



"JAVNO PREDUZEĆE ZA NACIONALNE
PARKOVE CRNE GORE SA PO"
Broj 04-817
Podgorica 21. 05. 2024

NACIONALNI PARKOVI CRNE GORE

FINANSIJSKI PLAN za 2024. GODINU

- PREDLOG -



Podgorica, mart 2024. godine

SADRŽAJ

1. UVOD.....	2
2. OSNOVNE SMJERNICE U IZRADI FINANSIJSKOG PLANA ZA 2024. GODINU.....	3
3. PLAN RASHODA ZA 2024. GODINU	5
3.1. Sintetički prikaz rashoda	5
3.2. Analitički prikaz rashoda.....	7
4. PLAN PRIHODA ZA 2024.GODINU	12
4.1. Sintetički prikaz prihoda.....	12
4.2. Analitički prikaz prihoda	13
5. PLANIRANI REZULTAT ZA 2024. GODINU	16

1. UVOD

U cilju zaštite i očuvanja prirode, te stvaranja uslova za neometano odvijanje prirodnih procesa i održivog korišćenja prirodnih resursa na području Nacionalnih parkova Crne Gore, Javno preduzeće teži da obezbijedi uslove za obavljanje neposredne zaštite i nadzora nad zaštićenim područjima, turističku djelatnost uključujući različite sadržaje sportsko-rekreativnog turizma za posjetioce, te promociju prirodnog bogatstva nacionalnih parkova kao destinacije, i druge poslove u skladu sa zakonom, što bi trebalo da doprinese stvaranju jedinstvene ponude na globalnom turističkom tržištu.

U te svrhe sačinjen je Predlog finansijskog plana za tekuću 2024. godinu, sa ciljem stvaranja uslova za neometano i pravilno raspolaganje finansijskim sredstvima Preduzeća. Finansijski plan za jednu godinu se radi na bazi prihoda i rashoda ostvarenih u prethodnoj godini, procjene prihoda po osnovu korišćenja dobara i pružanja usluga u tekućoj godini, Plana javnih nabavki, te odobrenih sredstava državnim budžetom.

- Finansijski plan za 2024. godinu je sačinjen zbirno za Javno preduzeće za nacionalne parkove i po poslovnim jedinicama, u skladu sa finansijskim podacima iz 2023. godine, a uključuje i aktivnosti predviđene programima upravljanja za 2024. godinu za svaki park pojedinačno.
- U izradi ovog Predloga finansijskog plana pažljivo su sagledavane mogućnosti za ostvarenje prihoda u sezoni koja nas očekuje, a u skladu sa realizovanim rezultatima iz prethodne 2023. godine.
- Crna Gora je prethodne godine bilježila je porast turista u odnosu na 2022. godinu, odnosno broj dolazaka turista u 2023. godini je, prema podacima Uprave za statistiku - Monstat, bio za 20% viši u odnosu na 2022. godinu. Ovakva statistika se odrazila i na poslovanje Preduzeća u odnosu na 2022. godinu, što uliva nadu da će tekuća 2024. godina biti još bolja od prethodne.

Međutim, sredstva koja Javno preduzeće za nacionalne parkove Crne Gore uspije da ostvari na godišnjem nivou iz sopstvenih prihoda nijesu dovoljna za samostalno funkcionisanje i realizaciju tekućih i programskih aktivnosti, koje će se finansirati iz subvencija, u skladu sa Zakonom o budžetu za 2024. godinu.

Iako je predviđeno da se Finansijski plan preduzeća usvaja do 31.12. tekuće za narednu godinu, izrada Finansijskog plana za 2024. godinu je odložena zbog usvajanja Plana javnih nabavki i kadrovskih promjena unutar Službe za finansijske poslove što je uslovilo kašnjenje u knjiženju pristiglih faktura za 2023. godinu a bilo ih je neophodno uzeti u obzir prilikom planiranja.

2. OSNOVNE SMJERNICE U IZRADI FINANSIJSKOG PLANA ZA 2024. GODINU

Shodno Zakonu o nacionalnim parkovima Javno preduzeće za nacionalne parkove Crne Gore, a samim tim i Nacionalni parkovi, sredstva za rad obezbjeđuju iz sljedećih izvora:

