

## FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2010 GODINU

Finansijski plan Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2010. godinu (u daljem tekstu Agencija) je pripremljen u skladu sa odredbama Zakona o elektronskim komunikacijama („Sl.list CG”, br.50/08, 53/09, 70/09, 40/10, 49/10) i Zakona o poštanskim uslugama („Sl.list RCG” br.46/05) kojim su utvrđeni izvori sredstava i način obračuna naknada.

Finansijskim plan sa Programom rada Agencije za 2010 godinu, usvojen je na sjednici Skupštine Crne Gore, dana 17.12.2009. godine (Odluka o usvajanju Finansijskog plana sa Programom rada Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2010. godinu SU-SK Broj 01-976/61, „Sl.list CG” br.87/09), i istim su definisani prihodi i rashodi Agencije.

Agencija je u 2010. godini vodila računovodstvene evidencije i sastavljala finansijske izvještaje u skladu sa Pravilnikom o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja nezavisnih regulatornih tijela, pravnih lica, akcionarskih društava i društava sa ograničenom odgovornošću u kojima država ili opštine imaju većinski udio u vlasništvu („Sl. list CG” br.12/08, 35/10), kojim su propisane vrste finansijskih izvještaja.

Agencija je poslovnu 2010. godinu, završila sa **dobitkom od 572.630 €**.

Reviziju finansijskog poslovanja Agencije, je procijenio ovlašćeni revizor “REVIKO” doo iz Podgorice kojeg je, shodno članu 14 stav 2 Zakona o elektronskim komunikacijama, imenovala Vlada Crne Gore na sjednici od 10.02.2011. godine.

### POSLOVNI PRIHODI

Prihodi koje ostvaruje Agencija, utvrđeni su članom 13 Zakona o elektronskim komunikacijama („Sl.list CG”, br.50/08, 53/09, 70/09, 40/10, 49/10) i sastoje se od:

1. naknada za registraciju;
2. naknada za vršenje poslova regulacije i nadzora tržišta;
3. naknada po osnovu ovlašćenja za korišćenja radio-frekvencija i numeracija koje se plaćaju na osnovu ovog zakona;
4. naknada propisane zakonima koji uređuju oblasti koje su u nadležnosti Agencije.

	<b>Naziv prihoda</b>	<b>Plan 2010</b>	<b>%učeš</b>	<b>ostvareno</b>	<b>% ost</b>
1	Naknada za registraciju	15.000	0.29	8.040	53.60
2	Nakn.za regulaciju i nadzor	2.635.000	50.85	2.777.043	105.39
3	Nak.za korišć.rad- frekvencija	1.883.977	36.36	1.935.244	102.72
	Naknada za korišćenje numerac	480.690	9.28	497.802	103.56
4	Naknade propisane zakonom	167.433	3.23	29.908	17.86
5	Prihodi po drugim osnovama	0		313.958	
6.	Prihodi od poštanske djelatnosti	0		184.530	
	<b>U K U P N O</b>	<b>5.182.100</b>		<b>5.746.525</b>	<b>110.89</b>
7	Ostali posl.dobici	0		15.756	
	<b>UKUPNO</b>	<b>5.182.100</b>	<b>100.00</b>	<b>5.762.281</b>	<b>111.20</b>

**Ukupni planirani prihodi za 2010. god. su 5.182.100,00 €.** Najveće učešće u planiranim prihodima za 2010. godinu, zauzima naknada za vršenje poslova regulacije i nadzora tržišta sa 2.635.000 € ili 50,85%, zatim naknada na osnovu ovlašćenja za korišćenje radio-frekvencija sa 1.883.977 € ili 36,36%, naknade na osnovu ovlašćenja za korišćenje numeracije sa 480.690 € ili sa 9,28%, naknada propisane zakonima koji uređuju oblasti koje su u nadležnosti Agencije sa 167.433 ili 3,23%, te naknade za registraciju sa 15.000 € ili sa svega 0,29%.

