



Odbor direktora

FINANSIJSKI PLAN
Pošte Crne Gore AD Podgorica za 2020.godinu

Podgorica, 26.12.2019. godine

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 2020. godinu urađeni su na osnovu ostvarenja prihoda za deset mjeseci 2019. 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 2020. godinu su veći za 1,1% u odnosu na procjenu ostvarenja prihoda u 2019. godini i za 1,5% veći od planiranih prihoda za istu godinu.

Pozicija	Plan 2019.	Procjena ostvarenja 2019.	Plan 2020.	Index pl20/19	Index pl20/pl19
POSLOVNI PRIHODI	15.094.000	15.609.500	15.931.500	102,1	105,5
UNIVERZALNE POŠTANSKE USLUGE	7.105.000	7.345.000	7.520.000	102,4	105,8
Pismonosne usluge	6.850.000	7.120.000	7.280.000	102,2	106,3
Pismo u unutrašnjem saobraćaju do 2 kg	4.850.000	5.150.000	5.350.000	103,9	110,3
Pismo u međunarodnom saobraćaju do 2 kg	600.000	630.000	630.000	100,0	105,0
Međunarodni obračun - pisma	700.000	700.000	700.000	100,0	100,0
Sudsko pismo	700.000	640.000	600.000	93,8	85,7
Paketske usluge	255.000	225.000	240.000	106,7	94,1
Paketi u unutrašnjem saobraćaju	30.000	35.000	35.000	100,0	116,7
Paketi u međunarodnom saobraćaju	45.000	55.000	55.000	100,0	122,2
Međunarodni obračun - paketi za uručenje do 20 kg	180.000	135.000	150.000	111,1	83,3
KOMERCIJALNE USLUGE	7.989.000	8.264.500	8.411.500	101,8	105,3
Paketi mase od 10 do 30 kg		1.000	1.000	100,0	
Direktna pošta i neadresirane pošiljke	10.000	5.000	5.000	100,0	50,0
Tiskovina u unutrašnjem saobraćaju do 2 kg	60.000	37.000	40.000	108,1	66,7
Tiskovina u međunarodnom saobraćaju do 2 kg	30.000	25.000	25.000	100,0	83,3
Ekspres usluge	350.000	365.000	370.000	101,4	105,7
Usluge hibridne pošte	400.000	385.000	400.000	103,9	100,0
Usluge novčanog poslovanja	5.320.000	5.545.000	5.550.000	100,1	104,3
Telegrafske i telefonske usluge	453.000	461.000	460.000	99,8	101,5
- telegrafske usluge	440.000	450.000	450.000	100,0	102,3
- telefonske usluge	13.000	11.000	10.000	90,9	76,9
Ostale usluge	691.000	805.500	925.500	114,9	133,9
- digitalni sertifikati	220.000	290.000	400.000	137,9	181,8
- fahovi	60.000	65.000	65.000	100,0	108,3
- podnošenje pošiljaka na carinski pregled	410.000	450.000	460.000	102,2	112,2
- ostalo (kopiranje)	1.000	500	500	100,0	50,0
Filatelija, prodaja vrednosnica i ambalaža	505.000	465.000	465.000	100,0	92,1
- Filatelija	480.000	440.000	440.000	100,0	91,7
- prodaja vrednosnica i ambalaža	25.000	25.000	25.000	100,0	100,0
Prodaja robe (Post shop)	170.000	170.000	170.000	100,0	100,0