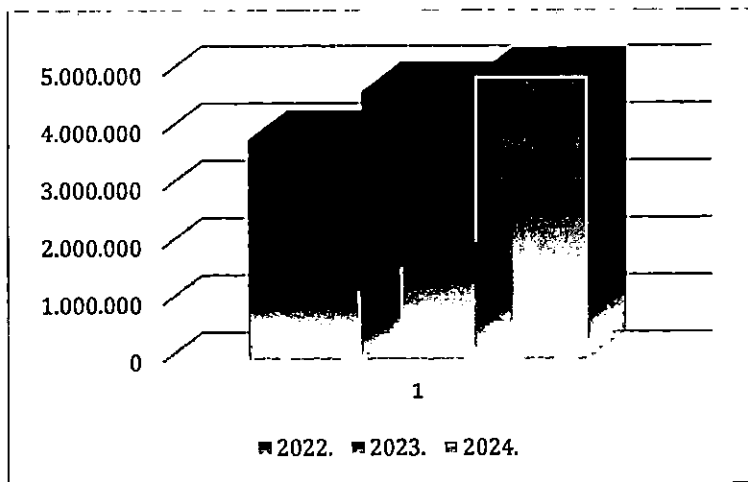
- iz državnog budžeta,
- iz naknada za korišćenje dobara, odnosno sopstvenih prihoda,
- iz donacija i
- drugih izvora u skladu sa zakonom.

Finansijska sredstva koje je Preduzeće dobilo iz budžeta, u prethodnom periodu iznosila su:

- za 2019. godinu = 919.500€;
- za 2020. godinu = 1.475.000€;
- za 2021. godinu = 1.705.000€;
- za 2022. godinu = 1.000.000€;
- za 2023. godinu = 818.280€.

Ukupni troškovi za 2024. godinu planirani su u iznosu od 4.972.695 € što čini povećanje od 6% u odnosu na ostvarene troškove iz 2023. godine, odnosno povećanje od 29% u odnosu na ostvarene troškove iz 2022. godine. Grafički prikaz planiranih troškova za 2024. godinu u poređenju sa ostvarenim troškovima iz 2022. i 2023. godine prikazan je na Grafiku 1.

Grafik 1: Prikaz planiranih rashoda za 2024. godinu, u odnosu na ostvarene rashode iz 2023. i 2022. godine:



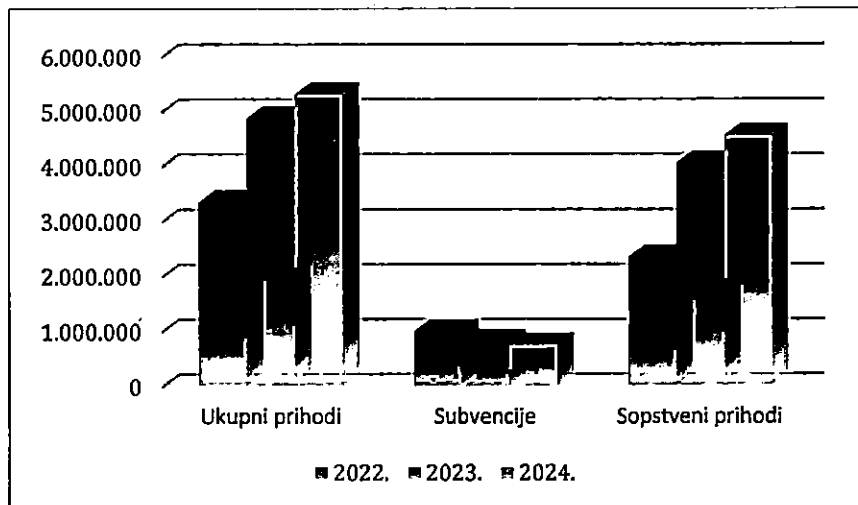
Rashodi za 2024. godinu planirani su sa namjerom da prikažu troškove koje Preduzeće očekuje u tekućoj godini tako da realizovane aktivnosti ne stvore opterećenje za budžet Javnog preduzeća. Proračun je vršen u skladu sa Planom javnih nabavki za 2024. godinu i sadrži stavke plana koje će biti predmet javnih nabavki, sa uračunatim predviđenim iznosom za određene namjene, pružajući mogućnost da pojedine stavke u okviru ovog Predloga finansijskog plana budu realizovane i u manjem iznosu od predviđenih, u skladu sa Načelom ekonomičnosti, efikasnosti i efektivnosti upotrebe javnih sredstava i najekonomičnijom ponuđenom cijenom.

Osim prikazanih troškova za 2024. godinu, planirano je povećanje osnovnih sredstava, opreme, kao i investiciona ulaganja u adaptaciju i rekonstrukciju imovine, koja će biti predmet javnih nabavki, ukoliko se za to stvore uslovi.

Ukupni prihodi u 2024. godini planirani su u iznosu od 5.309.700 €, uključujući očekivane prihode iz budžeta koji ove godine iznose 750.000€, što čini povećanje od 9 % u odnosu na ostvarene prihode iz 2023. godine, odnosno povećanje od 59 % u odnosu na ostvarene prihode u 2022. godini, pri čemu su u 2022. godini sredstva iz budžeta iznosila 818.280 €, kako je prikazano na Grafiku 2.

