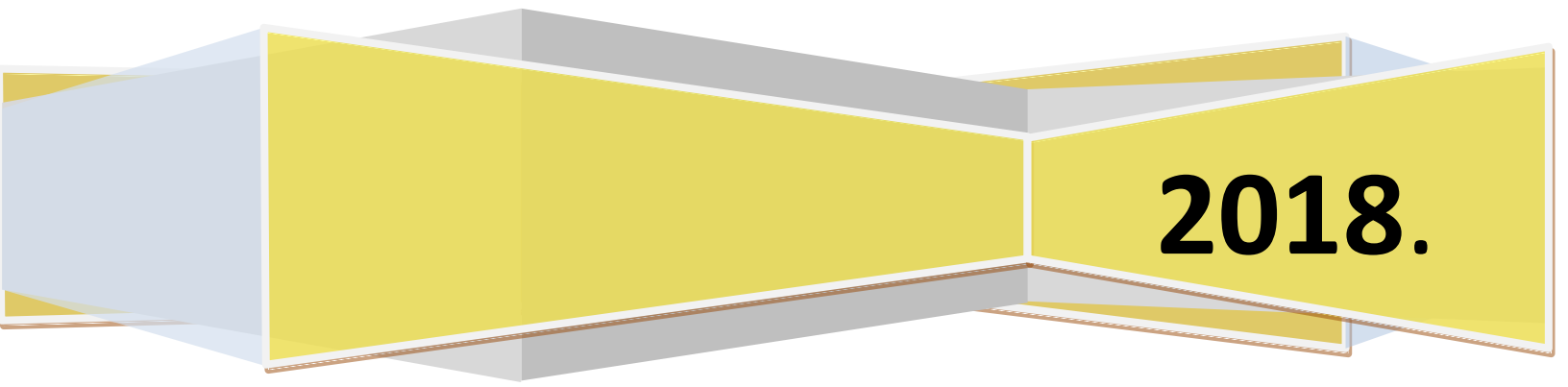


FINANSIJSKI PLAN

Podgorica, decembar 2017. godine



2018.

SADRŽAJ

	Strana
1. Planirani prihodi	3
2. Planirani rashodi	6
3. Planirani finansijski rezultat	12
4. Plan novčanih tokova – CASH FLOW	13

Plan prihoda

Planirani prihodi za 2018. godinu urađeni su na osnovu ostvarenja prihoda za deset mjeseci 2017. 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 2018. godinu su na nivou procjene ostvarenja prihoda u 2017. godini (manji za 0,8%), a za 4,9% veći od planiranih prihoda za istu godinu.

Pozicija	Plan 2017.	Procjena 2017.	Plan 2018.	Index pl18/17	Index pl18/pl17
POSLOVNI PRIHODI	14.076.117	14.822.000	14.889.000	100,5	105,8
UNIVERZALNE POŠTANSKE USLUGE	6.337.240	6.765.000	7.195.000	106,4	113,5
Pismonosne usluge	6.084.240	6.500.000	6.900.000	106,2	113,4
Pismo u unutrašnjem saobraćaju do 2 kg	4.450.000	4.750.000	5.100.000	107,4	114,6
Pismo u međunarodnom saobraćaju do 2 kg	444.240	530.000	530.000	100,0	119,3
Međunarodni obračun - pisma	540.000	530.000	570.000	107,5	105,6
Sudsko pismo	650.000	690.000	700.000	101,4	107,7
Paketske usluge	253.000	265.000	295.000	111,3	116,6
Paketi u unutrašnjem saobraćaju do 10 kg	60.000	50.000	60.000	120,0	100,0
Paketi u međunarodnom saobraćaju	15.000	25.000	25.000	100,0	166,7
Međunarodni obračun - paketi za uručenje do 20 kg	178.000	190.000	210.000	110,5	118,0
KOMERCIJALNE USLUGE	7.738.877	8.057.000	7.694.000	95,5	99,4
Poštanske usluge	921.200	840.000	855.000	101,8	92,8
Direktna pošta i neadresirane pošiljke	11.200	10.000	10.000	100,0	89,3
Tiskovina u unutrašnjem saobraćaju do 2 kg	45.000	50.000	50.000	100,0	111,1
Tiskovina u međunarodnom saobraćaju do 2 kg	250.000	125.000	125.000	100,0	50,0
Ekspres usluge	215.000	255.000	270.000	105,9	125,6
Usluge hibridne pošte	400.000	400.000	400.000	100,0	100,0
Usluge novčanog poslovanja	4.894.453	5.100.000	4.900.000	96,1	100,1
Telegrafske i telefonske usluge	550.500	513.000	510.000	99,4	92,6
- telegrafske usluge	525.000	490.000	490.000	100,0	93,3
- telefonske usluge	25.500	23.000	20.000	87,0	78,4
Ostale usluge	681.000	979.000	804.000	82,1	118,1
- digitalni sertifikati	230.000	500.000	320.000	64,0	139,1
- fahovi	60.000	73.000	73.000	100,0	121,7
- podnošenje pošiljaka na carinski pregled	390.000	405.000	410.000	101,2	105,1
- ostalo (kopiranje)	1.000	1.000	1.000	100,0	100,0
Filatelija, prodaja vrednosnica i ambalaža	516.955	475.000	475.000	100,0	91,9
- Filatelija	492.591	450.000	450.000	100,0	91,4
- prodaja vrednosnica i ambalaža	24.364	25.000	25.000	100,0	102,6
Prodaja robe (Post shop)	174.769	150.000	150.000	100,0	85,8

