

2017.



Pošta
Crne Gore

Podgorica, decembar 2016. godine

FINANSIJSKI PLAN

SADRŽAJ

	Strana
1. Planirani prihodi	3
2. Planirani rashodi	9
3. Planirani finansijski rezultat	16
4. Plan novčanih tokova – CASH FLOW	17

Plan prihoda

Na bazi procjene ostvarenja prihoda u 2016. godini, koja je urađena na osnovu ostvarenih prihoda za deset mjeseci 2016. godine, kao i trendova na tržištu kako poštanskih usluga tako i tendencija na tržištu Crne Gore, planirani su prihodi za 2017. godinu u iznosu od 15.427.115€.

Planirani prihodi za 2017. godinu su za 2,3% manji u odnosu na procjenu ostvarenja prihoda u 2016. godini, ali i 6,1% veći od planiranih prihoda za 2016.godinu.

POZICIJA	Plan 2016.	Ostvarenje 2016. (procjena)	Plan 2017.	Index pl17/16	Index pl17/pl16
I. POSLOVNI PRIHODI	13.242.000	14.456.216	14.076.117	97,4	106,3
UNIVERZALNE POŠTANSKE USLUGE	6.505.000	6.800.168	6.610.240	97,2	101,6
Pismonosne usluge	6.060.000	6.308.780	6.084.240	96,4	100,4
Pismo u unutrašnjem saobraćaju do 2 kg	4.435.000	4.696.940	4.450.000	94,7	100,3
Pismo u međunarodnom saobraćaju do 2 kg	375.000	444.240	444.240	100,0	118,5
Međunarodni obračun - pisma	480.000	521.233	540.000	103,6	112,5
Sudsko pismo	770.000	646.367	650.000	100,6	84,4
Prijem, prenos i isplata uputnica	230.000	250.222	273.000	109,1	118,7
Paketske usluge	215.000	241.166	253.000	104,9	117,7
Paketi u unutrašnjem saobraćaju do 10 kg	60.000	58.915	60.000	101,8	100,0
Paketi u međunarodnom saobraćaju do 10 kg	15.000	14.851	15.000	101,0	100,0
Međunarodni obračun - paketi za uručenje do 20 kg	140.000	167.400	178.000	106,3	127,1
KOMERCIJALNE USLUGE	6.737.000	7.656.047	7.465.877	97,5	110,8
Poštanske usluge	705.000	1.060.436	921.200	86,9	130,7
Direktna pošta i neadresirane pošiljke	20.000	11.200	11.200	100,0	56,0
Tiskovina u unutrašnjem saobraćaju do 2 kg	55.000	45.377	45.000	99,2	81,8
Tiskovina u međunarodnom saobraćaju do 2 kg	25.000	368.439	250.000	67,9	
Ekspres usluge	215.000	214.173	215.000	100,4	100,0
Usluge hibridne pošte	390.000	421.246	400.000	95,0	102,6
Usluge novčanog poslovanja	4.050.000	4.535.302	4.621.453	101,9	114,1
Telegrafske i telefonske usluge	593.000	558.012	550.500	98,7	92,8
- telegrafske usluge	530.000	525.100	525.000	100,0	99,1
- telefonske usluge	63.000	32.912	25.500	77,5	40,5
Ostale usluge	636.000	810.573	681.000	84,0	107,1
- digitalni sertifikati	230.000	389.740	230.000	59,0	100,0
- fahovi	80.000	51.500	60.000	116,5	75,0
- podnošenje pošiljaka na carinski pregled	325.000	368.493	390.000	105,8	120,0
- ostalo (kopiranje)	1.000	840	1.000	119,0	100,0

Pozicija	Plan 2016.	Procjena 2016.	Plan 2017.	Index pl17/16	Index pl17/pl16
Filatelija, prodaja vrednosnica i ambalaža	563.000	516.955	516.955	100,0	91,8
- Filatelija	535.000	492.591	492.591	100,0	92,1
- prodaja vrednosnica i ambalaža	28.000	24.364	24.364	100,0	87,0
Prodaja robe (Post shop)	190.000	174.769	174.769	100,0	92,0
II. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1.243.577	1.292.659	1.306.577	101,1	105,1
Prihodi od fakt.zajed.troš.Telekom	82.000	81.928	82.000	100,1	100,0
Prihodi od zakupnina	282.000	341.154	345.000	101,1	122,3
Naknada za pokriće troška US	569.577	569.577	569.577	100,0	100,0
Prihod od refundacije bolovanja	100.000	100.000	100.000	100,0	100,0
Prihodi iz ranijih godina	10.000	10.000	10.000	100,0	100,0
Prihodi od naplaćenih sumnj. i spor.potraživanja	150.000	140.000	150.000	107,1	100,0
Ostali prihodi	50.000	50.000	50.000	100,0	100,0
III. FINANSIJSKI PRIHODI	50.000	44.421	44.421	100,0	88,8
UKUPNI PRIHODI (I+II+III)	14.535.577	15.793.296	15.427.115	97,7	106,1

POSLOVNI PRIHODI

Procjena ostvarenja poslovnih prihoda za 2016. godinu je za 9,2% veća u odnosu na plan za istu godinu. Na ovo povećanje najviše je uticao povećani obim posla uslijed održavanja parlamentarnih i lokalnih izbora i realizacije međunarodnog uputničkog prometa sa zemljama regiona.