Prihodi za 2024. godinu planirani su u odnosu na realizovane prihode iz prethodne godine i veoma pažljivog proračuna koji bi trebalo da bude ostvaren u tekućoj godini, uzimajući u obzir postepeni oporavak sektora turizma na globalnom nivou.

Grafik 2: Prikaz planiranih prihoda za 2024. godinu, u odnosu na ostvarene prihode iz 2023. i 2022. godine:



U sezoni koja predstoji, očekuje se povećan broj inostranih posjetilaca, te je u 2024. godini planiran rast prihoda od ulaznica 13% u odnosu na 2023. godinu. Prethodna ljetnja sezona je pokazala značajan porast putovanja u ruralne krajeve i mjesta udaljena od gradske buke, i to kao rezultat zabrinutosti, odnosno izbjegavanja posjećivanja velikih urbanih centara, u kojima je teško držati fizičku distancu. Slični pokazatelji kojima svjedočimo ulivaju nadu da će se novi trendovi pozitivno odraziti na Nacionalne parkove Crne Gore.

3. PLAN RASHODA ZA 2024. GODINU

3.1. Sintetički prikaz rashoda

Kolektivni ugovor usvojen je na kraju 2022. godine dok je drugo uvećenje zarada izvršeno izmjenama Kolektivnog ugovora, u skladu sa Zakonom o zaradama u javnom sektoru, koje su stupile na snagu u junu 2023. godine. U skladu sa navedenim je povećan iznos planiranih troškova u okviru kategorije redovan rad, dok su troškovi po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima planirani na nižem nivou od ostvarenih u 2023. godini.

U nastavku je prikazan sintetički prikaz planiranih rashoda Javnog preduzeća Nacionalni parkovi.

Tabela 1: Sintetički prikaz rashoda za 2024. godinu:

Ea		UKUPNO			
		Ostvareno od 01.01.2023 do 31.12.2023	Plan za 2023. godinu	Index	Plan 2024
1	Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarade	801.173,78	758.693,00	105,60	825.898,00
10	Troškovi HTZ opreme	2.284,96	78.045,00	2,93	18.200,00
11	Troškovi vodovoda i kanalizacije	995,38	4.500,00	22,12	1.350,00
12	Troškovi nabavke inventara	17.795,04	11.200,00	158,88	14.000,00
13	Troškovi materijala za održavanje higijene	11.923,61	8.500,00	140,28	13.200,00
14	Troškovi materijala za održavanje auta i plovila	24.904,06	29.900,00	83,29	48.300,00
15	Troškovi kancelarijskog materijala	10.821,81	8.500,00	127,32	12.450,00
16	Troškovi potrošnog materijala	756,03	1.000,00	75,60	700,00
17	Troškovi nabavne vrijednosti robe u suvenirnicama	17.695,90	10.000,00	176,96	14.200,00
18	Troškovi bruto naknada članova UO	28.337,76	36.900,00	76,80	42.000,00
19	Troškovi dnevnica na služb. putu u zemlji	5.505,97	4.000,00	137,65	6.000,00
20	Troškovi dnevnica na služb. putu u inostranstvo	11.255,93	5.000,00	225,12	11.950,00
21	Naknade korišćenja sopstv. vozila u službene svrhe	51,37	600,00	8,56	100,00
22	Troškovi smještaja i ishrane na služb. putu	7.370,99	5.200,00	141,75	8.100,00
23	Troškovi prevoza na služb. putu u zemlji	41,80	100,00	41,80	0,00
24	Troškovi prevoza na služb. putu u inostranstvu	6.514,47	5.000,00	130,29	7.500,00
25	Troškovi otpremnina za penziju i prestanak radnog odnosa	17.440,39	0,00		9.000,00
26	Troškovi školarine i stručnog usavršavanja zaposlenih	1.401,99	1.000,00	140,20	1.000,00