**Ostvareni prihod u 2010. godini je 5.762.281 €** što je za **11,20%** više od planiranog prihoda. Prekoračenja planiranih prihoda imamo kod naknada za korišćenje radiofrekvencija od **2.72%**, naknada za korišćenje numeracija **3.56%**, te naknada za regulaciju i nadzor od **5.39%**. Prihodi po drugim osnovama, nijesu planirani, a odnose se na prihode od kamata, vanredne prihode i prihode od otkupa tenderske dokumentacije.

### **POSLOVNI RASHODI**

Rashodi Agencije u 2010 godini, su u Finansijskom planu, usaglašeni sa pomenutom odlukom Skupštine Crne Gore i iznose **6.262.100 €** (sa rezervom), tako da postoji razlika između planiranih prihoda i planiranih rashoda, što nije uobičajeno kod donošenja finansijskih planova iz razloga što je Odlukom Skupštine Crne Gore o usvajanju Finansijskog plana sa Programom rada Agencije za 2010. godinu („Sl.list CG”, br.87/09) Skupština CG izmijenila tekst Finansijskog plana i to na slijedeći način:

„- U dijelu II Planirani rashodi u 2010. godini u tački 1a "Bruto zarade Savjeta i izvršnog direktora" cifra mjesečnog iznosa 33,896.25 zamjenjuje se cifrom 21,396.25, a cifra 406,755.00 sa cifrom 256,755.00;

- Adekvatno navedenim izmjenama mijenjaju se i odgovarajuće podstavke - troškovi neto zarada, troškovi poreza na zarade i troškovi doprinosa na zarade;

- U tački 11 "Investicije" cifra 1.000,000.00 zamjenjuje se cifrom 1,150,000.00;

- Adekvatno navedenoj izmjeni u Prilogu 1. "Obrazloženje Plana novih investicija" u tački 4. Implementacija centralne baze prenesenih brojeva" cifra 600,000.00 zamjenjuje se cifrom 700,000.00, a u tački 5. "Infrastruktura za povezivanje kontrolno mjernih stanica i nadgradnja softvera za monitoring" cifra 160,000.00 zamjenjuje se cifrom 210,000.00;

- U dijelu II Planirani rashodi, poslije tačke 11. Investicije, dodaje se nova tačka 12. koja glasi:

"12) Kompenzacioni fond za pokriće gubitaka za obavljanje univerzalne poštanske usluge: 1,000,000.00;

- Dosadašnje tačke 12, 13 i 14 postaju tačke 13, 14 i 15, s time da se u novoj tački 13. "Rezerve" cifra 246,766.70 zamjenjuje cifrom 326,766.00, a u novim tačkama 14 i 15 cifra 2 930,000.00 zamjenjuje cifrom 4 130,000.00."

Ostvareni poslovni rashodi u 2010. godinu iznose 5.465.767 €.

<b>b</b>	<b>Naziv rashoda</b>	<b>Planirano</b>	<b>ostvareno</b>	<b>% ost.</b>
1	Bruto zarade zaposlenih	1.994.238	1.839.473	92.24
2	Ostala primanja i naknade	235.180	207.221	88.11
3	Službena putovanja i članarine	173.800	106.499	61.28
4	Rashodi za materijal i usluge	132.400	112.827	85.22
5	Troškovi održavanja osnov.sreds	55.880	35.134	62.87
6	Trošk-za regulac.tržišta	360.000	42.150	11.71
7	Ostali poslovni rashodi	235.106	359.867	153.07
8	Trošk,univerz,pošt,djelatn	48.730	48.730	100.00
9	Stambena pitanja zaposlenih	200.000	371.728	185.86
10	Amortizacija	350.000	555.410	158.69
11	Investicije	1.150.000	786.728	68.41
12	Kompenzacioni fond	1.000.000	1.000.000	100
	Rezerve	326.766	0	0
	<b>UKUPNO</b>	<b>6.262.100</b>	<b>5.465.767</b>	<b>87.28</b>

**1. Bruto zarade zaposlenih** su planirane u iznosu **1.994.238,00 €** za 65 zaposlena, kao i za novozaposlene radnike, a obuhvataju neto primanja zaposlenih, troškove poreza na lična primanja i naknade zarada, doprinose na teret zaposlenih i teret poslodavca, na neto zarade i na ostala primanja. Kod ovih troškova manje je potrošeno u odnosu na Finansijski plan za skoro 7,75% i ostvarena je ušteda od cca 155.000 €.

