

šJ.P. „GRADSKO GROBLJE“ d.o.o.

Školska br.1

Zenica

Broj: 981/23

Datum: 17.05.2023.godine

## **PLAN POSLOVANJA ZA 2023. GODINU**

**Zenica, maj 2023. godine**

Na osnovu člana 37. Statuta Javnog preduzeća „Gradsko Groblje“ d.o.o. Zenica, člana-Poslovnika o radu Nadzornog odbora J.P. „Gradsko groblje“ d.o.o. Zenica, Uprava preduzeća J.P. „Gradsko groblje“ d.o.o. Zenica dana 19.05.2022. godine donosi:

## **PLAN POSLOVANJA ZA 2023. GODINU**

### **Član 1.**

Godišnji plan poslovanja J.P. „Gradsko groblje“ d.o.o. Zenica za poslovnu 2023. godinu čine:

Ukupno planirani prihodi.....**1.127.000,00 KM**

Ukupno planirani rashodi.....**1.103.000,00 KM.**

### **Član 2.**

Prihodi i rashodi-troškovi J.P. „Gradsko groblje“ d.o.o. utvrđuje se po grupama u bilansu prihoda i rashoda-troškova za 2023. godinu kako slijedi:

	VRSTA PRIHODA	REALIZACIJA ZA 2021.	REALIZACIJA ZA 2022.	PLAN ZA 2023.	ODNOS REALIZACIJE ZA 2021. i 2022.G.	ODNOS PLANA ZA 2023.G. I REALIZACIJE U 2022.G.
I	PRIHODI OD OSNOVNE DJELATNOSTI	986.705,00	865.564,00	880.000,00	87,72 %	101,66%
	Prihodi od takse za održavanje grobnih mjesta	345.539,00	321.050,00	325.000,00	92,91%	101,23%
	Prihodi od izvršenih pogrebnih usluga	422.118,00	338.496,00	350.000,00	81,19%	103,40%
	Prihod od prodaje i obnove rezervacija grobnih mjesta	150.336,00	118.913,00	120.000,00	79,10%	100,91%
	Prihodi od taksi za montažu i rekonstrukciju nadgrobnih obilježja i spomenika	68.712,00	87.105 ,00	85.000,00	126,77%	97,58%
II	PRIHODI OD DODATNIH DJELATNOSTI	229.702,00	265.925,00	268.000,00	116,76%	100,78%
	Prihodi od izrade, montaža, rekonstrukcija i sanacija spomenika	142.449,00	166.329,00	165.000,00	116,76%	99,20%
	Prihodi od prodaja cvijeća i srodnih stvari (svijeće, ikebane, stakleni ukrasi, lampinioni)	56.711,00	63.465,00	65.000,00	110,01%	102,41%
	Prihodi od prodaje pogrebne opreme	14.519,00	19.273,00	20.000,00	132,74%	103,77%
	Prihodi od zbrinjavanja PA otpada	16.023,00	16.858,00	18.000,00	105,21%	106,77%

III	OSTALI PRIHODI	7.199,00	9.072,00	5.000,00	126,01%	55,11%
	Prihodi od refundacije bolovanja	7.199,00	5.732,00	5.000,00	79,62%	87,23 %
	Prihod o zakupnina	0,00	523,00	0,00	0,00%	0,00%
	Prihodi od dobivenog sudskog spora	0,00	2.732,00	0,00	0,00 %	0,00%
	Prihodi od donacija	0,00	85,00	0,00	0,00 %	0,00%
IV	UKUPNO ( I+II+III )	1.223.606,00	1.140.561,00	1.153.000,00	93,21%	101,09%

Tabela prihoda daje slijedeće zaključke:

- Ukupan prihod preduzeća u 2022.godini u odnosu na prethodnu godinu manji je u nominalnom iznosu od **83.045,00 KM**, procentualno **6,79%**. Ukupan prihod preduzeća je ostvaren kroz prihoda iz osnovne djelatnosti (prihod po osnovu takse za održavanje grobnih mjesta, prihod po osnovu obavijenih ukopa, prihod od prodaje i obnove rezervacija grobnih mjesta, prihod po osnovu taksi za montažu, rekonstrukciju i sanaciju spomenika) i ostalih prihoda (prihodi po osnovu refundacije bolovanja, prihodi po osnovu intervencija i potvrda i prihoda po osnovu donacija). Pad prometa je ostvaren kroz osnovnu djelatnost (smanjen broj ukopa, rezervacija grobnih mjesta i naplate taksi za održavanje grobnih mjesta kao posljedica prestanka epidemije Covid 19) i dodatne djelatnosti (povećan prihod po osnovu prodaje cvijeća, prihodi po osnovu naplate taksi za montažu spomenika, kamenoklesarije, preuzimanje i odlaganje PA otpada). Kombinacijama marketing mixa ( cijena, kvalitet proizvoda/usluge, roka i načina isporuke, modalitetima otplate i promocija putem sredstava informisanja) možemo uticati na povećanje prihoda unutar osnovne i dodatnih djelatnosti.

Ukupno planirani prihod za 2023.godinu u odnosu na 2022.godinu su veći u nominalnom iznosu (12.439,00 KM) i procentualnom iznosu (1,09%), jer je za očekivati smanjen broj umrlih lica zbog prestanka pandemije Covid 19.Svi prihodi direktno su vezani za osnovnu djelatnost (ukop umrlih lica) i logično je da plan poslovanja za 2023.godinu približno odražava prethodnu godinu zbog smanjenog obima poslovanja unutar osnovne djelatnosti.Projekcija plana poslovanja za 2023.godinu predviđa povećanje cijena usluga i radova, obzirom da se cjenovnik preduzeća nije mijenjao od 2011.godine.Izmjenama cjenovnika preduzeća će se osigurati da preduzeće neometano obavlja djelatnosti za koje je registrovano.

	VRSTA RASHODA-TROŠKOVA	REALIZACIJA ZA 2021.	REALIZACIJA ZA 2022.	PLAN ZA 2023.	ODNOS REALIZACIJE ZA 2021. I 2022.G.	ODNOS PLANA ZA 2022.G. I REALIZACIJE U 2023.G.
I	TROŠKOVI PLATA, NAKNADA I OSTALA PRIMANJA RADNIKA	832.164,00	859.430,00	870.000,00	103,28 %	101,23%
II	TROŠAK AMORTIZACIJE	38.390,00	11.693,00	20.000,00	30,46 %	181,81%
III	MATERIJALNI TROŠKOVI	103.934,00	126.619,00	130.000,00	121,83%	102,67%
IV	NEMATERIJALNI TROŠKOVI	31.641,00	36.907,00	35.000,00	116,64%	94,81%
V	TROŠAK NABAVNE VRIJEDNOSTI CVIJEĆA I SLIČNO	40.185,00	29.507,00	35.000,00	73,42%	118,61%
VI	OSTALI RASHODI	4.370,00	5.769,00	5.000,00	132,01%	86,67%
VII	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	29.824,00	36.157,00	35.000,00	121,23%	96,80%
VIII	NAKNADE OSTALIM LICIMA	14.029,00	11.874,00	10.000,00	84,64	84,21
IX	FINANSIJSKI RASHODI	2.573,00	5.100,00	3.000,00	198,21%	58,23%
X	UKUPNO ( I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX )	1.097.110,00	1.123.084,00	1.143.000,00	102,36%	101,77%

Planirani rashodi za 2023.godinu u nominalnom iznosu veći su za 19.916,00 KM (procentualno za 1,77%) u odnosu na ukupne rashode koji su ostvareni u 2022.godini. Iz tabele ukupnih rashoda je uočljiv rast ukupnih rashoda u 2022.godini u nominalnom iznosu za 25.974,00 KM ili 2,36 % u odnosu na 2021.godinu. Iz tabele je vidljivo povećanje pojedinačnih troškova, a najveći rast troškova uzrokovan je povećanjem materijalnih troškova, nematerijalnih troškova, finansijskih rashoda i troškova proizvodnih usluga.