Pozicija	Plan 2019.	Procjena ostvarenja 2019.	Plan 2020.	Index pl20/19	Index pl20/pl19
OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1.711.996	1.263.000	1.135.000	89,9	66,3
Prihodi od fakt.zajed.troš.Telekom	82.000	68.000	70.000	102,9	85,4
Prihodi od zakupnina	340.000	330.000	330.000	100,0	97,1
Naknada za pokriće troška US	1.154.996	600.000	600.000	100,0	51,9
Prihod od refundacije bolovanja	50.000	70.000	50.000	71,4	100,0
Prihodi iz ranijih godina	10.000	115.000	10.000	8,7	100,0
Prihodi od naplaćenih sumnj. i spor.potraživanja	25.000	40.000	25.000	62,5	100,0
Prihodi od naknade štete	10.000	5.000	10.000	200,0	100,0
Ostali prihodi	40.000	35.000	40.000	114,3	100,0
FINANSIJSKI PRIHODI	8.000	500	500	100,0	6,3
UKUPNI PRIHODI	16.813.996	16.873.000	17.067.000	101,1	101,5

POSLOVNI PRIHODI

Procjena ostvarenja poslovnih prihoda za 2019. godinu u iznosu od 15.609.500€ je za 3,4% veća u odnosu na plan za istu godinu. Na ovo povećanje najviše je uticao rast prihoda od univerzalnih poštanskih usluga i to pismonosnih usluga, kao i komercijalnih usluga odnosno usluga novčanog poslovanja.

Univerzalne poštanske usluge

Procjena ostvarenja prihoda od univerzalnih poštanskih usluga za 2019. godinu je za 3,4% veća u odnosu na plan za istu godinu. U ovoj grupi prihoda najveće učešće imaju prihodi od pismonosnih usluga (96,9%) i oni su za 3,9% veći u odnosu na planirane veličine.

Komercijalne usluge

Kod komercijalnih usluga procjena ostvarenja za 2019. godinu je za 3,4% veća u odnosu na plan. Na ovo povećanje najviše je uticao rast prihoda od usluga novčanog poslovanja i to 4,2% u odnosu na planirane veličine. Očekivani prihod ove vrste usluga je bio na nivou ostvarenja iz 2018. godine, međutim prihod od usluga međunarodnog uputničkog prometa tokom 2019. godine ima tendenciju rasta, što se odrazilo na visinu ostvarenih prihoda.

U 2019. godini bilježimo znatno veći prihod od usluga podnošenja pošiljaka na carinski pregled i to 9,8% više u odnosu na plan, kao i od usluga digitalnih sertifikata 31,8%.

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

Planirani poslovni prihodi za 2020. godinu u iznosu od 15.931.500€ veći su za 2,1% u odnosu na procjenu ostvarenja za 2019. godinu i 5,5% u odnosu na plan za istu godinu. Planirani nivo prihoda

uzima u obzir očekivani nivo ostvarenja prihoda iz 2019. godine, osim prihoda od pismonosnih usluga zbog održavanja izbora u narednoj godini i usluga digitalnih sertifikata jer se očekuje njihova obnova, pa samim tim i veći prihodi.

Univerzalne poštanske usluge

Od univerzalnih poštanskih usluga planirani su prihodi u iznosu od 7.520.000€, što je za 2,4% više u odnosu na procjenu ostvarenja u 2019. godini i 5,8% u odnosu na plan za istu godinu. Procenat učešća prihoda ovih usluga u ukupnim prihodima je 44,2%.

Komercijalne usluge

Prihodi od komercijalnih usluga planirani su u iznosu od 8.411.500€, što je za 1,8% više u odnosu na procjenu ostvarenja u 2019. godini i 5,3% u odnosu na plan za istu godinu.

U ovoj grupi prihoda predviđa se rast prihoda od usluga digitalnog sertifikata, jer se u narednoj godini očekuje obnova većeg broja sertifikata.

OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi za 2019. godinu su procijenjeni za 26,3% manje u odnosu na plan za istu godinu uslijed ukalkulisanog manjeg iznosa naknade za pokriće troška univerzalnog servisa za 2019. godinu u iznosu od 600.000€.