Ukupan broj zaposlenih na kraju poslovne 2010. godine bio je 65, čija kvalifikaciona struktura je slijedeća:

Doktor nauka .....2 izvršioca

Magistar.....2 izvršioca

Visoka školska sprema.....48 izvršioca

Srednja stručna sprema.....13 izvršioca

Dominantno mjesto zauzima Visoka stručna sprema (48 zaposlenih), dok je srednja stručna sprema zastupljena sa 18%.

Struktura planiranih i isplaćenih bruto zarada zaposlenih u 2010. godini je slijedeća:

	Naziv rashoda	Plan 2010	Ostvareno	%
<b>1.</b>	<b>Bruto zarade zaposlenih</b>	<b>1.994.238</b>	<b>1.839.473</b>	<b>92.24</b>
	Neto zarade	1.089.050	994.275	91.30
	Porez na zarade	317.335	286.840	90.39
	Doprinosi na teret zaposlen.	589.853	558.358	94.98

**2. Ostala primanja i naknade** planirana su u iznosu od **235.000 €**, a ostvarena su sa **88.11%** u odnosu na plan.

	Naziv	planirano	ostvareno	%
<b>2.</b>	<b>Ostala primanja i naknade</b>	<b>235.180</b>	<b>207.221</b>	<b>88.11</b>
	Troškovi ishrane	85.910	75.800	88.23
	Troškovi prevoza	39.930	30.050	75.26
	Troškovi regresa	46.860	43.054	91.88
	Troškovi zimnice	62.480	58.317	93.34

Ova kategorija troškova je data u neto iznosu, jer su pripadajući porezi i doprinosi iskazani kod bruto zarada, i može se konstatovati da su ostvareni u okvirima planskih veličina, sa **ušteDOM** od cca **12%**, ili cca **28.000 €**.

**3. Službena putovanja i članarine** za 2010. godinu su planirani u iznosu od **173.800 €**, a za ove namjene je potrošeno **106.499 €**, odnosno **61.28%** od planirane vrijednosti. Struktura planiranih i potrošenih troškova je slijedeća:

	Naziv	planirano	ostvareno	%
<b>3.</b>	<b>Službena putovanja i članarine</b>	<b>173.800</b>	<b>106.499</b>	<b>61.28</b>
	Troškovi dnevnica na sl.putu	70.000	37.215	53.16
	Troškovi smještaja na sl.putu	35.000	34.475	98.50
	Troškovi prevoza na sl.putu	40.000	34.809	87.02
	Članarine	28.800	0	

Kod ove grupe troškova imamo **uštete od 38%** odnosno **67.301 €**, u odnosu na planirane, zbog racionalizacije troškova, smanjena su i službena putovanja u zemlji i inostranstvu.

**4. Rashodi za materijali i usluge** su planirani u iznosu od **132.000 €**, a ostvareni su sa **112.827 €** ili sa **85.22 %**, što znači da je i u ovoj kategoriji rashoda, bez obzira na veće troškove telefona, ostvarena **ušteta od 15%** u odnosu na plan. Struktura planiranih i ostvarenih rashoda za materijal i usluge je slijedeća:

	Naziv	planirano	ostvareno	%
<b>4</b>	<b>Rashodi za materijal i usluge</b>	<b>132.000</b>	<b>121.856</b>	<b>92.04</b>
	Kancelarijski materijal	35.400	28.851	81.50
	Reklamni materijal	20.000	9.029	45.15
	Tr.sitnog inventara	10.000	4.958	49.58
	Troškovi telefona i pošt.usluge	40.000	60.612	151.53
	Troškovi održavanja softvera	5.000	6.007	120.14
	Troškovi platnog prometa	22.000	12.399	56.32

**5. Troškovi održavanja osnovnih sredstava** su planirani sa **55.880 €**, a ostvareni sa **35.134 €** ili **62.87%**. Dakle, i u ovoj kategoriji troškova, imamo ostvarene uštete od **37%**