Finansijski plan za 2024. godinu

27	Troškovi smještaja i ishrane - terenski rad	77,62	800,00	9,70	100,00
28	Troškovi pomoći zaposlenima	12.614,27	5.000,00	252,29	7.000,00
29	Troškovi ostalih naknada zaposlenima (smrt u porodici, itd)	10.829,63	5.000,00	216,59	6.000,00
3	Troškovi bruto naknada ugovora o djelu	37.366,17	45.000,00	83,04	26.500,00
31	Troškovi transportnih usluga i prevoza	2.709,57	3.000,00	90,32	1.650,00
32	Troškovi usluga Telekomu CG	2.420,45	3.000,00	80,68	2.400,00
34	Troškovi usluga Pošta CG	2.884,25	2.400,00	120,18	3.100,00
36	Troškovi usluga mobilne telefonije	23.157,33	30.000,00	77,19	22.100,00
37	Troškovi interneta	6.308,47	8.200,00	76,93	6.950,00
38	Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	16.134,93	12.100,00	133,35	20.000,00
39	Troškovi usluga održavanja auta i plovila	5.131,43	15.000,00	34,21	7.850,00
4	Troškovi goriva	74.332,66	78.700,00	94,45	76.100,00
40	Troškovi ostalog održavanja	18.578,48	2.000,00	928,92	6.900,00
41	Troškovi održavanja računarske mreže	13.120,57	16.100,00	81,49	13.200,00
43	Troškovi zakupa	37.750,34	35.600,00	106,04	37.640,00
44	Troškovi zakupa Solane	29.100,50	38.000,00	76,58	35.000,00
45	Troškovi sajmovi	5.172,77	2.000,00	258,64	6.500,00
46	Troškovi promocije i edukacije	2.871,20	27.100,00	10,59	7.000,00
47	Troškovi reklame i propagande	31.077,04	8.000,00	388,46	23.000,00
48	Troškovi sponzorstava i pomoći	14.260,00	14.000,00	101,86	13.100,00
49	Troškovi proizvodnih i neproizvodnih usluga (kopiranje)	492,68	1.000,00	49,27	500,00
50	Troškovi advokatskih usluga	36.034,75	30.000,00	120,12	40.000,00
51	Troškovi zdravstvenih usluga	3.163,80	5.000,00	63,28	3.000,00
52	Troškovi administrativnih taksi	2.060,65	1.000,00	206,07	2.450,00
52	Troškovi održavanja čistoće i komunalnih usluga	29.894,20	18.500,00	161,59	31.000,00
53	Troškovi revizije	4.235,00	4.235,00	100,00	4.300,00
53	Troškovi sudskih i drugih izvršnih naplata	10.147,71	0,00		2.500,00
54	Troškovi intelektualnih usluga (prevođenja i geod.usluga)	17.115,00	36.800,00	46,51	66.119,00
54	Troškovi oglasa u sredstvima informisanja	2.712,36	500,00	542,47	2.450,00
55	Troškovi putarina	595,41	500,00	119,08	750,00
56	Troškovi kamata	2.049,87	4.000,00	51,25	2.300,00
56	Troškovi učešća na kongresima	195,00	2.000,00	9,75	500,00
57	Troškovi programskih aktivnosti	2.369,72	9.500,00	24,94	4.000,00
58	Ostali rashodi	21,21	700,00	3,03	0,00

Finansijski plan za 2024. godinu

58	Troškovi reprezentacije	13.096,94	7.500,00	174,63	12.500,00
59	Troškovi osiguranja imovine nacionalnih parkova	10.688,73	12.000,00	89,07	13.100,00
59	Troškovi prethodnog izvještajnog perioda	12.989,72	5.000,00	259,79	5.000,00
6	Troškovi materijala za održavanje osn.sredstava	19.430,82	19.300,00	100,68	18.800,00
60	Troškovi kasko osiguranja vozila	2.863,07	3.700,00	77,38	0,00
61	Troškovi obaveznog osiguranja zaposlenih	11.888,24	12.000,00	99,07	15.000,00
62	Troškovi registracije vozila	6.889,04	15.700,00	43,88	8.100,00
63	Troškovi provizije banaka	21.432,78	11.500,00	186,37	20.400,00
64	Troškovi članarina JPNPCG u međ.organizacijama	12.250,00	6.000,00	204,17	12.500,00
65	Troškovi carine, špedicije i skladištenja	5.806,44	1.000,00	580,64	1.000,00
66	Troškovi poreza na imovinu	0,00	500,00	0,00	0,00
67	Troškovi dnevne štampe i stručne publikacije	698,70	1.700,00	41,10	1.000,00
7	Troškovi štampe ulaznica i dozvola	29.397,59	21.780,00	134,98	31.600,00
70	Troškovi neto zarada - redovan rad	2.197.735,23	2.093.379,00	104,99	2.664.838,00
71	Troškovi neto zarada - privremeni i povremeni poslovi	373.817,60	278.454,00	134,25	167.000,00
72	Troškovi otpisa i gubici od prodaje imovine	0,00	10.000,00	0,00	0,00
8	Troškovi električne energije	73.623,53	65.500,00	112,40	75.000,00
80	Troškovi naknada prevoza zaposlenih	153.285,57	157.500,00	97,32	155.800,00
81	Troškovi poreza i prireza na pomoć zaposlenima	472,45	400,00	118,11	950,00
82	Troškovi poreza i prireza na otpremnine zaposlenima	40,22	0,00		900,00
84	Troškovi doprinosa za lica sa invaliditetom	31.788,00	28.500,00	111,54	32.000,00
88	Troškovi amortizacije	218.046,14	230.000,00	94,80	221.300,00
89	Troškovi svođenja na fer vrijednost	0,00	2.500,00	0,00	0,00
90	Troškovi donacija	81.524,85	100.000,00	81,52	0,00
92	Troškovi reprezentacije - pokloni	2.939,99	0,00		0,00
93	Troškovi obezbjeđenja	0,00	14.500,00	0,00	0,00
94	Troškovi zimnice - neto	200,00	50.000,00	0,40	0,00
		4.704.161,93	4.581.286,00	102,67	4.972.695,00

3.2. Analitički prikaz rashoda

U sledećoj tabeli je prikazan predlog planiranih rashoda po svim organizacionim jedinicama, uključujući i Solanu.

