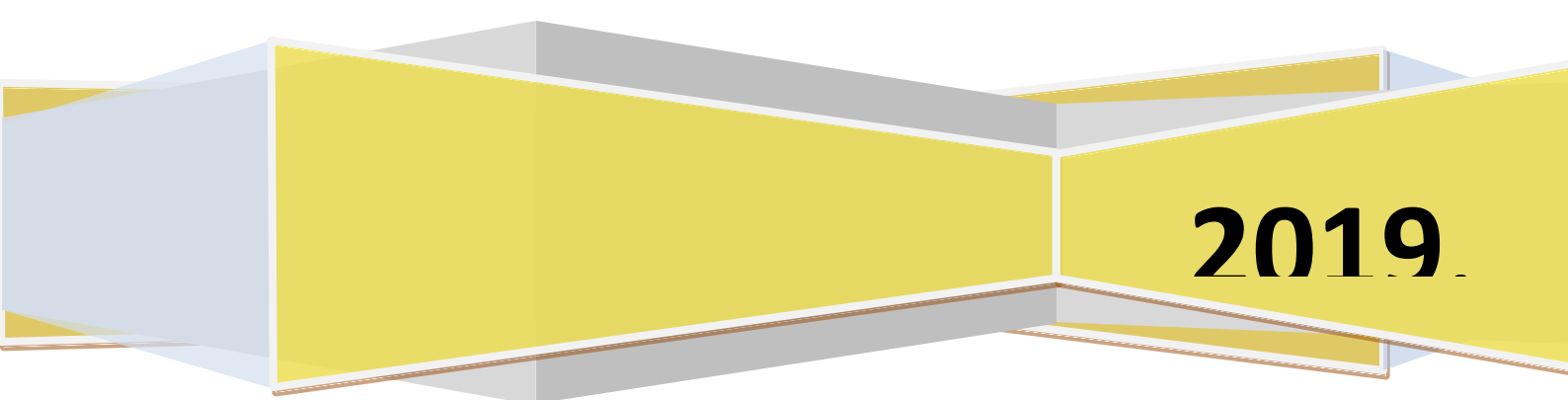


FINANSIJSKI PLAN



2019.

Podgorica, decembar 2018. godine

SADRŽAJ

	Strana
1. Planirani prihodi	3
2. Planirani rashodi	7
3. Planirani finansijski rezultat	15
4. Plan novčanih tokova – CASH FLOW	16

Plan prihoda

Planirani prihodi za 2019. godinu urađeni su na osnovu ostvarenja prihoda za deset mjeseci 2018. godine i procjene ostvarenja do kraja iste godine. Uzimajući u obzir tendencije na tržištu poštanskih i ostalih usluga, privredno okruženje i okolnosti, planirani prihodi za 2019. godinu su 2,6% manji u odnosu na procjenu ostvarenja prihoda u 2018. godini, a za 3,9% veći od planiranih prihoda za istu godinu.

Pozicija	Plan 2018.	Procjena 2018.	Plan 2019.	Index pl19/18	Index pl19/pl18
POSLOVNI PRIHODI	14.889.000	15.466.500	15.094.000	97,6	101,4
UNIVERZALNE POŠTANSKE USLUGE	7.195.000	7.454.000	7.105.000	95,3	98,7
Pismonosne usluge	6.900.000	7.200.000	6.850.000	95,1	99,3
Pismo u unutrašnjem saobraćaju do 2 kg	5.100.000	5.250.000	4.850.000	92,4	95,1
Pismo u međunarodnom saobraćaju do 2 kg	530.000	580.000	600.000	103,4	113,2
Međunarodni obračun - pisma	570.000	700.000	700.000	100,0	122,8
Sudsko pismo	700.000	670.000	700.000	104,5	100,0
Paketske usluge	295.000	254.000	255.000	100,4	86,4
Paketi u unutrašnjem saobraćaju do 10 kg	60.000	29.000	30.000	103,4	50,0
Paketi u međunarodnom saobraćaju	25.000	45.000	45.000	100,0	180,0
Međunarodni obračun - paketi za uručenje do 20 kg	210.000	180.000	180.000	100,0	85,7
KOMERCIJALNE USLUGE	7.694.000	8.012.500	7.989.000	99,7	103,8
Poštanske usluge	855.000	854.000	850.000	99,5	99,4
Direktna pošta i neadresirane pošiljke	10.000	9.000	10.000	111,1	100,0
Tiskovina u unutrašnjem saobraćaju do 2 kg	50.000	60.000	60.000	100,0	120,0
Tiskovina u međunarodnom saobraćaju do 2 kg	125.000	30.000	30.000	100,0	24,0
Ekspres usluge	270.000	335.000	350.000	104,5	129,6
Usluge hibridne pošte	400.000	420.000	400.000	95,2	100,0
Usluge novčanog poslovanja	4.900.000	5.315.000	5.320.000	100,1	108,6
Telegrafske i telefonske usluge	510.000	477.500	453.000	94,9	88,8
- telegrafske usluge	490.000	460.000	440.000	95,7	89,8
- telefonske usluge	20.000	17.500	13.000	74,3	65,0
Ostale usluge	804.000	691.000	691.000	100,0	85,9
- digitalni sertifikati	320.000	220.000	220.000	100,0	68,8
- fahovi	73.000	60.000	60.000	100,0	82,2
- podnošenje pošiljaka na carinski pregled	410.000	410.000	410.000	100,0	100,0
- ostalo (kopiranje)	1.000	1.000	1.000	100,0	100,0
Filatelija, prodaja vrednosnica i ambalaža	475.000	505.000	505.000	100,0	106,3
- Filatelija	450.000	480.000	480.000	100,0	106,7
- prodaja vrednosnica i ambalaža	25.000	25.000	25.000	100,0	100,0
Prodaja robe (Post shop)	150.000	170.000	170.000	100,0	113,3