Univerzalne poštanske usluge

Procjena ostvarenja prihoda od univerzalnih poštanskih usluga za 2016. godinu je za 4,5% veća u odnosu na plan. U ovoj grupi prihoda značajno je istaći povećanje prihoda od:

- pismonosnih usluga za 4,1% u odnosu na planirane veličine kao posljedica rasta fizičkog obima usluga odnosno uručenja pošiljaka koje se odnose na obavještenje o danu i vremenu održavanja izbora,
- prijema, prenosa i isplate uputnica za 8,8% u odnosu na plan kao rezultat procjene rasta ostvarenja fizičkog obima za 8,4% u odnosu na plan i
- paketskih usluga za 12,2% u odnosu na plan uslijed kontinuiranog trenda rasta usluga elektronske trgovine.

Komercijalne usluge

Kod komercijalnih usluga procjena ostvarenja za 2016. godinu je za 13,6% veća u odnosu na plan. Na ovo povećanje uticao je rast prihoda od:

- poštanskih usluga (Zaključenjem ugovora o pružanja usluga Tiskovina u međunarodnom saobraćaju do 2kg sa klijentima „Euro Payment Sevice DOO“ krajem 2015. godine i „World Business Search“ aprila 2016. godine došlo je do značajnog povećanja prihoda od pružanja ove vrste usluga. Na mjesečnom nivou po osnovu ovih ugovora primljeno je oko 58.370 tiskovina. Takođe, prihod od

- usluga hibridne pošte bilježi rast od 8% u odnosu na plan zbog pružanja usluge pakovanja obavještenja o danu i vremenu održavanja izbora),
- usluga novčanog poslovanja za 12% u odnosu na plan (realizacija usluge međunarodnog elektronskog transfera novca i širenja usluge na zemlje regiona),
 - Ostalih usluga za 27,4% u odnosu na plan (Značajno je istaći rast prihoda od usluge izdavanja digitalnih sertifikata. Naime, izdato je 1.596 sertifikata za izbore u Tivtu, kao i 2.410 sertifikata za DIK za pokretanje elektronskog uređaja za indentifikaciju birača na parlamentarnim izborima. 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, kao i prihoda od Filatelije i prodaje vrednosnica i ambalaža.

Planirani poslovni prihodi za 2017. godinu u iznosu od 14.076.117€ su za 2,6% manji u odnosu na procjenu ostvarenja za 2016. godinu. Planirani nivo prihoda garantuje obezbjeđenje održivosti i uzima u obzir očekivani umjereni rast u pojedinim segmentima poslovne aktivnosti. To se odnosi na usluge koje su imale obilježje rasta u 2016. godini uslijed parlamentarnih izbora (Pismonosne usluge, usluge digitalnog sertifikata i usluge hibridne pošte).

Univerzalne poštanske usluge

Od univerzalnih poštanskih usluga planirani su prihodi u iznosu od 6.610.240€, što je za 2,8% manje u odnosu na procjenu ostvarenja za 2016. godinu. Planirani prihod od pismonosnih usluga je manji za 3,6% u odnosu na prethodnu godinu, dok je prihod od uputnica planiran veći za 9,1% uslijed trenda rasta obima ovih usluga.

Prihod od paketskih usluga je planiran za 4,9% više u odnosu na procjenu ostvarenja u 2016. godini uslijed trenda rasta elektronske trgovine. Procenat učešća prihoda ovih usluga u ukupnim prihodima je 51,6%.

Komercijalne usluge

Prihodi od komercijalnih usluga planirani su u iznosu od 7.465.877€, što je za 2,5% manje u odnosu na očekivano ostvarenje u 2016. godini, a za 10,8% više u odnosu na plan za 2016. godinu. Procenat učešća prihoda ovih usluga u ukupnim prihodima je 48,4%.

U dijelu poštanskih usluga planirani prihodi su za 13,1% manji u odnosu na ostvarenje iz prethodne godine. Uzimajući u obzir princip opreznosti i činjenicu da je prihod od tiskovina u međunarodnom saobraćaju imao tendenciju pada krajem 2016. godine, planirani iznos za 2017. godinu je u visini očekivanog.

Uslijed realizacije usluge međunarodnog elektronskog transfera novca i širenja usluge na zemlje regiona očekuje se povećanje prihoda od usluga novčanog poslovanja, pa je planirani prihod po tom osnovu veći za 1,9% u odnosu na procjenu ostvarenja za 2016. godinu.

OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Planiran je rast ostalih poslovnih prihoda za 2017. godinu za 1,1% više u odnosu na procjenu ostvarenja u 2016. godini i za 5,1% u odnosu na plan za 2016. godinu uslijed povećanja prihoda od izdavanja prostora u zakup. Naime, procjena ostvarenja prihoda od izdavanja

viška poslovnog prostora je za 21% veća u odnosu na plan za istu godinu. U junu 2015. godine zaključen je ugovor o davanju prostora u zakup sa firmom "MERCATOR" DOO Stari grad Kotor, koji se nalazi u Budvi sa mjesečnim iznosom zakupa od 7.832€ + PDV. Takođe, tokom 2016. godine, izdati su poslovni prostori u Cetinju i Petrovcu.

