



*Spurk*

DOO "KOMUNALNO" TIVAT

Broj 01-2/832

Tivat, 18. 05. 2016g.

HLB MONT AUDIT d.o.o.  
Broj 16-189/16  
Podgorica, 13. 05. 2016 god.

Crna Gora

Opština Tivat

Broj 0707-4041/6

Tivat, 19-05-2016

**MONT AUDIT d.o.o.**  
revizija, kontroling, konsalting

**„KOMUNALNO“ DOO TIVAT**

## IZVJEŠTAJ

**O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH ISKAZA ZA 2015. GODINU**

**Podgorica, april 2016.**

*Novak*

**SADRŽAJ:**

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-5
FINANSIJSKI ISKAZI:	
Bilans stanja	6-7
Bilans uspjeha	8
Izvještaj o promjenama na kapitalu	9
Bilans tokova gotovine	10
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE ISKAZE	11-33

## SKUPŠTINI OPŠTINE TIVAT

### *Izveštaj nezavisnog revizora*

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih iskaza Društva sa ograničenom odgovornošću „Komunalno“ Tivat (u daljem tekstu Društvo), koji obuhvataju Iskaz o finansijskoj poziciji /Bilans stanja/ na dan 31.12.2015. godine, Iskaz o ukupnom rezultatu /Bilans uspjeha/ u periodu od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine, Iskaz o promjenama na kapitalu i Iskaz o tokovima gotovine, kao i značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske iskaze.

### *Odgovornost menadžmenta za finansijske iskaze*

Menadžment Društva je odgovoran za sastavljanje i fer prezentaciju tih finansijskih iskaza u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za one interne kontrole koje je uspostavio kao potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih iskaza koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja usled prevare ili greške.

### *Revizorova odgovornost*

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o tim finansijskim iskazima bazirano na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima te da planiramo i obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski iskazi bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija obuhvata sprovođenje postupaka radi dobijanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima u finansijskim iskazima. Odabrani postupci zavise od revizorovog prosuđivanja, kao i od procjene rizika značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih iskaza usljed prevare ili greške. U stvaranju tih procjena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih iskaza Društva, kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva.

Revizija takođe uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je uspostavio menadžment Društva, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije finansijskih iskaza. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i primjereni da obezbijede osnovu za naše revizijsko mišljenje.

### *Pozitivno mišljenje*

*Prema našem mišljenju, finansijski iskazi po svim materijalno značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju finansijski položaj „Komunalno“ d.o.o. Tivat na dan 31.12.2015. godine, njegovu finansijsku uspješnost i njegove novčane tokove za tada završenu godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.*

### *Skretanje pažnje*

*Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeća pitanja:*

- Društvo nije izvršilo rezervisanje troškova po osnovu otpremnine prilikom odlaska u penziju te po osnovu jubilarnih nagrada, u smislu zahtjeva MRS 19 Naknade zaposlenima (napomena 4.2.4(b)).
- Kao što je navedeno u napomenama 4.6.1 i 4.6.2, Društvo je bilo u obavezi da navedene nepokretnosti (građevinsko zemljište i građevinske objekte), koje su mu date na sukorišćenje i korišćenje, a koje nije njegovo vlasništvo, knjigovodstveno evidentira u okviru Klase 8 - Vanbilansna evidencija, u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica.
- Društvo nije vršilo procjenu vrijednosti opreme, u smislu zahtjeva MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema te zahtjeva MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti. Takođe, Društvo nije vršilo ni test obezvrjeđenja ovih vrijednosti, u smislu zahtjeva MRS 36 Obezvrjeđenje (napomena 4.6.3).
- Kao što je navedeno u napomeni 4.12.1, osnovni kapital Društva iznosi 187.774 EUR i nije upisan u Centralni registar privrednih subjekata.

*Handwritten signature in blue ink.*

- Revalorizacione rezerve u iznosu od 85.979 EUR iskazane su po osnovu ranije izvršene procjene vrijednosti osnovnih sredstava. Revalorizacione rezerve nisu razvrstane u okviru računa 330 - Revolarizacione rezerve, u kojem je trebalo obezbijediti analitiku revalorizacionih rezervi po konkretnim sredstvima za koja je revalorizacione rezerva formirana. Razvrstavanje je izvršeno u okviru računa 03 - Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica. Takođe, Društvo je bilo u obavezi da shodno zahtjevima MRS 12 Porezi na dobitak obračuna poreske obaveze koje se odnose na revalorizacione rezerve, i iste prizna direktno kapitalu, u skladu sa paragrafom 61A navedenog standarda (napomeni 4.12.2.).
- Kao što je navedeno u napomeni 5, prema izjavi odgovornih lica, protiv Društva nisu pokrenuti sudski sporovi od strane pravnih ili fizičkih lica, koji bi bili predmet rezervisanja troškova u smislu zahtjeva MRS 37 Rezervisanja, nepredviđene obaveze i nepredviđena imovina.
- u skladu sa odredbama Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Društvo nije organizovalo službu unutrašnje revizije koja bi se bavila sistemom unutrašnjih finansijskih kontrola i drugim aktivnostima propisanim navedenim zakonom. Međutim, Statutom Društva (član 12) regulisano je da unutrašnju reviziju Društva vrši Služba opštine nadležna za poslove unutrašnje revizije (napomena 6).

Podgorica, 28.04.2015.



**"HLB MONT AUDIT" d.o.o.**

prof. dr Đorđije Rakočević, ovlašćeni revizor

*Handwritten signature in blue ink.*

„Komunalno“ d.o.o. Tivat

ISKAZ O FINANSIJSKOJ POZICIJI /BILANS STANJA/  
na dan 31.12.2015. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
00(dio)	<b>A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL</b>	1			
	<b>B. STALNA IMOVINA (003+004+005+009)</b>	2		<b>407.179</b>	<b>403.412</b>
12	I. GOODWILL	3			
01 bez 012	II. NEMATERIJALNA ULAGANJA	4			
	III. NEKRETNINE POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	5	4.6	<b>407.179</b>	<b>403.412</b>
020, 022, 023, 026, 027(dio), 028(dio), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	6		403.682	399.914
024, 027(dio), 028(dio)	2. Investicione nekretnine	7		3.497	3.498
021, 025, 027(dio), 028(dio)	3. Biološka sredstva	8			
	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011+012)	9			
030, 031(dio), 032(dio), 039(dio)	1. Učešće u kapitalu	10			
031(dio), 032(dio)	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	11			
032(dio), 033 do 038, 039(dio)	3. Ostali dugoročni finansijski plasmani	12			
288	<b>C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	13	4.7	<b>12.199</b>	<b>13.615</b>
4	<b>D. STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO</b>	14			
	<b>E. OBRтна SREDSTVA (016+017)</b>	15		<b>585.617</b>	<b>577.189</b>
10 do 13, 15	I. ZALIHE	16	4.8	43.132	51.292
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (018 do 022)	17		<b>542.485</b>	<b>525.897</b>
20,21, 22 osim 223	1. Potraživanja	18	4.9	399.761	441.858
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	19			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	20			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	21	4.10	142.724	79.493
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrijednost i AVR	22	4.11	-	4.546
	<b>F. UKUPNA AKTIVA (001+002+013+014+015)</b>	23		<b>1.004.995</b>	<b>994.216</b>

