

FINANSIJSKI PLAN  
DOO FONDA ZA ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE  
ZA 2023. GODINU

S A D R Ź A J

<b>I UVOD .....</b>	<b>3</b>
<b>II PLAN PRILIVA.....</b>	<b>3</b>
<b>III PLAN ODLIVA .....</b>	<b>5</b>
<b>1. INVESTICIONA ULAGANJA I TEKUĆE ODRŽAVANJE .....</b>	<b>7</b>
<b>2. RASHODI TEKUĆEG POSLOVANJA .....</b>	<b>8</b>
<b>3. OBAVEZE IZ PRETHODNE POSLOVNE GODINE .....</b>	<b>12</b>
<b>4. OBAVEZA ZA POREZ NA DOBIT.....</b>	<b>13</b>
<b>5. STANJE NA KRAJU GODINE .....</b>	<b>13</b>
<b>IV REALIZACIJA FINANSIJSKOG PLANA .....</b>	<b>13</b>
<b>V ZAVRŠNA ODREDBA .....</b>	<b>13</b>

## FINANSIJSKI PLAN FONDA ZA ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE ZA 2023. GODINU

### I UVOD

Polazne osnove za izradu Finansijskog plana Eko-fonda za 2023. godinu bile su: Program rada za 2023. godinu, Izvještaj o realizaciji finansijskog plana za 2022. godinu i planirani prilivi po osnovu naknada koji će se ostvariti po osnovu javne aukcije shodno Uredbi o aktivnostima odnosno djelatnostima koje emituju gasove sa efektom staklene bašte za koje se izdaje dozvola za emisiju gasova sa efektom staklene bašte u 2023. godini.

Način finansiranja Eko-fonda, propisan je članom 76 Zakona o životnoj sredini (u daljem tekstu Zakon), pri čemu se stavom 3 utvrđuje da se sredstva za rad Eko-fonda obezbjeđuju iz: budžeta Crne Gore; sredstava eko-naknada; kredita, donacija i pomoći; instrumenata, programa i fondova Evropske unije, Ujedinjenih nacija i međunarodnih organizacija; stranih ulaganja namijenjenih zaštiti životne sredine i drugih izvora u skladu sa zakonom. U skladu sa članom 6 stav 2 Odluke o osnivanju Fonda za zaštitu životne sredine, sredstva se utvrđuju i koriste u skladu sa finansijskim planom Eko-fonda, dok je članom 8 stav 1 alineja 4 Odluke utvrđeno da Vlada Crne Gore (Osnivač) daje saglasnost na finansijski plan Društva.

Na osnovu člana 77 stav 2 alineja 3 Zakona o životnoj sredini, člana 7 Uredbe o visini naknada, načinu obračuna i plaćanja naknada zbog zagađivanja životne sredine i člana 18 Zakona o upravnom postupku, Agencija za zaštitu životne sredine donosi rješenja po osnovu kojih obveznici plaćaju eko-naknade, i to:

- Naknadu za uvoz supstanci koje uništavaju ozonski omotač;
- Naknadu za ispuštanje zagađujućih materija u vazduh;
- Naknadu za stvaranje i deponovanje opasnog otpada.

Shodno Uredbi o aktivnostima odnosno djelatnostima koje emituju gasove sa efektom staklene bašte za koje se izdaje dozvola za emisiju gasova sa efektom staklene bašte, Eko-fond ostvaruje prihode od naknada po osnovu prenosa emisionih kredita u iznosu od 0,1% minimalne cijene emisionog kredita koja iznosi 24€/tCO<sub>2</sub>. Takođe, Uredbom je data mogućnost sprovođenja Javne aukcije i po tom osnovu su planirani prilivi u 2023. godini.

Finansijskim planom je predviđeno da će se rashodi u 2023. godini finansirati iz sopstvenih izvora, pod čime se podrazumijevaju prihodi po osnovu: eko-naknada (6,63%), naknada po osnovu javne aukcije emisionih kredita (89,23%), prenijeto stanje iz prethodne godine (1,47%); kao i iz granta Zelenog klimatskog fonda (2,68%).

### II PLAN PRILIVA

Finansijski plan Fonda za zaštitu životne sredine za 2023. godinu bazira se na zakonom propisanim izvorima finansiranja Eko-fonda i to:

1. Godišnjih naknada po osnovu izdatih rješenja od strane Agencije za zaštitu životne sredine na osnovu člana 7 Uredbe o visini naknada, načinu obračuna i plaćanja naknada zbog zagađivanja životne sredine:
  - a. Naknada za uvoz supstanci koje uništavaju ozonski omotač, naknada za ispuštanje zagađujućih materija u vazduh i naknada za stvaranje i deponovanje opasnog otpada;
2. Sredstva prikupljena od emisionih kredita u skladu sa članom 3 Uredbe o aktivnostima odnosno djelatnostima koje emituju gasove sa efektom staklene bašte za koje se izdaje dozvola za emisiju gasova sa efektom staklene bašte.