Pozicija	Plan 2018.	Procjena 2018.	Plan 2019.	Index pl19/18	Index pl19/pl18
OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1.271.577	1.796.996	1.711.996	95,3	134,6
Prihodi od fakt.zajed.troš.Telekom	82.000	82.000	82.000	100,0	100,0
Prihodi od zakupnina	360.000	350.000	340.000	97,1	94,4
Naknada za pokriće troška US	569.577	1.154.996	1.154.996	100,0	202,8
Prihod od refundacije bolovanja	50.000	50.000	50.000	100,0	100,0
Prihodi iz ranijih godina	10.000	60.000	10.000	16,7	100,0
Prihodi od naplaćenih sumnj. i spor.potraživanja	150.000	50.000	25.000	50,0	16,7
Ostali prihodi	50.000	50.000	50.000	100,0	100,0
FINANSIJSKI PRIHODI	20.000	8.000	8.000	100,0	40,0
UKUPNI PRIHODI	16.180.577	17.271.496	16.813.996	97,4	103,9

POSLOVNI PRIHODI

Procjena ostvarenja poslovnih prihoda za 2018. godinu u iznosu od 15.466.500€ je za 3,9% veća u odnosu na plan za istu godinu. Na ovo povećanje najviše je uticao povećani obim pismonosnih usluga (prijem, prenos i uručenje poziva za glasanje za potrebe održavanja izbora u zemlji) i realizacija međunarodnog uputničkog prometa sa zemljama regiona.

Univerzalne poštanske usluge

Procjena ostvarenja prihoda od univerzalnih poštanskih usluga za 2018. godinu je za 3,6% veća u odnosu na plan za istu godinu. U ovoj grupi prihoda najveće učešće imaju prihodi od pismonosnih usluga (96,6%) i oni su za 4,3% veći u odnosu na planirane veličine, kao posljedica rasta fizičkog obima usluga odnosno prijema, prenosa i uručivanja pošiljaka za potrebe održavanja izbora. Po ovom osnovu ostvaren je prihod u iznosu od 260.925€.

S obzirom da broj pošiljki koje pristižu u Crnu Goru kao rezultat elektronske trgovine izrazito raste, to je i procjena ostvarenja prihoda od pisama po osnovu međunarodnog obračuna za 2018. godinu veća u odnosu na plan za istu godinu za 22,8%.

Komercijalne usluge

Kod komercijalnih usluga procjena ostvarenja za 2018. godinu je za 4,1% veća u odnosu na plan. Na ovo povećanje najviše je uticao rast prihoda od usluga novčanog poslovanja i to 8,5% u odnosu na planirane veličine. Naime, i pored planiranog pada ovih usluga uslijed prekida isplate naknada za majke od strane Ministarstva rada i socijalnog staranja, Pošta je uspjela da ostvari znatno veći prihod i to u dijelu međunarodnog uputničkog prometa.

Procjena ostvarenja prihoda ud usluga hibridne pošte je za 5% veća u odnosu na plan za 2018. godinu, zbog ostvarenog prihoda po osnovu mašinskog pakovanja poziva za glasanje za potrebe održavanja izbora. Ostvareni prihod po tom osnovu je 29.603€.

U 2018. godini bilježimo znatno veći prihod od usluga filatelije i to 6,7% više u odnosu na plan, kao i od usluga Post shopa koji je veći za 13,3% u odnosu na planirani nivo.

Nastavlja se negativan trend kod prihoda od telegrafskih i telefonskih usluga uslijed manje zainteresovanosti korisnika za ovom vrstom usluga.

Planirani poslovni prihodi za 2019. godinu u iznosu od 15.094.000€ manji su za 2,4% u odnosu na procjenu ostvarenja za 2018. godinu. Planirani nivo prihoda garantuje obezbjeđenje održivosti sistema i uzima u obzir očekivani nivo ostvarenja prihoda iz 2018. godine, osim prihoda od pismonosnih usluga.

Univerzalne poštanske usluge

Od univerzalnih poštanskih usluga planirani su prihodi u iznosu od 7.105.000€, što je za 4,7% manje u odnosu na procjenu ostvarenja za 2018. godinu i 1,3% u odnosu na plan za istu godinu.

Planirani prihod od pismonosnih usluga manji je za 4,9% u odnosu na prethodnu godinu, dok je prihod od paketskih usluga planiran na nivou procjene ostvarenja u 2018. godini.

Procenat učešća prihoda ovih usluga u ukupnim prihodima je 47,5%.

Komercijalne usluge

Prihodi od komercijalnih usluga planirani su u iznosu od 7.989.000€, što je na nivou procjene ostvarenja za 2018. godinu (manji za 0,3%), a za 3,8% više u odnosu na plan za istu godinu.

U ovoj grupi prihoda očekuje se pad prihoda samo kod telegrafskih i telefonskih usluga, ali će se preduzeti mjere da se jačim marketinškim pristupom utiče na ciljne grupe kako bi se sprečio negativan trend kod telegrafskih usluga.

OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi za 2018. godinu su procijenjeni za 41,3% više u odnosu na plan za istu godinu uslijed većeg iznosa uključenog neto troška univerzalnog servisa za 2018. godinu.

U ovoj grupi prihoda za 2019. godinu planirano je smanjenje prihoda za 4,7% u odnosu na procjenu ostvarenja u 2018. godini i povećanje za 34,6% u odnosu na plan za istu godinu. Prihod od većine usluga je na nivou ostvarenja iz 2018. godine, osim prihoda od naplaćenih sumnjivih i spornih potraživanja i iz ranijih godina koji se očekuju u manjem iznosu.

Najveće učešće u ovoj grupi prihoda ima prihod po osnovu neto troška univerzalnog servisa koji je planiran na nivou procjene za 2018. godinu u iznosu od 1.154.996€ i predstavlja očekivanu polovinu obračunatog neto troška za 2017. godinu koji iznosi 2.309.991€.

S obzirom na obavezu dalje implementacije Pravilnika o načinu vođenja računovodstva i obračuna neto troška univerzalnog poštanskog operatora Pošta je angažovala referentni konsultantski tim PWC –PricewaterhouseCoopers d.o.o. Podgorica sa bogatim iskustvom u ovoj oblasti, za pregled obračuna neto troška za 2017. godinu i provjeru usklađenosti sa Pravilnikom, a takođe će angažovati inostrani tim stručnjaka vezano za obračun neto troška za 2018. godinu kako bi se projekat realizovao na najbolji mogući način.

Trošak univerzalnog servisa – retrospektiva

Ukupna potraživanja Pošte Crne Gore od Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost po osnovu troška univerzalnog servisa iznose **10.167.587€** i to:

- za 2010. godinu 1.639.702€
- za 2011. godinu 1.814.538€
- za 2012. godinu 1.618.970€
- za 2013. godinu 985.105€
- za 2014. godinu 527.884€
- za 2015. godinu 685.290€
- za 2016. godinu 586.107€
- za 2017. godinu 2.309.991€.

Iznos troška za 2018. godinu će biti poznat nakon završetka obračuna, a najdalje do 30.06.2019. godine, a za 2019. godinu planiran je u iznosu od **1.154.996 €**.

FINANSIJSKI PRIHODI

Planirani finansijski prihodi za 2019. godinu čine 0,1% ukupno planiranih prihoda.

Plan rashoda

Plan rashoda za 2019. godinu urađen je na osnovu ostvarenja rashoda za deset mjeseci 2018. godine i procjene ostvarenja do kraja iste godine. Planirani rashodi su manji za 10,6% u odnosu na procjenu ostvarenja u 2018. godini, a za 1,1% u odnosu na plan za istu godinu.

POZICIJA		Plan 2018.	Procjena 2018.	Plan 2019.	Index pl19/pl18	Index pl19/pl18
I.	POSLOVNI RASHODI	15.588.105	17.250.596	15.416.228	89,4	98,9
1.	DIREKTNI TROŠKOVI ROBE I MATERIJALA	1.065.000	990.450	1.020.700	103,1	95,8
1.1.	Nabavna vrijednost prodate robe	246.000	193.000	192.000	99,5	78,0
	Telefonske usluge	20.000	13.000	12.000	92,3	60,0
	Telegrafske usluge	48.000	45.000	45.000	100,0	93,8
	Za poklon čestitke	35.000	30.000	30.000	100,0	85,7
	Trošak sertifikata	108.000	70.000	70.000	100,0	64,8
	Marke, vrijednosnice i filatelija	35.000	35.000	35.000	100,0	100,0
1.2.	Troškovi materijala	95.000	106.000	106.000	100,0	111,6
	Poštanski materijal (obraci)	95.000	106.000	106.000	100,0	111,6
1.3.	Troškovi materijala za izradu	75.000	75.000	88.500	118,0	118,0
	Materijal za hibridnu poštu (koverte i obrasci)	75.000	75.000	88.500	118,0	118,0
1.4.	Troškovi režijskog materijala	99.000	71.450	72.200	101,0	72,9
	Kancelarijski materijal	77.000	49.600	49.600	100,0	64,4
	Kancelarijski materijal za Hibridnu poštu (PLC)	8.500	8.500	9.100	107,1	107,1
	Materijal za održav.čistoće	8.500	8.500	8.500	100,0	100,0
	Materijal za održavanje zgrada	5.000	4.850	5.000	103,1	100,0
1.5.	Troškovi goriva i energije	550.000	545.000	562.000	103,1	102,2
	Gorivo za mot.vozila	170.000	170.000	182.000	107,1	107,1
	Lož ulje	100.000	100.000	100.000	100,0	100,0
	Električna energija	280.000	275.000	280.000	101,8	100,0
2.	TROŠKOVI ZAPOSLENIH	10.170.905	10.329.805	10.515.300	101,8	103,4
	Troškovi zarada i naknada zarada zaposlenih u Pošti CG sa porezima i doprinosima	7.930.400	7.673.800	7.788.200	101,5	98,2
2.1.	Troškovi zarada i naknada zarada	7.009.000	6.784.000	6.880.000	101,4	98,2
	Neto zarade	4.680.000	4.520.000	4.590.000	101,5	98,1
	Porezi na zarade	647.000	630.000	638.000	101,3	98,6