## **OBRAZLOŽENJE PLANA POSLOVANJA J.P. „GRADSKO GROBLJE“ ZENICA ZA 2023. GODINU**

Plan poslovanja J.P. „Gradsko groblje“ d.o.o. Zenica je prikazan u tabelama ukupnih prihoda i rashoda troškova:

### **PRIHODI:**

Planirani prihodi J.P. „Gradsko groblje“ d.o.o. Zenica za 2023. godinu iznose **1.153.000,00 KM** i predstavlja uvećan planirani prihod u odnosu na prethodnu godinu za 12.439,00 KM.

U 2022.godini na oba groblja Crkvice i Prašnice je ukopano 526 umrlih lica. Broj ukopa je umanjen u odnosu na 2021.godinu prestankom pandemije Covid 19 što 2022.godinu po broju ukopa svrstava u prosjek ukopa koji u toku godine obavi preduzeće

U stavci ukupnih prihoda, isti su prikazani u tri glavne grupe i to:

- prihodi od osnovne djelatnosti
- prihodi od dodatne djelatnosti
- ostali prihodi.

Prihodi od osnovne djelatnosti u toku 2022.godine je u padu za 83.622,00 KM. Smanjen broj ukopa u odnosu na 2021.godinu za 135 ukopa, te obim poslovne aktivnosti preduzeća je bio usmjeren na naplatu svih vrsta taksi. Slanjem obavijesti prema dužnicima u vezi plaćanjem obaveza stvorenih prema preduzeću znatno je poboljšana finansijska situacija unutar preduzeća u korist likvidnih (novčanih) sredstava.

Prihod iz dodatnih djelatnosti se povećao tokom 2022 .godine. Trenutačna situacija je nepovoljna za preduzeće zbog nelojalne konkurencije u vezi sa klesarskom i cvječarskom djelatnošću (neprijavljivanje radnika, rad na crno, neispostavljanje stvarnih faktura), nepovoljnog odnosa preduzeća sa pogrebnim društvima (prodaja pogrebne opreme), slabo definisanih zakonskih akata koji definišu ovu djelatnost ili njihovog nepostojanja. Preduzeće će u 2022.godini pokušati da ostvari veći prihod od dodatnih djelatnosti kroz kombinaciju marketing mixa (cijena, proizvod, mjesto i promocija). Kroz postupke javnih nabavki koje su pokrenute tokom 2022.godine ostvarili smo bolje ulazne cijene za robe/usluge. Kroz postupak nabavke kamena odabrali smo najkvalitetnijeg dobavljača, tako da tokom 2022.godine nismo imali niti jednu reklamaciju na urađene spomenike i obavljene rekonstrukcije. Lokacija cvječare Crkvice ne predstavlja komparativnu prednost za preduzeće, ali kroz dodatno oglašavanje putem medija i opremanjem salona za pogrebnu opremu pokušat ćemo povećati promet iz dodatnih djelatnosti. U strukturi ukupnih prihoda, ostali prihodi ne zauzimaju veći dio. Njihova struktura je teško promjeniva i na nju ne možemo direktno uticati, tako da u narednom periodu težnja preduzeća će biti da ove prihode zadrži na istom nivou.

## RASHODI-TROŠKOVI:

Planirani rashodi za 2023. godinu rađeni su na osnovu Odluke Osnivača da će obaveze po osnovu KGZ i KN za J.P. „Gradsko groblje“ d.o.o. Zenica neće biti obračunate.

