000 eur,
- MZ » Crmnica » Bar = 30.000 eur ,
- Budzet Crne Gore = 439.220 eur,
- Reinvestiranje (za potrebe investicionih projekata kompanije » Monte put » d.o.o. Podgorica) = 310.436 eur,
- Podrska sportskim, obrazovnim, kulturnim I humanitarnim organizacijama = 62.087 eur,
- Porez na dividende (porez po odbitku 9%) = 122.810 eur.

Nakon svih napred prezentiranih transakcija utvrdjen je konacni kumulirani poslovni rezultat – nerasporedjeni dobitak narucioca revizije na kraju izvjestajne godine u iznosu 32.834 eur.

5.22. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Rezervisanja za otpremnine	135.445	32.694	13.828	154.311
Rezervisanja za jubilarne nagrade	47.584	9.878	1.920	55.542
Rezervisanja za stambene kredite	208.388	50.000	208.388	50.000
Ukupno	391.417	92.572	224.136	259.853

Na ovoj bilansnoj poziciji su obuhvaceni podaci o rezervisanjima za moguće obaveze za otpremnine za odlazak u penziju, obaveze za jubilarne nagrade i obaveze za resavanje stambenih potreba zaposlenih.

U izvjestajnoj godini narucilac revizije je preko ovlascenog aktuara utvrdio rezervisanja za obaveze narucioca revizije prema zaposlenima saglasno smjernicama MRS 19 – Primanja zaposlenih.

Na osnovu izvjestaja aktuara narucilac revizije je utvrdio, na kraju izvjestajne godine utvrdio rezervisanja saglasno MRS 19 – Primanja zaposlenih u ukupnom iznosu 259.853 eur – rezervisanja za jubilarne nagrade u iznosu 55.542 eur, rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju u iznosu 154.311 eur i rezervisanja za potrebe rjesavanja stambenih potreba zaposlenih.

Revizijom sam utvrdio odredjena odstupanja iz Izvjestaja aktuara i podataka iz racunovodstvenih evidencija po osnovu rezervisanja za jubilarne nagrade. Napominjem da su u racunovodstvenoj evidenciji ispravno registrovani podaci o povecanju i stvarno isplacenim nakandama za te namjene, ali u Izvjestaju aktuara, polazna pozicija se razlikuje od podataka iz racunovodstvenih evidencija narucioca revizije – ta razlika nema materijalni znacaj.

Ukupna korekcija rezervisanjasa ove bilansne pozicije na kraju izvjestajne godine u odnosu na pocetno stanje u neto prebijenom stanju ima karakter smanjenja rezervisanja u iznosu 131.564 eur – povecanje rezervisanja za odlazak zaposlenih u penziju u iznosu 18.866 eur, povecanje rezervisanja za jubilarne nagrade u iznosu 7.958 eur i smanjenje rezervisanja za potrebe rjesavanja stambenih pitanja zaposlenih za 158.388 eur.

Za rezervisanja obaveza za naredne periode cija je vjerovatnoca nastupanja izvjesna, uprava narucioca revizije je provela potrebne procedure u cilju utvrdjivanje osnovanosti i mjerljivosti vjerovatnih obaveza koje su po osnovama iz prednjeg osnova moguće da se prevale na teret narucioca revizije, saglasno smjernicama MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

5.23. Ostala dugorocna rezervisanja

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Rezervisanja za sudske sporove	380.000	(39.802)	118.203	221.995

Na ovoj bilansnoj poziciji su obuhvaceni podaci o rezervisanjima za moguće obaveze koje mogu nastati po osnovu sudskih sporova koje tuzioci vode protiv narucioca revizije pred sudskim organima u zemlji.

Na osnovu Informacije koju je pripremila pravna služba, utvrdio sam da se narucilac revizije kao tuzena strana javlja u jedanaest sudskih predmeta, a na osnovu procjene ishoda nerijesenih sudskih sporova Odbor direktora narucioca revizije je donio odluku o rezervisanju sredstava po osnovu sudskih sporova u iznosu 221.995 eur.

Predmeta rezervisanja su izvršena saglasno smjernicama MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

5.24. Dugorocni krediti

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Dugorocni kredit EIB-osnovni dug	12.146.684	0	0	12.146.684
Kamate po dugorocnom kreditu EIB	2.616.805	0	0	2.616.806
Dio kredita koji dospijeva za otplatu do 31.12.2021	-----	(1.333.334)	0	(1.333.334)
Dio obracunatih kamata koje dospijevaju za otplatu do 31.12.2021	-----	(530.603)	0	(530.603)
Dugorocni kredit – Investiciono razvojni fond	549.460	25.646.850	0	26.196.310
Ukupno	15.312.949	23.782.913	0	39.095.683

Na ovoj bilansnoj poziciji su prezentirane kreditne obaveze narucioca revizije ciji je rok koriscenja duzi od 12 mjeseci u momentu odobranja kredita.

Na pocetku izvjestajne godine obaveze po osnovu neotplacenih dugorocnih kredita (osnovni dug EIB) su iznosile 13.480.017 eur , od kog iznosa je do kraja izvjestajne (2020) godine za otplatu dospijevalo 1.333.333 eur , a nakon 31.12.2020 godine za otplatu je dospijevalo 2.146.684 eur.

Obaveze po osnovu kamata na kredit (EIB) su na pocetku izvjestajne (2020) godine iznosile 3.207.564 eur, od kog iznosa je do kraja izvjestajne (2020) godine za otplatu dospijevalo 590.759 eur, a nakon 31.12.2020 godine za otplatu je dospijevalo 2.616.805 eur.

Prednje opisane obaveze odnose se na kredit koji je narucilac revizije iskoristio u toku 2004 godine i 2005 godine , po osnovu ugovornog odnosa od Evropske investicione banke na iznos 24.000.000 eur, sa rokom otplate 20 godina i grace rokom od sedam godina, kamatna stopa je bazirana na EURIBOR , odnosno na cijenu na trzistu kapitala. Shodno prednjem prva rata za otplatu dospela je u aprilu 2011 godine, a poslednja otplata dospijeva u aprilu 2030 godine.

Iznos obaveza sa dospjecem duzim od dvanaest mjeseci u odnosu na datum bilansa stanja ima dugorocni karakter i obuhvata se na ovoj bilansnoj poziciji , a iznos cije je dospijece u roku do dvanaest mjeseci u odnosu na bilans stanja se priznaje na bilansnoj poziciji III/5.26 – Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija.

S obzirom na znacaj pozicije kamata na predmetni kredit i nacin registracije tih obaveza u racunovodstvenim evidencijama narucioca revizije, cijenim opravdanim ponoviti elaboraciju koju sam dao i u ranijim izvjestajima o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza narucioca revizije.

Po mojem misljenju, kamate na dugorocne kredite koje nisu dospjele za placanje, a posebno ako se radi o dugom periodu od vise decenija, se ne trebaju registrovati u racunovodstvenim evidencijama, odnosno ne trebaju se bilansirati, jer iste nemaju karakter pouzdano mjerljivih obaveza vec se radi o potencijalnim obavezama.

Status kredita i kamata obracunatih na te kredite nikada ne treba izjednacavati , jer kredit ima pouzdano mjerljiv iznos duga koji ce duznik platiti davaocu istog. Placanje u jednoj ili vise transi nece biti od uticaja na iznos obaveza koje treba platiti, sto nije slucaj s kamatama, jer one imaju karakter izvedene (uslovne) obaveze. Ukoliko bi se desilo da narucilac revizije u nekom momentu koji pripada periodu otplate kredita izvrši potpunu otplatu duga, kamate dalje iza tog roka ne bi bilo, odnosno kamata zavisi od osnovnog duga.

Pored prednjih okolnosti bilansiranje svih kamata koje nemaju fiksni karakter je otezano, jer usled promjenjivih kamata, kao sto je slucaj sa ovim kreditom gde je ugovoren model obracuna EURIBOR, postoji potreba stalnog azuriranja tog obracuna.

Shodno amortizacionom planu otplate duga ukupne kamate koje ce narucilac revizije platiti , ukoliko otplata bude realizovana u svemu prema ugovoru o kreditu, iznosi 17.287.776 eur. Kada se ovaj iznos prizna u bilansu stanja, svi pokazatelji racio analize koji ce biti bazirani na obracunima sa ovim podatkom ce biti nevalidni , jer ce dati pogresan rezultat.

U momentu otplate prvog anuiteta ukupne obaveze shodno amortizacionom planu su bile po ovom ugovornom odnosu oko 41 milion eur. Ovo upucuje na zaljucak potencijalnom investitoru da entitetu treba toliko sredstava da bi se kreditno razduzio, ali cinjenicno stanje je da se entitet u tom momentu mogao razduziti s 24 miliona eur, (pretpostavka da ugovor dozvoljava prijevremenu otplatu).

Usled ovih i drugih okolnosti sam misljenja da kamate koje nisu dospjele za placanje ne treba priznavati u bilansu stanja , vec podatke o istim obelodaniti u napomenama uz finansisjek iskaze.

S obzirom da je narucilac revizije u vezi s ovim problemom imao brojne preporuke od strane angazovanih revizora i nakon dugog perioda u vezi s tim nije postignuta podudarnost misljenja medju revizorima i angazovanim ekspertima, te usled tih okolnosti ni u ovoj reviziji po ovom osnovu ne zahtijevam od narucioca revizije bilo sta, niti u vezi s ovim imam preporuke.

Jos jednom podsjecam da sam prethodno saopstio svoje misljenje, koje sam u vezi s ovim problemom saopstio i u angazovanju u reviziji finansijskih iskaza narucioca revizije za 2009 godinu.

Misljenja sam da narucilac revizije ne treba da u svakom angazovanju drugog revizora mijenja politiku priznavanja , odnosno nepriznavanja obracunatih za placanje nedospjelih kamata po ovom osnovu , te samo zbog tih razloga i nemam preporuka u vezi s bilansiranjem kamata po kreditu iskoriscenom od Evropske investicione banke iz 2004 godine i 2005 godine, kojim je djelimicno finansirana izgradnja tunela » Sozina »...

Shodno elaboraciji prezentiranoj prethodno, na kraju izvjestajne godine neotplaceni predmetni dugorocni kredit narucioca revizije iznosi – osnovni dug 12.146.684 eur, od kog iznosa do kraja tekuce (2021) godine za otplatu dospjeva 1.333.334 eur , obaveze za kamate iznose 2.616.806 eur , od kog iznosa za otplatu do kraja tekuce (2021) godine dospjeva 530.603 eur.

Nakon isteka tekuce (2021) godine , obaveze po osnovu otplate osnovnog duga po ovom kreditnom odnosu iznose 10.813.350 eur i obaveze po osnovu otplate kamata po tom kreditu iznose 2.086.203 eur.

U prethodnoj izvjestajnoj godini narucilac revizije je sa Investiciono razvojnim fondom Crne Gore Podgorica zaklucio Ugovor o kreditu (broj 05-13011-3444-19/1 od 17.05.2019 godina) – namjena kredita je za finansiranje realizacije trajnog elektro napajanja auto puta Bar – Boljare, iznos kredita = 38.232.451 eur, rok otplate 96 mjeseci + grace rok = 36 mjeseci, krajni rok za povracaj kredita je 31.05.2030 godina, nominalna kamatna stopa je 3,50%, efektivna kamatna stopa je 3,62% godisnje.

Narucilac revizije je za izmirenje obaveza poslovnim partnerima angazovanim na realizaciji projekta trajnog elektro napajanja auto puta Bar – Boljare, po ovom kreditnom odnosu, u toku 2019 godine iskoristio 549.460 eur i u izvjestajnoj godini 25.646.850 eur, odnosno ukupno 26.196.310 eur, za izmirenje obaveza poslovnim partnerima angazovanim na realizaciji projekta trajnog elektro napajanja auto puta Bar – Boljare.

Shodno prednjem, na kraju izvjestajne godine narucilac revizije je imao iskoriscenih neotplacenih kredita ciji je rok otplate duzi od dvanaest mjeseci u odnosu na odobrenje istog, u iznosu 38.342.994 eur, uvecano za kamate za kredit od Evropske investicione banke (2.616.806 eur), sto ukupno iznosi 40.959.800 eur. Od ovog iznosa do kraja tekuce (2021) godine za otplatu dospjeva 1.333.334 eur + 530.603 eur = 1.863.937 eur, a nakon isteka tekuce (2021) godine za otplatu dospjeva 37.009.660 eur + 2.086.203 eur = 39.095.863 eur.

Iznos kreditnih obaveza koje za otplatu dospjevaju nakon isteka 2020 godine imaju dugorocni karakter i obuhvataju se na ovoj poziciji u bilansu stanja izvjestajne godine.

Iznos kreditnih obaveza koje dospjevaju za otplatu u tekucoj (2021) godini, ima tekuci karakter i priznaje se na bilansnoj poziciji III/5.26 – Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija u ovom Izvjestaju.

5.25. Ostale dugorocne obaveze

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Finansijski lizing	9.184	0	0	9.184
Dio kredita koji dospjeva za otplatu do 31.12.2021		(9.184)		(9.184)
Obaveze za zadržana placanja – retencija	28.919	1.349.834	0	1.378.753
Ukupno	38.103	1.340.650	0	1.378.753

Na ovoj bilansnoj poziciji su prezentirane kreditne obaveze narucioca revizije po osnovu iskoriscenog finansijskog lizinga koji je narucilac revizije iskoristio od davaoca lizinga – » S leasing » d.o.o. Podgorica, a predmet lizinga je putnicko auto.

Iznos lizinga je bio 53.000 eur, ucesce korisnika lizinga je 10.600 eur, lizing se otplacuje preko 23 mjesečna anuiteta, prvi anuitet je dospio za placanje 03.06.2019 godine, a poslednji dostijeva za otplatu 03.05.2021 godine, lizing se otplacuje jednakim anuitetima u mjesečnim iznosima od po 1.857,95 eur.

Neotplacene obaveze po ovom ugovornom odnosu na kraju 2020 godine su iznosile 9.184 eur, koje obaveze u cjelosti dostijevaju u tekućoj godini – do 03.05.2021 godine.

Obaveze koje po ovom ugovornom odnosu dostijevaju za placanje 2021 godini priznaju se na poziciji III/5.26 – Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija u ovom Izvjestaju.

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvacene su i obaveze narucioca revizije po osnovu zadržanih isplata prema poslovnim partnerima angazovanim na projektu trajno elektro napajanje auto puta Bar – Boljare : » Novi volvox » Podgorica i » Elektorteam » Podgorica.

Iznose koje narucilac revizije zadržava za placanje se obracunava shodno ugovoru o izvodjenju radova do tehnickog prijema , odnosno do isteka garantnog roka - » Novi volvox » Podgorica - 5% od izvedenih radova i » Elektorteam » Podgorica - 6,5% od izvedenih radova.