	POZICIJA	Plan 2018.	Procjena 2018.	Plan 2019.	Index pl19/pl18	Index pl19/pl18
	Doprinos za RF PIO	1.053.000	1.020.000	1.032.000	101,2	98,0
	Doprinos za RF za zdravstvo	594.000	580.000	585.000	100,9	98,5
	Doprinos za Zavod za zapoš.	35.000	34.000	35.000	102,9	100,0
	2.2. Troškovi doprinosa i prireza	921.400	889.800	908.200	102,1	98,6
	Doprinos privred. Komori	19.000	19.700	20.600	104,6	108,4
	Doprinos organiz. sindikata	15.500	14.600	15.300	104,8	98,7
	Doprinos za RF PIO - na teret poslodavca	384.000	372.000	378.000	101,6	98,4
	Doprinos za RF za zdravstvo -na teret poslodavca	300.000	290.000	296.000	102,1	98,7
	Doprinos za Zavod za zapošlj. - na teret poslodavca	36.000	34.000	34.500	101,5	95,8
	Doprinos za lica sa invaliditetom	63.000	59.000	61.000	103,4	96,8
	Doprinosi-fond rada	13.900	13.500	13.800	102,2	99,3
	Naknada za korišćenje komunalnih dobara	90.000	87.000	89.000	102,3	98,9
	2.3. Troškovi zarada zaposlenih angažovanih posredstvom agencija za zapošljavanje	1.620.000	2.045.000	2.180.000	106,6	134,6
	2.4. Ostali lični rashodi	505.005	483.005	418.600	86,7	82,9
	Zimnica	230.000	208.000	210.000	101,0	91,3
	Otpremnine za sp. raskid rad. odnosa	228.000	228.000	170.000	74,6	74,6
	Porez i prirez na otpremnine	33.005	33.005	24.600	74,5	74,5
	Pomoći radnicima u slučaju smrti	3.000	3.000	3.000	100,0	100,0
	Pomoći radnicima u slučaju bolesti	10.000	10.000	10.000	100,0	100,0
	Ostali lični rashodi	1.000	1.000	1.000	100,0	100,0
	2.5. Primanja članova Odbora direktora	58.500	65.000	65.000	100,0	111,1
	2.6. Troškovi naknada	57.000	63.000	63.500	100,8	111,4
	Naknada za rad reprezentativnog sindikata	4.000	4.000	4.000	100,0	100,0
	Ugovori o privremenim i povremenim poslovima - neto	7.000	11.500	11.500	100,0	164,3
	Ugovori o privremenim i povremenim poslovima - porezi i doprinosi	3.000	4.500	5.000	111,1	166,7
	Troškovi službenih putovanja	43.000	43.000	43.000	100,0	100,0
	- Troškovi dnevnica-u zemlji	31.000	31.000	31.000	100,0	100,0
	- Troškovi dnevnica - ino	5.000	3.500	3.500	100,0	70,0
	- Troškovi smestaja, prevoza i dr.	7.000	8.500	8.500	100,0	121,4
3.	TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA	597.000	609.000	644.000	105,7	107,9

	- Amortizacija	550.000	515.000	550.000	106,8	100,0
	- Rezervisanja za naknade zaposlenih	47.000	94.000	94.000	100,0	200,0
	POZICIJA	Plan 2018.	Procjena 2018.	Plan 2019.	Index pl19/pl18	Index pl19/pl18
4.	OSTALI POSLOVNI RASHODI	3.755.200	5.321.341	3.236.228	60,8	86,2
4.1.	Troškovi telekomunikacionih usluga	92.700	92.980	111.300	119,7	120,1
	Troškovi službenih telefona	40.000	32.000	40.000	125,0	100,0
	Troškovi mobilnih telefona	12.500	15.000	18.300	122,0	146,4
	Troškovi mreže za prenos podataka	30.000	35.000	40.000	114,3	133,3
	Troškovi Interneta	10.200	10.980	13.000	118,4	127,5
4.2.	Troškovi međunarodnog obračuna	36.000	36.000	40.000	111,1	111,1
4.3.	Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	348.100	362.600	416.600	114,9	119,7
	Održavanje zgrada	55.500	65.000	67.000	103,1	120,7
	Održavanje motornih vozila	37.600	37.600	37.600	100,0	100,0
	Održavanje opreme i uređaja	100.000	125.000	130.000	104,0	130,0
	Održavanje softvera	155.000	135.000	182.000	134,8	117,4
4.4.	Troškovi zakupnine	104.000	96.000	108.950	113,5	104,8
	Zakup poslovnog prostora	95.000	90.000	90.000	100,0	94,7
	Ostali troškovi zakupnine	9.000	6.000	18.950	315,8	210,6
4.5.	Troškovi reklame i propagande	40.000	39.000	50.000	128,2	125,0
4.6.	Troškovi reprezentacije	25.000	22.500	25.000	111,1	100,0
	Reprezentacija	12.000	12.000	12.000	100,0	100,0
	Reprezentacija Odbora direktora			3.000		
	Subvencija kamata zaposlenima	13.000	10.500	10.000	95,2	76,9
4.7.	Troškovi osiguranja imovine i lica	60.000	57.000	65.000	114,0	108,3
4.8.	Troškovi neproizvod. usluga	299.100	302.759	314.000	103,7	105,0
	Revizija finans. izvj. sa revizijom obracuna deficita US	10.000	6.657	10.000	150,2	100,0
	Usluge advokata	21.100		20.000		94,8
	Komunalne usluge	98.000	96.300	98.000	101,8	100,0
	Registracija motor. vozila	15.000	15.000	15.000	100,0	100,0
	Usluge obezbjedjenja	110.000	113.000	116.000	102,7	105,5
	Agencijsko poslovanje	20.000	19.600	20.000	102,0	100,0
	Troškovi sudskih sporova	20.000	50.000	30.000	60,0	150,0
	Ostale neproizvodne usluge	5.000	2.203	5.000	227,0	100,0
4.9.	Troškovi DHL i EMS pošiljki	10.000	6.000	10.000	166,7	100,0
4.10.	Troškovi platnog prometa	270.000	305.000	320.000	104,9	118,5
4.11.	Toškovi provizije po osnovu ugovora o franšizingu	325.000	325.000	370.000	113,8	113,8

