

RADIO TELEVIZIJA BUDVA d.o.o.
Broj: 26
23-01-6



FINANSIJSKI PLAN
RADIO TELEVIZIJE BUDVA
ZA 2026. GODINU

Budva, januar 2026.

Na osnovu planiranih aktivnosti na proizvodnji radio i televizijskog programa, a u skladu sa Odlukom o budžetu Opštine Budva za 2026. godinu broj 10-040/25-737/1 od 31. decembra 2025. (Sl.list CG – Opštinski propisi br. 1/2026 od 12. januara 2026), Savjet Radio Televizije Budva razmatrao je finansijske pokazatelje iz plana i usvojio ga na sjednici od 23. januara 2026. godine.

Iznos rashoda planirali smo uz pretpostavku da neće biti nepredviđenih okolnosti, vanrednih rashoda i aktivnosti koje mogu bitnije uticati na poslovanje. Za planiranje iznosa prihoda i rashoda za 2026. godinu koristili smo podatke iz bruto bilansa za 2025, uzimajući u obzir i iskustvo prethodnih perioda, kao i raspoloživa saznanja o načelnim planovima na novim projektima.

Najznačajniji dio ukupnih prihoda predstavljaju prilivi po osnovu finansiranja programskih sadržaja iz Budžeta opštine Budva (89,15%), a ostatak je neto vrijednost komercijalnih usluga radija i televizije. Finansijskim planom su, kvantitativno i kvalitativno, projektovane sve relevantne ekonomske kategorije.

Na osnovu člana 40 Zakona o audiovizuelnim medijskim uslugama (Sl. list CG 54/2024 od 11.6.2024) elektronskim medijima javni emiteri su dužni da vode odvojeno računovodstvo za pružanje javnih usluga, od obavljanja komercijalnih audio ili audiovizuelnih usluga, a u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Zakonom o reviziji. U vezi sa tim, utvrđena je metodologija računovodstvenog odvajanja javnih usluga od usluga komercijalne djelatnosti, odnosno izvršena je podjela troškova u knjigovodstvu Radio Televizije Budva. Za komunalne troškove (struja, voda, odvoz smeća...) kao „ključ“ za podjelu bilo je učešće prostorija komercijalnih službi u odnosu na ukupno raspoloživi prostor (7,2%). Troškovi nabavke filmskog i serijskog programa, troškovi reklame i propagande i njima srodni rashodi, u cjelosti su svrstani kao troškovi nastali od pružanja komercijalnih usluga. Takođe, troškovi službe marketinga izdvojeni su planom i direktno terete komercijalni sektor, a na sve ostale primjenjuje se procjenat utvrđen usvojenom metodologijom. Troškovi rada sa pet odsto terete komercijalni dio programa, a za većinu troškova usluga kao „ključ“ je uzeto uobičajeno učešće sopstvenih u ukupnim prihodima. Primjena člana 40 Zakona o audiovizuelnim medijskim uslugama naročito je predmet detaljne kontrole u postupku obavezne revizije.

Na osnovu navedenog, u skladu sa planiranim prihodima od prodaje sopstvenih usluga (146.051 EUR) i prihodima odobrenih budžetom Opštine Budva (1.200.000), ustanovili smo plan troškova kako slijedi.

I. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

Naziv	EUR		
	PLAN ZA 2026.	KOMERC. USLUGE	JAVNE USLUGE
UTROŠAK VODE	1.000	72	928
TROŠKOVI ODVOZA SMEĆA	1.500	108	1.392
TROŠKOVI KANCELARIJSKOG MATERIJALA	2.500	375	2.125
TROŠKOVI OSTALOG POTROŠNOG MATERIJALA	6.000	900	5.100



Finansijski plan RTB za 2026.

TROŠKOVI MAT.ZA ODRŽAVANJE OSN.SREDSTAVA	5.500	825	4.675
TR.INV. KOJI SE U CJELOSTI KNJIŽE KAO RASHOD	5.000	750	4.250
TROŠKOVI ELEKTRIČNE ENERGIJE	18.000	1.296	16.704
TROŠKOVI GORIVA I MAZIVA	6.000	900	5.100
U K U P N O:	45.500	5.226	40.274

Proces rada RTV Budva odvija se na dvije poslovne lokacije - proizvodnja i emitovanje TV programa u zgradi koja se nalazi u Starom gradu, i prostor za proizvodnju i emitovanje radio programa u kome su smještene i stručne službe RTB, na adresi 13. jul b.b. Za ovu namjenu (troškovi vode, odvoza smeća i električne energije) na dvije lokacije neophodno nam je cca 1.710 EUR mjesečno.