## DOO FOND ZA ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE

Ukupni planirani prilivi Eko-fonda za 2023. godinu po osnovu eko-naknada, po osnovu naknada od prodaje emisionih kredita putem Javne aukcije, i granta Zelenog klimatskog fonda, uključujući i prenijeto stanje iz prethodne poslovne godine iznose **10.373.443,48€**. U narednoj tabeli dat je prikaz planiranih priliva u 2023. godini.

Tabela 1: Pregled priliva						
	PRILIVI	Ostvareni prilivi u 2022. godini	Potraživanja 2020. i 2021.	Izdana rješenja u 2022. godini	Potraživanja 31.12.2022.	Planirani prilivi u 2023. godini
1.1.	Prihodi po osnovu eko-naknada	244,681.59 €	16,042.17 €	458,028.41 €	229,388.99 €	687,417.40 €
1.1.1.	Prihodi po osnovu naknada za ispuštanje zagađujućih materija u vazduh	93,742.29 €	0.00 €	185,659.74 €	91,917.45 €	277,577.19 €
1.1.2.	Prihodi po osnovu naknada za stvaranje opasnog otpada	150,939.30 €	16,042.17 €	272,368.67 €	137,471.54 €	409,840.21 €
1.1.3.	Prihodi po osnovu naknada za uvoz supstanci koje uništavaju ozonski omotač	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €
1.2.	Prihodi po osnovu javne aukcije za prodaju emisionih kredita	0.00 €	0.00 €	0.00 €	0.00 €	9,255,775.87 €
		<b>244,681.59 €</b>	<b>16,042.17 €</b>	<b>458,028.41 €</b>	<b>229,388.99 €</b>	<b>9,943,193.27 €</b>
1.3.	Grantovi za realizaciju projekata	\$0.00				\$299,514.00
		0.00 €				277,945.43 €
1.4.	Prenijeto stanje iz prethodne godine	645,755.52 €				152,304.78 €
	<b>UKUPNI PRILIVI</b>	<b>890,437.11 €</b>				<b>10,373,443.48€</b>

- 1.1. Projekcija priliva po osnovu eko-naknada izvršena je na osnovu izdatih rješenja i ostvarenih priliva po tom osnovu u toku 2022. godine.
- 1.2. Projekcija priliva po osnovu trgovine emisionim kreditima izvršena je na osnovu Rješenja o dodjeli emisionih kredita sprovođenjem javne aukcije za stacionarna postrojenja za 2022. godinu, broj: 0454-322/23-313/3, donijetog od strane Ministarstva ekologije, prostornog planiranja i urbanizma. Rješenjem se operateru stacionarnog postrojenja Elektroprivredi Crne Gore AD Nikšić – Termoelektrana Pljevlja na osnovu sprovedene javne aukcije za dodjelu emisionih kredita, dodjeljuju emisioni krediti u vrijednosti od 385.657,33 tCO<sub>2</sub>eq po cijeni od 24€/tCO<sub>2</sub>, odnosno ukupnoj cijeni od 9.255.775,87€. Sredstva prikupljena dodjelom emisionih kredita uplaćuju se preko državnog trezora na žiro račun Fonda za zaštitu životne sredine.
- 1.3. Sekretarijat Zelenog Klimatskog fonda (ZKF), odobrio je prijedlog projekta „Unapređenje kapaciteta Nacionalne kontakt osobe u Crnoj Gori za angažovanje sa ZKF-om i jačanje strateškog plana projekata zemlje za podršku implementaciji ažuriranog Nacionalno utvrđenog doprinosa NDC 2“, broj dokumenta: DCP/2022/593, koji će sprovoditi Eko-fond. Nakon niza konsultacija sa ZKF, prijedlog projekta je odobren novembra 2022. godine, dok je zvanična informacija za odobrenje Projekta dostavljena sredinom januara 2023. o.g. Projekat je odobren u grant iznosu od 299.514 USD finansiran od strane ZKF, sa periodom implementacije od 12 do 18 mjeseci.