4.12. Toškovi naknade Agenciji za privremeno ustupanje radnika		45.000	60.000	63.000	105,0	140,0
4.13. Troškovi članarina		15.000	15.000	15.000	100,0	100,0
POZICIJA		Plan 2018.	Procjena 2018.	Plan 2019.	Index pl19/pl18	Index pl19/pl18
4.14. Troškovi licenci do 1 god.		239.000	233.963	238.963	102,1	100,0
	Licence do 1 godine	95.000	90.000	95.000	105,6	100,0
	Licenca - Agencija za tk i poštu	144.000	143.963	143.963	100,0	100,0
4.15. Troškovi poreza		535.000	787.548	759.215	96,4	141,9
	Porez na imovinu	130.000	130.000	130.000	100,0	100,0
	Carine	1.000	90	90	100,0	9,0
	Naknade za putarinu, tur.taksa	20.500	22.000	22.000	100,0	107,3
	Ostali porezi i naknade-PDV	320.000	400.000	400.000	100,0	125,0
	Odloženi porezi	60.000	228.333	200.000	87,6	333,3
	Doprinos turističkoj organizaciji	3.500	7.125	7.125	100,0	203,6
4.16. Ostali nematerijalni troškovi		75.800	61.800	74.500	120,6	98,3
	Takse (administrativne,sudske, registracione)	10.000	9.700	10.000	103,1	100,0
	Troškovi robne manipulacije	50.000	45.000	50.000	111,1	100,0
	Oglasi	4.500	2.000	4.500	225,0	100,0
	Usluge stud. i djač. zadruga	1.300	100		0,0	0,0
	Sponzorstva - Odbor Direktora	5.000	500	5.000	1.000,0	100,0
	Sponzorstva (ostalo)	5.000	4.500	5.000	111,1	100,0
4.17. Vrednosno prilagodjavanje zaliha		30.000	30.000	30.000	100,0	100,0
	Otpisi	30.000	30.000	30.000	100,0	100,0
4.18. Rashodi iz ranijih godina		50.000	50.000	50.000	100,0	100,0
4.19. Troškovi potencijalnih sumnjivih i spornih potraživanja		1.000.000	2.309.991		0,0	0,0
4.20. Ostali rashodi		155.500	128.200	174.700	136,3	112,3
	Organizacija skupova i seminara	25.000	20.000	25.000	125,0	100,0
	Posjete sajmovima i seminarima...	10.000	6.000	10.000	166,7	100,0
	Troškovi edukacije	20.000	5.000	20.000	400,0	100,0
	Izrade stručnih planova i analiza	65.000	65.000	85.000	130,8	130,8
	Stručna literatura	2.000	1.800	2.000	111,1	100,0
	Kliping, novine i časopisi	4.500	4.700	4.700	100,0	104,4
	Umnožavanje materijala	4.500	5.000	5.000	100,0	111,1
	Prevodjenje i sl.	4.500	2.700	3.000	111,1	66,7
	Rekreacija radnika	10.000	10.000	10.000	100,0	100,0
	Ostalo	10.000	8.000	10.000	125,0	100,0

II.	FINANSIJSKI RASHODI	6.000	6.800	7.000	102,9	116,7
I.-III.	UKUPNI RASHODI	15.594.105	17.257.396	15.423.228	89,4	98,9

DIREKTNI TROŠKOVI ROBE I MATERIJALA

Procjena ostvarenja direktnih troškova robe i materijala za 2018. godinu je za 7% manja u odnosu na plan za istu godinu.

Ovakav pad uslovljen je najvećim dijelom smanjenjem troškova i to:

- nabavne vrijednosti prodate robe za 21,5% u odnosu na plan zbog smanjenja troškova za izdavanje digitalnih certifikata uslijed manjeg obima posla u odnosu na raniji period i
- režijskog materijala za 27,8% kao posljedica smanjenja troškova kancelarijskog materijala.

Rast troškova poštanskog materijala je procenjen na 11,6% više u odnosu na plan kao posljedica veće potrošnje obrazaca za pružanje usluga novčanog poslovanja i to unutrašnjeg i međunarodnog uputničkog prometa, kao i usluge podnošenja pošiljaka na carinski pregled.

Troškovi materijala za hibridnu poštu i goriva i energije su na nivou planiranih veličina za 2018. godinu.

Planirani direktni troškovi robe i materijala za 2019. godinu su za 3,1% veći u odnosu na procjenu ostvarenja za 2018. godinu i 4,2% manji u odnosu na plan za istu godinu.

Troškovi poštanskog materijala su planirani na nivou procjene ostvarenja iz prethodne godine, dok su troškovi materijala za izradu planirani za 18% više u odnosu na procjenu ostvarenja troškova za 2018. godinu zbog tendencije povećanja obima pružanih usluga našim korisnicima i veće potrošnje obrazaca za štampu računa. Za prva tri kvartala ove godine za štampu računa M-tel bilježimo veću potrošnju i to 20% u odnosu na isti period prošle godine. Za prva tri kvartala ove godine potrošeno je 1.646.000 obrazaca, a u istom periodu prošle godine 1.374.000 obrazaca.