Troškovi kancelarijskog materijala planirali smo u iznosu od cca 210 EUR mjesečno, (odnosno na godišnjem nivou 2.500 EUR), a prosječna mjesečna planirana potrošnja ostalog potrošnog materijala iznosi cca 500 EUR. U ostali potrošni materijal spadaju sredstva za čišćenje, papirna konfekcija, baterije za diktafone, sijalice i slično.

Kao troškovi materijala za održavanje osnovnih sredstava evidentira se potrošni materijal koji se koristi za održavanje osnovne opreme za vršenje djelatnosti, zgrade, službenih vozila, kao i kancelarijske i računarske opreme. Troškovi inventara koji se u cjelosti otpisuju na teret rashoda odnose se na sredstva koja imaju vek upotrebe duži od jedne godine, a vrijednost manju od 300 EUR (granica po nomenklaturi Poreske uprave).

Osnovni mjesečni troškovi materijala za rad, energenata i komunalnih usluga (I grupa troškova) planirani su u iznosu od 3.792 EUR.

II. TROŠKOVI RADA

Troškove rada čine neto zarade sa obaveznim porezima i doprinosima, naknade po osnovu posebnih ugovora saradnika u programu, marketingu, računovodstvu i slično. Takođe, u okviru ove grupe troškova knjižene su i naknade članovima Savjeta RTB.

Ukoliko ne bude nepredviđenih troškova težnja posloводства biće usredsređena i na povećanje postojećih zarada. Zbog nedovoljnog budžeta i odsustva interesovanja, nije moguće ponuditi otpremnine za sporazumni raskid radnog odnosa zaposlenima za čijim radom ne postoji potreba, te smo bili smo prinuđeni da iz plana izbrišemo stavku otpremnina za sporazumni raskid radnog odnosa.

Rast zarada nije planiran (osim zakonskih povećanja za radni staž), a troškove rada, posmatrano u odnosu na 2025. godinu, neznatno će uvećati povećanje broja zaposlenih. Tokom 2025. godine po ugovoru o radu prosječno je bilo zaposleno 66 radnika. Za 2026. godinu očekujemo da će prosječan broj zaposlenih biti za jednog ili dvoje radnika veći, s obzirom na težnju da licima koja su bila angažovana po ugovoru o djelu ponovo ponudimo ugovore o radu na određeno vrijeme.

Kao rezultat činjenice da je polovinom novembra 2025. osnivač donio novu Odluku o visini naknade članovima organa upravljanja, planirani iznos ovih troškova je za 80% veći u odnosu na ostvareno u 2025. godini (21.060 EUR).

Naziv	PLAN ZA 2026.	EUR	
		KOMERC. USLUGE	JAVNE USLUGE
NETO ZARADE TEKUĆE GODINE	740.107	37.005	703.102
TROŠKOVI POREZA NA BRUTO ZARADE	30.656	1.533	29.123
TROŠKOVI DOPRINOSA PIO – RADNIK	86.134	4.307	81.827
TROŠKOVI DOPRINOSA ZA ZAŠT.OD NEZAPOS.	4.318	216	4.102

TROŠKOVI DOPRINOSA ZA NEZAPOSLENE	4.318	216	4.102
TROŠKOVI DOPRINOSA FONDU RADA	1.732	87	1.645
TROŠKOVI DOPRINOSA ZA INVALIDNA LICA	10.400	520	9.880
TROŠKOVI DOPRINOSA ORG. SINDIKATA	1.720	86	1.634
PRIREZ POREZU NA DOHODAK	3.062	153	2.909
TROŠKOVI PRIVR. I POVR. POSLOVA	113.500	5.675	107.825
NAKNADE ČLANOVIMA SAVJETA	38.000	1.900	36.100
OSTALE NAKNADE ZAPOSLENIMA	52.000	2.600	49.400
TROŠKOVI DNEVNICA NA SLUŽBENOM PUTU	6.000	300	5.700
TROŠKOVI ZA SLUŽBENA PUTOVANJA	5.000	250	4.750
TROŠKOVI OTPREMNINA ZA PENZIJU	1.000	50	950
TROŠKOVI JUBILARNIH NAGRADA ZAPOSLENIMA	1.300	65	1.235
UKUPNO:	1.099.247	54.962	1.044.285

III. TROŠKOVI USLUGA I OSTALI TROŠKOVI

TROŠKOVI USLUGA

Troškovi usluga, ne računajući troškove rada, predstavljaju najznačajniju rashodnu stavku u Društvu. U najvećoj mjeri, korišćenje ovih usluga odnosi se na proizvodnju sopstvenog i kupovinu komercijalnog programa.

Značajnije stavke u ovoj grupi troškova u vezi su sa sopstvenom produkcijom i proizvodnjom kvalitetnijeg programa, s obzirom na činjenicu da sve aktivnosti na povećanju gledanosti programa TV Budva, u osnovi imaju emitovanje kvalitetnih filmskih i serijskih sadržaja. Nabavka serijskog programa i filmova u potpunosti tereti komercijalne rashode.

