

FINANSIJSKI PLAN
DOO FONDA ZA ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE
ZA 2024. GODINU

SADRŽAJ

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

FINANSIJSKI PLAN FONDA ZA ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE ZA 2024. GODINU

I UVOD

Polazne osnove za izradu Finansijskog plana Eko-fonda za 2024. godinu bile su: Program rada za 2024. godinu, Izvještaj o realizaciji finansijskog plana za 2023. godinu i planirani prilivi po osnovu eko-naknada kroz princip „zagađivač plaća” shodno Uredbi o visini naknada, načinu obračuna i plaćanja naknada zbog zagađivanja životne sredine, kao i sredstava prikupljenih od emisionih kredita 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 2024. 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 oštećuju 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 Javne aukcije koja se sprovodi na osnovu poziva za dodjelu emisionih kredita, koji raspisuje organ državne uprave nadležan za zaštitu životne sredine, i po tom osnovu su planirani prilivi u 2024. godini. Takođe, Uredbom je data mogućnost prenosa emisionih kredita u iznosu od 0,1% minimalne cijene emisionog kredita koja iznosi 24€/tCO₂.

Finansijskim planom je predviđeno da će se rashodi u 2024. godini finansirati iz sopstvenih izvora, pod time se podrazumijevaju prihodi po osnovu: eko-naknada u 2024-toj (3,87%), eko-naknada od ranijih godina (1,57%) naknada po osnovu Javne aukcije emisionih kredita (48,35%), prenijeto stanje iz prethodne godine (45,11%); kao i iz granta Zelenog klimatskog fonda (1,10%).

II PLAN PRILIVA

Finansijski plan Fonda za zaštitu životne sredine za 2024. godinu bazira se na zakonom propisanim izvorima finansiranja Eko-fonda i to:

Godišnjim naknadama 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:

- Naknada za uvoz supstanci koje oštećuju ozonski omotač, naknada za ispuštanje zagađujućih materija u vazduh i naknada za stvaranje i deponovanje opasnog otpada;

DOO FOND ZA ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE

Sredstvima prikupljenim od emisijih 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.

Ukupni planirani prilivi Eko-fonda za 2024. godinu po osnovu eko-naknada, po osnovu naknada od prodaje emisijih kredita putem Javne aukcije, i granta Zelenog klimatskog fonda, uključujući i prenijeto stanje iz prethodne poslovne godine iznose **20.683.789,03€**. U narednoj tabeli dat je prikaz planiranih priliva u 2024. godini.

Tabela 1: Pregled priliva					
	PRILIVI	Ostvareni prilivi u 2023. godini	Izdana rješenja u 2023. godini	Potraživanja 31.12.2023.	Planirani prilivi u 2024. godini
1.1.	Prihodi po osnovu eko-naknada	745.096,87 €	837.018,12 €	323.714,41 €	800.000,00 €
1.1.1.	Prihodi po osnovu naknada za ispuštanje zagađujućih materija u vazduh	212.550,40 €	212.550,40 €	-17.712,53 €	220.000,00 €
1.1.2.	Prihodi po osnovu naknada za stvaranje opasnog otpada	532.546,47 €	624.467,72 €	341.426,94 €	580.000,00 €
1.1.3.	Prihodi po osnovu naknada za uvoz supstanci koje uništavaju ozonski omotač	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.2.	Prihodi po osnovu javne aukcije za prodaju emisijih kredita	9.255.775,87 €	0,00 €	0,00 €	10.000.000,00 €
		10.000.872,74 €	837.018,12 €	323.714,41 €	10.800.000,00 €
1.3.	Grantovi za realizaciju projekata	135.546,17 €			229.413,33 €
1.4.	Dug po osnovu potraživanja				323.714,41 €
1.5.	Prenijeto stanje iz prethodne godine	152.294,78 €			9.330.661,29 €
		287.840,95 €			9.883.789,03€
	UKUPNI PRILIVI	10.288.713,69 €			20.683.789,03€