Najveće učešće u ovoj grupi prihoda ima prihod po osnovu naknade za trošak univerzalnog servisa koji je planiran na nivou procjene i plana za 2016.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 **7.271.489€** 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. godine 685.290€

Iznos troška za 2016.godinu će biti poznat nakon završetka godišnjeg izvještaja a najdalje do 31.03.2017. godine, a planiran je u iznosu od cca **569.577 €** za 2016. godinu.

Sudski sporovi protiv Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost 2011.

Datum i broj rešenja Agencije kojim je odbijen zahtjev za verifikaciju obračuna neto troška univerzalne pošt.usluge	<u>Poslovna oznaka i datum donošenja presude Upravnog suda kojim je poništeno rešenje Agencije</u>
Rešenje br. 0901-1886/12 od 13.6.2012.	Presuda posl.br. U 1554/12 od 24.4.2013.
Rešenje br. 0102-2472/29 od 25.7.2013.	Presuda posl.br. U 2140/13 od 19.6.2014.
Rešenje br. 0102-2472/36 od 31.7.2014.	Presuda posl.br. U 2517/14 od 13.5.2015.
Rešenje br. 0102-2472/42 od 25.6.2015.	Presuda posl.br. U 2009/15 od 28.4.2016.
Rješenje br. 0102-2472/48 od 23.6.2016.	

2012.

Datum i broj rešenja Agencije kojim je odbijen zahtjev za verifikaciju obračuna neto troška univerzalne pošt.usluge	<u>Poslovna oznaka i datum donošenja presude Upravnog suda kojim je poništeno rešenje Agencije</u>
Rešenje br. 0901-2473/10 od 25.7.2013.	Presuda posl.br. U 2141/13 od 26.3.2014.
Rešenje br. 0102-2584/8 od 29.5.2014.	Presuda posl.br. U 1975/14 od 6.2.2015.

Rešenje br. 0102-2584/13 od
26.3.2015.

Rešenje br. 0102-2584/19 od
22.12.2015.

2013.

**Datum i broj rešenja Agencije kojim
je odbijen zahtjev za verifikaciju
obračuna neto troška univerzalne
pošt.usluge**

Presuda posl.br. U 1218/15 od
8.11.2015.

Presuda posl.br. U 250/16 od
30.10.2016.

**Poslovna oznaka i datum donošenja
presude Upravnog suda kojim je
poništeno rešenje Agencije**

Rešenje br. 0901-2119/5 od 30.4.2014.

Presuda posl.br. U 1643/14 od
9.4.2015.

Rešenje br. 0102-2119/15 od
31.3.2016.

Presuda posl.br. U 2117/15 od
31.3.2016.

Rešenje br. 0102-2119/39 od 5.5.2016.

2014.

**Datum i broj rešenja Agencije kojim
je odbijen zahtjev za verifikaciju
obračuna neto troška univerzalne
pošt.usluge**

**Poslovna oznaka i datum donošenja
presude Upravnog suda kojim je
poništeno rešenje Agencije**

Rešenje br. 0102-2024/4 od 15.4.2015.

Presuda posl.br. U 1307/15 od
19.2.2016.

2015.

**Datum i broj rešenja Agencije kojim
je odbijen zahtjev za verifikaciju
obračuna neto troška univerzalne
pošt.usluge**

**Poslovna oznaka i datum donošenja
presude Upravnog suda kojim je
poništeno rešenje Agencije**

Rešenje br. 0102-1899/15 od
05.07.2016.

Napomena vezano za najnovije presude:

1. Upravnog suda po pitanju troška univerzalnog servisa za 2012.godinu
2. Privrednog suda po pitanju troška univerzalnog servisa za 2010.godinu.

1. Dana 30.10.2016. godine Upravni sud je donio presudu broj 250/16 kojom se tužba Pošte Crne Gore vezano za trošak univerzalnog servisa za 2012. godinu odbija kao neosnovana. Advokatsko ortačko društvo Justitia je dana 30.11.2016.godine podnijelo zahtjev za vanredno preispitivanje sudske odluke Vrhovnom sudu Crne Gore.

Od 25.07.2013. godine do navedene presude Upravni sud je donosio presude u korist Pošte Crne Gore i to:

- prvu 26.03.2014. godine,
- drugu 16.03.2015. godine
- treću 18.11.2015. godine.

2. Dana 14.11.2016. godine Privredni sud je donio Rješenje P.br.832/14 (vezano za trošak univerzalnog servisa za 2010. godinu) u kojem se navodi da se Privredni sud oglašava

nenadležnim za postupanje u predmetnoj pravnoj stvari. Po pravosnažnosti rješenja spisi predmeta dostavljeni su Osnovnom sudu u Podgorici kao stvarno i mjesno nadležnom sudu čime je predmetni spor prešao u parnicu.