	Naziv	planirano	ostvareno	%
<b>5</b>	<b>Troškovi održavanja osn.sredst</b>	<b>55.880</b>	<b>35.135</b>	<b>62.88</b>
	Osiguranje i registracija vozila	19.000	3.316	17.45
	Servis i popravka vozila	9.880	14.804	149.84
	Gorivo i mazivo	15.000	15.926	106.17
	Tekuće održavanje osn.sredst.	12.000	1.089	9.08

U strukturi ovih rashoda, prekoračenje imamo kod troškova servisiranja i popravke vozila, (50%) i troškova goriva i maziva (6%).

#### 6. Troškovi za regulaciju tržišta

	Naziv	planirano	ostvareno	%
<b>6</b>	<b>Troškovi za regulaciju tržišta</b>	<b>360.000</b>	<b>42.150</b>	<b>11.71</b>
	Tr.konsultantskih usluga	260.000	0.00	
	Analiza tržišta el.komunikacija	100.000	42.150	42.15

Kod ove grupe rashoda, ostvareni su samo troškovi za analizu tržišta elektronskih komunikacija od 42.15 %, dok je izrada troškovnog modela planirana u 2011. god.

7. **Ostali poslovni rashodi** obuhvataju najveću grupu troškova i ovdje je došlo do „probijanja“ planskih veličina iz razloga jer neke kategorije troškova nijesu uopšte bile predviđene u Finansijskom planu za 2010. god. Kada bi uporedili samo rashode iz Finansijskog plana, onda imamo uštede od 25% na nivou ukupne grupe ovih rashoda.

	Naziv	planirano	ostvareno	%
<b>7</b>	<b>Ostali troškovi poslovanja</b>	<b>235.107</b>	<b>359.867</b>	<b>153.07</b>
	Reprezentacija	30.000	35.204	117.35
	Premije osiguranje	12.000	5.916	49.30
	Organizacija konferencija	40.000	31.241	78.10
	Stručna i ostala literatura	15.607	10.970	70.29
	Troškovi obraz zaposlen	10.000	8.310	83.10
	Troškovi revizije	8.000	5.500	68.75
	Tr.el.energije	55.000	10.401	18.91
	Tr.privr i povrem.poslov	20.000	3.543	17.72
	Tr.jednokrat.pomoći	15.000	17.650	117.67
	Sudski i administr.troškovi	10.000	36.622	366.22
	Ost.poslovni ras.i komun,usl	19.500	9.168	47.00
	Ugovorene usluge	0	102.700	
	Ostale opšte usluge	0	64.719	
	Rashodi iz ranijeg perioda	0	17.923	

Ostali poslovni rashodi su veći od planiranih za **53.07 %**, iz razloga što su ovu kategoriju opteretili i troškovi ugovorenih usluga (102.700), kao i većih rashoda za opšte

usluge. Rashodi koji se javljaju u obliku ugovorenih usluga odnose se na isplate za projektantski nadzor, kao i za nadzor članovima Komisije za stručni nadzor nad izvođenjem radova na GKMC Dajbabska gora.

Rashodi za ostale opšte usluge, podrazumijevaju izdaci za oglašavanje tendera za javne nabavke, kao i svih ostalih rashoda koje nije moguće svrstati u neku drugu kategoriju (razne kotizacije, sudski troškovi, putna osiguranja, održavanja vozila i dr.)

Rashodi iz ranijeg perioda su obaveze prema dobavljačima koje su nastale u ranijem periodu a koje su realizovane u 2010. godini .

**8. Za stambena pitanja zaposlenih** u toku 2010. godine planirano je da se u toku godine isplati **200.000 €**, a isplaćeno je **371.728 €**, jer je u 2009. godine, tek krajem godine donešen odluka o raspodjeli sredstava za tu namjenu, tako da je u 2010. godini vršena isplata po rješenjima iz 2009. i 2010. god.

**9. Amortizacija je planirana** u visini od **350.000 €**, a obračunata je u visini od **554.410 €**, proporcionalnim metodom, primjenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava.