Pozicija	Plan 2017.	Procjena 2017.	Plan 2018.	Index pl18/17	Index pl18/pl17
OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1.306.577	1.461.577	1.271.577	87,0	97,3
Prihodi od fakt.zajed.troš.Telekom	82.000	82.000	82.000	100,0	100,0
Prihodi od zakupnina	345.000	350.000	360.000	102,9	104,3
Naknada za pokriće troška US	569.577	569.577	569.577	100,0	100,0
Prihod od refundacije bolovanja	100.000	50.000	50.000	100,0	50,0
Prihodi iz ranijih godina	10.000	50.000	10.000	20,0	100,0
Prihodi od naplaćenih sumnj. i spor.potraživanja	150.000	330.000	150.000	45,5	100,0
Ostali prihodi	50.000	30.000	50.000	166,7	100,0
FINANSIJSKI PRIHODI	44.421	20.000	20.000	100,0	45,0
UKUPNI PRIHODI	15.427.115	16.303.577	16.180.577	99,2	104,9

POSLOVNI PRIHODI

Procjena ostvarenja poslovnih prihoda za 2017. godinu u iznosu od 14.822.000€ je za 5,3% veća u odnosu na plan za istu godinu. Na ovo povećanje najviše je uticao povećani obim pismonosnih usluga (dostava pošiljaka, računa, obavještenja...), usluga noćnog poslovanja (međunarodni uputnički promet sa zemljama regiona) i usluga izdavanja digitalnih certifikata.

Univerzalne poštanske usluge

Procjena ostvarenja prihoda od univerzalnih poštanskih usluga za 2017. godinu je za 4,1% veća u odnosu na plan za istu godinu. U ovoj grupi prihoda značajno je istaći povećanje prihoda od:

- pismonosnih usluga za 6,8% u odnosu na planirane veličine kao posljedica rasta fizičkog obima usluga odnosno uručnja pošiljaka, računa i raznih obavještenja (veći je broj dostavljenih računa za Telekom i M-tel),
- paketskih usluga za 4,7% u odnosu na plan uslijed kontinuiranog trenda rasta usluga elektronske trgovine.

Komercijalne usluge

Kod komercijalnih usluga procjena ostvarenja za 2017. godinu je za 4,1% veća u odnosu na plan. Na ovo povećanje uticao je rast prihoda od:

- usluga novčanog poslovanja za 4,2% u odnosu na plan (realizacija usluge međunarodnog elektronskog transfera novca i širenje usluge na zemlje regiona),
- Ostalih usluga za 43,8% u odnosu na plan (Značajno je istaći rast prihoda od usluge izdavanja digitalnih certifikata. Naime, tokom godine izdato je oko 6.650 certifikata za fizička i pravna lica. Najveći broj izdatih certifikata odnosi se na Poresku upravu. Takođe, prisutan je pozitivan trend kod prihoda od podnošenja pošiljaka na carinski pregled uslovljen ekspanzijom elektronske trgovine).

Nastavlja se negativan trend kod prihoda od telefonskih usluga, prihoda od Filatelije i prodaje vrednosnica i ambalaža.