5.26. Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Dio kredita koji dostijeva za otplatu do 31.12.2021 (EIB)	1.333.333	1.333.334	1.333.333	1.333.334
Tekuci dio finansijskog lizinga – dostijeva za otplatu do 31.12.2021 godine	21.277	9.184	21.277	9.184
Dio obracunatih kamata koje dostijevaju za otplatu do 31.12.2021	590.759	530.603	590.759	530.603
Ukupno	1.945.369	1.873.121	1.945.369	1.873.121

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvacene su obaveze narucioca revizije po osnovu kredita iskoriscenog od Evropske investicione banke iz 2004 godine i 2005 godine za izgradnju tunela » Sozina », koje dostijevaju za otplatu do 31.12.2021 godine.

Detaljnija elaboracija u vezi s otplatom tog kredita je prezentirana u ovom Izvjestaju u napomenama uz bilansnu poziciju III/5.24 – Dugorocni krediti.

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvacene su i obaveze po osnovu finansijskog lizinga koje za otplatu dostijevaju do 31.12.2020 godine – detaljnija elaboracija data u napomenama uz bilansnu poziciju III/5.25 – Ostale dugorocne obaveze.

5.27. Primljeni avansi, depoziti i kaucije

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Obaveze za primljene avanse	4.893	0	2.476	2.417

Neizmirene obaveze za primljene avanse na pocetku izvjestajne godine su iznosile 4.893 eur - » Voli » Podgorica = 112 eur, Ministarstvo odbrane Crne Gore = 4.858 eur , a na kraju izvjestajne godine = 2.417 eur – Mjesna zajednica Crmnica Bar = 1.957 eur, » Vocar Kalja » Podgorica = 248 eur, » Good food » Danilovgrad = 83 eur, » Meditas » Podgorica = 93 eur, » Alumil Montenegro » Podgorica = 11 eur, » Camdzic 011 » Bar = 10 eur, » Manda » Niksic = 15 eur.

5.28. Obaveze prema dobavljačima

/eur/

	01.01.2020 (početno stanje)	povećanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	37.477	28.554.667	28.497.484	94.660
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0	133.916	127.871	6.045
Ukupno	37.477	28.688.583	28.625.355	100.705

Neizmirene obaveze prema dobavljačima iz zemlje, na početku izvještajne godine, iznose 37.476 eur – » BB grupa » Podgorica = 404 eur, CEDIS Podgorica = 19.178 eur, T-com – crnogorski telekom Podgorica = 7.283 eur, » Cistoca » Podgorica = 127 eur, » Deponija » Podgorica = 123 eur, » Exhana » Podgorica = 200 eur, » Generali osiguranje » Podgorica = 1.300 eur, » Komunalne djelatnosti » Bar = 578 eur, » Jugopetrol » Podgorica = 3.053 eur, » Kastex » Podgorica = 484 eur, » Lovcen osiguranje » Podgorica = 1.022 eur, » M tel » Podgorica = 2.197 eur, » Nina media kliping » Podgorica = 756 eur, » Okov » Podgorica = 35 eur, » Rabbit records » Podgorica = 395 eur, » Telenor » Podgorica = 47 eur, » Top force system » Niksic = 134 eur, » Vapor » Podgorica = 155 eur.

Neizmirene obaveze prema dobavljačima iz zemlje, na kraju izvještajne godine, iznose 94.660 eur – Investiciono razvojni fond Crne Gore Podgorica = 64.800 eur, » Braca Despot » Podgorica = 48 eur, CEDIS Podgorica = 16.782 eur, T-com – crnogorski telekom Podgorica = 96 eur, » Cistoca » Podgorica = 175 eur, » Deponija » Podgorica = 160 eur, » Dnevne novine » Podgorica = 242 eur, » Gradski saobraćaj » Podgorica = 2.621 eur, » Komunalne djelatnosti » Bar = 578 eur, » Jugopetrol » Podgorica = 2.432 eur, » Kastex » Podgorica = 139 eur, » Lager » Podgorica = 2.414 eur, » Lovcen osiguranje » Podgorica = 1.137 eur, » M tel » Podgorica = 1.447 eur, » Nova Pobjeda » Podgorica = 242 eur, » Osmanagic co » Podgorica = 577 eur, » POS4.me » Podgorica = 121 eur, Savez studenata Ekonomskog fakulteta Podgorica = 600 eur, » Telenor » Podgorica = 47 eur.

Neizmirene obaveze prema dobavljačima iz inostranstva na kraju izvještajne godine iznose 6045 eur – » Emovis tehnologije » Hrvatska = 6.045 eur.

Shodno prednjem, narucilac revizije na kraju izvještajne godine ima utvrđene obaveze prema poslovnim partnerima koje se obuhvataju na ovoj poziciji u bilansu stanja u iznosu 100.705 eur.

Na ovoj bilansnoj poziciji su obuhvacene i obaveze prema Investiciono razvojnog fondu Crne Gore Podgorica u iznosu 64.800 eur, koje se odnose na kamate na iskoriscene kredite (sto je potvrđeno i preko dostavljene konfiramacije).

Skrećem paznju upravi narucioca revizije, da obracunate kamate na kredite ne bi trebalo (po mojem misljenju) priznavati na ovoj poziciji u bilansu stanja vec na poziciji (III/5.26) – Obaveze po osnovu kredita od kreditnih institucija.

DRUŠTVO ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH ISKAZA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSTI

5.29. Ostale kratkoročne obaveze

/eur/

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Obaveze za neto zarade	0	1.511.635	1.511.635	0
Druge obaveze za neto naknade zarada	5	11.923	11.928	0
Obaveze za neto otpremnine	0	4.998	4.998	0
Obaveze za neto poklone i ostala primanja zaposlenim	0	30.050	30.050	0
Obaveze za subvencionisanje kamata za kredite zaposlenih	0	22.315	22.315	0
Obaveze za stambene kredite zaposlenim – nepovratni dio	0	10.000	10.000	0
Obaveze za prevoz zaposlenih – neto naknada	0	49.673	49.673	0
Obaveze za neto nakande za rad u komisijama	0	15.300	15.300	0
Obaveze prema fizickim licima po osnovu ugovora o djelu	1	50.880	50.756	126
Obaveze prema fizickim licima po osnovu ugovora o povremenim i privremenim poslovima	0	644	644	0
Obaveze za neto naknade – Revizorski odbor	0	2.145	2.145	0
Obaveze za neto sponzorstva i pomoci – fizicka lica	0	10.500	10.500	0
Obaveze za sponzorstva i pomoci – nerasporedjena dobit	397	62.087	59.322	3.162
Obaveze za sponzorstva sportskim ekipama i Olimpijskom komitetu – nerasporedjena dobit	0	430.000	430.000	0
Obaveze za investicije – nerasporedjena dobit	776.376	310.436	68.000	1.018.812
Obaveze za dividende – Vlada Crne Gore	0	439.220	0	439.220
Obaveze za projekat trajnog elektro napajanja – nerasporedjena dobit	227.135	0	111.402	115.733
Obaveze za terenski dodatak – neto	0	9.392	9.392	0
Obaveze za Sindikalnu organizaciju » Monteput-a »	0	13.764	13.764	0
Obaveze prema clanovima upravnog i nadzornog odbora	0	14.794	14.794	0
Obaveze za porez po odbitku	106.151	122.810	55.393	173.568
Obaveze za poreze i doprinose –zarade	4.059	1.046.671	1.049.729	1.001

"MONTPUT" D.O.O. "A
 REVIZIJSKI ODBOR
 "MONTPUT" D.O.O. "A
 PODGORICA

Obaveze za poreze i doprinose po osnovu ugovra o djelu, autorskom honoraru i komisija	0	5.847	5.839	8
Obaveze za poreze i doprinose po osnovu ugovra o privremenim i povremenim poslovima	0	472	472	0
Obaveze za poreze i doprinose po osnovu naknada clanovima Odbora direktora	0	6.191	6.191	0
Obaveze za poreze i doprinose po osnovu naknada clanovima Revizorskog odbora	0	482	482	0
Obaveze za poreze i doprinose – otpremnine po ugovoru	0	494	494	0
Obaveze za porez na spozorstva i pomoci – fizicka lica	15	1.038	1.053	0
Obaveze za prirez na porez na zarade	31	35.434	35.465	0
Obaveze za prirez na porez na spozorstva i pomoci – fizicka lica	0	149	149	0
Obaveze za prirez porezu na dohodak fizickih lica – otpremnine po ugovoru	0	74	74	0
Obaveze za prirez na porez po osnovu ugovra o djelu, autorskom honoraru i komisija	0	551	549	2
Obaveze za prirez na porez po osnovu ugovra o privremenim i povremenim poslovima	0	15	15	0
Obaveze za prirez na porez po osnovu naknada clanovima Odbora direktora	0	479	479	0
Obaveze za prerez na porez po osnovu naknada clanovima Revizorskog odbora	0	33	33	0
Obaveze za doprinos PKCG i SSCG	0	16.044	16.044	0
Obaveze za nadnice i naknade troskova na sluzbenom putu	0	4.927	4.927	0
Obaveze za smjestaj i ishranu na terenu	0	170	170	0
Obaveze prema zaposlenima za stambene kredite	115.779	201.773	317.552	0
Ukupno	1.229.949	2.787.516	2.265.829	1.751.632

Na ovoj poziciji u bilansu stanja narucioca revizije za izvjestajnu godinu prezentirane su obaveze po osnovu licnih primanja zaposlenih koje obaveze obuhvataju neto isplate i pripadajuce poreze i doprinose iz i na licna primanja, isplata dividendi vlasniku kapitala kod narucioca revizije, obaveze po osnovu ugovora o djelu, naknada zaposlenima i ostalim osnovama u iznosima i po strukturi kao u tabeli prethodno.

Narucilac revizije je, saglasno podacima iz Izvjestaja o obracunanim i placenim porezima i doprinosima na licna primanja, koje je narucilac revizije mjesечно dostavljao Poreskoj upravi Crne Gore, u pojedinim periodima izvjestajne godine zaposljavao razlicit broj radnika - januar = 155 zaposlenih i angazovanih lica, februar = 151 zaposlenih i angazovanih lica, mart = 151 zaposlenih i angazovanih lica, april = 151 zaposlenih i angazovanih lica, maj = 147 zaposlenih i angazovanih lica, jun = 147 zaposlenih i angazovanih lica, jul = 147 zaposlenih i angazovanih lica, avgust = 164 zaposlenih i angazovanih lica, septembar = 164 zaposlenih i angazovanih lica, oktobar = 165 zaposlenih i angazovanih lica, novembar 155 zaposlenih i angazovanih lica i decembar = 155 zaposlenih i angazovanih lica.

U izvjestajnoj godini narucilac revizije je u potpunosti izvršio isplatu neto zarada, naknada zarada i ostalih naknada zaposlenima za izvjestajni period, odnosno na kraju izvjestajne godine narucilac revizije po tom osnovu nije imao neizmirenih obracunatih obaveza.

Na kraju izvjestajne godine narucilac revizije je imao bilansiranih neizmirenih obaveza koje se priznaju na ovoj bilansnoj poziciji u bilansu stanja narucioca revizije za izvjestajni period u iznosu 1.751.622 eur:

- Obaveze za ulaganja u nabavku sredstava iz nerasporedjene dobiti = 1.018.812 eur,
- Obaveze za dividende osnivaču – Vladi Crne Gore = 439.220 eur,
- Obaveze za porez po odbitku = 173.568 eur,
- Obaveze za projekat trajnog elekto napajanja auto puta Bar –Boljare, iz nerasporedjene dobiti = 115.733 eur,
- Obaveze za sponzorstva i pomoci (do iznosa utvrdjenog Odlukom Odbora direktora, odnosno Zaklucakom Vlade Crne Gore) = 3.162 eur,
- Obaveze za poreze i doprinose = 1.001 eur,
- Obaveze po osnovu ugovora o djelu = 126 eur.

Vlada Crne Gore, u svojstvu vlasnika udjela kod narucioca revizije, je donijela Zakljucak broj 07-3499 od 16.07.2020 godina, na osnovu kojeg je Odbor direktora narucioca revizije doneo Odluku broj 3890 od 22.07.2020 godine, na osnovu koje je izvršen raspored dobiti iz 2019 godine u iznosu 1.364.554 eur:

- KK » Buducnost » Podgorica = 350.000 eur,
- KK » Sutjeska » Niksic = 50.000 eur,
- MZ » Crmnica » Bar = 30.000 eur,
- Budzet Crne Gore = 439.220 eur,
- Reinvestiranje (za potrebe investicionih projekata kompanije » Monte put » d.o.o. Podgorica) = 310.436 eur,
- Podrska sportskim, obrazovnim, kulturnim I humanitarnim organizacijama = 62.087 eur,
- Porez na dividende (porez po odbitku 9%) = 122.810 eur.

Iako sam to i ranije u ovom Izvjestaju konstatovao jos jednom **skrecem paznju** da se poreske obaveze narucioca revizije usaglasavaju sa Poreskom upravom Crne Gore, a u izvjestajnoj godini Poreska uprava nije vršila nadzor nad obracunom i uplatom poreskih obaveza kod narucioca revizije.

Usled okolnosti prethodno prezentiranih ne mogu zakljuciti da su poreske obaveze narucioca revizije na kraju izvjestajne godine usaglasene sa Poreskom upravom Crne Gore.

Skrecem paznju da prednje konstatacije ne znace utvrdjena odstupanja u dokaznom ispitivanju ove bilansne pozicije, vec je karakter tih konstatacija odredjen objektivnim okolnostima – Poreska uprava Crne Gore je institucija u cijoj nadleznosti je nadzor nad obracunom i uplatom javnih prihoda.

5.30. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Naplaceni porez na dodatu vrijednost	0	1.223.232	1.223.232	0
Obaveze za porez na dodatu vrijednost – razlika za placanje	0	88.251	88.251	0
Obaveze za carine i druge uvozne dazbine	0	6.133	6.133	0
Porez na nepokretnosti	0	0	0	0
Ukupno	0	1.317.616	1.317.616	

"MONTA PUT" d.o.o. PODGORICA

Na početku izvjestajnog perioda narucilac revizije nije imao utvrdjenih neizmirenih obaveza po osnovu poreza na dodatu vrijednost - imao je poreski kredit u iznosu 36.874 eur..

U izvjestajnom periodu izvršena su placanja dobavljačima koja su sadržavala i porez na dodatu vrijednost sa pravom na odbitak po osnovu nabavke robe i prijema usluga u iznosu 4.832.157 eur, porez na dodatu vrijednost bez prava na odbitak u iznosu 6.212 eur, odnosno ukupno 4.838.369 eur, koji iznosi su odgovarajući podacima koje je narucilac revizije preko obrasca PR PDV 2 – Prijava poreza na dodatu vrijednost, dostavio Poreskoj upravi Crne Gore za izvjestajnu godinu.

