



Crna Gora

Opština Budva

Sekretarijat za komunalno stambene poslove

Trg Sunca broj 3, Budva, Crna Gora, Telefon: +382 33 475 823, www.budva.me

Broj 07-354/23-1183/1  
Datum: 17.05.2023.godine

**DOO „POGREBNE USLUGE BUDVA“ BUDVA**

**Predmet: Dostava akata usvojenih na 07. Sjednici SO Budva**

U prilogu Vam dostavljamo akte usvojene na 07. Sjednici SO Budva, održanoj 15.05.2023. godine.



Prilog:

- Zaključak o usvajanju Izvještaja o radu DOO „Pogrebne usluge Budva“ Budva za 2022.godinu br. 10-040/23-273/1 od 15.05.2023.godine;
- Program rada DOO „Pogrebne usluge Budva“ Budva za 2022.godinu br. 10-040/23-274/1 od 15.05.2023.godine;

Primljeno: 24-05-2023				
Organizaciona jedinica	Jed. klasifikacioni znak	Redni broj	Prilog	Vrijednost
01	08/23	340/1		

На основу члана 44 став 1 тачка 58 Статута општине Будва ("Службени лист Црне Горе - Општински прописи", бр. 02/19) и члана 11 Одлуке о оснивању Друштва са ограниченом одговорношћу "Погребне услуге" Будва ("Службени лист Црне Горе - Општински прописи", бр. 33/13 и 28 /22 ), а у вези са чланом 26 став 1 Закона о комуналним дјелатностима ("Службени лист Црне Горе", бр. 55/16, 74/16 и 02/18), Скупштина општине Будва, на сједници одржаној 15.маја 2023. године, донијела је

**ПРОГРАМ РАДА ДОО „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“ БУДВА ЗА 2023. ГОДИНУ**

1. Доноси се Програм рада ДОО "Погребне услуге" – Будва за 2023.годину , бр. 01-926/2 од 23.12.2022.године.
2. Овај Програм ступа на снагу даном доношења а биће објављен у "Службеном листу Црне Горе – Општински прописи".

**Број: 10-040/23-274/1**  
**Будва, 15.мај 2023. године**



**СКУПШТИНА ОПШТИНЕ БУДВА**  
**ПРЕДСЈЕДНИК,**  
 Никола Јовановић

D.O.O. "POGREBNE USLUGE"

Broj 01-926/2

Budva, 23.12. 2022, god.

**PROGRAM OBAVLJANJA KOMUNALNIH DJELATNOSTI ZA 2023**

---

**PROGRAM OBAVLJANJA KOMUNALNIH DJELATNOSTI  
ZA 2023. GODINU**

Budva, decembar 2023

**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 DJELATNOSTI ZA 2023

---

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 9.840,00m<sup>2</sup> i kapelom. Pored Novog gradskog groblja preduzeće vodi računa o grobljima i kapell u Petrovcu kao i kapelom u Praskvici u Pržnu.

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:

- Odbor direktora
- Izvršni direktor

### UVODNA RAZMATRANJA

Izveštaj o Planu poslovanja privrednog društva za 2023 se sastoji iz :

- Programa rada i
- Finansijskog plana

Analiza finasijskih iskaza predstavlja ispitivanje i ocjenu finasijskog položaja i uspješnosti poslovanja privrednog 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 su 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 finansijski plan za 2023 biće dostavljen i Odboru direktora na razmatranje izvještaja i predloga zaključka, te da isti prosledi Skupštini Opštini na davanje saglasnosti.

## PROGRAM OBAVLJANJA KOMUNALNIH DJELATNOSTI ZA 2023

---

### PLAN RADA ZA 2023. GODINU

D.O.O. » Pogrebne usluge » Budva u 2022 godini budžetom dobilo 100,000€, a rebalansom još 65,000€, što je omogućilo da firma nesmetano obavlja svoju djelatnost od javnog interesa. Razlog dodatnih sredstava je u pristiglim naplatama sudskih procesa koje je imala firma po tužbi jednog broja radnika i vansudskom poravnavanju sa drugim radnicima po istom osnovu. Sudski troškovi i vansudsko poravnavanje je iznosilo 55,000€.

U narednoj godini su takođe planirana sredstva iz budžeta Osnivača u visini od 100,000€ koja će biti uložena u poslovanje firme. Ovo će pokriti oko 50% planiranih investicija za 2023.godinu, ostatak investicionih ulaganja će obavati nadležni Sekretijat za komunalne djelatnosti.

