

Na osnovu člana 26 stav 1 Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni list CG“, broj 55/16, 66/19, 140/22 i 84/24) i člana 44 stav 1 tačka 58 Statuta Opštine Budva („Službeni list CG – Opštinski propisi“, broj 02/19), Skupština opštine Budva, na sjednici održanoj _____ 2025.godine, **d o n o s i**

**Program obavljanja komunalnih djelatnosti D.O.O. „Vodovod i kanalizacija”
Budva sa finansijskim Planom za 2025.godinu**

Član 1

Donosi se Program obavljanja komunalnih djelatnosti D.O.O. „Vodovod i kanalizacija” Budva, sa finansijskim planom za 2025 godinu.

Član 2

Ova odluka stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenom listu Crne Gore-Opštinski propisi”.

Broj: _____

Budva _____

Skupština Opštine Budva

Predsjednik,



O b r a z l o ž e n j e

Pravni osnov za donošenje ove odluke Skupštine Opštine Budva sadržan je u članu 26 stav 1 Zakona o komunalnim djelatnostima kojim je propisano da se komunalne djelatnosti obavljaju na osnovu godišnjih programa obavljanja komunalnih djelatnosti, koje na predlog vršilaca komunalnih djelatnosti donosi skupština jedinice lokalne samouprave do kraja tekuće, za narednu godinu.

Odbor direktora D.O.O. „Vodovod i kanalizacija“ Budva je na sjednici održanoj dana 30.12.2024.godine donio odluku o usvajanju predloga Godišnjeg programa rada i finansijskog plana broj 01-8376/3.

Na predmetnu odluku Sekretarijat za investicije nije imao primjedbi te saglasno Zakonu o komunalnim djelatnostima, a u skladu sa članom 44 stav 1 tačka 58 Statuta Opštine Budva, predlaže se da Skupština Opštine Budva donese Godišnji program obavljanja komunalnih djelatnosti D.O.O. „Vodovod i kanalizacija“ Budva sa finansijskim Planom za 2025.godinu


OBRAĐIVAČ
SEKRETARIJAT ZA INVESTICIJE

A. A.



MARKO A. DANIELAS (1766)
DOO VODOVOD I KANALIZACIJA BUDVA

OPŠTINA BUDVA				
31-12-2024				
Opis poslova	Godina i broj	Redni broj	Prilog	Vrijednost
05-332/24-1853/1				

OPŠTINA BUDVA
SEKRETARIJAT ZA INVESTICIJE
n/r Sekretara

Predmet: Obavještenje

Poštovani, ovim putem Vas obavještavam da je Odbor direktora DOO "Vodovod i kanalizacija" Budva na sjednici održanoj dana 30.12.2024. godine donio Odluku o usvajanju predloga Godišnjeg programa rada i finansijskog plana za 2025. godinu broj 01-8376/3.

U prilogu Vam dostavljamo Godišnji programa rada i finansijskog plana za 2025. godinu na dalji postupak.

S poštovanjem,

V.D. izvršnog direktora,
Mladen Lakčević

Prilog :

Godišnji programa rada i finansijskog plana za 2025. godinu
Odluka o usvajanju predloga Godišnjeg programa rada i finansijskog plana za 2025. godinu broj 01-8376/3.

Trg sunca broj 1 85310 Budva

tel: + 382 403 304; fax: + 382 33 452 772

e-mail: vodovod@t-com.me

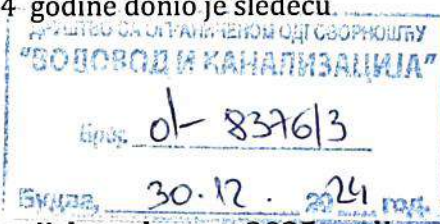
Handwritten initials or mark.

Na osnovu člana 30 Statuta Društva „Vodovod i kanalizacija“ d.o.o. Budva, Odbor direktora Društva na XXXVIII sjednici održanoj dana 30.12.2024. godine donio je sledeću.

ODLUKU

o

usvajanju predloga Godišnjeg programa rada i finansijskog plana za 2025. godinu



- I Usvaja se predlog Godišnjeg programa rada i finansijskog plana za 2025. godinu
- II Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Образложење

Odbor direktora društva je na sjednici održanoj dana 30.12.2024. godine razmatrao predlog Godišnjeg programa rada i finansijskog plana za 2025. godinu.

Nakon sprovedene rasprave zaključak sa navedene sjednice je da se predlog Godišnjeg programa rada i finansijskog plana za 2024. godinu jednoglasno usvoji te se, shodno naprijed navedenom, donosi Odluka o usvajanju predloga Godišnjeg programa rada i finansijskog plana za 2025. godinu

ODBOR DIREKTORA
PREDSJEDNIK

Nikola Đurašković



ДРУШТВО СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ
"ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"
Број: 01-8403/1
Будва, 31.12. 2024 год.

GODIŠNJI PROGRAM RADA I FINANSIJSKI PLAN
DOO „VODOVOD I KANALIZACIJA“ BUDVA
ZA 2025. GODINU

Budva

D.P.

SADRŽAJ

1. VIZIJA, MISIJA I CILJEVI	2
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	3
3. UVODNE NAPOMENE.....	4
4. ANALIZA REALIZACIJE GODIŠNJEG PROGRAMA RADA I FINANSIJSKOG PLANA ZA 2024. GODINU	6
4.1. REALIZACIJA PROGRAMA RADA ZA DEVET MJESECI 2024. GODINE	7
4.2. REALIZACIJA FINANSIJSKOG PLANA ZA DEVET MJESECI 2024. GODINE.....	15
4.3. ANALIZA TRENUTNOG STANJA	18
5. PROGRAM RADA ZA 2024. GODINU	20
5.1. SEKTOR ZA FINANSIJE	20
5.2. SEKTOR ZA PLANIRANJE I RAZVOJ.....	21
5.3. SEKTOR ZA ODRŽAVANJE I INŽENJERING	23
5.4. SEKTOR NABAVKE	25
5.5. PRAVNI SEKTOR	25
5.6. SEKTOR PRODAJE	27
5.7. SLUŽBA INTERNE KONTROLE	28
5.8. SLUŽBA ZA INFORMACIONE TEHNOLOGIJE	28
6. FINANSIJSKI PLAN ZA 2025. GODINU	30
6.1. STRUKTURA PROJEKTOVANIH PRIHODA.....	30
6.2. STRUKTURA PROJEKTOVANIH TROŠKOVA I RASHODA	32
ZAKLJUČNA RAZMATRANJA I PREDLOG MJERA	38

1. Vizija, misija i ciljevi

Kvalitetom usluga i zadovoljavanjem potreba može se veoma lako postići lojalnost kod potrošača. Korisnici usluga regulisanih komunalnih djelatnosti (pravna i fizička lica) prije svega žele konstantno vodosnabdijevanje kvalitetnom vodom za piće, kao i sakupljanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda.

Vizija Društva je zadovoljenje potreba potrošača pružanjem usluge snabdijevanja čistom pitkom vodom visokog kvaliteta i usluge odvođenja otpadnih voda.

Misija Društva se kratko može svesti pod:

- Osiguravanje snabdijevanja pitkom vodom i prihvaćanje i odvođenje otpadnih voda na ekonomičan način,
- Efikasnost svih zaposlenih u Društvu,
- Održivo korišćenje vodnih resursa,
- Efikasno uvođenje i korišćenje novih tehnologija,
- Ekološka odgovornost,
- Dobra komunikacija sa potrošačima.

Ciljevi u poslovanju Društva su:

- Održavanje finansijske stabilnosti i nezavisnosti
- Skladan odnos sa korisnicima i dobavljačima.
- Praćenje, primjena i usaglašenost sa zakonima, procedurama, planovima i politikama iz oblasti djelatnosti Društva donošenjem i primjenom internih akata kojima se bliže određuju procesi u poslovanju Društva.
- Ekonomično pružanje kvalitetnih usluga i efikasno ostvarivanje maksimalnih rezultata pridržavajući se ekonomskih principa poslovanja, odnosno trošenje resursa na održivi način.
- Ostvarivanje pozitivnih efekata poslovanja na osnovu kvalitetnih i optimalnih investicionih ulaganja u stalnu imovinu, obrtna sredstva i radnu snagu.
- Održivi razvoj poslovanja Društva.
- Pouzdano i tačno informisanje internih i eksternih korisnika o nefinansijskom i finansijskom poslovanju Društva.

2. Osnovni podaci o Društvu

Naziv:	<i>Društvo sa ograničenom odgovornošću „Vodovod i kanalizacija Budva“</i>	
Skraćeni naziv:	<i>Vodovod doo Budva</i>	
Sjedište:	<i>Trg Sunca 1 85310 Budva</i>	
Telefon:	<i>+382 (0) 33 403 304 – upravna zgrada +382 (0) 33 403 484 – tehnički sektor</i>	
Fax:	<i>+382 (0) 33 452 772</i>	
Web:	<i>www.vodovodbudva.me</i>	
e-mail:	<i>vodovod@t-com.me</i>	
Poreski identifikacioni broj:	<i>02005573</i>	
PDV broj:	<i>81/31-00528-9</i>	
Osnovna djelatnost Društva:	<i>36.00 – sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode 37.00 – upravljanje otpadnim vodama</i>	
Osnivač:	<i>SO Budva</i>	
Izvršni direktor:	<i>Mladen Lakčević</i>	
Odbor direktora:	<i>Predsjednik:</i>	<i>Nikola Đurašković</i>
	<i>Član:</i>	<i>Petar Dobrljanin</i>
	<i>Član:</i>	<i>Aleksandar Božović</i>
	<i>Član:</i>	<i>Milan Perović</i>
	<i>Član:</i>	<i>Novak Vukčević</i>

3. Uvodne napomene

DOO "Vodovod i kanalizacija" Budva (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je od strane Opštine Budva (u daljem tekstu: Osnivač) kao srednje jednočlano privredno društvo.

Statutom Društva, koji je stupio na snagu 19.03.2014. godine, određene su osnovne i ostale djelatnosti kojima se Društvo bavi.

Osnovne djelatnosti Društva su:

- 36.00 sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode
- 37.00 upravljanje otpadnim vodama

Osim navedenih djelatnosti Društvo se bavi i:

- 33.11 opravka metalnih proizvoda
- 33.12 popravka mašina
- 33.13 popravka elektronske i optičke opreme
- 42.21 izgradnja cjevovoda
- 43.22 postavljanjem vodovodnih i kanalizacionih sistema
- 47.78 ostala trgovina na malo novim proizvodima u specijalizovanim prodavnicama
- 71.11 arhitektonska djelatnost
- 71.12 inženjerske djelatnosti.

Poslovanje Društva je zasnovano na primjeni zakonskih i podzakonskih propisa koji se odnose na upravljanje vodama, definišu rad Društva koje se bavi komunalnim djelatnostima, obezbjeđuju održivi razvoj i racionalno korišćenje resursa, kao i svih drugih propisa koje obezbjeđuju stabilnost poslovanja Društva.

Saglasno važećim propisima Društvom upravlja Odbor direktora imenovan od strane Osnivača, čiji je zadatak da omogući i obezbijedi razvoj Društva. Odbor direktora, uz saglasnost Osnivača, imenuje Izvršnog direktora, koji zastupa i predstavlja Društvo, organizuje i vodi poslovanje Društva, sprovodi poslovnu politiku Društva i izvršava Odluke Odbora direktora.

Prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji Društvo svoje aktivnosti sprovodi posredstvom sledećih sektora i službi u skladu sa zakonskim i drugim propisima:

- Služba Izvršnog direktora
- Služba za kontrolu kvaliteta vode obavlja aktivnosti u vezi kontrole kvaliteta vode za piće, kao i sve druge aktivnosti vezane za ovu oblast.
- Finansijski sektor obavlja sve poslove vezane za finansijsko poslovanje u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o reviziji, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI), kao i druge poslove iz ove oblasti.

➤ Pravni sektor obavlja poslove zastupanja Društva pred sudom i drugim državnim organima i trećim licima; poslove zaštite na radu; prati zakonitost rada Društva; izrađuje normativne akte, ugovore i druge pravne akte; planove za obuku i usavršavanje zaposlenih, kao i druge poslove iz ove oblasti.

➤ Sektor nabavke obavlja poslove na sprovođenju postupaka javnih nabavki, vršenju poslova nabavki i magacinskog poslovanja, kao i drugih poslova iz ove oblasti.

➤ Sektor za razvoj i investicije obavlja poslove praćenja i unapređenja urbanističkog planiranja, sistema kvaliteta, planiranja, istraživanja i unapređenje projekata kratkoročnog i dugoročnog razvoja; unapređenje informacionih tehnologija i sve druge poslove iz ove oblasti.

➤ Sektor za održavanje i inženjering vrši poslove sakupljanja, prečišćavanja i distribucije pitke vode; upravljanja otpadnim vodama; kontrole, održavanja i izgradnje vodovodne i kanalizacione infrastrukture, tehničke ispravnosti mjernih instrumenata, kao i druge poslove iz ove oblasti.

➤ Sektor prodaje obavlja poslove fakturisanja usluga, naplate potraživanja, očitavanja vodomjera, korekcije stanja i potraživanja, kao i druge poslove iz ove oblasti.

➤ Služba za IT i neprihodovanu vodu obavlja aktivnosti na izradi i unapređivanju projekata informacionih tehnologija, evidentiranju gubitaka, mapiranja i obrade podataka u GIS-u, kao i sve druge poslove iz ove oblasti.

➤ Služba zaštite obavlja poslove zaštite lica i imovine Društva, kao i druge poslove iz ove oblasti.

Kako bi se poslovanje Društva podiglo na veći nivo, već neko vrijeme se radilo na dobijanju i verifikovanju sertifikata pojedinih međunarodno priznatih standarda poslovanja. Društvo posjeduje sertifikate sledećih standarda Integrisanog Sistema Menadžmenta - IMS:

- ISO 9001:2015 – sistem upravljanja kvalitetom – je standard koji zahtjeva da sistem upravljanja kvalitetom poslovanja Društva bude u skladu da međunarodno priznatim normama.

- ISO 14001:2015 – sistem menadžmenta životnom sredinom – je standard koji definiše zahtjeve za upravljanje zaštitom životne sredine.

- ISO 27001:2013 – sistem menadžmenta bezbjednosti informacija – koji se odnosi na zaštitu od mogućih piratskih upada putem interneta.

- HACCP sistem (nije standard) predstavlja sistem bezbjednosti hrane (vode) koji se zasniva na analizi i kontroli potencijalnih hemijskih, fizičkih i mikrobioloških opasnosti kojima može biti izložena voda za piće tokom proizvodnje, distribucije i korišćenja.

Osim standarda Društvo je izradilo i Plan integriteta, koji se svake godine nadograđuje, i predstavlja interni antikorupcijski dokument u kome je sadržan skup mjera za sprječavanje i otklanjanje mogućnosti za nastanak i razvoj različitih oblika koruptivnog i neetičkog ponašanja unutar Društva. Sprovođenjem Plana integriteta omogućava se nepristrasnost u radu, sprečava se umanjivanje ugleda zaposlenih, kao i umanjivanje mogućnosti nastanka i razvoja korupcije, ali i drugih oblika nezakonitog ili neetičkog postupanja.

4. Analiza realizacije Godišnjeg programa rada i finansijskog plana za 2024. godinu

I pored svih problema sa kojima se susreće u poslovanju, tokom 2024. godine Društvo je redovno servisiralo svoje redovne obaveze prema zaposlenima, Upravi prihoda i carina, dobavljačima i ostalim poslovnim subjektima.

Osnovni problemi u poslovanju Društva su svakako:

- Dotrajalost vodovodne i kanalizacione mreže,
- I pored rada na smanjenju gubitaka, oni su i dalje prisutni u visokom procentu,
- Nemogućnost odvajanja tehničkih od ekonomskih (komercijalnih) gubitaka,
- Nemogućnost efikasne naplate potraživanja od državnih i opštinskih organa i korisnika opštinskog budžeta,
- Nepotpuna baza podataka o potrošačima (matični broj, adresa, ...)
- Legalizacija priključaka,
- (Ne)naplativost potraživanja,
- Nacrt Zakona o vodnim uslugama koji će nakon usvajanja značajno uticati na poslovanje Društva,
- Procjena nepokretnosti i opreme u skladu sa MRS 16,
- Opšti kolektivni ugovor,
- Granski kolektivni ugovor,
- Regulacija cijena komunalnih djelatnosti je dodijeljena Regulatornoj agenciji, u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima, čija saglasnost na predlog cijena ne može biti izdata bez adekvatne dokumentacije koju izdaje lokalna samouprava.

Kako bi se prevazišao problem i poboljšala naplata potraživanja od opštinskih organa i korisnika budžeta Opštine Budva, Društvo je tokom septembra 2021. godine formiralo komisiju za utvrđivanje međusobnih potraživanja između Društva i Opštine Budva i korisnika budžeta Opštine. Sa druge strane i Opština Budva je formirala komisiju za utvrđivanje međusobnih potraživanja između Opštine Budva i Društva. Zadatak ovih komisija je da utvrde visinu uzajamnih obaveza i potraživanja i da sačine izvještaj o istom, kako bi se pronašao adekvatan način za rješavanje ovog problema.