## DOO FOND ZA ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE

Važno je napomenuti da, paralelno s aplikacijom za ovaj projekat, Eko-fond je u saradnji sa Kancelarijom za održivi razvoj pokrenuo i inicijativu prema ZKF-u za dobijanje finansijske procjene („akreditacije“), koja će Eko fondu omogućiti pristup ka ovom međunarodnom fondu i implementaciju projekata u oblastima ublažavanja i prilagođavanja na klimatske promijene koji će se djelom finansirati iz ZKF. Aktivnosti u okviru ovog odobrenog projekta baziraju se na institucionalnom jačanju nacionalne kontakt osobe i Eko-fonda, radne grupe Nacionalnog savjeta za održivi razvoj i podršku implementaciji ažuriranog Nacionalno utvrđenog doprinosa (NDC). Takođe, kroz ovaj projekat će se raditi i na planu investiranja shodno Drugom NDC-u za smanjenje emisija CO<sub>2</sub>, čije sprovođenje je u nadležnosti Ministarstva ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (MEPPU). Ključna aktivnost ovog projekta, a vezana za Eko-fond i MEPPU, je podržavanje razvoja višegodišnje strategije za pristup klimatskom finansiranju, odnosno izgradnji modaliteta finansiranja i strategije ulaganja sa fokusom na implementaciju NDC-a. U isto vrijeme omogućilo bi se sprovođenje obuke za unapređenje kapaciteta Eko-fonda za sprovođenje klimatske strategije finansiranja.

ZKF je angažovao kancelariju Ujedinjenih nacija za projektne usluge (UNOPS) koja će biti podrška kontakt osobi za saradnju sa ZKF i Eko-fondu oko praćenja sprovođenja i finansijskog okvira ovog projekta. U skorijem roku očekuje se potpisivanje sporazuma za saradnju i početak implementacije projektnih aktivnosti.

- 1.4. Prenijeto stanje iz prethodne godine odnosi se na početno stanje na tekućem računu na početku poslovne godine i iznosi 152.304,78€.

### III PLAN ODLIVA

Odlivi su usklađeni sa očekivanim obimom posla i potrebom blagovremenog izvršavanja programskih aktivnosti Eko-fonda i isti su planirani na osnovu detaljne procjene izdataka koji su neophodni za rad, odnosno ostvarivanje zadataka utvrđenim Programom rada za 2023. godinu.

Ukupni odlivi planirani su u iznosu od **8.922.058,08€**, dok je struktura projektovanih odliva za redovno poslovanje data u Tabeli br. 2.

Tabela 2: Pregled odliva

	ODLIVI	Planirani odlivi 2023.
<b>1</b>	<b>INVESTICIONA ULAGANJA I TEKUĆE ODRŽAVANJE</b>	<b>80,400.00 €</b>
1.1.	Nabavka osnovnih sredstava	78,000.00 €
1.1.1.	Nabavka računarske opreme za nove zaposlene	4,500.00 €
1.1.2.	Nabavka fotokopir aparata	500.00 €
1.1.3.	Nabavka ostale opreme za zaposlene	500.00 €
1.1.4.	Nabavka električnog vozila	50,000.00 €
1.1.5.	Licence	2,500.00 €
1.1.6.	Nabavka kancelarijske opreme	20,000.00 €
1.2.	Tekuće održavanje	2,400.00 €
1.2.1.	Tekuće održavanje tehničke opreme	2,400.00 €
<b>2</b>	<b>RASHODI TEKUĆEG POSLOVANJA</b>	<b>8,720,154.92 €</b>
2.1.	Troškovi materijala	12,400.00 €
2.1.1.	Troškovi kancelarijskog materijala	5,000.00 €
2.1.2.	Troškovi materijala za održavanje higijene	1,200.00 €
2.1.3.	Troškovi goriva	3,000.00 €