Planirani poslovni prihodi za 2018. godinu u iznosu od 14.889.000€ su na nivou procjene ostvarenja za 2017. godinu. Planirani nivo prihoda garantuje obezbjeđenje održivosti sistema i uzima u obzir očekivani umjereni rast u pojedinim segmentima poslovne aktivnosti. To se odnosi na usluge koje su

imale obilježje rasta u 2017. godini (Pismonosne usluge, usluge digitalnog sertifikata i usluge novčanog poslovanja).

Univerzalne poštanske usluge

Od univerzalnih poštanskih usluga planirani su prihodi u iznosu od 7.195.000€, što je za 6,4% više u odnosu na procjenu ostvarenja za 2017. godinu. Planirani prihod od pismonosnih usluga je veći za 5,8% u odnosu na prethodnu godinu, zbog tendencije rasta obima pismonosnih usluga i očekivane dostave obavještenja o danu i vremenu održavanja izbora uslijed održavanja izbora u narednoj godini.

Prihod od paketskih usluga planiran je za 7,5% više u odnosu na procjenu ostvarenja u 2017. godini.

Komercijalne usluge

Prihodi od komercijalnih usluga planirani su u iznosu od 7.694.000€, što je za 4,5% manje u odnosu na procjenu ostvarenja u 2017. godini, a na nivou planiranih veličina za 2017. godinu.

Uzimajući u obzir trend rasta ekspres usluga, u dijelu poštanskih usluga planirani prihodi su za 1,8% veći u odnosu na ostvarenje iz prethodne godine.

Planirani prihodi od usluga novčanog poslovanja su za 3,9% manji u odnosu na procjenu ostvarenja u 2017. godini uslijed ukidanja isplate naknada za majke. U ovom dijelu usluga planira se dalje širenje usluga međunarodnog uputničkog prometa.

OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi za 2017. godinu su procijenjeni za 11,9% više u odnosu na plan za istu godinu uslijed pojačanih aktivnosti na naplati potraživanja iz prethodnih godina.

U ovoj grupi prihoda za 2018. godinu planirano je smanjenje prihoda za 13% u odnosu na procjenu ostvarenja u 2017. godini i 2,7% u odnosu na plan za istu godinu. Prihod od većine usluga je na nivou ostvarenja iz 2017. godine, osim prihoda od naplaćenih sumnjivih i spornih potraživanja koji se očekuju u manjem iznosu.

Najveće učešće u ovoj grupi prihoda ima prihod po osnovu naknade za trošak univerzalnog servisa koji je planiran na nivou procjene i plana za 2017. godinu u iznosu od 569.577€.

Trošak univerzalnog servisa – retrospektiva

Ukupna potraživanja Pošte Crne Gore od Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost po osnovu troška univerzalnog servisa iznose **7.857.596€** 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€.

Iznos troška za 2017. godinu će biti poznat nakon završetka godišnjeg izvještaja, a najdalje do 31.03.2018. godine, a planiran je u iznosu od **569.577 €** za 2017. godinu.

FINANSIJSKI PRIHODI

Planirani finansijski prihodi za 2018. godinu čine 0,1% ukupno planiranih prihoda.

Plan rashoda

Plan rashoda za 2018. godinu urađen je na osnovu ostvarenja rashoda za deset mjeseci 2017. godine i procjene ostvarenja do kraja iste godine. Planirani rashodi su na nivou procjene rashoda za 2017. godinu (manji za 0,7%), a za 5,1% veći u odnosu na plan za 2017. godinu.