- 1.1. Projekcija priliva po osnovu eko-naknada izvršena je na osnovu izdatih rješenja i ostvarenih priliva po tom osnovu u toku 2023. godine.
- 1.2. Projekcija priliva po osnovu trgovine emisijim kreditima izvršena je na osnovu Rješenja o dodjeli emisijih 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 emisijih kredita, dodjeljuju emisijski krediti u vrijednosti od 385.657,33 tCO₂eq po cijeni od 24€/tCO₂, odnosno u ukupnom iznosu od 9.255.775,87€ i većeg broja radnih sati stacionarnog postrojenja u odnosu na 2022. godinu. Sredstva prikupljena dodjelom emisijih kredita uplaćuju se na žiro račun Fonda za zaštitu životne sredine.

DOO FOND ZA ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE

- 1.3. Sekreterij Zelenog Klimatskog fonda (ZKF), odobrio je prijedlog projekta „Unaprjeđenje 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 sprovesti 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. godine. Projekat je odobren u grant iznosu od 299.514,00 USD finansiran od strane ZKF, sa periodom implementacije od 12 do 18 mjeseci. Prva tranša isplate u iznosu od 135.546,17€ uplaćena je u junu 2023. godine. Iznos sa kojim se rasplaže na kraju godine iznosi 119.413,33€, dok se u 2024. godini po ispostavljanju izvještaja i prateće dokumentacije, kao i indikatora da je potrošeno 70% prve tranše, očekuje isplata druge tranše u iznosu od 110.000,00€. Ukupan planirani iznos kojim će Eko-fond raspolagati u 2024. godini je 229.413,33€
- 1.4. Potraživanja iz prethodnih godina u iznosu od 323.714,41€.
- 1.5. Prenijeto stanje iz prethodne godine odnosi se na početno stanje na tekućem računu na početku poslovne godine i iznosi 9.330.661,29€.

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 2024. godinu.

Ukupni odlivi planirani su u iznosu od **19.054.408,33€**, dok je struktura projektovanih odliva za redovno poslovanje data u Tabeli br. 2.

Tabela 2: Pregled odliva

	ODLIVI	Planirani odlivi 2024.
1	INVESTICIONA ULAGANJA I TEKUĆE ODRŽAVANJE	94.500,00 €
1.1.	Nabavka osnovnih sredstava	89.500,00 €
1.1.1.	Nabavka ostale opreme za zaposlene	2.000,00 €
1.1.2.	Nabavka vozila	50.000,00 €
1.1.3.	Licence	2.500,00 €
1.1.4.	Nabavka kancelarijske opreme	35.000,00 €
1.2.	Tekuće održavanje	5.000,00 €
2	RASHODI TEKUĆEG POSLOVANJA	10.960.608,33 €
2.1.	Troškovi materijala	37.500,00 €
2.1.1.	Troškovi kancelarijskog materijala	20.000,00 €
2.1.2.	Troškovi materijala za održavanje higijene	5.000,00 €
2.1.3.	Troškovi goriva	5.000,00 €
2.1.4.	Troškovi električne energije	3.500,00 €
2.1.5.	Ostali troškovi materijala	4.000,00 €
2.2.	Troškovi zarada i naknada zarada	666.200,00 €
2.2.1.	Troškovi neto zarada	420.000,00 €
2.2.2.	Troškovi poreza i doprinosa na teret zaposlenog	126.000,00 €
2.2.3.	Troškovi doprinosa na teret poslodavca	42.000,00 €

