

3.4. Cvjećara – maloprodaja cvijeća

Cvjećara – maloprodaja cvijeća je posebna poslovna jedinica u okviru službe za usluge koja je kao takva počela sa radom tokom 2008. godine. Primarna uloga cvjećare je pružanje usluga građanima koji imaju potrebu za kupovinom cvijeća, vijenaca, suza i ostalih aranžmana za sahrane ili dženaze, nezavisno od toga da li iste organizuje JKP «Komemorativni centar» d.o.o. Tuzla ili neko drugo ovlašteno Društvo za pružanje pogrebnih usluga.

Tabela 6. prikazuje prihode od prodaje cvijeća u maloprodaji kao i ukupne troškove.

Tabela 6. Cvjećara – ukupni prihodi i ukupni troškovi

RB	Naziv	2018. godina	2019. godina	Index (+/-)
		KM	KM	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5 (4/3)</i>
1	Prihodi	27.215	27.670	2%
2	Troškovi	15.548	16.081	(3%)
	Razlika (1 – 2):	11.667	11.589	-(1%)

U 2019. godini je cvjećara je ostvarila dobit u iznosu od 11.589 KM što je smanjenje u odnosu na 2018. godinu.

3.5. Posredovanje u naplati komunalija

Kako tokom 2018. godine, tako i u 2019. godini posredničke usluge u naplati komunalija su bile značajan izvor dodatnih prihoda za preduzeće. Društvo posjeduje naplatne objekte gdje se mogu izvršiti plaćanja komunalnih usluga bez naknade za uslugu platnog prometa. Na osnovu Ugovora sa komunalnim i privatnim preduzećima, može se izvršiti plaćanje računa za centralno grijanje, vodu i kanalizaciju, odvoz smeća, održavanje zajedničkih prostorija u zgradama, te kablovsku televiziju.

Podaci prikazani u tabeli 7. dobiveni su na osnovu internih statističkih evidencija koje se formiraju obradom računovodstvenih podataka.

Tabela 7. Prihodi prilikom pružanja usluga naplate komunalija

RB	Naziv	2018. godina	2019. godina	Index (+/-)
		KM	KM	%
1	2	3	4	5(4/3)
1	<i>Prihodi od posredovanja u naplati komunalija</i>	<i>466.978</i>	<i>498.513</i>	<i>6,70%</i>

Prihodi u 2019. godini u odnosu na prethodnu godinu, povećani su za 6,70 % što je direktno vezano sa povećanjem liste komitenata, poboljšanjem usluga i upoznavanjem građana sa lokacijama za naplatu komunalija. Društvo je u 2019. godini izvršilo preuređenja naplatnih objekata, kako bi građani mogli na lakši i ugodniji način izvršiti plaćanje svojih komunalija.

3.6. Gradsko groblje „Drežnik“

Potpisivanjem Ugovora o regulisanju međusobnih odnosa u vezi sa izgradnjom Centralnog gradskog groblja „Drežnik“ sa Gradom Tuzla definisane su obaveze Društva:

- da izvrši geodetsko snimanje prve faze groblja
- da obezbijedi Geomehničke elaborate za projektovanje unutar obuhvata prve faze
- da obezbijedi Glavni projekt prve faze groblja-elektroinstalacije,
- da obezbijedi Glavni projekt prve faze groblja-mašinske instalacije,
- da obezbijedi Glavni projekt prve faze groblja-hortikultura,
- da obezbijedi Glavni projekt prve faze groblja-elaborati zaštite na radu i zaštite od požara,
- da obezbijedi Glavni projekt snabdijevanja vodom i odvodnje oborinskih voda obuhvata prve faze groblja,
- da izradi Studiju za ishodovanje prethodne vodne saglasnosti za izgradnju postrojenja za tretman procjednih voda iz obuhvata groblja,
- da obezbijedi Glavni projekt za izgradnju postrojenja za tretman procjednih voda iz obuhvata groblja,
- da obezbijedi reviziju glavnih projekata.

Izvršenje preuzetih obaveza je bilo nužno radi izrade glavnog projekta gradskog groblja. Društvo je izvršilo sve date obaveze po osnovu Ugovora te je izrađen glavni projekt od strane UO Zavod za urbanizam Grad Tuzla. Ukupni troškovi za Društvo, nastali izvršenjem navedenog ugovora iznose 21.994 KM.