## DOO FOND ZA ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE

2.1.4.	Troškovi električne energije	2,200.00 €
2.1.5.	Ostali troškovi materijala	1,000.00 €
2.2.	Troškovi zarada i naknada zarada	396,000.00 €
2.2.1.	Troškovi neto zarada	240,000.00 €
2.2.2.	Troškovi poreza i doprinosa na teret zaposlenog	70,800.00 €
2.2.3.	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	24,000.00 €
2.2.4.	Troškovi naknada po ugovoru o djelu	20,000.00 €
2.2.5.	Troškovi naknada članovima odbora direktora	28,200.00 €
2.2.6.	Naknade troškova zaposlenima na službenom putu	10,000.00 €
2.2.7.	Pomoći i ostale isplate zaposlenima po Kolektivnom Ugovoru	3,000.00 €
2.3.	Troškovi proizvodnih usluga	8,193,454.92 €
2.3.1.	Troškovi PTT usluga	5,000.00 €
2.3.2.	Troškovi za usluge održavanja nematerijalne imovine	500.00 €
2.3.3.	Troškovi za usluge održavanja opreme	2,500.00 €
2.3.4.	Troškovi zakupnina poslovnih prostorija	30,100.00 €
2.3.5.	Troškovi marketinga	10,000.00 €
2.3.6.	Rashodi za realizaciju projekata	8,145,354.92 €
2.4.	Nematerijalni troškovi	91,800.00 €
2.4.1.	Troškovi neproizvodnih usluga- notarske, advokatske usluge, usluge revizije FI, usluge angažovanja agencija za marketing i dizajn	60,000.00 €
2.4.2.	Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	2,000.00 €
2.4.3.	Troškovi stručnih publikacija	1,000.00 €
2.4.4.	Ostale neproizvodne usluge	3,000.00 €
2.4.5.	Troškovi reprezentacije	8,000.00 €
2.4.6.	Premije osiguranja, nekretnine, postrojenja i oprema	1,500.00 €
2.4.7.	Premije za obavezno osiguranje zaposlenih	300.00 €
2.4.8.	Troškovi platnog prometa (provizije i dr.)	5,000.00 €
2.4.9.	Troškovi ostalih poreza	1,000.00 €
2.4.10.	Ostale usluge	10,000.00 €
2.5.	Rashodi kamata	1,500.00 €
2.5.1.	Rashodi kamata po finansijskom lizingu	1,500.00 €
2.6.	Ostali rashodi	25,000.00 €
2.6.1.	Sponzorstva	10,000.00 €
2.6.2.	Donacije	15,000.00 €
<b>3</b>	<b>OBAVEZE IZ PRETHODNE POSLOVNE GODINE</b>	<b>121,503.04 €</b>
3.1.	Ostale obaveze iz poslovanja	73,103.04 €
3.2.	Rezervisana sredstva povodom sudskih sporova	41,300.00 €
3.3.	Obaveze za porez na dobit	7,100.00 €
	<b>UKUPNO</b>	<b>8,922,058.08 €</b>
4	OBAVEZA ZA POREZ NA DOBIT 2023	1,388,366.38 €
5	STANJE NA KRAJU GODINE	63,019.02 €

U strukturi planiranih odliva u 2023. godini najznačajniju stavku predstavljaju rashodi proizvodnih usluga **8.193.454,92€** (91,83% u odnosu na ukupne rashode) od čega rashodi za realizaciju projekata iznose **8.145.354,92€** (91,29% u odnosu na ukupne rashode).

U cilju dobijanja mišljenja vezanog za priznavanje rashoda za realizaciju projekata u smislu Zakona o porezu na dobit pravnih lica, Eko-fond se u više navrata obratio Ministarstvu

finansija. Predmet obraćanja Ministarstvu je činjenica da je ovo društvo osnovano s ciljem finansiranja pripreme, sprovođenja i razvoja programa, projekata i sličnih aktivnosti u oblasti očuvanja, održivog korišćenja, zaštite i unapređivanja životne sredine, energetske efikasnosti i korišćenja obnovljivih izvora i energije na državnom i lokalnom nivou, i da se Eko-fond finansira putem naknada koje kroz pojedinačni akt obveznicima određuje nadležan organ, a koje naknade predstavljaju prihod Eko-fonda.

Jedna od djelatnosti Eko-fonda, predviđena i osnivačkim aktima društva, je da pomogne u finansiranju proces energetske tranzicije Crne Gore sa tzv. prljave na čistu, zelenu energiju, a sve u cilju očuvanja i unapređenja životne sredine. S obzirom na to da je zakonskim okvirom propisano da se sredstva za finansiranje Eko-fonda koriste za finansiranje pripreme, sprovođenja i razvoja programa, projekata i sličnih aktivnosti na državnom i lokalnom nivou, u cilju postizanja energetske efikasnosti i korišćenja obnovljivih izvora energije, jasno je da Eko-fond ne predstavlja privredni subjekat u klasičnom smislu tog pojma, koji posluje s ciljem ostvarivanja profita i postizanja komercijalnih uspjeha, već je riječ o subjektu *sui generis* čija poslovna aktivnost nije fokusirana na ciljeve ordinarnog privrednog društva iako je osnovan kao društvo sa ograničenom odgovornošću. Eko-fond, kao što mu i samo ime kaže, čak ni načinom finansiranja ne odaje komercijalni karakter svog razloga postojanja, budući da on ne pruža bilo kakve usluge ili vrši isporuku proizvoda, da bi od njihovog prometa sticao prihode, već isključivo zavisi od plaćanja naknada koje su zakonska obaveza svih subjekata koji uslijed bavljenja svojom djelatnošću ugrožavaju životnu sredinu, što bi značilo da takvo sticanje prihoda nije uzrokovano obavljanjem određene privredne aktivnosti, nego ponašanjem obveznika koji ugrožavaju životnu sredinu i plaćanjem naknade bivaju, takoreći sankcionisani zbog toga.