Planirane investicione aktivnosti za 2023. godinu su sledeće:

1. Priprema terena za izradu novih grobnih mesta ( izrada potporonog zida)
2. Izrada 50 grobnih mesta na Novom gradskom groblju u Budvi
3. Pejzažno uređenje groblja u Budvi ( ozelenjavanje sektora A i B, postavljanje klupa, kanti za smeće )
4. Dovođenje vode i struje u sektor A, B i C
5. Video nadzor
6. Izrada ograde oko čitavog groblja
7. Betoniranje grobnih staza i izrada puta na Novom gradskom groblju u Budvi
8. Izrada prostora za urne – kolumbarijuma
9. Sanacija i proširenje groblja u Petrovcu



# PROGRAM OBAVLJANJA KOMUNALNIH DJELATNOSTI ZA 2023

## FINANSIJSKI PLAN 2023

Finansijski plan D.O.O. » Pogrebne usluge » Budva planiran je na osnovu ostvarenih rezultata za 11 mjeseci 2022. godine i plana za decembar 2022.godine. Pri izradi finansijskog plana za 2023.godinu pošlo se i od činjenice da ćemo imati finansiranja iz budžeta Osnivača u visini od 100,000€ koje bi bilo iskorišćeno za investiciona ulaganja.

### 1. BILANS USPJEHA

#### 1.1. Prihodi

PRIHODI		11 mjeseci 2022 + procenat za decembar	2023. GODINA PLAN
1	Prihodi od osnovne djelatnosti	381,564	419,720
2	Ostali poslovni prihodi	3,000	4,200
3	Prihodi od dotacija i pomoci	165,000	100,000
<b>UKUPNO PRIHODI</b>		<b>549,564</b>	<b>523,920</b>

REKAPITULACIJA PRIHODA OD OSNOVNE DJELATNOSTI		11 mjeseci 2022 + procenat za decembar	2023. GODINA PLAN
1	Prihodi od prodaje pogrebnih usluga	86,895	94,275
2	Prihodi od prodaje pogrebne opreme	72,669	79,945
3	Prihodi od prodaje grobnica – 40 prodatih – 4 predviđene u decembru	204,300	225,000
4	Prihodi od izdavanja odobrenja za gradnju	1,850	2,500
5	Prihodi od održavanja grobnih mjesta	15,850	18,000
<b>UKUPNO PRIHODI OD OSNO.DJELAT.</b>		<b>381,564</b>	<b>419,720</b>

REKAPITULACIJA PRIHODA OD DOTACIJA I SUBVENCIIJA I OSTALI POSLOVNI PRIHODI		11 mjeseci 2022 + procenat za decembar	2023. GODINA PLAN
1	Prihodi od dotacija, pomoci i subvencija	165,000	100,000
2	Ostali prihodi (zaokruzivanja, kamate itd, zakup prostora i sl)	3,000	4,200
<b>UKUPNO PRIHODI OD OSNO.DJELAT.</b>		<b>166,600</b>	<b>104,200</b>

## PROGRAM OBAVLJANJA KOMUNALNIH DJELATNOSTI ZA 2023

Ukupni planirani prihodi za 2023 su 523,920€, koji su niži od ostvarenih prihoda u 2022. godini iz razloga što su u 2022. godini bili prihodi od dotacija veći za 65,000 € , koji nisu sigurni da će se ostavirati i 2023.godine. Sama struktura prihoda je ista kao i svake godine čak i veća i odnosi se na prodaju grobnih mjesta ( 53% ). Trend velikog broja prodatih grobnica je nastavljen i u 2022. godini , broj prodatih grobnica u 2021. godini je bio 44 dok je 2022.godina 40. Ovo povećanje prodatih grobnica povlači za sobom da će se brzo popuniti sva raspoloživa mjesta na Novom gradskom groblju, s čim je upoznat i Osnivač.

### 1.2 Troškovi

TROSKOVI – iz progama		11. mjeseci 2022. + proporcionalno decembar	2023. GODINA PLAN
1	Nabavna vrijednost prodane robe	69,541	76,245
2	Troskovi zarada, naknada zarada i doprinosa bruto	238,707	274,513
3	Troskovi materijala	12,415	15,200
4	Troskovi amortizacije	8,400	8,600
5	Ostali troškovi	162,176	113,050
	<b>UKUPNI TROSKOVI</b>	<b>491,239</b>	<b>487,608</b>

Planirani troškovi za 2023. godinu su manji za 1% u odnosu na 2022.godinu. Najveće smanjenje je bilo u dijelu ostalih troškova, gdje je najveći dio bio troškovi sudskog procesa i vansudskog poravnjanja. Shodno povećanju prihoda odnosno povećanju poslava došlo je i do potrebe za zapošljavanjem dodatne radne snage. Pored ovog povećanja troškova imamo povećanje troškova i nabavne vrednosti robe i materijala zbog rasta cijena koje smo imali u 2022.godini.