Pored toga Društvo je izvršilo i ostale pripreme radove na groblju kao što su, postavljanje betonskih stubova na liniji ograde groblja, ravnanje terena, angažovanje radnika na bušenju rupa za stubove, kultivaciju terena itd.

4. Finansijski pokazatelji poslovanja

4.1. Bilans uspjeha za period 01.01.- 31.12.2019.godine

Tabela 8.- Bilans uspjeha za period 01.01.-31.12.2019.godine

<i>POZICIJA</i>	<i>2019.godina (Iznos u KM)</i>	<i>2018.godina (Iznos u KM)</i>
I Poslovni prihodi	1.378.645	1.428.913
1. Prihodi od prodaje robe	169.612	181.658
2. Prihodi od prodaje učinaka	1.207.114	1.218.405
3. Ostali poslovni prihodi	1.919	28.850
II Poslovni rashodi	1.390.265	1.428.913
1. Nabavna vrijednost prodate robe	69.698	78.924
2. Troškovi materijala	90.465	102.040
3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	993.267	1.014.052
4. Troškovi proizvodnih usluga	87.970	86.888
5. Amortizacija	50.995	39.888
6. Nematerijalni troškovi	96.982	93.078
7. Povlačenje/Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	888	3.558
Dobit od poslovnih aktivnosti	-11.620	10.485
III Finansijski prihodi	2	130
Dobit redovne aktivnosti	0	176
Gubitak redovne aktivnosti	-11.618	-46
VI Ostali prihodi i dobici	30.057	10.439
1. Dobici od prodaje stalnih sredstava	27.421	15.571
2. Prihodi po drugim osnovama	2.636	3.350
VII Ostali rashodi i gubici	6.777	12.221
3. Rashodi po osnovu i.v.i otpisa potraživanja	2.001	263
4. Rashodi po drugim osnovama	4.776	1.282
Dobit prije poreza	11.662	21.641
Gubitak prije poreza	0	
Porez na dobit 10%	2.588	3.122
NETO DOBIT PERIODA	9.074	18.519
Broj zaposlenih (prosjek)	51	53

Društvo je poslovnu godinu završilo sa pozitivnim poslovnim rezultatom u iznosu od 9.074 KM. Porezna osnovica za 2019. godinu je uvećana za rashode koji se ne mogu priznati u poreznom bilansu, troškove reprezentacije kao i iznose ispravke potraživanja u 2019. godini, tako da je osnovica za porez na dobit za 2019. godinu iznosi 25.883 KM, a sam porez na dobit (10%) iznosi 2.588 KM. U nastavku izvještaja biti će detaljno objašnjenje pozicije prihoda i rashoda.

4.2. Struktura ukupnih prihoda

Najveće prihode od ukupnog poslovanja JKP“ Komemorativni centar“ d.o.o Tuzla čine prihodi od usluga, među kojima su najzastupljeniji prihodi od *pogrebnih usluga i od ekshumacija*, što čini osnovnu djelatnost društva. Usluge koje obavlja Društvo spadaju u komunalne usluge od posebnog društvenog interesa koje obuhvaćaju pogrebne usluge-sahranjivanje umrlih lica, prijevoz posmrtnih ostataka umrlog od mjesta smrti do mrtvačnice, kako u našoj zemlji tako i iz inostranstva, te pribavljanje neophodne dokumentacije koja je potrebna za transport posmrtnih ostataka umrlih lica do krajnjeg odredišta. Na osnovu naredbi Tužilaštva, Društvo pruža usluge ekshumiranja posmrtnih ostatka i smještaja istih u za to namjenski izgrađen objekt koji se nalazi u sklopu Društva.

Pored osnovne djelatnosti Društvo vrši prodaju pogrebne opreme i proizvodnju određene pogrebne opreme, kao i prodaju cvijeća i ukrasnog bilja iz staklenika.

Značajan dio u ukupnim prihodima ostvaruje se i pružanjem usluga poput posredovanja u naplati komunalija. Društvo posjeduje naplatne objekte gdje se mogu izvršiti plaćanja komunalnih usluga bez naknade za uslugu platnog prometa. Na osnovu ugovora sa javnim komunalnim i privatnim preduzećima, može se izvršiti plaćanje računa za centralno grijanje, vodovod i kanalizaciju, odvoz smeća, održavanje zajedničkih prostorija u zgradama te kablovsku televiziju.

