

PROGRAM OBAVLJANJA KOMUNALNIH DJELATNOSTI
ZA 2022. GODINU

Budva, decembar 2022

SADRŽAJ

Opšti podaci o društvu	3
Uvodna razmatranja	5
Plan rada	6
Finansijski plan	7
Radna snaga	13
Zaključak	15

OPŠTI PODACI O DRUŠTVU

Naziv	D.O.O. "Pogrebne usluge" Budva
Matični broj	02643707
Adresa	Podkošljun bb
Telefon	033/458-624
Faks	033/458-627
Web adresa	www.pogrebnobudva.me
E-mail	pogrebneusluge.budva@t-com.me
PDV	81/31-01574-8
Osnovna djelatnost	9603-pogrebne i srodne djelatnosti
Svojinska struktura:	osnivač SO Budva
Broj zaposlenih:	15 zaposlenih u 2017

JP"Pogrebne usluge" Budva je osnovano Odlukom Skupštine Opštine Budva od 03.08.2006.godine. Preduzeće je osnovano radi obavljanja komunalnih usluga od javnog interesa. Osnovne djelatnosti ovog preduzeća su:

- pružanje pogrebnih usluga
- izgradnja, uređenje i održavanje groblja ,
- nabavka i prodaja pogrebne opreme .

Sporedne ili prateće djelatnosti koje nisu djelatnosti od javnog interesa su:

- trgovina na malo pogrebnom opremom,
- izrada i montaža nadgrobnih obilježja,
- štampanje i uslužne djelatnosti u vezi sa štampanjem,
- pogrebne i srodne djelatnosti,
- transportne usluge.

PROGRAM OBAVLJANJA KOMUNALNIH DELATNOSTI ZA 2022

Preduzeće je Odlukom Skupštine Opštine Budva broj:0101-614/1 od 05.novembra 2013.godine,transformisano u Društvo sa ograničenom odgovornošću«Pogrebne usluge» Budva. Statut društva usvojen je od strane osnivača 13.decembra 2013.godine.

Društvo je upisano u Centralni registar privrednog suda 17.03.2014. godine.

Pravno uporište preduzeće ima u Zakonu o komunalnim djelatnostima, Odluci o pogrebnoj djelatnosti, uređenju i održavanju groblja (Sl.list opštine Budva broj 4/08), Zakonu o grobljima, Zakonu o privrednim društvima.

Preduzeće gazduje Novim gradskim grobljem, iznad crkve Sveta Petka ukupne površine 9.840,00m² i kapelom. Pored Novog gradskog groblja preduzećevodi vodi računa o grobljima i kapelom u Petrovcu kao i kapelom u Praskvicama u Pržnu.

Društvo je od osnivanja do 2017 godine izradilo 258 grobnica, od 2017 i 2021 izrađeno je još 127 jednostrukih grobnica i 5 duplih grobnica. Od ukupnog broja grobnih mjesta ostalo je još slobodnih 15 jednostrukih .

Preduzeće posluje kao jedinstveno pravno lice, svoje poslovanje obavlja preko poslovnih računa kod:

- Prve banke Crne Gore AD Podgorica,
- Crnogorske komercijalne banke AD Podgorica i
- NLB Montenegro banke AD Podgorica.

Društvo sve svoje djelatnosti obavlja preko svojih organizacionih celina – sektora.

Organi upravljanja društva su:

- Upravni odbor
- Izvršni direktor

UVODNA RAZMATRANJA

Izveštaj o Planu poslovanja privrednog društva za 2022 se sastoji iz :

- Programa rada i
- Finansijskog plana

Analiza finasijskih iskaza predstavlja ispitivanje i ocjenu finasijskog položaja i uspješnosti poslovanjaprivrednog društva u odnosu na prethodni period, iskazana indeksom i u apsolutnom iznosu.