POZICIJA		Plan 2017.	Procjena 2017.	Plan 2018.	Index pl18/17	Index pl18/pl17
I.	POSLOVNI RASHODI	14.833.115	15.691.557	15.588.105	99,3	105,1
1.	DIREKTNİ TROŠKOVI ROBE I MATERIJALA	1.083.100	1.194.500	1.065.000	89,2	98,3
1.1.	Nabavna vrijednost prodate robe	240.000	407.000	246.000	60,4	102,5
	Trgovinska roba	12.000	5.000	5.000	100,0	41,7
	Telefonske usluge	22.000	20.000	20.000	100,0	90,9
	Telegrafске usluge	48.000	47.000	48.000	102,1	100,0
	Za poklon čestitke	38.000	35.000	35.000	100,0	92,1
	Trošak sertifikata	85.000	270.000	108.000	40,0	127,1
	Marke, vrijednosnice i filatelija	35.000	30.000	30.000	100,0	85,7
1.2.	Troškovi materijala	85.000	95.000	95.000	100,0	111,8
	Poštanski materijal (obraci)	85.000	95.000	95.000	100,0	111,8
1.3.	Troškovi materijala za izradu	74.500	75.000	75.000	100,0	100,7
	Materijal za hibridnu poštu (koverte i obraci)	74.500	75.000	75.000	100,0	100,7
1.4.	Troškovi režijskog materijala	97.000	80.500	99.000	123,0	102,1
	Kancelarijski materijal	77.000	60.000	77.000	128,3	100,0
	Kancelarijski materijal za Hibridnu postu (PLC)	8.500	7.000	8.500	121,4	100,0
	Materijal za održav.čistoće	6.500	8.500	8.500	100,0	130,8
	Materijal za održavanje zgrada	5.000	5.000	5.000	100,0	100,0
	Materijal za održav. vozila					
1.5.	Troškovi goriva i energije	586.600	537.000	550.000	102,4	93,8
	Gorivo za mot.vozila	170.000	160.000	170.000	106,3	100,0
	Lož ulje	140.000	100.000	100.000	100,0	71,4
	Električna energija	276.600	277.000	280.000	101,1	101,2
2.	TROŠKOVI ZAPOSLENIH	9.559.861	9.393.395	10.217.905	108,8	106,9
	Troškovi zarada sa porezima i doprinosima	9.079.615	8.818.600	9.550.400	108,30	105,2
2.1.	Troškovi zarada i naknada zarada	8.179.879	7.939.000	8.629.000	108,7	105,5
	Neto zarade	4.556.483	4.360.000	4.680.000	107,3	102,7
	Porezi na zarade	625.881	605.000	647.000	106,9	103,4
	Doprinos za RF PIO	1.022.900	980.000	1.053.000	107,4	102,9
	Doprinos za RF za zdravstvo	576.245	560.000	594.000	106,1	103,1
	Doprinos za Zavod za zapoš.	34.047	34.000	35.000	102,9	102,8
	Trošak zarada zaposlenih angažovanih posredstvom agencija za zapošljavanje	1.364.323	1.400.000	1.620.000	115,7	118,7
POZICIJA		Plan 2017.	Procjena 2017.	Plan 2018.	Index pl18/17	Index pl18/pl17
2.2.	Troškovi doprinosa i prireza	899.737	879.600	921.400	104,8	102,4

	Doprinos privred. Komori	18.522	18.000	19.000	105,6	102,6
	Doprinos organiz. sindikata	15.093	13.500	15.500	114,8	102,7
	Doprinos za RF PIO - na teret poslodavca	375.011	368.000	384.000	104,3	102,4
	Doprinos za RF za zdravstvo -na teret poslodavca	293.187	287.000	300.000	104,5	102,3
	Doprinos za Zavod za zapošlj. - na teret poslodavca	37.179	35.000	36.000	102,9	96,8
	Doprinos za lica sa invaliditetom	63.438	62.000	63.000	101,6	99,3
	Doprinosi-fond rada	13.622	13.000	13.900	106,9	102,0
	Naknada za korišćenje komunalnih dobara	83.685	83.100	90.000	108,3	107,5
	2.3. Ostali lični rashodi	391.246	485.795	552.005	113,6	141,1
	Zimnica	220.500	229.000	230.000	100,4	104,3
	Otpremnine pri penzinisanju	20.000	20.000	5.000	25,0	
	Otpremnine za sp. raskid rad. odnosa	80.000	138.000	228.000	165,2	285,0
	Porez i prirez na otpremnine	13.015	22.495	33.005	146,7	253,6
	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
	Jubilarnе nagrade	45.000	62.300	42.000	67,4	93,3
	Ostali lični rashodi	16.000	1.000	1.000	100,0	6,3
	2.4. Primanja članova Odbora Dir.	32.000	38.000	58.500	153,9	182,8
	- članovi koji nisu u stalnom radnom odn.	32.000	38.000	58.500	153,9	182,8
	2.5. Troškovi naknada	57.000	51.000	57.000	111,8	100,0
	Naknada za rad reprezentativnog sindikata	4.000	4.000	4.000	100,0	100,0
	Ugovori o privremenim i povremenim poslovima - neto	7.000	7.000	7.000	100,0	100,0
	Ugovori o privremenim i povremenim poslovima - porezi i doprinosi	3.000	3.000	3.000	100,0	100,0
	Troškovi službenih putovanja	43.000	37.000	43.000	116,2	100,0
	- Troškovi dnevnica-u zemlji	31.000	31.000	31.000	100,0	100,0
	- Troškovi dnevnica - ino	5.000	2.000	5.000	250,0	100,0
	- Troškovi smestaja, prevoza i dr.	7.000	4.000	7.000	175,0	100,0
3.	TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA	550.000	550.000	550.000	100,0	100,0
	- Amortizacija	550.000	550.000	550.000	100,0	100,0
4.	OSTALI POSLOVNI RASHODI	3.640.154	4.553.662	3.755.200	82,5	103,2
	4.1. Troškovi telekomunikacionih usluga	83.200	90.200	92.700	102,8	111,4
	Troškovi službenih telefona	40.000	40.000	40.000	100,0	100,0
	Troškovi mobilnih telefona	12.500	10.000	12.500	125,0	100,0
	Troškovi mreže za prenos podataka	20.500	30.000	30.000	100,0	146,3
	Troškovi Interneta	10.200	10.200	10.200	100,0	100,0
	POZICIJA	Plan 2017.	Procjena 2017.	Plan 2018.	Index pl18/17	Index pl18/pl17
	4.2. Troškovi međunarodnog obračuna	36.000	36.000	36.000	100,0	100,0
	4.3. Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava	348.100	348.100	348.100	100,0	100,0
	Održavanje zgrada	55.500	55.500	55.500	100,0	100,0