Podsjećamo da je 23.03.2011. godine Pošta Crne Gore dostavila Agenciji za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost na verifikaciju fakturu broj 2133/11/P na iznos 1.639.702,46 € koja se odnosi na trošak univerzalnog servisa za 2010.godinu. Suština spora je u razlici tumačenja nadležnosti iz razloga što je u tom periodu na snazi bio predhodni Zakon o poštanskim uslugama. Predstavnici Agencije su se u toku javnih rasprava saglasili da su prema odluci Skupštine Crne Gore bili u obavezi da isplate Pošti iznos od 1.000.000 € na ime naknade troška za 2010. godinu te da su tu obavezu izvršili odnosno uplatili Pošti 1.000.000 €, a da je ostatak po fakturi u iznosu od 639.702,46 € obaveza Budžeta CG. Predstavnici Pošte su isticali da obaveza Agencije prema Pošti po osnovu Odluke o usvajanju finansijskog plana za 2010.godinu, kojim je predviđen kompezacioni fond za pokriće gubitka za obavljanje univerzalne poštanske usluge, iznosio 1.000.000 €. Iznos od 1.048.729,82 € uplaćen je Pošti po osnovu ove Odluke 02.07.2010. godine, ali se taj iznos odnosio na pokriće troška univerzalnog servisa za 2009.godinu što je jedino i logično jer se gubici ne mogu unaprijed obračunavati odnosno nisu se mogli odnositi na trošak za 2010. godinu kako su to isticali iz Agencije.

FINANSIJSKI PRIHODI

Planirani finansijski prihodi za 2017. godinu čine 0,3% ukupnih planiranih prihoda.

Plan rashoda

Plan rashoda za 2017. godinu urađen je na osnovu ostvarenja za deset mjeseci 2016. godine i procjene ostvarenja do kraja iste godine.

Planirani rashodi su veći za 2,2% u odnosu na procjenu ostvarenja u 2016. godini i 6,3% u odnosu na plan za 2016. godinu.

POZICIJA		Plan 2016.	Procjena 2016.	Plan 2017.	Index pl17/16	Index pl17/pl16
I.	POSLOVNI RASHODI	13.951.574	14.213.927	14.834.115	104,4	106,3
1.	DIREKTNI TROŠKOVI ROBE I MATERIJALA	1.050.200	1.180.458	1.083.100	91,8	103,1
1.1.	Nabavna vrijednost prodane robe	252.000	386.879	240.000	62,0	95,2
	Trgovinska roba	12.000	12.000	12.000	100,0	100,0
	Telefonske usluge	50.000	25.378	22.000	86,7	44,0
	Telegrafske usluge	45.000	47.545	48.000	101,0	106,7
	Za poklon čestitke	30.000	37.299	38.000	101,9	126,7
	Trošak sertifikata	85.000	231.471	85.000	36,7	100,0
	Marke, vrijednosnice i filatelija	30.000	33.187	35.000	105,5	116,7

1.2. Troškovi materijala		49.000	84.967	85.000	100,0	173,5
	Poštanski materijal (obrasci)	49.000	84.967	85.000	100,0	173,5
1.3. Troškovi materijala za izradu		75.700	68.065	74.500	109,5	98,4
	Materijal za hibridnu poštu (koverte i obrasci)	75.700	68.065	74.500	109,5	98,4
1.4. Troškovi režijskog materijala		98.500	90.105	97.000	107,7	98,5
	Kancelarijski materijal	77.000	75.000	77.000	102,7	100,0
	Kancelarijski materijal za Hibridnu postu (PLC)	8.500	6.000	8.500	135,3	100,0
	Materijal za održav.čistoće	6.000	6.283	6.500	230,3	108,3
	Materijal za održavanje zgrada	5.000	2.822	5.000	177,2	100,0
	Materijal za održav. vozila	2.000	0			
1.5. Troškovi goriva i energije		575.000	550.442	586.600	106,6	102,0
	Gorivo za mot.vozila	170.000	146.999	170.000	115,6	100,0
	Lož ulje	140.000	140.000	140.000	100,0	100,0
	Električna energija	265.000	263.443	276.600	105,0	104,4

POZICIJA		Plan 2016.	Procjena 2016.	Plan 2017.	Index pl17/16	Index pl17/pl16
2.	TROŠKOVI ZAPOSLENIH	8.887.674	8.974.409	9.563.115	106,5	107,6
Troškovi zarada sa porezima i doprinosima (2.1+2.2)		8.281.286	8.478.931	9.079.615	107,1	109,6
2.1. Troškovi zarada i naknada zarada		7.349.543	7.600.864	8.179.879	107,6	111,3
	Neto zarade	4.583.759	4.450.201	4.556.483	102,4	99,4
	Porezi na zarade	676.410	607.246	625.881	103,1	92,5
	Doprinos za RF PIO	1.031.317	988.167	1.022.900	103,5	99,2
	Doprinos za RF za zdravstvo	584.363	559.118	576.245	103,1	98,6
	Doprinos za Zavod za zapoš.	34.683	32.897	34.047	103,5	98,2
	Trošak zarada zaposlenih angažovanih posredstvom agencije Dekra	439.011	963.234	1.364.323	141,6	310,8
2.2. Troškovi doprinosa i prireza		931.743	878.067	899.737	102,5	96,6
	Doprinos privred. Komori	20.486	18.828	18.522	98,4	90,4
	Doprinos organiz. sindikata	16.389	15.341	15.093	98,4	92,1
	Doprinos za RF PIO - na teret poslodavca	379.363	362.278	375.011	103,5	98,9
	Doprinos za RF za zdravstvo -na teret poslodavca	301.976	283.234	293.187	103,5	97,1
	Doprinos za Zavod za zapošlj. - na teret poslodavca	34.683	33.649	37.179	110,5	107,2
	Doprinos za lica sa invaliditetom	73.121	65.685	63.438	96,6	86,8
	Doprinosi-fond rada	13.873	13.148	13.622	103,6	98,2
	Naknada za korišćenje komunalnih dobara	91.852	85.903	83.685	97,4	91,1
2.3. Ostali lični rashodi		443.046	357.382	391.246	109,5	88,3
	Zimnica	259.402	220.476	220.500	100,0	85,0