2024. godina je godina puna poslovnih izazova. Dolaskom izbjeglica iz Rusije i Ukrajine, kao i doseljenika iz Turske, povećao se broj stanovnika u Budvi, a samim tim povećala se i potrošnja vode. To svakako utiče na infrastrukturu Društva, a kako Društvo „vuče“ probleme u poslovanju iz prethodnih godina, to se ne može sa preciznošću reći kako će Društvo poslovati do kraja tekuće godine.

4.1. Realizacija programa rada za devet mjeseci 2024. godine

Služba za planiranje i projektovanje, koja posluje u sklopu Sektora za planiranje i razvoj je u svom izvještaju navela da je u proteklom periodu 2024. godine odrađeno 225 tehničkih uslova za projektovanje, 79 saglasnosti na tehničku dokumentaciju, na osnovu čega se može utvrditi da će planirano za 2024. godinu biti premašeno. Urađeno je i realizovano 107 naloga u vezi sa priključenjem na ViK mrežu. Detaljnija analiza će biti odrađena na kraju godine i podaci će biti dostavljeni u izvještaju koji je potreban za izradu Izvještaja o poslovanju Društva za 2024. godinu. Referenti Službe za detekciju gubitaka tokom prethodnog perioda tekuće godine pronašli su i mikrolocirali 59 kvarova na mreži, ucrtano je 1 023 metara nove mreže i uneseno u GIS bazu podataka 971 vodomjer. Odgovoreno je na 20 zahtjeva trećih lica i ustanovljeno je 103 nepravilnosti koje su evidentirane zapisnicima. U izvještaju kontrolora kvaliteta vode navodi se da su u proteklom periodu 2024. godine eksterne i interne kontrole vode obavljene u skladu sa važećim zakonima i propisima, kao i prethodno postavljenim ciljevima. Servis hlornih stanica, po potpisanom ugovoru iz 2023. godine je neuspješno rađen, što je uzrokovalo raskid ugovora sa firmom izabranom za servis hlornih stanica 2023. godine i angažovanje druge firme koja je uspješno odradila servis hornih stanica u junu 2024. godine radi nesmetanog i bezbjednog funkcionisanja sistema hlorisanja vode za piće. Potpisan je i ugovor za nabavku hlora i baždarenje boca po tenderu iz 2023. godine, kao i ugovor sa laboratorijama za kontrolu kvaliteta vode koji je važeći do septembra 2025. godine. Što se tiče Službe za implementaciju i sprovođenje standarda kvaliteta tokom proteklog perioda 2024. godine odrađeni su svi planirani zadaci i poslovi. U toku februara 2024. godine odrađena je edukacija novih polaznika obuke za provjeravače ISO standarda i HACCAP-a. Sprovedena je eksterna nadzorna provjera, kao i resertifikacija postojećih sertifikata. Izvještaj o sprovođenju Plana integriteta je na vrijeme podnesen Agenciji za antikorupciju i isti je prošao verifikaciju.

Osim svakodnevnog održavanja i podešavanja računarske opreme, kontinuiranog rada i optimizacije različitih softverskih sistema, s ciljem unapređenja infomacionog sistema Društva u odnosu na postavljeni plan za 2024. godinu ostvareno je sledeće:

1. Implementirane su nove tehnologije i alati radi poboljšanja funkcionalnosti i performansi centralnog informacionog sistema InfoStream, kao i migracija na Mailgun servis za maskovno slanje mailova;
2. Izveden je temeljit proces selekcije i nabavke savremenije računarske opreme, čime je osigurano održavanje konkurentnosti i inovativnosti na radu;
3. Unaprijeđena je android aplikacija za daljinsko očitavanje vodomjera uvedena je digitalna arhiva, ali još uvijek se ista ne koristi; s ciljem optimizacije poslovnih procesa nadograđen je i unaprijeđen program za digitalno očitavanje vodomjera; razvijena je web aplikacija za analizu, praćenje i kontrolu očitavanja vodomjera;
4. Sprovedeno je usavršavanje i edukacija IT tima kroz organizaciju radionica i treninga za zaposlene u ovom sektoru radi unapređenja njihovih vještina i znanja;



5. Postavljene su i ažurirane mrežne infrastrukture u tehničkom sektoru i upravnoj zgradi; izvršena decentralizacija mreže za bolju distribuciju resursa i efikasnosti u poslovnici u Petrovcu;

6. Kreiran nov sistem za digitalnu obradu trebovanja, uz integraciju sa postojećim informacionim sistemom radi efikasnijeg praćenja zaliha i stanja. Novi softver će omogućiti preciznije praćenje materijala i resursa, što doprinosi boljoj organizaciji i smanjenju troškova.

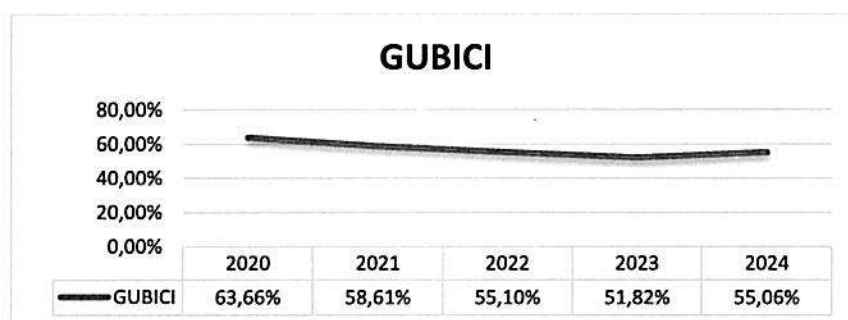
7. Migracija web stranice na savremeniju platformu, obzirom da postojeća web platforma više nije u koraku sa najnovijim tehnološkim standardima. Većina planiranih poslova je završena. Čekamo da pravilo o prikazivanju putnih naloga stupi van snage kako bismo mogli izvršiti migraciju na novu platformu, što će trajati od dva do tri mjeseca;

8. Održavanje web i email servera-hosting usluge, zaštita sa SiteLock Pro antivirusnim rješenjem, Web hosting usluge na period od 12 mjeseci, održavanje domena na period od 12 mjeseci, DynDNS Pro za dinamičko DNS upravljanje na period od 12 mjeseci;

9. Održavanje IT infrastrukture Društva uz implementaciju preventivnih mjera za očuvanje integriteta i performansi IT sistema, uključujući redovne sigurnosne provjere, ažuriranje softvera i hardvera, te edukaciju zaposlenih o najboljim praksama u IT sektoru.

Pojedine planirane aktivnosti nije bilo moguće odraditi u ovoj godini, pa se očekuje njihova realizacija tokom sledeće.

Tokom 2024. godine, kao i prethodnih godina, radilo se na rekonstrukciji i izgradnji djelova cjevovoda, hidroforskih i kanizacionih stanica, pronalasku kvarova na primarnoj, sekundarnoj i tercijalnoj mreži, zatim pronalasku nelegalnih potrošača, ažurnijem očitavanju vodomjera, kao i ažurnijem evidentiranju novih potrošača, međutim ukoliko pogledamo grafik br.1 možemo zaključiti da su gubici nešto veći u odnosu na prethodnu godinu, što ukazuje na neophodnost daljeg unapređivanja u datim aspektima poslovanja kako bi se ostvario što bolji rezultat. Poređenja radi, sledećom tabelom je prikazano koliko su iznosili gubici za period od devet mjeseci tokom proteklih godina:



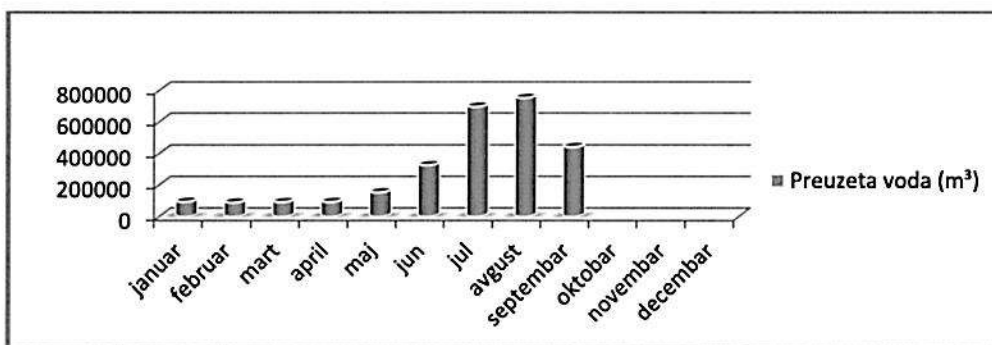
Grafik 1.: Gubici za period od 9 mjeseci u prethodnim godinama

Do kraja septembra u sistem vodosnabdijevanja je upumpano 7.449.590 m³, što je za 10% više nego prethodne godine, odnosno za 16% više nego 2022. godine. Od Regionalnog vodovoda preuzeto je za oko 1% manje količina nego tokom 2023. godine, odnosno za oko 3% više nego u 2022. godini. Obzirom da je godina bila izdašna i da je turistička sezona bila

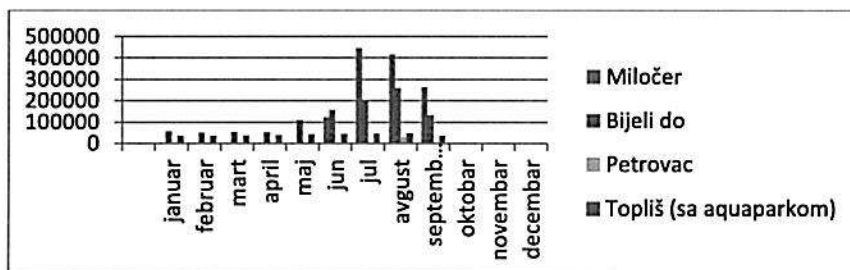
relativno uspješna, količine vode iscrpljene iz sopstvenih izvora u odnosu na prethodnu godinu su veće za oko 17%, odnosno za oko 24% u odnosu na 2022. godinu.

mjesec	SOPSTVENI IZVORI			REGIONALNI VODOVOD			UKUPNO ZAHVAĆENO			INDEX	
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2024/ 2022	2024/ 2023
januar	471.811	476.318	569.087	90.258	81.607	92.952	562.069	557.925	662.039	118	119
februar	421.888	501.214	544.481	75.703	78.117	88.243	497.591	579.331	632.724	127	109
mart	462.098	510.129	568.318	84.668	77.828	91.181	546.766	587.957	659.499	121	112
april	464.221	528.598	607.031	105.83	81.301	92.055	570.051	609.899	699.086	123	115
maj	531.618	589.82	626.739	135.351	114.042	152.801	666.975	703.862	779.54	117	111
jun	507.613	477.001	565.284	283.911	318.485	323.955	791.524	795.486	889.239	112	112
jul	295.129	364.946	447.378	693.069	682.12	693.877	988.198	1.047.066	1.141.255	115	109
avgust	362.232	210.093	390.299	682.771	815.367	750.012	1.045.003	1.025.460	1.140.311	109	111
septembar	279.563	371.663	405.242	492.9	497.395	440.655	772.463	869.058	845.897	110	97
UKUPNO:	3.796.173	4.029.782	4.723.859	2.644.467	2.746.262	2.725.731	6.440.640	6.776.044	7.449.590	116	110

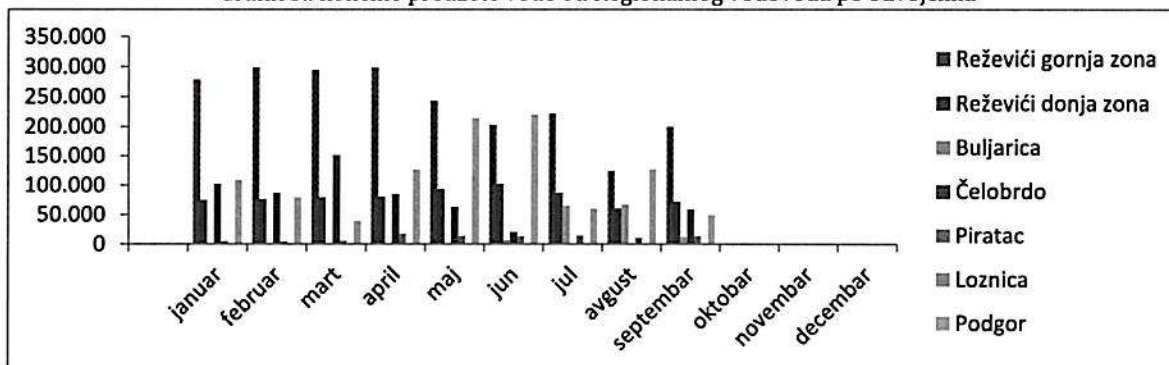
Tabela 1.: voda upumpana u sistem za devet mjeseci 2024.g. sa uporednim podacima iz 2023.g. i 2022.g.



Grafik 2.: ukupna količina preuzete vode od Regionalnog vodovoda



Grafik 3.: količine preuzete vode od Regionalnog vodovoda po odvojcima



Grafik 4.: količine iscrpljene iz sopstvenih izvora

Osim održavanja vodovodne infrastrukture (otklanjanje kvarova, izmještanje vodomjera, održavanje cjevovoda i slično), od planiranih rekonstrukcija i izgradnji cjevovoda predviđenih planom za 2024. godinu tokom proteklog perioda Odjeljenje održavanja i izgradnje realizovalo je 142 priključa na vodovodnu mrežu, 84 naloga za isključenje sa vodovodne mreže, 51 naloga za montažu i 4 naloga za demontažu vodomjera. Takođe su otklonjena 368 kvara na sekundarnoj i 22 kvara na primarnoj mreži, kao i 166 sanacija na cjevovodima raznih profila na teritoriji opštine Budva. Odjeljenje održavanja kanalizacije je, osim održavanja mreže otpadnih voda, vršilo i usluge fizičkim i pravnim licima, kao i usluge za potrebe Opštine Budva. Na osnovu plana usluga trećim licima za 2024. godinu za devet mjeseci ostvarena su crpljenja separatora masti za hotele i restorane 8m³ i crpljenje septičkih jama za fizička i pravna lica 205m³. Odradjena je rekonstrukcija kanizacionog cjevovoda Ø250 PVC u naselju Čučuci u dužini od 40m. Osim pomenutog radilo se na održavanju i čišćenju atmosferske kanalizacije koja je u nadležnosti Opštine Budva, kao i crpljenju septičkih jama i kolektora za potrebe SO Budva. U proteklom periodu tekuće godine Odjeljenje baždarnica i servis vodovoda je servisiralo i baždarilo vodomjere raznih profila ukupne količine 1141 komada, koji su ovjereni od strane Zavoda za metrologiju. Odjeljenje kontrole i zamjene vodomjera je do sada izvršilo zamjenu 1196 vodomjera raznih profila. Izvršeno je oko 950 izlazaka na teren na osnovu reklamacija potrošača. Ova dva odjeljenja usko sarađuju, pa ostvarenje plana svakako zavisi od stanja na terenu. Odjeljenje mehaničkog servisa i logistike u proteklom periodu odradilo je servise i popravke na vozilima i mašinama na kojima je to bilo potrebno.

Tokom prvih devet mjeseci 2024. godine, zaključena su 4 Ugovora na osnovu otvorenih javnih postupaka (tendera) čija je ugovorena vrijednost iznosila 178 383,21€ bez PDV-a. Osim pomenutih, Društvo je zaključilo i 4 postupka jednostavnih nabavki u iznosu od 53 070,76€ bez PDV-a, dok je za 808 jednostavnih nabavki do 8 000€, ugovorena vrijednost iznosila 175 543,29 € bez PDV-a. Tokom marta i aprila 2024. godine potpisani su ugovori u vezi otvorenim postupaka koji su se odnosili na: nabavua rezervnih djelova i opreme za pumpe sa firmom „ELMEX 1965“ (7.696,07€ bez PDV-a), nabavua agregata po frakcijama i gotov beton sa firmom „Tujko doo“ (14.947,00€ bez PDV-a), nabavua kancelarijskog materijala sa firmom „MULTI OFFICE“ (11.303,69€ bez PDV-a), kao i servis i popravku pumpi za otpadnu i čistu vodu sa firmom „ELMEX 1965“ (19.124,00€ bez PDV-a). Osim toga potpisani su i ugovori za nabavku goriva sa AD Jugopetrol (60.000,00€ bez PDV-a), sredstava i opreme lične zaštite na radu sa firmom „Spark doo“ (49.997,95€ bez PDV-a), građevinskog materijala sa firmom „KIPS“ (28.095,26€ bez PDV-a), kao i nabavka motornih vozila sa firmom „EFEL MOTORS“ (40.290,00€ bez PDV-a). Rad službe nabavke je olakšan elektronskim trebovanjima i još se radi na unapređenju aplikacije koja će u značajnoj mjeri olakšati posao svim sektorima Društva. Magacinski prostor koji se nalazi u tehničkoj zgradi društva zatrpan je raznim stvarima koje su planirane za rashod i/ili uništenje i/ili prodaju. Isti je slučaj sa magacinskim prostorom u Bečićkom naselju Vještica gdje se nalazi znatna količina materijala koji je predviđen za rashod. Pokrenuta je inicijativa za oslobađanje ovih magacinskim prostora kako bi se magacionerima omogućio nesmetan rad.