U odnosu na prethodne godine, bili smo prinuđeni planom izdvojiti značajna sredstva po osnovu advokatskih usluga. Razlog ovome leži u činjenici da je izvjestan broj zaposlenih tužio poslodavca za navodno manje isplaćen startni dio zarade. Sudska praksa i mišljenje Direktorata za rad i zapošljavanje pri Ministarstvu ekonomskog razvoja potvrđuje ispravnost našeg obračuna, ali u postupcima kod domaćih sudova morali smo predvidjeti troškove angažovane advokatske kancelarije.

EUR

Naziv	PLAN ZA 2026.	KOMERC. USLUGE	JAVNE USLUGE
TROŠKOVI MOBILNE TELEFONIJE	3.500	525	2.975
TROŠKOVI FIKSNE TELEFONIJE	2.000	300	1.700
TROŠKOVI EKSPEDICIJE POŠTE	500	75	425
TROŠKOVI ODRŽAVANJA OPREME	9.000	1.350	7.650
TROŠKOVI REKLAME I PROPAGANDE	4.500	4.500	0
TROŠKOVI AGENCIJSKIH VIJESTI	6.000	900	5.100
USLUGE NA PROIZVODNJI PROGRAMA	11.000	1.650	9.350
TROŠKOVI SOPSTVENE PRODUKCIJE	5.000	750	4.250
NABAVKA FILMSKOG I SERIJSKOG PROGRAMA	30.000	30.000	0
ADVOKATKE USLUGE	12.000	1.800	10.200
TROŠKOVI USLUGA INTERNETA	5.200	780	4.420
TROŠKOVI PRETPL.NA KABLOVSKU TELEVIZIJU	1.000	150	850
TROŠKOVI USLUGA REVIZIJE	4.000	600	3.400
KONSALTING ZA ZAŠTITU NA RADU	2.500	375	2.125
TROŠKOVI NEPROIZVODNIH USLUGA	1.600	240	1.360
TROŠKOVI ZDRAVSTVENIH USLUGA	1.000	150	850

Finansijski plan RTB za 2026.

INTELEKTUALNE USLUGE	150	23	128
TROŠKOVI NEPROIZVODNIH USLUGA	1.200	180	1.020
TROŠKOVI REGISTRACIJE SLUŽBENIH VOZILA	1.500	225	1.275
TROŠKOVI STRUČNOG USAVRŠAVANJA	4.000	600	3.400
TROŠKOVI ODRŽAVANJA SOFTVERA	3.000	450	2.550
USLUGE DRUGIH PRAVNIH LICA	1.000	150	850
USLUGE FIZIČKIH LICA - ZANATSKE USLUGE	1.000	150	850
USLUGE FRIZERA ZA VODITELJE	4.450	668	3.783
USLUGE TAXI PREVOZA	500	75	425
TROŠKOVI PARKINGA	500	75	425
TROŠKOVI PREVOZA TRAJEKTOM	100	15	85
TROŠKOVI REPREZENTACIJE U ZEMLJI	9.500	1.425	8.075
U K U P N O:	125.700	48.180	77.520

OSTALI TROŠKOVI

Najznačajnije stavke ove grupe troškova su troškovi naknada agenciji za elektronske medije, troškovi agencije za zaštitu autorskih prava (PAM), kao i naknada Radio difuznom centru za korišćenje repetitora, što iznosi 52.400 EUR (za 2024. iznos je bio 38.108 EUR). Ove tri naknade čine 81% grupe ostalih troškova, i značajno su uvećane u odnosu na prethodne godine.

Iako i ranije veoma visokih davanja, naknada Agenciji za zaštitu autorskih prava PAM dodatno je povećana enormnim poskupljenjem. Iznos od 1.500 eura mjesečno, koliko smo prethodne godine plaćali, uvećan je za 58,2% i sada iznosi 2.373 EUR mjesečno, odnosno 28.476 EUR na godišnjem nivou (deset i po hiljada više nego prethodne godine).

Naknada agenciji za elektronske medije uvećana je za 47%, pa od iznosa 8.108 EUR na godišnjem nivou narasla je na 11.900 za 2026. godinu.