U izvjestajnom periodu narucilac revizije je realizovao promet po kom osnovu su utvrđene obaveze za porez na dodatu vrijednost u iznosu 1.223.232 eur, sto odgovara podacima koje je narucilac revizije preko obrasca PR PDV 2 – Prijava poreza na dodatu vrijednost dostavio Poreskoj upravi Crne Gore za izvjestajnu godinu.

Obaveze za porez na dodatu vrijednost za izvjestajnu godinu narucilac revizije je umanjio po osnovu tzv ulaznog poreza na dodatu vrijednost i po osnovu izvršenih placanja.

Na osnovu odnosa umanjjenja obaveza za porez na dodatu vrijednost po osnovu izvršenih placanja u fazi nabavke roba i prijema usluga i po osnovu izvršenih placanja , narucilac revizije na kraju izvjestajnog perioda na osnovu racunovodstvenih evidencija nema registrovane obaveze za porez na dodatu vrijednost, odnosno racun obaveza za porez na dodatu vrijednost ne iskazuje stanje.

Na osnovu racunovodstvenih evidencija narucilac revizije na kraju izvjestajne godine ima iskazan poreski kredit po osnovu poreza na dodatu vrijednost u iznosu 3.697.177 eur.

Jos jednom korisnicima ovog Izvjestaja **skrećem paznju** da se poreske obaveze narucioca revizije usaglasavaju sa Poreskom upravom Crne Gore, a u izvjestajnoj godini Poreska uprava nije vršila nadzor nad obracunom i uplatom poreskih obaveza kod narucioca revizije .

Usled okolnosti prethodno prezentiranih ne mogu zakljuciti da su poreske obaveze narucioca revizije na kraju izvjestajne godine usaglasene sa Poreskom upravom Crne Gore.

Skrećem paznju da prednje konstatacije ne znace utvrdjena odstupanja u dokaznom ispitivanju ove bilansne pozicije , vec je karakter tih konstatacija određen objektivnim okolnostima – Poreska uprava Crne Gore je institucija u cijoj nadležnosti je nadzor nad obracunom i uplatom javnih prihoda.

5.31. Obaveze po osnovu poreza na dobit

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Obaveze za porez iz rezultata	122.868	26.750	136.800	12.900

Narucilac revizije je u izvjestajnom periodu ostvario ukupne prihode u iznosu 5.975.794 eur, uz ukupne rashode iz izvjestajne godine u iznosu 5.933.701 eur, odnosno dobitak pre oporezivanja iznosi 42.093 eur.

Na osnovu prijave poreza na dobit pravnih lica koju je narucilac revizije dostavio Poreskoj upravi Crne Gore za izvjestajnu godinu je utvrdjena oporeziva dobit u iznosu 297.221 eur.

Shodno odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica narucilac revizije , na osnovu dostavljene poreske prijave o porezu na dobit pravnih lica, za izvjestajni period narucilac revizije je utvrdio obaveze za porez na dobit pravnih lica u iznosu 26.750 eur.

Privremene oporezive razlike pri razlicitim obracunima amortizacije za potrebe poreskog bilansa i za potrebe poslovnog bilansa, utvrdjene uporedjivanjem knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava i neamortizovane vrijednosti sredstava, koja se amortizuju po poreskom bilansu, iznose 728.906 eur.

Ova razlika u finansijskom rezultatu utvrdjenom u racunovodstvenom i poreskom bilansu je u izvjestajnoj godini oporeziva po stopi 9% sto odredjuje odložena poreska sredstva u iznosu 65.601 eur. Do kraja prethodne izvjestajne godine registrovana su odložena poreska sredstva u iznosu 48.132 eur.

Shodno prednjim okolnostima na kraju izvjestajne godine potrebno je bilo registrovati korekciju , odnosno povecanje odlozenih poreskih sredstava za 17.469 eur, koji iznos u Bilansu uspjeha ima karakter odlozenih poreskih prihoda, a odloženi porezi u racunovodstvenim evidencijama narucioca revizije i u Bilansu stanja na kraju izvjestajne godine su trebali iznositi 65.601 eur.

Revizijom sam utvrdio da je narucilac revizije utvrdio odložena poreska sredstva na kraju izvjestajne godine u iznosu 65.621 eur, odnosno korekcija u izvjestajnoj (2020) godini iznosi 17.489 eur i ima karakter odlozenih poreskih prihoda.

Uporedjivanjem iznosa koji sam revizijom utvrdio na opisani nacin s podacima iz racunovodstvenih evidencija konstatuje se odstupanje u iznosu 20 eur , koja razlika nema materijalni znacaj u ovoj reviziji.

Na bazi prednjeg obracuna utvrdjeni su ukupni porezi iz poslovnog rezultata izvjestajne godine u iznosu 9.259 eur i imaju karakter poreskih rashoda u bilansu uspjeha.

Napominjem da se ukupni porezi iz poslovnog rezultata sastoje iz odlozenih poreza i tekucih poreza, a da se placanje obaveza poreskim organima vrši u iznosu tekucih poreza, koji se utvrđuje poreskom prijavom o porezu na dobit pravnih lica.

Elaboracija i obracun odlozenih poreza prezentirani su u ovom Izvjestaju u napomenama uz bilansnu poziciju III/5.09 – Odložena poreska sredstva.

Kao sto sam skrenuo paznju uz bilansne pozicije na kojima se obuhvata obracun javnih prihoda, tako i u vezi s obracunom obaveza za porez na dobit pravnih lica, korisnicima ovog Izvjestaja **skrecem paznju** da se poreske obaveze narucioca revizije usaglasavaju sa Poreskom upravom Crne Gore, a u izvjestajnoj godini Poreska uprava nije vršila nadzor nad obracunom i uplatom poreskih obaveza kod narucioca revizije.

Usled okolnosti prethodno prezentiranih ne mogu zakljuciti da su poreske obaveze narucioca revizije na kraju izvjestajne godine usaglasene sa Poreskom upravom Crne Gore.

Skrecem paznju da prednje konstatacije ne znace utvrdjena odstupanja u dokaznom ispitivanju ove bilansne pozicije, vec je karakter tih konstatacija odredjen objektivnim okolnostima – Poreska uprava Crne Gore je institucija u cijoj nadleznosti je nadzor nad obracunom i uplatom javnih prihoda.

5.32. Pasivna vremenska razgranicenja

/eur /

	01.01.2020 (pocetno stanje)	povecanja	smanjenja	stanje na dan 31.12.2020
Razgraniceni troškovi nabavke materijala	(1.024)	(114)	0	(1.138)
Razgraniceni prihodi po osnovu potrazivanja od Zavoda za zaposljavanje	4.620	0	3.999	621
Ukupno	3.596	(113)	3.999	(517)

Na ovoj poziciji u bilansu stanja obuhvaceni su razgraniceni troškovi nabavke materijala i razgraniceni prihodi po osnovu potrazivanja od Zavoda za zaposljavanje iz osnova realizacije programa zaposljavanja lica lica sa invaliditetom i obuke lica sa evidencije nezaposlenih, kao prethodno.

5.33. Potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Prezentacija materijalno finansijske pozicioniranosti narucioca revizije na poslovnom trzistu i zakljuci iz ovog Izvjestaja su bazirani na dokumentacionim dokazima, odnosno na cinjenicnom stanju.

Revizijom sam utvrdio da je narucilac revizije identifikovao oblasti u kojima moze imati nove obaveze i sa tih razloga, saglasno smjericama MRS 38 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i MRS 19 – Primanja zaposlenih, izvršio njihovu procjenu:

- Rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju u iznosu 154.311 eur,
- Rezervisanja za jubilarne nagrade u iznosu 55.542 eur,
- Rezervisanja troskova (obaveza) za resavanje stambenih potreba zaposlenih u iznosu 50.000 eur.
- Rezervisanja po osnovu sudskih sporova, saglasno procjenama uspjeha tuzilaca u tekucim sudskim sporovima, rezervisanja u iznosu 221.995 eur.

Narucilac revizije moze imati i nove obaveze, odnosno nova sredstva i po osnovu tereta registrovanih ogranicenja u koriscenju i raspolaganju nepokretnostima upisanim kod Uprave za nekretnine Crne Gore – PJ Bar i PJ Kolasin.

Tereti ogranicenja u koriscenju nepokretnosti upisanih kod Uprave za nekretnine Crne Gore – Podrucna jedinica Bar:

- List nepokretnosti 657, KO Gluhi do, KP 421/2 i 421/3, u površini 3.369m² je upisan teret – zabiljezba sudskog spora od strane podnosioca tuzbe Dresic Konstatina P. – tuzba broj 308/17 od 08.05.2017 godine,
- List nepokretnosti 1582, KO Sutomore, KP 1493/10, za objekat u površini 84 m² upisan je teret – nema dozvilu,

"E.G.A."
PODGORICA

- List nepokretnosti 2072, KO Misici, KP 424/3 u površini 5.555 m², KP 1507/2 u površini 1.530 m², KP 1508/3 u površini 2.136 m², KP 1511/2 u površini 624 m², KP 1517/3 u površini 2.893 m², KP 1518/3 u površini 7.425 m², KP 1798/2 u površini 553 m², KP 1798/3 u površini 2.995 m² i KP 1799/3 u površini 1.871 m², upisan je teret – pravo službenosti.

Tereti ograničenja u koriscenju nepokretnosti upisanih kod Uprave za nekretnine Crne Gore – Podrucna jedinica Kolasin:

- List nepokretnosti 21, KO Vldos, KP 171/1 u površini 630.197 m², upisana je zabilježba spora kod Osnovnog suda u Kolasinu,
- List nepokretnosti 155, KO Matesevo, KP 436/1 i 601/1 u površini 2.220 m², upisana je zabilježba nepotpune eksproprijacije.

Narucilac revizije može imati i obaveze po osnovu primljenih cinidbenih i drugih plativih garancija koje je narucilac revizije dao povjericima za obezbedjenje izmirenja obaveza iz ugovornih odnosa sa poslovnim partnerima:

Ugovor o izdavanju garancije	Broj garancije	Banka-izdavalac garancije	Iznos garancije (eur)	Korisnik garancije	Datum dospijeca garancije
101-2704/2-partija 520977000002081539 od 27.10.2020	101-2704/3	Hipotekarna banka ad Podgorica	2.000	» Luka Bar » ad Bar	02.01.2021
101-2704/2-partija 520977000002083964 od 16.11.2020	101-2942/3	Hipotekarna banka ad Podgorica	800	CEDIS ad Podgorica	25.01.2021
101-2704/2-partija 520977000002088329 od 23.12.2020	101-3339/3	Hipotekarna banka ad Podgorica	6.655	» Luka Bar » ad Bar	28.12.2023

DOKUMENT ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH ISKAZA
 SA OGRANICENOM ODGOVORNOSTI
 " MONTE PUT "

6. Iskaz o ukupnom rezultatu/Bilans uspjeha

Transakcije realizovane u izvjestajnom periodu koje se registruju na racunima prihoda i rashoda u ovom dijelu Izvjestaja prezentiram shodno bilansnim semama na kojima se prezentiraju racuni uspjeha. Racune prihoda i rashoda prezentiram u skladnosti sa racunovodstvenim politikama o realizaciji, procjeni, prezentaciji, odnosno objavljivanju poslovnih transakcija u vezi bilansnih pozicija koje se odnose na racune uspjeha. Svaka bilansna pozicija je prezentirana strukturalno shodno grupisanju srodnih transakcija i podaci su prezentirani adekvatno napred pomenutoj strukturi sa uporednim podacima iz prethodne izvjestajne godine.

Shodno prednjem ocjena o validnosti procjene i prezentacije bilansnih pozicija moze biti - potvrđena kao ispravno procijenjena i prezentirana u bilansu stanja, izdata rezerva, odnosno nepotvrđena ispravnost procjene i prezentacije konkretne bilansne pozicije uz prezentaciju razloga zbog kojih nij ebilo moguće potvrditi validnost procjene i prezentacije konkretne bilansne pozicije. Ako nije moguće izdati ocjenu o validnosti procjene i prezentacije konkretne bilansne pozicije te se okolnosti prezentiraju u Izvjestaju.

U nastavku dajem prikaz bilansa uspjeha narucioca revizije za izvjestajni period sa uporednim podacima. Prezentacija bilansa uspjeha je primjerena vazecim bilansnim semama koje je preporucila profesionalna organizacija za oblast finansijskog izvjestavanja u Crnoj Gori – Institut racunovodja.

6.01. Prihodi od prodaje – neto prihod

	/eur/	
	01.01.2019 31.12.2019.	01.01.2020 31.12.2020.
Prihodi od prodaje otpadnog materijala	1.322	0
Prihodi od naplacenih usluga prolaza kroz tunel » Sozina »	7.885.033	5.678.236
Ukupno	7.886.355	5.678.236

Na ovoj poziciji u bilansu uspjeha obuhvaceni su podaci o prihodima ostvarenim iz redovne aktivnosti narucioca revizije u izvjestajnoj godini – naplata usluga prolaza kroz tunel » Sozina ».

Ranije u ovom Izvjestaju sam konstatovao da vlasništvo nad tunelom » Sozina » se odnosi na Crnu Goru, odnosno Vladu Crne Gore.

Narucilac revizije upravlja i koristi tunel pod uslovima koje utvrđuje Vlada Crne Gore, a koji se pored ostalog odnose i na cijenu naplate usluga prolaza kroz tunel » Sozina ».

Saglasno regulativi koja uređuje koriscenje drumskih saobracajnica, Vlada Crne Gore je odlukom utvrdila cijenu naknada, nacin placanja, nacin ostvarivanja prava na popust na cijenu i naplatu za usluge prolaza kroz tunel » Sozina ».

U izvjestajnoj godini po osnovu izvršenih usluga prolaza kroz tunel » Sozina » narucilac revizije je realizovao prihode u iznosu 5.678.236 eur.

Revizijom sam utvrdio da uz mjesečne izvjestaje o prometu, odnosno naplati prolaza kroz tunel » Sozina » operateri dostavljaju izvjestaje o ostvarenom prometu, odnosno naplati naknade za koriscenje prava prolaza kroz tunel, a ti izvjestaji sadrze i priloge koji se odnose na odredjene slucajeve registracije prometa u slucajevima kada naplata nije izvršena. Razlozi da sistem registruje promet po osnovu prolaza kroz kontrolno naplatni punkt bez naplate putarine se uglavnom svode na tehnicke probleme i zloupotrebe putnika da izbjegnu placanja.

Na kraju godine strucne sluzbe narucioca revizije sastavljaju izvjestaj o ostvarenom prometu, odnosno izvjestaj o registrovanoj (tehnickoj) naplati usluga i stvarnoj naplati putarine.

Ukupno realizovani prihodi u izvjestajnoj (2020) ogdini iznose 5.975.794 eur, od kog iznosa se na prihode od naknada za prolaz kroz tunel » Sozina » odnosi 5.678.236 eur, odnosno 95,02%.