Sektor za finansije tokom 2024. godine obavljao je poslove na prikupljanju, obradi i knjiženju finansijskih podataka, finansijskom izvještavanju, blagajničkim poslovima, kao i prikupljanje podataka za izradu plana i kontrole poslovanja. Najznačajniji finansijski problemi koji su uticali na poslovanje Društva u dosadašnjem periodu svakako su negativni uticaj izgubljenih sporova koje su treća lica i/ili zaposleni pokrenuli pred nadležnim organima protiv Društva. Izvršena je revizija finansijskih iskaza za 2023. godinu od strane Nezavisnog revizora (u daljem tekstu: Revizor). Iako je revizorski izvještaj bio pozitivan, Revizor je skrenuo pažnju na rizik koji mogu da proizvedu parnični postupci koji su u toku, kao i na rizik koji može proizvesti procjena imovine i kapitala koja je bila u toku za vrijeme izrade revizije. Glavni problem koji se javlja prilikom izrade revizije jeste procjena imovine i kapitala, koja je uticala na poslovni rezultat Društva, uzrokujući poslovni gubitak u prethodnom izvještajnom periodu. Naime, procjenom imovine od strane ovlašćenog procjenjivača uvećana je vrijednost imovine Društva, što je prouzrokovalo da obračun troška amortizacije osnovnih sredstava bude uvećan 2,5 puta u odnosu na 2023. godinu. U dosadašnjem periodu tekuće godine odrađen je obračun po MSFI 16 - lizing, koji se odnosi na imovinu sa pravom korišćenja na za određeni vremenski period u zamjenu za naknadu. Takođe je odrađena i studija tranfernih cijena za 2023. godinu koja je sastavni dio poreskog bilansa, dok su u procesu izrade računovodstvene politike i ostali pravilnika koji se tiču finansijskog poslovanja Društva. Sektor za finansije je, kao i svih prethodnih godina, i tokom tekuće godine unaprijedio svoje funkcionisanje, sa ciljem unapređivanja obavljanja poslovnih aktivnosti unutar sektora. Svakodnevno se radi na usavršavanju informacionog sistema preko kojeg zaposleni u ovom sektoru obavljaju svoje radne zadatke: poboljšana je povezanost između Sektora prodaje i Sektora za finansije, usavršeni su pojedini izvještaji, usavršava se izvještaj ročnosti potraživanja (unos podataka, kontrola, izvještaji), usavršena je i raspodjela umanjenja/uvećanja prihoda i troškova kroz knjižna odobrenja/zaduženja, omogućena je digitalna izrada i štampa naloga za prenos, olakšan je unos izvoda sa tekućih računa kod poslovnih banaka i slično. Nastavljena je saradnja sa Regulatornom agencijom za energetiku i komunalne djelatnosti (u daljem tekstu: Agencija). Društvo je u obavezi da se pridržava podzakonskih akata koje je donijela Agencija na osnovu ovlašćenja i u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima.

Aktivnosti Pravnog sektora tokom 2024. godine odnosile su se na praćenje promjena u zakonodavstvu; zastupanje Društva pred sudovima, državnim organima, organima upravljanja i trećim licima; sastavljanje dokumentacije vezane za potraživanja koja treba naplatiti, sklapanje vansudskih poravnanja, dostavljanje potrebne dokumentacije sudovima i Javnom izvršitelju i sve ostalo iz djelokruga odgovornosti sektora. U svom izvještaju direktor Sektora za pravne i opšte poslove navodi da je tokom 2024. godine pokrenuto 409 izvršnih postupaka u ukupnom iznosu od 520.751,16€. Tokom proteklog perioda u 2024. godini ukupno je naplaćen dug od 73 izvršna dužnika u iznosu od 32.392,00€, sa 17 izvršnih dužnika sklopljena su vansudska poravnanja radi naplate duga u ukupnom iznosu od 8.714,99€, dok je radi pogrešnih ličnih podataka obustavljeno 11 Rješenja o izvršenju. Naplata ostatka potraživanja očekuje se u narednoj godini. Shodno dostavljenom izvještaju adv. Slađane Kavarić, koja je zadužena za 114 predmeta koji se tiču radno-pravnih sporova, u 11 predmeta je donijeta prvostepena presuda i



isti se po žalbama nalaze u Višem sudu u Podgorici, 99 predmeta se nalazi u fazi glavne rasprave, dva predmeta u fazi prekida usled smrti tužioca, dok je u dva predmeta povužena tužba protiv našeg Društva. Što se tiče 11 predmeta koji su okončani, u 9 predmeta je odbijen tužbeni zahtjev zapsolenih u cjelosti kao neosnovan, u jednom predmetu je tužbeni zahtjev usvojen u cjelosti, dok je u jednom predmetu djelimično usvojen tužbeni zahtjev. U predmetima u kojima egzistira prvostepena presuda zaposleni su isključivo potraživali naknadu štete na ime manje isplaćenog startnog dijela zarade. Adv. Dijana Knežević zadužena je za 56 predmeta po osnovu radno-pravnih sporova gdje je naše Društvo u svojstvu tuženog. Svi postupci su u početnoj fazi ili su u toku. Avd. Dijana Knežević je pravni zastupnik našeg Društva gdje je Društvo u svojstvu tuženog ili solidarno tuženog i to u predmetima: P.br.1286/17-12 gdje su tužioci Rafailović Filip, Rafailović Milka i Rafailović Borko, dok je predmet spora utvrđivanje prava svojine i nakande; P.br.1538/23 tužilac Ilić Predrag i drugi, a predmet spora je smetanje državnine; P.br.722/19 gdje ima više tužilaca koji predmetnom tužbom traže da se utvrdi da su isti nosioci prava susvojine na dijelu kat.parcele 1905/2 Ko Sveti Stefan u idealnim djelovima; P.br.383/20 gdje je tužilac Milenko Mitrović, a predmet spora je uznemiravanje svojine; kao i P.br.1121/20/18 gdje je tužilac Šoškić Vladimir, a predmet spora je faktička eksproprijacija. Osim ovih sporova adv. Dijana Knežević je pravni zastupnik našeg Društva gdje je naše Društvo u svojstvu tužioca u predmetu p.br.1597/17 gdje je tuženi Euromix-trade Podgorica radi napalte duga po osnovu neovlašćenog korišćenja usluge vodosnabdijevanja nastalog usled nelegalnog priključenja tuženog na vodovodnu infrastrukturu Društva, v.s.53.648,21€. Advokat Nikola Kavedžić je zadužen sa 40 tužbi koje se vode protiv našeg Društva a tiču se radno-pravnih sporova. Svi postupci se nalaze u početnoj fazi. Advokat Kavedžić duži i predmete u kojima je naše Društvo u svojstvu tuženog: P.271/20 – DOO „WTE DESALINIZACIJA MORSKE VODE“ Podgorica, v.s. 796.230,00 eura; P.br.820/2019 po tužbi Aquaterrasolutions Budva, v.s. 41.560,49 eura; P.br. 7/21 – Tužilac Mirić Igor i Mirić Sanja, radi naknade štete; kao i sa predmetima u kojima je naše Društvo u svojstvu tužioca: 1112/17 – tuženi DOO „WTE Desalinizacija morske vode“ Podgorica, v.s. 91.601,63 i P.br.419/08/03 – tuženi Ivanović Niko i drugi. U izvještaju Pravnog sektora navodi se da je po osnovu pravosnažno okončanih presuda tokom 2024. godine u kojima je naše Društvo u svojstvu tužioca, odbijen jedan tužbeni zahtjev, postignuto jedno sudsko poravnanje, jedan spor je izgubljen, dok je preostalih devet okončanih sporova parnica dobijena djelimično ili u cjelosti. Osim predmta koje duže gore pomenuti advokati, u toku je još i 26 sporova, od kojih je Društvo u svojstvu tuženog u osam sporova, dok je u preostalim sporovima Društvo u svojstvu tužioca. Tokom prva tri kvartala 2024. godine rashodi koji se tiču privrednih prekršaja, kazni, troškova advokata, notara, javnih izvršitelja, izdaci za humanitarne i sportske namjene, zatim rashodi po sudskim rješenjima i slično ukupno su iznosili cca 187.000,00€; dok su prihodi iznosili cca 1.500€. tokom ovog perioda Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Društvu broj 01-767/1 od 28.03.2022. godine trpio je dvije izmjene i dopune. Tokom marta 2024. godien Društvo je postiglo dogovor sa advokatima koji nas zastupaju u radno-pravnim sporovima – Nikolom Kavedžićem, Slađanom Kavarić i Dijanom Knežević – da svoje usluge naplaćuju u iznosu nižem za 50% od punog iznosa koji je određen tarifnim brojem Advokatske tarife Crne Gore za svaku pojedinačnu radnju. Takođe, sa naprijed navedenim advokatima postignut je dogovor da isti neće naplaćivati naknade

predviđene Advokatskom tarifom Crne Gore za sve radne sporove i to za rad Advokata van sjedišta njegove advokatske kancelarije koje se odnose na prevoz, smještaj i dnevnice, kao ni za odsustvo iz kancelarije. Društvo je sa Opštinom Budva zaključilo Aneks I Ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti i korišćenju komunalne infrastrukture i drugih sredstava u svojini opštine Budva broj 01-4129/1 od 12.06.2024. godine. Mjere zaštite na radu sprovode se preventivno i služe za bolju zaštitu zaposlenih i njihov bezbjedan rad na radnom mjestu i okruženju.

Na dan 30.09.2024. godine dug Društva prema Osnivaču iznosi 1.557.660,03€. Potraživanja Društva od Opštine Budva i korisnika budžeta Opštine na dan 30.09.2024. godine ukupno iznose 2.056.998,89€, od čega je dugovanje Opštine 1.027378,39€, dok je dugovanje korisnika opštinskog budžeta 1.029620,50€. Opština je preuzela da plaća utrošak vode za naselje „Palestina“ u Grblju, koji na dan 30.09.2024. godine iznosi 455.953,33€. Osim ovih dugovanja Opština Budva ima i dugovanja za stanove koji su u njenom vlasništvu u iznosu od 6.252,90€. Što se tiče korisnika opštinskog budžeta najveći dužnik je Služba zaštite i spasavanja čiji dug na dan 30.09.2024. godine iznosi 552.281,52€, kao i OFK Petrovac čiji dug na isti dan iznosi 273.784,61€, kao i FK Budva sa dugom od 74.748,36€. Korisnici budžeta sa kojima su potpisani ugovori o izmirenju duga na rate – Sportsko rekreativni centar (bazen), Akademija znanja, DOO Pogrebne usluge (kapela Sv. Petke) i Mjesna zajednica Petrovac – redovno izmiruju svoje obaveze, ili su iste već izmirili. Postoje i dugovanja koja su predata Javnom izvršitelju, ali još uvijek nisu sprovedena – Spomen dom Reževići i Budva Holding.

Sljedećim tabelama dat je pregled planirane i ostvarene očitosti potrošnje tokom devet mjeseci 2024. godine.

	fizička lica			pravna lica			UKUPNO		
	projektovano	ostvareno	%	projektovano	ostvareno	%	projektovano	ostvareno	%
januar	107,784	143,997	134	33,832	69,472	205	141,616	213,469	151
februar	139,432	129,827	93	33,951	79,672	235	173,383	209,499	121
mart	132,543	158,628	120	58,123	66,987	115	190,666	225,615	118
april	144,860	153,145	106	70,446	84,619	120	215,306	237,764	110
maj	190,187	176,602	93	128,402	131,006	102	318,589	307,608	97
jun	236,026	228,463	97	135,745	164,137	121	371,771	392,600	106
jul	342,202	300,722	88	213,520	239,448	112	555,722	540,170	97
avgust	410,409	356,380	87	221,697	264,135	119	632,106	620,515	98
septembar	251,393	309,717	123	151,576	204,748	135	402,969	514,465	128
UKUPNO	1,954,836	1,957,481	100	1,047,292	1,304,224	125	3,002,128	3,261,705	109

Tabela 2.: odnos projekcije i ostvarene očitosti potrošnje vode u m³ za devet mjeseci 2024. godine

	fizička lica			pravna lica			UKUPNO		
	projektovano	ostvareno	%	projektovano	ostvareno	%	projektovano	ostvareno	%
januar	100,018	133,828	134	31,401	63,979	204	131,419	197,807	151
februar	129,851	120,616	93	31,690	67,786	214	161,541	188,402	117
mart	119,642	147,320	123	45,685	59,987	131	165,327	207,307	125
april	129,915	138,165	106	65,493	78,393	120	195,408	216,558	111
maj	168,899	157,609	93	101,490	121,203	119	270,389	278,812	103
jun	199,945	203,940	102	113,263	142,991	126	313,208	346,931	111
jul	289,247	261,744	90	175,284	202,004	115	464,531	463,748	100
avgust	343,201	302,216	88	181,873	224,576	123	525,074	526,792	100
septembar	209,159	262,650	126	131,070	179,592	137	340,229	442,242	130
UKUPNO	1,689,877	1,728,088	102	877,249	1,140,511	130	2,567,126	2,868,599	112

Tabela 3.: odnos projekcije i količine prikupljenih komunalnih otpadnih voda u m³ za devet mjeseci 2024. godine

U proteklom periodu od devet mjeseci ostvarena očitnost potrošnje vode u ukupnom iznosu je veća za 9% od planiranog – kod fizičkih lica očitnost je na prošlogodišnjem nivou, dok je kod pravnih lica očitnost veća za 25%. Slično stanje je i u dijelu koji se tiče prikupljanja otpadnih voda kod fizičkih lica, dok je kod pravnih očitnost veća za 6% u odnosu na projektovano. U ukupnom iznosu prikupljeno za 3% više komunalnih otpadnih voda u odnosu na prethodnu godinu. Treba napomenuti da se podaci o prikupljanju komunalnih otpadnih voda odnose na sve korisnike koji su priključeni na kanalizacionu infrastrukturu.

Naplata potraživanja odnosi se na ukupnu fakturu u čiji sastav, osim potraživanja za regulisane komunalne djelatnosti, ulaze i iznos PDV-a i obračunata kamata za potraživanja koja nisu blagovremeno plaćena, a analizom naplate došlo se do sledećih podataka:

	FIZIČKA LICA			PRAVNA LICA			UKUPNO		
	2023	2024	%	2023	2024	%	2023	2024	%
januar	179,577.74	190,533.30	106	137,291.58	148,212.96	108	316,869.32	338,746.26	107
februar	235,921.39	277,892.64	118	224,878.71	208,635.84	93	460,800.10	486,528.48	106
mart	241,380.80	241,318.93	100	185,392.18	175,187.19	94	426,772.98	416,506.12	98
april	250,456.43	268,539.53	107	156,696.90	179,764.53	115	407,153.33	448,304.06	110
maj	249,421.71	243,835.88	98	210,287.35	215,309.76	102	459,709.06	459,145.64	100
jun	333,847.80	335,741.63	101	323,281.75	323,680.58	100	657,129.55	659,422.21	100
jul	391,567.33	466,845.05	119	402,959.95	418,915.57	104	794,527.28	885,760.62	111
avgust	508,711.53	495,346.08	97	542,541.65	483,141.42	89	1,051,253.18	978,487.50	93
septembar	508,850.84	507,994.71	100	553,543.96	416,068.44	75	1,062,394.80	924,063.15	87
UKUPNO	2,899,735.57	3,028,047.75	104	2,736,874.03	2,568,916.29	94	5,636,609.60	5,596,964.04	99

Tabela 5.: naplata po fakturama za vodu (za fizička i pravna lica), sa uporednim podacima iz 2023. godine

Kao što se i iz tabele može vidjeti, sagledavajući isti period za 2023. i 2024. godinu može se vidjeti da je naplata u ukupnom iznosu lošija za u prosjeku 1% - kod fizičkih lica naplata je veća za 4%, dok je kod pravnih lica taj procenat manji čak za 6%. Iako je došlo kod pojedinih potrošača do promjene kategorije potrošača, ovo baš i nije najbolji učinak, jer postoje potraživanja iz prethodnih godina. Kako bi se naplata popravila u nekom budućem periodu, pokrenut je veliki broj izvršenja i sudskih procesa, čiji ishod neće biti poznat do završetka istih. Osim toga, veliki broj potrošača je potpisao protokol o izmirenju duga na rate.

	tehničke usluge		voda i otpadne vode		UKUPNO		%
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	
januar	4,190.51	13,773.43	2,537.90	719.86	6,728.41	14,493.29	215
februar	7,092.63	18,287.34	6,654.88	1,249.94	13,747.51	19,537.28	142
mart	3,342.97	33,454.08	4,621.90	0.00	7,964.87	33,454.08	420
april	19,514.90	6,192.00	1,480.44	709.56	20,995.34	6,901.56	33
maj	59,335.83	81,636.28	2,169.71	9,245.21	61,505.54	90,881.49	148
jun	71,271.42	52,133.71	1,509.43	9,548.26	72,780.85	61,681.97	85
jul	5,680.97	7,993.17	208.41	805.74	5,889.38	8,798.91	149
avgust	25,996.53	12,996.55	4,728.95	9,576.24	30,725.48	22,572.79	73
septembar	833.96	2,277.91	2,208.13	1,590.49	3,042.09	3,868.40	127
UKUPNO	197,259.72	228,744.47	26,119.75	33,445.30	223,379.47	262,189.77	117

Tabela 6.: fakturisano po osnovu naloga sa fakturisanje sa PDV-om sa uporednim podacima iz 2023.g.