*Handwritten signature*

	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL (102 do 109)</b>	101	4.12	<b>625.377</b>	<b>619.874</b>
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		187.774	187.774
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330, 331, 333	IV. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	105		85.979	91.483
332 i 334	V. NEGATIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	106			
34	VI. NERASPOREĐENA DOBIT	107		351.624	340.617
35	VII. GUBITAK	108			
237	VIII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I OTKUPLJENI SOPSTVENI UDJELI	109			
	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (111+112)</b>	110		<b>170.164</b>	<b>169.399</b>
40 (dio)	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	111			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (113+114)	112		<b>170.164</b>	<b>169.399</b>
414, 415	1. Dugoročni krediti	113			
41 bez 414, 415	2. Ostale dugoročne obaveze	114	4.13	170.164	169.399
498	<b>C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	115			
	<b>D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (117+124)</b>	116		<b>209.454</b>	<b>204.943</b>
	I. KRATKOROČNE OBAVEZE (118 do 123)	117		<b>209.454</b>	<b>204.943</b>
42 osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	118	4.14.1	33.470	44.963
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namjenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno	119			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	120	4.14.2	73.133	78.776
45, 46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	121	4.14.3	99.871	78.609
47, 48 osim 481	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda	122	4.14.4	2.980	2.595
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobit	123			
40 (dio)	II. KRATKOROČNA REZERVISANJA	124			
	<b>E. UKUPNA PASIVA (101+110+115+116)</b>	125		<b>1.004.995</b>	<b>994.216</b>

Tivat, 31.03.2016. godine



„Komunalno“ d.o.o. Tivat

Rade Popović, izvršni direktor

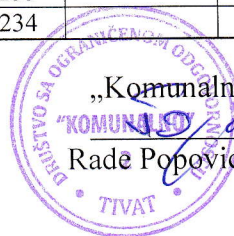
*Handwritten signature in blue ink.*

„Komunalno“ d.o.o. Tivat

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/  
u periodu od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Redni broj	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI (202 do 206)</b>	201		2.032.156	1.913.002
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	4.1.1	1.786.734	1.654.924
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	4.1.2	245.422	258.078
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)</b>	207		2.027.583	1.909.662
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe	208	4.2.1	24.356	26.521
51	2. Troškovi materijala	209	4.2.2	223.699	208.486
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	4.2.3	1.277.851	1.199.693
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	4.2.4	49.042	43.085
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	4.2.5	452.635	431.877
	<b>A. POSLOVNI REZULTAT (201-207)</b>	213		4.573	3.340
66	I. FINANSIJSKI PRIHODI	214	4.3	399	1.234
56	II. FINANSIJSKI RASHODI	215	4.3	12.957	6.471
	<b>B. FINANSIJSKI REZULTAT (214-215)</b>	216		(12.558)	(5.237)
67, 68, 69 i 692	I. OSTALI PRIHODI	217	4.4	32.139	20.728
57, 58, 59 i 592	II. OSTALI RASHODI	218	4.5	17.234	14.955
	<b>C. REZULTAT IZ OSTALIH AKTIVNOSTI (217-218)</b>	219		14.905	5.773
	<b>D. REZULTAT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRIJE OPOREZIVANJA (213+216+219)</b>	220		6.920	3.876
690-590	<b>E. NETO REZULTAT POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO</b>	221			
	<b>F. REZULTAT PRIJE OPOREZIVANJA (220+221)</b>	222		6.920	3.876
	<b>G. DRUGE STAVKE REZULTATA / POVEZANE SA KAPITALOM/ (224 do 228)</b>	223			
	1. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	224			
	2. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja	225			
	3. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu učešća u kapitalu pridruženih društava	226			
	4. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	227			
	5. Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžinga tokova gotovina	228			
	<b>H. PORESKI RASHOD PERIODA (230+231)</b>	229		1.417	1.362
721	1. Tekući porez na dobit	230			
722	2. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	231		1.417	1.362
	<b>I. NETO REZULTAT (222+223-229)</b>	232		5.503	2.514
	<b>J. ZARADA PO AKCIJI</b>				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razdvojena) zarada po akciji	234			

Tivat, 31.03.2016. godine



„Komunalno“ d.o.o Tivat

Rade Popović, izvršni direktor

„Komunalno“ d.o.o. Tivat

ISKAZ O PROMJENAMA NA KAPITALU  
u periodu od 01.01.2014. do 31.12.2015. godine

POZICIJA	OPIS	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Ostali kapital (rn 309)	Neuplaćeni i upisani kapital (grupa 31)	Emisiona premija (rn 320)	Rezerve (rn 321, 322)	Revalorizacione rezerve (grupa 33)	Neraspoređena dobit (grupa 34)	Gubitak (grupa 35)	Otkupljene sopstvene akcije i udjeli (račun 237)	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9-10)
1	Stanje na dan 01.01.2014. godine.	187.774	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2	Efekt retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika						92.025	337.561			617.360
3	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2014. godine (r.br. 1+2)										
4	Neto promjene u godini.						(542)	3.056			2.514
5	Stanje na dan 31.12.2014. godine (r.br. 3+4)	187.774					91.483	340.617			619.874
6	Efekt retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promjena računovodstvenih politika										
7	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2015. godine (r.br. 5+6)										
8	Neto promjene u godini.						(5.504)	11.007			5.503
9	Stanje na dan 31.12.2015. godine (r.br. 7+8)	187.774					85.979	351.624			625.377

Tivat, 31.03.2016. godine

„Komunalno“ d.o.o. Tivat  
Rade Popović, izvršni direktor

„Komunalno“ d.o.o. Tivat

ISKAZ O TOKOVIMA GOTOVINE  
u periodu od 01.01.2015. do 31.12.2015.

POZICIJA	Redni broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	<b>2.190.256</b>	<b>1.853.726</b>
1. Prodaja i primljeni avansi	302	1.652.597	1.354.100
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	399	302
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	537.260	499.324
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	<b>2.098.405</b>	<b>1.845.310</b>
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	872.989	600.860
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	1.177.980	1.192.885
3. Plaćene kamate	308	2.829	6.471
4. Porezna dobitak	309	-	1.986
5. Plaćanje po osnovu ostalih javnih prihoda	310	44.607	43.108
III Neto tok gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	<b>91.851</b>	<b>8.416</b>
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	312		
1. Prodaja akcija i udjela (neto prilivi)	313		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	314		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	315		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	316		
5. Primljene dividend	317		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	318	<b>(53.620)</b>	<b>(37.295)</b>
1. Kupovina akcija i udjela (neto odlivi)	319		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320	(53.620)	(37.295)
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	321		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	322	<b>(53.620)</b>	<b>(37.295)</b>
<b>C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	323	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>
1. Uvećanje osnovnog kapitala	324		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	325	25.000	25.000
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	326		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	327		
1. Otkup sopstvenih akcija i udjela	328		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329		
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplaćene dividend	331		
III. Neto tok gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	332	<b>25.000</b>	<b>25.000</b>
<b>D. NETO TOK GOTOVINE (311+322+332)</b>	333	<b>-</b>	<b>(3.879)</b>
<b>E. GOTOVINA NA POČETKU IZVJEŠTAJNOG PERIODA</b>	334	<b>79.493</b>	<b>83.372</b>
<b>F. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	335		
<b>G. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	336		
<b>H. GOTOVINA NA KRAJU IZVJEŠTAJNOG PERIODA (333+334+335-336)</b>	337	<b>142.724</b>	<b>79.493</b>

Tivat, 31.03.2016. godine

„Komunalno“ d.o.o. Tivat  
Rade Popović, izvršni direktor

## 1. Organizacija i djelatnost

Društvo sa ograničenom odgovornošću „Komunalno“ d.o.o. Tivat (u daljem tekstu: Društvo), pravni je sledbenik JP „Komunalno“ Tivat, upisano u CRPS pod registarskim brojem 8-0001891/001 od 02.08.2002. godine.