Odgovorom Ministarstva finansija broj 04-9515/3 od 08. novembra 2021. godine, zaključeno je da se rashodi za realizaciju projekata Eko-fonda ne priznaju kao rashod u poreske svrhe, odnosno priznaju se najviše do 3,5% ukupnog prihoda i samo ako su izvršeni pravnim licima koja obavljaju poslove, odnosno djelatnosti u svrhe iz člana 14 stav 1 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, u skladu sa posebnim propisima i ako se koriste isključivo u te svrhe.

Dopisom broj 03-011/23-34/1 od 12.01.2023. godine Eko-fond se obratio Ministarstvu finansija za dostavljanje mišljenja na predlog da se prilivi koji se uplate na račun po osnovu Javne aukcije evidentiraju preko prelaznog računa. Odgovorom Ministarstva finansija od 23. januara 2023. godine dato je mišljenje da Eko-fond ima obavezu da ove prilive evidentira kao prihode u Bilansu uspjeha, dok rashodi neće biti priznati u smislu Zakona o porezu na dobit.

Na osnovu mišljenja Ministarstva, sredstva u iznosu od **1.388.366,38€** neće se iskoristiti za realizaciju projekata u 2023. godini, već će u tom iznosu biti plaćen porez na dobit (obaveza za plaćanje dospijeva u martu 2024. godine).

Iznos od **63.019,02€** iskoristiće se za finansiranje poslovnih aktivnosti u prvom kvartalu 2024. godine.

## **1. INVESTICIONA ULAGANJA I TEKUĆE ODRŽAVANJE**

### **1.1. Planirana sredstva za nabavku osnovnih sredstava iznose 60.400,00€.**

1.1.1. U okviru nabavke osnovnih sredstava planirana je nabavka računarske opreme za zaposlene sa kojima se planira zasnovati radni odnos naredne godine u iznosu od 4.500,00€.

1.1.2. Planirana je nabavka fotokopir aparata u iznosu od 500,00€.

1.1.3. Planirana je i nabavka mobilnih i fiksnih uređaja za novozaposlene radnike u ukupnom iznosu od 500,00€.

- 1.1.4. Eko-fond planira nabavku jednog električnog vozila, a sve u cilju promocije korišćenja vozila na električni pogon kao doprinos zaštite i očuvanju životne sredine u iznosu od 50.000,00€.
- 1.1.5. Uslijed širenja poslovnih aktivnosti planirana je nabavka dodatnih licenci za računovodstveni softver koji koristi Eko-fond, u iznosu od 2.500,00€.
- 1.1.6. Iznos od 20.000,00€ će se iskoristiti za opremanje poslovnih prostorija i nabavku kancelarijskog namještaja.
- 1.2. Sredstva neophodna za održavanje opreme planirana su iznosu 2.400,00€.**
  - 1.2.1. Tekuće održavanje tehničke opreme planirano je na osnovu izdataka na održavanju tehničkih sistema u kancelarija u kojima se vrši osnovna djelatnost u ukupnom iznosu od 2.400,00€.

## 2. RASHODI TEKUĆEG POSLOVANJA

**2.1. Troškovi materijala** planirani su u ukupnom iznosu od **12.400,00€**. Projektovani su na osnovu izdataka za materijal u toku 2022. godine uvećanih srazmjerno očekivanom obimu posla u 2023. godini, i obuhvataju:

- 2.1.1. Troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 5.000,00€;
- 2.1.2. Trošak materijala za održavanje higijene u iznosu od 1.200,00€;
- 2.1.3. Troškove za gorivo u iznosu od 3.000,00€;
- 2.1.4. Troškove električne energije 2.200,00€;
- 2.1.5. Troškove ostalog materijala u iznosu od 1.000,00€.

**2.2. Troškovi zarada i naknada zarada** planirani su ukupnom iznosu od **396.000,00€**.

2.2.1.-2.2.3. Troškovi zarada po Ugovoru o radu

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji za izvršenje poslova iz djelokruga rada Eko-fonda, planirano je 33 izvršilaca. Zaključno sa 12/2022 zaposleno je 9 radnika koji imaju Ugovor o radu na neodređeno vrijeme, 4 radnika koji imaju Ugovor o radu na određeno vrijeme, dok je sa izvršnim direktorom radni odnos zasnovan do isteka mandata. U toku 2022. zaposleno je četvero lica, od čega tri lica na određeno vrijeme i jedno lice neodređeno vrijeme. Plan za 2023. godinu je da se dodatno zaposli četvero lica. Na osnovu toga ukupni izdaci po osnovu zarada planirani su iznosu od 334.800,00€. Projekcija je izvršena na osnovu obračuna zarada za decembar 2022. godine uvećanim za planirana zaposlenja u narednoj godini.