Sve investicione, finansijske i poslovne aktivnosti jedne kompanije stvaraju vrijednosti i za vlasnike i povjerioce, a svoju novčanu iskazanu vrijednost i materijalizaciju imaju kroz osnovne finasijske izvještaje: bilans stanja , bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine, izvještaj o promjenama, kapitalu i napomene uz finasijske izvještaje , koji si informaciona podloga za analizu poslovanja. Kao bi se ukazalo na određene aspekte finasijski izraženih aktivnosti privrednog društva pomenute izvještaje je potrebno analizirati.

Izveštaj o programu rada i finansijskom planu za 2022 biće dostavljen i Upravnom odboru na razmatranje izvještaja i predloga zaključka, te da isti prosledi Skupštini Opštini na nadležno postupanje.

PLAN RADA ZA 2022. GODINU

D.O.O. » Pogrebne usluge » Budva u 2021 godini je povuklo od 80,000€ od 100,000€ koje planirala svojim budžetom Osnivač, što je omogućilo da firma ne smetano obavlja svoju delatnost od javnog interesa. U narednoj godini su takođe planirana sredstva iz budžeta Osnivača u visini od 100000€ koja će biti uložena u poslovanje firme.

U Budvi će biti uložena sredstva u izgradnju 49 novih grobnica čija će investicija iznositi 38.000€, Pored ovog 4000€ će biti uložiti u pejzažno uređenje groblja.

U Petrovcu ćemo investira oko 80.000€ u proširivanje groblja. Planirana je izrada izrada potpornih zidova i izgradnja 60 grobnih mesta koje se nalaze pod upravljenjem d.o.o. »Pogrebne usluge ».

FINANSIJSKI PLAN 2022

Finansijski plan D.O.O. » Pogrebne usluge » Budva planiran je na osnovu ostvarenih rezultata za 10 meseci 2021. godine i plana za dva meseca do kraja 2021. Pri izradi finansijskog plana za 2022 pošlo se i od činjenice da ćemo imati finansiranja iz budzeta Osnivača u visini od 100000€ koje bi bilo iskorišćena za poslovanje firme.

1. BILANS USPJEHA

PRIHODI		2021. GODINA	2022. GODINA PLAN
1	Prihodi od osnovne djelatnosti	290,865	329,733
2	Ostali poslovni prihodi	2,502	3,002
3	Prihodi od dotacija i pomoci	80,748	100,800
	UKUPNO PRIHODI 363,611	374,115	433,535

REKAPITULACIJA PRIHODA OD OSNOVNE DJELATNOSTI		2021. GODINA	2022. GODINA PLAN
1	Prihodi od prodaje pogrebnih usluga	64,812	71,293
2	Prihodi od prodaje pogrebne opreme	42,986	51,583
3	Prihodi od prodaje grobnica	171,198	194,400
4	Prihodi od izdavanja odobrenja za gradnju	1,364	1,637
5	Prihodi od održavanja grobnih mjesta	10505	10820
	UKUPNO PRIHODI OD OSNO.DJELAT.	290,865	329,733

REKAPITULACIJA PRIHODA OD DOTACIJA I SUBVENCIJA I OSTALI POSLOVNI PRIHODI		2021. GODINA	2022. GODINA PLAN
1	Prihodi od dotacija, pomoci i subvencija	80.000,00	100,000
2	Ostali prihodi (zaokruzivanja, kamate itd)	736	800
	UKUPNO PRIHODI OD OSNO.DJELAT.	80,736	100,800

Ukupni prihodi za 2022 planirani su u visini od 433,535€. Najveći prihodi u okviru prihoda od osnovne delatnosti čine prihodi od prodaje grobnica 194,400€ što čini 44% ukupnih prihoda od osnovne delatnosti. Ostali prihodi od osnovne delatnosti su 239,135€ što čini 56% od ukupnih prihoda.

