



Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
Tuzlanski kanton
GRAD TUZLA
GRADSKO VIJEĆE
Broj: 01-05-8011-2016
Tuzla, 22.12.2016. godine

GRAD TUZLA

-Gradonačelnik Grada Tuzla, Jasmin Imamović
-Služba za ekonomski razvoj i društvene djelatnosti
-Služba za komunalne poslove, izgradnju i pitanja MZ

T U Z L A

PREDMET: Dostava zaključka,

Na 2. redovnoj sjednici Gradskog vijeća Tuzla, održanoj dana 22.12.2016. godine na dnevnom redu, pod tačkom 11. i 12. razmatrani su:

11. IZVJEŠTAJI O RADU I POSLOVANJU JAVNIH I DRUGIH PREDUZEĆA, ČIJI JE OSNIVAČ ILI SUOSNIVAČ GRAD TUZLA ZA 2015. GODINU:

- a) JKP Komemorativni centar d.o.o. Tuzla
- b) JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla
- c) JKP „Saobraćaj i komunikacije-Tuzla“ d.o.o. Tuzla
- d) JP Veterinarska stanica d.o.o. Tuzla
- e) JP SKPC „Mejdan“ d.o.o. Tuzla

12. IZVJEŠTAJ O RADU JAVNIH USTANOVA ČIJI JE OSNIVAČ GRAD TUZLA ZA 2015. GODINU:

- a) JZNU Dom zdravlja Dr. Mustafa Šehović Tuzla

Nakon obavljene diskusije, Gradsko vijeće Tuzla usvojilo je slijedeće

ZAKLJUČKE**Tačka 11.**

Usvajaju se Izvještaji o radu i poslovanju javnih i drugih preduzeća, čiji je osnivač ili suosnivač Grad Tuzla za 2015. godinu:

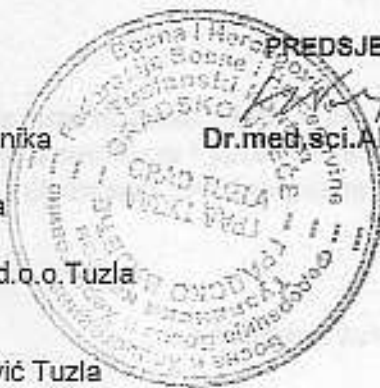
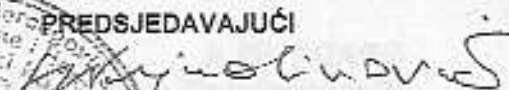
- a) JKP Komemorativni centar d.o.o. Tuzla
- b) JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla
- c) JKP „Saobraćaj i komunikacije-Tuzla“ d.o.o. Tuzla
- d) JP Veterinarska stanica d.o.o. Tuzla
- e) JP SKPC „Mejdan“ d.o.o. Tuzla

Tačka 12.

Usvajaju se Izvještaji o radu Javnih ustanova čiji je osnivač Grad Tuzla za 2015. godinu:
a) JZNU Dom zdravlja Dr. Mustafa Šehović Tuzla

DOSTAVLJENO

- 3 x Naslovu
- 1 x Stručna služba za poslove Gradonačelnika
- 1 x Služba za internu reviziju
- 1 x JKP Komemorativni centar d.o.o. Tuzla
- 1 x JKP „Pannonica“ d.o.o. Tuzla
- 1 x JKP „Saobraćaj i komunikacije-Tuzla“ d.o.o. Tuzla
- 1 x JP Veterinarska stanica d.o.o. Tuzla
- 1 x JP SKPC „Mejdan“ d.o.o. Tuzla
- 1 x JZNU Dom zdravlja Dr. Mustafa Šehović Tuzla
- 1 x Evidenciji
- 1 x a/a

**PREDSJEDAVAJUĆI**
Dr. med. sci. Aleksandar Vujadinović



JKP "KOMEMORATIVNI CENTAR"
d.o.o.

T U Z L A

Broj 190-04, 2016

Datum 15.04. 2016. god.

KC

Javno komunalno preduzeće „KOMEMORATIVNI CENTAR“ d.o.o. Tuzla

IZVJEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2015. GODINU

Tuzla, april 2016. godine

SADRŽAJ

Opšti podaci o preduzeću.....	3
UVOD.....	4
1. Zaposlenici i kadrovska politika preduzeća.....	5
2. Finansijski pokazatelji poslovanja.....	7
2.1. Struktura ukupnih prihoda.....	7
2.2. Struktura ukupnih troškova Društva.....	8
2.3. Ukupan rezultat i racio analiza pokazatelja uspješnosti poslovanja.....	9
2.4. Bilans stanja.....	10
3. Potraživanja od kupaca i obaveze prema dobavljačima.....	11
4. Proizvodnja u organizovanim radionicama i stakleniku.....	12
4.1. Stolarska radionica.....	12
4.2. Krojačka radionica.....	13
4.3. Staklenik.....	14
5. Prodaja trgovačke robe i maloprodaja cvijeća.....	15
5.1. Prodaja trgovačke robe.....	15
5.2. Cvjećara – maloprodaja cvijeća.....	16
6. Posredovanje u naplati komunalija.....	17
7. Ciljevi poslovanja.....	18
7.1. Opšti Ciljevi poslovanja.....	18
7.2. Organizacijske aktivnosti.....	18
7.3. Investicijske aktivnosti.....	18
ZAKLJUČAK.....	19