Procjena prihoda iz ranijih godina u 2019. godini u iznosu od 115.000€ najvećim dijelom odnosi se na razliku ukalkulisanog prihoda odnosno naknade troška univerzalnog servisa za 2018. godinu (1.041.311€) i konačnog obračuna koji je završen u junu 2019. godine (1.146.048€). Razlika iznosi 104.737€.

U ovoj grupi prihoda za 2020. godinu planirano je smanjenje prihoda za 10,1% u odnosu na procjenu ostvarenja u 2019. godini i 33,7% u odnosu na plan za istu godinu.

Planirani prihodi većine usluga su na nivou procjene ostvarenja za 2019. godinu, osim prihoda iz ranijih godina, refundacije bolovanja i prihoda od naplaćenih sumnjivih i spornih potraživanja 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 2019. godinu u iznosu od 600.000€ i predstavlja očekivani iznos pokrića gubitka u pružanju univerzalne poštanske usluge.

Iznos troška za 2019. godinu će biti poznat nakon završetka obračuna, a najdalje do 30.06.2020. godine.

FINANSIJSKI PRIHODI

Planirani finansijski prihodi za 2020. godinu predstavljaju minimalan iznos 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 3,7% u odnosu na procjenu rashoda za 2019. godinu, a za 2,2% veći u odnosu na plan za 2019. godinu.

POZICIJA		Plan 2019.	Procjena ostvarenja 2019.	Plan 2020.	Index pl20/19	Index pl20/pl19
I.	POSLOVNI RASHODI	15.416.229	16.364.001	15.755.700	96,3	102,2
1.	DIREKTNI TROŠKOVI ROBE I MATERIJALA	1.020.700	1.085.500	1.200.200	110,6	117,6
1.1.	Nabavna vrijednost prodate robe	192.000	220.000	320.000	145,5	166,7
	Telefonske usluge	12.000	10.000	10.000	100,0	83,3
	Telegrafске usluge	45.000	45.000	45.000	100,0	100,0
	Za poklon čestitke	30.000	30.000	30.000	100,0	100,0
	Trošak sertifikata	70.000	100.000	200.000	200,0	285,7
	Marke, vrijednosnice i filatelija	35.000	35.000	35.000	100,0	100,0
1.2.	Troškovi materijala	106.000	110.000	110.000	100,0	103,8
	Poštanski materijal (obrasci)	106.000	110.000	110.000	100,0	103,8
1.3.	Troškovi materijala za izradu	88.500	88.500	88.500	100,0	100,0
	Materijal za hibridnu poštu (koverte i obrasci)	88.500	88.500	88.500	100,0	100,0
1.4.	Troškovi režijskog materijala	72.200	72.000	79.700	110,7	110,4
	Kancelarijski materijal	58.700	58.500	66.200	113,2	112,8
	Materijal za održav.čistoće	8.500	8.500	8.500	100,0	100,0
	Materijal za održavanje zgrada	5.000	5.000	5.000	100,0	100,0
1.5.	Troškovi goriva i energije	562.000	595.000	602.000	101,2	107,1
	Gorivo za mot.vozila	182.000	180.000	182.000	101,1	100,0
	Lož ulje	100.000	130.000	130.000	100,0	130,0
	Električna energija	280.000	285.000	290.000	101,8	103,6
2.	TROŠKOVI ZAPOSLENIH	10.515.300	10.370.537	10.747.300	103,6	102,2
	Troškovi zarada sa porezima i doprinosima	7.788.200	7.371.500	7.692.200	104,4	98,8
2.1.	Troškovi zarada i naknada zarada	6.880.000	6.568.000	6.880.000	104,8	100,0
	Neto zarade	4.590.000	4.365.000	4.590.000	105,2	100,0
	Porezi na zarade	638.000	615.000	638.000	103,7	100,0
	Doprinosi za RF PIO	1.032.000	990.000	1.032.000	104,2	100,0
	Doprinosi za RF za zdravstvo	585.000	565.000	585.000	103,5	100,0
	Doprinosi za Zavod za zapoš.	35.000	33.000	35.000	106,1	100,0