	Otpremnine pri penzinisanju		2.592	20.000		
	Otpremnine za sp. raskid rad. odnosa	100.000	56.000	80.000	142,9	80,0
	Porez i prirez na otpremnine	16.269	7.738	13.015	168,2	80,0
	Pomoći radnicima u slučaju smrti	3.000	419	3.000	716,0	100,0
	Pomoći radnicima u slučaju bolesti	10.000	10.000	10.000	100,0	100,0
	Jubilarne nagrade	54.375	44.991	45.000	100,0	82,8
	Ostali lični rashodi		15.166	16.000	105,5	
2.4. Primanja članova Odbora Dir.		25.200	28.497	32.000	112,3	127,0
	- članovi koji nisu u stalnom radnom odn.	25.200	28.497	32.000	112,3	127,0
2.5. Troškovi naknada		138.142	109.599	57.000	52,0	41,3
	Naknada za rad reprezentativnog sindikata	4.000	4.000	4.000	100,0	100,0
	Ugovori o privremenim i povremenim poslovima - neto	63.985	49.909	7.000	14,0	10,9
	Ugovori o privremenim i povremenim poslovima - porezi i doprinosi	27.157	20.138	3.000	14,9	11,0
	Troškovi službenih putovanja	43.000	35.553	43.000	120,9	100,0
	- Troškovi dnevnica-u zemlji	31.000	32.500	31.000	95,4	100,0
	- Troškovi dnevnica - ino	5.000	500	5.000		100,0
	- Troškovi smestaja, prevoza i dr.	7.000	3.500	7.000	200,0	100,0

POZICIJA		Plan 2016.	Procjena 2016.	Plan 2017.	Index pl17/16	Index pl17/pl16
3.	TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA	600.000	550.000	550.000	100,0	91,7
	- Amortizacija	600.000	550.000	550.000	100,0	91,7
4.	OSTALI POSLOVNI RASHODI	3.413.700	3.509.060	3.637.900	103,7	106,6
4.1. Troškovi telekomunikacionih usluga		93.200	80.948	83.200	102,8	89,3
	Troškovi službenih telefona	50.000	38.215	40.000	104,7	80,0
	Troškovi mobilnih telefona	12.500	12.105	12.500	103,3	100,0
	Troškovi mreže za prenos podataka	20.500	20.428	20.500	100,4	100,0
	Troškovi Interneta	10.200	10.200	10.200	100,0	100,0
4.2. Troškovi međunarodnog obračuna		36.000	36.000	36.000	100,0	100,0
4.3. Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava		332.000	323.511	348.100	107,6	104,8
	Održavanje zgrada	40.000	37.927	55.500	146,3	138,8
	Održavanje motornih vozila	37.000	30.584	37.600	122,9	101,6
	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		76.000	100.956	104.000	103,0	136,8
	Zakup poslovnog prostora	70.000	95.098	95.000	99,9	135,7
	Ostali troškovi zakupnine	6.000	5.859	9.000	153,6	150,0
4.5. Troškovi reklame i propagande		50.000	20.210	50.000	247,4	100,0