U nastavku je dat prikaz po stavkama troškova.

TROSKOVI NABAVNE VRIJEDNOSTI PRODATE ROBE		11. mjeseci 2022. + proporcionalno decembar	2023. GODINA PLAN
1	Nabavna vrijednost prodane robe	69,541	76,245
	<b>UKUPNO</b>	<b>69,541</b>	<b>76,245</b>

TROSKOVI MATERIJALA		11. mjeseci 2022. + proporcionalno	2023. GODINA
---------------------	--	---------------------------------------	-----------------

## PROGRAM OBAVLJANJA KOMUNALNIH DJELATNOSTI ZA 2023

		decembar	PLAN
1	Troskovi materijala za održavanje higijene	1,000	1,400
2	Troskovi kancelarijskog materijala	1,990	2,500
3	Troskovi ostalog materijala	1,825	2,200
4	Troskovi električne energije	2,100	2,500
5	Troškovi goriva za vozila	5,500	6,600
	<b>UKUPNO</b>	<b>12,415</b>	<b>15,200</b>

TROSKOVI AMORTIZACIJE		11. mjeseci 2022. + proporcionalno decembar	2023. GODINA PLAN
1	Troskovi amortizacije	8,400	8,600
	<b>UKUPNO</b>	<b>8,400</b>	<b>8,600</b>

OSTALI TROSKOVI		11. mjeseci 2022. + proporcionalno decembar	2023. GODINA PLAN
1	Troskovi PTT usluga	4,817	5,000
2	Troskovi prevoza i spedicije	1,100	1,400
3	Troskovi održavanja osnovnih sredstava	1,650	1,850
4	Troskovi objavljivanja citulja	58,200	59,500
5	Troskovi advokatskih i notarskih usluga	14,520	14,520
6	Troskovi humanitarnih davanja i sponzor.	150	250
7	Troskovi zdrav.usluga i zaštite na radu	2,400	2,650
8	Troskovi računovodstva i konsaltinga	5,900	7,200
9	Troskovi reprezentacije	2,000	2,500
10	Troskovi sudskog izvršenja i vansudskog	54,945	0

PROGRAM OBAVLJANJA KOMUNALNIH DJELATNOSTI ZA 2023

---

	poravnanja		
11	Ostali nepomenuti troškovi	16,614	17,650
	<b>UKUPNO</b>	<b>162,296</b>	<b>113,170</b>

## PROGRAM OBAVLJANJA KOMUNALNIH DJELATNOSTI ZA 2023

### 2. BILANS STANJA

		Ost. 2022. GODINA	2023. GODINA PLAN
	<b>AKTIVA</b>		
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 više plaćen porez	31	0
10	Kratkorocni finansijski plasmani	2,728	2,796
11	Gotovina i gotovinski ekvivalneti	93,173	95,502
12	Aktivna vremenska razgranicenja	85	85
13=1+4+5+7	<b>UKUPNO AKTIVA</b>	<b>1,519,507</b>	<b>1,522,817</b>
	<b>PASIVA</b>		
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
11	Porez na dobit	7,178	0
12=1+5+6+7	<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>1,519,507</b>	<b>1,522,817</b>

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

## PROGRAM OBAVLJANJA KOMUNALNIH DJELATNOSTI ZA 2023

### 3. POKAZATELJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA

FINANSIJSKI POKAZATELJI	11. mjeseci 2022. + proporcionalno decembar	2023. GODINA PLAN
OPSTA LIKVIDNOST	2,74>1	2,43>1
BRZA LIKVIDNOST	2,42>1	2,10>1
ZADUZENOST	0,03	0.02
PROFITNA BRUTO MARŽA	2,31	2,81
PROFITNA NETO MARŽA	1,55	1.60
EKONOMICNOST	1,28	1,03
PRODUKTIVNOST RADA	21,198	20,986

Opšta likvidnost preduzeća predstavlja trenutnu mogućnost isplate dospelih obaveza povjerioca iz obrtnih sredstava, a koeficijent opšte likvidnosti iskazani u tabeli i za 2022 i za 2023 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 vidjeti da ostvareni i planirani rezultati prikazuju pozitivnu brzu likvidnost, odnosno da novcem i potraživanjima, firma višestruko pokriva svoje kratkoročne obaveze.

Koeficijent zaduženosti za 2023 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 prije 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. Profitna marža iskazana u tabelama je više nego povoljna i prikazuje da preduzeće i u ostvarenim i planiranim rezultatima ostvaruje bruto profitnu maržu.