	Održavanje motornih vozila	37.600	37.600	37.600	100,0	100,0
	Održavanje opreme i uređaja	100.000	100.000	100.000	100,0	100,0
	Održavanje softvera	155.000	155.000	155.000	100,0	100,0
4.4. Troškovi zakupnine		104.000	104.000	104.000	100,0	100,0
	Zakup poslovnog prostora	95.000	95.000	95.000	100,0	100,0
	Ostali troškovi zakupnine	9.000	9.000	9.000	100,0	100,0
4.5. Troškovi reklame i propagande		50.000	40.000	40.000	100,0	80,0
2.6. Troškovi reprezentacije		25.000	25.000	25.000	100,0	100,0
	Reprezentacija	12.000	12.000	12.000	100,0	100,0
	Subvencija kamata zaposlenima	13.000	13.000	13.000	100,0	100,0
4.6. Troškovi osiguranja imovine i lica		64.000	60.000	60.000	100,0	93,8
4.7. Troškovi neproizvod. usluga		284.600	283.162	299.100	105,6	105,1
	Revizija finans. Izvj. sa revizijom obracuna deficita US	10.000	5.162	10.000	193,7	100,0
	Usluge advokata	21.100		21.100		
	Komunalne usluge	98.000	98.000	98.000	100,0	100,0
	Registracija motor. vozila	15.000	15.000	15.000	100,0	100,0
	Usluge obezbjedjenja	92.500	110.000	110.000	100,0	118,9
	Agencijsko poslovanje	25.000	20.000	20.000	100,0	80,0
	Troškovi sudskih sporova	18.000	30.000	20.000	66,7	111,1
	Ostale neproizvodne usluge	5.000	5.000	5.000	100,0	100,0
4.8. Troškovi DHL i EMS pošiljki		10.000	6.000	10.000	166,7	100,0
4.9. Troškovi platnog prometa		281.254	280.000	270.000	96,4	96,0
4.10. Toškovi provizije po osnovu ugovora o franšizingu		323.000	325.000	325.000	100,0	100,6
4.11. Toškovi naknade Agenciji za privremeno ustupanje radnika		30.000	43.000	45.000	104,7	150,0
4.12. Troškovi članarina		15.000	15.000	15.000	100,0	100,0
4.13. Troškovi licenci do 1 god.		205.500	234.000	239.000	102,1	116,3
	Licence do 1 godine	75.500	90.000	95.000	105,6	125,8
	Licenca - Agencija za tk i poštu	130.000	144.000	144.000	100,0	110,8
4.14. Troškovi poreza		459.500	525.000	535.000	101,9	116,4
	Porez na imovinu	111.500	130.000	130.000	100,0	116,6
	Carine	500	1.000	1.000	100,0	200,0
	Naknade za putarinu, tur.taksa	25.000	20.500	20.500	100,0	82,0
	Ostali porezi i naknade-PDV	260.000	310.000	320.000	103,2	123,1
POZICIJA		Plan 2017.	Procjena 2017.	Plan 2018.	Index pl18/17	Index pl18/pl17
	Odloženi porezi	60.000	60.000	60.000	100,0	100,0
	Doprinos turističkoj organizaciji	2.500	3.500	3.500	100,0	140,0
4.15. Ostali nematerijalni troškovi		85.500	74.800	75.800	101,3	88,7
	Takse (administrativne,sudske, registracione)	10.000	9.000	10.000	111,1	100,0
	Troškovi robne manipulacije	60.000	50.000	50.000	100,0	83,3
	Oglasi	4.500	4.500	4.500	100,0	100,0
	Usluge stud. i djač. zadruga	1.000	1.300	1.300	100,0	130,0