Fakture po osnovu naloga za fakturisanje izdatih od strane Tehničke službe Društva odnose se na razne usluge koje Društvo pruža – tehnička saglasnost, crpljenje otpadnih voda, baždarenje vodomjera, mikrolociranje kvara na mreži i slično. Osim toga, ovim putem se

fakturiše i utrošak vode za sve kategorije potrošača (na osnovu protoka) u slučaju kada je mjerni instrument neispravan. U proteklom periodu Društvo je za 17% ostvarilo više prihoda po ovom osnovu nego u istom periodu prethodne godine.

4.2. Realizacija finansijskog plana za devet mjeseci 2024. godine

Sljedećom tabelom predstavljena je realizacija u odnosu na projektovanu fakturisanu količinu vode i kanalizacije:

	FIZIČKA LICA			PRAVNA LICA			UKUPNO		
	projektovano	ostvareno	%	projektovano	ostvareno	%	projektovano	ostvareno	%
januar	150,000.00	166,074.13	111	75,100.00	131,781.35	175	225,100.00	297,855.48	132
februar	194,200.00	150,240.23	77	75,400.00	149,131.83	198	269,600.00	299,372.06	111
mart	183,900.00	184,810.75	100	125,800.00	124,704.82	99	309,700.00	309,515.57	100
april	200,300.00	178,346.34	89	156,300.00	157,488.02	101	356,600.00	335,834.36	94
maj	262,700.00	205,237.92	78	278,000.00	245,167.03	88	540,700.00	450,404.95	83
jun	323,700.00	265,866.62	82	296,200.00	305,490.92	103	619,900.00	571,357.54	92
jul	469,100.00	349,684.10	75	464,800.00	446,367.99	96	933,900.00	796,052.09	85
avgust	561,700.00	404,817.95	72	482,600.00	492,070.02	102	1,044,300.00	896,887.97	86
septembar	343,800.00	360,972.15	105	332,500.00	381,106.60	115	676,300.00	742,078.75	110
UKUPNO	2,689,400.00	2,266,050.19	84	2,286,700.00	2,433,308.58	106	4,976,100.00	4,699,358.77	94

Tabela 7.: odnos projektovane i realizovane fakturisane količine vode i otpadnih voda u € bez PDV-a

Kao što se može vidjeti iz prethodne tabele ostvareni prihodi po osnovu utrošene vode i prikupljanja i odvođenja otpadnih voda u ukupnom iznosu za period od devet mjeseci 2024. godine dostigli su 94% planiranih prihoda po istom osnovu, što upućuje na to da se u narednom periodu može očekivati premašivanje ovih planiranih prihoda. na nivou cijele godine planirani prihodi od fiksnog dijela iznosili su 290.000,00€ za pravna i fizička lica. Za devet mjeseci planirani prihodi po ovom osnovu iznose 219.257,70€, što je 75,61% od planiranog.

Realizacija planiranih prihoda za 2024. godinu tokom devet mjeseci prikazana je sljedećom tabelom:

		PLANIRANO 2024	ostvareno 01.01.- 30.09.2024.	INDEX
6122	PRIHOD OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA	7,053,100.00	5,737,923.42	81
612201	prihodi od prodaje vode - pravna lica	2,561,200.00	2,184,327.47	85
	prihodi od prikupljanja i odvođenja otpadnih voda PL	457,100.00	381,671.85	83
612202	prihodi od prodaje vode - fizička lica	2,942,700.00	2,338,101.81	79
	prihodi od prikupljanja i odvođenja otpadnih voda FL	524,600.00	423,744.05	81
6122	prihodi od prodaje usluga - priključci, crpljenje, montaža, baždarenje, monitoring, povraćaj vodomjera, ostalo	250,000.00	177,220.05	71
6122	prihodi od crpljenja septičkih jama	4,000.00	2,119.60	53
6122	prihodi od fiksnog dijela/javno vodosnabdijevanje	192,000.00	142,004.32	74
6122	prihodi od fiksnog dijela/upravljanje komunalnim otpadnim vodama	121,500.00	88,731.92	73
6122	prihod od naknade za zaštitu voda od zagađivanja	0.00	2.35	
6210	PRIHOD PO OSNOVU UPOTR.PROIZ. (popravljeni vodomjeri i ostalo)	80,000.00		0
6402	PRIHODI OD DOTACIJA (refundacija bolovanja)	50,000.00	66,977.66	134
6403	DONACIJE -opština, evropska komisija, ostalo	100,000.00		0
6406	PRIHODI OD POVRAĆAJA PORESKIH DAŽBINA		0.00	
6590	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	0.00	2,700.00	
6623	PRIHODI OD KAMATA	500,000.00	470,791.87	94
6624	PRIHODI OD KAMATA PO VIBENJU	1,000.00		0
6629	PRIHODI OD KAMATA ZA STAMBENE KREDITE	50.00		0
6701	DOBICI OD PRODAJE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME			
6741	VIŠKOVİ MATERIJALA			
6770	PRIHODI OD SMANJENJA OBAVEZA			
6780	PRIHODI OD NEISKORIŠTENIH DUGOROČNIH REZERVISANJA			

6790	OSTALI NEPOMENUTI PRIHODI			
6790000	sudske takse		181.50	
6790100	nagrada sudskog izvršitelja		7,231.36	
6791	PREMIJE OSIGURANJA		1,455.70	
6792	PRIHODI PO ODNOSU NAPLAĆENIH ŠTETA		7,345.00	
6799	OSTALI POSLOVNI PRIHODI		164.83	
6850	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI			
6920	PRIHODI IZ RANIJIH GODINA			
	REZERVISANJA (sudski sporovi, premije osiguranja, viskovi, naplata dugovanja iz ranijih godina, nelegalno preuzeta voda, pričinjena šteta, usaglašavanja, usklađivanja, IPA...)	500,000.00		
UKUPNO PRIHODI:		8,284,150.00	6,287,358.48	76

Tabela 8.: realizacija planiranih prihoda za devet mjeseci 2024. godine

Planirani ukupni prihodi za 2024. godinu tokom prethodnog perioda ostvareni su u iznosu od 76%. Kao što se iz tabele može vidjeti tokom devet mjeseci 2024. godine prihodi po osnovu fakturisanje količine vode i komunalnih otpadnih voda za pravna lica manji su za 15%, odnosno 17%, što znači da planirani prihodi po ovom osnovu nisu dostignuti. Isti prihodi za fizička lica manji za oko 20% od planiranih, ali se očekuje da će do kraja godine plan ovih prihoda biti dostignut. Prihodi od prodaje usluga koje se odnose na crpljenja, montaže, baždarenje, monitoring, te povraćaje vodomjera za period od devet mjeseci ostvareni su u iznosu od 71%. Za prethodni period prihodi po osnovu fiksnog dijela za uslugu vodosnabdijevanja i prikupljanja i odvođenja otpadnih voda ostvareni su u procentu od 74%, odnosno 73%. Planirani prihodi od kamata po potraživanjima tokom prethodnog perioda ostvareni su u iznosu od 94%, tako da je potpuno izvjesno da će do kraja obračunskog perioda biti u potpunosti ostvareni, a može se očekivati da će biti i premašeni. Iako su u pitanju prihodi, ova stavka se smatra negativnom stavkom prihoda, jer što je kamata veća to su potraživanja veća, a obrt naplate potraživanja usporen. Prihodi od dotacija su ostvareni u iznosu od 134%, te samim tim predstavljaju jedine prihode koji su premašili očekivanja i to u značajnom procentu. Što se tiče rezervisanja za dobijene sudske sporove, viškove materijala, prihode od smanjenja obaveza, prihode od neiskorištenih dugoročnih rezervisanja, premija osiguranja i prihode iz ranijih godina detaljno će biti analizirani u Izvještaju o poslovanju za 2024. godinu, jer se isti obrađuju na kraju poslovne godine.

Realizacija planiranih rashoda i troškova za 2024. godinu tokom devet mjeseci prikazana je sledećom tabelom:

		PLANIRANO 2024	ostvareno 01.01.- 30.09.2024.	INDEX
5019	TROŠKOVI ISPORUČENE VODE	1,200,000.00	1,090,292.40	91
5110	TROŠKOVI MATERIJALA	200,000.00	142,045.43	71
5121	TROŠKOVI KANCELARIJSKOG MATERIJALA	20,000.00	12,550.23	63
5122	TROŠKOVI REZERVNIH DJELOVA	15,000.00	3,503.56	23
5130	TROŠKOVI ELEKTRIČNE ENERGIJE	350,000.00	335,687.37	96
5131	TROŠKOVI POGONSKOG GORIVA - lož ulje	2,500.00		0
5133	TROŠKOVI GORIVA I MAZIVA	60,000.00	47,993.21	80
5200	TROŠKOVI NETO ZARADA	3,100,000.00	2,309,729.30	75
5207	TROŠKOVI POREZA NA ZARADE	290,000.00	152,761.91	53
5208	TROŠKOVI DOPR.ZA SOC.OS. - na teret zaposlenog	570,000.00	451,467.46	79
521	TROŠKOVI DOPR.ZA ZARADE - na teret poslod.	280,000.00	212,511.31	76
5220	TROŠKOVI UGOVORA O DJELU	30,000.00	19,459.83	65
5250	TROŠKOVI NAKNADA FIZIČKIM LICIMA - zakup	2,500.00	2,011.18	80
5260	TROŠKOVI ODBORA DIREKTORA	26,000.00	16,287.12	63
5290	OTPREMNINE ZA SPORAZUMNI RASKID RADNOG ODNOSA	0.00	0.00	
529	TROŠKOVI PREVOZA NA SLUŽBENOM PUTU - noćenje, prevoz, ostalo	3,000.00	1,145.00	38

5296	POMOĆ RADNICIMA U SLUČAJU SMRTI ČLANA PORODICE	20,000.00	16,200.00	81
5297	SUBVENCIJE I POMOĆI	10,000.00	6,400.00	64
5298	OSTALI LIČNI RASHODI - sindikat (pomoci)	10,500.00	5,000.00	48
5299	OSTALI LIČNI RASHODI - zimnica - neto	125,000.00	0.00	0
5310	TROŠKOVI TRANSPORTNIH USLUGA	3,000.00	965.36	32
5312	TROŠKOVI PTT USLUGA	25,000.00	15,918.25	64
5320	TROŠKOVI USLUGA ODRŽAVANJA	100,000.00	60,492.36	60
533	TROŠKOVI ZAKUPNINE	15,000.00	11,749.13	78
5350	TROŠKOVI REKLAME I PROPAGANDE	1,000.00	0.00	0
5390	TROŠKOVI USLUGA ZAŠTITE NA RADU	6,000.00	6,960.00	116
5395	TROŠKOVI KOMUNALNIH USLUGA	8,000.00	5,144.04	64
5396	TROŠKOVI REGISTRACIJE VOZILA I MAŠINA	10,000.00	5,111.50	51
5404	TROŠKOVI AMORTIZACIJE	600,000.00	0.00	0
545	REZERVISANJA ZA OTPREMNINE I JUBILARNE NAGRADE	100,000.00	0.00	0
5500	TROŠKOVI ZDRAV. USLUGA I ANALIZA VODE	35,000.00	22,782.63	65
5501	TROŠKOVI ADVOKATSKIH USLUGA	50,000.00	36,131.45	72
5502	TROŠKOVI ODRŽAVANJA ČISTOĆE	10,000.00	3,900.00	39
5503	TROŠKOVI USLUGA RAČUNOVODSTVA I REVIZIJE	7,500.00	5,250.00	70
5504	TROŠKOVI OBRAZOVANJA I STRUČNOG USAVRŠAVANJA	15,000.00	21,770.79	145
5506	TROŠKOVI USLUGA PARKIRANJA	9,000.00	8,132.23	90
5509	TROŠKOVI NEPROIZVODNIH USLUGA	20,000.00	11,828.99	59
551	TROŠKOVI REPREZENTACIJE	10,000.00	4,893.44	49
552	TROŠKOVI OSIGURANJA IMOVINE I ZAPOSLENIH	7,000.00	4,005.30	57
5530	TROŠKOVI PLATNOG PROMETA	15,000.00	16,646.91	111
5540	TROŠKOVI ČLANARINA	18,000.00	15,453.87	86
5551	POSEBNE NAKNADE (vodni doprinosi, naknada za RAE)	100,000.00	81,656.11	82
5559	TROŠKOVI OSTALIH POREZA	20,000.00	15,583.16	78
5590	SUDSKI TROŠKOVI I TROŠKOVI VJEŠTAČENJA	30,000.00	30,787.35	103
5599	OSTALI NEMATERIJALNI TROŠKOVI	13,000.00	10,455.12	80
5620	RASHODI KAMATA po kreditima, iz DPO, sud.izvršenjima i ostalo	1,000.00	4,619.16	462
5699	DRUGI FINANSIJSKI RASHODI	1,000.00	0.00	0
5740	MANJKOVI MATERIJALA I			
5770	RASHOD MATERIJALA		0.00	
5742	MANJKOVI ALATA I INVENTARA - otpis		0.00	
5743	MANJKOVI OSNOVNIH SREDSTAVA I			
5705	RASHODI OSNOVNIH SREDSTAVA		0.00	
5760	OTPISI KRATKOROČNIH POTRAŽIVANJA - za tekuću godinu		5,537.26	
5761	DIREKTNI OTPISI POTRAŽIVANJA (po sudskim rješenjima)		66,139.90	
5790	KAZNE ZA PRESTUPE		4,000.00	
5793	NAKNADA ŠTETE TREĆIM LICIMA		7,120.24	
5794	IZDACI ZA HUMANITARNE I SPORTSKE NAMJENE	15,000.00	10,400.00	69
5799	DRUGI NEPOMENUTI RASHODI		0.00	
5850	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI KUPACA	400,000.00	0.00	0
5851	RASHODI PO OSNOVU USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI I KRATKOROČNIH			
5853	POZAJMICA		0.00	
5920	FINANSIJSKI RASHODI IZ RANIJEG PERIODA		105.28	
	REZERVISANJA (izgubljeni sporovi, kazne za prestupe, naknada štete, izvršenja, manjkovi, obezvrjeđivanja, otpisi, investicije, rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti, za plan javnih nabavki...)	320,000.00		0
UKUPNO RASHODI:		8,279,000.00	5,318,585.14	64

Tabela 9.: realizacija planiranih rashoda za devet mjeseci 2024. godine

Za devet mjeseci 2024. godine ostvareno je 64% od planiranog iznosa troškova i rashoda za cijelu godinu, s tim što su troškovi po osnovu amortizacije osnovnih sredstava, kao i troškovi rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade ukalkulisani u odnosu na planirane iznose ovih troškova, dok su troškovi po osnovu otpisa alata i sitnog inventara (k-to 5742) ukalkulisani po osnovu nabavke tokom devet mjeseci 2024. godine. Troškovi po osnovu ispravke vrijednosti kupaca (k-to 5850) planirani su u odnosu na nenaplaćena potraživanja iz 2021. godine u iznosu od 400.000,00€. Ovi troškovi mogu da se obrade tek nakon završene poslovne godine, što će svakako biti detaljno obrazloženo u Izvještaju o poslovanju za 2024. godinu. Kao što se iz prethodne tabele može vidjeti, većina troškova će biti ili djelimično ostvarena ili ostvarena u punom planiranom iznosu. Što se tiče

troškova zarada važno je napomenuti promjene u Zakonu o radu i Zakonu o izmjenama doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, koje uzrokuju promjene u načinu obračuna zarada, te se pretpostavlja da će ovi troškovi rasti do kraja obračunskog perioda, samim tim vrlo vjerovatno premašiti predviđene. Sudski troškovi i troškovi vještačenja premašeni su za 3%, kao posljedica velikog broja sudskih sporova. Obzirom da su troškovi obrazovanja i stručnog osposobljavanja premašeni za 45% možemo zaključiti da Društvo vodi računa o svojim zaposlenima, te da po osnovu ovog izdatka može očekivati buduće prihode zbog povećanja poslovne sposobnosti svojih zaposlenih. Trošak kamata koji je uvećan skoro 5 puta u odnosu na planirani predstavlja stavku na koju bi Društvo trebalo usmjeriti posebnu pažnju u narednim godinama, kako bi još bolje poslovalo i ostvarivalo bolji poslovni rezultat.