Tabela 2: Analički prikaz rashoda za 2024. godinu:

B.L.		JPNPCG	NP Durmitor	NP Biogradska gora	NP Lovćen	NP Skadarsko jezero	NP Prokletije	Solana	Uprava
1	Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarade	825.898,00	137.716,00	93.655,00	93.678,00	163.360,00	78.690,00	24.271,00	234.528,00
10	Troškovi HTZ opreme	18.200,00	4.500,00	3.300,00	4.200,00	2.000,00	3.200,00		1.000,00
11	Troškovi vodovoda i kanalizacije	1.350,00		300,00	100,00	100,00		300,00	550,00
12	Troškovi nabavke inventara	14.000,00	2.000,00	2.000,00	500,00	2.000,00	500,00		7.000,00
13	Troškovi materijala za održavanje higijene	13.200,00	3.000,00	1.500,00	1.300,00	2.500,00	800,00	300,00	3.800,00
14	Troškovi materijala za održavanje auta i plovila	48.300,00	4.500,00	1.500,00	2.500,00	36.400,00	500,00	200,00	2.700,00
15	Troškovi kancelarijskog materijala	12.450,00	2.000,00	1.500,00	1.200,00	1.500,00	1.000,00	50,00	5.200,00
16	Troškovi potrošnog materijala	700,00	100,00	100,00	100,00	100,00		100,00	200,00
17	Troškovi nabavne vrijednosti robe u suvenirnicama	14.200,00	2.500,00	7.000,00	500,00	4.000,00	200,00		
18	Troškovi bruto naknada članova UO	42.000,00							42.000,00
19	Troškovi dnevnica na služb. putu u zemlji	6.000,00	1.100,00	200,00	100,00	100,00	300,00		4.200,00
20	Troškovi dnevnica na služb. putu u inostranstvo	11.950,00	500,00	300,00	150,00	500,00	500,00		10.000,00
21	Naknade korišćenja sopstv. vozila u službene svrhe	100,00	100,00						
22	Troškovi smještaja i ishrane na služb. putu	8.100,00	300,00	200,00	200,00	100,00	100,00		7.200,00
24	Troškovi prevoza na služb. putu u inostranstvu	7.500,00							7.500,00
25	Troškovi otpremnina za penziju i prestanak radnog odnosa	9.000,00	3.000,00	3.000,00		3.000,00			
26	Troškovi školarine i stručnog usavršavanja zaposlenih	1.000,00							1.000,00

Finansijski plan za 2024. godinu

27	Troškovi smještaja i ishrane - terenski rad	100,00	100,00						
28	Troškovi pomoći zaposlenima	7.000,00	1.500,00	1.500,00	1.000,00	1.000,00	500,00		1.500,00
29	Troškovi ostalih naknada zaposlenima (smrt u porodici, itd)	6.000,00	1.000,00	1.000,00	500,00	1.000,00	500,00		2.000,00
3	Troškovi bruto naknada ugovora o djelu	26.500,00	2.000,00	6.000,00	1.000,00	3.000,00	500,00	5.000,00	9.000,00
31	Troškovi transportnih usluga i prevoza	1.650,00		650,00					1.000,00
32	Troškovi usluga Telekom CG	2.400,00	550,00	100,00	250,00	650,00	200,00		650,00
34	Troškovi usluga Pošta CG	3.100,00	350,00	300,00	200,00	450,00	100,00		1.700,00
36	Troškovi usluga mobilne telefonije	22.100,00	2.200,00	3.000,00	1.200,00	2.800,00	1.400,00		11.500,00
37	Troškovi interneta	6.950,00	250,00	200,00	200,00	200,00			6.100,00
38	Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	20.000,00	5.500,00	4.500,00	1.000,00	1.500,00		5.000,00	2.500,00
39	Troškovi usluga održavanja auta i plovila	7.850,00	2.500,00	1.000,00	300,00	1.500,00	1.000,00	50,00	1.500,00
4	Troškovi goriva	76.100,00	15.000,00	4.500,00	4.000,00	36.000,00	3.500,00	1.100,00	12.000,00
40	Troškovi ostalog održavanja	6.900,00	300,00	300,00	100,00	3.000,00		3.000,00	200,00
41	Troškovi održavanja računarske mreže	13.200,00	100,00						13.100,00
43	Troškovi zakupa	37.640,00	1.000,00		8.500,00		7.140,00		21.000,00
44	Troškovi zakupa Solane	35.000,00						35.000,00	
45	Troškovi sajмова	6.500,00							6.500,00
46	Troškovi promocije i edukacije	7.000,00	1.500,00	1.500,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00		1.000,00
47	Troškovi reklame i propagande	23.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	1.000,00	1.000,00		15.000,00
48	Troškovi sponzorstava i pomoći	13.100,00	1.500,00	500,00	500,00	300,00	300,00		10.000,00
49	Troškovi proizvodnih i neproizvodnih usluga (kopiranje)	500,00	100,00	200,00	100,00				100,00
50	Troškovi advokatskih usluga	40.000,00							40.000,00