	Sponzorstva - Odbor Direktora	5.000	5.000	5.000	100,0	100,0
	Sponzorstva (ostalo)	5.000	5.000	5.000	100,0	100,0
	4.16. Vrednosno prilagodjavanje zaliha	30.000	30.000	30.000	100,0	100,0
	Otpisi	30.000	30.000	30.000	100,0	100,0
	4.17. Rashodi iz ranijih godina	50.000	100.000	50.000	50,0	100,0
	4.18. Troškovi potencijalnih sumnjivih i spornih potraživanja	1.000.000	1.825.900	1.000.000	54,8	100,0
	4.19. Ostali rashodi	155.500	108.500	155.500	143,3	100,0
	Organizacija skupova i seminara	25.000	15.000	25.000	166,7	100,0
	Posjete sajmovima i seminarima...	10.000	1.000	10.000	1.000,0	
	Troškovi edukacije	20.000	1.500	20.000	1.333,3	
	Izrade stručnih planova i analiza	65.000	60.000	65.000	108,3	100,0
	Stručna literatura	2.000	2.000	2.000	100,0	100,0
	Klipping, novine i časopisi	4.500	4.500	4.500	100,0	100,0
	Umnožavanje materijala	4.500	3.500	4.500	128,6	100,0
	Prevodjenje i sl.	4.500	1.000	4.500	450,0	100,0
	Rekreacija radnika	10.000	10.000	10.000	100,0	100,0
	Ostalo	10.000	10.000	10.000	100,0	100,0
II.	FINANSIJSKI RASHODI	6.000	6.000	6.000	100,0	100,0
I.-II.	UKUPNI RASHODI	14.839.115	15.697.557	15.594.105	99,3	105,1

DIREKTNI TROŠKOVI ROBE I MATERIJALA

Procjena ostvarenja direktnih troškova robe i materijala za 2017. godinu je za 10,3% veća u odnosu na plan za istu godinu. Na ovo povećanje najviše je uticao rast troškova nabavne vrijednosti prodane robe i to od usluge izdavanja digitalnih certifikata uslijed većeg broja izdatih certifikata.

Rast troškova poštanskog materijala je procjenjen na 11,8% više u odnosu na plan kao posljedica veće potrošnje obrazaca za pružanje usluga usluga novčanog poslovanja, kao i usluge podnošenja pošiljaka na carinski pregled.

Planirani direktni troškovi robe i materijala za 2018. godinu su za 10,8% manji u odnosu na procjenu ostvarenja za 2017. godinu i 1,7% u odnosu na plan. Ovo smanjenje troškova uslovili su manje planirani troškovi usluge izdavanja digitalnih certifikata, jer se ne očekuje isti broj izdatih certifikata u 2018. godini.

Troškovi materijala za izradu su planirani na nivou procjene ostvarenja iz prethodne godine.

Planirani troškovi goriva i energije su veći za 2,4% u odnosu na procjenu ostvarenja u 2017. godini, a za 6,2% manji u odnosu na plan.

Ostali planirani troškovi za 2018. godinu su na nivou procjene ostvarenja za 2017.godinu ili plana za istu godinu.

TROŠKOVI ZAPOSLENIH

Procjena ostvarenja troškova zaposlenih za 2017.godinu je za 1,7% manja u odnosu na plan za istu godinu.

U procjenu ostvarenja troškova zaposlenih za 2017. godinu uključeni su troškovi isplate otpremnina za šestnaest zaposlenih, čiji zahtjevi za sporazumni raskid radnog odnosa datiraju iz ranijeg perioda.

Planirani troškovi zaposlenih za 2018. godinu veći su za 8,8% u odnosu na procjenu ostvarenja za 2017. godinu i 6,9% u odnosu na plan za istu godinu. U ukupnim rashodima troškovi zaposlenih umaju učešće od 66%.