4.3 Analiza trenutnog stanja

Nakon sagledavanja realizovanog programa rada i finansijskog plana za prethodni period 2024. godine došlo se do sledećih zaključaka:

PREDNOSTI

- Sopstvena vodoizvorišta – održivo crpljenje sopstvenih vodnih resursa omogućava manje preuzimanje količina vode od Regionalnog vodovoda, manju cijenu koštanja sirove vode, manje troškove distribucije, pa samim tim i smanjenje troškova po osnovu preuzimanja i crpljenja vode.
- Modernizacija – osim mogućnosti slanja računa putem elektronske pošte, preko web-site Društva potrošači mogu da prijave smetnje u vodosnabdijevanju, stanje na mjernom instrumentu, imaju uvid u svoje dugovanje, zatim uvid u cjenovnik usluga i vrste usluga koje Društvo pruža. Osim toga mogu da pošalju zahtjev za reklamaciju, zahtjev za slanje računa putem elektronske pošte, kao i da dobiju informacije koje su u vezi sa vodovodnom i kanalizacionom mrežom, kvalitetom vode i slično.
- Nova i funkcionalna oprema obučenom kadru omogućava nesmetan rad na smanjenju tehničkih gubitaka vode.
- Digitalna arhiva
- Korisnički servis Društva radi u službi potrošača.
- Novi softver za očitavanje vodomjera.

NEDOSTACI

- Nedovoljno kadrova tehničke struke – povećati aktivnosti na obuci i usavršavanju znanja i vještina potrebnih za unapređenje upravljanja vodosnabdijevanjem i odvođenjem otpadnih voda, kao i unapređenju upravljanja informacionim tehnologijama.
- Nedovoljno tehničke opreme i mehanizacije – Društvo ne posjeduje mehanizaciju ni opremu koja bi mu omogućila lakši prenos materijala i čišćenje cjevovoda otpadnih voda do i na nedostupnim lokacijama, oprema za snimanje cjevovoda svih profila, multifunkcionalno



vozilo, mobilne radionice, mala radna vozila, manji kamion, rezač asfalta i betona, mašine za varenje cijevi i slična oprema, alati i mašine.

- Nemogućnost naplate pojedinih potraživanja – sudski sporovi koji su još uvijek u toku, stečaj i likvidacija pojedinih privrednih društava,
- Neusaglašenost međusobnih obaveza i potraživanja sa Opštinom Budva i korisnicima budžeta Opštine Budva.
- Nedostatak tehničkih i finansijskih podataka iz informacionih sistema potrebnih za dobijanje ključnih indikatora poslovanja – informacioni sistemi Društva trebaće da se međusobno usaglase (Infostream, GIS), zatim da se isti usaglase sa Zakonom o komunalnim djelatnostima i podzakonskim aktima koje je donijela Regulatorna agencija za energetiku, kao i sa Zakonom o vodnim uslugama nakon njegovog usvajanja.

PERSPEKTIVA

- Unapređenje informacionih tehnologija – ažuriranje GIS baze podataka, ažuriranje baze podataka o potrošačima, optimizaciju procesa upravljanja podataka o potrošnji vode, unapređenja softvera za očitavanje vodomjera, unapređenje sistema SCADA, unapređenje softvera Infostream, implementiranje EDAMS TECHNOLOGY, ...
- Poboljšanje komunalne infrastrukture – zamjena dotrajale infrastrukture, smanjenje količine neprihodovane vode (gubitaka), unapređenje postrojenja za crpljenje vode, ...
- Unapređenje standarda – kontrola i usavršavanje standarda kvaliteta usluga.
- Konkurisati za nove IPA projekte koji se odnose na unapređenje vodosnabdijevanja.

PRIJETNJE

- Ekonomska kriza.
- SO Budva je formirala privredno društvo za upravljanje otpadnim vodama, ne znaju se mogući uticaji na poslovanje našeg Društva.
- Politička situacija u zemlji.
- Zakon o komunalnim djelatnostima – privremena cijena član 56a ovog zakona.
- Zakon o vodnim uslugama – u izradi.
- Opšti kolektivni ugovor
- Granski kolektivni ugovor
- Novi Ugovor o isporuci vode sa Regionalnim vodovodom – usvojena nova cijena usluga Regionalnog vodovoda.
- Sudski procesi koji se pred nadležnim sudovima vode protiv Društva mogu izazvati finansijske probleme u poslovanju Društva.

Detaljni Izvještaj o poslovanju Društva za 2024. godinu dostaviće se na razmatranje nadležnim organima nakon izrade završnog računa za 2024. godinu.

5. Program rada za 2025. godinu

Godišnji program rada i finansijski plan (u daljem tekstu: Plan) izrađuje Sektor za finansije, odnosno Služba plana i analize na osnovu podataka koji se dostavljaju iz svih sektora Društva. Na osnovu člana 30. Statuta Društva, a na predlog Izvršnog direktora, Plan usvaja Odbor direktora Društva i to do kraja tekuće godine za narednu godinu, nakon čega se isti dostavlja Osnivaču radi davanja saglasnosti.

Plan za 2025. godinu je rađen na osnovu analize tekućeg stanja poslovanja, realizacije programa rada i finansijskog plana za devet mjeseci 2024. godine, analize prihoda i rashoda sredstava za devet mjeseci 2023. godine i predviđanja istih za preostala tri mjeseca iste godine, kao i na osnovu analize rada i planiranog programa rada svih sektora Društva pojedinačno.

Primarni cilj izrade Plana je jasno definisanje strategije upravljanja aktivnostima poslovanja Društva u procesu poboljšanja vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda na teritoriji opštine Budva, kao i poboljšanja kvaliteta pružanja ostalih usluga Društva.

Svi sektori Društva dostavili su predlog plana i program rada za 2025. godinu iz svog djelokruga poslovnih aktivnosti.

5.1. Sektor za finansije

Rad sektora za finansije je organizovan kroz dvije službe – Služba za računovodstvo i Služba plana i analize – u okviru kojih se obavljaju aktivnosti vezane za finansijsko poslovanje, obračun i isplatu zarada, naknada zarada, poreza i doprinosa, računovodstvene evidencije poslovnih procesa, evidencija prihoda i rashoda, kao i planiranje, analiziranje i kontrola poslovanja u skladu sa zakonskim propisima, profesionalnom regulativom i opštim aktima privrednih subjekata.

Ciljevi Društva ukratko se mogu svesti pod održavanje kontinuiteta poslovanja, unapređenju razvoja, efikasnom rastu, ostvarenju dobitka, a samim tim i održavanju likvidnosti i solventnosti. Program rada ovog sektora za sledeću godinu ne razlikuje se mnogo od programa rada prethodnih godina, ali je saradnja i pružanje podrške svim sektorima u Društvu veoma važna, kako bi se obezbijedila realizacija postavljenih ciljeva poslovanja.

Plan rada službe računovodstva sastoji se od: sastavljanja finansijskih iskaza; saradnje sa eksternim revizorom ili revizorskom kućom; hronološko prikupljanje, obrada i knjiženje finansijskih podataka na osnovu vjerodostojnih dokumenata; praćenje blagajničkih i bakarskih transakcija; saradnja sa dobavljačima i kupcima; saradnja sa internim i eksternim korisnicima; obračuna i isplata zarada i naknada zarada za predstojeći obračunski period; ukazivanja na kvantitet i kvalitet poslovanja; pružanja potrebnih finansijskih informacija koje menadžmentu omogućavaju donošenje važnih odluka o finansiranju. Osim ovih svakodnevni poslova, planiran je rad na zahtjevima za refundaciju bolovanja, usaglašavanjima potraživanja od kupaca, usaglašavanjima obaveza ka dobavljačima, usaglašavanjima poreskih obaveza, obradi popisa, i slično.

Plan rada Službe plana i analize zasniva se na sakupljanju i ustaljenom sređivanju podataka vezanih za poslovne procese, a sastoji se iz svakodnevnog praćenja, kontrolisanja i analiziranja finansijskog poslovanja Društva; omogućavanja „stvaranja jasnije slike“ o prethodnom, tekućem i budućem poslovanju; izradi velikog broja izvještaja; unapređenju profesionalnih znanja i vještina; saradnji sa Regulatornom agencijom za energetiku, Monstatom, nadležnim ministarstvom, nadležnim Sekretarijatom Opštine, kao ostalim internim i eksternim korisnicima.

5.2. Sektor za planiranje i razvoj

Sektor za planiranje i razvoj bavi se pitanjima izdavanja tehničkih uslova i saglasnosti na tehničku dokumentaciju, detekcijom i smanjenjem gubitaka, investicijama, praćenjem kontrole kvaliteta vode, kao i praćenjem i unapređenjem standarda kvaliteta.

Tehnički uslovi i saglasnosti na tehničku dokumentaciju izdaju se po službenoj dužnosti i na zahtjev nadležnih državnih i lokalnih organa, pa se na njihovu dinamiku ne može uticati. Očekuje se da će biti izdato oko 230 tehničkih uslova i oko 80 saglasnosti na tehničku dokumentaciju. Osim toga planira se i realizacija oko 130 naloga u vezi sa priključenjem na vodovodnu i kanalizacionu mrežu. Obim poslova u vezi sa priključenjem na ViK mrežu – priključenje na mrežu, registracija vodomjera, montaža/demontaža vodomjera, razdvajanje vodomjera, promjena profila priključka, evidentiranje potrošača i slično zavisi isključivo od trećih lica – investitora, pa se prihodi po osnovu ovih usluga mogu planirati samo u odnosu na prethodne obračunske periode. Investicije u komunalnu infrastrukturu su u nadležnosti Osnivača. O eventualnim investicijama odluku donosi top menadžment Društva, a Služba za planiranje i projektovanje je dužna da takve odluke sprovode kroz tehnička rješenja, radne naloge i zadatke, obrađene situacije i slično. Može se pretpostaviti da će se u narednoj godini određena sredstva utrošiti na rekonstrukcije i sanacije komunalne infrastrukture s ciljem poboljšanja vodosnabdijevanja i prihvatanja i odvođenja otpadnih voda.

Detekcija i smanjenje gubitaka iziskuju usku saradnju tehničkog sektora i sektora za planiranje i razvoj. Kako bi se smanjili gubici, odjeljenje za detekciju i smanjenje gubitaka će, kao i u prethodnom periodu, kontrolisati vodovodnu mrežu na teritoriji Budve, definisati kritične zone, obezbijediti tehničku podršku i pored kontrole putem fiksnih mjerača kontrolu vršiti i mobilnim mjeračima. Uredno će se raditi mjerenje protoka na primarnoj i sekundarnoj mreži, pratiće se ulazni protoci vode u definisanim zonama, radi preciznije analize gubitaka u istim. Novi podaci sa terena implementiraće se u baze podataka GIS-a. Planirano je da se sve nepravilnosti na mreži (nelegalna potrošnja, neobračunata isporučena potrošnja i slično) prijave kroz zapisnike i da se preračunaju u obliku komercijalnih gubitaka, kako bi se radilo na smanjenju istih. Detekcija gubitaka vrši se korišćenjem opreme marke Seba i koleracijskim loggerima Primayer enigma. S tim u vezi neophodno je planirati i troškove servisa opreme (cca 30.000€), zatim troškove povezivanja GIS baze podataka sa poslovnim informacionim sistemom Sektora prodaje (cca 40.000€), troškove nabavke opreme za detekciju gubitaka (cca 40.000€), kao i troškove nabavke računarske opreme (cca 2.500€).

Ispitivanje kvaliteta vode za piće, kao i prethodnih godina, vršiće se na dva nivoa – eksterno i interno. Eksterno ispitivanje kvaliteta vode je zakonska obaveza gdje su po zakonu propisane količine minimalnih kontrola vode na godišnjem nivou koje se vrše u eksternim laboratorijama i neophodno je izdvojiti cca 50.000€. Interna kontrola mutnoće i koncentracije rezidualnog hlora vrši se svakodnevno, pa je zbog bolje kontrole i zahtjeva HACCAP sistema potrebno kupiti komplete za testiranje za spektrofotometar i mikrobiloške testove, kao i adaptirati neku prostoriju u zgradama Društva u kojoj bi se vršilo interno ispitivanje i kontrola kvaliteta vode (cca 10.000€). Potrebno je planirati i servis hlornih stanica (cca 20.000€), nabavku hemikalija (cca 35.000€), nabavka boca za hlor i kontejnera za evakuaciju (cca 6.000€), na izvorištima Piratac i Loznica neophodno je izgraditi hlorne stanice i nabaviti opremu za hlorisanje natrijumhipohloritom (cca 30.000€), kao i izgradnju magacina za hlor, izradu tehničke dokumentacije i ostalih predinvesticionih radnji za izgradnju hlornih stanica (cca 15.000€).

U izvještaju Službe za implementaciju i sprovođenje standarda kvaliteta navodi se da je za potrebe planiranih redovnih aktivnosti u vezi nadzora, provjere i obuke za ISO standarde i HACCP sistem za 2025. godinu potrebno izdvojiti sredstva u iznosu od cca 3.000€. Za aktivnosti u vezi unapređenja standarda potrebno je opredijeliti finansijska sredstva u iznosu cca 8.000,00€, i to za sledeće:

- Sistem menadžmenta zaštite životne sredine: izgradnja spremišta za skladištenje otpada do trenutka preuzimanja od strane ovlaštenog operatera; sprovođenje edukacije zaposlenih o upravljanju otpadom, zaštiti životne sredine i efektima uticaja generisanog otpada na životnu sredinu; kao i sklapanje ugovora sa ovlaštenim operaterom za upravljanje otpadom.
- Sistem zaštite i bezbjednosti podataka podliježe različitim područjima primjene, kao i za razlikovanje mogućih procesa u organizaciji koji su povezani sa upravljanjem kontrole sigurnosti kao sto su: politika sigurnosti, sigurnost organizacije, kontrola i klasifikacija izvora, sigurnost osoblja, sigurnost materijalnih dobara i životne sredine, operativno upravljanje i komunikacija, kontrola pristupa, razvoj i održavanje raznih sistema i upravljanje kontinuitetom poslovanja.
- Sistem menadžmenta kvalitetom je međunarodni standard koji sadrži zahtjeve za sistem upravljanja kvalitetom u Društvu koje organizacija mora ispuniti da bi uskladila svoje poslovanje sa međunarodno priznatim normama. Ovaj sistem čine organizaciona struktura, odgovornost subjekata u organizaciji, procesi i resursi potrebni za upravljanje sistemom.

Razvoj Društva je u direktnoj proporciji sa visinom uložених sredstava, te je stoga veoma teško prognozirati bilo kakav razvoj. Ono što se sa sigurnošću može tvrditi je da će se raditi na unapređenju poslovanja u svim aspektima – povećanje ažurnosti prilikom obrade zahtjeva, ucrtavanja mreže u bazu podataka, unos potrošača u bazu podataka i slično.

Sve planirane aktivnosti, kako investicione, tako i rad na usavršavanju i održavanju postojećih sistema Društva, iziskuju određene troškove Društva, pa je neminovno da njihovo ostvarivanje zavisi od finansijskih mogućnosti Društva.

5.3. Sektor za održavanje i inženjering

Plan zahvaćene i nabavljene vode veoma je teško predvidjeti, jer isti zavisi od hidrometeoroloških uslova tokom godine. Sektor za tehničke poslove održavanje i inženjering tokom 2025. godinu planira da maksimalno crpi vodu iz sopstvenih izvorišta, dok se od Regionalnog vodovoda planira preuzeti manja količina vode od ovogodišnje. Ukoliko se zbog padavina ne ispuni plan zahvaćene vode sa lokalnih vodoizvorišta, količina vode koja se nabavlja iz sistema Regionalnog vodovoda biće uvećana. Planira se da se u sistem ukupno upumpa oko 9.5000.000m³.

Planirane aktivnosti za 2025. godinu su:

- Zamjena cijevi Ø5/4 i Ø1 u naselju Seoci
- Zamjena cijevi Ø1" kod Crkve na Seoce
- Rješavanje problema vodosnadbijevanja u naselju Gospoština
- Zamjena cijevi Ø160 PVC od HS Elmos o kraja ulice u Dubovici Lux
- Zamjena cijevi Ø3 od prve kapije Miločera do vile 200
- Zamjena cijevi Ø3 na prvu kapiju Miločera
- Zamjena cijevi Ø2 i Ø 3 na Valu napajanje za Hidro stanicu i napajanje za naselje
- Zamjena cijevi Ø3/4 kod Bočarskog kluba
- Zamjena cijevi Ø1 kod restorana Torch
- Postavljanje novog cjevovoda Ø160 kod Arome u Podkošljun kao i izgradnja novih priključaka.

Plan sanacija i rekonstrukcija kanalizacione infrastrukture sastoji se iz rekonstrukcije, zamjene, sanacije i prespajanja pojedinih djelova postojeće mreže na teritoriji opštine. Planirani su radovi na izmještanju cjevovoda Ø200mm kod marketa „VOLI“ u Petrovcu u dužini od 30m, kao i zamjena cjevovoda Ø160mm u naselju Dubovica LUX. Osim toga, odjeljenje održavanja kanalizacije planom predviđa da tokom 2025. godine pruži usluge trećim licima u vidu crpljenja, pranja i čišćenja separatora masti, crpljenja septičkih jama, raznih intervencija na kanalizacionim cjevovodima, kao i rad na mreži atmosferske kanalizacije koja je u nadležnosti SO Budva.