Finansijski plan za 2024. godinu

51	Troškovi zdravstvenih usluga	3.000,00				500,00			2.500,00
52	Troškovi administrativnih taksi	2.450,00	200,00	500,00	100,00	200,00	350,00		1.100,00
52	Troškovi održavanja čistoće i komunalnih usluga	31.000,00	700,00	3.000,00	900,00	22.000,00	2.200,00		2.200,00
53	Troškovi revizije	4.300,00							4.300,00
53	Troškovi sudskih i drugih izvršnih naplata	2.500,00	1.500,00	1.000,00					
54	Troškovi intelektualnih usluga (prevođenja i geod.usluga)	66.119,00	11.070,00	7.985,00	6.900,00	13.800,00	6.084,00		20.280,00
54	Troškovi oglasa u sredstvima informisanja	2.450,00	250,00			200,00			2.000,00
55	Troškovi putarina	750,00		150,00			100,00		500,00
56	Troškovi kamata	2.300,00	2.000,00	100,00				100,00	100,00
56	Troškovi učešća na kongresima	500,00							500,00
57	Troškovi programskih aktivnosti	4.000,00	1.500,00	500,00	500,00	1.000,00			500,00
58	Ostali rashodi	0,00							
58	Troškovi reprezentacije	12.500,00	1.000,00	800,00	300,00	300,00	100,00		10.000,00
59	Troškovi osiguranja imovine nacionalnih parkova	13.100,00	2.600,00	2.200,00	1.200,00	2.500,00	400,00		4.200,00
59	Troškovi prethodnog izvještajnog perioda	5.000,00							5.000,00
6	Troškovi materijala za održavanje osn.sredstava	18.800,00	2.000,00	3.000,00	3.000,00	4.000,00	1.600,00	1.200,00	4.000,00
61	Troškovi obaveznog osiguranja zaposlenih	15.000,00							15.000,00
62	Troškovi registracije vozila	8.100,00	1.000,00	800,00	2.700,00	1.000,00	600,00		2.000,00
63	Troškovi provizije banaka	20.400,00	5.000,00	500,00	300,00	2.500,00	100,00		12.000,00
64	Troškovi članarina JPNPCG u međ.organizacijama	12.500,00	5.000,00						7.500,00
65	Troškovi carine, špedicije i skladištenja	1.000,00							1.000,00
67	Troškovi dnevne štampe i stručne publikacije	1.000,00							1.000,00
7	Troškovi štampe ulaznica i dozvola	31.600,00	11.500,00	5.200,00	6.000,00	6.800,00	1.600,00		500,00

Finansijski plan za 2024. godinu

70	Troškovi neto zarada - redovan rad	2.664.838,00	449.720,00	330.685,00	302.100,00	537.018,00	268.550,00		776.765,00
71	Troškovi neto zarada - privremeni i povremeni poslovi	167.000,00	20.000,00	6.000,00	9.000,00	18.000,00	9.000,00	88.500,00	16.500,00
8	Troškovi električne energije	75.000,00	18.500,00	11.000,00	2.500,00	5.500,00	600,00	32.000,00	4.900,00
80	Troškovi naknada prevoza zaposlenih	155.800,00	22.000,00	20.000,00	20.000,00	42.000,00	21.000,00	5.800,00	25.000,00
81	Troškovi poreza i prireza na pomoć zaposlenima	950,00	100,00	100,00	100,00	100,00	50,00		500,00
82	Troškovi poreza i prireza na otpremnine zaposlenima	900,00	300,00	300,00		300,00			
84	Troškovi doprinosa za lica sa invaliditetom	32.000,00							32.000,00
88	Troškovi amortizacije	221.300,00	63.000,00	30.000,00	44.000,00	57.500,00	8.800,00		18.000,00
		4.972.695,00	817.706,00	565.625,00	525.978,00	984.278,00	424.064,00	201.971,00	1.453.073,00