POZICIJA		Plan 2019.	Procjena ostvarenja 2019.	Plan 2020.	Index pl20/19	Index pl20/pl19
2.2. Troškovi doprinosa i prireza - na teret poslodavca		908.200	803.500	812.200	101,1	89,4
	Doprinos privred. Komori	20.600	19.000	20.600	108,4	100,0
	Doprinos organiz. sindikata	15.300	14.000	15.300	109,3	100,0
	Doprinos za RF PIO - na teret poslodavca	378.000	365.000	378.000	103,6	100,0
	Doprinos za RF za zdravstvo - na teret poslodavca	296.000	213.000	200.000	93,9	67,6
	Doprinos za Zavod za zapošlj. - na teret poslodavca	34.500	33.000	34.500	104,5	100,0
	Doprinos za lica sa invaliditetom	61.000	58.000	61.000	105,2	100,0
	Doprinosi-fond rada	13.800	13.500	13.800	102,2	100,0
	Naknada za korišćenje komunalnih dobara	89.000	88.000	89.000	101,1	100,0
2.3. Trošak zarada zaposlenih angažovanih posredstvom agencije Prolog i Dekra		2.180.000	2.585.000	2.500.000	96,7	114,7
2.4. Ostali lični rashodi		418.600	284.037	418.600	147,4	100,0
	Zimnica	210.000	200.500	210.000	104,7	100,0
	Otpremnine za sp. raskid rad. odnosa	170.000	62.000	170.000	274,2	100,0
	porez i prirez na otpremnine	24.600	8.537	24.600	288,2	100,0
	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		100,0
2.5. Primanja članova Odbora Dir.		65.000	66.000	66.000	100,0	101,5
	- članovi koji nisu u stal. radnom odn.	65.000	66.000	66.000	100,0	101,5
2.6. Troškovi naknada		63.500	64.000	70.500	110,2	111,0
	Naknada za rad reprezentativnog sindikata	4.000	4.000	4.000	100,0	100,0
	Ugovori o privremenim i povremenim poslovima	16.500	15.000	16.500	110,0	100,0
	Troškovi službenih putovanja	43.000	45.000	50.000	111,1	116,3
	- Troškovi dnevnica-u zemlji	31.000	30.000	31.000	103,3	100,0
	- Troškovi dnevnica - ino	3.500	5.000	7.000	140,0	200,0
	- Troškovi smestaja, prevoza i dr.	8.500	10.000	12.000	120,0	141,2
3.	TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA	644.000	600.000	600.000	100,0	93,2
	- Amortizacija	550.000	550.000	550.000	100,0	100,0
	- Rezervisanja za naknade zaposlenih	94.000	50.000	50.000	100,0	53,2
4.	OSTALI POSLOVNI RASHODI	3.236.229	4.307.964	3.208.200	74,5	99,1