DOO FOND ZA ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE

2.2.4.	Troškovi naknada po ugovoru o djelu	25.000,00 €
2.2.5.	Troškovi naknada članovima odbora direktora	28.200,00 €
2.2.6.	Naknade troškova zaposlenima na službenom putu	20.000,00 €
2.2.7.	Pomoći i ostale isplate zaposlenima po Kolektivnom Ugovoru	5.000,00 €
2.3.	Troškovi proizvodnih usluga	10.076.408,33 €
2.3.1.	Troškovi PTT usluga	10.000,00 €
2.3.2.	Troškovi za usluge održavanja nematerijalne imovine	2.000,00 €
2.3.3.	Troškovi za usluge održavanja opreme	5.000,00 €
2.3.4.	Troškovi zakupnina poslovnih prostorija	45.000,00 €
2.3.5.	Troškovi marketinga	20.000,00 €
2.3.6.	Rashodi za realizaciju projekata	9.994.408,33 €
2.4.	Nematerijalni troškovi	137.500,00 €
2.4.1.	Troškovi neproizvodnih usluga- notarske, advokatske usluge, usluge revizije FI, usluge angažovanja agencija za marketing i dizajn	75.000,00 €
2.4.2.	Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	4.000,00 €
2.4.3.	Troškovi stručnih publikacija	3.000,00 €
2.4.4.	Ostale neproizvodne usluge	3.000,00 €
2.4.5.	Troškovi reprezentacije	20.000,00 €
2.4.6.	Premije osiguranja, nekretnine, postrojenja i oprema	5.000,00 €
2.4.7.	Premije za obavezno osiguranje zaposlenih	500,00 €
2.4.8.	Troškovi platnog prometa (provizije i dr.)	8.000,00 €
2.4.9.	Troškovi ostalih poreza	1.000,00 €
2.4.10.	Ostale usluge	18.000,00 €
2.5.	Rashodi kamata	3.000,00 €
2.5.1.	Rashodi kamata po finansijskom lizingu	3.000,00 €
2.6.	Ostali rashodi	40.000,00 €
2.6.1.	Sponzorstva	25.000,00 €
2.6.2.	Donacije	15.000,00 €
3	OBAVEZE IZ PRETHODNE POSLOVNE GODINE	7.999.300,00 €
3.1.	Ostale obaveze iz poslovanja	7.853.000,00 €
3.2.	Rezervisana sredstva povodom sudskih sporova	41.300,00 €
3.3.	Obaveze za porez na dobit	105.000,00 €
	UKUPNO	19.054.408,33 €
4	OBAVEZA ZA POREZ NA DOBIT 2024	1.545.000,00 €
5	STANJE NA KRAJU GODINE	84.380,70 €

U strukturi planiranih odliva u 2024. godini najznačajniju stavku predstavljaju rashodi proizvodnih usluga **10.076.408,33€** (52,88% u odnosu na ukupne rashode) od čega rashodi za realizaciju projekata iznose **9.994.408,33€** (52,45% u odnosu na ukupne rashode). Druga stavka po učešću u ukupnim rashodima u iznosu od 41,21% odnosi se na Ostale obaveze iz poslovanja koje se takođe odnose na realizaciju projekata (projekti iz prethodne godine).

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 unaprjeđivanja 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.

Dopis broj 03-011/23-34/1 poslat je 12.01.2023. godine Ministarstvu finansija i socijalnog staranja sa ciljem da se obrazloži još jednom stav Eko-fonda i sagleda zahtjev koji je upućivan i ranije. Odgovor Ministarstva finansija od 23.01.2023. godine (broj 07-490/29-184/2) glasio je „da zahtjev Eko-fonda, da se prilivi i odlivi sredstava prikupljeni od emisionih kredita iskazuju samo u Bilansu stanja zaduženjem određenog prelaznog knjigovodstvenog računa, odnosno da se predmetna sredstva ne iskazuju u Bilansu uspjeha, **nije opravdan** jer isti nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu, MRS i MSFI. Takođe, nije nam poznato postojanje adekvatnog uporišta u zakonskim i drugim propisima, kojima je regulisano poslovanje Fonda, da se ovo pitanje tretira na način kako je predloženo od strane Eko-fonda”. Kao zaključak navodi se da „obveznik poreza na dobit će prilikom izračunavanja svoje oporezive dobiti, priznati prihode i rashode u iznosima utvrđenim bilansom uspjeha koji je sastavljen u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo, odnosno u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima MRS, izuzev prihoda i rashoda za koje je ovim zakonom propisan drugačiji poreski tretman. S obzirom na gore navedeno planirani su rashodi po osnovu poreza na dobiti i isti su iskazani u strukturi rashoda