U sastavu Sektora za održavanje i inženjering nalazi se i odjeljenje kontrole i zamjene vodomjera, koje u svom programu rada za 2025. godinu planira da na terenu zamjeni oko 2.200 vodomjera kojima je istekao žig ili su pokvareni. Ispunjenje planiranog zavisi od nabavke novih vodomjera, od čega poseban značaj ima nabavka vodomjera dužine 11cm jer se mogu montirati u svim položajima. Ovo odjeljenje usko sarađuje sa odjeljenjem baždarnica i servis vodomjera, pa je rad oba odjeljenja uzajamno zavisano – servis i baždarenje vodomjera zavisi od dinamike zamjene vodomjera na terenu, i obratno. Osim toga rad baždarnice zavisi i od nabavke dovoljnih količina rezervnih djelova potrebnih za servisiranje vodomjera. Sagledavajući

dinamiku prethodnih godina i zamjenu vodomjera na terenu cijele opštine ovo odjeljenje je u svom planu za 2024. godinu predvidjelo opravku 2.000 vodomjera različitih profila.

Odjeljenje mehaničkog servisa i logistike planira da i u narednom periodu održava i servisira sva vozila i mašine u Društvu, zatim da izradi neophodne šahtne poklopce i konstrukcije za iste, izvrši potrebna varenja cijevi na terenu i slično. Kako bi se unaprijedio rad ovog odjeljenja potrebno je planirati kupovinu dvostubne dizalice, kompresora i aparata za varenje.

Kako bi se tehničke aktivnosti Društva što lakše odvijale, treba razmotriti nabavku pojedine opreme i mašina:

- Veća kombinovana građevinska mašina (do 8 tona – točkaš),
- Manji kamion za transport građevinskog materijala i gore navedene mašine,
- Mašina za iskop kanala po svim vrstama tla,
- Mobilne radionice jer su postojeće dotrajale,
- Novi uređaj za ispitivanje i pripremu vodomjera za baždarnicu,
- Uređaji, vodomjeri i elektronike za daljinsko praćenje i očitavanje potrošnje.

Za pomoć u nabavci pomenute opreme trebalo bi se obratiti nadležnom Sekretarijatu za investicije Opštine Budva.

Investiranje u nove infrastrukturne objekte i opremu je u nadležnosti Sekretarijata za investicije Opštine Budva. Nacrtom Programa uređenja prostora Opštine Budva previdene su investicije za izgradnju i rekonstrukciju vodovodne i kanalizacione infrastrukture u ukupnom iznosu od 2.310.000,00€, i to:

- Rekonstrukcija i izgradnja kanalizacione mreže za potrebe stanovnika naselja Rafailovići (izgradnja i nadzor u ukupnom iznosu od 312.000,00€).
- Distributivni rezervoar za vodu za potrebe stanovnika naselja Kuljače (izgradnja i nadzor u ukupnom iznosu od 312.000,00€).
- Izgradnja kanalizacionog voda višeg reda sa pomorskim ispustom i dozažnim bazenom za potrebe stanovnika naselja Buljarice (izgradnja i nadzor u ukupnom iznosu od 416.000,00€). Svrha izgradnje ovog infrastrukturnog objekta jeste da se osigura ispuštanje pročišćenih otpadnih voda u Jadransko more uz zadovoljavanje sanitarnih, ekoloških i ostalih zakonom propisanih mjera i standarda.
- Za izgradnju i rekonstrukciju vodovodne, kanalizacione i elektroenergetske infrastrukture planirana su sredstva u iznosu od 190.000,00€.
- U cilju unapređenja upravljanja javnim vodosnabdijevanjem i prihvatanjem i odvođenjem otpadnih voda na teritoriji naše opštine pripremljen je idejni projekat automatizacije i daljinskog nadzora vodovodnog sistema, daljinskog nadzora i upravljanja pumpnim i crpnim stanicama, kao i daljinskog očitavanja vodomjera s ciljem smanjenja gubitaka u vodosnabdijevanju. Za izgradnju i nadzor ovog projekta opredijeljena su sredstva u ukupnom iznosu 520.000,00€.
- Za izgradnju, rekonstrukciju i sanaciju vodovodne i kanalizacione infrastrukture u ruralnom području predviđena su sredstva u iznosu od 520.000,00€.

- Za izradu studija za dobijanje optimalnog tehničkog rješenja vodosnabdijevanja iprihvatanja i odvođenja otpadnih voda opredjeljena su sredstva u iznosu od 40.000,00€.

Nacrtom Programa investicionih aktivnosti Opštine Budva za 2025. godinu predviđena nabavka vozila i opreme za porebe nađeg Društva u iznosu od 250.000,00€.

5.4. Sektor nabavke

Sektor nabavke je izradio predlog Plana javnih nabavki za 2025. godinu, a zakonski rok za njegovu predaju Direkciji za javne nabavke je 31.01.2025.godine, pa postoji mogućnost korigovanja istog do njegovog konačnog usvajanja. Ovaj predlog plana sastavljen je na osnovu iskustava prethodnih godina i na osnovu priloženih trebovanja od strane rukovodioca sektora. Sastoji se od procijenjenih vrijednosti nabavke za robe, radove i usluge i to bez PDV-a u skladu sa novim Zakonom o javnim nabavkama. Da li će se i u kojoj mjeri ostvariti ovaj plan prvenstveno zavisi od finansijskih mogućnosti Društva i ukupnog poslovanja tokom 2025. godine. Procijenjene vrijednosti bez PDV-a za nabavke robe, radova i usluga su sledeće:

• Za 40 predviđenih stavki nabavke robe	1.582.482,00€
• Za 2 predviđene stavke nabavke radova	74.999,00€
• Za 23 predviđene stavke nabavke usluga	<u>309.985,00€</u>
UKUPNO:	1.967.466,00€

Predlog Plana javnih nabavki za 2025. godinu uvećan je za oko 36% u odnosu na prethodnu godinu. Kao i prethodne godine i tokom sledeće planira se nabaviti onoliko zaliha koliko je potrebno za nesmetan rad svih sektora Društva.

Što se tiče Službe magacina, koja posluje u sklopu Sektora nabavke, planirano je da zaposleni u ovoj službi prate i detektuju robu i materijal čija upotreba više nije moguća, zbog modernizacije vodovodne i kanalizacione infrastrukture, kao i da se preko popisa zaliha magacin oslobodi nagomilanog nepotrebnog materijala.

5.5. Pravni sektor

Plan i program rada Pravnog sektora zasniva se na sastavljanju i podnošenju zahtjeva, žalbi i drugih vrsta podnesaka, zatim dostavljanja dokumentacije javnim izvršiteljima za potraživanja koja treba naplatiti, zastupanje Društva pred sudom, državnim organima, organima upravljanja i trećim licima, kao i saradnja sa sektorom prodaje i finansijskim sektorom Društva na obradi podataka za utuženja i/ili sklapanja vansudskih poravnjanja. Tokom prethodnih godina Društvo je sarađivalo sa nadležnim sudom i javnim izvršiteljima, pa su mnoga potraživanja utužena i prinudno naplaćena. Plan utuženja pravnih i fizičkih lica koja ne izmiruju redovno svoje obaveze prema Društvu zavisi od Sektora prodaje, imajući u vidu da je naplata potraživanja njihova odgovornost. U toku 2025. godine sva Rješenja o izvršenju koja su u prethodnom obračunskom periodu donijeta od strane Javnog izvršitelja, a nisu naplaćena, biće podlegnuta promjeni sredstava izvršenja. Društvo, kao izvršni povjerilac, ovakvom

plijenidbom steklo bi založno pravo na imovini izvršnog dužnika. Kako Društvo ima nenaplaćena potraživanja iz ranijeg perioda, očekuje se priliv u iznosu od oko 1.500.000€ od čega se jedan dio odnosi na sudske pravosnažne i izvršne presude, dok se drugi dio očekuje od sudskih pravosnažnih i izvršnih isprava. Sektor za pravne poslove u toku 2025. godine postupaće u skladu sa ukinutim odredbama Ustavnog suda Crne Gore, koji je 8. oktobra 2024. godine donio odluku kojom se ukidaju odredbe član 2, član 23 stav 2 i član 24 stav 2 Granskog kolektivnog ugovora za stambeno komunalnu djelatnost, kojim je ocijenjeno da je za kolektivne ugovore u opštinskim preduzećima nadležan Osnivač. Obzirom da Društvo ima zaključen kolektivni ugovor, isti će ostati na snazi sve dok se ne preispita njegova zakonitost ili dok predsjednik lokalne samouprave ne inicira obustavu važenja istog. Tokom 2025. godine Društvo će pristupiti izradi i usvajanju novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, te će se pristupiti zaključivanju ugovora o radu sa zaposlenima. Precizan priliv/odliv novca po osnovu potencijalno dobijenih/izgubljenih sporova nije moguće odrediti. Od većih postupaka koje je Društvo pokrenulo, a još uvijek nisu okončani, izdvajaju se postupci protiv DOO WTE Desalinizacija morske vode Podgorica (v.s. 91.601,63€), Ivanović Ohonyan Svitlana (v.s. 26.401,18€), Pejović Andrija (v.s. 21.812,32€), Kolarević Mehmed (v.s. 13.486,61€), i drugi. Od većih postupaka koje se vode protiv Društva, a još uvijek nisu okončani, izdvajaju se WTE Desalinizacija morske vode (v.s. 796.230,00€), Aquaterra Solutions Budva (v.s. 41.560,49€), Rafailović Milka (v.s. 30.000,00€) i drugi. Veći dio zaposlenih u Društvu pokrenulo je radne sporove iz različitih razloga: neblagovremeno primjenjivanje koeficijenta, poništaj aneksa ugovora o radu, poništaj rješenja o otkazu, putni toškovi i slično. Društvo će pokušati da ih riješi mirnim putem (arbitražom), ali tačan podatak o tome kada će sporovi biti završeni i koliki će trošak Društvo imati po ovom osnovu još uvijek se ne može precizirati. Pojedini predmeti nemaju opredjeljenu vrijednost te se ne može sa sigurnošću reći koliki će biti trošak Društva po tom osnovu, kao ni da li će ovi predmeti biti završeni tokom 2025. godine.

Planirane aktivnosti koje se tiču zaštite na radu su redovno obavljanje svih poslova vezanih za bezbjednost i zaštitu na radu – osposobljavanje radnika za bezbjedan rad, periodični pregled opreme za rad, kao i upućivanje radnika na ljekarske preglede i vođenje evidencije o istima. Tokom 2025. godine planira se raspisivanje tendera za nabavku zaštitne opreme (HTZ oprema) u iznosu od cca 25.000€ bez PDV-a. U skladu sa pravilnicima o zaštiti i zdravlju na radu potrebno je odraditi obuke zaposlenih koji u opisu svog radnog mjesta imaju i rad sa opasnim materijama i prevoz istih – ADR licenca za ukrcaj, iskrcaj i prevoz opasnih materija i licenca iz MUP-direktorata za vanredne situacije za osposobljenost za rad sa opasnim materijama (cca 4.500€ bez PDV-a). Osim navedenog planira se i održavanje savjetovanja, sugestija i obavještenja rukovodiocima u Društvu u vezi opasnosti i preventivnih mjera zaštite na radu da bi se obezbjedili bezbjedan radni ambijent i spriječila pojava nastanka povreda na radu (cca 7.000€ bez PDV-a). Kako je izrađen novi akt o procjeni rizika, to u skladu s istim potrebno je osposobiti 2% zaposlenih u Društvu za dobijanje licence stručnih lica za davanje prve pomoći. Obuka za dobijanje ove licence se vrši u Crvenom krstu Budva i iznosiće oko 500€ bez PDV-a.

5.6. Sektor prodaje

Očekivane količine isporučene vode, kao i količine prihvaćenih otpadnih voda za 2025. godinu su na nivou 2024. godine. Očekivani ukupan broj potrošača koji se snabdijevaju pijaćom vodom je 35.000, od čega su 28.350 fizička lica; dok bi očekivani broj potrošača koji su priključeni na kanalizacionu infrastrukturu Društva bio 32.900, od čega su fizička lica 26.650.

Kako bi se poboljšala naplata potraživanja od korisnika naših usluga, referenti Odjeljenja za komunikaciju sa korisnicima će kontaktirati nesavjesne potrošače s ciljem naplate dospjelih potraživanja. Po dogovoru sa Sektorom za pravne poslove na mjesečnom nivou će se pokretati oko 100 postupaka za naplatu potraživanja preko Javnog izvršitelja. Osim toga planirana je i ugradnja što većeg broja elektromagnetnih ventila na daljinsko upravljanje koji imaju mogućnost potpunog zatvaranja i otvaranja, kao i procentualnog smanjenja protoka, što omogućava privremeno obustavljanje isporuke vode. Kod potrošača kod kojih su ovi ventili ugrađeni biće moguće privremeno obustaviti isporuku vode ukoliko se radi o potrošaču koji neredovno izmiruje svoje obaveze prema Društvu. Očekuje se da će primjena navedenih mjera značajno pozitivno uticati na naplatu potraživanja u 2025. godini.

Osnovni prihodi Društva zasnivaju se na prodaji usluga sakupljanja, prečišćavanja i distribuiranja vode, kao i na prihodima od usluga prikupljanja i odvođenja otpadnih voda, pa je najvažniji dio plana prodaje plan fakturisanih količina vode i plan količina prikupljenih otpadnih voda. Cijene usluga RKD dobile su saglasnost od strane nadležnog regulatornog tijela, međutim, do izrade ovog plana nije dobijena saglasnost na iste od strane SO Budva. Kako je stavovima 5 i 6 člana 55 Zakona o komunalnim djelatnostima propisano da je skupština jedinice lokalne samouprave dužna da u roku ne dužem od 90 dana odluči o zahtjevu za utvrđivanje cijena usluga RKD, kao i da u slučaju da skupština jedinice lokalne samouprave ne odluči o davanju saglasnosti u tom roku, smatraće se da je saglasnost data, osim u slučaju raspuštanja skupštine. S tim u vezi projekcija je odrađena na osnovu cijena usluga RKD na koje je data saglasnost od strane nadzornog regulatora, i planiranih količina potrošnje vode i prikupljanja i odvođenja otpadnih voda.

	FIZIČKA LICA				
	VODA		OTPADNE VODE		UKUPNO
	m ³	€	m ³	€	€
januar	154,000	148,000.00	139,000	41,000.00	189,000.00
februar	144,000	138,000.00	128,000	37,000.00	175,000.00
mart	156,000	150,000.00	140,000	41,000.00	191,000.00
april	155,000	149,000.00	137,000	40,000.00	189,000.00
maj	184,000	177,000.00	163,000	48,000.00	225,000.00
jun	242,000	233,000.00	222,000	65,000.00	298,000.00
jul	320,000	308,000.00	285,000	83,000.00	391,000.00
avgust	370,000	356,000.00	325,000	95,000.00	451,000.00
septembar	300,000	288,000.00	260,000	76,000.00	364,000.00
oktobar	235,000	226,000.00	208,000	61,000.00	287,000.00
novembar	160,000	154,000.00	147,000	43,000.00	197,000.00
decembar	156,000	150,000.00	138,000	40,000.00	190,000.00
UKUPNO	2,576,000	2,477,000.00	2,292,000	670,000.00	3,147,000.00

Tabela 10: projekcija fakturisanih količina za fizička lica u m³ i € (bez PDV-a) za 2025.g.

	PRAVNA LICA				
	VODA		OTPADNE VODE		UKUPNO
	m ³	€	m ³	€	€
januar	103,000	99,000	90,000	26,000.00	125,000.00
februar	98,000	94,000	87,000	25,000.00	119,000.00
mart	104,000	100,000	91,000	27,000.00	127,000.00
april	115,000	110,000	100,000	29,000.00	139,000.00
maj	140,000	135,000	123,000	36,000.00	171,000.00
jun	172,000	165,000	151,000	44,000.00	209,000.00
jul	270,000	260,000	237,000	69,000.00	329,000.00
avgust	280,000	269,000	250,000	73,000.00	342,000.00
septembar	211,000	203,000	185,000	54,000.00	257,000.00
oktobar	155,000	149,000	136,000	40,000.00	189,000.00
novembar	110,000	106,000	95,000	28,000.00	134,000.00
decembar	105,000	101,000	92,000	27,000.00	128,000.00
UKUPNO	1,863,000	1,791,000.00	1,637,000	478,000.00	2,269,000.00

Tabela 11: projekcija fakturisanih količina za pravna lica u m³ i € (bez PDV-a) za 2025.g.

	FIKSNI DIO CIJENE (pravna i fizička lica)				
	VODA		OTPADNE VODE		UKUPNO
	prosječan broj potrošača	€	prosječan broj potrošača	€	€
2025	35,000	452,000.00	33,000	121,000.00	573,000.00
UKUPNO:					573,000.00

Tabela 12.: projekcija fiksnog dijela za pravna i fizička lica (bez PDV-a) za 2025.g.