4. PLAN PRIHODA ZA 2024.GODINU

4.1. Sintetički prikaz prihoda

U tabeli broj 3. nalazi se prikaz planiranih prihoda za 2024. godinu na nivou Javnog preduzeća za nacionalne parkove Crne Gore:

Tabela 3: Sintetički plan prihoda za 2024. godinu

B. L.		UKUPNO			
		Ostvareno od 01.01.2023 do 31.12.2023	Plan za 2023.godinu	Index	Plan 2024
1	Prihod od prodaje suvenira	22.454,08	17.200,00	130,55	27.500,00
10	Prihod od kampovanja	13.713,23	10.000,00	137,13	16.500,00
11	Prihod od taksi za ogrevno drvo	9.724,03	10.900,00	89,21	10.500,00
12	Prihod od izdavanja kajaka	3.700,71	4.000,00	92,52	6.000,00
13	Prihod od izdavanja čamaca	21.000,33	25.000,00	84,00	22.500,00
14	Prihod od džiping tura	8.768,61	8.500,00	103,16	10.200,00
15	Prihod od dozvola za loženje vatre	4,13	0,00		0,00
16	Prihod od snimanja	1.983,48	3.700,00	53,61	3.000,00
17	Prihod od parkinga	22.476,07	30.000,00	74,92	35.000,00
18	Prihod od raftinga	343.798,50	320.000,00	107,44	380.000,00
20	Prihod od naknada za privremene objekte	56.888,98	55.000,00	50,61	60.000,00
21	Prihod od izdavanja bicikala	190,89	1.000,00	19,09	1.900,00
22	Prihodi od donacija	177.280,64	100.000,00	156,47	0,00
23	Prihodi od dozvola za korišćenje sopstv. kajaka	82,64	200,00	41,32	200,00
24	Prihod od subvencija Vlade CG (budžet)	818.280,00	750.000,00	109,10	750.000,00
26	Prihod od zakupa vodnih površina	20.371,86	20.000,00	101,86	25.000,00
27	Prihod od zakupa zemljišta - stalni objekti	40.071,01	250.200,00	16,02	256.000,00
28	Prihod od izdavanja objekata	36.475,21	50.000,00	72,95	36.500,00
30	Ostali poslovni prihodi	17.916,81	5.000,00	358,34	9.000,00
32	Ostali finansijski prihodi	1,02	2.000,00	0,05	0,00
33	Prihodi iz ranijeg perioda	382,90	1.000,00	38,29	0,00
34	Refundacije za porodijska i druga bolovanja	33.145,50	5.000,00	662,91	30.000,00
35	Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	9.242,57	10.000,00	92,43	0,00
36	Prihodi od hrane i pića - Restoran Vranjina	3.789,19	0,00		0,00

Finansijski plan za 2024. godinu

37	Prihod od vozića	9,00	12.000,00	0,08	16.000,00
6	Prihodi od ribolovnih dozvola (gotovina)	84.844,26	60.000,00	141,41	88.900,00
7	Prihodi od izdavanja krpљи	85,95	100,00	85,95	400,00
8	Prihod od ulaznica	3.126.878,70	2.858.650,00	109,01	3.525.000,00
9	Prihod od korišćenja bungalova	224,30	5.000,00	4,49	5.000,00
		4.873.784,60	4.614.450,00	105,17	5.315.100,00

4.2. Analitički prikaz prihoda

Tabela u nastavku pokazuje raspodjelu očekivanih prihoda po organizacionim jedinicama:

Tabela 4: Analički plan prihoda za 2024. godinu

B. L.		JPNPCG	NP Durmitor	NP Biogradska gora	NP Lovćen	NP Skadarsko jezero	NP Prokletije	Solana	Uprava
1	Prihod od prodaje suvenira	27.500,00	5.500,00	12.000,00	2.500,00	7.000,00	500,00		
10	Prihod od kampovanja	16.500,00	5.000,00	11.500,00					
11	Prihod od taksi za ogrevno drvo	10.500,00	500,00	200,00	800,00		9.000,00		
12	Prihod od izdavanja kajaka	6.000,00	2.000,00	2.000,00		2.000,00			
13	Prihod od izdavanja čamaca	22.500,00	9.500,00	13.000,00					
14	Prihod od džiping tura	10.200,00	200,00	8.000,00	2.000,00				
16	Prihod od snimanja	3.000,00	1.500,00	500,00	500,00	500,00			
17	Prihod od parkinga	35.000,00	35.000,00						
18	Prihod od raftinga	380.000,00	380.000,00						
20	Prihod od naknada za privremene objekte	60.000,00	36.000,00		14.000,00	10.000,00			
21	Prihod od izdavanja bicikala	1.900,00	1.500,00	250,00	150,00				
22	Prihodi od donacija	0,00							
23	Prihodi od dozvola za korišćenje sopstv. kajaka	200,00				200,00			
24	Prihod od subvencija Vlade CG (budžet)	750.000,00							750.000,00
26	Prihod od zakupa vodnih površina	25.000,00				25.000,00			
27	Prihod od zakupa zemljišta - stalni objekti	256.000,00	2.500,00	2.500,00	18.000,00	18.000,00			215.000,00
28	Prihod od izdavanja objekata	36.500,00				36.500,00			
30	Ostali poslovni prihodi	9.000,00	500,00	1.000,00	500,00	2.000,00			5.000,00