1. INVESTICIONA ULAGANJA I TEKUĆE ODRŽAVANJE

1.1. Planirana sredstva za nabavku osnovnih sredstava iznose 94.500,00€.

- 1.1.1. Planirana je i nabavka mobilnih i fiksnih uređaja za novozaposlene radnike u ukupnom iznosu od 2.000,00€.
- 1.1.2. Eko-fond planira nabavku vozila radi lakšeg i efikasnijeg funkcionisanja zaposlenih prilikom realizacije projektnih zadataka u iznosu od 50.000,00€.
- 1.1.3. Uslijed širenja poslovnih aktivnosti planirana je nabavka dodatnih licenci za računovodstveni softver koji koristi Eko-fond, u iznosu od 2.500,00€.
- 1.1.4. Iznos od 35.000,00€ će se iskoristiti za opremanje poslovnih prostorija i nabavku kancelarijskog namještaja.

1.2. Sredstva neophodna za održavanje opreme planirana su iznosu 5.000,00€.

Tekuće održavanje tehničke opreme planirano je na osnovu izdataka na održavanju tehničkih sistema u kancelarijama u kojima se vrši osnovna djelatnost u ukupnom iznosu od 5.000,00€.

2. RASHODI TEKUĆEG POSLOVANJA

2.1. Troškovi materijala planirani su u ukupnom iznosu od 37.500,00€. Projektovani su na osnovu izdataka za materijal u toku 2023. godine uvećanih srazmjerno očekivanom obimu posla u 2024. godini, i obuhvataju:

- 2.1.1. Troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 20.000,00€;
- 2.1.2. Trošak materijala za održavanje higijene u iznosu od 5.000,00€;
- 2.1.3. Troškove za gorivo u iznosu od 5.000,00€;
- 2.1.4. Troškove električne energije 3.500,00€;
- 2.1.5. Troškove ostalog materijala u iznosu od 4.000,00€.

2.2. Troškovi zarada i naknada zarada planirani su ukupnom iznosu od 666.200,00€.

- 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 12/2023 zaposleno je 12 lica koji imaju Ugovor o radu na neodređeno vrijeme, 2 lica koji imaju Ugovor o radu na određeno vrijeme, dok je sa Izvršnim direktorom radni odnos zasnovan do isteka mandata. U toku 2023. zaposlena su dva lica na određeno vrijeme. Plan za 2024. godinu je da se dodatno zaposli osam lica. Na osnovu toga ukupni izdaci po osnovu zarada planirani su iznosu od 588.000,00€. Projekcija je izvršena na osnovu obračuna zarada za decembar 2023. 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 25.000,00€.

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 20.000,00€.

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 5.000,00€.

2.3. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u ukupnom iznosu od **10.076.408,33€** i obuhvataju:

2.3.1. Troškove PTT usluga u iznosu od 10.000,00€, koji obuhvataju troškove fiksne i mobilne telefonije, interneta, slanja pošte i slično.

2.3.2. Troškovi usluga održavanja nematerijalne imovine u odnosu od 2.000,00€, 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, održavanje novog vozila, kao i opreme u kancelarijama planirani su u iznosu od 5.000,00€.

2.3.4. Troškovi zakupnina poslovnih prostorija planirani su u iznosu od 45.000,00€. Zaključen je Ugovor o zakupu poslovnih prostorija sa DOO „Top Logistics” počev od 01.02.2023. godine kao i sa DOO „Kist Ton” počev od 05.07.2023. godine.

2.3.5. Troškovi marketinga planirani su u iznosu od 20.000,00€. Planirana sredstva će se iskoristiti za promociju planiranih projekata. Planirano je da se promocije vrše putem televizijskih emitera, društvenih mreža, kao i putem veb-portala. Uzimajući u obzir da Eko-fond raspisuje javne konkurse 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 2024. godinu i iznose 9.994.408,33€.