**10.** U toku 2010. godine, izvršene su isplate **Pošti CG** u iznosu od **1.000.000 €**, kao i uplata u iznosu od **48.730 €** u kompenzacioni fond.

## **11. Investicije**

Za investicije u 2010. god. je bilo planirano izdvajanje od **1.150.000 €** iz redovnog priliva i **2.930.000 €** iz prethodnog perioda, što ukupno iznosi **4.080.000 €**. Plan novih investicija u 2010. godini, i njegovo ostvarenje je izgledalo ovako:

Rb	INVESTICIJE	Proc.Vrijed	Utrošeno	%
1	Nabavka licenciranog softvera i hardvera za upravljanje radio spektrom	50.000	17.175	36.00
2	Unapređenje informacionog sistema Agencije	50.000	36.000	72.00
3	Nabavka osnovnih sredstava	50.000	50.000	100.0
4	Implementacija centr. baze prenesenih brojeva	700.000	0	
5	Infrastrukt.za povez KMS i nadgradnja softvera	210.000	0	
6	Oprema za mjerenje kvalit.telef.mreža i uslug	90.000	0	
	<b>UKUPNO:</b>	<b>1.150.000</b>	<b>103.175</b>	<b>8,97</b>

Kao što se vidi, samo je za nabavku osnovnih sredstava utrošen predviđeni iznos, za unapređenje informacionog sistema Agencije utrošeno je 72% planiranih sredstava, i za nabavku licenciranog softvera 36%, dok je realizacija ostalih aktivnosti prenešena u 2011. godinu.

Plan investicija koje su započete u prethodnom periodu, a čija realizacija je trebala da bude u 2010. godini, je izgledao ovako:

Rb	INVESTICIJE	Proc,vrijedn	Realizovano	%
1.	Završetak izgradnje GKMC i pristupne saobraćajnice sa infrastrukturnim priključcima	1.500.000	2.329.912	
2	Izvođenje tradova na opremanju GKMC	400.000	0	
3	Nabavka monitoring opreme i izgradnja objekata za tri daljinski upravljane KMS	950.000	0	
4	Nabavka digitalnog modela topografske karte CG sa pratećim softverom	80.000	0	
	<b>UKUPNO:</b>	<b>2.930.000</b>	<b>2.329.912</b>	<b>79.52</b>

U toku 2010. godine izdvojeno je za investicije ukupno **2.727.715 €**, i to za zemljište 6.100 €, za KMC 1.765.202 € i za opremu 548.610 €, za poslovni prostor (obaveza iz 2009. god.) 407.803 €. Zbog činjenice da se neke započete aktivnosti po raspisanim tenderima za JN, ne završe u toku poslovne godine iz raznih razloga, kao i zbog toga što se pojedini završeni tenderi realizuju tek u narednoj poslovnoj godini, teško je razdvojiti neke planirane i ostvarene investicije, a naročito kad mogu da traju duži vremenski period.

**STANJE na računima** kod poslovnih banaka na dan 31.12.2010. godine iznosilo je **59.677 €** i gotovina u blagajni **2.070 €**, što je ukupno **61.747 €**.

**Oročeni depoziti** kod poslovne banke, na dan 31.12.2010 godine, iznose **1.460.441 €**.

**Ostale obaveze** na dan 31.12.2010 godine su iznosile **1.455.000 €**

Poštujući preporuke Skupštine Crne Gore o racionalizaciji troškova Agencija je, sprovodeći niz mjera na tom planu, u toku 2010. godine ostvarila uštede od **12.72%** ili u nominalnom iznosu **796.333 €**.



Kod svih grupa troškova (izuzev malog i realno nastalog prekoračenja kod troškova „ostali poslovni rashodi“) uloženi su napori da se ne dođe do prekoračenja, da troškovi budu što manji, što je na kraju dalo pozitivne rezultate.

Na kraju konstatujemo da je Agencija poslovnu 2010. godinu završila sa **dobitkom od 572.630 €** i da je ostvarila **uštete u iznosu od 796.333 €**.