Dana 04.04.2014. godine, izvršeno je brisanje JP »Komunalno« Tivat iz evidencije CRPS, shodno Rješenju donijetom dana 04.04.2014. godine od strane Poreske uprave – Centralni registar privrednih subjekata. Rješenjem istog poreskog organa od istog datuma, izvršen je upis brisanja iz evidencije CRPS JP »Komunalno« Tivat, što je upisano u CRPS pod registarskim brojem 8-0001891/008. Rješenjem istog poreskog organa od istog datuma (04.04.2014. godine), registrovano je osnivanje Društva »Komunalno« d.o.o.Tivat, što je upisano u CRPS pod registarskim brojem 5-0691311/001.

Rješenjem o registraciji broj 91-01-01726-2 od 16.04.2014. godine, koje je donijela Poreska uprava Područna jedinica Budva - Ekspozitura Tivat, Društvo je registrovano kao poreski obveznik i dodijeljen mu je poreski identifikacioni broj 02295440. Rješenjem istog poreskog organa, broj 91/31-01174-9 od 16.04.2014. godine, Društvo je registrovano za PDV i upisano u registar poreskih obveznika pod brojem 91/31-00136-0. Svojestvo PDV obveznika Društvo je steklo 08.04.2003. godine. Dana 03.07.2015. godine izvršen je upis promjene podataka zbog imenovanja novog člana odbora direktora Društva sa ograničenom odgovornošću »Komunalno«, što je upisano u CRPS pod brojem 5-0691311/002.

Osnovne aktivnosti „Komunalno“ d.o.o. Tivat su sakupljanje komunalnog otpada i transport do deponije; sakupljanje gabaritnog otpada i zelenog otpada i transport do deponije; održavanje javnih površina i javnih zelenih površina; davanje u zakup prodajnih mjesta na zelenoj pijaci i održavanje iste; redovno održavanje i čišćenje gradskih groblja; pogrebne i prateće aktivnosti; građevinski radovi niskogradnje; održavanje javne rasvjete i djelatnost marina.

Djelatnosti koje Društvo finansira iz sopstvenih sredstava su: sakupljanje komunalnog otpada i transport do deponije; sakupljanje gabaritnog otpada i zelenog otpada i transport do deponije; davanje u zakup prodajnih mjesta na zelenoj pijaci i održavanje iste; izrada grobnica i redovno održavanje gradskih groblja „Sv.Srd“ i „Sv. Šimun“, i usluge gradske kapele i prodaja pogrebne opreme.

Djelatnosti „Komunalno“ d.o.o. Tivat koje se finansiraju iz budžeta su: održavanje javnih površina i javnih zelenih površina; održavanja Velikog gradskog parka; održavanje javne rasvjete; odlaganje otpada (troškovi deponije); održavanje neustupljenih djelova morske obale, i održavanje otvorenih bujičnih potoka na javnim površinama.

Organi Društva su Odbor direktora i Izvršni direktor. Predsjednik Odbora direktora je Ranko Bošković, a izvršni direktor Rade Popović.

Sjedište Društva je u Tivtu, ul. Luke Tomanovića br. 7, u poslovnom prostoru površine 165 m<sup>2</sup>, koje su Društvu date na korišćenje od strane Opštine Tivat.

## Osnova za sastavljanje i prikazivanje finansijskih iskaza

### 2.1. Osnova za sastavljanje finansijskih iskaza

Društvo ima obavezu da vodi svoje računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Crne Gore („Sl. list CG”, br. 69/2005, 80/2008 i 32/2011), odnosno na osnovu Odluke o neposrednoj primjeni Međunarodnih računovodstvenih standarda („MRS”) u Crnoj Gori („Sl. list CG”, br. 69/2002). Shodno tome, Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja („MSFI”) primjenjuju se za finansijske iskaze koji obuhvataju period koji počinje sa 1. januarom 2003. godine.

Finansijski iskazi su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica („Sl. list CG”, br. 05/2011) koji u pojedinim djelovima odstupa od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa MRS 1 - „Prikazivanje finansijskih iskaza”.

Pored toga, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Crne Gore, MRS i MSFI objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, moraju biti prevedeni od strane odgovarajućeg nadležnog organa Crne Gore koji posjeduje pravo prevoda i objavljivanja istih, odobreno od strane Međunarodne federacije računovođa (IFAC). Dakle, samo MSFI i MRS zvanično prevedeni, odobreni i objavljeni od strane Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore mogu biti u primjeni. Poslednji zvanični prevod je objavljen 31. decembra 2009. godine i obuhvata samo osnovni tekst standarda i interpretacije i ne uključuje osnove za zaključivanje, ilustrativne primjere, uputstva za primjenu, komentare, mišljenja i ostali materijal objašnjenja. Takođe, navedeni prevod ne sadrži prevod Osnova za pripremu i prezentaciju finansijskih iskaza.

Shodno navedenom, a imajući u vidu efekte koje navedena odstupanja računovodstvenih propisa Crne Gore od MSFI i MRS mogu imati na prezentaciju finansijskih izvještaja Društva, priloženi finansijski iskazi se u tom dijelu razlikuju i odstupaju od MSFI i MRS.

Finansijski iskazi su sastavljeni u skladu sa konvencijom istorijskog troška, osim ukoliko je u računovodstvenim politikama drugačije navedeno.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih iskaza primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u Napomeni 3, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Crne Gore.

### 2.2. Koncept nastavka poslovanja

Prema finansijskim iskazima koji su bili predmet ove revizije, Društvo je za godinu koja se završava 31. decembra 2015. godine ostvarilo neto rezultat u iznosu od 5.503 EUR (2014. godina: 2.514 EUR).

Finansijski iskazi pripremljeni su na bazi koncepta nastavka poslovanja koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u predvidljivoj budućnosti.

### **2.3. Funkcionalna i valuta prikazivanja**

Finansijski izvještaji prezentovani su u eurima (EUR) - zvanična valuta u Crnoj Gori i izvještajna valuta Društva, i sve iskazane numeričke vrijednosti predstavljene su u EUR, osim ukoliko je drugačije navedeno.

### **2.4. Konsolidacija**

Društvo nema kontrolu nad bilo kojim drugim pravnim licem.

### **2.5. Korišćenje procjenjivanja**

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekat na prezentirane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja.

## **2. Osnovne računovodstvene politike**

Osnovne računovodstvene politike Društva su:

### **3(a) Prihodi**

Prihodi od prodaje usluga iskazani su po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za date popuste i porez na dodatu vrijednost.

Prihod se priznaje kada nema značajne neizvjesnosti u pogledu naplativosti obračunatih prihoda od prodaje i mogućnosti povraćaja po osnovu reklamacije.

Prihodi od prodaje evidentiraju se nakon pružanja usluga kupcima u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje. Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja iskazuje se kao posebna pozicija u okviru ostalih rashoda.

### **3(b) Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi uključuju sve troškove direktno vezane za izvršenje osnovne djelatnosti Društva.

### **3(c) Rashodi održavanja sredstava**

Troškovi popravke i održavanja osnovnih sredstava se pokrivaju iz prihoda tekućeg obračunskog perioda. Rekonstrukcije i adaptacije kojima se mijenja kapacitet ili namjena osnovnih sredstava, iskazuju se kao povećanje vrijednosti osnovnih sredstava.