Prihodi od naknada za koriscenje tunela » Sozina » u izvjestajnoj godini su ostvareni u iznosu manjem u odnosu na uporednu (2019) godinu za 2.206.797 eur, odnosno prihodi u izvjestajnoj godini su ostvareni u iznosu manjem za 27,98% u odnosu na prihode po tom osnovu ostvarene u uporednoj (2019) godini.

"PODGORICA"

6.02. Ostali prihodi iz redovnog poslovanja

	/eur/	
	01.01.2019 31.12.2019.	01.01.2020 31.12.2020.
Prihodi od zakupnina	76.490	50.094
Prihodi po osnovu refundacije troškova od strane državnih organa i subvencija	6.084	2.655
Prihodi od naplate stete	1.524	7.496
Ostali prihodi	819	93
Ukupno	84.917	60.338

Na ovoj poziciji u bilansu uspjeha obuhvaceni su podaci o prihodima ostvarenim po osnovu izdavanja zemljišnih površina u putnom pojasu na prilaznim saobraćajnicama tunelu » Sozina » za postavljanje baznih stanica za prenos signala mobilne telefonije, po osnovu zakupa prenosa signala optičkim kablom i po osnovu izdavanja na korišćenje reklamnih panoa za postavljanje reklamnih bilborda u iznosu 50.094 eur.

Na ovoj bilansnoj poziciji za izvjestajnu godinu obuhvaceni su i prihodi ostvareni po osnovu nakanade stete iz osiguranih slučajeva od osiguravajućih društava i naknada troškova od državnih organa, kao u prethodnoj tabeli.

6.03. Ostali prihodi iz poslovanja

	/eur/	
	01.01.2019 31.12.2019.	01.01.2020 31.12.2020.
Prihodi od ukidanja dugorocnih rezervisanja	81.895	82.495
Prihodi od prodaje opreme	37.991	16.500
Prihodi iz ranijih godina	1	0
Prihodi po osnovu smanjenja obaveza	0	22.856
Ukupno	119.887	121.851

Na ovoj poziciji u bilansu uspjeha obuhvaceni su prihodi po osnovu ukidanja rezervisanja za sudske sporove u iznosu 30.621 eur, po osnovu doprinosa na teret poslodavca u iznosu 42.693 eur i po osnovu usaglasavanja rezervisanja na kraju izvjestajne godine u odnosu na prethodno stanje u iznosu 9.180 eur.

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvaceni su i prihodi po osnovu prodaje opreme u iznosu 16.500 eur – prodaja motornog vozila » Toyota Land cruiser », nabavne vrijednosti 37.000 eur, akumulirane amortizacije u iznosu 32.445 eur, odnosno knjigovodstvene vrijednosti 4.555 eur, prodajna cijena je bila 16.500 eur.

Prihodi po osnovu smanjenja obaveza odnose se na umanjenje obaveza za porez na dobit pravnih lica, po osnovu rjesenja Poreske uprave Crne Gore u iznosu 7.765 eur i po osnovu vansudskog poravnanih sa tuziocem Lakić Veselinom u iznosu 15.091 eur.

6.04. Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala

/eur/

	01.01.2019	01.01.2020
	31.12.2019.	31.12.2020.
Nabavna vrijednost prodate robe	6.004	4.572
Troškovi materijala za održavanje higijene	7.818	12.449
Troškovi kancelarijskog materijala	28.040	15.206
Troškovi alata i inventara	2.672	13.599
Troškovi ostalog materijala	43.240	9.436
Troškovi materijala za održavanje osnovnih sredstava	29.123	0
Troškovi rezervnih dijelova za održavanje opreme i tunela » Sozina » i » Ras »	0	16.138
Troškovi rezervnih dijelova za održavanje vozila	10.126	13.045
Troškovi električne energije	194.381	165.593
Troškovi goriva	35.994	26.866
Troškovi radne odjece i obuće	13.291	11.087
Ukupno	370.689	287.991

Osnovna djelatnost narucioca revizije u izvjestajnoj godini bila je korišćenje drumskih saobraćajnih komunikacija – tuneli » Sozina » i » Ras » i prilaznih puteva tunelu » Sozina » i naplata prolaza kroz tunel » Sozina ».

Usled ovih okolnosti komercijalni promet robe, odnosno nabavana cijena prodate robe je simboličnog karaktera u odnosu na ostvareni promet narucioca revizije u izvjestajnom periodu.

Nabavna cijena prodate robe iz prednje tabele odnosi se na nabavku obrazaca specijalne namjene – elektronske kartice za prolaz kroz tunel » Sozina ».

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvaćeni su i troškovi materijala za održavanje higijene, kancelarijskog materijala, troškovi inventara, troškovi za održavanje sredstava, troškovi radne odjece i obuće, troškovi goriva i troškovi električne energije u iznosima kao u prednjoj tabeli.

Revizijom sam utvrdio da struktura troškova obuhvaćenih na ovoj na ovoj bilansnoj poziciji je odgovarajuća poslovnoj aktivnosti narucioca revizije iz izvjestajnog perioda.

Saglasno računovodstvenim politikama narucioca revizije troškovi obuhvaćeni na ovoj bilansnoj poziciji se priznaju na bazi metode « fifo » pri čemu je prva izlazna cijena utvrđivana na bazi prve ulazna (nabavne) cijene.

6.05. Ostali troškovi poslovanja (amortizacija, rezervisanja i ostali poslovni rashodi)

/eur/

	01.01.2019	01.01.2020
	31.12.2019.	31.12.2020.
Amortizacija nematerijalne imovine	1.356.802	1.356.800
Amortizacija materijalne imovine	246.541	256.638
Troškovi otpisa sitnog inventara	0	34
Troškovi rezervisanja – MRS 37	278.972	78.744
Troškovi transportnih usluga i usluga specijacije	12.726	22.853
Troškovi postanskih usluga	651	641
Troškovi telefonskih usluga, internet usluga i VNP	38.123	10.848
Troškovi usluga održavanja sredstava	515.214	107.300
Troškovi usluga ispitivanja radova i materijala	0	133.806
Troškovi zakupnina	22.635	24.038
Troškovi reklame i propagande	24.129	12.114
Troškovi izrade projektne dokumentacije	18.984	550
Troškovi usluga fotokopiranja i stampe	966	676
Troškovi čišćenja i ostale komunalne usluge	10.309	9.248
Troškovi revizije	2.892	2.893
Troškovi registracije motornih vozila	9.622	9.042
Troškovi reprezentacije	32.655	15.571

/NASTAVAK/

Troskovi upotrebe sopstvenih usluga	35.800	34.181
Troskovi sponzorstva i donacija (15.800,22+11.464,76=27.264,98)	19.960	27.265
Troskovi premija osiguranja	18.415	19.011
Troskovi platnog prometa i bankarskih usluga	175.427	21.674
Troskovi članarina poslovnim udruženjima	5.577	11.442
Troskovi carina i spedicije		447
Troskovi administrativnih i sudskih taksi	4.278	6.559
Troskovi vjestacenja i sudski troškovi	484	11.548
Troskovi subvencija kamata na stambene kredite zaposlenim kod komercijalnih banaka u zemlji	15.719	14.477
Troskovi kredita za rješavanje stambenih potreba	72.235	89.093
Troskovi stručne literature	706	886
Troskovi obrazovanja zaposlenih	5.469	1.375
Troskovi advokatskih, notarskih i ostalih intelektualnih usluga	102	799
Troskovi zdravstvenih usluga	10.313	367
Troskovi pomoći zaposlenima	3.878	4.976
Troskovi novčanih kazni	0	290
Troskovi ostalih usluga	4.234	9.501
Ukupno	2.943.818	2.295.687

Ukupni troškovi amortizacije se sastoje od amortizacije nematerijalne imovine i amortizacije materijalne imovine. Amortizacija nematerijalne imovine za izvjestajnu godinu iznosi 1.356.800 eur i odnosi se na amortizaciju prava na korišćenje tunela » Sozina ». Amortizaciona osnova u iznosu 24.000.000 eur kod obracuna amortizacije za ovo pravo je utvrđena u iznosu kredita dobijenog od Evropske investicione banke kojim je djelimično finansirana izgradnja tunela » Sozina » u 2004 godini i u 2005 godini.

Amortizacioni period ovog prava je odgovarajući periodu otplate duga Evropskoj investicionoj banci, odnosno do 2030 godine.

Detaljnija elaboracija u vezi s nematerijalnom imovinom i amortizacijom iste je prezentirana u ovom Izvjestaju u napomenama uz bilansnu poziciju III/5.03 – Koncesije, patenti, licence i slična prava i ostala nematerijalna imovina.

Amortizacija materijalne imovine se odnosi na amortizaciju građevinskih objekata u iznosu 17.576 eur i amortizaciju opreme u iznosu 239.062 eur, što čini ukupan iznos amortizacije materijalne imovine u iznosu 256.638 eur.

Za građevinske objekte izvršen je obracun amortizacije po godišnjoj amortizacionoj stopi 5% i 10% na godišnjem nivou što odgovara procijenjenom vijeku korišćenja 20 godina, odnosno deset godina.

Amortizacija opreme za izvjestajnu godinu je izvršena primjenom amortizacionih stopa baziranih na procijenjenom vijeku korišćenja raspoložive opreme od tri do deset godina, odnosno godišnje amortizacione stope opreme iznose od 10% do 30%.

Na osnovu podataka o nabavnoj i otpisanoj vrijednosti na kraju izvjestajne godine utvrdio sam da prosječan stepen otpisanosti sredstava opreme na kraju izvjestajne godine iznosi oko 69% i građevinskih objekata u funkciji oko 43%.

Detaljnija elaboracija u vezi s amortizacijom materijalne imovine je prezentirana u ovom Izvjestaju u napomenama uz bilansnu poziciju III/5.05 – Zemljište i objekti i III/5.06 – Postrojenja i oprema.

Na ovoj bilansnoj poziciji obuhvaćeni su i troškovi po osnovu rezervisanja troškova saglasno procjeni uprave koja se bazira na smjernicama MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Elaboracija u vezi s rezervisanjima za moguće troškove, odnosno obaveze koje po narucioca revizije mogu nastati iz tekucih sudskih sporova je prezentirana u ovom Izvjestaju u napomenama uz bilansnu poziciju III/5.22 – Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih i III/5.23 – Ostala dugoročna rezervisanja.

Troskovi subvencija kamata na kredite zaposlenih kod komercijalnih banaka i troškovi rješavanja stambenih potreba zaposlenih detaljnije su elaborirani u napomenama uz bilansne pozicije III/5.08 – Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja i III/5.17 – Ostali kratkorocni finansijski plasmani.

Ostale pozicije iz prednjeg pregleda ne zahtijevaju dodatnu elaboraciju.

DRUŠTVO ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH ISKAZA
 SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSTI
 "O N"

6.06. Neto troškovi zarada, naknada zarada i licni rashodi

/eur/

	01.01.2019 31.12.2019.	01.01.2020 31.12.2020.
Troškovi neto zarada i naknada zarada	1.370.918	1.441.932
Troškovi naknada za prevoz	43.560	49.673
Troškovi naknada za terenski dodatak	4.586	9.392
Troškovi smjestaja na terenu	345	1.809
Troškovi naknada za rad u komisijama (15.300,00+11.923,05=27.223,05)	11.816	27.223
Troškovi naknada za rad u komisijama-ostala lica	5.246	3.300
Troškovi neto naknada-saradnici na projektu trajno elektro napajanje auto puta Bar – Boljare	19.637	0
Troškovi naknada po ugovorima o djelu i ugovorima o povremenim i privremenim poslovima	46.352	48.224
Troškovi naknada članovima Odbora direktora	26.755	14.795
Troškovi naknada članovima Revizorskog odbora	3.600	2.145
Troškovi otpremnina za odlazak u penziju u otpremnina za sporazumni raskid radnog odnosa	0	4.998
Troškovi naknada po odlukama Odbora direktora	73.156	0
Troškovi naknada za zimnicu	63.115	0
Troškovi pomoci i poklona zaposlenim	18.348	28.468
Troškovi neto naknada – komisija za trajno elektro napajanje	15.584	0
Troškovi neto isplata pomoci -- ostala lica	793	0
Troškovi naknada za jubilarne nagrade	9.265	0
Troškovi naknada na službenom putu	9.597	1.959
Troškovi nadnica na službenom putu (423,95+1.890,02=2.313,97)	5.777	2.314
Ukupno	1.728.643	1.637.832

Na ovoj poziciji obuhvaceni su troškovi neto isplata (obaveza) zaposlenim po osnovu zarada i naknada zarada, naknada za prevoz zaposlenih, naknada za terenski dodatak, naknada za rad u komisijama, pomoci zaposlenima, naknada po ugovorima o djelu i ugovorima o autorskom honoraru, naknada članovima odbora direktora, nadzornog i revizorskog odbora, naknada za službena putovanja,... sa strukturom kao u tabeli prethodno.

Narucilac revizije je, saglasno podacima iz Izvjestaja o obracunatim i placenim porezima i doprinosima na licna primanja, koje je narucilac revizije mjesечно dostavljao Poreskoj upravi Crne Gore, u pojedinim periodima izvjestajne godine zaposljavao razlicit broj radnika - januar = 155 zaposlenih i angazovanih lica, februar = 151 zaposlenih i angazovanih lica , mart = 151 zaposlenih i angazovanih lica, april = 151 zaposlenih i angazovanih lica, maj = 147 zaposlenih i angazovanih lica, jun = 147 zaposlenih i angazovanih lica, jul = 147 zaposlenih i angazovanih lica, avgust = 164 zaposlenih i angazovanih lica, septembar = 164 zaposlenih i angazovanih lica, oktobar = 165 zaposlenih i angazovanih lica, novembar 155 zaposlenih i angazovanih lica i decembar = 155 zaposlenih i angazovanih lica.

PODGORICA
 "E.G.A."
 D.O.O.

6.07. Troškovi poreza

/eur/

	01.01.2019	01.01.2020
	31.12.2019.	31.12.2020.
Troškovi poreza na zarade i naknade zarada	201.504	202.275
Troškovi poreza na nakande isplacen upravnim tijelima	3.418	1.889
Troškovi poreza po ugovorima o djelu i autorskom honoraru i privremenim i povremenim poslovima	2.174	4.773
Troškovi poreza na isplacene otpremnine	0	568
Troškovi poreza na nakande isplacene Revizorskom odboru	906	236
Troškovi poreza na zimnicu	10.640	0
Troškovi poreza na prevoz zaposlenih	7.351	6.672
Troškovi poreza na terenski dodatak	33	302
Troškovi poreza na nakande za rad u komisijama	2.000	2.055
Troškovi poreza na nakande isplacene po odlukama i rjesenjima Odbora direktora	12.261	1.602
Troškovi poreza na ostale naknade	1.146	1.088
Troškovi poreza – komisija za trajno elektro napajanje	4.906	0
Troškovi poreza – pomoci : ostala lica	96	326
Troškovi poreza – jubilarne nagrade	220	173
Ukupno	246.644	221.959

Na ovoj poziciji obuhvaceni su troškovi zaposlenih i angazovanih lica za poreze po osnovu zarada i naknada zarada, naknada za prevoz zaposlenih, naknada za terenski dodatak, naknada za rad u komisijama, pomoci zaposlenima, naknada po ugovorima o djelu i ugovorima o autorskom honoraru, naknada clanovima odbora direktora, nadzornog i revizorskog odbora, naknada za sluzbena putovanja,...