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

Redni broj	Naziv projekta (Životna sredina)	Budžet projekta
3.1.1	<i>Javni konkurs za dodjelu bespovratnih sredstava (subvencija) za realizaciju projekta uklanjanje otpada odbačenog u životnu sredinu</i>	400.000,00
3.1.2	<i>Javni konkursi za dodjelu bespovratnih sredstava (subvencija) za realizaciju projekta nabavke komunalne opreme i uređaja za upravljanje otpadom</i>	1.148.000,00
3.1.3	<i>Javni konkurs za dodjelu bespovratnih sredstava (subvencija) jedinicama lokalne samouprave za uprojektovanje, uređenje i održavanje zelenih površina</i>	300.000,00
3.1.4	<i>Javni konkursi za dodjelu bespovratnih sredstava (subvencija) nevladinim organizacijama za finansiranje projekata zaštite životne sredine</i>	100.000,00
3.1.5	<i>Unaprjeđenje katastra zagađivača životne sredine i integracija u informacijski sistem zaštite životne sredine (II FAZA) i razvoj djelatnosti Eko-fonda</i>	330.000,00
3.1.6	<i>Izrada Studije izvodljivosti Pretvaranje biogasa u električnu energiju na sanitarnoj deponiji Livade Podgorica</i>	35.000,00
3.1.7	<i>Unaprjeđenje uslova za visokoškolsko obrazovanje iz oblasti Ekologije u Crnoj Gori</i>	70.000,00
3.1.8	<i>Integrisanje biodiverziteta u sektorske politike i prakse i jačanje zaštite ključnih tačaka biodiverziteta u Crnoj Gori (GEF)</i>	100.000,00
3.1.9	<i>Projekat sakupljanja električnog/elektronskog otpada iz domaćinstava</i>	100.000,00
3.1.10	<i>Sanacija staze oko Crnog jezera</i>	50.000,00
3.1.11	<i>Zaštita i očuvanje prirodnih vrijednosti nacionalnih parkova kroz unaprjeđenje službi fizičke zaštite</i>	20.000,00
Ukupno ZŽS		2.653.000,00

DOO FOND ZA ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE

Redni broj	Naziv projekta (EE)	Budžet projekta
3.2.1	<i>Podsticaji za unaprjeđenje e-mobilnosti u Crnoj Gori</i>	325.000,00
3.2.2	<i>Javni konkurs za dodjelu bespovratnih sredstava (subvencija) za kupovinu energetske efikasne uređaja u domaćinstvu</i>	100.000,00
3.2.3	<i>Podsticaji za primjenu mjera energetske efikasnosti u javnoj rasvjeti</i>	150.000,00
3.2.4	<i>Podsticaji za mjere energetske efikasnosti za poslovne objekte namijenjeni privredi</i>	200.000,00
3.2.5	<i>Podrška prilikom kupovine energetske efikasne klima uređaja za stanovnike opštine Bijelo Polje</i>	100.000,00
3.2.6	<i>Mjere energetske efikasnosti namijenjene građanima opštine Pljevlja</i>	500.000,00
Ukupno EE		1.375.000,00
Redni broj	Naziv projekta (Međunarodna služba)	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))-grant</i>	267.713,72
2	<i>Saradnja između Fonda za klimatske promjene i međunarodne klimatske projekte Republike Slovenije i Eko-fonda Crne Gore-grant</i>	1.500.000,00
3	<i>Projekat podrške pri kupovini i ugradnji fotonaponskih panela snage do 10Kw za domaćinstva i fotonaponskih panela snage do 30kW za pravna lica- projekat Solari 3000+ i Solari 500+</i>	1.900.000,00

DOO FOND ZA ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE

4	<i>Projekat podrške pri kupovini i ugradnji fotonaponskih panela snage do 30kW za domaćinstva i fotonaponskih panela snage do 1000kW za pravna lica- Solari 5000+</i>	3.600.000,00
5	<i>Danube Region Programme ESINERGY</i>	36.995,02
6	<i>Finansiranje projektne dokumentacije</i>	200.000,00
UKUPNO		7.504.708,74

2.4. Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi planirani su ukupnom iznosu od **137.500,00€** 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 75.000,00€.

Po osnovu Ugovora o pružanju advokatskih usluga planiran je mjesečni iznos od 1.452,00€, odnosno na godišnjem nivou iznos od 17.424,00€.

Po potrebi biće angažovane i stručne konsultantske kompanije koje će pružiti 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 4.000,00€.