Ekonomičnost predstavlja odnos ostvarenih učinaka i utrošenih elemenata za ostavriavanje ostvarenih učinaka. Zavisno od visine iskazanog koeficijenta, preduzeća se može smatrati , ekonomično ( ke >1 ) neekonomično ( ke < 1 ) i granična vrijednost ( ke=1). Kako je koeficijent KE i u planiranim i ostvarenim rezultatima iznad 1, poslovanje preduzeća se može smatrati ekonomično.

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

Svi pokazatelji pokazuju stabilno poslovanje preduzeća.

**PROGRAM OBAVLJANJA KOMUNALNIH DJELATNOSTI ZA 2023**

**RADNA SNAGA**

VRSTA POSLA	Zaposleni u preth. godini	Nivo kvalifikacije								Ukupno
		VII 1	VI	IV 1	IV2	III	II	I1 ili I2	Ostali	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Upravljačko - rukovodstveni poslovi	1	1								1
Administrativno tehnički poslovi	6	1	1	5						7
Finansijsko-računovodstveni poslovi	2	1		1						2
Pravni poslovi	1	1								1
Osno vna djelatnost	Organizациона јединица I Petrovac	1		1						1
	Organizациона јединица II									
	Organizациона јединица III									
	Organizациона јединица IV									
	Organizациона јединица ...									
	Organizациона јединица N									
	Ukupno (I-N)									
Održavanje <sup>1</sup>										
Dopunska djelatnost										
Logistički poslovi <sup>2</sup>	11			7		1		4		12
<b>UKUPNO</b>	<b>22</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>12</b>		<b>1</b>		<b>4</b>		<b>24</b>

<sup>1</sup> Ne odnosi se na održavanje koje je dio komunalne djelatnosti

<sup>2</sup> Logistički poslovi - zaštita objekata; vozači putničkih automobila, održavanje higijene i sl.

## PROGRAM OBAVLJANJA KOMUNALNIH DJELATNOSTI ZA 2023

VRSTA POSLOVA	Godine starosti						Godine staža					
	18-25	26-35	36-45	46-55	56-65	Preko 65	do 5	6-10	11-15	16-25	26-35	Preko 35
Upravljač ko- rukovodstveni i poslovi				1					1			
Administrativno tehnički poslovi		1		1	4				1	2	2	1
Financijski računovodstveni poslovi				2				1		1		
Pravni poslovi				1						1		
Osnovna djelatnost				1					1			
Održavanje												
Dopunska djelatnost												
Logistički poslovi	1		2	3	5		3	1	1	3	2	1
UKUPNO	1	1	2	9	9		3	2	4	7	4	2

Povećanje radnika je planirano iz razloga povećanja prihoda koji su bili u 2022. godini i planiranih prihoda u 2023. godini, ovo povećanje prihoda je u direktnoj vezi sa povećanjem obima posla u operativnom dijelu.



### ZAKLJUČAK

Planovi za 2023. godinu bi se trebali sastojati iz tri dijela:

Prvi bi se odnosio na uređenje i obezbeđenje dovoljnog broja grobnih mjesta na Novom gradskom groblju, gdje bi poseban akcenat bio na adekvatno pozicioniranje kapele u okviru groblja. Adekvatno mjesto za kapelu bi bilo na ulazu u groblje sa istočne strane. Sa ovom bi pozicijom dobili maksimalno iskorišćenje preostalog prostora za grobna mjesta ( u ovoj varijanti bi dobili oko 300 grobnih mjesta). Gde bi dobili u narednih 4 do 5 godina riješenu situaciju oko novih grobnih mjesta.

Za ovo vrijeme je potrebno da Osnivač nađe novu lokaciju za Gradsko groblje koje bi zadovoljilo potrebe opštine Budva čiji se priliv novih stanovnika iz godine u godinu povećava.

Drugi dio bi se odnosio na konačno rješavanje proširenja i sanaciju groblja u Petrovcu. U ovom dijelu bi trebalo uraditi projekat, sanaciju i proširenje groblja zbog hitnosti, koja je iz svake godine sve veća. Firma treba da uđe u taj projekat finansiranja, da bi se proces ubrzao i rasteretio Osnivača.

I treći dio bi se odnosio na unutrašnju organizaciju, donošenje potrebnih dokumenata unutar firme , koji bi omogućili da se na još kvalitetniji način obavljaju poslovi, kao i dodatno regulisanje odnosa u firmi. Pored ovog bi se trebalo redefinisati, preciznije pojasniti odnose na relaciji između D.O.O. »Pogrebne usluge« i Osnivača.



IZVRŠNI DIREKTOR

Saša Kustudić, dipl.menadžer