Planirani troškovi goriva i energije veći su za 3,1% u odnosu na procjenu ostvarenja u 2018. godini i 2,2% u odnosu na plan uslijed korekcija odnosno povećanja cijena goriva.

Ostali planirani troškovi za 2019. godinu su na nivou procjene ostvarenja za 2018. godinu ili plana za istu godinu.

TROŠKOVI ZAPOSLENIH

Procjena ostvarenja troškova zaposlenih za 2018. godinu je za 1,6% veća u odnosu na plan za istu godinu.

Troškovi zarada i naknada zarada zaposlenih u Pošti CG sa porezima i doprinosima procjenjuju se za 3,2% manje u odnosu na plan za 2018. godinu. Naime, u prvoj polovini 2018. godine Poštu je sporazumnim raskidom radnog odnosa napustilo 27 radnika.

Na kraju godine zahtjeve za sporazumnim raskidom radnog odnosa podnijelo je još 7 zaposlenih, pa su u procjenu ostvarenja troškova zaposlenih za 2018. godinu uključeni troškovi isplate otpremnina u bruto iznosu 261.005€.

Projekcija ostvarenja troškova zarada zaposlenih angažovanih posredstvom agencija za zapošljavanje u 2018. godini je 26,2% više u odnosu na plan za istu godinu.

S obzirom da je u 2018. godini uslijed povećanog obima posla, obim usluga porastao za 12,7% u odnosu na plan za istu godinu, postojala je potreba da se primi određen broj novih kadrova kako bi se obezbjedilo nesmetano odvijanje procesa rada. S druge strane, to je imalo cilj i sprovođenje politike podmlađivanja radne snage i stvaranja ambijenta za unapređenje starih i razvoj novih usluga.

Planirani troškovi zaposlenih za 2019. godinu veći su za 1,8% u odnosu na procjenu ostvarenja za 2018. godinu i 3,4% u odnosu na plan za istu godinu. U ukupnim rashodima troškovi zaposlenih umaju učešće od 68,2%.

Kao rezultat primjene novog Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji tokom 2018. godine troškovi zarada i naknada zarada zaposlenih u Pošti CG sa porezima i doprinosima planirani su u 2019. godini za 1,5% više u odnosu na procjenu ostvarenja u ovoj godini i 1,8% manje u odnosu na plan za 2018. godinu.

Planirani troškovi zarada zaposlenih angažovanih posredstvom agencija za zapošljavanje u 2019. godini su za 6,6% veći u odnosu na procjenu ostvarenja ovog troška u 2018. godini.

TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja planirani su u iznosu od 644.000€. Na amortizaciju odnosi se planirani iznos od 550.000€. S obzirom da je od strane Komisije za kontrolu postupka javnih nabavki obustavljen tender za procjenu vrijednosti nekretnina Pošte Crne Gore AD za računovodstvene svrhe i druge potrebe, pristupiće se pokretanju nove nabavke kako bi se ispoštovao Međunarodni računovodstveni standard MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema.

OSTALI POSLOVNI RASHODI

Procjena ostvarenja ostalih poslovnih rashoda za 2018. godinu je za 41,7% veća u odnosu na plan za istu godinu. Ovo povećanje uslovljeno je većim iznosom troškova potencijalnih, sumnjivih i spornih potraživanja. Iskazani trošak potencijalnih sumnjivih i spornih potraživanja odnosi se na rezervaciju po osnovu troška univerzalnog servisa za 2017. godinu. Kako je Agencija odbila verifikaciju obračuna neto troška univerzalnog servisa bez obrazloženja stavki koje su poslužile kao osnov za odbijanje, Pošta je pokrenula upravni spor pred nadležnim sudom u julu 2018. godine. S obzirom na takvu okolnost, a poštujući Međunarodni računovodstveni standard 39 i 32 izvršena je indirektna ispravka vrijednosti potraživanja koja iznosi 2.309.991€.

Na povećanje grupe ostalih poslovnih rashoda uticali su i veći troškovi:

- **poreza** koji se procjenjuju za 47,2% u odnosu na plan uslijed promjene stope poreza na dodatu vrijednost sa 19% na 21% i izvršenih promjena po osnovu odloženih poreskih obaveza za 2017. godinu, a koje se uzimaju u obzir prilikom kreiranja istih u ovoj godini.
- **usluga održavanja osnovnih sredstava** koji su na osnovu procjene ostvarenja za 2018. godinu veći za 4,2% u odnosu na plan za istu godinu.
- **naknade agencijama za privremeno ustupanje radnika** zbog većeg broja angažovanih radnika.

Planirani ostali poslovni rashodi za 2019. godinu su 39,2% manji u odnosu na procjenu ostvarenja za 2018. godinu.

S obzirom da je u toku dalja implementacija Pravilnika o načinu vođenja računovodstva i obračuna neto troška univerzalnog poštanskog operatora, uz angažovanje međunarodnih eksperata iz te oblasti, očekuje se da će u narednoj godini biti konačno riješeno pitanje naplate troška univerzalnog servisa.

Na povećanje grupe ostalih poslovnih rashoda uticali su i veći troškovi **telekomunikacionih usluga** za 19,7% u odnosu na procjenu ostvarenja u 2018. godini i 20,1% u odnosu na plan

za istu godinu. Veći troškovi interneta i mreže za prenos podataka uslovljeni su povećanjem brzine protoka podataka.