6.08. Troškovi doprinosa za penzije

/eur/

	01.01.2019	01.01.2020
	31.12.2019.	31.12.2020.
Troškovi doprinosa za PIO na zarade na teret zaposlenog	347.234	346.729
Troškovi doprinosa za PIO na zarade na teret poslodavca	124.096	129.690
Troškovi doprinosa za PIO po ugovorima o djelu i privremenim i povremenim poslovima	0	1.419
Troškovi doprinosa za PIO na nakande isplacene Odboru direktora	7.603	4.302
Troškovi doprinosa za PIO na nakande isplacene Revizorskom odboru	0	246
Troškovi doprinosa za PIO na nakande isplacene za zimnicu	19.894	0
Ukupno	498.827	482.386

Na ovoj poziciji obuhvaceni su troškovi doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje po osnovu zarada i drugih naknada za zapsoelna i angauovana lica, kao u tabeli prethodno.

6.09. Troškovi doprinosa

	/eur/	
	01.01.2019 31.12.2019.	01.01.2020 31.12.2020.
Troškovi doprinosa na zarade zaposlenih na teret zaposlenog (184.400,00+14.018,85=198.418,85)	148.590	198.419
Troškovi doprinosa na naknade za prevoz zaposlenih na teret zaposlenog	13.379	6.672
Troškovi doprinosa na naknade za rad u Komisijama na teret zaposlenog	5.731	5.480
Troškovi doprinosa na naknade isplacene po odlukama i rjesenjima na teret zaposlenog	4.044	1.607
Troškovi doprinosa za Sindikat Monteputa	12.534	23.327
Troškovi doprinosa na zarade zaposlenih na teret poslodavca	87.353	85.429
Troškovi doprinosa na naknade za prevoz zaposlenih na teret zaposlenog	4.229	2.224
Troškovi doprinosa na naknade za rad u Komisijama na teret zaposlenog	1.751	1.941
Troškovi doprinosa na naknade isplacene po odlukama i rjesenjima na teret zaposlenog	1.540	544
Troškovi doprinosa na naknade isplacene za zimnicu na teret zaposlenog	14.036	0
Troškovi doprinosa na naknade isplacene za zimnicu na teret poslodavca	5.171	0
Troškovi doprinosa doprinose PKCG i SSCG	16.313	11.255
Troškovi prireza na dohodak fizickih lica i ostali doprinosi	46.915	37.006
Ukupno	361.586	373.904

Na ovoj poziciji obuhvaceni su troškovi zaposlenih i angazovanih lica za doprinose po osnovu zarada i naknada zarada, naknada za prevoz zaposlenih, naknada za terenski dodatak, naknada za rad u komisijama, pomoci zaposlenima, naknada po ugovorima o djelu i ugovorima o autorskom honoraru, naknada clanovima odbora direktora, nadzornog i revizorskog odbora, naknada za sluzbena putovanja,...

6.10. Ostali rashodi iz poslovanja

	/eur/	
	01.01.2019 31.12.2019.	01.01.2020 31.12.2020.
Rashodi po osnovu prodaje opreme	38.733	4.555
Rashodi po osnovu otpisa potrazivanja u zemlji	0	1.536
Troškovi rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme	5.304	2.674
Rashodi po osnovu rashodovanja robe	120	63
Rashodi iz ranijih godina	2.060	1.913
Drugi nepomenuti rashodi	87	1.540
Ukupno	46.304	12.281

Troškovi po osnovu prodaje opreme iz prednje tabele se odnose na prodaju motornog vozila » Toyota Land cruiser », nabavne vrijednosti 37.000 eur, akumulirane amortizacije u iznosu 32.445 eur , odnosno knjigovodstvene vrijednosti 4.555 eur, prodajna cijena je bila 16.500 eur. Ranije sam Izvjestajem dao preporuku kako treba u racunovodstvenim evidencijama registrovati prodaju stalnih sredstava – svode se na nulu nabavna vrijednost i akumulirana amortizacija , razlika je knjigovodstvena vrijednost koja se upoređuje sa prodajnom vrijenoscu i razlika se registruje kao prihod ili rashod od prodaje (opreme).

Troškovi otpisa potrazivanja iz izvjestajne godine odnose se na duznike – » Voli » Podgorica = 708 eur i Glavni drzavni trezor Crne Gore = 827 eur.

Troškovi iz ranijih godina, odnose se na oko dvadesetak faktura ukupne vrijednosti oko 1.505 eur, pojedinačno malih iznosa iz prethodnih godina koje su registrovane u računovodstvu narucioca revizije u izvjestajnoj godini i po osnovu obracuna zarada koje se odnose na prethodne godine u iznosu 408 eur.

Drugi nepomenuti rashodi odnose se na veci broj pojedinačno beznačajnih pozicija po osnovu razlika od par eurocenti utvrdjenih pri sravnjavanju duznicko povjerilackih odnosa sa duznicima i po osnovu sporazuma o poravnanju u iznosu 1.089 eur sa tri lica – Vidoje Scepanovic , Bosa Scepanovic i Milka Scepanovic.

6.11. Prihodi od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih lica

	01.01.2019	01.01.2020
	31.12.2019.	31.12.2020.
Prihodi od kamata	26	8

Na ovoj poziciji u bilansu uspjeha obuhvacene su kamate na depozite po vidjenju u iznosu 8 eur.

6.12. Finansijski prihodi po osnovu tekucih potrazivanja od nepovezanih pravnih lica

	01.01.2019	01.01.2020
	31.12.2019.	31.12.2020.
Prihodi od dividendi	443.815	114.402
Drugi finansijski prihodi	173	959
Ukupno	443.988	115.361

Na ovoj poziciji u bilansu uspjeha obuhvaceni su prihodi po osnovu uplata, odnosno ustupanja sredstava dividendi, koja je narucilac revizije imao obavezu da uplati Vladi Crne Gore po osnovu rasporeda nerasporedjene dobiti .

Na osnovu zakljucka Vlade Crne Gore broj 07-3499 od 16.07.2020 godine, dio dobiti iz 2019 godine u iznosu 310.436 eur je rasporedjen za finansiranje realizacije investicionih projekata narucioca revizije. prihodi u iznosu 174 eur.

Drugi finansijski prihodi se odnose na korekciju prireza porezu na zarade u iznosu 909 eur i ostatak cini veci broj pojedinačno simbolickih iznosa utvrdjenih pri usaglasavanju duznicko povjerilackih odnosa s povjeriocima.

Napominjem da se finansijskim prihodima smatraju prihodi koji poticu iz kreditnih transakcija, odnosno transakcija u kojima je predmet prometa medju ugovornim stranama novac.

Vlada Crne Gore nema status nepovezanog lica u odnosu na narucioca revizije – ima status vlasnika uloga, odnosno matičnog pravnog lica.

6.13. Finansijski rashodi

	01.01.2019	01.01.2020
	31.12.2019.	31.12.2020.
Rashodi kamata po kreditima	652.144	621.661
Drugi finansijski rashodi	695	0
Ukupno	652.839	621.661

Na ovoj poziciji u bilansu uspjeha obuhvaceni su troškovi kamata iz izvjestajne godine na kredit iskoriscen od Evropske investicione banke za izgradnju tunela » Sozina » u 2004 godini i u 2005 godini i dio kredita ugovorenog sa Investiciono razvojnim fondom Crne Gore.

Detaljnija elaboracija o strukturi kreditnih obaveza i cijeni koriscenja tih sredstava prezentirana je u Izvjestaju ranije uz bilansne pozicije III/5.03 – Koncesije, patenti, licence i slicna prava i ostala nematerijalna imovina, III/5.24 – Dugorocni krediti, III/5.25 – Ostale dugorocne obaveze i III/5.26 – Obaveze po osnovu kredita i kreditnih institucija.

6.14. Rezultat iz redovnog poslovanja pre oporezivanja

	/eur/	
	01.01.2019 31.12.2019.	01.01.2020 31.12.2020.
Prihodi i dobiti ukupno	8.535.173	5.975.794
Troskovi i rashodi ukupno	(6.849.350)	(5.933.701)
Finansijski rezultat pre poreza	1.685.823	42.093

Narucilac revizije je u izvjestajnom periodu ostvario ukupne prihode u iznosu 5.975.794 eur, uz ukupne rashode iz izvjestajne godine 5.933.701 eur, na osnovu kojih odnosa je utvrdjen dobitak pre oporezivanja na iznos 42.093 eur.

6.15. Poreski rashod perioda

	/eur/	
	01.01.2019 31.12.2019.	01.01.2020 31.12.2020.
Tekuci porezi	(128.952)	(26.750)
Odloženi porezi	10.671	17.491
Ukupno	(118.281)	(9.259)

Narucilac revizije u izvjestajnom periodu shodno odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica narucilac revizije je za izvjestajni period utvrdio oporezivi dobitak u iznosu 297.221 eur, odnosno obaveze za porez na dobitak u iznosu 26.750 eur.

Privremene oporezive razlike pri razlicitim obracunima amortizacije za potrebe poreskog bilansa i za potrebe poslovnog bilansa, utvrdjene uporedjivanjem knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava i neamortizovane vrijednosti sredstava, koja se amortizuju po poreskom bilansu, iznose 728.906 eur.

Ova razlika u finansijskom rezultatu utvrdjenom u racunovodstvenom i poreskom bilansu je u izvjestajnoj godini oporeziva po stopi 9% sto odredjuje odložena poreska sredstva u iznosu 65.601 eur. Do kraja prethodne izvjestajne godine registrovana su odložena poreska sredstva u iznosu 48.132 eur.

Shodno prednjim okolnostima na kraju izvjestajne godine potrebno je bilo registrovati korekciju, odnosno povecanje odlozenih poreskih sredstava za 17.469 eur, koji iznos u Bilansu uspjeha ima karakter odlozenih poreskih prihoda, a odloženi porezi u racunovodstvenim evidencijama narucioaca revizije i u Bilansu stanja na kraju izvjestajne godine su trebali iznositi 65.601 eur.

Revizijom sam utvrdio da je narucilac revizije utvrdio odložena poreska sredstva na kraju izvjestajne godine u iznosu 65.621 eur, odnosno korekcija u izvjestajnoj (2020) godini iznosi 17.489 eur i ima karakter odlozenih poreskih prihoda.

Uporedjivanjem iznosa koji sam revizijom utvrdio na opisani nacin s podacima iz racunovodstvenih evidencija konstatuje se odstupanje u iznosu 20 eur, koja razlika nema materijalni znacaj u ovoj reviziji.

Na bazi prednjeg obracuna utvrdjeni su ukupni porezi iz poslovnog rezultata izvjestajne godine u iznosu 9.259 eur i imaju karakter poreskih rashoda u bilansu uspjeha.

Napominjem da se ukupni porezi iz poslovnog rezultata sastoje iz odlozenih poreza i tekucih poreza, a da se placanje obaveza poreskim organima vrši u iznosu tekucih poreza, koji se utvrdjuje poreskom prijavom o porezu na dobit pravnih lica.

Elaboracija i obracun odlozenih poreza prezentirani su u ovom Izvjestaju u napomenama uz bilansnu poziciju III/5.09 – Odložena poreska sredstva.

6.16. NETO REZULTAT

	/eur/	
	01.01.2019 31.12.2019.	01.01.2020 31.12.2020.
Finansijski rezultat pre poreza	1.685.823	42.093
Porezi - ukupno	(118.281)	(9.259)
Finansijski rezultat poslije poreza	1.567.542	32.834

"MONTESU" "E.G.A." "PODGORICA"

Narucilac revizije je za izvjestajni period utvrdio dobitak pre oporezivanja u iznosu 42.093 eur, porezi iz rezultat za taj period iznose 9.259 eur i imaju karakter poreskih rashoda, na osnovu kojih odnosa je utvrdjen konacan poslovni rezultat perioda – dobitak nakon oporezivanja u iznosu 32.834 eur.

IV. Sudski sporovi u toku - pred sudskim organima

Tekuci sudski sporovi

U postupku revizije, na bazi Informacije prilozene uz Odluku Odbora direktora narucioca revizije, o sudskim sporovima koji se vode kod sudova u Crnoj Gori, broj 7321 od 22.12.2020 godine, utvrdio sam da je na kraju izvjestajnog perioda narucilac revizije imao nerijesenih 15 sudskih sporova.

Od ukupnog broj nerijesenih sudskih sproova na kraju izvjestajne godine u 13 sudskih sporova narucilac revizije je tuzena strana , a u dva sudska spora narucilac revizije ima status tuzilacke strane.

Sudski predmeti u kojima je narucilac revizije kao tuzena strana u sporu:

Na osnovu predmetne Informacije, narucilac revizije je tuzena strana u 13 sudskih sporova u kojima tuzioci zahtijevaju naknadu nastale materijalne stete od strane narucioca revizije.

Sudski sporovi, u jednom broju predmeta, nemaju odredjenu vrijednost spora. U takvim slucajevima vrijednost tuzbenog zahtjeva, odnosno spora se utvrđuje u samom postupku.

Jos jednom skrecem paznju da Odbor direktora narucioca revizije pored konstatacija o nerijesenim sporovima nije saopstio i procjenu uspjeha tuzilaca u predmetnim sporovima, ali s obzirom da su Informacijom saopstena rezervisanja obaveza po tom osnovu , mogu zakljuciti da narucilac revizije u iznosu izvršenih rezervisanja obaveza procjenjuje da ce tuzioci uspjeti u tuzbenim zahtjevima, a u ostalim sporovima nece biti uspjeha tuzilaca , protiv narucioca revizije.

Po mojem misljenju dobra procjena tuzene strane o uspjehu tuzioca u svakom konkretnom sudskom sporu je znacajna, jer to je i osnovni razlog za prihvatanje sudskog postupka, odnosno ukoliko strana u sporu ne ocekuje bar djelimican uspjeh, sudski spor nema smisla, jer ce pored osnovnog spora koji eventaulano izgubi imati i obavezu da plati i dodatne sudske troskove. Takodje, napominjem da uspjeh bilo koje strane u sporu pred sudom u prvostepenom postpuku nije garancija konacnog uspjeha, sa razloga sto je u ne malom broju slucajeva potvrđeno kroz praksu da se prvostepene odluke sudskih organa ponistavaju od strane visih sudskih instanci, a kasnije se desavaju i slucajevi da konacan ishod u ponovljenim postupcima bude i drugacijeg karaktera u odnosu na raniju sudsku odluku po istom tuzbenom zahtjevu tuzioca.