PROGRAM OBAVLJANJA KOMUNALNIH DELATNOSTI ZA 2022

TROSKOVI		2021. GODINA	2022. GODINA PLAN
1	Nabavna vrijednost prodane robe	62,981	64,241
2	Troskovi zarada, naknada zarada i doprinosa	196,200	222,647
3	Troskovi materijala	9,749	10,042
4	Troskovi amortizacije	8,695	8,782
5	Ostali troškovi	82,186	124,022
	UKUPNI TROSKOVI	359,812	429,734

U analizi ukupnih troškova koji su planirani za 2022 planirani u ostalim troškovima, dodatni troškovi a razlog je sudski proces novi koje vodi firma (radnici protiv firme)i planirano je povećanje zarada od 10%

U daljim tabelama prikazani su troškovi po stavkama.

TROSKOVI NABAVNE VRIJEDNOSTI PRODATE ROBE		2021. GODINA	2022. GODINA PLAN
1	Nabavna vrijednost prodane robe	62,981	64,241
	UKUPNO	62,981	64,241

TROSKOVI MATERIJALA		2021. GODINA	2022. GODINA PLAN
1	Troskovi materijala za održavanje higijene	1,181	1,453
2	Troskovi kancelarijskog materijala	1,141	1,403
3	Troskovi ostalog materijala	967	1,189
4	Troskovi elektricne energije	380	468
5	Troškovi goriva za mala vozila	1,363	1,676
6	Troskovi goriva za službena vozila	2,428	2,987
	UKUPNO	7,460	9,176

PROGRAM OBAVLJANJA KOMUNALNIH DELATNOSTI ZA 2022

TROSKOVI AMORTIZACIJE		2021. GODINA	2022. GODINA PLAN
1	Troskovi amortizacije	8,695	8,782
	UKUPNO	8,695	8,782

OSTALI TROSKOVI		2021. GODINA	2022. GODINA PLAN
1	Troskovi PTT usluga	2,891	2,919
2	Troskovi prevoza i spedicije	598	603
3	Troskovi održavanja osnovnih sredstava	339	342
4	Troskovi zakupa oprem	0	0
5	Troskovi ciscenja i ostalih kom.usluga	1,754	1771
6	Troskovi objavljivanja citulja	56,243	56,805
7	Troskovi advokatskih i notarskih usluga	704	711
8	Troskovi humanitarnih davanja i sponzor.	250	250
9	Troskovi zdrav.usluga i zastite na radu	2,168	2,168
10	Troskovi racunovostva i konsaltinga	5,891	4,900
11	Troskovi po osnovu sudskih presuda	0	40,000
12	Troskovi registracije	670	670
13	Troskovi reprezentacije	264	268
14	Troskovi osiguranja zaposlenih	400	404
15	Troskovi platnog prometa	767	774
16	Sudske, administrativne i ostale takse	8,818	10953
17	Razlike po popisu i razna usaglsavanja	430	529
	UKUPNO	82,186	124,022

Posledice velikog gubitka iz 2016 godine i veoma lošeg poslovanja bivšeg menadzmenta niz

PROGRAM OBAVLJANJA KOMUNALNIH DELATNOSTI ZA 2022

godina unazad , donošenja loših strateških odlukai dalje se osećaju i veoma opterećuju poslovanje firme, ovo se najviše ogleda u sudskim sporovima sa radnicima. U zadnje tri godine uspelo se domaćinskim poslovanjem da se troškovi poslovanja svedu na normalnu vrednost , ali će se posledice lošeg prethodnog vođenja firme osetiti i u 2022. godinu što se vidi kroz stavku troškovi po osnovu sudskih odluka.