2.6. Troškovi reprezentacije		26.000	25.168	25.000	99,3	96,2
	Reprezentacija	12.000	11.355	12.000	105,7	100,0
	Subvencija kamata zaposlenima	14.000	13.812	13.000	94,1	92,9
4.6. Troškovi osiguranja imovine i lica		64.000	63.485	64.000	100,8	100,0
4.7. Troškovi neproizvod. usluga		276.600	269.838	284.600	105,5	102,9
	Revizija finans. Izvj. sa revizijom obracuna deficita US	10.000	6.880	10.000	145,3	100,0
	Usluge advokata	21.100	0	21.100		100,0
	Komunalne usluge	98.000	95.692	98.000	102,4	100,0
	Registracija motor. vozila	17.000	18.200	15.000	82,4	88,2
	Usluge obezbjedjenja	92.500	92.810	92.500	99,7	100,0
	Agencijsko poslovanje	15.000	22.344	25.000	111,9	166,7
	Troškovi sudskih sporova	18.000	31.912	18.000	56,4	100,0
	Ostale neproizvodne usluge	5.000	2.000	5.000	250,0	100,0
4.8. Troškovi DHL i EMS pošiljaka		10.000	8.978	10.000	111,4	100,0
4.9. Troškovi platnog prometa		215.000	257.405	281.254	109,3	130,8
4.10. Toškovi provizije po osnovu ugovora o franšizingu		285.000	322.276	323.000	100,2	113,3
4.11. Toškovi naknade Agenciji za privremeno ustupanje radnika		12.000	28.550	30.000	105,1	250,0
POZICIJA		Plan 2016.	Procjena 2016.	Plan 2017.	Index pl17/pl16	Index pl17/pl16
4.12. Troškovi članarina		15.000	13.695	15.000	109,5	100,0
4.13. Troškovi licenci do 1 god.		184.400	202.252	205.500	101,6	111,4
	Licence do 1 godine	67.200	75.525	75.500	100,0	112,4
	Licenca - Agencija za tk i poštu	117.200	126.727	130.000	102,6	110,9
4.14. Troškovi poreza		436.000	455.748	459.500	100,6	105,2
	Porez na imovinu	111.500	110.000	111.500	101,4	100,0
	Carine		500	500	100,0	
	Naknade za putarinu, tur.taksa	12.000	23.965	25.000	104,3	208,3
	Ostali porezi i naknade-PDV	260.000	260.000	260.000	100,0	100,0
	Odloženi porezi	50.000	59.056	60.000	101,6	120,0
	Doprinos turističkoj organizaciji	2.500	2.227	2.500	112,3	100,0
4.15. Ostali nematerijalni troškovi		85.500	75.625	85.500	113,1	100,0
	Takse (administrativne,sudske, registracione)	10.000	7.878	10.000	126,9	100,0
	Troškovi robne manipulacije	60.000	58.010	60.000	103,4	100,0
	Oglasi	4.500	3.872	4.500	116,2	100,0
	Usluge stud. i djač. zadruga	1.000	400	1.000	250,0	100,0
	Sponzorstva - Odbor Direktora	5.000	3.265	5.000	153,1	100,0
	Sponzorstva (ostalo)	5.000	2.200	5.000	227,3	100,0
4.16. Vrednosno prilagodjavanje zaliha		30.000	20.000	30.000	150,0	100,0

	Otpisi	30.000	20.000	30.000	150,0	100,0
4.17.	Rashodi iz ranijih godina	35.000	150.000	50.000	33,3	142,9
4.18.	Troškovi potencijalnih sumnjivih i spornih potraživanja	1.000.000	1.000.000	1.000.000	100,0	100,0
4.19.	Ostali rashodi	152.000	54.416	155.500	285,8	102,3
	Organizacija skupova i seminara	25.000	9.974	25.000	250,7	100,0
	Posjete sajmovima i seminarima...	10.000	3.262	10.000	306,6	100,0
	Troškovi edukacije	3.500	3.430	20.000	583,1	571,4
	Izrade stručnih planova i analiza	65.000	10.300	65.000	631,1	100,0
	Stručna literatura	2.000	2.000	2.000	100,0	100,0
	Kliping, novine i časopisi	4.500	4.450	4.500	101,1	100,0
	Umnožavanje materijala	2.500	4.500	4.500	100,0	180,0
	Prevodjenje i sl.	4.500	1.500	4.500	300,0	100,0
	Rekreacija radnika	10.000	10.000	10.000	100,0	100,0
	Ostalo	25.000	5.000	10.000	200,0	40,0
II.	FINANSIJSKI RASHODI	7.000	5.376	6.000	111,6	85,7
III.	VANREDNI RASHODI (Trošak OS po procjeni)		297.706			
I.-III.	UKUPNI RASHODI	13.958.574	14.517.009	14.839.115	102,2	106,3

DIREKTNI TROŠKOVI ROBE I MATERIJALA

Procjena ostvarenja direktnih troškova robe i materijala za 2016. godinu je za 12,4% veća u odnosu na plan za istu godinu. Na ovo povećanje najviše je uticao rast troškova nabavne vrijednosti prodate robe i to od usluge izdavanja digitalnih sertifikata za potrebe održavanja parlamentarnih i lokalnih izbora.

Rast troškova poštanskog materijala je procjenjen na 73,4% više u odnosu na plan kao posljedica veće potrošnje obrazaca za pružanje usluge prijema, prenosa i isplate uputnica, kao i usluge podnošenja pošiljaka na carinski pregled.

Planirani direktni troškovi robe i materijala za 2017. godinu su za 8,2% su manji u odnosu na procjenu ostvarenja za 2016. godinu, uslijed planiranih manjih troškova za uslugu izdavanja digitalnih sertifikata, jer se ne očekuje veliki broj izdatih sertifikata u 2017. godini. Troškovi materijala za izradu su planirani za 9,5% više u odnosu na procjenu ostvarenja troškova za 2016.godinu zbog tendencije povećanja obima pružanih usluga našim korisnicima.

Planirani troškovi goriva i energije su veći za 6,6% uslijed najavljenih većih cijena goriva i električne energije u narednoj godini.

Ostali planirani troškovi za 2017. godinu su na nivou procjene ostvarenja za 2016.godinu ili plana za istu godinu.

TROŠKOVI ZAPOSLENIH

Procjena ostvarenja troškova zaposlenih za 2016.godinu je na nivou plana za istu godinu (veća za 0,9%).