Opšti podaci o preduzeću

Javno komunalno preduzeće „Pogrebne usluge“ u Tuzli osnovano je Odlukom Skupštine općine Tuzla, o organizaciji KRO „Kompred“ u javna preduzeća, broj: 01/1-017-5 od 22.12.1989. godine. Odlukom načelnika Tuzle, a na zahtjev ovog preduzeća, promijenjen je naziv preduzeća u JKP „KOMEMORATIVNI CENTAR“ d.o.o. TUZLA. Osnovna djelatnost preduzeća je: pogrebne i prateće usluge – šifra djelatnosti 96.03. Društvo se bavi i poslovima ekshumacija i reekshumacija, kao i proizvodnjom ukrasnog bilja i cvijeća u vlastitom stakleniku.

Organi upravljanja u Društvu su, u skladu s članom 5. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH:

1. Skupština;
2. Nadzorni odbor;
3. Uprava (menadžment) Društva odnosno direktor Društva;
4. Odbor za reviziju;

Prema sistematizaciji radnih mjesta JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla ima sljedeću organizacijsku strukturu:

1. Direktor Društva;
2. Služba za pravne i opšte poslove;
3. Služba za računovodstvo, finansije i komercijalne poslove;
4. Služba za usluge i proizvodnju:
 - 4.1. Odjeljenje za usluge;
 - 4.2. Odjeljenje za proizvodnju;

Saglasno odredbama člana 16. Zakona o poreznoj upravi FBiH, preduzeće je dobilo jedinstveni identifikacioni broj (ID): 4209335690002 od 20.12.2002. godine, pod kojim je registrovano u Poreznoj upravi FBiH – Kantonalni ured u Tuzli i u Registru poslovnih subjekata kod Federalnog zavoda za statistiku. Preduzeće je upisano i u registar carinskih obveznika od 08.09.2004. godine kod Carinske uprave, sa matičnim carinskim brojem: 4209335690002 ID broj za direktne poreze, kao i ID broj za indirektne poreze: 209335690002.

UVOD

Kako u ostalim tako i u komunalnom sektoru izraženi su problemi uslijed cjelokupne ekonomske situacije, naplate potraživanja i nedostatka zakonske regulative. Neophodno je imati u vidu da u djelatnosti pružanja pogrebnih i pratećih usluga postoji snažna konkurencija od strane privatnih pogrebnih preduzeća koja posluju na području Tuzle. Za razliku od ostalih javnih komunalnih preduzeća, jedino je Komemorativni centar Tuzla u ovakvoj poziciji, iz čega proizlazi da postoji konstantan pritisak, prije svega na menadžment, ali i ostale zaposlene u preduzeću da ostvaruju maksimalno efikasno poslovanje.

Poštivanje svih zakonskih regulativa, pružanje usluga po cijenama definisanim od strane lokalne uprave, a najprije ispunjenje očekivanja građana Tuzle, predstavljaju osnovne principe poslovanja. Da bi se takvi principi ispoštovali, aktualni menadžment provodi politiku koja se temelji na radnoj disciplini zaposlenika, efikasnosti poslovanja kroz snižavanje troškova, i prilagođavanju potrebama i mogućnostima građana Tuzle.

Zbog vrste pogrebne djelatnosti koja je direktno zavisna od dinamike mortaliteta koja je relativno neizvjesna, ali i postojanja konkurencije, preduzeće je prinuđeno iznalaziti dodatne izvore prihoda. Za JKP Komemorativni centar d.o.o. Tuzla, takvi izvori prihoda realizuju se većinom kroz proizvodnju i prodaju stakleničkog cvijeća i posredovanje u naplati komunalija.

Izveštaj o poslovanju JKP Komemorativni centar d.o.o. Tuzla, treba da pruži informaciju o efikasnosti upravljanja preduzećem i njegovim organizacionim dijelovima, strukturi i primanjima zaposlenika, te uporednim pokazateljima u odnosu na prethodnu godinu. Sve informacije će se temeljiti na objektivnim informacijama iz izveštaja kao što su: Glavna knjiga, Bilans stanja i Bilans uspjeha, obavezni statistički obrasci i ostali.