5.7. Služba interne kontrole

Plan rada Službe interne kontrole obuhvata kontrolu poslovanja sveukupnog rada Društva, sa naglaskom na kontrolu onih sektora za koje se utvrdi da postoje najveći nedostaci u poslovanju. Detaljan plan kontrole poslovanja predviđen je godišnjim programom rada ove službe. Sa ciljem smanjenja prijetnji po uspješno poslovanje Društva, a u saradnji sa rukovodiocima organizacionih jedinica, Služba interne kontrole će u narednom periodu identifikovati, procijeniti i utvrditi koji su to rizici koji mogu nepovoljno uticati na poslovanje Društva, kao i način reagovanja na iste.

5.8. Služba za informacione tehnologije

Planirane aktivnosti ove službe za 202. godinu su:

1. Unapređenje i održavanje centralnog infomacionog sistema kroz implementacije nadogradnji s ciljem optimizacije poslovnih procesa, poboljšanja automatizacije i osiguravanja sigurnosti podataka (cca 17.000€);
2. Odabir optimalnih rješenja u vidu nabavke nove tehničke opreme (cca 5.000€);
3. Odabir optimalnih rješenja u vidu nove serverske tehničke opreme radi zamjene stare (cca 5.000€);
4. Unapređenje funkcionalnosti i efikasnosti postojećih programa za očitavanje, kontrolu inkasanata i analizu podataka (cca 2.000€);
5. Edukacija i usavršavanje IT tima (cca 5.000€);

6. Implementacija mrežnih rješenja u svim kancelarijama, revitalizacija i modernizacija zastarele mrežne infrastrukture, kao i decentralizacija mreže za bolju distribuciju resursa i efikasnosti (cca 3.000€);

7. Kreiranje novog aplikativnog sistema za digitalnu obradu trebovanja i integraciju istog sa postojećim informacionim sistemom radi efikasnijeg praćenja stanja zaliha (20.000€);

8. Hosting usluge (cca 1.000€) – zaštita sa SiteLock Pro antivirusnim rješenjem, web hosting usluge na period od 12 mjeseci, održavanje domena na period od 12 mjeseci, DynDNS Pro usluge za dinamičko DNS upravljanje na period od 12 mjeseci.



6. Finansijski plan za 2025. godinu

Finansijski plan se projektuje na osnovu prihoda i rashoda planiranih za 2024. godinu, zatim na osnovu ostvarenja istih za devet mjeseci 2024. godine i projekcije preostala tri mjeseca, analize prihoda i rashoda koji su sačinjavali bilans uspjeha za 2023. godinu, kao i Predloga Plana javnih nabavki za 2025. godinu.

Neophodno je napomenuti da Društvo ima nenaplaćena potraživanja iz prethodnih obračunskih perioda, za koja treba pronaći načine da se riješe – utužiti potrošače koji imaju neizmirena dugovanja i/ili eliminisati eventualne zastare potraživanja. Prije utuživanja potrošača sagledati mogućnost dobijanja spora, prilikom popisa potraživanja i obaveza, komisija koja je nadležna za ovu vrstu popisa treba da sagleda činjenično stanje, odredi zakonsku zastaru i da da predlog mjera za rješavanje problema zastare potraživanja.

Planirano je da se osnovne godišnje obaveze Društva redovno izmiruju:

- obaveza prema Regionalnom vodovodu – redovni računi,
- obaveze za zarade i naknade zarada - redovno isplaćivati lične dohotke i obaveze prema državi nastale po ovom osnovu,
- obaveze za električnu energiju – redovni računi,
- obaveze za posebne naknade (vodni doprinosi i slično),
- obaveze prema dobavljačima,
- kao i sve ostale obaveze iz redovnog poslovanja.

6.1. Struktura projektovanih prihoda

Radi lakšeg sagledavanja struktura projektovanih prihoda izdijeljenja je na prihode od djelatnosti, ostale poslovne prihode, prihode od finansiranja i ostale prihode koji nisu rezultat uobičajenih aktivnosti Društva.

		PLANIRANO 2024	OSTVARENO od 01.01. - 30.09.2024.	PLANIRANO 2025	INDEX 25/24
6122010	prihodi od vodosnabdijevanja - pravna lica	2,561,200.00	2,184,327.47	1,791,000.00	70
6122011	prihodi od upravljanja otpadnim vodama - pravna lica	457,100.00	381,671.85	478,000.00	105
6122020	prihodi od vodosnabdijevanja - fizička lica	2,942,700.00	2,338,101.81	2,477,000.00	84
6122021	prihodi od upravljanja otpadnim vodama - fizička lica	524,600.00	423,744.05	670,000.00	128
6122	prihodi od fiksnog dijela/javno vodosnabdijevanje	192,000.00	142,004.32	452,000.00	235
6122	prihodi od fiksnog dijela/upravljanje komunalnim otpadnim vodama	121,500.00	88,731.92	121,000.00	100
6122	prihodi od prodaje usluga - priključci, crpljenje, montaža, baždarenje, monitoring, povraćaj vodomjera, ostalo	250,000.00	177,220.05	300,000.00	120
6122	prihodi od crpljenja septičkih jama	4,000.00	2,119.60	4,000.00	100
6122	prihodi od naknade za zaštitu voda od zagađivanja (FL i PL)	0.00	2.35	0.00	
6122	PRIHOD OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA	7,053,100.00	5,737,923.42	6,293,000.00	89

Tabela 14.: planirani prihodi od usluga

Prihodi od prodaje usluga planirani su u ukupnom iznosu od 6.293.000,00€. iako se očekuje da će turistička sezona biti bolja od prethodne, projekcije očitanih količina vode i prihvatanja i odvođenja otpadnih voda su manje zbog izjednačavanja cijena usluga između fizičkih i pravnih lica (u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima), što značajno utiče

na prihode od javnog vodosnabdijevanja i prihvaćanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda. S tim u vezi može se zaključiti da ni veća očitnost terena, odnosno veći broj potrošača neće nadomjestiti te nedostatke. Prihodi od ostalih usluga planirani su na osnovu plana Sektora za planiranje i razvoj, kao i na osnovu prethodnih godina i trenda koji prati izgradnju novih objekata, zahtjeva trećih lica i slično.

		PLANIRANO 2024	OSTVARENO od 01.01. - 30.09.2024.	PLANIRANO 2025	INDEX 25/24
6210	prihod po osnovu upotrebe proizvoda (popravljeni vodomjeri)	80,000.00	32,832.90	80,000.00	100
6402	prihodi od dotacija (refundacija bolovanja)	50,000.00	66,977.66	100,000.00	200
6403	donacije -opština, evropska komisija, ostalo	100,000.00	0.00	120,000.00	120
6406	prihodi od povraćaja poreskih dažbina		0.00		
6590	ostali poslovni prihodi		2,700.00		
62-65	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	230,000.00	102,510.56	300,000.00	130

Tabela 15.: planirani ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi planirani su u ukupnom iznosu od 300.000,00€, što je za 30% više u odnosu od planiranog za prethodni obračunski period. Prihodi od popravljenih vodomjera zavise od količine i mogućnosti popravke zamjenjenih vodomjera na terenu i nabavke rezervnih djelova za iste, kao i naredbe od strane Zavoda za metrologiju koji je nadzorni organ za mjerne instrumente. Refundacija bolovanja se odnosi na isplaćene zarade zaposlenima koji su bili na bolovanju preko 60 dana, kao i na trudnička i porodiljna bolovanja, i očekuje se da će biti duplo veća u odnosu na 2024. godinu iz razloga što je veći broj bolovanja preko 60 dana i što još uvijek nije dobijena saglasnost od Fonda za zdravstveno osiguranje na refundaciju bolovanja za četiri mjeseca 2024. godien. Ovi prihodi se očekuju da će biti ostvareni u 2025. godini. Prihodi od donacija odnose se na odložene prihode po osnovu amortizacije osnovnih sredstava koja su donirana Društvu od strane Osnivača, evropske komisije i drugih pravnih lica.

		PLANIRANO 2024	OSTVARENO od 01.01. - 30.09.2024.	PLANIRANO 2025	INDEX 25/24
6623	prihodi od kamata (sud.izvršenja, potraživanja)	500,000.00	470,791.87	640,000.00	128
6624	prihodi od kamata po viđenju	1,000.00	0.00	1,000.00	100
6629	prihodi od kamata za stambene kredite	50.00	0.00	50.00	100
66	FINANSIJSKI PRIHODI	501,050.00	470,791.87	641,050.00	128

Tabela 16.: planirani finansijski prihodi

Finansijski prihodi su planirani na oko 28% većem nivou nego prethodne godine. Razlog tome su svakako prihodi od kamata po osnovu potraživanja koji su za devet mjeseci 2024. godine premašili iznos koji je planiran za cijelu godinu. Osim toga, očekuje se da će prihodi po osnovu kamata po pravosnažnim sudskim rješenjima takođe biti uvećani. Mežutim, važno je naglasiti, da iako su u pitanju prihodi, prihodi od kamata su negativna stavka prihoda, jer što su veći ovi prihodi to su veća i potraživanja. Prihodi od kamata po viđenju odnose se na pozitivnu kamatu koju banka isplaćuje Društvu po osnovu novčanih sredstava koje Društvo ima na tekućim računima kod poslovnih banaka. Prihodi od kamata za stambene kredite odnose se na prihode od kamata po osnovu stambenih kredita koje je Društvo dalo zaposlenima u Društvu.

		PLANIRANO 2024	OSTVARENO od 01.01. - 30.09.2024.	PLANIRANO 2025	INDEX 25/24
6704	dobici od prodaje nekretnina postrojenja i opreme		0.00		
6741	viškovi materijala		0.00		
6770	prihodi od smanjenja obaveza		0.00		
6780	prihodi od neiskorištenih dugoročnih obaveza		0.00		
6790	ostali poslovni prihodi (sud.takse, nagrada jav.izv.)		7,412.86		
6791	premije osiguranja		1,455.70		
6792	prihodi po osnovu naplaćenih šteta		7,345.00		
6799	ostali poslovni prihodi		164.83		
6850	prihodi od usklađivanja vrijednosti		0.00		
6920	prihodi iz ranijih godina		0.00		
	REZERVISANJA (sudski sporovi, premije osiguranja, viškovi, prihodi od naplaćenih potraživanja iz ranijih godina, nelegalno preuzeta voda, pričinjena šteta, usaglašavanja, sudske takse, prihodi po osnovu naplaćenih nagrada javnih izvršitelja,...)	500,000.00		1,000,000.00	200
67-69	OSTALI PRIHODI	500,000.00	16,378.39	1,000,000.00	200

Tabela 17.: planirani ostali prihodi

Pojedine prihode je nemoguće planirati, jer se odnose na prihode koji se ostvaruju po osnovu povraćaja poreskih dažbina, dobijenih sudskih sporova, dobitaka od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme, zatim po osnovu popisa materijala, popisa osnovnih sredstava, popisa gotovine i gotovinskih ekvivalenata, zatim oprihodovanih troškova sudskih taksi i naplaćene takse javnog izvršitelja, premije od osiguranja, prihoda od smanjenja obaveza i neiskorištenih dugoročnih obaveza, prihoda od usklađivanja vrijednosti, kao i prihoda naplate potraživanja iz ranijih godina (koja se odnose na naplatu onih potraživanja koja su u prethodnim obračunskim izvještajima knjiženi na ispravku potraživanja). S tim u vezi planiraju se rezervisanja ostalih prihoda. Obzirom da se očekuje uspješna saradnja sa javnim izvršiteljima i advokatima, da se očekuje dobijanje pojedinih sporova, naplata potraživanja iz prethodnih godina prvenstveno od Osnivača i korisnika budžeta Opštine, kao i da je došlo do pojedinih izmjena u pravilnicima o knjiženju pojedinih kategorija kontnog okvira, ostali prihodi su planirani na ukupan iznos od 1.000.000,00€. Osim pomenutog u iznos rezervisanja, a na osnovu prethodnih poslovnih perioda, ukalkulisani su i mogući prihodi od nelegalno preuzete vode i pričinjene štete.

		PLANIRANO 2024	OSTVARENO od 01.01. - 30.09.2024.	PLANIRANO 2025	INDEX 25/24
6122	PRIHOD OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA	7,053,100.00	5,737,923.42	6,293,000.00	89
62-65	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	230,000.00	102,510.56	300,000.00	130
66	FINANSIJSKI PRIHODI	501,050.00	470,791.87	641,050.00	128
67-69	OSTALI PRIHODI	500,000.00	16,378.39	1,000,000.00	200
	UKUPNO PLANIRANI PRIHODI:	8,284,150.00	6,327,604.24	8,234,050.00	99

Tabela 18.: ukupno planirani prihodi po grupama za 2025. godinu

Prethodnom tabelom objedinjene su sve grupe planiranih prihoda za 2025. godinu i ukupno iznose 8.234.050,00€, što je za 1% manje nego što je planirano za 2024. godinu.

6.2. Struktura projektovanih troškova i rashoda

Radi lakšeg sagledavanja struktura projektovanih troškova i rashoda podijeljena je na troškove nabavne vrijednosti prodate robe, troškove materijala, troškove zarada, naknada

zarada i ostalih ličnih rashoda, troškove amortizacije i rezervisanja, ostale poslovne rashode, finansijske rashode i ostale rashode koji nisu iz poslovnih aktivnosti.

		PLANIRANO 2024	OSTVARENO od 01.01. - 30.09.2024.	PLANIRANO 2025	INDEX 25/24
5019	troškovi isporučene vode - Regionalni vodovod	1,200,000.00	1,090,292.40	1,200,000.00	100
50	NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE	1,200,000.00	1,090,292.40	1,200,000.00	100

Tabela 19.: planirani troškovi nabavne vrijednosti prodane robe

Troškovi nabavne vrijednosti prodane robe odnose se na vodu preuzetu iz sistema Regionalnog vodovoda. Kao što se može vidjeti ovi troškovi su planirani u istom iznosu kao i 2024. godine. Parametri za planiranje ovog troška bile su preuzete količine tokom 2024. godine, kao i novi Ugovor o isporuci vode potpisan sa Regionalnim vodovodom Crnogorsko Primorje. Tokom godine vodoizvorišta Društva bila su veoma izdašna, tako da je važno napomenuti da ostvarenje planiranih preuzetih količina vode zavisi od izdašnosti sopstvenih vodoizvorišta i potrebe za dodatnim količinama vode tokom ljetnjih mjeseci.

		PLANIRANO 2024	OSTVARENO od 01.01. - 30.09.2024.	PLANIRANO 2025	INDEX 25/24
5110	troškovi materijala	200,000.00	142,045.43	200,000.00	100
5121	troškovi kancelarijskog materijala	20,000.00	12,550.23	20,000.00	100
5122	troškovi rezervnih djelova	15,000.00	3,503.56	10,000.00	67
5130	troškovi električne energije	350,000.00	335,687.37	350,000.00	100
5131	troškovi pogonskog goriva - lož ulje	2,500.00	0.00	2,500.00	100
5133	troškovi goriva i maziva	60,000.00	47,993.21	60,000.00	100
51	TROŠKOVI MATERIJALA	647,500.00	541,779.80	642,500.00	99

Tabela 20.: planirani troškovi materijala potrebnog za redovan rad

Troškovi materijala, kancelarijskog materijala, zatim troškovi rezervnih djelova i troškovi goriva i maziva planirani su na osnovu prethodnih iskustava. Treba napomenuti da se ne može sa sigurnošću reći kakva će fluktuacija cijena biti na tržištu, pa s tim u vezi ovi se troškovi ne mogu precizno planirati. Trošak električne energije tokom devet mjeseci 2024. godine nije premašio planirano, pa je isti planiran po osnovu utroška električne energije za 2025. godinu na istom nivou kao i prethodne godine. Što se tiče troškova rezervnih djelova, isti se odnose u najvećem dijelu na rezervne djelove za vozila. S obzirom da je Društvo u proteklom periodu većim dijelom obnovilo vozni park i da su vozila nova, na osnovu pokazatelja za devet mjeseci 2024. godine ovi troškovi su za 2025. godinu planirani u manjem iznosu nego za prethodne obračunske periode. Naravno, to ne znači da se isti sa sigurnošću mogu planirati i da neće doći do premašenja planiranih troškova po ovom osnovu.