### **3(d) Preračunavanje stranih sredstava plaćanja**

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u EUR po zvaničnim deviznim kursovima važećim na dan poslovne promjene. Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja, preračunavaju se u EUR primjenom zvaničnih deviznih kursovima važećih na dan bilansa stanja. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz preračuna sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom poslovnih promjena u toku godine priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastale.

### **3(e) Finansijski prihodi i rashodi**

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju prihode od kamata po osnovu potraživanja i plasmana kao i rashode kamata. Prihodi i rashodi od kamata se iskazuju u momentu obračuna prema ugovorenim kamatnim stopama. Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu preračunavanja transakcija u stranoj valuti, kao i monetarne aktive i pasive.

*Handwritten signature in blue ink.*

Prihodi po osnovu dugoročno uložених sredstava u Društva i banke iskazuju se u bilansu uspjeha kao finansijski prihodi u periodu u kome su nastali. Finansijski rashodi obuhvataju i naknadno odobrene popuste (kasa skonto) kupcima.

### 3(f) Nematerijalna ulaganja, nekretnine i oprema

Nematerijalno ulaganje je nenovčano sredstvo koje se može identifikovati iako nema fizičko obilježje. Početno se vrednuje po vrijednosti njegove nabavke. Nakon početnog priznavanja nematerijalno ulaganje vrednuje se primjenom modela revalorizacije. Nekretnine i oprema inicijalno se mjere po istorijskoj cijeni nabavke. Pri početnom priznavanju zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrijednost. Zavisni troškovi podrazumijevaju sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Nakon početnog priznavanja vrednovanje sredstava vrši se po revalorizovanom iznosu koji odražava njihovu poštenu (fer) vrijednost na dan revalorizacije. Naknadni izdaci pripisuju se iskazanom iznosu opreme i nematerijalnih ulaganja ako je vjerovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi biti veći od prvobitno procijenjenih priliva. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali. Oprema se kapitalizuje ako je vijek njenog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrijednost veća od vrijednosti propisane poreskim propisima. Pozitivna razlika nastala prilikom prodaje opreme priznaje se u korist prihoda. Neotpisana vrijednost otuđene ili rashodovane opreme priznaje se na teret rashoda.

### 3(g) Amortizacija

Amortizacija osnovnih sredstava obračunava se proporcionalnom metodom primjenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe (trajanja) sredstava. Amortizacija se obračunava počevši od narednog mjeseca za novonabavljena osnovna sredstva.

Ukupni vijek trajanja i stope amortizacije koje su u primjeni date su u sledećoj tabeli:

Grupa osnovnih sredstava	Period korišćenje (godine)	Stopa amortizacije (%)
Građevinski objekti	20,00	5,00
Građevinska mehanizacija	3,33	30,00
Specijalni i univerzalni alati	5,00	20,00
Kancelarijska oprema	5,00	20,00
Kancelarijski namještaj	6,67	15,00
Vozila	6,67- 5,00	15,00- 20,00

#### Napomena:

U skladu sa članom 13. stav 6. Zakona o porezu na dobit pravnih lica, amortizacija građevinskih objekata za poreske svrhe obračunava se primjenom proporcionalnog metoda, a za sva ostala osnovna sredstva primjenom degresivnog metoda.

*Handwritten signature*

### **3(h) Dugoročni finansijski plasmani**

Dugoročni finansijski plasmani vrednuju se po nabavnoj vrijednosti. Njihova nominalna vrijednost mijenja se samo u slučaju valorizacije vrijednosti plasmana na tržištu. Prihodi od kamata i dividende po ovom osnovu iskazuju se u bilansu uspjeha.

### **3(i) Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nižem iznosu, bilo troška nabavke ili neto prodajne vrijednosti. Izlaz sa zaliha obračunava se primjenom metode prosječnih nabavnih cijena. Troškovi kamata se ne uključuju u nabavnu vrijednost zaliha.

### **3(j) Kratkoročna potraživanja i priznavanje prihoda**

Prihodi od prodaje usluga priznaju se kada se izvrši usluga. Ispravka vrijednosti i otpis potraživanja iz poslovnih odnosa vrši se na osnovu procjene naplativosti ovih potraživanja, na teret rashoda perioda.

### **3(k) Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su gotovina i salda na računima kod banaka i u blagajni. Vrednovanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata vrši se po njihovoj nominalnoj vrijednosti.

### **3(l) Finansijski plasmani**

Finansijski plasmani se priznaju u bilansu stanja u trenutku kada Društvo postane ugovorna strana u vezi nastanka tog plasmana. Plasmani prestaju da se priznaju kao sredstvo kada Društvo nema više kontrolu nad tim sredstvima. Početno vrednovanje vrši se u visini stvarnih izdataka za pribavljanje plasmana. Vrednovanje nakon početnog priznavanja vrši se po fer vrijednosti. Promjene fer vrijednosti finansijskih plasmana uzrokuje gubitke i dobitke koji se priznaju u bilansu uspjeha, odnosno, priznaju se kao rashod ili prihod u periodu u kojem su nastali. Kod dugoročnih finansijskih ulaganja razlika između fer vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti priznaje se kao kapital, odnosno kao revalorizaciona rezerva.

### **3(lj) Beneficije za zaposlene**

Društvo je, shodno propisima Crne Gore obavezno da obustavi i uplati, u ime zaposlenih, doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih, a po stopama utvrđenim zakonskim propisima. Doprinosi na teret poslodavaca i doprinosi na teret zaposlenih knjiže se na teret rashoda perioda na koji se odnose. Više plaćeni doprinosi priznaju se kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

**3(m) Porez na dobit**

Porez na dobitak obustavlja se i plaća u skladu sa propisima Crne Gore o oporezivanju. Porez na dobit se plaća po proporcionalnoj stopi koja iznosi 9% od poreske osnovice. Oporeziva dobit se utvrđuje na osnovu dobiti Društva iskazane u bilansu uspjeha nakon usklađivanja prihoda i rashoda u skladu sa poreskim propisima.

**3(n) Odloženi porezi**

Odložena poreska sredstva predstavljaju poreske efekte koji se odnose na privremene razlike između osnovice po kojoj su pojedina sredstva i obaveze iskazani u finansijskim izvještajima. Utvrđuju se primjenom važeće i očekivane poreske stope na oporezive privremene razlike.

*Handwritten signature in blue ink.*

#### 4. Napomene uz finansijske iskaze za 2015. godinu

##### 4.1. Poslovni prihodi

##### 4.1.1. Prihodi od prodaje

(Iznosi u EUR)

Struktura prihoda od prodaje	2015.	2014.
Prihodi od prodaje roba na domaćem tržištu	50.756	55.157
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.735.978	1.599.767
<b>Ukupno:</b>	<b>1.786.734</b>	<b>1.654.924</b>

##### 4.1.1(a) Prihod od prodaje roba na domaćem tržištu

Na ovoj poziciji bilansa uspjeha iskazani su prihodi od prodaje pogrebne opreme u iznosu od 50.756 EUR.

##### 4.1.1(b) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu

Prihodi u iznosu od 1.735.978 EUR utvrđeni su po osnovu:

- sredstava obezbijeđenih iz budžeta Opštine za održavanje javne površine – 273.347 EUR;
- korišćenja kapele i pogrebnog vozila – 37.889 EUR;
- izvršenih radova na javnoj rasvjeti – 46.348 EUR;
- opštinskih dotacija za održavanje puteva – 60.352 EUR;
- izrada groblja i održavanja grobnica – 98.004 EUR;
- usluga rezanja palmi – 3.485 EUR;
- izdavanje sezonskih objekata – 34.712 EUR;
- odvoza smeća – 994.942 EUR;
- naknade za kontejnere – 5.153 EUR;
- rada utovarne lopate – 6.118 EUR;
- gradskog parkinga – 654 EUR;
- taksi za pine – 1.147 EUR;
- izgradnje grobnica – 25.149 EUR;
- prihoda tržnice – 36.670 EUR;
- prihoda buvlje pijace – 26.413 EUR;
- korišćenja usluga „Lučica”, Kalimanj i pristaništa „Pine” – 85.048 EUR, te
- ostali u iznosu od 547 EUR.