Izveštaj o radu i poslovanju Društva za 2015. godinu urađen je u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Odlukom o komunalnim djelatnostima i predviđenom metodologijom. Namijenjen je za informisanje gradskog vijeća Tuzla i gradonačelnika kao zastupnika osnivača, Nadzornog odbora društva, Skupštine vlasnika udjela, te kao informacija širem auditoriju zainteresiranom za rad Društva.

1. Zaposlenici i kadrovska politika preduzeća

Radno - tehnološki proces organizovan je neprekidno 24 sata u tri smjene zbog vrste djelatnosti u kojoj je neophodno interventno djelovati u bilo koje vrijeme. Iz tog razloga angažovani su zaposlenici u dežurnoj službi koji su obavezni pružati usluge po pozivu građana.

Raznovrsnost i obim poslovanja preduzeća, te imperativ efikasnog poslovanja u uslovima konkurencije, u ovoj komunalnoj djelatnosti nužno zahtijevaju zapošljavanje mladih osoba sa visokom stručnom spremom kao i konstantno educiranje i dodatno osposobljavanje postojećih zaposlenika. Na dan 31.12.2015. godine u Društvu je bilo zaposleno 56 radnika sa sljedećom strukturom stručne spreme:

Tabela 1. - Kvalifikaciona struktura zaposlenih

<i>RB</i>	<i>Kvalifikaciona struktura zaposlenih</i>	<i>Broj zaposlenih na dan 31.12.2014.</i>	<i>Broj zaposlenih na dan 31.12.2015.</i>
1	2	3	4
1.	VSS	7	7
2.	SSS	35	38
3.	OSTALI*	11	11
	UKUPNO:	53	56

*NAPOMENA: Kategorija OSTALI odnosi se na radnike sa nižom stručnom spremom od VSS i SSS

U odnosu na 2014. godinu, u izvještajnoj godini je povećan broj zaposlenih na određeno vrijeme.

Prilikom isplate naknada zaposlenicima (plata, topli obrok, prijevoz, regres, otpremnine itd.) i ostvarivanja ostalih prava zaposlenika Komemorativnog centra, strogo se vodi računa da budu ispunjena sva prava u skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, čije se praćenje vrši redovno i preko Sindikalne organizacije.

Osim ispunjenja svih prava radnika, politika naknada zaposlenicima i u toku 2015. godine vršila se u skladu sa principima likvidnosti i uspješnosti poslovanja kao i stimulisanja u skladu sa procijenjenim individualnim zalaganjem radnika.

Tabela 2. prikazuje iznose ukupno isplaćenih neto plata u toku 2014. i 2015. godine, kao i njihove prosjeke po radniku.

Broj ukupnih radnika dobiven je na osnovu obrazaca koje mjesečno dostavljamo u Federalni zavod za statistiku.

Tabela br. 2. - Isplaćene neto plate

Neto plate 2014. godine	Prosječan broj zaposlenih tokom 2014. godine	Prosječna neto plata za 2014. godine	Neto plate 2015. godine	Prosječan broj zaposlenih tokom 2015. godine	Prosječna neto plata za 2015. godine
1	2	3	4	5	6
437.411	55	663 KM	417.330	55	632

Iz tabele br. 2 uočljivo je da je nivo prosječne neto plate zaposlenih u 2015. godini u odnosu na 2014. godinu bez značajnih odstupanja.

2. Finansijski pokazatelji poslovanja

2.1. Struktura ukupnih prihoda

Najveće prihode od ukupnog poslovanja Komemorativnog centra čine prihodi od usluga, među kojima su najzastupljeniji prihodi od *pogrebnih usluga i od ekshumacija*. Također se značajan doprinos ukupnim prihodima ostvaruje pružanjem usluga poput posredovanja u naplati komunalija i odvoza patološkog otpada. Podaci su preuzeti iz Glavnih knjiga za 2014. i 2015. godinu.

Tabela 3. Struktura ukupnih prihoda Društva

STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA DRUŠTVA						
RB	Naziv	2014. godina	2014. godina	2015. godina	2015. godina	Index (+/-)
		KM	%	KM	%	%
1	2	3	4	5	6	7(5/ 3)
1	Prihodi od prodaje robe i gotovih proizvoda	250.536	17,52%	256.885	16,83%	2,53%
2	Prihodi od pogrebnih usluga i ekshumacija	713.179	49,87%	756.665	49,57%	6,10%
3	Prihodi od posredovanja	329.691	23,05%	381.934	25,02%	15,85%
4	Prihodi od odvoza patološkog otpada	71.652	5,01%	52.477	3,44%	-26,76%
5	Prihodi ostalih usluga	52.667	3,68%	33.560	2,20%	-36,28%
6	Ostali prihodi*	12.379	0,87%	44.873	2,94%	262,49%
	PRIHODI OBRAČUNSKOG PERIODA	1.430.104		1.526.394		

*Napomena: Kategorija Ostali prihodi je u 2015.godini značajno veća u poređenju sa 2014. godinom zbog toga što su u ovoj kategoriji sadržani prihodi od prodaje transportnih sredstava kao i prihodi od donacija, koji su u 2015. godini značajno veći od 2014.godine.