EUR

Naziv	PLAN ZA 2026.	KOMERC. USLUGE	JAVNE USLUGE
TROŠKOVI OSIGURANJA ZAPOS.L.U TOKU RADA	4.000	600	3.400
TROŠKOVI PLATNOG PROMETA	2.300	345	1.955
ČLANARINA PRIVREDNOJ KOMORI CG	2.254	338,1	1.916
ADMINISTRATIVNE I SUDSKE TAKSE	150	22,5	127,5
NAKNADA AGENCIJI ZA ELEKTRONSKE MEDIJE	11.900	1.785	10.115
NAKNADA RADIO DIF. CENTRU ZA REPETITORE	12.000	1.800	10.200
KAZNE, PENALI I NAKNADE ŠTETE	1000	1000	0
DONACIJE, SPONZORSTVA I POMOĆI	2.000	2.000	0
OSTALI NEPOMENUTI NEMATERIJALNI TROŠK.	500	500	0
TROŠKOVI AGENCIJE ZA ZAŠT. AUTOR. PRAVA	28.500	28.500	0
U K U P N O:	64.604	36.891	27.713

Na visinu iznosa naknada koje se plaćaju nadležnim državnim organima ne možemo uticati kao pojedinačni pravni subjekt. Međutim, zbog visine propisanih nameta direktorica Društva pokrenula je inicijativu preko Udruženja lokalnih javnih emitera Crne Gore da se umanju procenat povećanja naknade Agenciji za zaštitu autorskih prava. U postojećim okolnostima apsurdno izgleda činjenica da naknada PAM-u predstavlja 20% ukupno planiranih komercijalnih prihoda.

REKAPITULACIJA TROŠKOVA:

Naziv	PLAN ZA 2026.	EUR	
		KOMERC. USLUGE	JAVNE USLUGE
TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE	45.500	5.226	40.274
TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1.099.247	54.962	1.044.285
TROŠKOVI USLUGA	125.700	48.180	77.520
TROŠKOVI AMORTIZACIJE STALNE IMOVINE	11.000	792	10.208
OSTALI TROŠKOVI	64.604	36.891	27.713
U K U P N O:	1.346.051	146.051	1.200.000

PRIHODI

Prihodi ostvareni od prodaje sopstvenih usluga (komercijalni prihodi) projektovani su u iznosu od **146.051** EUR. U komercijalne prihode ulaze prihodi od oglašavanja, sponzorstava, reemitovanja programa, zakupnina emisije tehnike, tehničkih i produkcijskih usluga, kao i drugi komercijalni prihodi koje RTB ostvaruje na tržištu.

Da bi unaprijedili rad i postigli još značajnije finansijske efekte i u 2026.godini nastavice sa razvijanjem marketinga kao poslovnog segmenta Radio Televizije Budva. Putem stvaranja kvalitetnijeg programa, marketinški orijentisanog, obezbjedićemo zadovoljenje potreba naših gledalaca, a samim tim stvoriti veću potrebu privrednih subjekata i javnog sektora za oglašavanje u našim programima. Radio Televizija će u poslovnoj 2026.godini biti suočena sa istim poslovnim izazovima kao i 2025.godine, koji će zahtjevati maksimalno angažovanje svih resursa i iznalaženje najboljih rešenja u poslovanju.

Realnost ostvarenja plana velikim dijelom je ograničena opštom situacijom na tržištu marketinških usluga u Crnoj Gori, sve veća trenutna ali i potencijalna konkurencija na tržištu, učešće u ukupnoj gledanosti što će i dalje prvenstveno zavisiti od rejtinga naše programske usluge.

REKAPITULACIJA PRIHODA:

Naziv	PLAN ZA 2026.	KOMERC. USLUGE	EUR
			JAVNE USLUGE
PRIHODI OD PRODAJE USLUGA	129.051	129.051	0
PRIHODI OD ZAKUPNINA	17.000	17.000	0
PRIHODI IZ BUDŽETA OPŠTINE	1.200.000	0	1.200.000
U K U P N O:	1.346.051	146.051	1.200.000

Iskaz o finansijskom položaju Društva kao i iskaz o ukupnom rezultatu za 2026, prezentovaće i smanjenje sadašnje vrijednosti donirane opreme, kao i prihod u vrijednosti amortizovanog dijela donacija iz kapitalnog bužeta, u skladu sa računovodstvenim standardom MRS-20. Oprema donirana 2018. iz kapitalnog budžeta Opštine Budva amortizovana je u 2023. godini, a u 2024. godini, knjiženjem po Međunarodnom računovodstvenom standardu 20, u potpunosti je amortizovana i oprema donirana 2019. godine.

Početkom 2025. godine Društvu je isporučena oprema u iznosu od 94.190 EUR kao donacija iz kapitalnog budžeta Opštine Budva, te će u 2026, pored godišnje ispravke vrijednosti za donaciju koju smo od osnivača primili tokom 2023. godine, biti i amortizacije nove donacije u godišnjem anuitetu u iznosu od 18.838 EUR.

Naziv	Iznos
PRIHODI PO KAPITALNOM BUDŽETU I TROŠKOVI AMORTIZACIJE PO MRS 20 IZ 2023. GODINE	9.621
PRIHODI PO KAPITALNOM BUDŽETU I TROŠKOVI AMORTIZACIJE PO MRS 20 IZ 2025. GODINE	18.838
U K U P N O:	28.459

Izvršna direktorica
Iva Pavlović