Troškovi zarada sa porezima i doprinosima planirani su za 8,3% više u odnosu na procjenu ostvarenja u ovoj godini i 5,2% u odnosu na plan. Poznato je da Pošta Crne Gore u kontinuitetu ostvaruje pozitivno poslovanje. Korekcija zarada zaposlenih nije vršena još od 2012. godine, kada je sproveden Zaključak Vlade Crne Gore o smanjenju zarada i tom prilikom su iste umanjene svim zaposlenima za 15,8%. Činjenica je, takođe, da je u dugogodišnjem periodu prosječna zarada zaposlenih u Pošti Crne Gore manja u odnosu na prosječnu zaradu u Crnoj Gori. Na bazi navedenih parametara, a realno sagledavajući i dugoročni aspekt poslovanja, kao i eventualnih uticaja korekcija zarada na poslovanje, krajem 2017. godine Sindikat i Izvršni menadžment Pošte su procijenili da postoje realne mogućnosti za korekciju istih na osnovu čega je donijeta Odluka o uvećanju zarade zaposlenima u procentualnom iznosu od 10%. I navedenim povećanjem zarada iste nijesu dostigle prosječni iznos zarada u Crnoj Gori.

Ostali lični rashodi za 2018. godinu planirani su za 13,6% u odnosu na procjenu ostvarenja u prethodnoj godini uslijed planirane isplate otpremnina zaposlenima koji su zainteresovani za sporazumnim prestanak radnog odnosa.

TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije su planirani u iznosu od 550.000€. Krajem 2016. godine objavljen je tender za procjenu vrijednosti nekretnina Pošte Crne Gore AD za računovodstvene svrhe i druge potrebe, sa stanjem na dan 31.12.2016. godine. Međutim, jedan od učesnika na javni poziv uložio je žalbu koja je obustavila sve dalje aktivnosti. Predmet se nalazi kod Komisije za kontrolu postupka javnih nabavki i još uvijek po istom nije postupano od strane Komisije.

OSTALI POSLOVNI RASHODI

Procjena ostvarenja ostalih poslovnih rashoda za 2017. godinu je za 25,1% veća u odnosu na plan za istu godinu. Ovo povećanje uslovljeno je rastom troškova potencijalnih, sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 1.825.900€. Iskazani trošak potencijalnih sumnjivih i spornih potraživanja odnosi se najvećim dijelom na rezervaciju po osnovu troška univerzalnog servisa koji je izračunat u skladu sa smjernicama Računovodstvene politike Pošte Crne Gore, a uzimajući u obzir da je u Revizorskom izvještaju za 2016. godinu od strane Revizora dato mišljenje sa rezervom vezano za indirektnu ispravku vrijednosti potraživanja od Agencije, s obzirom na okolnosti, da se problematika naplate neto troška univerzalnog servisa ne rješava već 6 godina, a da tokom prošle godine nije bilo pozitivnih pomaka po pitanju rješavanja ove problematike i da je Pošta je u 2016. godini trebala izvršiti ispravku vrijednosti ovih potraživanja i formirati trošak u značajno većem iznosu nego prethodne godine. Stoga je, za 2017. godinu, izvršena procjena rezervacije po osnovu troška univerzalnog servisa u procentu od 40%, što iznosi 1.725.887€.

Planirani ostali poslovni rashodi za 2018. godinu su 17,5% manji u odnosu na procjenu ostvarenja za 2017. godinu.

S obzirom da je u toku implementacija Pravilnika o načinu vođenja računovodstva i obračuna neto troška univerzalnog poštanskog operatora, očekuje se da će u narednoj godini biti konačno riješeno pitanje naplate troška univerzalnog servisa. Stoga su u okviru grupe Ostali poslovni rashodi iskazani troškovi potencijalnih, sumnjivih i spornih potraživanja u planiranom iznosu od 1.000.000€.

Rekonstrukcija PLC

Prateći razvoj savremenih tehnologija s ciljem unapređenja tehnoloških procesa u dijelu prerade poštanskih pošiljaka pristupilo se realizaciji kapitalnog projekta „Rekonstrukcija objekta garaže za potrebe Centra za preradu poštanskih pošiljaka”.

Izgradnja navedenog objekta odvijat će se u narednom periodu od 12 mjeseci kako je ugovorom o izgradnji i definisano.