2.2.4. Troškovi naknada po osnovu Ugovora o djelu

Ukupna sredstva za isplatu naknada po osnovu Ugovora o djelu planirala su u ukupnom iznosu od 20.000,00€.

2.2.5. Troškovi naknada članovima odbora direktora

Bruto naknade za predsjednika i članove odbora direktora planirane su u ukupnom godišnjem iznosu od 28.200,00€.

2.2.6. Troškovi naknada zaposlenima na službenom putu

Troškovi naknada zaposlenima na službenom putu koji čine troškove službenih putovanja u zemlji i inostranstvu (prevoz, smještaj, dnevnice i putno osiguranje), predviđeni su u iznosu od 10.000,00€.

2.2.7. Pomoći i ostale isplate zaposlenima po Kolektivnom ugovoru

U slučaju nastanka obaveze da se zaposlenom isplati neka od naknada garantovanih Kolektivnim ugovorom, planiran je iznos od 3.000,00€.

### **2.3. Troškovi proizvodnih usluga**

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u ukupnom iznosu od **8.193.454,92€** i obuhvataju:

- 2.3.1. Troškove PTT usluga u iznosu od 5.000,00€, koji obuhvataju troškove fiksne i mobilne telefonije, interneta, slanja pošte i slično.
- 2.3.2. Troškovi usluga održavanja nematerijalne imovine u odnosu od 500,00€, a odnose se na održavanje i nadogradnju licence za računovodstveni softver.
- 2.3.3. Troškovi za usluge održavanja opreme odnose se na održavanje vozila koje je uzeto putem finansijskog lizinga, kao i opreme u kancelarijama planirani su u iznosu od 2.500,00€.
- 2.3.4. Troškovi zakupnina poslovnih prostorija planirani su u iznosu od 30.100,00€. Ugovor o zakupu kancelarija sa „Hotel Crna Gora“ nije produžen nakon 31.01.2023. godine. Zaključen je Ugovor o zakupu poslovnih prostorija sa „Top Logistics“ počev od 01.02.2023. godine.
- 2.3.5. Troškovi marketinga planirani su u iznosu od 10.000,00€. Planirana sredstva će se iskoristiti za promociju planiranih projekata. Planirano je da se promocije vrše putem televizijskih emitera, kao i putem veb-portala. Uzimajući u obzir da Eko-fond raspisuje javne pozive od ključnog je značaja da se javnost informiše o svim detaljima i benefitima planiranih projekata.
- 2.3.6. Rashodi za realizaciju projekata utvrđeni su na osnovu Programa rada za 2023. godinu i iznose 8.145.354,92€.

U tabeli u nastavku prikazan je pregled projekata podijeljenih po službama:

<b>Redni broj</b>	<b>Naziv projekta (Životna sredina)</b>	<b>Budžet projekta</b>
3.1.1	<i>Zaštita i očuvanje prirodnih vrijednosti nacionalnih parkova kroz unaprjeđenje fizičke zaštite</i>	130,000.00
3.1.2	<i>Unaprjeđenje komunalne infrastrukture u NP „Skadarsko jezero“</i>	20,000.00
3.1.3	<i>Unaprjeđenje katastra zagađivača životne sredine i integracija u Informacioni sistem zaštite životne sredine i razvoj djelatnosti Eko-fonda</i>	397,409.49
3.1.4	<i>Projekat pretvaranje biogasa u električnu energiju na regionalnoj sanitarnoj deponiji Možura D.O.O.- Bar</i>	50,000.00
3.1.5	<i>Javni konkurs za dodjelu bespovratnih sredstava (subvencija) za realizaciju projekta uklanjanja otpada odbačenog u životnu sredinu (tzv. "divlje deponije")</i>	300,000.00
3.1.6	<i>Javni konkurs za dodjelu bespovratnih sredstava (subvencija) za realizaciju projekta nabavke komunalne opreme za upravljanje otpadom</i>	300,000.00
3.1.7	<i>Javni konkurs za dodjelu bespovratnih sredstava (subvencija) civilnom sektoru za sufinansiranje projekata zaštite životne sredine</i>	60,000.00
3.1.8	<i>Javni konkurs za dodjelu bespovratnih sredstava (subvencija) jedinicama lokalne samouprave za projektovanje, uređenje i održavanje zelenih površina</i>	300,000.00
3.1.9	<i>Prihvatište za životinje</i>	500,000.00
3.1.10	<i>Opština Ulcinj- Port Milena, čišćenje i sanacija</i>	200,000.00
3.1.11	<i>AC cijevi - Procon, izrada projektnog zadatka za studiju izvodljivosti</i>	30,000.00
3.1.12	<i>Klinički Centar Crne Gore, obrada medicinskog otpada</i>	200,000.00
3.1.13	<i>Izrada Lokalnog plana zaštite životne sredine i Lokalnog energetskeg plana- Opština Zeta</i>	10,000.00
3.1.14	<i>Izrada projektnog zadatka- sanacija plavskog jezera</i>	10,000.00
3.1.15	<i>Javni poziv za finansiranje TV kampanje</i>	60,000.00
<b>Total ŽŽS</b>		<b>2,567,409.49</b>