		PLANIRANO 2024	OSTVARENO od 01.01. - 30.09.2024.	PLANIRANO 2025	INDEX 25/24
5200	troškovi neto zarada	3,100,000.00	2,309,729.30	3,150,000.00	102
5207	troškovi poreza na zarade	290,000.00	152,761.91	210,000.00	72
5208	troškovi doprinosa - na teret zaposlenog	570,000.00	451,467.46	570,000.00	100
521	troškovi doprinosa - na teret poslod.	280,000.00	212,511.31	230,000.00	82
5220	troškovi ugovora o djelu	30,000.00	19,459.83	30,000.00	100
5250	troškovi naknada fizičkim licima - zakup	2,500.00	2,011.18	2,500.00	100
5260	troškovi naknada članovima odbora direktora	26,000.00	16,287.12	26,000.00	100

5290	troškovi otpremnina za sporazumni raskid radnog odnosa	0.00	0.00	0.00	
529	troškovi službenog puta - noćenje, prevoz, ostalo	3,000.00	1,145.00	3,000.00	100
5296	pomoć radnicima u slučaju smrti člana porodice	20,000.00	16,200.00	30,000.00	150
5297	subvencije i pokloni	10,000.00	6,400.00	15,000.00	150
5298	ostali lični rashodi - sindikat (pomoci, sport, igre)	10,500.00	5,000.00	15,000.00	143
5299	ostali lični rashodi - zimnica	125,000.00	0.00	0.00	0
52	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	4,467,000.00	3,192,973.11	4,281,500.00	96

Tabela 21.: planirani troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda

Planirani troškovi zarada i naknada zarada u ukupnom iznosu su za 4% manji nego za prethodni obračunski period. Izmjene i dopune Zakona o radu, usvajanje novog Opšteg kolektivnog ugovora, usvajanje Granskog kolektivnog ugovora, usvajanje Kolektivnog ugovora Društva, kao i obračun zarada po osnovu Evrope sad 2, tokom 2024. godine veoma su uticali na obračun zarada u Društvu. Troškovi neto zarada će se prema nekim analizama uvećati za minimum 2%, dok će se troškovi poreza kao i troškovi doprinosa na teret poslodavca usled primjene obračuna zarada po osnovu Evrope sad 2 značajno umanjiti. što zbog izmjena u Zakonu, neće značajnije uticati na povećanje poreza na zarade, kao ni na doprinose iz i na zarade. Zbog pomenutih izmjena u podzakonskim aktima, nema prostora za planiranje troškova po osnovu sporazumnih raskida radnih odnosa. Troškovi pomoći radnicima u slučaju smrti člana porodice i troškovi zimnice planirani su u većem iznosu u odnosu na plan prethodne godine takođe zbog usvajanja pomenuti zakonskih i pozakonskih akata. Ostali troškovi koji su vezani za zarade i naknade zarada planirani su na približno istom nivou kao i u prethodnom obračunskom periodu. Troškovi po osnovu otpremnina za sporazumni raskid radnog odnosa, kao i troškovi za zimnicu, koji su prema Kolektivnom ugovoru dobrovoljna davanja poslodavca, nisu planirani iz razloga što nije bilo prostora za planiranje istih. U slučaju da dođe do uvećanja planiranih prihoda po osnovu javnog vodosnabdijevanja i prihvaćanja i odvođenja otpadnih voda, kao i prihoda po osnovu naplaćenih potraživanja iz ranijih perioda, ostavlja se mogućnost Odboru direktora da odluči da li će se odobriti zahtjevi zaposlenih za sporazumne raskide radnog odnosa, kao i zahtjev sindikata i zaposlenih za obračun i isplatu zimnice.

		PLANIRANO 2024	OSTVARENO od 01.01. - 30.09.2024.	PLANIRANO 2025	INDEX 25/24
5310	troškovi transportnih usluga	3,000.00	965.36	1,500.00	50
5312	troškovi PTT usluga (telefoni, mobilni telefoni, ptt usluge, internet)	25,000.00	15,918.25	25,000.00	100
5320	troškovi usluga održavanja	100,000.00	60,492.36	100,000.00	100
533	troškovi zakupnine	15,000.00	11,749.13	13,000.00	87
5350	troškovi reklame i propagande	1,000.00	0.00	1,000.00	100
5390	troškovi usluga zaštite na radu	6,000.00	6,960.00	8,000.00	133
5395	troškovi komunalnih usluga	8,000.00	5,144.04	7,000.00	88
5396	troškovi registracije vozila i mašina	10,000.00	5,111.50	10,000.00	100
5404	troškovi amortizacije	600,000.00	0.00	700,000.00	117
545	rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade	100,000.00	0.00	100,000.00	100
5500	troškovi zdravstvenih usluga (analiza vode i sistematski pregledi)	35,000.00	22,782.63	35,000.00	100
5501	troškovi advokatskih usluga	50,000.00	36,131.45	50,000.00	100
5502	troškovi održavanja čistoće	10,000.00	3,900.00	10,000.00	100
5503	troškovi računovodstva i revizije	7,500.00	5,250.00	7,500.00	100
5504	troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja	15,000.00	21,770.79	20,000.00	133
5506	troškovi usluga parkiranja	9,000.00	8,132.23	10,000.00	111
5509	troškovi neproizvodnih usluga (oglasi, fotokopiranje, ishrana na terenu, špedicija, agencija za ustupanje zaposlenih, prihvati i odvoz opasnog otpada, ...)	20,000.00	11,828.99	15,000.00	75

551	troškovi reprezentacije	10,000.00	4,893.44	10,000.00	100
552	troškovi osiguranja imovine i zaposlenih	7,000.00	4,005.30	7,000.00	100
5530	troškovi platnog prometa	15,000.00	16,646.91	20,000.00	133
5540	troškovi članarina	18,000.00	15,453.87	20,000.00	111
5551	troškovi posebnih naknada	100,000.00	81,656.11	125,000.00	125
555	troškovi ostalih poreza	20,000.00	15,583.16	20,000.00	100
5590	sudski troškovi i troškovi vještačenja	30,000.00	30,787.35	35,000.00	117
5599	ostali nematerijalni troškovi (sudske, administrativne i ostale takse, registracije, atesti,...)	13,000.00	10,455.12	13,000.00	100
53-55	OSTALI POSLOVNI RASHODI	1,227,500.00	395,617.99	1,363,000.00	111

Tabela 22.: planirani ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi odnose se na troškove i rashode grupe 53, 54 i 55 važećeg kontnog okvira za privredna društva. Ukupni ostali poslovni rashodi za 2025. godinu planirani su u iznosu koji je za oko 11% veći nego što je to planirano za 2024. godinu. Kako je za 2024. godinu planiran iznos od 3.000€ po osnovu troškova transportnih usluga, a za devet mjeseci nije iskorištena ni jedna trećina od planiranog iznosa, to su ovi troškovi za 2025. godinu planirani manji i iznose 1.500€. Što se tiče troškova usluga održavanja, koja se odnose na održavanje osnovnih sredstava, planirani su u istom iznosu kao i za 2024. godinu. Iako se danas seminari u većini slučajeva održavaju putem neke internet platforme ili se obavljaju u okviru Društva, te su samim tim troškovi koji se tiču obrazovanja i stručnog usavršavanja manji, neohodno je raditi na sve većem usavršavanju zaposlenih kako bi se poboljšale poslovne performanse samog Društva, te su posljedično tome ovi troškovi za 33% veći nego planirani za 2024. godinu. Kako je za devet mjeseci od planiranog iznosa za 2024. godinu troškova zdravstvenih usluga iskorišteno nepunih 70%, to su ovi troškovi za budući obračunski period planirani na istom nivou. Troškovi neproizvodnih usluga su planirani u manjem iznosu nego za prethodni obračunski period, zbog manjeg procenta iskorišćenosti nego što je to inicijalno planirano. Što se tiče posebnih naknada, tokom 2023. godine došlo je do izmjena u obračunu vodnih doprinosa. Ova izmjena se konkretno odnosi na koncesiju za zaštitu voda od zagađivanja. DOO Otpadne vode je od strane Uprave za vode Crne Gore zaduženo za plaćanje koncesije za zaštitu voda od zagađivanja za sve potrošače koji su priključeni na sistem za prečišćavanje otpadnih voda, dok je naše Društvo u obavezi da naknadu po osnovu ove koncesije plaća samo za onu količinu otpadnih voda koje nisu priključene na pomenuti sistem – pomorski ispusti u Svetom Stefanu i Petrovcu. Iako je ova naknada drastično smanjena, iznos troškova po ovom osnovu planiran je na 25% većem nivou nego za prethodni obračunski period usled uvećanja troškova po osnovu koncesije za korišćenje voda i uvećanja troškova naknade za Regulatornu agenciju koji se obračunavaju po osnovu broja korisnika. Zbog velikog broja sudskih procesa, pogotovo radnih sporova, troškovi advokata planirani su na istom nivou kao za prethodni obračunski period. Na tržištu su cijene usluga revizije i izrade nove studije transfernih cijena uvećane i iz tog razloga su ovi troškovi planirani u većem iznosu. Ostali planirani troškovi iz ove grupe su na istom nivou kao što su planirani za prethodnu godinu. Treba napomenuti da je amortizacija sistemski postupak raspoređivanja nabavne vrijednosti osnovnog sredstva na rashode tokom njegovog upotrebnog vijeka. Sva imovina Društva kojoj sposobnost za stvaranje prihoda opada tokom njenog vijeka smatra se amortizivom imovinom, odnosno otpisivom imovinom. Zbog efekata procjene imovine i nabavke novih sredstava

obračun amortizacije je planiran na većem nivou nego prethodne godine. Rezervisanja za otpremnine za penziju i jubilarne nagrade su kontinuirana rezervisanja, pa se na dan bilansa od strane ovlašćenih i licenciranih lica (aktuara) procjenjuje iznos ovih rezervisanja na osnovu informacija o zaposlenima iz kadrovske službe Društva.

		PLANIRANO 2024	OSTVARENO od 01.01. - 30.09.2024.	PLANIRANO 2025	INDEX 25/24
5620	rashodi kamata po kreditima, iz DPO, sudska rješenja i ostalo	1,000.00	4,619.16	5,000.00	500
5699	drugi finansijski rashodi	1,000.00	0.00	1,000.00	100
56	FINANSIJSKI RASHODI	2,000.00	4,619.16	6,000.00	300

Tabela 23.: planirani finansijski rashodi

Iako da je Društvo još uvijek kreditno relaksirano, finansijski rashodi za 2025. godinu koji se odnose na troškove kamata po kreditima, kamata po osnovu dužničko-povjerilačkih odnosa i kamata po osnovu pravosnažnih sudskih rješenja planirani su u pet puta većem iznosu nego za prethodnu godinu, kao posledica salda ovih troškova na kraju trećeg kvartala tekuće godine, gdje možemo vidjeti da su u velikom stepenu prevaziđeni od ranije planiranog iznosa.

		PLANIRANO 2024	OSTVARENO od 01.01. - 30.09.2024.	PLANIRANO 2025	INDEX 25/24
5740	manjkovi materijala		0.00		
5742	manjkovi alata i inventara - otpis		0.00		
5743	manjkovi osnovnih sredstava i				
5705	rashod osnovnih sredstava		0.00		
5760	otpisi kratkoročnih potraživanja - za tekuću godinu		5,537.26		
5761	direktni otpisi potraživanja (po sudskim izvrs.)		66,139.90		
5770	rashod materijala		0.00		
5790	kazne za prestupe		4,000.00		
5793	naknada štete drugim licima		7,120.24		
5794	izdaci za humanitarne i sportske namjene	15,000.00	10,400.00	15,000.00	100
5799	drugi nepomenuti rashodi		0.00		
5850	ispravka vrijednosti kupaca	400,000.00	0.00	400,000.00	100
5851	rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti		0.00		
5853	rashodi po osnovu kratkoročnih pozajmica		0.00		
5920	finansijski rashodi iz ranijeg perioda		105.28		
	REZERVISANJA (izgubljeni sporovi, kazne za prestupe, naknada štete, sudska izvršenja, manjkovi, rashodi, obezvređivanja, otpisi, investicije, troškovi IPA projekta, rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti, za plan javnih nabavki, ...)	320,000.00		320,000.00	100
57-59	OSTALI RASHODI	735,000.00	93,302.68	735,000.00	100

Tabela 24.: planirani ostali rashodi

Kategorijom Ostali rashodi grupe konta 57, 58 i 59 obuhvaćeni su troškovi i rashodi koje je nemoguće sa sigurnošću planirati, jer isti ne proizilaze direktno iz poslovnih aktivnosti Društva. Zbog toga je preporuka struke da se planiraju ukupna rezervisanja po osnovu ovih troškova i rashoda (manjkovi, izgubljeni sporovi, kazne za prestupe, naknada štete, sudska izvršenja, manjkovi, rashodi, obezvređivanja, otpisi, investicije, troškovi IPA projekta, rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti, ...), kao i za moguće izmjene predloga plana javnih nabavki. U vezi sa svim prethodno rečenim, a i na osnovu planiranih smanjenja pojedinih troškova, rezervisanja za pomenute troškove i rashode su planirana u iznosu od 320.000,00€, što je na istom nivou kao i prethodne godine.

		PLANIRANO 2024	OSTVARENO od 01.01. - 30.09.2024.	PLANIRANO 2025	INDEX 25/24
50	NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE	1,200,000.00	1,090,292.40	1,200,000.00	100
51	TROŠKOVI MATERIJALA	647,500.00	541,779.80	642,500.00	99
52	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	4,467,000.00	3,192,973.11	4,281,500.00	96
53 i 55	OSTALI POSLOVNI RASHODI	1,227,500.00	395,617.99	1,363,000.00	111
56	FINANSIJSKI RASHODI	2,000.00	4,619.16	6,000.00	300
57-59	OSTALI RASHODI	735,000.00	93,302.68	735,000.00	100
UKUPNO PLANIRANI RASHODI:		8,279,000.00	5,318,585.14	8,228,000.00	99

Tabela 25.: ukupno planirani rashodi po grupama za 2025. godinu

Predhodnom tabelom objedinjene su sve grupe planiranih troškova i rashoda za 2025. godinu i ukupno iznose 8.228.000,00€, što je za 1% manje planirano nego za 2024. godinu.

	PLANIRANO 2024	OSTVARENO od 01.01. - 30.09.2024.	PLANIRANO 2025	INDEX 25/24
UKUPNO PLANIRANI PRIHODI:	8,284,150.00	6,327,604.24	8,234,050.00	99
UKUPNO PLANIRANI RASHODI:	8,279,000.00	5,318,585.14	8,228,000.00	99
PLANIRANI DOBIT/GUBITAK	5,150.00	1,009,019.10	6,050.00	117

Tabela 26.: planirana dobit za 2025. godinu

Sagledavajući prethodne tabele u kojima su predstavljeni projektovani prihodi i projektovani troškovi i rashodi za 2025. godinu, može se zaključiti da Društvo planira da u 2025. godini posluje pozitivno – projektovani neto dobitak prije oporezivanja iznosi 6.050,00€. S obzirom da rezultat poslovanja zavisi od ukupnog poslovanja Društva u sledećoj poslovnoj godini, zatim od uticaja iz poslovne okoline, kao i od nepredviđenih situacija (ekonomska kriza izazvana pandemijom novog koronavirusa, havarije na glavnom cjevovodu, gubitak sudskih sporova, izmjene i dopune zakona i sl.) na koje menadžment Društva ne može u potpunosti da utiče niti da ih u potpunosti predvidi, nesporno je da može doći do njegove promjene.

Zaključna razmatranja i predlog mjera

Povećan broj stanovnika, veoma dobra turistička sezona, pronalaženje i brzo otklanjanje kvarova na mreži, zamjena dotrajale infrastrukture i slično, svakako su za posljedicu imali smanjenje gubitaka.

Međutim, i pored svih problema sa kojima se Društvo susretalo tokom 2024. godine, u prethodnom periodu odrađeno je sledeće:

- Unaprijeđen je softver za očitavanje vodomjera i kontrolu inkasanata,
- Obaveze prema dobavljačima i zaposlenima blagovremeno su se izmirivale,
- Uspješno su se refundirali troškovi po osnovu naknada zarada (bolovanje) od strane Centra za socijalni rad i Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore,
- Postignut je dogovor sa jednim dijelom zaposlenih koji su pokrenuli radno-pravne sporove pred Centrom za mirno rješavanje sporova i/ili Agencijom za mirno rješavanje sporova,
- Protiv nesavjesnih potrošača pokrenut je veliki broj izvršenja i/ili sudskih postupaka,

Kako je DOO Vodovod i kanalizacija Budva neprofitno društvo i kako se poslovanje Društva ne bi dovelo u pitanje, a u cilju realizacije planiranih aktivnosti u narednom periodu potrebno je preduzeti sledeće:

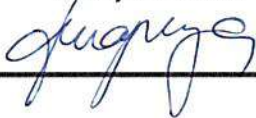
- Kako je finansijsko poslovanje Društva opterećeno spornim potraživanjima (koja utiču na konačan rezultat poslovanja) neophodno je utvrditi po kom osnovu su ta potraživanja i ista pokušati naplatiti;
- Sa Osnivačem privesti kraju usaglašavanje uzajamnih potraživanja i obaveza, kao i način realizacije istih;
- Nakon stupanja na snagu novog Zakona o vodnim uslugama (koji je u izradi) pristupiti usaglašavanju poslovanja Društva sa istim;
- Izraditi Registar rizika;
- Pratiti status pravnih lica u CRPS, kako bi se izbjegla nemogućnost naplate usled proglašenja stečaja, likvidacije firmi i slično;
- Nastaviti sa aktivnostima na detekciji i otklanjanju kvarova kako bi se smanjili gubici na vodovodnoj mreži;
- Konkurisati za nove IPA-projekte koji se odnose na poboljšanje vodosnabdijevanja i smanjenje gubitaka na vodovodnoj infrastrukturi.

U cilju likvidnosti Društva treba se pridržavati postavljenog plana i/ili „u hodu“ sagledavati novonastalu situaciju, pa na osnovu toga donositi odluke koje bi bile s ciljem pozitivnog poslovanja Društva.

Obradila
Nina Novičević



Finansijski direktor
Marija Franeta



V.d. Izvršnog direktora
Mladen Lakčević