2.2. Struktura ukupnih troškova Društva

U ukupnim troškovima i rashodima Društva, koji su na približnom nivou u odnosu na 2014. godinu, i u toku 2015. godine očekivano su najznačajniji troškovi koji se odnose na bruto plate zaposlenika. Sve kategorije troškova u 2015.godini su na približno istom nivou u odnosu na troškove iz 2014.godine.

Tabela br. 4. - Struktura troškova i rashoda

STRUKTURA TROŠKOVA I RASHODA DRUŠTVA						
RB	Naziv	2014. godina	2014 . godina	2015. godina	2015 . godina	Index (+/-)
		(u KM)	(u %)	(u KM)	(u %)	(u %)
1	2	3	4	5	6	7 (5 /3)
1	Materijalni troškovi	163.814	11,51%	142.151	9,90%	-0,13
2	Troškovi amortizacije	56.229	3,95%	42.278	2,94%	-0,25
3	Troškovi bruto plata	675.348	47,44%	710.292	49,47%	0,05
4	Troškovi dnevnica i službenih putovanja	8.859	0,62%	14.800	1,03%	0,67
5	Troškovi toplog obroka, regresa i ostalih primanja	124.735	8,76%	194.857	13,57%	0,56
6	Troškovi naknada nadzornog odbora, i odbora za reviziju	18.521	1,30%	18.697	1,30%	0,01
7	Troškovi po raznim ugovorima i volontiranja	16.522	1,16%	16.545	1,15%	0,00
8	Troškovi proizvodnih usluga	117.019	8,22%	72.699	5,06%	-0,38
9	Nematerijalni troškovi poslovanja	107.324	7,54%	121.700	8,48%	0,13
10	Finansijski i ostali rashodi	135.225	9,50%	101.888	7,10%	-0,25
	RASHODI OBRAČUNSKOG PERIODA	1.423.596		1.435.907		

2.3. Ukupan rezultat i ratio analiza pokazatelja uspješnosti poslovanja

Tabela 5. Ukupni rezultat u 2014. i 2015. godini

PRIHODI – RASHODI U 2014 i 2015. GODINI				
RB	Naziv	2014. godina	2015. godina	Index (+/-)
		KM	KM	%
1	2	3	4	5(4/3)
1	UKUPNI PRIHODI	1.430.109	1.526.394	6,73%
2	UKUPNI RASHODI	1.423.596	1.435.907	0,86%
	PRIHODI – RASHODI	6.513	90.487	

Ukupni rezultat poslovanja preduzeća u 2015. godini, odnosno bruto dobit (gubitak) kao razlika između prihoda i rashoda, značajno je povećan u odnosu na 2014. godinu. To je rezultat značajnijeg povećanja prihoda uz približno iste troškove.

Tabela 6. Pokazatelji uspješnosti poslovanja u 2014. i 2015. godini

RB	Naziv	2014.godina	2015. godina
1.	TEKUĆA LIKVIDNOST	172,61%	204,65%
2.	KUPCI / DOBAVLJAČI	2,31	5,35
3.	STEPEN ZADUŽENOSTI	41,71%	37,86%
4.	BRUTO PROFITNA MARŽA	0,46%	5,93%
5.	NETO – DOBIT (GUBITAK) PERIODA	6.513	90.487

- Tekuća likvidnost u 2015. godini iznosi 204,65% i povećana je u odnosu na 2014. godini, što znači da je na svakih 100 KM kratkoročnih obaveza preduzeće imalo 204,65 KM tekućih sredstava.
- Kupci / dobavljači pokazuje nam da su u 2015. godini, potraživanja od kupaca 5,35 puta veća od obaveza prema dobavljačima.
- Stepenn zaduženosti pokazatelj je udjela ukupnog duga u imovini Društva i iznosi 37,86% u 2015. godini.
- Bruto profitna marža u 2015. godini iznosi 5,93% što znači da je na svakih 100 KM ukupnog prihoda preduzeće ostvari 5,93 KM bruto dobiti.