POZICIJA		Plan 2019.	Procjena ostvarenja 2019.	Plan 2020.	Index pl20/19	Index pl20/pl19
4.1. Troškovi telekomunikacionih usluga		111.300	106.500	113.000	106,1	101,5
	Troškovi službenih telefona	40.000	35.000	40.000	114,3	100,0
	Troškovi mobilnih telefona	18.300	20.000	20.000	100,0	109,3
	Troškovi mreže za prenos podataka	40.000	40.000	40.000	100,0	100,0
	Troškovi Interneta	13.000	11.500	13.000	113,0	100,0
4.2. Troškovi međunarodnog obračuna		40.000	40.000	40.000	100,0	100,0
4.3. Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava		416.600	395.000	445.000	112,7	106,8
	Održavanje zgrada	67.000	90.000	90.000	100,0	134,3
	Održavanje motornih vozila	37.600	35.000	50.000	142,9	133,0
	Održavanje opreme i uređaja	130.000	138.000	142.500	103,3	109,6
	Održavanje softvera	182.000	132.000	162.500	123,1	89,3
4.4. Troškovi zakupnine		108.950	105.000	108.000	102,9	99,1
	Zakup poslovnog prostora	90.000	90.000	90.000	100,0	100,0
	Ostali troškovi zakupnine	18.950	15.000	18.000	120,0	95,0
4.5. Troškovi reklame i propagande		50.000	40.000	50.000	125,0	100,0
4.6. Troškovi reprezentacije		25.000	23.500	23.000	97,9	92,0
	Reprezentacija	12.000	12.000	12.000	100,0	100,0
	Reprezentacija Odbora direktora	3.000	3.000	3.000	100,0	100,0
	Subvencija kamata zaposlenima	10.000	8.500	8.000	94,1	80,0
4.7. Troškovi osiguranja imovine i lica		65.000	63.000	65.000	103,2	100,0
4.8. Troškovi neproizvod. usluga		314.000	344.264	370.000	107,5	117,8
	Revizija finans. Izvj. sa revizijom obračuna deficita US	10.000	8.264	10.000	121,0	100,0
	Usluge advokata	20.000		20.000		
	Komunalne usluge	98.000	100.000	100.000	100,0	102,0
	Registracija motor. vozila	15.000	15.000	15.000	100,0	100,0
	Usluge obezbjeđenja	116.000	140.000	140.000	100,0	120,7
	Agencijsko poslovanje	20.000	46.000	50.000	108,7	250,0
	Troškovi sudskih sporova	30.000	30.000	30.000	100,0	100,0
	Ostale neproizvodne usluge	5.000	5.000	5.000	100,0	100,0
4.9. Troškovi DHL i EMS pošiljki		10.000	10.000	10.000	100,0	100,0
4.10. Troškovi platnog prometa		320.000	325.000	330.000	101,5	103,1
4.11. Toškovi provizije po osnovu ugovora o franšizingu		370.000	340.000	350.000	102,9	94,6
4.12. Toškovi naknade Agenciji za privremeno ustupanje radnika		63.000	78.000	75.000	96,2	119,0
4.13. Troškovi članarina		15.000	15.000	15.000	100,0	100,0
4.14. Troškovi licenci do 1 god.		238.963	225.000	258.500	114,9	108,2

POZICIJA		Plan 2019.	Procjena ostvarenja 2019.	Plan 2020.	Index pl20/19	Index pl20/pl19
	Licence do 1 godine	95.000	80.000	113.500	141,9	119,5
	Licenca - Agencija za tk i poštu	143.963	145.000	145.000	100,0	100,7
4.15. Troškovi poreza		759.215	605.000	625.000	103,3	82,3
	Porez na imovinu	130.000	130.000	130.000	100,0	100,0
	Carine	90				
	Naknade za putarinu, tur.taksa	22.000	20.000	20.000	100,0	90,9
	Ostali porezi i naknade-PDV	400.000	380.000	400.000	105,3	100,0
	Odloženi porezi	200.000	70.000	70.000	100,0	35,0
	Doprinos turističkoj organizaciji	7.125	5.000	5.000	100,0	70,2
4.16. Ostali nematerijalni troškovi		74.500	65.500	77.000	117,6	103,4
	Takse (administrativne, sudske, registracione)	10.000	8.000	10.000	125,0	100,0
	Troškovi robne manipulacije	50.000	42.000	50.000	119,0	100,0
	Oglasi	4.500	3.000	4.500	150,0	100,0
	Usluge stud. i djač. zadruga		2.500	2.500	100,0	
	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
4.17. Vrednosno prilagodjavanje zaliha		30.000	100.000	30.000	30,0	100,0
	Otpisi	30.000	100.000	30.000	30,0	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			1.250.000			
4.20. Ostali rashodi		174.700	127.200	173.700	136,6	99,4
	Organizacija skupova i seminara	25.000	17.000	25.000	147,1	100,0
	Posjete sajmovima i seminarima...	10.000	5.000	10.000	200,0	100,0
	Troškovi edukacije	20.000	7.500	20.000	266,7	100,0
	Izrade stručnih planova i analiza	85.000	65.000	85.000	130,8	100,0
	Stručna literatura	2.000	2.000	2.000	100,0	100,0
	Kliping, novine i časopisi	4.700	4.700	4.700	100,0	100,0
	Umnožavanje materijala	5.000	5.000	5.000	100,0	100,0
	Prevođenje i sl.	3.000	1.000	2.000	200,0	66,7
	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	7.000	500	500	100,0	7,1
I.-III.	UKUPNI RASHODI	15.423.229	16.364.501	15.756.200	96,3	102,2