DOO FOND ZA ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE

Redni broj	Naziv projekta (EE)	Budžet projekta
3.2.1	<i>Projekat podrške pri kupovini i ugradnji foto-naponskih panela snage do 10kW za domaćinstva i foto-naponskih panela snage do 30kW za pravna lica - Projekat Solari 3000+ i Solari 500+</i>	4,100,000.00
3.2.2	<i>Javni konkurs za dodjelu bespovratnih sredstava (subevncija) za nabavku energetski efikasnih vozila za javni sektor</i>	200,000.00
3.2.3	<i>Javni konkurs za dodjelu bespovratnih sredstava (subevncija) za nabavku energetski efikasnih vozila za fizička lica</i>	100,000.00
3.2.4	<i>Javni konkurs za dodjelu bespovratnih sredstava (subevncija) za nabavku energetski efikasnih vozila za privredu</i>	100,000.00
3.2.5	<i>Javni konkurs za dodjelu bespovratnih sredstava (subevncija) za nabavku i ugrandju fotonaponskih sistema na objektima lokalnih samouprava, ugradnja/ zamjena kotlova</i>	150,000.00
3.2.6	<i>Javni konkurs za dodjelu bespovratnih sredstava (subevncija) za nabavku i zamjenu energetski efikasnih uređaja u domaćinstvu</i>	100,000.00
3.2.7	<i>Javni konkurs za dodjelu bespovratnih sredstava (subevncija) za unapređenje javne rasvjete LED svjetiljkama</i>	150,000.00
3.2.8	<i>Energetska efikasnost za poslovne objekte namijenjene privredi</i>	300,000.00
3.2.9	<i>Investicijski podsticaji za nabavku infrastrukture za punjenje električnih vozila</i>	100,000.00
<b>Total EE</b>		<b>5,300,000.00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>7,867,409.49</b>
Redni broj	Naziv projekta (Grant)	Budžet projekta
1	<i>Grant ZKF (Improving capacities of the National Focal Point in Montenegro for the engagement with the GCF and strengthening of the country's strategic project pipeline to support the implementation of the updated Nationally Determined Contribution (NDC 2))</i>	277,945.43
<b>TOTAL</b>		<b>277,945.43</b>

## **2.4. Nematerijalni troškovi**

Nematerijalni troškovi planirani su ukupnom iznosu od **91.800,00€** i odnose se na:

2.4.1. Troškovi neproizvodnih usluga: notarske, advokatske usluge, usluge revizije finansijskih iskaza, usluge angažovanja agencija za usluge marketing i dizajna u ukupnom iznosu od 60.000,00€.

Po osnovu Ugovora o pružanju advokatskih usluga planiran je mjesečni iznos od 1.089,00€, odnosno na godišnjem nivou iznos od 13.068,00€.

Po potrebi biće angažovane i stručne konsultantske kompanije koje će pružati tehničku podršku pri realizaciji projektnih aktivnosti, isključivo za usluge za koje Eko-fond nema ekspertizu.

2.4.2. Troškovi stručnog usavršavanja zaposlenih planirani su u iznosu od 2.000,00€.

2.4.3. Troškovi stručnih publikacija planirani su u iznosu od 1.000,00€.

2.4.4. Ostale neproizvodne usluge poput održavanje veb-sajta, nadogradnja veb-sajta, održavanje domena, google naloga i slično, planirane su ukupnom iznosu 3.000,00€.

2.4.5. Troškovi reprezentacije planirani su u iznosu od 8.000,00€, a odnose se na nabavku za potrebe kancelarije, i ostale troškove reprezentacije.