*Handwritten signature in blue ink.*

#### 4.1.1 (b) Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu

Na ovoj poziciji bilansa uspjeha iskazani su prihodi po osnovu:

#### 4.1.2. Ostali poslovni prihodi

<i>(Iznosi u EUR)</i>		
<i>Struktura ostalih poslovnih prihoda</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	184.818	201.576
Prihodi od zakupnina i refundacija	52.379	51.336
Ostali poslovni prihodi	8.225	5.166
<b>Ukupno:</b>	<b>245.422</b>	<b>258.078</b>

#### 4.1.2(a) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.

Na ovoj poziciji bilansa uspjeha iskazane su dotacije (184.818 EUR) po osnovu:

- sredstava opredijeljenih budžetom Opštine Tivat za održavanje: obale, javne rasvjete, održavanje deponije – 166.244 EUR;
- za javne radove čišćenja pješačkih staza na brdu Vrmac i kanala u gradskoj zoni Opštine – 17.627 EUR, te
- ostalog 947 EUR.

#### 4.1.2(b) Prihodi od zakupnina i refundacija

Prihod po ovom osnovu u ukupnom iznosu od 52.379 EUR, iskazan je na ime davanja u zakup poslovnog prostora; postavljanje reklame na javnoj rasvjeti; postavljanje reklame na nadvožnjacima, i sl. (20.446 EUR), te po osnovu refundacija na ime zarada stražara Boke (31.933 EUR).

#### 4.1.2(c) Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 8.225 EUR iskazani su po osnovu refundacije potrošnje telefonskih impulsa preko dozvoljenog iznosa (3.497 EUR), te po osnovu novčanih kazni (4.728 EUR).

*Handwritten signature in blue ink.*

#### 4.2. Poslovni rashodi

##### 4.2.1. Nabavna vrijednost prodate robe

(Iznosi u EUR)

Struktura nabavne vrijednosti prodate robe	2015.	2014.
Nabavna vrijednost prodate robe	24.356	26.521
<b>Ukupno:</b>	<b>24.356</b>	<b>26.521</b>

##### 4.2.2. Troškovi materijala

(Iznosi u EUR)

Struktura troškova materijala	2015.	2014.
Troškovi materijala za izradu	90.547	70.486
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	3.748	4.116
Troškovi goriva, energije i vode	101.836	108.735
Troškovi rezervnih djelova	23.463	15.777
Troškovi auto guma	3.373	7.124
Troškovi sitnog inventara	732	2.248
<b>Ukupno:</b>	<b>223.699</b>	<b>208.486</b>

##### 4.2.3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

(Iznosi u EUR)

Struktura troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2015.	2014.
Zarade i naknade zarada	578.151	835.301
Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	433.803	109.876
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	173.194	176.707
Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	8.990	9.942
Troškovi naknade članovima upravnog odbora	8.180	8.847
Ostali lični rashodi i naknade	75.533	59.020
<b>Ukupno:</b>	<b>1.277.851</b>	<b>1.199.693</b>

##### 4.2.3 (a) Broj zaposlenih radnika

Na 31.12.2015. godine Društvo je imalo 99 zaposlenih radnika, dok je na kraju 2014. bilo zaposleno 90 radnika.

Napomene na stranama 11-33 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.

Izveštaj revizora na stranama 3 - 5.

*Handwritten signature*

#### 4.2.4. Troškovi amortizacije i rezervisanja

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura troškova amortizacije</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
Troškovi amortizacije	49.042	43.085
<b><i>Ukupno:</i></b>	<b><i>49.042</i></b>	<b><i>43.085</i></b>

##### 4.2.4 (a) Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u iznosu od 49.042 EUR iskazani su u skladu sa napomenom 3(g).

##### 4.2.4 (b) Troškovi rezervisanja

Društvo nije izvršilo rezervisanje troškova po osnovu otpremnine prilikom odlaska u penziju te po osnovu jubilarnih nagrada, u smislu zahtjeva MRS 19 Naknade zaposlenima.

#### 4.2.5. Ostali poslovni rashodi

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura ostalih poslovnih rashoda</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
Troškovi usluga na izradi učinka	349.035	349.212
Troškovi transportnih usluga	28.897	25.364
Troškovi usluga održavanja	21.312	20.830
Troškovi reklame i propagande	946	66
Troškovi ostalih usluga	121	403
Troškovi neproizvodnih usluga	1.249	1.159
Troškovi reprezentacije	6.662	4.978
Troškovi premije osiguranja	10.335	11.727
Troškovi platnog prometa	3.239	2.770
Troškovi članarina	2.962	2.855
Troškovi poreza	999	450
Sudski troškovi	8.153	3.677
Ostali nematerijalni troškovi	18.725	8.386
<b><i>Ukupno:</i></b>	<b><i>452.635</i></b>	<b><i>431.877</i></b>

*Handwritten signature*

#### 4.3. Finansijski prihodi i rashodi

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura finansijskih prihoda i rashoda</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
Prihodi od kamata	(399)	(303)
Ostali finansijski prihodi	-	(931)
Rashodi kamata	12.910	5.907
Ostali finansijski rashodi	47	564
<b>Finansijski rezultat:</b>	<b>(12.558)</b>	<b>(5.237)</b>

#### 4.4. Ostali prihodi

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura ostalih prihoda</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
Naplaćena otpisana potraživanja	27.244	15.496
Prihodi od smanjenja obaveza	1.190	3.915
Ostali nepomenuti prihodi	3.705	1.317
<b>Ukupno:</b>	<b>32.139</b>	<b>20.728</b>

#### 4.5. Ostali rashodi

(Iznosi u EUR)

<i>Struktura ostalih rashoda</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
Rashodi po osnovu otpisa potraživanja	7.317	5.037
Ostali nepomenuti rashodi	1.960	926
Rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine	7.957	8.992
<b>Ukupno:</b>	<b>17.234</b>	<b>14.955</b>

*Hacovsk*

#### 4.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nabavna i sadašnja vrijednost nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme prikazane su u sljedećoj tabeli:

O p i s	Zemljište	Gradevinski objekti	Oprema	Ostala osnovna sredstva	Avansi	Ukupno u €
Nabavna vrijednost						
Stanje 01.01.2015.	140.605	16.563	1.216.834	73.890	3.497	1.451.389
Povećanje			53.621			53.261
Smanjenje			(61.679)			61.679
Stanje 31.12.2015	140.605	16.563	1.208.776	73.890	3.497	1.443.331
Kumulirana isprav. Vrijednost						
Stanje 01.01. 2015.		10.082	968.382	69.515		
Amortizacija za 2015.		826	47.341	875		
Smanjenje			(60.868)			
Stanje 31.12.2015.		10.908	954.855	70.390		
Sadašnja vrijednost 31.12.2015.	140.605	5.655	253.922	3.500	3.497	407.179
Sadašnja vrijednost 31.12.2014.	140.605	6.481	248.452	4.375	3.497	403.412

Napomene na stranama 11-33 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.  
Izvještaj revizora na stranama 3 - 5.