DIREKTNI TROŠKOVI ROBE I MATERIJALA

Procjena ostvarenja direktnih troškova robe i materijala za 2019. godinu je za 6,3% veća u odnosu na plan za istu godinu.

Ovakav rast uslovljen je najvećim dijelom povećanim troškovima nabavne vrijednosti prodane robe za 14,6% u odnosu na plan uslijed rasta troškova izdavanja digitalnih sertifikata. Troškovi izdavanja digitalnih sertifikata bilježe rast uslijed većeg obima pruženih usluga.

Rast troškova poštanskog materijala je procenjen na 3,8% više u odnosu na plan kao posledica 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 su na nivou planiranih veličina za 2019. godinu.

Planirani direktni troškovi robe i materijala za 2020. godinu su za 10,6% veći u odnosu na procjenu ostvarenja za 2019. godinu i 17,6% u odnosu na plan za istu godinu uslijed planiranih troškova pružanja usluga digitalnih sertifikata.

Troškovi poštanskog materijala i troškovi materijala za izradu su planirani na nivou procjene ostvarenja iz prethodne godine, dok su planirani troškovi goriva i energije veći su za 1,2% u odnosu na procjenu ostvarenja u 2019. godini i 7,1%.

Ostali planirani troškovi za 2020. godinu su na nivou procjene ostvarenja za 2019. godinu ili plana za istu godinu.

TROŠKOVI ZAPOSLENIH

Procjena ostvarenja troškova zaposlenih za 2019. godinu je za 1,4% manja u odnosu na plan za istu godinu.

Troškovi zarada sa porezima i doprinosima za 2019. godinu za zaposlene u Pošti Crne Gore procjenjuju se za 5,4% manje u odnosu na plan za 2019. godinu, što nominalno iznosi 416.700€.

Projekcija ostvarenja troška zarada zaposlenih angažovanih posredstvom agencija za zapošljavanje u 2019. godini je 18,6% veća u odnosu na plan za istu godinu, u nominalnom iznosu 405.000€.

Naime, uslijed povećanog obima posla u 2019. godini, 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 dalje sprovođenje politike podmlađivanja radne snage i stvaranja ambijenta za unapređenje starih i razvoj novih usluga.

U prvoj polovini 2019. godine Poštu je sporazumnim raskidom radnog odnosa napustilo 10 radnika.

Planirani troškovi zaposlenih za 2020. godinu veći su za 3,6% u odnosu na procjenu ostvarenja za 2019. godinu i 2,2% u odnosu na plan za istu godinu. U ukupnim rashodima troškovi zaposlenih umaju učešće od 68,2%.

Planirani troškovi zarada zaposlenih angažovanih posredstvom agencija za posredovanje u zapošljavanju u 2020. godini manji su za 3,3% u odnosu na procjenu ostvarenja ovog troška u 2019. godini. Planirani iznos uključuje troškove za manji broj zaposlenih preko agencija za posredovanje, kao i projekciju troškova isplate stimulansa za angažovane radnike. Proporcionalno planiranom smanjenju troškova planirani su veći troškovi zarada sa porezima i doprinosima zaposlenih u Pošti Crne Gore.

TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Ukupni troškovi amortizacije i rezervisanja za 2019. godinu iznose 600.000€ i odnose se na troškove amortizacije nekretnina, opreme i nematerijalnih ulaganja u iznosu od 550.000€ i troškove rezervisanja za naknade zaposlenih u projektovanom iznosu od 50.000€.

Tokom 2019. godine pokrenut je otvoren postupak javne nabavke za procjenu vrijednosti imovine i kapitala Pošte Crne Gore na dan 01.01.2019. godine i isti je u toku.

Troškovi amortizacije planirani su u iznosu od 550.000€.

OSTALI POSLOVNI RASHODI

Procjena ostvarenja ostalih poslovnih rashoda za 2019. godinu je za 33,1% 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 2018. godinu. Kako je Agencija odbila da utvrdi iznos neto troška univerzalnog servisa za 2018. godinu Pošta je pokrenula upravni spor pred nadležnim sudom u decembru ove godine. S obzirom na takvu okolnost izvršena je indirektna ispravka potraživanja koja iznosi 1.146.048€.

Ostali troškovi u ovoj grupi poslovnih rashoda projektovani su za 2019. godinu u okviru planiranih veličina, osim sledećih grupa troškova:

- **Troškovi neproizvodnih usluga** u kojoj su troškovi obezbjeđenja i zaštite transporta novca veći za 20,7% u odnosu na plan za 2019. godinu,
- **Troškovi platnog prometa** koji su u odnosu na plan veći za 1,6%,
- **Troškovi naknade agencijama za privremeno ustupanje radnika** koji su za 23,4% veći u odnosu na plan i
- **Troškovi vrednosnog prilagođavanja zaliha** odnosno otpisa službene odjeće

Planirani ostali poslovni rashodi za 2020. godinu su 25,5% manji u odnosu na procjenu ostvarenja za 2019. godinu.

Pošta je u dosadašnjem periodu uložila značajne napore na implementaciji Pravilnika o načinu vođenja računovodstva i obračuna neto troška univerzalnog poštanskog operatora, i za narednu godinu Planom javnih nabavki planirana je softverska implementacija troškovnog računovodstva, što će doprinjeti boljoj kontroli procesa knjiženja troškova i samog obračuna troška pružanja univerzalne poštanske usluge.

Planirani troškovi **održavanja osnovnih sredstava i licenci do jedne godine** definisani su potrebnim, planiranim aktivnostima nadležnih organizacionih djelova kroz Plan javnih nabavki za 2020. godinu i iskazuju veću potrebu za ulaganjem u oblasti IT tehnologija od kojih je Pošta direktno zavisna u svom poslovanju.

U okviru Ostalih poslovnih rashoda planirani su veći **troškovi reklame i propagande** za 25% u odnosu na procjenu ostvarenja u 2019. godini i na novou plana za istu godinu.

Troškovi platnog prometa veći su za 1,5% u odnosu na prethodnu godinu i imaju tendenciju rasta uslijed povećanja prihoda od usluga novčanog poslovanja.

Planirani finansijski rezultat

POZICIJA	Plan 2019.	Procjena ostvarenja 2019.	Plan 2020.	Index pl20/19	Index pl20/pl19
Ukupni poslovni prihodi	16.805.996	16.872.500	17.066.500	101,1	101,6
Troškovi robe i materijala	1.020.700	1.085.500	1.200.200	110,6	117,6
Troškovi zaposlenih	10.515.300	10.370.537	10.747.300	103,6	102,2
Amortizacija	644.000	600.000	600.000	100,0	93,2
Ostali poslovni rashodi	3.236.229	4.307.964	3.208.200	74,5	99,1
Profit od poslovne aktivnosti	1.389.767	508.499	1.310.800		
Neto finansijski prihodi/rashodi	1.000	0	0		
Neto GUBITAK / PROFIT	1.390.767	508.499	1.310.800		

Planirani finansijski rezultat poslovanja Pošte za 2020. godinu iskazan je kroz planirane pokazatelje o prihodima i rashodima i planiranu dobit od 1.310.800€.