2.4.3. Troškovi stručnih publikacija planirani su u iznosu od 3.000,00€.

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 20.000,00€, a odnose se na nabavku za potrebe kancelarije, i ostale troškove reprezentacije.

2.4.6. Troškovi premije osiguranja vozila 5.000,00€

2.4.7. Troškovi premija obaveznog osiguranja zaposlenih 500,00€

2.4.8. Troškovi platnog prometa u iznosu od 8.000,00€

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

2.4.10. Ostale usluge u iznosu od 18.000,00€.

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. Planirani iznos je 3.000,00€

2.6. Ostali rashodi

Ostali rashodi planirani su u ukupnom iznosu od **40.000,00€** i odnose se na:

2.6.1. Sponzorstvo – Izdaci za sponzorstva planirani su u iznosu od 25.000,00€. Kroz ovaj vid izdataka Eko-fond će podsticati ekološki prihvatljive projekte, a ujedno i promovisati svoje projekte planirane za 2024. 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

Za projekat Unaprjeđenje efikasnosti vodosnabdijevanja zamjenom azbestno-cementnih cijevi - za 2023. godinu opredijeljena su sredstva u iznosu od 30.000,00€. U toku 2023. isplaćen je iznos od 15.000,00€, dok će preostali iznos od 15.000,00€ biti isplaćen u toku 2024. godine.

Javnim konkursom energetska efikasnost za poslovne objekte namijenjene privredi - za 2023. godinu opredjeljenja su sredstva u iznosu od 300.000,00€. U toku 2023. nije bilo isplata, pa će ista biti isplaćena u toku 2024. godine.

DOO FOND ZA ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE

Za projekat proizvodnje medijskih sadržaja iz oblasti životne sredine i klimatskih promjena - za 2023. godinu opredijeljena su sredstva u iznosu od 60.000,00€. U toku 2023. nije bilo isplata, pa će ista biti isplaćena u toku 2024. godine.

Javnim konkursom Investicijski podsticaji za nabavku infrastrukture za punjenje električnih vozila - za 2023. godinu opredijeljena su sredstva u iznosu od 100.000,00€. U toku 2023. nije bilo isplata, pa će ista biti isplaćena u toku 2024. godine.

Javnim konkursom za dodjelu subvencija za nabavku energetske efikasne vozila za javni sektor - za 2023. godinu opredijeljena su sredstva u iznosu od 200.000,00€. U toku 2023. isplaćen je iznos od 56.000,00€, dok će preostali iznos od 144.000,00€ biti isplaćen u toku 2024. godine.

Javnim konkursom za dodjelu subvencija za nabavku i ugradnju fotonaponskih sistema, ugradnja/zamjena kotlova - za 2023. godinu opredijeljena su sredstva u iznosu od 150.000,00€. U toku 2023. nije bilo isplata, pa će ista biti isplaćena u toku 2024. godine.

Javnim konkursom za dodjelu subvencija za zamjenu uređaja u domaćinstvu energetske efikasnim uređajima - za 2023. godinu odobrena/opredijeljena su sredstva u iznosu od 100.000,00€. U toku 2023. isplaćen je iznos od 28.170,50€, dok će preostali iznos od 71.829,50€ biti isplaćen u toku 2024. godine.

Javnim konkursom za dodjelu bespovratnih sredstava (subvencija) za realizaciju projekta nabavke komunalne opreme - za 2023. godinu opredijeljena su sredstva u iznosu od 300.000,00€. U toku 2023. nije bilo isplata, pa će ista biti isplaćena u toku 2024. godine.

Za projekat finansijske podrške Opštini Zeta za izradu Lokalnog plana zaštite životne sredine i Lokalnog energetskog plana - za 2023. godinu opredijeljena su sredstva u iznosu od 10.000,00€. U toku 2023. nije bilo isplata, pa će ista biti isplaćena u toku 2024. godine.

Projekat pretvaranje biogasa u električnu energiju na regionalnoj sanitarnoj deponiji Možura d.o.o. - za 2023. godinu opredijeljena su sredstva u iznosu od 50.000,00€. U toku 2023. nije bilo isplata, pa će ista biti isplaćena u toku 2024. godine.