#### 4.6.1 Zemljište

Na ovoj poziciji bilansa stanja iskazana je vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu od 140.605 EUR. Riječ je o građevinskom zemljištu ukupne površine 9.116 m<sup>2</sup>, koje je upisano u vlasničkim listovima koji su Društvu izdati od Uprave za nekretnine Područna jedinica Tivat 21.04.2009. godine i 27.07.2011. godine, a koji su Revizoru dati na uvid u postupku vršenja ove revizije, i to: LN: 2838 - 8.993 m<sup>2</sup> i LN 2418 - 123 m<sup>2</sup>.

U navedenim listovima nepokretnosti, u dijelu koji se odnosi na podatke o vlasnicima i nosiocima prava, navedeno je da se radi o:

- svojini Crne Gore u obimu prava 1/1 sa pravom sukorišćenja od strane JP “Vodovod i kanalizacija” Tivat 1/2 i JP “Komunalno” Tivat 1/2 (LN 2838);

- svojini Opštine Tivat 1/1, korišćenje JP “Komunalno” Tivat 1/1 (LN 2418).

Prema našem mišljenju Društvo je bilo u obavezi da gore navedene nepokretnosti (građevinsko zemljište), koje mu je dato na sukorišćenje i korišćenje, a koje nije njegovo vlasništvo, knjigovodstveno evidentira u okviru Klase 8 - Vanbilansna evidencija, na računima grupe 88 - Vanbilansna aktiva, odnosno na računima grupe 89 - Vanbilansna pasiva, u dijelu obaveza prema vlasniku ovih sredstava, a sve u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica („Sl. list RCG“ br. 44/07 i „Sl. list CG“, br. 33/10). Pogrešnim knjigovodstvenim evidentiranjem tuđe imovine kao imovine u sopstvenom vlasništvu, pogrešno je iskazana vrijednost imovine Društva na dan bilansa, odnosno vrijednost njegove aktive na dan 31.12.2015. godine.

#### 4.6.2 Građevinski objekti

Na ovoj poziciji bilansa stanja iskazana je nabavna vrijednost građevinskih objekata, koja na dan 31.12.2015. godine iznosi 16.563 EUR. U knjigovodstvenoj evidenciji građevinskih objekata Društva, vodi se analitika “građevinski objekti” u iznosu od 6.965 EUR i “ostali građevinski objekti” 9.598 EUR. U navedenoj analitičkoj evidenciji obezbijedeni su podaci o nabavnoj vrijednosti, ispravci vrijednosti, amortizaciji za tekuću godinu, kao i podaci o sadašnjoj vrijednosti građevinskih objekata u okviru prethodno navedenih grupa ove vrste nekretnina.

Iz vlasničkih listova koji su revizoru dati na uvid (veza napomena 4.6.1), u dijelu “Podaci o objektima i djelovima objekata”, vidi se da se radi o objektima upisanim kao: pomoćne zgrade u vanprivredi te pomoćne zgrade, dok se u dijelu “Podaci o vlasniku ili nosiocu prava”, navodi da je predmetna nepokretnost vlasništvo Crne Gore i Opštine Tivat, a da je JP “Komunalno” Tivat korisnik predmetne imovine.

*16.000*

Prema našem mišljenju, Društvo je bilo u obavezi da gore navedene nepokretnosti (građevinske objekte), koje nisu u njegovom vlasništvu, knjigovodstveno evidentira u okviru Klase 8 - Vanbilansna evidencija, na računima grupe 88 - Vanbilansna aktiva, odnosno na računima grupe 89 - Vanbilansna pasiva, u dijelu obaveza prema vlasniku ovih sredstava, a sve u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica. Pogrešnim knjigovodstvenim evidentiranjem tuđe imovine kao imovine u sopstvenom vlasništvu, pogrešno je iskazana vrijednost imovine Društva na dan bilansa, odnosno vrijednost njegove aktive na dan 31.12.2015. godine.

#### 4.6.3 Oprema

Nabavna vrijednost opreme na dan 31.12.2015. godine iznosila je 1.208.776 EU i u odnosu na početno stanje na dan 01.01.2015. godine (1.216.834 EUR) manje za 8.058 EUR. U poslovnim knjigama Društva oprema je razvrstana po grupama sredstava, i to: postrojenja i oprema 10.333 EUR; specijalni i univerzalni alat 97.006 EUR; alat i inventar 61.815 EUR; kancelarijska oprema 20.691 EUR; namještaj i instalacije 42.579 EUR i vozila 976.352 EUR. Društvo nije vršilo procjenu vrijednosti opreme, u smislu zahtjeva MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema te zahtjeva MSFI. 13 Mjerenje fer vrijednosti. Takođe, Društvo nije vršilo ni test obezvređenja ovih vrijednosti, u smislu zahtjeva MRS 36 Obezvređenje.

##### 4.6.3(a) Povećanje vrijednosti opreme

Povećanje nabavne vrijednosti opreme u iznosu od 53.621 EUR, iskazano je po osnovu nabavke postrojenja i opreme (mješalice 130l/mlz -130 u iznosu od 166 EUR), specijalnog i univerzalnog alata i inventara (buket svjetleći element, labud svjetleći element, zvjezdani vodopadi, kaminoska cerada, metalni kontejneri, u ukupnom iznosu od 9.639 EUR); alata i inventara (DLE 40 Laserski metar, MS180 motorna testera, BG 56 duvač, FS 450 Motorna kosa DM 300-3, perač K4 EU -1180, 3 BGA 85 duvač AKKU, makaze za gr.sa teleskop drškom (Zelenilo), bušilica elektro-pneumatska HR 2800, 2 AP 180 baterije za duvač, u ukupnom iznosu od 4.115 EUR); kancelarijska i kompjuterska oprema (laptop Dell Ispiration 5558 intel core IS-5200U, HP Laser jet P1102, printer Epson LX - 350, i sl. u iznosu od 1.199 EUR); namještaja i instalacija u iznosu od 1.860 EUR); nabavke vozila (Renault Kangoo 1,5 DCI, dva putna auta Škoda Roomster, te novo putno vozilo Skoda octavia style DSG u iznosu od 36.642 EUR).

##### 4.6.3(b) Smanjenje vrijednosti opreme

Smanjenje vrijednosti opreme u iznosu od 61.679 EUR iskazano je po osnovu rashoda: specijalnog i univerzalnog alata u iznosu od 28.503 EUR (kontejnera 1 100L-26.350 EUR, te pumpe za prskalicu - 2.153 EUR); alata i inventara u iznosu od 362 EUR; vozila u iznosu od 20.015 EUR (Golfa Kovic TV-CG-031, TAM 80 T BE TV - AA - 116 I Autocistijerne TV - AA - 944), te po osnovu prodaje vozila „Škoda Octavia 1,9 TDI“ u iznosu od 12.799 EUR.

*16.000*

#### 4.6.4 Ostala osnovna sredstva

Ostala osnovna sredstva u iznosu od 73.890 EUR iskazana po nabavnoj vrijednosti na dan bilansa (31.12.2015. godine), odnose se na kombinovanu građevinsku mašinu JCB Bager. Navedeno sredstvo amortizovano je, tako da njegova sadašnja vrijednost na dan 31.12.2015. godine iznosi 4.350 EUR. Povećanje i smanjenje nabavne vrijednosti ove bilansne pozicije (5.250 EUR) iskazano je iz razloga navedenih u napomenama: 4.6.3(a) i 4.6.3(b).

#### 4.6.5 Avansi

Avans u iznosu od 3.497 EUR predstavlja početno stanje 2015. godine i iskazan je po sporazumu o saradnji na realizaciji projekta »Uspostavljanje kompostiranja i primarne selekcije otpada u Kotoru, Tivtu, Herceg Novom i Budvi«, koji je zaključen između Javno komunalnog preduzeća Kotor i JP Komunalno Tivat, dana 15.02.2014. godine.