2.4. Bilans stanja

Skraćeni bilans stanja JKP „KOMEMORATIVNI CENTAR“ d.o.o. TUZLA
na dan 31.12.2015.godine

RB	Pozicija	2014. godina		2015. godina		Index
		Iznos u KM	%	Iznos u KM	%	%
1	2	3	4	5	6	7 (5/3)
1	Nematerijalna sredstva	34.465	6,07%	30.413	4,52%	-11,76%
2	Nekretnine postrojenja i oprema	124.433	21,93%	120.947	17,99%	-2,80%
3	Dugoročna razgraničenja	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
4	Zalihe	57.018	10,05%	46.148	6,86%	-19,06%
5	Gotovina i ekvivalenti gotovine	137.990	24,32%	184.414	27,43%	33,64%
6	Kratkoročna potraživanja	210.624	37,11%	288.294	42,88%	36,88%
7	Potraživanja za PDV	968	0,17%	605	0,09%	-37,50%
8	Aktivna vremenska razgraničenja	2.011	0,35%	1.529	0,23%	-23,97%
	UKUPNO AKTIVA	567.509		672.350		
1	Kapital	323.082	56,93%	413.569	61,51%	128,01%
2	Dugoročne obaveze	0	0,00%	0	0,00%	0,00%
3	Kratkoročne obaveze	236.731	41,71%	254.579	37,86%	107,54%
4	Pasivna vremenska razgraničenja	7.696	1,36%	4.202	0,62%	54,60%
	UKUPNO PASIVA	567.509		672.350		

Ukupna vrijednost aktive (pasive) na kraju 2015. godine iznosila je 672.350 KM, uz povećanje u iznosu od 18,47 % u odnosu na 2014. godinu.

U okviru kratkoročnih potraživanja ostvareno je povećanje u odnosu na 2014. godinu i to u iznosu od 36,88%.

Gotovina i ekvivalenti gotovine su na kraju godine iznosili 184.414 KM, što je značajno povećanje u odnosu na 2014. godinu.

Kapital na kraju 2015. godine iznosio je 413.569 KM, što predstavlja povećanje u odnosu na 2014. godinu.

U okviru obaveza, dugoročnih obaveza nema, dok su kratkoročne obaveze povećane za 107,54 % u odnosu na 2014. godinu.

3. Potraživanja od kupaca i obaveze prema dobavljačima

U 2015. godini Društvo je imalo potraživanja od kupaca 1.551.773 KM (računajući početno stanje), a naplaćeno je 1.300.793 KM. Stopa naplate potraživanja od kupaca u 2015. godini iznosi 83,83 %. Stopa naplate potraživanja mora se razmatrati u smislu da Društvo najveća potraživanja ima prema državnim institucijama i javnim preduzećima. Kupci prema kojima Društvo ima/imalo najveća potraživanja su:

- Kantonalno Tužilaštvo TK- 375.999 KM od kojih je 369.872 KM naplaćeno.
- JZU UKC Tuzla – 149.032 KM od kojih je 84.297 KM naplaćeno.
- Tužilaštvo BiH – 139.304 KM od kojih je 79.545 KM naplaćeno
- Memorijalni centar Srebrenica, Potočari – 95.671 KM, sve je naplaćeno.

Kako je vidljivo iz ovog pregleda 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. Potrebno je promijeniti strukturu prihoda u korist primarne djelatnosti obavljanja dženaza i sahrana u gradu (napomena da udio navedenog u ukupnom poslovanju nije zavisao od aktivnosti menadžmenta). Ključni faktor za realizaciju prethodno navedenog je aktiviranje **gradskog groblja**.

Tokom 2015. godine Komemorativni centar Tuzla je imao obaveze prema dobavljačima u iznosu od 606.316 KM (računajući i početno stanje) od čega je 92,26 % odnosno 559.376 KM izmirenih obaveza.

Kompletna struktura nabavki provodi se u skladu sa zakonskim propisima iz oblasti javnih nabavki (Zakon o javnim nabavkama i odnosni podzakonski propisi). U sistemu nabavki tokom 2015. godine korišteni su: Konkurentski zahtjev za dostavu ponuda, Direktni sporazum u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama i podzakonskim propisima;

4. Proizvodnja u organizovanim radionicama i stakleniku

4.1. Stolarska radionica

U okviru ograničenja postojećih proizvodnih kapaciteta nastoji se ostvariti što efikasnija proizvodnja. Stolarska radionica ima cilj da u značajnoj mjeri rastereti troškove nabavke pogrebne opreme odnosno trgovačke robe.

U ovoj radionici se vrši proizvodnja slijedećih pogrebnih proizvoda: tabuti, bašluci, križevi itd. Ovi proizvodi se koriste i u ukopima ekshumiranih posmrtnih ostataka, što dodatno potvrđuje opravdanost postojanja ovakve radionice.

Tabela 7. prikazuje odnos ukupnih prihoda od prodaje proizvoda stolarske radionice i ukupnih direktnih troškova, odnosno troškova sirovina i materijala koji se koriste u proizvodnji navedenih proizvoda. Podaci su dobiveni obradom podataka iz Glavnih knjiga za 2014. i 2015. godinu.