Projekat finansijske podrške Opštini Plav za projekat revitalizacije i zaštite Plavskog jezera - za 2023. godinu opredijeljena su sredstva u iznosu od 10.000,00€. U toku 2023. nije bilo isplata, pa će ista biti isplaćena u toku 2024. godine.

Javnim konkursom za dodjelu bespovratnih sredstava (subvencija) za projekte zaštite, očuvanja i unaprjeđenja životne sredine nevladinim organizacijama (organizacije civilnog društva) - za 2023. godinu opredijeljena su sredstva u iznosu od 60.000,00€. U toku 2023. nije bilo isplata, pa će ista biti isplaćena u toku 2024. godine.

Javnim konkursom za dodjelu bespovratnih sredstava (subvencija) jedinicama lokalne samouprave za projektovanje, uređenje i održavanje zelenih površina - za 2023. godinu opredijeljena su sredstva u iznosu od 300.000,00€. U toku 2023. nije bilo isplata, pa će ista biti isplaćena u toku 2024. godine.

Javnim konkursom za dodjelu bespovratnih sredstava (subvencija) za realizaciju projekta uklanjanje otpada odbačenog u životnu sredinu (tzv. divlje deponije) - za 2023. godinu

opredijeljena su sredstva u iznosu od 300.000,00€. U toku 2023. nije bilo isplata, pa će ista biti isplaćena u toku 2024. godine.

Javnim konkursom za dodjelu subvencija za zamjenu postojeće ulične LED rasvjete svetiljkama - za 2023. godinu opredijeljena su sredstva u iznosu od 150.000,00€. U toku 2023. nije bilo isplata, pa će ista biti isplaćena u toku 2024. godine. (80.000,00 NEĆE BITI ISKORIŠTENO VEĆ PREUSMJERENO)

Javnim konkursom SOLARI - za 2023. godinu odobrena/opredijeljena su sredstva u iznosu od 4.100.000,00€. U toku 2023. isplaćen je iznos od 6.911,30€, dok će preostali iznos od 4.093.088,70€ biti isplaćen u toku 2024. godine.

Za projekat Unaprjeđenje informacionog sistema zaštite životne sredine kroz uspostavljanje integrisanog katastra zagađivača životne sredine i razvoj djelatnosti Eko-fonda - za 2023. godinu opredijeljena su sredstva u iznosu od 379.409,00€. U toku 2023. isplaćen je iznos od 74.224,87€, dok će preostali iznos od 323.184,13€ biti isplaćen u toku 2024. godine.

Za projekat Unaprjeđenje komunalne infrastrukture u NP Skadarsko jezero - za 2023. godinu opredijeljena su sredstva u iznosu od 20.000,00€. U toku 2023. nije bilo isplata, pa će ista biti isplaćena u toku 2024. godine.

Za projekat Zaštita i očuvanje prirodnih vrijednosti nacionalnih parkova kroz unaprjeđenje službe zaštite - za 2023. godinu opredijeljena su sredstva u iznosu od 130.000,00€. U toku 2023. nije bilo isplata, pa će ista biti isplaćena u toku 2024. 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 2023. godine i prenijeto je za 2024. godinu.

3.3. Obaveze za porez na dobit za 2023. godinu

Iznos od 105.000,00€ biće iskorišćen za izmirenje Poreza na dobit za 2023. godinu.

4. OBAVEZA ZA POREZ NA DOBIT

Sredstva u iznosu od 1.545.000,58€ neće se iskoristiti za realizaciju projekata u 2024. godini, već će u tom iznosu biti plaćen porez na dobit (obaveza za plaćanje dospijeva u martu 2025. godine)

5. STANJE NA KRAJU GODINE

Iznos od 84.380,70€ iskoristiće se za finansiranje poslovnih aktivnosti u prvom kvartalu 2025. godine.

IV REALIZACIJA FINANSIJSKOG PLANA

Za realizaciju Finansijskog plana za 2024. 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

DOO FOND ZA ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE

Predlog finansijskog plana za 2024. godinu dostavlja se Osnivaču na razmatranje i davanje saglasnosti.