#### 4.7. Odložena poreska sredstva

(Iznosi u EUR)

Struktura odloženih poreskih sredstava	2015.	2014.
Odložena poreska sredstva	12.199	13.615
<b>Ukupno:</b>	<b>12.199</b>	<b>13.615</b>

##### 4.7.1 Odložena poreska sredstva

Na ovoj poziciji bilansa stanja iskazana su odložena poreska sredstva (račun 288 – Odložena poreska sredstva), u iznosu od 12.199 EUR, kao poreski efekat privremenih razlika između osnovice po kojoj su pojedina sredstva i obaveze iskazani u finansijskim izvještajima. Te privremene razlike se utvrđuju primjenom važeće i očekivane poreske stope na oporezive privremene razlike, u skladu sa zahtjevima MRS 12 Porez na dobit.

Predmetna privremena razlika utvrđena je iz odnosa računovodstvene sadašnje vrijednosti osnovnih sredstava (177.098 EUR) i neotpisane vrijednosti na kraju godine iskazane u Obračunu amortizacije osnovnih sredstava za poreske svrhe (Obrazac OA) – 312.639 EUR. Na razliku između ove dvije vrijednosti od 135.541 EUR, primjenom poreske stope od 9% dobija se odloženo poresko sredstvo od 12.199 EUR, koje je iskazano u Bilansu stanja (redni broj 013).

*Hacovitch*

#### 4.8. Zalihe

<i>Struktura zaliha</i>	<i>Iznosi u EUR)</i>	
	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
Materijal	17.372	19.563
Rezervni djelovi u skladištu	16.630	15.841
Alat i inventar	1.341	6.620
Gorivo i mazivo	1.254	1.782
Roba u prometu na malo	6.535	7.486
<b>Ukupno:</b>	<b>43.132</b>	<b>51.292</b>

#### 4.9. Kratkoročna potraživanja

<i>Struktura potraživanja od kupaca</i>	<i>(Iznosi u EUR)</i>	
	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
<b>Kupci – privreda</b>		
SO Tivat „Direkcija za investicije”	55.339	60.211
Montenegrino	3.704	2.573
Mimoza doo	2.075	18.725
Aurora	2.611	2.611
Sveti Nikola	2.718	4.047
Frejzi doo	4.223	4.192
Hotels-n-group	3.269	6.576
Doo Maprena	7.736	7.736
Pomorski saobraćaj	5.083	5.114
Primorje AD Tivat	6.587	1.167
Porto Montenegro	4.731	3.997
<b>Svega:</b>	<b>98.076</b>	<b>116.949</b>
Ostali kupci	188.518	211.931
<b>Svega kupci – privreda:</b>	<b>286.594</b>	<b>328.879</b>
Kupci – domaćinstva	164.365	167.623
<b>Svega kupci u zemlji - građani:</b>	<b>164.365</b>	<b>167.623</b>
<b>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca</b>	<b>63.317</b>	<b>68.737</b>
<b>Svega potraživanja od kupaca:</b>	<b>387.642</b>	<b>427.765</b>

Napomene na stranama 11-33 čine sastavni dio ovih finansijskih iskaza.  
Izveštaj revizora na stranama 3 - 5.

*Procedura*

„Komunalno” d.o.o. Tivat  
Napomene uz finansijske iskaze za 2015. godinu

<b>Ostala potraživanja</b>		
Potraživanja od zaposlenih	1.904	409
Potraživanje od državnih organa i organizacija	10.215	13.684
<b>Svega ostala potraživanja</b>	<b>12.119</b>	<b>14.093</b>
<b>Ukupno:</b>	<b>399.761</b>	<b>441.858</b>

#### 4.9.1 Ispravka potraživanja vrijednosti od kupaca

Na ovoj poziciji Bilansa stanja iskazana je ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 63.317 EUR. U prethodnoj (2014. godini); ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca iznosila je 68.737 EUR, od kojeg iznosa je u 2015. godini naplaćeno 19.718 EUR.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 14.298 EUR odnosi se na 2015. godinu.

#### 4.10 Gotovinski ekvivalenti i gotovina

(Iznosi u EUR)

<b>Struktura gotovinskih ekvivalenata i gotovine</b>	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
Tekući (poslovni) računi	142.616	79.380
Blagajna	108	113
<b>Ukupno:</b>	<b>142.724</b>	<b>79.493</b>

4.10 (a) Društvo svoje finansijsko poslovanje obavlja preko CKB; Prve banke Crne Gore; Atlas banke i Hipotekarne banke.

#### 4.11 Porez na dodatu vrijednost i AVR

(Iznosi u EUR)

<b>Struktura poreza na dodatu vrijednost i AVR</b>	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
Potraživanja za više plaćeni PDV	-	4.546
<b>Ukupno:</b>	<b>-</b>	<b>4.546</b>

*Hovacek*

#### 4.12 Kapital

Promjene na kapitalu u 2015. i 2014. godini prikazane su u posebnom izvještaju (Izvještaj o promjenama na kapitalu) na strani 9. Struktura kapitala Društva data je u tabelarnom pregledu koji slijedi:

POZICIJA	OPIS	Osnovni kapital	Revalorizac. rezerve	Neraspored. dobit	Ukupno
1	Stanje na dan 01.01.2014.	187.774		337.561	617.360
2	Korigovano početno stanje na dan 1.01.2014.	187.774	92.025	337.561	617.360
3	Neto promjene u 2014.	-	(542)	3.056	2.514
4	Stanje na dan 31.12.2014. godine	187.774	91.483	340.617	619.874
5	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2015.	187.774	91.483	340.617	619.874
6	Neto promjene u 2015.	-	(5.503)	11.006	5.503
7	Stanje na dan 31.12.2015.	187.774	85.980	351.623	625.377

##### 4.12.1 Osnovni kapital

Osnovni kapital Društva iznosi 187.774 EUR i nije upisan u Centralni registar privrednih subjekata. Revizoru nije dat na uvid dokumenat iz kojega bi se utvrdila struktura osnovnog kapitala.

##### 4.12.2 Revalorizacione rezerve

Revalorizacione rezerve u iznosu od 85.979 EUR iskazane su po osnovu ranije izvršene procjene vrijednosti osnovnih sredstava. Revalorizacione rezerve nisu razvrstane u okviru računa 330 - Revolarizacione rezerve, u kojem je trebalo obezbijediti analitiku revalorizacionih rezervi po konkretnim sredstvima za koja je revalorizacione rezerva formirana. Razvrstavanje je izvršeno u okviru računa 03 - Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica („Sl.list CG br. 5/11). Takođe, Društvo je bilo u obavezi da shodno zahtjevima MRS 12 Porezi na dobitak obračuna poreske obaveze koje se odnose na revalorizacione rezerve, i iste prizna direktno kapitalu, u skladu sa paragrafom 61A navedenog standarda.

Smanjenje revalorizacione rezerve u iznosu od 5.504 EUR izvršeno je po osnovu rashoda opreme (veza napomena 4.6.3(b)).

*Handwritten signature*

#### 4.12.3 Neraspoređena dobit

Povećanje neraspoređene dobiti u iznosu od 11.007 EUR iskazano je po osnovu ostvarenog neto rezultata u iznosu od 5.503 EUR (napomena 4.7.1) i smanjenja revalorizacionih rezervi u iznosu od 5.504 EUR ((veza napomena 4.6.3(b)) i veza napomena 4.12.2).