Ulaganja u realizaciju projekta procijenjena su na iznos od 1.070.700€ i obezbjeđuju 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.

Planirani finansijski rezultat

STAVKA	Plan 2017.	Procjena 2017.	Plan 2018.	Index pl18/pl17	Index pl18/pl17
Ukupni poslovni prihodi	15.382.694	16.283.577	16.160.577	99,2	105,1
Troškovi robe i materijala	1.083.100	1.194.500	1.065.000	89,2	98,3
Troškovi zaposlenih	9.559.861	9.393.395	10.217.905	108,8	106,9
Amortizacija	550.000	550.000	550.000	100,0	100,0
Ostali poslovni rashodi	3.640.154	4.553.662	3.755.200	82,5	103,2
Profit od poslovne aktivnosti	549.579	592.020	572.472		
Neto finansijski prihodi/rashodi	38.421	14.000	14.000		
Neto GUBITAK / PROFIT	588.000	606.020	586.472		

Planirani finansijski rezultat poslovanja Pošte za 2018. godinu iskazan je kroz planirane pokazatelje o prihodima i rashodima i planiranu dobit od 586.472€.

Plan novčanih tokova - Cash flow

Planirani priliv sredstava

Priliv iz ranijih godina	13.749.173
Planirani priliv iz poslovnih aktivnosti u 2018. godini	13.753.490
Planirani priliv u 2018. godini	27.502.663

Priliv iz ranijih godina čine potraživanja koja na dan 31.12.2017. godine iznose **13.749.173€**, a njihova struktura je sledeća:

Potraživanja od Agencije za telekomunikacije i poštansku djelatnost	8.427.173
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.(projekcija)	569.577
Potraživanja od Zavoda za izgradnju Bar	2.222.000
Potraživanja od kupaca u zemlji (projekcija)	2.750.000
- Budžetski korisnici	550.000
- Ostali	2.200.000
Potraživanja od kupaca iz inostranstva (projekcija)	150.000
Ostala potraživanja (bolovanja - projekcija)	200.000
UKUPNO	13.749.173

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 .

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

Potraživanja od budžetskih korisnika iznose 550.000€ i mnogo su manja u odnosu na raniji period.

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

Planirani prihod iz poslovnih aktivnosti za 2018. godinu iznosi **16.180.577€**. Očekuje se da naplata odnosno priliv sredstava po osnovu izvršenih usluga bude 85% planiranog prihoda od poslovnih aktivnosti ili **13.753.490€**.

U 2018. godini očekuje se ukupan priliv sredstava u iznosu od **27.502.663€**.

Planirani odliv sredstava

Odliv sredstava za obaveze iz 2017. godine	1.106.000
Planirani odliv iz poslovnih aktivnosti u 2018. godini	14.438.256
Planirani odliv u 2018. godini	15.544.256

Obaveze na dan 31.12.2017. godine (procjena) iznose **1.106.000€**. U toku 2018. godine prenesene obaveze će se u potpunosti izmiriti, a njihova struktura je sledeća:

Obaveze prema domaćim dobavljačima (projekcija)	350.000
Obaveze prema inostranim dobavljačima (projekcija)	40.000
Obaveze za gorivo (decembar - projekcija)	16.000
Obaveze za proviziju CKB (projekcija)	50.000
Obaveze za drugi dio decembarske plate (bruto)	330.000
Obaveze za doprinose i poreze (projekcija)	220.000
Ostalo (cca)	100.000
UKUPNO	1.106.000

Prilikom planiranja odliva sredstava za obaveze iz 2017. godine, prioritet će se dati izvršenju obaveza prema zaposlenima, a potom prema ostalima.

Potrebna sredstva za izmirenje obaveza iz poslovnih aktivnosti u 2018. godini iznose **14.438.256€**, a njihova struktura je sledeća:

Obaveze prema domaćim dobavljačima (projekcija)	3.000.000
Obaveze prema inostranim dobavljačima (projekcija)	305.000
Obaveze za lizing	22.353
Obaveze za gorivo	170.000
Obaveze prema zaposlenima (neto, porezi, doprinosi za zaposlene i poslodavca)	10.217.905
Obaveze po osnovu planiranih investicija - I	622.998
Ostalo (cca)	100.000
UKUPNO	14.438.256

U 2018. godini očekuje se ukupan odliv sredstava u iznosu od **15.544.256€**.