Tabela 7. Stolarska radionica – ukupni prihodi i ukupni troškovi

RB	Opis	2014. godina	2015. godina	Index (+/-)
		(u KM)	(u KM)	%
1	2	3	4	5 (4/3)
1	Ukupan prihod	13.465	16.163	20,04%
2	Ukupni troškovi	5.481	6.773	23,57%
	UKUPNO (1 – 2)	7.984	9.390	17,61%

U izvještajnoj godini je u odnosu na prethodnu 2014. godinu ostvareno povećanje prihoda od 20,04 % uz srazmjerno povećanje troškova, što je rezultiralo i povećanjem dobiti stolarske radionice za 17,61%.

4.2. Krojačka radionica

Krojačka radionica je organizovana za proizvodnju sljedeće pogrebne opreme: pokrov za sahrane/dženaze, dekoracija i čibutija. Kao i stolarska radionica, ova radionica predstavlja povoljniju opciju u poređenju sa nabavljanjem pogrebne opreme. Također, i ovi proizvodi se koriste prilikom pružanja pogrebnih usluga ekshumiranih tijela.

U tabeli 8. su prikazani ukupni prihodi od prodaje gotovih proizvoda iz krojačke radionice i ukupni direktni troškovi nabavke sirovina i materijala koji se koriste u proizvodnju ovih proizvoda. Podaci su dobijeni obradom podataka iz Glavnih knjiga za 2014. i 2015. godinu.

Tabela 8. Krojačka radionica – ukupni prihodi i ukupni troškovi

RB	Naziv	2014. godina	2015. godina	Index (+/-)
		KM	KM	%
1	2	3	4	5 (4/3)
1	Ukupan prihod	33.722	28.684	-14,94%
2	Ukupni troškovi	3.550	2.256	-36,45%
	UKUPNO (1 – 2):	30.172	26.428	-12,41%

Krojačka radionica je u 2015. godini ostvarila dobit u iznosu od 26.428 KM. Ostvareno je srazmjerno veće umanjeње troškova u odnosu na umanjeње prihoda.

4.3. Staklenik

Staklenik je kao proizvodna jedinica počeo sa radom 2006. godine. Navedenu proizvodnu jedinicu koja se bavi uzgojem i prodajom cvijeća, pokrenuo je aktualni menadžment. Proizvedeno cvijeće iz staklenika se, zahvaljujući saradnji sa Službom za komunalne poslove grada Tuzla, plasira za sadnju u parkove i ostale zelene površine.

Proizvodnjom stakleničkog cvijeća nastoji se, između ostalog, ostvariti efikasnost, ne samo proizvodnje cvijeća, nego i prodaje koja se ostvaruje kroz maloprodaju cvijeća kao sastavnog dijela cjelokupne ponude u pogrebnim i pratećim djelatnostima.

Tabela 9. prikazuje odnose ukupnih prihoda od prodaje cvijeća proizvedenog u stakleniku i ukupnih direktnih troškova sirovina i materijala koji se koriste prilikom proizvodnje, odnosno uzgoja ovog cvijeća. Podaci su dobiveni iz Glavnih knjiga za 2014. i 2015. godinu.

Tabela 9. Staklenik – ukupni prihodi i ukupni troškovi

RB	Naziv	2014. godina	2015. godine	Index (+/-)
		KM	KM	%
1	2	3	4	5 (4/3)
1	Ukupan prihod	29.320	20.994	-28,40%
2	Ukupni troškovi	10.490	13.333	27,10%
	UKUPNO (1 – 2):	18.830	7.661	-59,31%

Tokom 2015. godine staklenik kao proizvodna jedinica poslovao je sa dobiti od 7.661 KM što predstavlja. Iako su prihodi značajno umanjeni, ostvaren je pozitivan rezultat.

5. Prodaja trgovačke robe i maloprodaja cvijeća

5.1. Prodaja trgovačke robe

Prilikom pružanja pogrebnih usluga jedan od osnovnih segmenata predstavlja ponuda pogrebne opreme, a to su: sanduci, krstovi, križevi, tabuti, bašluci, jamtahte, dekoracije, pokrovi itd. Ranije je navedeno kako se organizovanjem proizvodnje u krojačkoj i stolarskoj radionici nastoje umanjiti troškovi nabavke pogrebne opreme.

Međutim zbog ograničenja koja se odnose prije svega na nemogućnost i neisplativost proizvodnje sanduka, i dalje se najveći dio prodajnog asortimana (uglavnom sanduka) nabavlja od ponuđača koji se odabiru u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

U Tabeli br. 10 su prikazani prihodi od prodaje trgovačke robe i troškovi nabavke robe. Podaci su dobiveni analizom podataka iz Glavnih knjiga za 2014. i 2015. godinu.