2. BILANS STANJA

	AKTIVA	2021. GODINA	2022. GODINA PLAN
1=2+3	Nekretnine postrojenja i oprema	1,385,765	1,385,765
2	Nekretnine postrojenja i oprema	1,385,765	1,385,765
3	Biloska sredstva	0	0
4	Odloženi porezi	0	0
5=6+7	Obrtna sredstva	133,742	137,052
6	Zalihe	20,590	21,105
7=8+9+10+11+12+13	Potrazivanja	113,152	115,947
8	Potrazivanja od kupaca i drugih lica	17,135	17,563
9	Potrazivanja za vise placen porez	31	0
10	Kratkorocni finansijski plasmani	2,728	2,796
11	Gotovina i gotovisnki ekvivalneti	93,173	95,502
12	Aktivna vremenska razgranicenja	85	85
13=1+4+5+7	UKUPNO AKTIVA	1,519,507	1,522,817
	PASIVA		
1=2+3-4	Kapital	1,476,019	1,486,958
2	Osnovni kapital	1,213,880	1,213,880
3	Akumulirana nerasporedjena dobit	363,669	374,608
4	Akumulirani nerasporedjeni gubital	-101,530	-101,530
5	Dugorocne obaveze	0	0
6	Odloženi porezi	1,632	1,632
7=8+9+10+11	Kratkoročne obaveze	41,856	34,227
8	Kratkorocne finansijske obaveze	0	0
9	Obaveze iz poslovanja	3,832	3,832
10	Obaveze za poreze i ostale javni prihodi	7,629	0
11	Ostale kratkoročne obaveze	23,217	30,395

PROGRAM OBAVLJANJA KOMUNALNIH DELATNOSTI ZA 2022

11	Porez na dobit	7,178	0
12=1+5+6+7	UKUPNO PASIVA	1,519,507	1,522,817

Kod bilansa stanja nema bitnijih promjena u vrijednostima aktive i pasive.

3. POKAZATELJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA

FINANSIJSKI POKAZATELJI	2021. GODINA	2022. GODINA PLAN
OPSTA LIKVIDNOST	3,20	3,84
BRZA LIKVIDNOST	2,70	3,41
ZADUZENOST	0,03	0,02
PROFITNA BRUTO MARŽA	1,87	1,93
PROFITNA NETO MARŽA	1,55	1,60
EKONOMICNOST	1,01	0,97
PRODUKTIVNOST RADA	14,755	13,515

Opšta likvidnost preduzeća predstavlja trenutnu mogućnost isplate dospelih obaveza poverioca iz obrtnih sredstava, a koeficijent opšte likvidnosti iskazani u tabali i za 2022 i za 2021 godinu pokazuju da preduzeće u planiranim i ostvarenim rezultatima prikazuje likvidno poslovanje.

Koeficijent ubrzane likvidnosti predstavlja podatke u kom obimu zbir kratkoročnih obrtnih sredstava (novac i potraživanja) pokrivaju kratkoročne obavaze. Iz prikazanih rezultata u tabeli može se videti da ostvareni i planirani rezultati prikazuju pozitivnu brzu likvidnost, odnosno da novcem i potraživanjima, firma višestruko pokriva svoje kratkoročne obaveze.

Koeficijent zaduženosti za 2022 0,02 a prag pozitivnosti sa aspekta zaduživanja je 0,07 što se može reći da firma nije prezadužena odnosno da je njen koeficijent zaduženosti više nego povoljan.

Bruto profitna marža predstavlja odnos bruto dobiti (dobit pre poreza) i prihoda od prodaje. Profitne marže iskazane u tabelama su više nego povoljne i prikazuju da preduzeće i u ostvarenim i planiranim rezultatima ostvaruje značajnu bruto profitnu maržu

Neto profitna marža predstavlja odnos neto dobiti i prihoda od prodaje, profitne marže iskazane u tabelama su više nego povoljne i prikazuju da preduzeće i u ostvarenim i planiranim rezultatima ostvaruje bruto profitnu maržu

Ekonomičnost predstavlja odnos ostvarenih učinaka i utrošenih elemenata za ostvarivanje ostvarenih učinaka. Zavisno od visine iskazanog koeficijenta, preduzeća se može smatrati , ekonomično (ke >1)

PROGRAM OBAVLJANJA KOMUNALNIH DELATNOSTI ZA 2022

neekonomično ($ke < 1$) i granična vrednost ($ke=1$). Kako je koeficijent KE i u planiranim i ostavrenim rezultatima iznad 1, poslovanje preduzeća se može smatrati ekonomično.