Ukupni planirani rashodi za 2023.godinu iznose **1.143.000,00 KM**, te su za 19.916,00 KM veći u odnosu na rashode koji su ostvareni tokom 2022.godine. Tokom 2022.godine preduzeće je ostvarilo više troškove, jer su rasli izdaci prema radnicima, veći su materijalni troškovi zbog povećanog obima poslovanja, zbog većih ulaznih cijena, te zbog većih troškova proizvodnih usluga (nabavka cvijeća, kamena, pogrebne opreme)

Strukturu planiranih rashoda čine:

- plaće i naknade plaća i sl. u iznosu od **870.000,00 KM** i viši su za 10.570,00 KM u odnosu na prošlu godinu. Zbog planiranog povećanja obima poslova ukopa, bolje preraspodjele radnih zadataka, te zbog odlaska nekih od radnika u penziju u 2022.godine i sporazumnih raskida Ugovora o radu potrebno je izvršiti dodatnu kadrovsku popunu shodno potrebama preduzeća što će za posljedicu imati uvećanje troškova plaća, naknada i sličnog. Sredstva za isplatu toplog obroka i regresa za godišnji odmor, prevoz radnika i eventualne stimulativne nagrade na kraju godine će se isplaćivati po zakonom utvrđenim kriterijima i na osnovu toga je planiran iznos rashoda/troškova plaća i naknada plaća za 2023. godinu.
- Trošak amortizacije planiran u iznosu **20.000,00 KM** je veći u odnosu na prethodnu godinu za 81,81% iz razloga što su tokom 2022.godine amortizacione stope umanjene zbog smanjenog obima poslovanja, a samim tim i do smanjenje mašina, vozila, sredstava za rad i građevinskih objekata u upotrebi.
- Materijalni troškovi za 2023.godinu u iznosu od **130.000,00 KM** planirani su da budu približno isti u odnosu na prethodnu godinu zbog planiranog povećavanja obima poslova kao i prethodne godine,
- Nematerijalni troškovi u iznosu od **35.000,00 KM** su planirani u neznatno manjem obimu u odnosu na realizaciju u prethodnoj godini za zbog toga što nam se neki troškovi neće pojavljivati tokom 2023.godine,
- Troškovi nabavne vrijednosti cvijeća i sličnog u iznosu od **35.000,00 KM** su veći u odnosu na prethodnu godinu, zbog toga što cvjećara na Crkvicama odlično radi, te zbog nižih cijena koje smo dobili od dobavljača putem javne nabavke,
- Ostali rashodi planirani za 2023.godinu u iznosu od **5.000,00 KM** su neznatno manji u odnosu na 2022.godinu, a odnose se na porezno dozvoljene rashode (kalo, rastur, lom), rashoda po osnovu ispravki grešaka iz prethodnih perioda, eventualnih manjkova sirovina i materijala.
- Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od **35.000,00 KM** su neznatno veći u odnosu na prethodnu godinu zbog povećavanja obima posla unutar kamenoklesarske djelatnosti.
- Planirani troškovi koji se odnose na finansijske rashode u 2023.godini od ranije su svedeni na minimum kao posljedica revnosnog odnosa prema novčanim sredstvima preduzeća.

## POSLOVNI REZULTAT

RAZLIKA IZMEĐU PRIHODA I RASHODA	2022.GODINA	2021.GODINA
DOBIT	20.975,00	125.697,00
POREZ NA DOBIT	2.973,00	13.245,00
NETO DOBIT	18.002,00	112.7220,00

Tokom 2021.godine ostvarena rekordna poslovna dobit preduzeća u posljednjih desetak godina kao posljedica pandemije Covid 19.

U 2022.godine preduzeće je ostavilo pozitivno poslovanje sa znatno manjom dobiti u odnosu na prethodnu godinu. Smanjen obim poslovanja u okviru osnovne djelatnosti/poslovi ukopa, uvećani troškovi sirovina, materijala i pratećih usluga, fluktuacija radne snage (sporazumni raskidi Ugovora o radu i odlasci u penziju) utjecali su na dobit koje je preduzeće ostvarilo za poslovnu 2022.godinu.

Planirani prihodi i rashodi za 2023.godinu neznatno su povećani u odnosu na prethodnu godinu, jer 2022.godina predstavlja prosjek po broju ukopa i ostvarene realizacije zadnjih desetak godina ukoliko izuzmemo 2020 i 2021.godinu koje zbog pandemije Covid 19 su imale veće prihode i rashode, a samim tim iskazanu dobit.

Zenica, maj 2023. godine



J.P. „Gradsko groblje“ d.o.o.Zenica

Almir Sarajlić, direktor