2.4.6. Troškovi premije osiguranja vozila 1.500,00€

2.4.7. Troškovi premija obaveznog osiguranja zaposlenih 300,00€

2.4.8. Troškovi platnog prometa u iznosu od 5.000,00€

2.4.9. Troškovi ostalih poreza u iznosu od 1.000,00€

2.4.10. Ostale usluge u iznosu od 10.000,00€.

## **2.5. Rashodi kamata**

2.5.1. Podrazumijevaju izdatke za kamate po osnovu Ugovora o finansijskom lizingu za nabavku opreme (vozila), potpisanog 31.12.2020. godine. Ukupni rashodi za kamate po tom osnovu iznosit će **1.500,00€**.

## **2.6. Ostali rashodi**

Ostali rashodi planirani su u ukupnom iznosu od **25.000,00€**, i odnose se na:

2.6.1. Sponzorstvo – Izdaci za sponzorstva planirani su u iznosu od 10.000,00€. Kroz ovaj vid izdataka Eko-fond će podsticati ekološki prihvatljive projekte, a ujedno i promovisati svoje projekte planirane za 2023. godinu.

2.6.2. Donacije – Kao društveno odgovorna firma Eko-fond će takođe izdvojiti 15.000,00€ za donacije inicijativama koje imaju za cilj povećanje svijesti javnog mnjenja kada su u pitanju zaštita životne sredine i energetska efikasnost.

## **3. OBAVEZE IZ PRETHODNE POSLOVNE GODINE**

### **3.1. Ostale obaveze iz poslovanja**

Javnim konkursom za dodjelu subvencija pri kupovinu električnih i hibridnih vozila - javni sektor za 2022. godinu odobrena su sredstva korisnicima u iznosu od 25.000,00€. U toku 2022. korisnicima je isplaćen iznos od 15.000,00€, dok će preostali iznos od 10.000,00€ biti isplaćen u toku 2023. godine.

Javnim konkursom za dodjelu subvencija pri kupovini električnih i hibridnih vozila za fizička lica, privredu i preduzetnike odobrena su sredstva korisnicima u iznosu od 50.000,00€. Isplata sredstava korisnicima će biti izvršena u toku 2023. godine.

Fizičkim licima je odobren iznos od 35.000,00€, a shodno izmjenama zakonskih propisa, Eko-fond je u obavezi da prilikom isplate subvencije fizičkim licima isplati Porez na dohodak fizički lica i pripadajući prirez u iznosu od 7.103,04€.

Obaveze prema dobavljačima koje se prenose iz 2022. godine iznose 6.000,00€, a odnose se na otplatu glavnice po finansijskom lizingu i režijske troškove za decembar 2022. godine.

### **3.2. Rezervisana sredstva povodom sudskih sporova**

Po osnovu sudskih sporova rezervisana su sredstva u iznosu od 41.300,00€. Rezervisanje povodom sudskog spora sa prethodnim izvršnim direktorom koji se vodi kod nadležnog suda, na ime otpremnine, nije iskorišćeno u toku 2022. godine i prenijeto je za 2023. godinu. Po tom osnovu dodatno su rezervisana sredstva za poreze i doprinose u iznosu od 6.677,00€. Takođe, formirano je rezervisanje u iznosu od 1.000,00€ po osnovu sudskih sporova sa zaposlenima.

### **3.3. Obaveze za porez na dobit za 2022. godinu**

Iznos od 7.100,00€ biće iskorišćen za izmirenje Poreza na dobit za 2022. godinu.

## **4. OBAVEZA ZA POREZ NA DOBIT**

Sredstva u iznosu od 1.388.366,38€ neće se iskoristiti za realizaciju projekata u 2023. godini, već će u tom iznosu biti plaćen porez na dobit (obaveza za plaćanje dopijeva u martu 2024. godine)

## **5. STANJE NA KRAJU GODINE**

Iznos od 63.019,02€ iskoristiće se za finansiranje poslovnih aktivnosti u prvom kvartalu 2024. godine.

## **IV REALIZACIJA FINANSIJSKOG PLANA**

Za realizaciju Finansijskog plana za 2023. godinu, odgovoran je izvršni direktor Eko-fonda. Izvršni direktor prijedlog Finansijskog plana dostavlja Odboru direktora, koji ga usvaja uz prethodnu saglasnost Osnivača.

Raspored sredstava po ovom planu vršiće se u skladu sa donijetim odlukama, programom i planom rada, utvrđenim kriterijumima i mjerilima, zaključenim ugovorima i drugim aktima koje donosi Eko-fond u skladu sa zakonom, u cilju ostvarivanja nadležnosti i funkcije.

## **V ZAVRŠNA ODREDBA**

Predlog finansijskog plana za 2023. godinu dostavlja se Osnivaču na razmatranje i davanje saglasnosti.