#### 4.13. Ostale dugoročne obaveze

<i>(Iznosi u EUR)</i>		
<i>Struktura ostalih dugoročnih obaveza</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
Ostale dugoročne obaveze	170.164	169.399
<b><i>Ukupno:</i></b>	<b><i>170.164</i></b>	<b><i>169.399</i></b>

##### 4.13.1. Ostale dugoročne obaveze

Na ovoj poziciji bilansa stanja iskazane su dugoročne obaveze u iznosu od 170.164 EUR, po osnovu:

- Ugovora o prenosu prava i obaveza broj 01-1/1 od 16.01.2008. godine, koji je zaključen između Društva „Komunalno” i „Lovanja” d.o.o. Kotor u vezi prenosa dijela prava i dijela obaveza iz MJCI Ugovora o podkreditu i implementaciji projekta što podrazumijeva prenos prava i obaveza na dva vozila i 110 kontejnera na „Komunalno” Tivat. Riječ je o Renault Medlum 180 DCI te vozilu Renault Medlum 220 DCI, kao i 100 kontejnera od 1,1 m<sup>3</sup>; 5 kontejnera od 5 m<sup>3</sup>, te 5 kontejnera od 7 m<sup>3</sup>, u vrijednosti od 179.092 EUR;
- Ugovora o prenosu prava i obaveza na „Komunalno” Tivat, broj 01-1/267 od 05.07.2012. godine koji je zaključen između: Ministarstva finansija; Ministarstva uređenja prostora i zaštite životne sredine; JP Regionalni vodovod Crnogorsko primorje Budva; Opštine Tivat i „Komunalno” Tivat, prenjeto je na Društvo pravo vlasništva na vozilu Auto - smečara od 15- 18 m<sup>3</sup> sa podizačem kontejnera od 1,1 m<sup>3</sup>, u vrijednosti od 99.815 EUR, te
- Ugovora o dugoročnom kreditu broj 50511000000153283 od 12.01.2015. godine koji je zaključen između „Komunalno” d.o.o. i Atlas banke AD Podgorica, u ukupnom iznosu od 25.000 EUR, sa godišnjom kamatnom stopom od 7,5 %. Kredit se odobrava na rok od 60 mjeseci sa grace periodom od 47 dana, s tim da je krajnji rok dospjeća kredita 28.02.2020. godine.

*Hacend*

#### 4.14. Kratkoročne obaveze

##### 4.14.1. Kratkoročne finansijske obaveze

<i>Struktura kratkoročnih finansijskih obaveza</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
Kratkoročni krediti	33.470	44.963
<b>Ukupno:</b>	<b>33.470</b>	<b>44.963</b>

##### 4.14.1(a) Obaveze po kratkoročnim kreditima

Na ovoj poziciji bilansa stanja iskazane su kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 33.470 EUR, po osnovu:

- prenosa dijela dugoročnog kredita (24.954 EUR) po Ugovoru o prenosu prava i obaveza na „Komunalno” Tivat, broj 01-1/267 od 05.07.2012. (veza Napomena 4.13.1).
- prenosa rate dugoročnog kredita na kratkoročni koja dospijeva za plaćanje u 2015. godini (8.516 EUR), po Ugovoru o dugoročnom kreditu broj 50511000000153283 od 12.01.2015. godine, u ukupnom iznosu od 25.000 EUR, sa godišnjom kamatnom stopom od 7,5 % (veza Napomena 14.13.1)

##### 4.14.2. Obaveze iz poslovanja

<i>(Iznosi u EUR)</i>		
<i>Struktura obaveza iz poslovanja</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>
<i>Dobavljači u zemlji</i>		
Elektroprivreda	3.371	2.595
JKP Kotor	20.737	26.546
„Tivat” Omladinska zadruga	10.321	-
Jugopetrol AD	7.380	7.348
Gardenija	3.380	2.148
Pošta Crne Gore	4.365	637
<b>Svega:</b>	<b>49.554</b>	<b>39.274</b>
Ostali dobavljači	23.603	39.454
<b>Svega dobavljači u zemlji:</b>	<b>73.157</b>	<b>78.728</b>
<i>Ostale obaveze iz poslovanja</i>	<i>(24)</i>	<i>48</i>
<b>Ukupno:</b>	<b>73.133</b>	<b>78.776</b>

*napomena*

#### 4.14.3 Ostale kratkoročne obaveze i PVR

(Iznosi u EUR)

Struktura ostalih kratkoročnih obaveza	2015.	2014.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	55.222	45.476
Obav. za porez na zarade i nakn. zar. na teret zaposl.	8.140	6.825
Obaveze za doprin. na zar. i nakn. zar. na teret zaposl.	19.902	16.516
Obaveze za por. i dopr. na zar. i nakn.- poslodavac	8.708	6.882
Obaveze prema član. upravnog i nadzornog odbora	523	2.591
Razgraničene obaveze za porez na dodatu vrijednost	2.823	319
Odloženi prihod od pomoći za osnovno sredstvo	4.553	-
<b>Ukupno:</b>	<b>99.871</b>	<b>78.609</b>

Ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 99.871 EUR iskazane su po osnovu:

- neto zarada i poreskih dažbina na te zarade za decembar 2015. godine u iznosu od 91.972 EUR (veza napomena 4.2.3 (a));
- naknade članovima upravnog i nadzornog odbora u iznosu od 523 EUR;
- razgraničen obaveze za porez na dodatu vrijednost u iznosu od 2.823 EUR, te
- odloženog prihoda od pomoći za osnovno sredstvo u iznosu od 4.553 EUR.

#### 4.14.4. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda

(Iznosi u EUR)

Struktura obaveza za PDV i ostale javne prihode	2015.	2014.
Obaveze za doprinose koji terete troškove	1.694	1.531
Porez na doprinose članovima Upravnog odbora	67	52
Doprinosi članovima upravnog odbora	152	118
Prerez porezu na lični dohodak	1.058	887
Prerez za jubilarne nagrade i nakn. upravnom odboru	9	7
<b>Ukupno:</b>	<b>2.980</b>	<b>2.595</b>

*11000000*

## 5. Sudski sporovi u toku

Prema izjavi odgovornih lica, protiv Društva nisu pokrenuti sudski sporovi od strane pravnih ili fizičkih lica, koji bi bili predmet rezervisanja troškova u smislu zahtjeva MRS 37 Rezervisanja, nepredviđene obaveze i nepredviđena imovina.

## 6. Unutrašnja revizija

U skladu sa odredbama Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Sl. list Crne Gore”, br. 73/08, 20/11, 30/12 i 34/14), Društvo je u obavezi da organizuje sistem unutrašnjih finansijskih kontrola radi unapređenja finansijskog upravljanja i odlučivanja u realizaciji postavljenih ciljeva subjekata, a naročito:

- obavljanja poslovanja u skladu sa zakonima, podzakonskim i internim aktima, ugovorima i propisanim postupcima;
- obezbjeđenja pouzdanog, potpunog i blagovremenog finansijskog i poslovnog izvještavanja;
- pravilnog, ekonomskog, efikasnog i efektivnog korišćenja sredstava i
- zaštite imovine, obaveza i drugih resursa od gubitka koji mogu nastati neodgovarajućim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korišćenjem, kao i od nepravilnosti i prevara.

Društvo nije organizovalo službu unutarnje revizije koja bi se bavila sistemom unutrašnjih finansijskih kontrola i drugim aktivnostima propisanim navedenim zakonom. Međutim, Statutom Društva (član 12) regulisano je da unutrašnju reviziju Društva vrši Služba opštine nadležna za poslove unutrašnje revizije.