Plan novčanih tokova - Cash flow

Planirani priliv sredstava

1. Prilivi od potraživanja Agencije i ZIB-a Bar	14.135.635
2. Planirani priliv iz poslovnih aktivnosti iz prethodnih godina	3.356.089
3. Planirani priliv iz poslovnih aktivnosti u 2020. godini	13.996.950
Planirani priliv u 2019.godini	31.488.674

1. **Priliv od potraživanja Agencije i ZIB-a Bar** čine potraživanja koja na dan 31.12.2019. godine iznose 14.135.635€, a njihova struktura je sledeća:

Potraživanja od Agencije i ZIB-a Bar	
Potraživanja od Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	11.913.635
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.	1.146.048
Procjena 2019.	600.000
Potraživanja od Zavoda za izgradnju Bar	2.222.000
UKUPNO	14.135.635

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 3.356.089€ 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)	2.621.640
- Budžetski korisnici	613.000
- Ostali	2.008.600
Potraživanja od kupaca iz inostranstva (projekcija)	1.276.700
Ostala potraživanja (bolovanja - projekcija)	50.000
UKUPNO	3.948.340

Najveći dio **potraživanja od kupaca** odnosi se na potraživanja od komercijalnih kupaca **u zemlji** i to 2.008.600€ (Crnogorski Telekom, Crnogorska komercijalna banka, Elektroprivreda Crne Gore, M-tel, Opštine itd.).

Potraživanja od budžetskih korisnika iznose 613.000€.

Potraživanja od kupaca iz inostranstva odnose se na potraživanja po međunarodnom obračunu (pismonosne i paketske usluge) u iznosu od 1.276.700€.

3. Planirani priliv iz poslovnih aktivnosti za 2020. godinu predstavlja očekivanu naplatu izvršenih usluga, odnosno 85% planiranog prihoda ili 13.996.950€.

U 2020. godini očekuje se ukupan priliv sredstava u iznosu od **31.398.674€**.

Planirani odliv sredstava

Odliv sredstava za obaveze iz 2019. godine	898.050
Planirani odliv iz poslovnih aktivnosti u 2020. godini	14.439.695
Planirani odliv u 2020. godini	15.337.745

Obaveze na dan 31.12.2019. godine (procjena) iznose **898.050€**. U toku 2020. godine prenesene obaveze će se u potpunosti izmiriti, a njihova struktura je sledeća:

Obaveze prema domaćim dobavljačima (projekcija)	345.600
Obaveze prema inostranim dobavljačima (projekcija)	65.950
Obaveze za proviziju CKB (projekcija)	45.500
Obaveze za drugi dio decembarske plate (bruto)	341.000
Ostalo (cca)	100.000
UKUPNO	898.050

Prilikom planiranja odliva sredstava za obaveze iz 2020. godine, prioritet će se dati izvršenju obaveza prema zaposlenima, a potom prema ostalima.

Potrebna sredstva za izmirenje obaveza iz poslovnih aktivnosti u 2020. godini iznose **14.439.695€**, a njihova struktura je sledeća:

Obaveze prema domaćim dobavljačima I inostranim dobavljačima	3.300.000
Obaveze za gorivo	182.000
Obaveze prema zaposlenima	7.692.200
(neto, porezi, doprinosi za zaposlene i poslodavca)	
Obaveze prema agencijama za ustupanje zaposlenih	2.500.000
Obaveze po osnovu planiranih investicija - I	665.495
Ostalo (cca)	100.000
UKUPNO	14.439.695

U 2020. godini očekuje se ukupan odliv sredstava u iznosu od **15.337.745€**.

Grafički prikaz priliva i odliva sredstava iz poslovnih aktivnosti