Planirani troškovi **održavanja osnovnih sredstava** su definisani potrebnim, planiranim aktivnostima nadležnih organizacionih djelova kroz Plan javnih nabavki za 2019. godinu i iskazuju veću potrebu za ulaganjem u oblasti IT tehnologija od kojih je Pošta direktno zavisna u svom poslovanju.

Troškovi zakupa su planom za narednu godinu veći za 13,5% u odnosu na 2018. godinu i 4,8% u odnosu na plan za istu godinu kako bi se stvorile mogućnosti za uzimanje vozila pod zakup ukoliko za to bude potrebe.

U okviru Ostalih poslovnih rashoda planirani su veći **troškovi reklame i propagande** za 28,2% u odnosu na procjenu ostvarenja u 2018. godini i 25% u odnosu na plan za istu godinu (planira se povećanje marketinškog prisustva Pošte Crne Gore na tržištu).

Planirani iznos sredstava za osiguranje imovine i lica veći je za 14% u odnosu na procjenu ostvarenja u ovoj godini i 8,3% u odnosu na plan za istu, jer objektivno treba da se poprave relativno nepovoljni uslovi koji su registrovani u 2018. godini. To se odnosi prevashodno na korekciju osiguranja zaposlenih na način, što bi se za slučaj povrede primjenom ugovorenih obaveza prema osiguravajućoj kući obezbjedili povoljniji uslovi za tako osigurane slučajeve. Takođe, treba uzeti u obzir i činjenicu povećanja novčanih sredstava u objektima i prilikom transporta, što takođe zahtjeva veće pokriće premije za slučaj pokrića tako osiguranih situacija. **Troškovi platnog prometa** su veći su za 4,9% u odnosu na prethodnu godinu i 18,5% u odnosu na plan zbog tendenciju rasta uslijed povećanja prihoda od usluga novčanog poslovanja.

Troškovi provizije po osnovu ugovora o franšizingu su planirani za 13,8% više u odnosu na procjenu ostvarenja u 2018. godini, jer se automatizacijom određenog broja ugovornih pošta očekuje rast prihoda, pa samim tim i troškova.

Ostali rashodi su veći za 36,3% u odnosu na procjenu ostvarenja u ovoj godini zbog planiranih troškova izrade stručnih planova i analiza u 2019. Godini (Strategija razvoja Pošte Crne Gore od 2019-2023. godine, Procjena vrijednosti nekretnina Pošte Crne Gore na dan 31.12.2018. godine, Ispitivanje uslova radne sredine, Mjerenje kvaliteta prenosa poštanskih pošiljaka...).

Rekonstrukcija PLC

Prateći razvoj savremenih tehnologija s ciljem unapređenja tehnoloških procesa u dijelu prerade poštanskih pošiljaka pri kraju je realizacija kapitalnog projekta „Rekonstrukcija objekta garaže za potrebe Centra za preradu poštanskih pošiljaka”.

Ulaganja u realizaciju projekta obezbjeđena se iz sopstvenih izvora:

1. iznos od 1.000.000€ koji je uplaćen Pošti Crne Gore od strane ZIB-a Bar i koji predstavlja izvršenje dijela obaveze Zavoda za izgradnju saglasno Ugovoru o zajedničkoj gradnji br. 00020-4948 od 11.07.2008. godine i Aneksu istog br. 00020-7319 od 29.06.2011. godine.
Ova sredstva su evidentirana u Bilansu stanja u okviru pozicije Obaveze iz poslovanja i predstavljaju iznos po osnovu primljenih avansa. Ona nijesu sadržana u tabelama Finansijskog plana, jer ovaj dokument predstavlja detaljan prikaz planiranog Bilansa uspjeha.
2. iznos od 70.700€ uplaćen Pošti po osnovu ekspropriisanog zemljišta Rješenjem br. 954-104-U-4024/13 od 24.12.2014. godine u korist opštine Budva.

Kako bi razvili efikasan sistem koji je prilagođen potrebama i zahtjevima korisnika poštanskih usluga, sa ciljem obezbjeđenja održivosti i kvaliteta univerzalnog servisa i stvaranja uslova za

razvoj novih poštanskih usluga, Pošta ima stalnu potrebu za investiranjem u resurse i njihovu modernizaciju.

Kao jedan od bitnih projekata u 2019. godini planira se uvođenje sistema za automatsko sortiranje poštanskih pošiljaka kupovinom mašine za automatsko sortiranje, kreditnim sredstvima, kako bi se osavremenio način prerade poštanskih pošiljaka. Iskustva poštanskih uprava koje odavno imaju ovaj sistem pokazuje da ono što radnik sortira za jedan sat, mašina složi za devedeset sekundi. Na ovaj način postiže se viši kvalitet usluživanja, tj. bolji servis građanima i privredi. Uvođenjem ovog sistema postigli bi se bolji rezultati i kvalitet efikasne dostave poštanskih pošiljaka koje predviđa Zakon o poštanskim uslugama.