Tabela 9. Struktura ukupnih prihoda Društva

STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA DRUŠTVA						
RB	Naziv	2018.	2018.	2019.	2019.	Index (+/-)
		godina	godina	godina	godina	
		KM	%	KM	%	%
1	2	3	4	5	6	7(5/ 3)
1	Prihodi od prodaje robe i gotovih proizvoda	199.601	13,81%	185.663	13,49%	1,32%
2	Prihodi od pogrebnih usluga i ekshumacija*	663.395	45,91%	643.069	47,44%	11,21%
3	Prihodi od posredovanja	466.978	32,32%	498.513	29,55%	6,07%
4	Prihodi od odvoza patološkog otpada	44.580	3,09%	35.997	3,60%	1,87%
5	Prihodi ostalih usluga	25.509	1,77%	13.484	1,43%	28,05%
6	Ostali prihodi	44.814	3,10%	31.978	4,49%	(24,28 %)
	PRIHODI OBRAČUNSKOG PERIODA	1.444.877		1.408.704		5,92

Tokom 2019. godine Komemorativni centar je organizovao 158 dženaza/sahrana, većinom u Gradu Tuzli i okolici.

Osim ovih ukopa, pružene su usluge i obavljen ukop 6 pojedinačnih dženaza ekshumiranih posmrtnih ostatka i dvije kolektivne dženaze. Kolektivna dženaza u Vlasenici, gdje je ukopano 20 ekshumiranih tijela, i Kolektivna dženaza u Srebrenici gdje su ukopana 33 tijela.

Prihodi od pogrebnih usluga sadrže i usluge prijevoza posmrtnih ostataka umrlih lica, kako u našoj zemlji tako i u inozemstvu zatim usluge izdavanja sale za obdukciju, te ostale usluge vezane za osnovnu djelatnost Društva.

Kako Društvo ne može uticati na dinamiku, zbog same prirode posla, u 2019. godini Društvo je ostvarilo prihode u iznosu od 1.408.704 KM, te je došlo do blagoga pada prihoda u odnosu na 2018. godinu (1.444.877 KM) u iznosu od 36.173 KM.

4.3. Struktura ukupnih troškova Društva

U ukupnim troškovima i rashodima Društva za 2019. godinu (1.397.042 KM), koji su manji u odnosu na 2018. godinu (1.423.236 KM) u iznosu od 26.194 KM i u toku 2019. godine očekivano su najznačajniji troškovi koji se odnose na plate i druga primanja.

Tabela br. 10. - Struktura troškova i rashoda

STRUKTURA TROŠKOVA I RASHODA DRUŠTVA						
RB	Naziv	2018.	2018.	2019.	2019.	Index
		godina	.godina	godina	godina	(+/-)
		(u KM)	(u %)	(u KM)	(u %)	(u %)
1	2	3	4	5	6	7 (5/3)
1	Materijalni troškovi	180.964	12,71%	160.163	11,46	(0,11%)
2	Troškovi amortizacije	39.888	2,80%	50.995	3,65	1,28%
3	Troškovi plata i drugih primanja	1.014.052	71,25%	993.267	71,10	0,98%
4	Troškovi proizvodnih usluga	86.888	6,10%	87.970	6,30	1,01%
5	Nematerijalni troškovi poslovanja	93.078	6,54%	96.982	6,94	1,04%
6	Finansijski i ostali rashodi	8.366	0,59%	7.665	0,55	0,92%
	RASHODI OBRAČUNSKOG PERIODA	1.423.236		1.397.042		

1. Zbog smanjenog obima posla materijalni troškovi Društva u koje spadaju, troškovi nabavne vrijednosti robe u maloprodaji i veleprodaji, utrošene sirovine i materijal, energija i gorivo, rezervni dijelovi te troškovi otpisa sitnog inventara i HTZ opreme, manji su u iznosu od 20.801 KM u odnosu na 2018. godinu.
2. Troškovi amortizacije se odnose na troškove amortizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava te amortizacije građevinskih objekata. Zbog nabavke materijalnih sredstava u 2019. godini povećan je iznos troška amortizacije u odnosu na 2018. godinu.
3. Troškovi plaća (786.780 KM) su za 9.313 KM ili za 1,17 % manji, od istih ostvarenih u prethodnoj godini (796.093 KM), troškovi plaća se sastoje:

	31.12.2018	31.12.2019
1. Troškovi plaća i naknada plaća	796.093	786.780
2. Troškovi službenih putovanja zaposlenih	13.142	16.066
3. Troškovi ostalih primanja, naknada	176.772	161.362
4. Troškovi naknada članovima odbora, komisija i slično	18.697	14.594
5. Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	9.348	13.110
Ukupno	1.014.052	991.912
	31.12.2018	31.12.2019
Troškovi plaća i naknada plaća obuhvataju:	796.093	786.780
<i>I. neto plate</i>	<i>472.343</i>	<i>465.401</i>
<i>II. porez na dohodak</i>	<i>24.764</i>	<i>25.771</i>
<i>III. doprinose na plaću i iz plaće</i>	<i>298.986</i>	<i>295.608</i>
	31.12.2018	31.12.2019
Troškovi ostalih primanja, naknada i mater. prava zapos.	176.772	161.362
<i>I. naknada za ishranu u toku rada</i>	<i>96.581</i>	<i>87.630</i>
<i>II. naknada troškova prijevoza na posao i sa posla</i>	<i>26.965</i>	<i>27.147</i>
<i>III. regres za godišnji odmor</i>	<i>24.556</i>	<i>22.320</i>
<i>IV. isplate zaposlenima za praznike</i>	<i>14.000</i>	<i>13.750</i>
<i>V. pomoći i naknade zaposlenima po raz. osnovama</i>	<i>13.164</i>	<i>8.326</i>
<i>VI. kotizacije za seminare i stručno usavršavanje</i>	<i>1.506</i>	<i>2.189</i>

4. Troškovi proizvodnih usluga sastoje se od troškova izrade i dorade učinka (troškovi za gradsko groblje „Drežnik“), troškovi transportnih usluga, usluga održavanja materijalnih i nematerijalnih sredstava, troškovi zakupa, troškovi reklame i troškovi ostalih usluga.
5. Nematerijalni troškovi poslovanja (93.078 KM) su veći u odnosu na 2018. godinu (96.982 KM) u iznosu od 3.904 KM, oni se većim dijelom sastoje od neproizvodnih

usluga, troškova reprezentacije, troškova premija osiguranja, troškova platnog prometa, troškova poštanskih i telekomunikacionih usluga, troškova poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret Društva.

6. Finansijski i ostali rashodi se odnose na rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja, rashodi iz prethodnih godina te rashodi po osnovu smanjenja zaliha gotovih proizvoda.

4.4. Ukupan rezultat i racio analiza pokazatelja uspješnosti poslovanja

Tabela 11. Ukupni rezultat u 2018. i 2019. godini

PRIHODI – RASHODI U 2018 i 2019. GODINI				
RB	Naziv	2018. godina	2019. godina	Index (+/-)
		KM	KM	%
1	2	3	4	5(4/ 3)
1	UKUPNI PRIHODI	1.444.876	1.408.704	(3%)
2	UKUPNI RASHODI	1.423.236	1.397.042	(2%)
3	PRIHODI – RASHODI	21.640	11.662	(46%)

Ukupni rezultat poslovanja preduzeća u 2019.godini, odnosno dobit (gubitak) kao razlika između prihoda i rashoda manja je u odnosu na 2018. godinu. To je rezultat smanjenja prihoda u iznosu od 36.172 KM i smanjenja rashoda u iznosu od 26.194 KM.

Tabela 12. Pokazatelji uspješnosti poslovanja u 2018. i 2019.godini

RB	Naziv	2018.godina	2019. godina
1.	TEKUĆA LIKVIDNOST	3,5	2,0
2.	STEPEN ZADUŽENOSTI	17,15	16,52
3.	BRUTO PROFITNA MARŽA	5,65	6,87

- *Tekuća likvidnost* u 2019. godini iznosi 2, što znači daje na svakih 100 KM kratkoročnih obaveza preduzeće imalo 200 KM tekućih sredstava.
- *Stepen zaduženosti* pokazatelj je udjela ukupnog duga u imovini Društva i iznosi 16,52 u 2019. godini što je značajno poboljšanje u poređenju sa 2018. godinom.