Troškovi zarada sa porezima i doprinosima su veći za 2,4% u odnosu na plan. Na ovo povećanje uticao je veći trošak zarada zaposlenih koji su angažovani posredstvom agencija za zapošljavanje. Naime, kako su izražena česta bolovanja zaposlenih i prisutan veći obim posla, to je neophodno angažovanje dodatne radne snage radi obezbjeđenja urednog i efikasnog funkcionisanja sistema. Radnici na zamjeni su do sredine 2016.godine bili angažovani ugovorom o privremenim i povremenim poslovima. Međutim, kako je trošak njihovog angažovanja bio iznad planiranog nivoa, a da bi se u budućem periodu izbjeglo drastično povećanje ovog troška donesena je odluka da određen broj radnika koji je bio angažovan ugovorom o privremenim i povremenim poslovima bude primljen posredstvom agencija ili po ugovoru o radu. Procjena broja zaposlenih preko agencija za zapošljavanje na 31.12.2016. godine je 173.

Procjena ostalih troškova zaposlenih za 2016.godinu je manja od planiranih veličina.

Planirani troškovi zaposlenih za 2017.godinu su veći za 6,6% u odnosu na procjenu ostvarenja za 2016. godinu i 7,6% u odnosu na plan za 2016. godinu. U ukupnim rashodima troškovi zaposlenih umaju učešće od 64,4%.

Troškovi zarada sa porezima i doprinosima su planirani za 7,1% u odnosu na procjenu ostvarenja u ovoj godini i 9,6% u odnosu na plan za 2016. godinu.

S obzirom da je broj zaposlenih trenutno na optimalnom nivou planirani troškovi zarada zaposlenih koji su angažovani posredstvom agencija uvećani su za iznos njihovog angažovanja tokom cijele naredne godine.

Shodno kriterijumima definisanih Zakonom o zaradama u javnom sektoru u 2017. godini planira se usklađivanje zarada odgovornih lica i članova menadžmenta. Uzimajući u obzir navedeno troškovi neto zarada, poreza i doprinosa i primanja članova Odbora direktora su planirani na većem nivou u odnosu na procjenu ostvarenja u prethodnoj godini.

U grupi Ostali poslovni rashodi planirani troškovi otpremnina za sporazumni raskid radnog odnosa odnose se na isplatu nerealizovanih zahtjeva zaposlenih o sporazumnom raskidu radnog odnosa koji datiraju iz prethodnih perioda.

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.

OSTALI POSLOVNI RASHODI

Procjena ostvarenja ostalih poslovnih rashoda za 2016. godinu je za 2,8% veća u odnosu na plan. Ovo povećanje uslovljeno je rastom troškova:

- zakupa poslovnog prostora za 35,9% (krajem 2015. godine otvorena je nova pošta u „Capital Plazi”)
- platnog prometa za 19,7% (uvođenje usluge međunarodnog uputničkog prometa)
- naknade agencijama za privremeno ustupanje radnika (veći broj angažovanih radnika)

- licenci do 1 godine (uslijed primjene Međunarodnog računovodstvenog standarda 38 nematerijalna ulaganja, kojim se licence do jedne godine knjiže na rashod perioda u kome je trošak nastao)
- rashoda iz ranijih godina (odnose se jednim dijelom na iznos od 56.391,61€, tj. trošak po fakturi za naknadu po licenci Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2012. godinu. Ovaj iznos je knjižen u februaru 2016. godine nakon usaglašavanja stanja sa Agencijom, te kao takav pripada rashodima iz ranijih godina. Ostali dio rashoda iz ranijih perioda odnosi se na fakture iz decembra 2015. godine a koje su prispjele nakon 31.12.2015. godine i knjižene su u toku 2016. godine te predstavljaju rashod iz ranijeg perioda.

Planirani ostali poslovni rashodi za 2017. godinu su 3,7% veći u odnosu na procjenu ostvarenja za 2016.godinu. Na ovaj rast najviše je uticao povećani planirani iznos troškova sledećih podgrupa:

1. **troškovi reklame i propagande** (planira se povećanje marketinškog prisustva Pošte Crne Gore na tržištu)
2. **troškovi platnog prometa** (veći su za 9,3% u odnosu na prethodnu godinu i imaju tendenciju rasta uslijed povećanja obima usluga međunarodnog uputničkog prometa)
3. **Ostali rashodi** (veći su zbog planiranih troškova izrade stručnih planova i analiza u 2017. godini - Izrada plana zaštite i spašavanja, Ispitivanje uslova radne sredine, Mjerenje kvaliteta prenosa poštanskih pošiljaka...)

U okviru grupe Ostali poslovni rashodi sadržani su troškovi potencijalnih, sumnjivih i spornih potraživanja u planiranom iznosu od 1.000.000€. Najveći dio planiranog iznosa odnosno 90% ovog troška se odnosi na trošak univerzalnog servisa zbog značajnog iznosa potraživanja po osnovu troška univerzalnog servisa, koja su predmet sudskih sporova i koja su u Izvještajima nezavisnih revizora u prethodnim godinama okarakterisana kao posebna potraživanja sa neizvjesnom naplatom.

VANREDNI RASHODI

U ovoj grupi rashoda izvršena je procjena troškova koji mogu nastati procjenom vrijednosti imovine Pošte Crne Gore na osnovu realizacije iz prethodnog perioda – 2010. godine kada je ovaj trošak iznosio 297.706€

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 odvijće se u narednom periodu od 12 mjeseci kako je ugovorom o izgradnji i definisano.