Tabela 10. Trgovačka roba - prihodi i troškovi

RB	Naziv	2014. godina	2015. godina	Index (+/-)
		KM	KM	%
1	2	3	4	5 (4/3)
1	Ukupan prihod	144.085	157.074	9,01%
2	Ukupni troškovi	73.012	68.566	-6,09%
	UKUPNO (1 - 2):	71.073	88.508	24,53%

Prodajom trgovačke robe ostvarena je dobit u iznosu od 88.508 KM što redstavlja povećanje od 24,53% u odnosu na prethodnu 2014. godinu. Ovo je rezultat značajnijeg povećanja prihoda uz reduciranje troškova.

5.2. 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.

Cvijeće koje se prodaje u ovoj jedinici, dijelom je iz vlastite proizvodnje, a dijelom je u pitanju cvijeće od dobavljača.

Tabela 11. prikazuje ukupne prihode od prodaje cvijeća i usluga u maloprodaji kao i ukupne troškove. Podaci dobiveni analizom i obradom podataka iz Trgovačke knjige, Bilansa stanja i Glavnih knjiga za 2014. i 2015. godinu.

Tabela 11. Cvjećara – ukupni prihodi i ukupni troškovi

RB	Naziv	2014. godina	2015. godina	Index (+/-)
		KM	KM	%
1	2	3	4	5 (4/3)
1	Ukupan prihod	32.078	34.828	8,57%
2	Ukupni troškovi	18.270	18.756	2,66%
	UKUPNO (1 – 2):	13.808	16.072	16,40%

Dobit cvjećare u 2015. godini je 16.072 KM. Srazmjerno veće povećanje prihoda u odnosu na troškove je rezultiralo i većom dobiti u poređenju sa 2014. godinom.

6. Posredovanje u naplati komunalija

Kako tokom 2014. godine, tako i u 2015. godini posredničke usluge u naplati komunalija su bile značajan izvor dodatnih prihoda za preduzeće.

Podaci prikazani u tabeli 12. dobiveni su na osnovu internih statističkih evidencija koje se formiraju obradom računovodstvenih podataka.

Tabela 12. Prihodi i troškovi prilikom pružanja usluga naplate komunalija

RB	Naziv	2014. godina	2015. godina	Index (+/-)
		KM	KM	%
1	2	3	4	5(4/3)
1	Prihodi od posredovanja u naplati komunalija	329.691	381.934	15,85%

Prihodi u 2015. godini u odnosu na prethodnu godinu, povećani su za 15,85 % što je direktno vezano sa povećanjem liste komitenata, otvaranjem novih objekata, poboljšanjem usluga i upoznavanjem građana sa lokacijama za naplatu komunalija.

7. Ciljevi poslovanja

7.1. Opšti Ciljevi poslovanja

- Pružanje kvalitetnih usluga građanima u skladu sa Odlukom o komunalnim djelatnostima i ostalim zakonskim i podzakonskim propisima;
- Proširenje postojećih kapaciteta i to posebno onih kapaciteta koji pokazuju izuzetnu rentabilnost;
- Intenzivirati kontakte sa gradskom upravom Tuzla kao većinskim vlasnikom u interesu doprinosa cjelokupnom projektu **gradskog groblja**;
- Voditi redovne analize troškova i stavljanje istih u funkciju ostvarenja dobiti;
- Voditi politiku zapošljavanja na stručnoj osnovi.

7.2. Organizacijske aktivnosti

- Permanentno raditi na jačanju kadrovske strukture Društva uz stalnu edukaciju zaposlenih;
- Restriktivnim mjerama u oblasti troškova osigurati uštedu novčanih sredstava, kako bi se osigurao zadovoljavajući stepen likvidnosti i solventnosti;
- Permanentno raditi na uspostavljanju korektnih poslovnih odnosa sa poslovnim partnerima;
- Nastaviti aktivnosti naplate komunalija, i uspostaviti kontakte sa novim potencijalnim zainteresovanim subjektima u vezi naplate komunalija;
- Osigurati stalnu motiviranost radnika kroz stimulacije;
- Diversifikacija poslovnih aktivnosti zbog specifičnosti djelatnosti Društva;
- Informatizacija radnih procesa u kojima za to postoji mogućnost i potreba.

7.3. Investicijske aktivnosti

- Obnavljanje voznog parka u cilju pružanja što kvalitetnijih usluga;
- Investicije za uređenje platoa Društva;
- Poduzeti odgovarajuće marketinške aktivnosti, s ciljem poboljšanja imidža i reprezentativnosti Društva, posebno na području Tuzle.

ZAKLJUČAK

Sve poslovne jedinice Komemorativnog centra d.o.o. Tuzla ostvarile su pozitivne rezultate u 2015. godini i uglavnom su poboljšani rezultati u odnosu na prethodnu godinu.