Planirani finansijski rezultat

STAVKA	Plan 2018.	Procjena 2018.	Plan 2019.	Index pl19/18	Index pl19/pl18
Ukupni poslovni prihodi	16.160.577	17.263.496	16.805.996	97,3	104,0
Troškovi robe i materijala	1.065.000	990.450	1.020.700	103,1	95,8
Troškovi zaposlenih	10.170.905	10.329.805	10.515.300	101,8	103,4
Amortizacija	597.000	609.000	644.000	105,7	107,9
Ostali poslovni rashodi	3.755.200	5.321.341	3.236.228	60,8	86,2
<i>Profit od poslovne aktivnosti</i>	572.472	12.900	1.389.767		
<i>Neto finansijski prihodi/rashodi</i>	14.000	1.200	1.000		
Neto GUBITAK / PROFIT	586.472	14.100	1.390.767		

Planirani finansijski rezultat poslovanja Pošte za 2019. godinu iskazan je kroz planirane pokazatelje o prihodima i rashodima i planiranu dobit od 1.390.767€.

Pored elemenata na prihodnoj i rashodnoj strani na planirani rezultat poslovanja u velikoj mjeri utiče naknada za pokriće troška univerzalnog servisa u iznosu od 1.154.996€.

Plan novčanih tokova - Cash flow

Planirani priliv sredstava

1. Prilivi od potraživanja Agencije i ZIB-a Bar	13.544.583
2. Priliv iz poslovnih aktivnosti iz prethodnih godina	3.162.000
3. Planirani priliv iz poslovnih aktivnosti u 2019. godini	13.310.150
Planirani ukupni priliv u 2019.godini	30.016.733

1. **Priliv od potraživanja Agencije i ZIB-a Bar** čine potraživanja koja na dan 31.12.2018. godine iznose **13.544.586€**, a njihova struktura je sledeća:

Potraživanja od Agencije i ZIB-a Bar	
Potraživanja od Agencije za el. komunikacije i pošt. djelatnost	11.322.583
2010.	1.639.702
2011.	1.814.538
2012.	1.618.970
2013.	985.105
2014.	527.884
2015.	685.290
2016.	586.107
2017.	2.309.991
2018. (projekcija)	1.154.996
Potraživanja od Zavoda za izgradnju Bar	2.222.000
UKUPNO	13.544.583

Priliv sredstava od Zavoda za izgradnju Bar u iznosu od **2.222.000€** predstavlja iznos potraživanja po osnovu ugovora o zajedničkoj izgradnji stambeno - poslovnog objekta .

2. **Priliv iz poslovnih aktivnosti iz prethodnih godina** iznosi **3.162.000€** i predstavlja očekivani iznos naplate odnosno 85% ukupnih potraživanja iz prethodnih perioda, a vezana su za poslovne aktivnosti. Struktura je sledeća:

Potraživanja iz prethodnih godina	
Potraživanja od kupaca u zemlji (projekcija)	2.700.000
- Budžetski korisnici	500.000
- Ostali	2.200.000
Potraživanja od kupaca iz inostranstva (projekcija)	1.000.000
Ostala potraživanja (bolovanja - projekcija)	20.000
	3.720.000

u Najveći dio **potraživanja od kupaca** odnosi se na potraživanja od komercijalnih kupaca **zemlji** i to 2.200.000€ (Crnogorski Telekom, Crnogorska komercijalna banka, Elektroprivreda Crne Gore, M-tel itd, Opštine itd.).

Potraživanja od budžetskih korisnika iznose 500.000€.

Potraživanja od kupaca iz inostranstva odnose se na potraživanja po međunarodnom obračunu (pismonosne i paketske usluge).

- 3. Planirani prihod iz poslovnih aktivnosti** za 2019. godinu iznosi **15.659.000€**. Očekuje se da naplata odnosno priliv sredstava po osnovu izvršenih usluga bude 85% planiranog prihoda od poslovnih aktivnosti ili **13.310.150€**. U 2019. godini očekuje se ukupan priliv sredstava u iznosu od **30.016.733€**.

Planirani odliv sredstava

1. Odliv sredstava za obaveze iz 2018. godine	1.106.335
2. Planirani odliv iz poslovnih aktivnosti u 2019.godini	14.992.651
Planirani odliv u 2019.godini	16.098.986

1. Obaveze na dan 31.12.2018. godine (procjena) iznose **1.106.335€**. U toku 2019. godine prenesene obaveze će se u potpunosti izmiriti, a njihova struktura je sledeća:

Obaveze prema domaćim dobavljačima (projekcija)	505.711
Obaveze prema inostranim dobavljačima (projekcija)	23.626
Obaveze za gorivo (decembar - projekcija)	16.000
Obaveze za proviziju CKB (projekcija)	95.798
Obaveze za drugi dio decembarske plate (bruto)	365.200
Ostalo (cca)	100.000
UKUPNO	1.106.335

Prilikom planiranja odliva sredstava za obaveze iz 2019. godine, prioritet će se dati izvršenju obaveza prema zaposlenima, a potom prema ostalima.

2. Potrebna sredstva za izmirenje obaveza iz poslovnih aktivnosti u 2019. godini iznose **14.992.651€**, a njihova struktura je sledeća:

Obaveze prema domaćim dobavljačima (projekcija)	3.200.000
Obaveze prema inostranim dobavljačima (projekcija)	350.000
Obaveze za lizing	22.353
Obaveze za gorivo	182.000
Obaveze prema zaposlenima (neto, porezi, doprinosi za zaposlene i poslodavca)	10.515.300
Obaveze po osnovu planiranih investicija - I nivo prioriteta	622.998
Ostalo (cca)	100.000
UKUPNO	14.992.651

U 2019. godini očekuje se ukupan odliv sredstava u iznosu od **16.098.986€**.

Grafički prikaz priliva i odliva sredstava iz poslovnih aktivnosti