Usled ovih okolnosti, neophodno je saciniti procjene uspjeha u tekucim sporovima pred sudskim organima, ali uspjeh u sporu je siguran samo za pravno okoncane sporove, te sa tih razloga sve sporove koji su u toku u revizijama kvalifikujem sa neizvjesnim ishodom, odnosno sa neizvjesnim uspjehom tuzioca u predmetima pred sudskim organima , sve do okoncanja postupka.

Na osnovu Infromacije prilozene uz odluku Odbora direktora narucioca revizije, u nastavku dajem spisak nerijesenih sudskih sporova sa stanjem na dan 22.12.2020 godine u kojima tuzioci vode sporove protiv narucioca revizije pred sudskim organima.

1. Vukosavovic Marija, sudski spor po osnovu naknade stete po osnovu ekspropijacije nepokretnosti za izgradnju sjeverne prilazne saobraćajnice tunelu » Sozina ». Vrijednost spora 22.515 eur, donijeta je prvostepena presuda u korist tuzioca, ali je predemt po žalbi narucioca revizije (tuzenog) na razmatranju kod Viseg suda u Podgorici. Narucilac revizije je za ovaj sudski spor rezervisao sredstva u iznosu 22.515 eur, sto upucuje na zakljucak da uprava narucioca revizije ocekuje ce tuzilac uspjeti u ovom sporu.
2. Radovic Stanica i drugi, sudski spor po osnovu naknade stete po osnovu ekspropijacije nepokretnosti za izgradnju sjeverne prilazne saobraćajnice tunelu » Sozina ». Vrijednost spora nije utvrđjena , te ce sa tih razloga u samom postupku tuzilac precizirati tuzbeni zahtjev u odnosu na tuzenog, odnosno u odnosu na narucioca revizije. Postupak je u fazi prekida , zbog utvrđivanaj prava naslednistva, zbog smrti jednog od tuzilaca, ocekuje se nastavak procesa. Prema misljenju pravne sluzbe narucioca revizije, nije realno da ceu tekucoj godini doci do pokretanja postupka od strane naslednika, a narucilac revizije nije rezervisao sredstva za ovaj sudski spor , sto moze znaciti ocekivanje uprave narucioca revizije da tuzilac nece uspjeti u ovom sudskom sporu.
3. Brezanin Jana i drugi, sudski spor po osnovu naknade stete po osnovu ekspropijacije nepokretnosti za izgradnju juzne prilazne saobraćajnice tunelu » Sozina ». Vrijednost spora nije utvrđjena, donijeta prvostepena presuda kojom je zahtev tuzilaca odbijen, izjavljena zalba na presudu, ocekuje se odluka Viseg suda po žalbi na prvostepenu presudu. Narucilac revizije nije rezervisao sredstva za ovaj sudski spor usled ocekivanja da tuzilac u tom sporu nece uspjeti.

REVIZIJSKI
"MONTE PUT"
PODGORICA

4. Vukosavovic Marija i drugi, sudski spor po osnovu naknade stete po osnovu ekspropijacije nepokretnosti za izgradnju sjeverne prilazne saobracajnice tunelu » Sozina » u površini 3.920 m². U ovom predmetu donijeta je prvostepena presuda u korist tuzilaca. Narucilac revizije je ulozio zalbu Visem sudu u Podgorici na prvostepenu presudu, ocekuje se odluka Viseg suda u Podgorici. Narucilac revizije je za ovaj sudski spor rezervisao sredstva u iznosu 78.400 eur + 12.125 eur, sto upucuje na zakljucak da uprava narucioca revizije ocekuje ce tuzilac uspjeti u ovom sporu.
5. Niklan Radosav, sudski spor po osnovu naknade stete po osnovu deponovanja materijala iz tunela » Sozina » za izgradnju sjeverne prilazne saobracajnice tunelu » Sozina ». Nakon izvršenog vjestacenja postupak ce biti nastavljen, vrijednost spora nije utvrdjena , te ce sa tih razloga u samom postupku tuzilac precizirati tuzbeni zahtjev u odnosu na tuzenog, odnosno u odnosu na narucioca revizije. Spor je u prekidu zbog smrti jednog od tuzilaca, ocekuje se nastavak, a narucilac za ovaj spor nije rezervisao sredstva.
6. Knezevic Petar, sudski spor po osnovu naknade stete po osnovu nasipanja gradjevinskog suta na lokacija u vlasnistvu tuzioca. Donijete prvostepena presuda u izosu 30.137 eur + troskovi postupka u iznosu 27.800 eur u korist tuzica. Predmet je kod Viseg suda u Podgorici na odlucivanje po zalbama svih strana u postupku. Narucilac revizije je za ovaj sudski spor rezervisao sredstva u iznosu 30.137 eur, sto upucuje na zakljucak da uprava narucioca revizije ocekuje ce tuzilac uspjeti u ovom sporu.
7. Zecevic Simo, sudski spor po osnovu naknade stete, po osnovu gradjevinskih radova za postavljanje cjevovoda za tunel »Sozina ». Vrijednost spora nije utvrdjena , te ce sa tih razloga u samom postupku tuzilac precizirati tuzbeni zahtjev u odnosu na tuzenog, odnosno u odnosu na narucioca revizije. Postupak je u fazi prekida , zbog utvrdjivanja prava naslednistva, zbog smrti tuzioca. Ne ocekuje se nastavak spora u tekucoj godini, a narucilac revizije nije za ovaj sudski spor rezervisao sredstva.
8. Spahic Branimir, sudski spor po osnovu naknade stete, vrijednost spora je 4.590 eur + 5.288 eur. Donijeta prvostepena presuda , potvrđen zahtjev tuzilaca, izjavljena zalba, postupak prekinut zbog nastupanja okolnosti od znacajnog uticaja na dalji tok postupka – pokrenut stecajni postupak protiv jedne od tuzenih strana - » SCT » iz Ljbljana, ocekuje se nastavak postupka, ali nije realno ocekovati okoncanje postupka u tekucoj (2021) godini. Za ovaj sudski spor narucilac revizije nije rezervisao sredstva.
9. Djuricic Milo, sudski spor po osnovu naknade stete, vrijednost spora nije utvrdjena , te ce sa tih razloga u samom postupku tuzilac precizirati tuzbeni zahtjev u odnosu na tuzenog, odnosno u odnosu na narucioca revizije. Postupak je u fazi prekida , zbog utvrdjivanja prava naslednistva, zbog smrti tuzioca. Ocekuje se nastavak postupka, ali nije realno ocekovati okoncanje postupka u tekucoj (2021) godini. Za ovaj sudski spor narucilac revizije nije rezervisao sredstva
10. Minic Dobrila, sudski spor po osnovu naknade troskova postupka , koji je narucilac revizije izgubio. Vrijednost spora je 120 eur, narucilac revizije izvršio ranije sve obaveze po pravosnaznosti izvršne presude, ovaj zahtjev uprava narucioca revizije cijeni neosnovanim i sa tih razloga za isti nije rezervisala sredstva.
11. » Primorje » ad Slovenija, spor u vrijednosti 1.651.855 eur, po osnovu naknade stete zbog dodatnih troskova, u postupku je nakon tri nalaza vjestaka, od kojih su dva nalaza utvrdila nepostojanje stete dok je jedan nalaz bio suprotan, odredjeno novo vjestacenje. Nastavak postupka se ocekuje, ali nije realno da ce se ove godine okoncati, a za ovaj sudski spor narucilac revizije nije rezervisao sredstva. Narucilac revizije je za ovaj sudski spor rezervisao sredstva u iznosu 178.524 eur, sto upucuje na zakljucak da uprava narucioca revizije ocekuje ce tuzilac uspjeti u ovom sporu.
12. Skopelja Nikola, sudski spor po osnovu naknade stete po osnovu gradjevinskih radova – izgradnja juzne prilazne saobracajnice tunelu » Sozina ». Vrijednost spora nije utvrdjena, a postupka je u prekidu zbog smrti tuzica, ceka se utvrdjivanje prava nasledstva za nastavak postupka, a za ovaj sudski spor narucilac revizije nije rezervisao sredstva.
13. Orlandic Branko, sudski spor po osnovu naknade stete po osnovu gradjevinskih radova – izgradnja juzne prilazne saobracajnice tunelu » Sozina ». Vrijednost spora nije utvrdjena, a postupka je u prekidu zbog utvrdjivanja aktivne legitimisanosti tuzioca, za ovaj sudski spor narucilac revizije nije rezervisao sredstva.

Sudski predmeti u kojima je narucilac revizije kao tuzilac u sporu:

Na osnovu Informacije prilozene uz Odluku Odbora direktora narucioca revizije, o sudskim sporovima , broj 7321 od 22.12.2020 godine, narucilac revizije se javlja kao tuzilac u dva sudska spora koja vodi protiv tuzenih:

1. Vukosavovic Marija i drugi, sudski spor o naknadi stete po osnovu sticanaj bez osnova. Vrijednost spora je 99.833 eur , iznos koji je narucilac revizije isplatio tuzenim u ranijem postupku po presudama suda su potvrđene u korist tuzioca. Tuzena je ulozila zalbu Visem sudu u Podgorici , ocekuje se pravosnazno okoncanje ovoga postupka u toku tekuce godine. Narucilac revizije ocekuje uspjeh u ovom sudskom sporu.
2. » Rudnici boksita » Niksic, regresni zahtjev po osnovu naknade stete iz osnova isplate duga za racun glavnog duznika. Spor je u fazi prekida , zbog statusa tuzenog – otvoren stecajni postupak nad tuzenim. Nije realno ocekivati da ce narucilac revizije uspjeti da realizuje regres izvršenih placanaj za racun tuzenog u iznosu 4.500 eur. Nije realno ocekivati da ce postupak biti nastavljen u tekucoj (2020) godini.

Shodno prednjem, u zavisnosti od ishoda sudskih sporova koji se vode pred sudskim organima i u zavisnosti od vrijednosti izgubljenih i dobijenih sudskih sporova narucilac revizije moze imati potencijalne obaveze, za koje je narucilac revizije procijenio rezervisanja u iznosu 221.995 eur:

Detaljnija elaboracija o rezervisanjima sredstava za potencijalne gubitke iz sudskih sporova, prezentirana je u ovom Izvjestaju u napomenama uz bilansnu poziciju III/5.23 – Ostala dugorocna rezervisanja.

REVIZIJSKI
"G A"
"PODGORICA"

V. Događaji nakon bilansa stanja 31.12.2020 godine i nacelo stalnosti poslovanja Društva sa ogranicenom odgovornoscu » **Monteput » Podgorica**

U periodu od sastavljanja bilansa stanja - 31.12.2020 godine do dana sastavljanja ovog Izvjestaja u poslovanju ovog preduzeca nije bilo materijalno znacajnih događaja koji bi bitnije uticali na poslovanje i finansijsku pozicioniranost narucioca revizije u narednom periodu od najmanje dvanaest mjeseci.

Finansijski iskazi narucioca revizije za izvjestajnu godinu bazirani su na pretpostavci menadzmenta da ce preduzece nastaviti sa poslovanjem. Procjene koje je vrsila uprava narucioca revizije bazirane su na pretpostavci poslovanja preduzeca u kontinuitetu na neodredjeno vrijeme, te su i finansijski iskazi za izvjestajnu godinu sastavljeni i prezentirani analogno prednoj pretpostavci.

Uprava narucioca revizije je obavezna da izvrši procjenu o sposobnosti kompanije da nastavi sa poslovanjem u naredno vrijeme, bazirajući svoju pretpostavku na prosudjivanju događaja u narednom periodu koji ce dovesti do poboljsanja u poslovanju sto ce rezultirati povoljnijoj finansijskoj pozicioniranosti kompanije.

Postupcima sustinskog ispitivanja korektnosti prezentiranja finansijskih iskaza narucioca revizije za izvjestajni period konstatovao sam da zakljucci racio analize nemaju karakter limitirajucih okolnosti po osnovu povrata na ulozeni kapital i ulozena sredstva, odnosno efikasnost ulozenih sredstava i profitabilnost.

Na osnovu bilansnih pozicija iz Bilansa stanja i Bilansa uspjena narucioca revizije za 2020 godinu, u pregledu ispod dajem pregled pokazatelja racio analize poslovne pozicioniranosti narucioca revizije, te sposobnosti izmirenja poslovnih obaveza u periodu nakon datuma Bilansa stanja:

EKONOMICNOST				
Ekonomichnost ukupnog poslovanja	2017	2018	2019	2020
Ukupni prihodi			8.535.173	5.975.794
Ukupni rashodi			6.849.350	5.933.701
Ukupni prihodi / Ukupni rashodi			1,25	1,01
Ekonomichnost redovnog poslovanja	2017	2018	2019	2020
Poslovni prihodi			8.091.159	5.860.425
Poslovni rashodi			6.150.207	5.299.759
Poslovni prihodi / Poslovni rashodi			1,32	1,11
LIKVIDNOST				
Koeficijent trenutne likvidnosti	2017	2018	2019	2020
Gotovina i gotovinski ekvivalenti			1.999.155	1.548.775
Kratkoročne obaveze			3.340.556	3.740.775
Gotovina i gotovinski ekvivalenti / Kratkoročne obaveze			0,60	0,41
Tekuca likvidnost	2017	2018	2019	2020
Angazovana obrtna sredstva			2.200.388	5.398.338
Kratkoročne obaveze			3.340.556	3.740.775
Angazovana obrtna sredstva / Kratkoročne obaveze			0,66	1,44
Koeficijent ubrzane likvidnosti	2017	2018	2019	2020
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina			2.137.649	5.352.351
Kratkoročne obaveze			3.340.556	3.740.775
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina / Kratkoročne obaveze			0,64	1,43

DRUŠTVO ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH ISKAZA
 SA OGRANICENOM ODGOVORNOSCU
 "OM"