Iznalaženjem dodatnih izvora prihoda od strane menadžmenta preduzeća kao i ukazivanjem povjerenja građana, koje je očigledno u povećanju prihoda od usluga koje preduzeće pruža građanima, ostvaren je rast ukupnih prihoda.

U skladu sa principima efikasnog poslovanja menadžment nastavlja uspješno ostvarivati optimizaciju troškova poslovanja, pa su tako ukupni troškovi u 2015. godini značajno zadržani na nivou troškova iz 2014. godine. Sve to je konačno rezultiralo povećanjem dobiti u 2015. godini.

Racio analiza je pokazala poboljšanje svih pokazatelja poslovanja, uključujući smanjenje stepena zaduženosti i povećanje likvidnosti, što dokazuje napore menadžmenta na konstantnom jačanju boniteta JKP Komemorativnog centra Tuzla.

Što se tiče proizvodnih jedinica, rast prihoda u stolarskoj radionici, uz proporcionalan rast troškova rezultirao je povećanjem dobiti u odnosu na 2014. godinu.

Sa druge strane, krojačka radionica je imala smanjenje prihoda ali i proporcionalno veće reduciranje troškova što je zadržalo pozitivan rezultat. Smanjenje prihoda krojačke radionice dijelom je rezultat i nabavljanja robe koja je supstitut proizvodima krojačke radionice.

Proizvodna jedinica staklenik je ostvarila dobit u 2015. godini približnu rezultatu iz 2014. godine, usprkos smanjenju prihoda. Razlog tome je značajnije smanjenje troškova u izvještajnoj godini.

Prodaja trgovačke robe i maloprodaja iz cvjećare su ostvarile su povećanje prometa, što je uticalo i povećanjem dobiti u 2015. godini u odnosu na 2014. godinu.

Prihodi koji se ostvaruju po osnovu pružanja usluga i dalje ostaju najznačajniji izvor prihoda Komemorativnog centra d.o.o. Tuzla. Pri tome treba imati u vidu da će veliko učešće prihoda od usluga vezanih za ekshumacije koje je bilo zastupljeno u prethodnim godinama, očigledno nastaviti tendenciju smanjenja u ukupnim prihodima, iako je to učešće bilo približno jednako za protekle dvije godine.

Pozitivni rezultati tokom 2015.godine su prije svega pokazatelj povjerenja građana u JKP Komemorativni centar Tuzla kao napora menadžmenta da, uz sva ranije navedena ograničenja, konstantno poboljšava usluge u svim segmentima.

Poslovanje Komemorativnog centra Tuzla je i u 2015. godini bazirano na čvrstim i dobrim odnosima sa drugim javnim institucijama uključujući između ostalih i druga javna komunalna preduzeća u vlasništvu grada. Ovo je direktno uticalo na rezultat visokog stepena naplate potraživanja od kupaca.

Kadrovska politika preduzeća se i dalje realizuje u skladu sa utvrđenim ciljevima koji se prije svega temelje na sigurnosti i redovitosti primanja naknada po osnovu plaća, toplog obroka i prevoza, isplate regresa, otpremnina itd.

Društvo je u 2015. godini izvršavalo zaključke gradskog vijeća Tuzle. Prema raspoloživim informacijama, u Tuzli je na raspolaganju ostao vrlo mali broj grobnih mjesta, zbog čega je moguće da u relativno kratkom roku neće biti raspoloživih grobnih mjesta.

Tokom 2015. godine cjelokupna aktivnost identifikacije posmrtnih ostataka obavljena je u dijelu prostorija JKP «Komemorativni centar» d.o.o. Tuzla.

Ovim putem ponovo napominjemo nužnost što hitnijeg ubrzavanja postupka otvaranja gradskog groblja u Tuzli.

Ciljevi poslovnih aktivnosti u 2015. godini bili su:

1. Povećavanje poslovnih prihoda u skladu sa planom poslovanja;
2. Upravljanje troškovima poslovanja i eliminacija svih nepotrebnih troškova;
3. Održavanje tekuće likvidnosti i rentabilnosti poslovanja;
4. Promjene u strukturi prihoda u korist same djelatnosti kojom se Društvo bavi;
5. Zadržavanje broja zaposlenih sa mogućnošću novog zapošljavanja, a u skladu sa potrebama Društva;
6. Investicije i ulaganja u skladu sa planom poslovanja, a što će omogućiti ostvarenje zadatih planskih veličina prihoda i rashoda;

Iz navedenog se može zaključiti da su ciljevi poslovanja tokom 2015. godine u velikoj mjeri ostvareni.



DIREKTOR DRUŠTVA:

Latifagić Faruk
Latifagić Faruk, dipl. krim.