Ulaganja u realizaciju projekta procjenjena 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 2016.	Procjena 2016.	Plan 2017.	Index pl16/15	Index pl16/pl15
Ukupni poslovni prihodi	14.485.577	15.748.875	15.382.694	97,7	106,2
Troškovi robe i materijala	1.050.200	1.180.458	1.083.100	91,8	103,1
Troškovi zaposlenih	8.887.674	8.974.409	9.559.861	106,5	107,6
Amortizacija	600.000	550.000	550.000	100,0	91,7
Ostali poslovni rashodi	3.413.700	3.509.060	3.640.154	103,7	106,6
<i>Profit od poslovne aktivnosti</i>	534.003	1.534.948	549.579		
<i>Neto finansijski prihodi/rashodi</i>	43.000	39.045	38.421		
<i>Vanredni rashodi</i>		297.706	0		
Neto GUBITAK / PROFIT	577.003	1.276.287	588.000		

Planirani finansijski rezultat poslovanja Pošte za 2017. godinu iskazan je kroz planirane pokazatelje o prihodima i rashodima i planiranu dobit od 588.000€.

Plan novčanih tokova - Cash flow

Planirani priliv sredstava

Priliv iz ranijih godina	14.353.066
Planirani priliv iz poslovnih aktivnosti u 2017. godini	13.113.048
Planirani priliv u 2017. godini	27.466.114

Priliv iz ranijih godina čine potraživanja koja na dan 31.12.2016. godine iznose **14.353.066€**, a njihova struktura je sledeća:

Potraživanja od Agencije za elektronske komunikacije poštansku djelatnost	7.841.066
2010.	1.639.702
2011.	1.814.538
2012.	1.618.970
2013.	985.105

	2014.	527.884
	2015.	685.290
	2016.(procjena)	569.577
Potraživanja od Zavoda za izgradnju Bar		2.222.000
Potraživanja od kupaca u zemlji (projekcija)		3.900.000
- Budžetski korisnici		1.900.000
- Ostali		2.000.000
Potraživanja od kupaca iz inostranstva (projekcija)		150.000
Ostala potraživanja (bolovanja - projekcija)		240.000
UKUPNO		14.353.066

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 u zemlji** odnosi se na budžetske korisnike i to 1.900.000€. U ukupnom potraživanju od budžetskih korisnika 75% se odnosi na potraživanja od Ministarstva rada i socijalnog staranja, Uprave za nekretnine, Vrhovnog suda, Fonda zdravstva, Ministarstva unutrašnjih poslova i Zavoda za zapošljavanje, dok se 25% odnosi na ostale korisnike Budžeta.

Potraživanja od ostalih korisnika u iznosu od 2.000.000€ odnosi se na potraživanja od komercijalnih kupaca u zemlji.

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

Planirani prihod iz poslovnih aktivnosti za 2017. godinu iznosi **15.427.115€**. Očekuje se da naplata odnosno priliv sredstava po osnovu izvršenih usluga bude 85% planiranog prihoda od poslovnih aktivnosti ili **13.113.048€**. Očekivani prihod od naplate u ovom procentu direktno je zavistan od privrednih aktivnosti u zemlji, racionalizacije troškova budžetskih korisnika i dugotrajnosti procesa naplate sudskim putem. U narednom periodu preduzeće se aktivnosti na organizacionom pozicioniranju službe ili referenta za naplatu, čime će se sačuvati i poboljšati naplata potraživanja.

U 2017. godini očekuje se ukupan priliv sredstava u iznosu od **27.466.114€**.

Planirani odliv sredstava

Odliv sredstava za obaveze iz 2016. godine	1.506.000
Planirani odliv iz poslovnih aktivnosti u 2017. godini	13.367.235
Planirani odliv u 2017. godini	14.873.235

Obaveze na dan 31.12.2016. godine (procjena) iznose **1.506.000€**. U toku 2017. godine prenesene obaveze će se u potpunosti izmiriti, a njihova struktura je sledeća:

Obaveze prema domaćim dobavljačima (projekcija)	500.000
Obaveze prema inostranim dobavljačima (projekcija)	90.000
Obaveze za gorivo (decembar - projekcija)	16.000
Obaveze za proviziju CKB (projekcija)	50.000

Obaveze za drugi dio decembarske plate (bruto)	350.000
Obaveze za doprinose i poreze (projekcija)	400.000
Ostalo (cca)	100.000
UKUPNO	1.506.000

Prilikom planiranja odliva sredstava za obaveze iz 2016. godine, prioritet će se dati izvršenju obaveza prema zaposlenima, a potom prema ostalima.

Potrebna sredstva za izmirenje obaveza iz poslovnih aktivnosti u 2017. godini iznose **13.367.235€**, a njihova struktura je sledeća:

Obaveze prema domaćim dobavljačima (projekcija)	2.805.000
Obaveze prema inostranim dobavljačima (projekcija)	305.000
Obaveze za lizing	22.353
Obaveze za gorivo	170.000
Obaveze prema zaposlenima	9.563.115
(neto, porezi, doprinosi za zaposlene i poslodavca)	
Obaveze po osnovu planiranih investicija - I nivo prioriteta	401.767
Ostalo (cca)	100.000
UKUPNO	13.367.235

U 2017. godini očekuje se ukupan odliv sredstava u iznosu od **14.873.235€**.