Koeficijent finansijske stabilnosti	2017	2018	2019	2020
Stalna imovina			15.869.054	37.142.245
Kapital			1.861.707	529.987
Dugoročne obaveze			15.351.052	40.474.616
Stalna imovina / (Kapital + Dugoročne obaveze)			0,92	0,91
ZADUZENOST				
Koeficijent zaduzenosti	2017	2018	2019	2020
Ukupne obaveze			19.463.025	44.697.239
Ukupna imovina			21.328.328	45.226.709
Ukupne obaveze / Ukupna imovina			0,91	0,99
Koeficijent finansijskog leveridza	2017	2018	2019	2020
Ukupne obaveze			19.463.025	44.697.239
Ukupan kapital			1.861.707	529.987
Ukupne obaveze / Ukupan kapital			10,45	84,34
Faktor zaduzenosti	2017	2018	2019	2020
Ukupne obaveze			19.463.025	44.697.239
Neraspoređena dobit + Amortizacija			4.308.372	2.328.521
Ukupne obaveze / (Neraspoređena dobit + Amortizacija)			4,52	19,20
POSLOVNA AKTIVNOST				
Obrt potraživanja	2017	2018	2019	2020
Prihodi od prodaje			7.886.355	5.678.236
Prosječna potraživanja od kupaca			22.755	29.543
Prihodi od prodaje / Prosječna potraživanja od kupaca			346,57	192,20
Dani vezivanja potraživanja	2017	2018	2019	2020
365			365	365
Obrt potraživanja			346,5691811	192,2024168
365 / Obrt potraživanja			1,05	1,90
Obrt zaliha	2017	2018	2019	2020
Trosak prodatih proizvoda			370.689	287.991
Prosječne zalihe			31.369	54.363
Trosak prodatih proizvoda / Prosječne zalihe			11,82	5,30
Obrt vezivanja zaliha	2017	2018	2019	2020
365			365	365
Obrt zaliha			11,81686033	5,297555323
365 / Obrt zaliha			30,89	68,90
PROFITABILNOST				
EBIT	2017	2018	2019	2020
Rezultat prije oporezivanja			1.685.823	42.093
Rashodi kamata			652.839	621.661
Rezultat prije oporezivanja + Rashodi kamata			2.338.662	663.754

"G A" "PODGORICA"

EBITDA	2017	2018	2019	2020
Rezultat prije oporezivanja			1.685.823	42.093
Rashodi kamata			652.839	621.661
Amortizacija			2.943.818	2.295.687
Rezultat prije op + Kamate + Amortizacija			5.282.480	2.959.441
Stopa prinosa na kapital (ROE)	2017	2018	2019	2020
Neto rezultat			1.567.541	32.834
Kapital			1.861.707	529.987
Neto rezultat / Ukupan sopstveni kapital			0,84	0,06
Stopa prinosa sredstava (ROA)	2017	2018	2019	2020
Neto rezultat			1567541	32834
Ukupna imovina			21.328.328	45.226.709
Neto rezultat / Ukupan sopstveni kapital			0,07	0,00
RENTABILNOST				
Rentabilnost ukupnog kapitala	2017	2018	2019	2020
Neto rezultat			1.567.541	32.834
Kapital			1.861.707	529.987
Neto rezultat / Kapital			84,20%	6,20%
Povrat na uložena sredstva	2017	2018	2019	2020
Neto rezultat			1567541	32834
Osnovna sredstva			15.869.054	37.142.245
Obrtna sredstva			2.200.388	5.398.338
Neto rezultat / (Osnovna sredstva + Obrtna sredstva)			8,68%	0,08%
Neto profitna marža (A)	2017	2018	2019	2020
Neto rezultat			1.567.541	32.834
Prihod od prodaje			7.886.355	5.678.236
Neto profit / Prihod od prodaje			19,88%	0,58%
Neto profitna marža (B)	2017	2018	2019	2020
Neto rezultat			1.567.541	32.834
Ukupni prihodi			8.535.173	5.975.794
Neto rezultat / Ukupni prihodi			18,37%	0,55%
OSTALI POKAZATELJI				
Ekonomičnost	2017	2018	2019	2020
Ukupni prihodi			8.535.173	5.975.794
Ukupni rashodi			6.849.350	5.933.701
Ukupni prihodi / Ukupni rashodi			1,25	1,01
Odnos troškova zaposlenih i poslovnih prihoda	2017	2018	2019	2020
Trosak zaposlenih			2.835.700	2.716.081
Poslovni prihodi			8.091.159	5.860.425
Trosak zaposlenih / Poslovni prihodi			35,05%	46,35%

KRISTINA ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH ISKAZA
 SA OGRANICENOM ODGOVORNOSTI
 "ON"

Odnos troškova amortizacije i prihoda od prodaje	2017	2018	2019	2020
Trosak amortizacije			2.943.818	2.295.687
Prihodi od prodaje			7.886.355	5.678.236
Trosak amortizacije / Prihodi od prodaje			37,33%	40,43%
Utrosena sredstva po zaposlenom	2017	2018	2019	2020
Trosak materijala			370.689	287.991
Prosječan broj zaposlenih			141	147
Trosak materijala/prosječan broj zaposlenih			2.629	1.959
Participacija troškova kamate u ukupnim rashodima	2017	2018	2019	2020
Trosak kamate			652.839	621.661
Ukupni rashodi			6.849.350	5.933.701
Trosak kamate / Ukupni rashodi			9,53%	10,48%
Participacija troškova kamate u ukupnim prihodima	2017	2018	2019	2020
Trosak kamate			652.839	621.661
Ukupni prihodi			8.535.173	5.975.794
Trosak kamate / Ukupni prihodi			7,65%	10,40%
Pokrivenost troškova kamata - Analiza finansijske moci	2017	2018	2019	2020
Poslovni rezultat			1.894.648	548.385
Troškovi kamata			652.839	621.661
Poslovni dobitak / Troškovi kamata			290,22%	88,21%

Shodno prednjim pokazateljima, na osnovu celokupne realizovane analize, odnosno analize poslovnog rizika narucioca revizije, cijenim da mogu izvesti zakljucak da je poslovna aktivnost narucioca revizije u izvjestajnoj godini usporenija u odnosu na poslovnu aktivnost i poslovne rezultate iz uporedne (2019) godine. U izvjestajnoj godini gotovo kod svih pokazatelja iz prednjeg pregleda je doslo do regresije, odnosno pogorsanja njihovih vrijednosti u odnosu na uporednu (2019) godinu.

Bez obzira na pad pokazatelja uspjesnosti u poslovanju, vitalni parametri (likvidnost, ekonomichnosti, sigurnost,...) u izvjestajnoj godini i dalje su na zadovoljavajucem nivou, te sa tih razloga mogu zakljuciti da se narucilac revizije nece suociti s problemima insolventnosti u poslovanju u narednom kratkorocnom periodu, jer se poslovne obaveze mogu podmiriti iz raspolozivih obrtnih sredstava i ostvarenih primitaka u poslovnim aktivnostima u tom kratkorocnom periodu.

Na osnovu zakljucaka iznetih napred cijenim da mogu dati konacnu ocjenu s aspekta procjene mogucnosti nastavka poslovanja ove kompanije na neodredjeno vrijeme – na nivou poslovnih aktivnosti , odnosno poslovnih obaveza iz izvjestajne godine ova kompanija se u kratkorocnom periodu nece suociti s problemima zbog kojih bih imao razloga da istaknem status stalnosti poslovanja.

Prednje konstatacije omogucavaju izvodenje zakljucka da ce solventnost kompanije u narednih dvanaest mjeseci biti zadovoljavajuca, a ovo znaci da sigurnost povjeticlaca i kreditora u naplati svojih potrazivanja od narucioca revizije nece biti dovedena u pitanje.

Procjena koju je vrsilo rukovodstvo kompanije s aspekta kontinuiranog nastavka poslovanja kompanije u narednom kratkorocnom periodu, nije sporna, ali izvodenje zakljucaka o odrzivosti kompanije na dugi rok nije predmet ovog Izvjestaja.

Bez obzira na prednje konstatacije, a u cilju upravljanja rizicima u poslovanju u narednom periodu, upravi narucioca revizije preporucujem da u narednom periodu, najmanje na kvartalnom nivou prave presjek stanja i utvrduju poslovni uspjeh ove kompanije u tekucoj godini. Rezultati koji ce se utvrditi u provedenoj racio analizi (kao prethodno) trebaju biti uzeti u obzir pri kreiranju dalje poslovne politike Društva sa ogranicenom odgovornoscu » Monte put » Podgorica.

VI. Jayne nabavke Društva sa ograničenom odgovornošću » Monteput » Podgorica – postupci nabavke roba, radova i usluga

Naručilac revizije ima organizacioni status privrednog društva čiji je osnivač Vlada Crne Gore, a obaveze iz poslovanja narucioca revizije se alimentiraju iz sredstava koja naručilac revizije realizuje korišćenjem tunela » Sozina » i prilaznih saobraćajnica tunelu, odnosno izdavanjem u zakup za postavljanje baznih stanica mobilnih operatera i reklamnih panoa korisnika usluga.

Shodno prednjem, naručilac revizije ima organizacioni status entiteta iz javnog sektora, koji status narucioca revizije, način ostvarivanja prihoda, odnosno organizacione karakteristike i obezbeđenje sredstava za finansiranje poslovnih aktivnosti naruciocu revizije određuju status subjekta na kojeg se u poslovanju primjenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama (» Sl.list CG » broj 42/11, broj 57/14, broj 28/15 i broj 42/17).

Korisnicima ovog Izvještaja skrećem pažnju da je Zakona o javnim nabavkama (» Sl.list CG » broj 42/11, broj 57/14, broj 28/15 i broj 42/17), prešao da vazi počev od 01.07.2020 godine, od kada je u primjeni Zakon o javnim nabavkama (» Sl.list CG » broj 74/19).

Zakonom o javnim nabavkama (» Sl.list CG » broj 42/11, broj 57/14, broj 28/15 i broj 42/17), pored ostalog u članu dva je utvrđeno da se uslovi, način i postupak nabavki roba, usluga i ustupanja izvođenja radova, primjenjuje na :

- Državne organe, organe jedinice lokalne samouprave, javne službe i druge korisnike sredstava budžeta Crne Gore, odnosno budžeta jedinice lokalne samouprave i drugih javnih prihoda,
- Privredna društva koja ispunjavaju sljedeće uslove:
 - a) imaju status pravnog lica,
 - b) osnovana su radi obavljanja djelatnosti od javnog interesa i ne obavljaju industrijsku ili komercijalnu djelatnost i
 - c) u kojima država, odnosno jedinica lokalne samouprave posjeduje više od 50 % akcija, odnosno udjela u tom privrednom društvu ili koje država, odnosno lokalna samouprava ili drugi naručilac finansira sa više od 50% iz sredstava budžeta Crne Gore, jedinice lokalne samouprave i drugih javnih prihoda ili nad kojima nadzor vrši naručilac ili koja imaju više od polovine članova organa upravljanja ili nadzornog organa koje je imenovao naručilac,
- Privredna društva, pravna lica i preduzetnike koji obavljaju djelatnost u oblastima vodoprivrede, energetike, saobraćaja i poštanskog saobraćaja,...

Shodno odredbama toga Zakona, naručilac revizije ima i utvrđene obaveze prema Upravi za javne nabavke kao nadležnom regulatornom državnom organu koji uređuje oblast javnih nabavki u Crnoj Gori i obezbeđuje implementaciju usvojenih procedura na cijelom državnom prostoru.

Saglasno obavezama koje proisticu iz regulative o javnim nabavkama naručilac revizije je usvojio i u predviđenoj proceduri učinio javnim preko portala Uprave za javne nabavke – Plan javnih nabavki Društva sa ograničenom odgovornošću » Monteput » Podgorica za 2020 godinu.

Saglasno odredbama ugovora o revizijskom angazovanju imao sam zadatak da ispitam validnost realizovanih postupaka javnih nabavki, odnosno nabavki male vrijednosti i hitnih nabavki koje je naručilac revizije realizovao u periodu 01.01.2020 godine do 31.12.2020 godine.

U postupku realizacije ugovorenih usluga cilj mi je bio da revizijom obuhvatim materijalno značajne okončane postupke u kojima su zaključeni ugovori sa dobavljačima, odnosno najpovoljnijim ponudjicama iz realizovanih postupaka javnih nabavki.

Shodno prednjim napomenama, u realizovanim procedurama ispitivanja ispravnosti provedenih postupaka javnih nabavki kod narucioca revizije za izvještajni period, predmet mojeg interesovanja su bili samo pravno okocani postupci izbora najpovoljnijeg ponudjaca, odnosno postupci za koje su zaključeni ugovori sa odabranim ponudjicama.

Zakonom su u članu 20 utvrđene vrste postupaka javnih nabavki - otvoreni postupak, ograničeni postupak, pregovarački postupak sa prethodnim objavljivanjem poziva za javno nadmetanje, pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje i konkurs.

Obveznici primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama da prethodno opisane postupke, iz člana 20 Zakona, primjenjuje za nabavku:

- Roba i usluga čija je procijenjena vrijednost javne nabavke jednaka, ili veća od 15.000 eur i
- Radova čija je procijenjena vrijednost javne nabavke jednaka, ili veća od 30.000 eur.

DRUŠTVO ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH ISKAZA
SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSTI

Javne nabavke, odnosno nabavke roba, usluga i radova ispod vrijednosti prethodno opisanih ne provode se saglasno odredbama tog člana, već u skladnosti s odredbama član 30 Zakona - nabavke male vrijednosti.

Na nabavke male vrijednosti primjenjivao se postupak koji utvrdi naručilac posebnim aktom, uz postovanje načela javnih nabavki. Naručilac je dužan da nabavke male vrijednosti objavi na svojoj internet stranici i da prilikom provodjenja nabavke male vrijednosti obezbijedi primjeren rok ponudjaku za dostavljanje ponuda, koji ne smije biti kraci od tri radna dana.

Prema odredbama Zakona o javnim nabavkama, koji je prestao da vazi od 01.07.2020. godine, entiteti iz javnog sektora koji su obavezni da provode postupke javnih nabavki imaju obavezu da blokiraju, ili privremeno obustave aktivnosti na realizaciji javnih nabavki od čije realizacije može da zavisi veliki broj korisnika uključujući i ugrozavanje pojedinih vitalnih funkcija sistema zbog formalnih neznacajnih, a moguće i simuliranih razloga.

Naručilac revizije je obveznik primjene Zakona o javnim nabavkama (» Sl. list CG » broj 74/19), saglasno odredbama člana dva toga Zakona, kojim je pored ostalog utvrđeno da su obveznici primjene toga Zakona javni naručioци i sektorski naručioци.

Javni naručilac je, pored ostalih i javna služba, odnosno privredno društvo koje ima svojstvo pravnog lica, koje je osnovano radi zadovoljenja potreba od javnog interesa, a koje nema industrijski ili komercijalni karakter i u kojem država i/ili jedinica lokalne samouprave posjeduje više od 50% akcija ili udjela ili koje se sa više od 50% finansira iz sredstava budžeta Crne Gore i/ili budžeta jedinice lokalne samouprave i drugih javnih prihoda ili nad kojim kontrolu vrši javni naručilac ili koje ima više od polovine članova organa upravljanja ili nadzornog organa koje je imenovao javni naručilac.

Odredbe vazećeg Zakona o javnim nabavkama se ne primjenjuju na jednostavne nabavke:

- Nabavke roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti na godisnjem nivou do 5.000 eur,
- Nabavke roba i usluga procijenjene vrijednosti na godisnjem nivou jednake i veće od 5.000 eur, a manje od 20.000 eur,
- Nabavke radova procijenjene vrijednosti na godisnjem nivou jednake ili veće od 5.000 eur, a manje od 40.000 eur.