Produktivnost rada predstavlja visinu ostvarene proizvodnje, odnosno prihoda od osnovne delatnosti u ovom slučaju po zaposlenom radniku u organizaciji.

RADNA SNAGA

Društvo je 2021 godine imalo u prosjeku 16 zaposlenih

Pored 16 radnika društvo ima i Upravni odbor od 5 članova

2021 godine je broj zaposlenih 16 , na neodređeno 14 na određeno vreme 2

Starosna struktura 2021

Do 30 godina niko

Između 30 i 40 godina1

Između 40 i 50 godina6

Između 50 i 60 godina8

Preko 60 godina1

Ukupno:16

Struktura radnika prema godinama radnog staža

Do 10 godina2

Između 10 i 20 godina5

Između 20 i 30 godina5

Između 30 i 40 godina4

Preko 40 godina0

Ukupno : 16

Kvalifikaciona struktura na dan 31.12.2021 za 16 zaposlenih, sa izuzetim radnicima koji su angažovani

PROGRAM OBAVLJANJA KOMUNALNIH DELATNOSTI ZA 2022

R.BR.	STEPEN STRUČNE SPREME	BROJ ZAPOSLENIH		
		MUŠKARCI	ŽENE	UKUPNO
1.	Nekvalifikaovani radnik	1		1
2.	Polukvalifikovani radnik			
3.	Kvalifikovani radnik	1		
4.	Srednja stručna sprema	7	4	11
5.	Visoko kvalifikovan radnik			
6.	Viša stručna sprema		1	1
7.	Visoka stručna sprema	1	1	2
	ukupno	10	6	16

Loša starosna i kvalifikaciona struktura Društva predstavlja poslovno veliku poteškoću u funkcionisanju preduzeća, kako kratkoročno tako i dugoročno. Pored loše starosne strukture radnika preduzeće je suočeno i sa lošim odnosom između broja radnika u operativi i broja radnika u upravi. Ovo će sve imati za cilj da se u i 2021 godini nastavisa kadrovskom reorganizacija preduzeća i stvaranje uslova za uspešno poslovanje preduzeća.

ZAKLJUČAK

Dugoročno gledajući Društvo na ovaj način oraganizovano nije u mogućnosti da svoje negativno poslovanje prevede u pozitivno bez pomoći osnivača. Na ovom obimu posla koji ima, firma nije u mogućnosti da podnese 50% troškova na zarade , nadoknade na zarade i doprinose od ukupnih troškova. Takođe treba navesti da Društvo veoma zavisi od prodaje grobnih mesta, što na duže staze to nije održivo.

Pored ovog najvažnijog posla u 2022 poredbno je početi sa planiranjem novog mesta za groblje jer u skorijoj budućnosti će se iscrpeti kapaciteti na Novom groblju u Budvi.

Potrebno je nastaviti projekat oko izgradnje novih grobnih mjesta u Petrovcu, jer imaju višedecenijski problem u vidu nedostataka grobnih mjesta.

Kao i konačno rešavanje i uređenje novog groblja u Budvu, gde bi se izgradila nova kapela i poslovni objekat na ulazu na groblje, sa čime bi se omogućilo i proširivanje ponude koju je imala do sada firma. Takođe treba da se reši pravno imovinski problem za groblje u Petrovcu i da se onda definišu ovlašćenja oko rukovođenja za ovo groblje.

Sa realizacijom ovih projekata podigao bi se nivo usluga koje pruža ovo Društvo prema građanima. Postojala bi mogućnost i proširivanja usluga koje pruža ovo Društvo.

IZVRŠNI DIREKTOR

Nikolić Miroslav dipl.ing mašinstva