- *Bruto profitna marža* u 2019. godini iznosi 6,87 odnosno na svakih 100 KM ukupnog prihoda preduzeće ostvari 6,87KM bruto dobiti.

4.5. Bilans stanja

Tabela 13.-Skrraćeni bilans stanja JKP „KOMEMORATIVNI CENTAR“ d.o.o. TUZLA na dan 31.12.2019.godine.

RB	Pozicija	2018. godina		2019. godina		Index
		Iznos u KM	%	Iznos u KM	%	%
1	2	3	4	5	6	7 (5/3)
1	Nematerijalna sredstva	29.380	4%	29.026	4%	(1%)
2	Nekretnine postrojenja i oprema	151.059	20%	204.214	25%	35%
3	Zalihe	63.530	8%	70.749	9%	11%
4	Gotovina i ekvivalenti gotovine	298.767	40%	216.253	27%	(28%)
5	Kratkoročna potraživanja	203.307	27%	245.998	31%	21%
6	Aktivna vremenska razgraničenja	2.461	33%	1.535	0%	(38%)
	UKUPNO AKTIVA	748.504		800.922		7%
1	Kapital	615.136	82%	624.210	78%	1%
2	Dugoročne obaveze					
3	Kratkoročne obaveze	128.370	17%	126.873	16%	(1%)
4	Pasivna vremenska razgraničenja	4.998	1%	16.692	2%	333%
	UKUPNO PASIVA	748.504		800.922		7%

Ukupna vrijednost aktive (pasive) na kraju 2019. godine iznosila je 800.922 KM, što je povećanje u odnosu od 7,00 % u odnosu na 2018. godinu.

Gotovina i ekvivalenti gotovine su na kraju godine iznosili 216.253 KM, što predstavlja značajno smanjenje u odnosu na 2018. godinu.

Kapital je na kraju 2019. godine iznosio je 624.210 KM, što je povećanje u odnosu na 2018. godinu za 1%.

5. Potraživanja od kupaca i obaveze prema dobavljačima

5.1. Potraživanja od kupaca

Na dan 31.12.2019. godine potraživanja od kupaca iznose 227.566 KM. Stopa naplate potraživanja od kupaca u 2019. godini iznosi 87,57 %.

Potraživanja od kupaca iskazana u iznosu od 227.566 KM, najvećim dijelom se odnose na potraživanja od slijedećih kupaca:

• JKP Komunalac d.o.o Tuzla	71.452
• Kantonalno Tužilaštvo TK	35.652
• Centralno grijanje d.d. Tuzla	34.311
• Grad Tuzla	15.253
• JKP Vodovod i kanalizacija d.o.o Tuzla	11.674
• JZU UKC Tuzla	10.750

Tabela br. 14-struktura potraživanja od kupaca na dan 31.12.2019.godine

Potraživanja naplativa	Iznos	%
do 30 dana	138.023	61%
od 31-60 dana	22.068	10%
od 61-90 dana	14.663	6%
od 91-120 dana	10.434	5%
od 121-360 dana	38.046	17%
preko 360 dana	4.343	2%
Ukupno	227.577	100%

Iako Komemorativni centar najveći dio svojih prihoda ostvaruje poslovnim aktivnostima vezanim uz javne institucije, procesi obavljanja masovnih dženaza, ekshumacija i drugih aktivnosti nisu dugoročni plan u smislu poslovnih aktivnosti.

5.2. Obaveze prema dobavljačima

Tokom 2019. godine Komemorativni centar Tuzla je imao obaveze prema dobavljačima u iznosu od 538.716 KM sa stopom izmirenih obaveza od 96,35 %. Kompletna struktura nabavki od dobavljača, provodi se u skladu sa zakonskim propisima iz oblasti javnih nabavki (Zakon o javnim nabavkama i odnosi podzakonski propisi). U sistemu nabavki tokom 2019. godine korišteni su: konkurentski zahtjev za dostavu ponuda, direktni sporazum u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i podzakonskim propisima.

Saldo obaveza na dan 31.12.2019. godine iznosi 19.632 KM. Sve dospjele obaveze su isplaćene u 2020. godini.

Što se tiče obaveza Društva treba spomenuti da Društvo sve svoje obaveze po osnovu plata, naknada radnicima i obaveze prema dobavljačima, isplaćuje iz svojih izvora. Društvo nije bilo kreditno zaduženo u 2019. godini.