Saglasno odredbama član 25 Zakona, naručilac može u tenderskoj dokumentaciji da utvrdi pravo učesca privrednih subjekata koja vrše profesionalnu rehabilitaciju i zaposljavanje lica sa invaliditetom, kao i lica u nepovoljnom socijalnom položaju u skladu sa posebnim zakonom, ako ta lica čine najmanje 30% zaposlenih, pri čemu svi učesnici u zajedničkoj ponudi moraju da budu iz te grupacije.

Realizacija javnih nabavki je moguća i uz angazovanje podgovaraca koji ne ispunjava uslove iz prednjeg opisa, čije učesce u izvršenju javne nabavke ne može da bude veće od 20% vrijednosti nabavke.

Članom 26 Zakona nabavke su razvrstane na:

- Nabavke roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti na godisnjem nivou do 5.000 eur,
- Nabavke roba i usluga procijenjene vrijednosti na godisnjem nivou jednake i veće od 5.000 eur, a manje od 20.000 eur,
- Nabavke radova procijenjene vrijednosti na godisnjem nivou jednake ili veće od 5.000 eur, a manje od 40.000 eur,
- Javne nabavke roba i usluga procijenjene vrijednosti na godisnjem nivou jednake ili veće od 20.000 eur,
- Javne nabavke radova procijenjene vrijednosti na godisnjem nivou jednake ili veće od 40.000 eur,
- Javne nabavke roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti na godisnjem nivou jednake ili veće od vrijednosnih razreda Evropske unije, koje vrijednosti objavljuje nadležni ministarstvo.

Cijenim značajnim skrenuti pažnju na odredbe člana 27 Zakona, kojim je utvrđeno da naručilac ne smije da vrši podjelu predmeta nabavke kojom se izbjegava primjena ovog zakona.

O sprovedenim nabavkama iz ovog člana naručilac je dužan da sačinjava polugodišnje izvjestaje za periode od 1. januara do 30. juna i od 01. jula do 31. decembra tekuće godine i dostavlja ih Ministarstvu u roku od 30 dana od dana isteka prethodnih perioda.

U postupku javne nabavke može da učestvuje privredni subjekat samostalno, ili zajedno sa jednim ili više privrednih subjekata u skladu sa ovim zakonom.

Članom 51 Zakona utvrđeni su postupci javnih nabavki:

- Otvoreni postupak,
- Ograničeni postupak,
- Konkurentski postupak sa pregovorima,
- Pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za nadmetanje,
- Partnerstvo za inovacije,

- Konkurentski dijalog,
- Pregovarački postupak sa prethodnim objavljivanjem poziva za nadmetanje.

Narucilac bira postupak javne nabavke zavisno od vrste, bitnih karakteristika i posebnih uslova predmeta javne nabavke.

Postupak javne nabavke pokrece se objavljivanjem ili dostavljanjem tenderske dokumentacije koja sadrzi poziv za nadmetanje, tehnicku specifikaciju predmeta nabavke, metodologiju vrednovanja ponuda, uputstvo za sacinjavanje ponuda i uputstvo o sredstvu pravne zastite, u skladu sa ovim zakonom.

Poziv za nadmetanje sadrzi - podatke o naruciocu, vrsti postupaka, predmetu nabavke, procijenjenoj vrijednosti javne nabavke, uslovima za ucestvovanje, roku podosenja prijave/ponude, vremenu otvaranja prijave/ponude i druge podatke neophodne za potpunije informisanje ponudjaca o predmetu i postupku javne nabavke.

Sadržaj i obrazac tenderske dokumentacije, u zavisnosti od vrste postupka javne nabavke, propisuje Ministarstvo.

Predmet nabavke robe je kupovina, zakup ili lizing robe, sa pravom ili bez prava otkupa koji moze da obuhvata postavljanje i instalaciju robe kao sporedni predmet nabavke.

Predmet nabavke usluga su usluge iz oblasti saobracaja, finansija, informaciono-komunikacionih tehnologija, obrazovanja, nauke, istrazivanja, racunovodstva i revizije, konsaltinga, projektovanja, strucnog nadzora, ugostiteljstva, zdravstva, socijalne zastite, kao i druge usluge.

Nabavka radova obuhva :

- Izvodjenje radova,
- Projektovanje i izvodjenje radova,
- Izvodjenje radova ili poslova na izgradnji objekta visokogradnje i/ili niskogradnje, kao cjeline koja ispunjava sve ekonomske i tehnicke zahtjeve narucioca.

Ako predmet nabavke cine dva ili vise predmeta, predmet nabavke se odredjuje prema glavnom predmetu nabavke, a glavni predmet nabavke je predmet koji ima najveću procijenjenu vrijednost.

U slucaju mjesovite nabavke ciji je predmet djelimicno usluga, a djelimicno roba, ako oba predmeta imaju jednaku vrijednost glavni predmet je roba.

Predmet nabavke mora biti odredjen po vrsti i nazivu, na nacin da predstavlja tehnicku, tehnolosku, funkcionalnu ili drugu cjelinu i omogucava sacinjavanje odgovarajuce ponude.

Predmet nabavke moze da se podijeli na partije, prema vrsti, svojstvima, namjeni, mjestu ili vremenu izvršenja ugovora, pod uslovom da je odredjen predmet i vrijednost svake pojedinačne partije, uzimajući u obzir mogućnost ucesca malih i srednjih privrednih subjekata u postupku javne nabavke.

Ponudjac moze da podnese ponudu za jednu ili vise partija.

Narucilac je duzan da u planu javnih nabavki, tenderskoj dokumentaciji, odluci o izboru najpovoljnije ponude i odluci o ponistenju postupka navede procijenjenu vrijednost javne nabavke.

Narucilac ne smije da koristi nacin utvrđivanja procijenjene vrijednosti nabavke kojim se izbjegava primjena ovog Zakona.

Procijenjena vrijednost javne nabavke iskazuje se u eurima, bez uracunatog poreza na dodatnu vrijednost, ukljucujuci i sve troskove, nagrade i moguca obnavljanja ugovora na osnovu okvirnog sporazuma.

Procijenjena vrijednost javne nabavke utvrđuje se na osnovu metodologije koju propisuje Ministarstvo.

Narucilac je duzan da do 31. januara tekuće finansijske godine sacini i dostavi plan javnih nabavki Ministarstvu, radi objavljivanja na ESJN, koji sadrzi :

- Podatke o naruciocu,
- Sifru i naziv predmeta nabavke u skladu sa jedinstvenim rjecnikom javnih nabavki,
- Procijenjenu vrijednost nabavke za svaki predmet nabavke pojedinačno,
- Vrijednost poreza na dodatnu vrijednost,
- Ukupnu procijenjenu vrijednost nabavke za period trajanja okvirnog sporazuma,
- Vrstu postupka javne nabavke,
- Budzetsku poziciju, odnosno poziciju finansijskog plana, na kojoj su planirana sredstva za nabavku.

Plan javnih nabavki donosi ovlascono lice narucioca.

Narucilac moze da vrši izmjene, odnosno dopune plana nabavki, najkasnije pet dana prije pokretanja postupka javne nabavke, koje se dostavljaju nadelznom ministarstvu radi objavljivanja.

Predmet nabavke utvrđjen tenderskom dokumentacijom i drugim aktima narucioca mora biti u skladu sa utvrđenim planom nabavki.

Plan nabavki sacinjava se na obrascu plana nabavki koji propisuje Ministarstvo.

DRUŠTVO ZA REVIZIJE FINANSIJSKIH ISKAZA
SA OGRANICENOM ODGOVORNOSTI
"O" N

Revizijom sam utvrdio da je narucilac revizije, shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama (» Sl.list CG » broj 42/11, broj 57/14, broj 28/15 i broj 42/17), Ministarstvu finansija Crne Gore - Upravi za javne nabavke dostavio Plan javnih nabavki za 2020 godinu ,broj 521 od 31.01.2020 godine, odnosno izmijenjeni Plan javnih nabavki za 2020 godinu, 2784 od 20.05.2020 godine, kojim je predvidjena nabavka roba i usluga u iznosu 1.104.955 eur :

- Nabavka robe, u iznosu 434.755 eur,
- Gradjevinsko zanatski radovi, u iznosu 346.000 eur,
- Usluge, u iznosu 324.200 eur.

Narucilac revizije usvojio Plan nabavki male vrijednosti za 2020 godinu, broj 1090 od 19.02.2020 godine, odnosno izmijenjeni Plan nabavki male vrijednosti za 2020 godinu, broj 2847 od 28.05.2020 godine, kojim je predvidjena nabavka roba i usluga u iznosu 394.840 eur :

- Nabavka robe, u iznosu 159.700 eur,
- Gradjevinsko zanatski radovi, u iznosu 87.500 eur,
- Usluge, u iznosu 147.640 eur.

Narucilac revizije je saglasno odredbama Zakona o javnim nabavkama (» Sl.list CG » broj 74/19), Ministarstvu finansija Crne Gore – Upravi za javne nabavke, dostavio Plan javnih nabavki za 2020 godinu (period 07.07.2020 godina do 31.12.2020 godina) , broj 3893/22.07.2020 godine, odnosno izmijenjeni Plan javnih nabavki za 2020 godinu, broj 6354/19.11.2020 godine, kojim je predvidjena nabavka resursa i usluga u 2020 godini u iznosu 457.207 eur, porez na dodatu vrijednost na planirane nabavke iznosi 96.013 eur, odnosno ukupno 553.220 eur :

- Nabavka robe, u iznosu 21.488 eur, pdv na ove nabavke iznosi 4.512 eur, odnosno ukupno sa pdv-om = 26.000 eur,
- Gradjevinsko zanatski radovi, u iznosu 142.975 eur, pdv na ove nabavke iznosi 30.025 eur, odnosno ukupno sa pdv-om = 173.000 eur,
- Usluge, u iznosu 292.744 eur, pdv na ove nabavke iznosi 61.476 eur, odnosno ukupno sa pdv-om = 354.220 eur.

Narucilac revizije usvojio Plan jednostavnih nabavki za 2020 godinu, broj 5610 od 21.10.2020 godine, kojim je predvidjena nabavka roba i usluga u iznosu 189.709 eur :

- Nabavka robe, u iznosu 112.663 eur,
- Gradjevinsko zanatski radovi, u iznosu 17.235 eur,
- Usluge, u iznosu 59.811 eur.

Shodno prednjem narucilac revizije je za period **01.01.2020 godina do 31.12.2020 godina**, Ministarstvu finansija Crne Gore – Upravi za javne nabavke, dostavio plan javnih nabavku na ukupan iznos 1.104.955 eur + 394.840 eur + 553.220 eur + 189.709 eur = **2.242.724 eur**.

U postupku revizije sam utvrdio da je narucilac revizije u izvjestajnom periodu realizovao javne nabavke, odnosno nabavke resursa i usluga ugovorene u postupcima javnih nabavki , o cemu je saglasno odredbama Zakona o javnim nabavkama (» Sl.list CG » broj 42/11, broj 57/14, broj 28/15 i broj 42/17), dostavio odgovarajuće izvjestaje Ministarstvu finansija i socijalnog staranja Crne Gore - Direktoratu za politiku javnih nabavki, ukupno ugovorene javne nabavke za period 01.01.2020 godina do 07.07.2020 godina, u iznosu 472.118 eur, sa uracunatim porezom na dodatu vrijednost.

Izvjestaje o provedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, nabavkama male vrijednosti i hitnim nabavkama narucilac revizije je dostavio Ministarstvu finansija i socijalnog staranja Crne Gore - Direktoratu za politiku javnih nabavki:

- Izvjestaj o provedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama u 2020 godini, » Obrazac A », u iznosu 317.343 eur, broj 896 od 26.02.2021 godina,
- Izvjestaj o provedenim nabavkama male vrijednosti, » Obrazac B », u iznosu 154.775 eur, broj 897 od 26.02.2021 godina
- Izvjestaj o provedenim hitnim nabavkama , » Obrazac C » - nije bilo hitnih nabavki , broj 898 od 25.02.2021 godina.

Saglasno odredbama Zakona o javnim nabavkama (» Sl.list CG » broj 74/19), narucilac revizije je za period 07.07.2020 godina do 31.12.2020 godina , Ministarstvu finansija i socijalnog staranja Crne Gore - Direktoratu za politiku javnih nabavki, dostavio izvjestaje o ugovorenim javne nabavkama i jednostavnim nabavkama, u iznosu **216.510 eur**, sa uracunatim porezom na dodatu vrijednost :

- Statisticki izvjestaj o provedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama – » Obrazac 2 » - u iznosu 108.255 eur, broj 899 od 26.02.2021 godina,
- Izvjestaj o provedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/racunima za jednostavne nabavke – » Obrazac 3 », u iznosu 108.255 eur, broj 900 od 26.02.2021 godina

Shodno prednjem, narucilac revizije je u periodu **01.01.2020 godina do 31.12.2020 godina** ugovorio javne nabavke na ukupan iznos 472.118 eur + 216.510 eur = **688.628 eur**.

Na osnovu realizovanih procedura u ovom angazovanju zakljucio sam da je dokumentaciona potkrijepljenost provedenih postupaka zadovoljavajuca i u skladu s odredbama regulative koja uređuje oblast javnih nabavki.

« MONTE PUT » d.o.o. PODGORICA

	SADRZAJ	str
I	Izvjestaj revizora o finansijskim iskazima Društva sa ograničenom odgovornošću « Monte put » Podgorica za 2020 godinu	03
II	Finansijski iskazi Društva sa ograničenom odgovornošću « Monte put » Podgorica za 2020 godinu	09
	1. Iskaz o finansijskoj poziciji / Bilans stanja	09
	2. Iskaz o ukupnom rezultatu / Bilans uspjeha	13
	3. Iskaz o tokovima gotovine	17
	4. Iskaz o promjenama na kapitalu	19
III	Napomene uz finansijske iskaze Društva sa ograničenom odgovornošću « Monte put » Podgorica za 2020 godinu	20
	1. Opsti podaci	21
	2. Sastavljanje i prezentacija finansijskih iskaza i izvjestaja	24
	3. Interne kontrole i računovodstveni sistem	26
	4. Računovodstvene politike	29
	5. Iskaz o finansijskoj poziciji / Bilans stanja	38
	6. Iskaz o ukupnom rezultatu / Bilans uspjeha	68
IV	Sudski sporovi u toku	78
V	Dogadjaji nakon bilansa stanja i naceo stalnosti poslovanja Društva sa ograničenom odgovornošću « Monte put » Podgorica za 2020 godinu	81
VI	Javne nabavke Društva sa ograničenom odgovornošću « Monte put » Podgorica za 2020 godinu	85

o0o

REVIZIJSKI
POSREDOVANJE
"MONTA PUT"
PODGORICA