Finansijski plan za 2024. godinu

34	Refundacije za porodijska i druga bolovanja	30.000,00							30.000,00
37	Prihod od vozića	16.000,00	8.000,00		8.000,00				
6	Prihodi od ribolovnih dozvola (gotovina)	88.900,00	4.000,00	4.900,00		80.000,00			
7	Prihodi od izdavanja krplji	400,00	200,00				200,00		
8	Prihod od ulaznica	3.525.000,00	1.620.000,00	420.000,00	450.000,00	850.000,00	120.000,00	15.000,00	50.000,00
9	Prihod od korišćenja bungalova	5.000,00			5.000,00				
		5.315.100,00	2.111.900,00	475.850,00	501.450,00	1.031.200,00	129.700,00	15.000,00	1.050.000,00

5. PLANIRANI REZULTAT ZA 2024. GODINU

Finansijskim planom za 2024. godinu planiran je rezultat prikazan u narednoj tabeli:

FINANSIJSKI PLAN ZA 2024. GODINU		
R.b.	Pozicije	Iznos:
1	Ukupni prihodi	5.315.100
2	Ukupni rashodi bez troškova amortizacije	4.751.395
3	Troškovi amortizacije	221.300
REZULTAT (1-(2+3)):		342.405

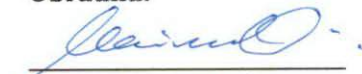
Prihodna strana planirana je sa namjerom da prikaže realno ostvarljive prihode, zbog očekivanja bolje turističke sezone odnosno povećanja broja posjetilaca za 13% u odnosu na 2023. godinu. U junu 2024. godine se očekuje usvajanje izmjena Zakona o zaštiti prirode, u dijelu koji se odnosi na naknade za korišćenje dobara nacionalnih parkova. Na osnovu ovih izmjena, predložiće se izmjena važeće Odluke o naknadama u dijelu koji se odnosi na naknade za složene inženjerske objekte (električne vodove CEDIS-a i CGES-a) te su po ovom osnovu planirani prihodi u iznosu od 218 hiljada eura u okviru stavke „Prihodi od zakupa zemljišta-stalni objekti“.

Za rashodnu stranu smo planirali veći iznos za 6 % u odnosu na 2023. godinu, odnosno planirani troškovi su svedeni na minimalnu potrošnju koja bi trebalo da dovede do boljeg i efikasnijeg poslovanja Preduzeća. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje troškova zarada zaposlenih u skladu sa novim Kolektivnim ugovorom koji je na snazi od juna 2023. godine.

Kao rezultat neusklađenosti zarada u JPNPCG sa Zakonom o zaradama u javnom sektoru za period od 2016. godine do 2022. godine, pokrenut je veliki broj tužbi zaposlenih, što je još jedan od izazova sa kojim se JPNPCG suočava. Ishod ovih tužbi još uvijek je neizvjestan ali je osnovanost većeg broja pokrenutih sporova neupitna, što znači da se u narednom periodu očekuje isplata razlike u zaradama zbog neispunjavanja zakonske obaveze usaglašavanja zarada od strane prethodnih sastava Ministarstva finansija i Vlade Crne Gore.

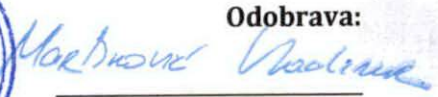
Troškovi amortizacije predstavljaju isključivo obračunsku kategoriju, i u smislu gotovinskih tokova ne predstavljaju odliv novčanih sredstava, dok su na prihodnoj strani prihodi uglavnom istovremeno i planirani prilivi. Ukupna vrijednost ulaganja u osnovna sredstva koja su predviđena Planom javnih nabavki JPNPCG za 2024. godinu zavisi od ostvarenih prihoda i izrade idejnih rješenja i projekata koja su predviđena navedenim planom.

Obradila:


Marinela Đuretić
 Pomoćnica direktora za
 finansije i pravne poslove



Odobrava:


Vladimir Martinović
 Direktor JPNPCG