



РЕПУБЛИКА СРПСКА  
ГРАД БАЊА ЛУКА  
ГРАДОНАЧЕЛНИК  
ГРАДСКА УПРАВА  
Одјељење за привреду

---

Трг српских владара 1, 78 000 Бања Лука, Република Српска, БиХ, тел: +387/0/51 24 44 22, факс: +387/0/51 24 45 21

Број: 02-30-38/2017

**Информација о пословању „Градско гробље” ЈК а.д. Бањалука  
у 2016. години**

Бањалука, април 2017. године

## **Уводне напомене**

Програмом рада Скупштине града Бањалуке за 2017. годину предвиђено је да се у другом кварталу 2017. године разматра Информација о пословању „Градско гробље“ ЈК а.д. Бањалука у 2016. години. Извјештај о пословању „Градско гробље“ ЈК а.д. Бањалука за период јануар-децембар 2016. години прихваћен је на сједници Скупштине акционара „Градско гробље“ ЈК а.д. Бањалука, која је одржана 04.05.2017. године.

Одјељење за привреду сачинило је Информацију о пословању „Градско гробље“ ЈК а.д. Бањалука у 2016. години, која је урађена на основу Извјештаја о пословању „Градско гробље“ ЈК а.д. Бањалука за период јануар-децембар 2016. године, финансијских извјештаја за 2016. годину и резултата пословања „Градског гробља“ Бањалука, утврђених путем приложене методолошке табеле.

Предузеће под називом „Ново гробље“ Бања Лука основала је Скупштина општине Бањалука Рјешењем бр. 01-VI-1939/1-66 од 24.06.1966. године. Дирекција за приватизацију у Републици Српској утврдила Рјешењем бр. 01-СП-960-2/99 од 28.03.2000. године да државни капитал ОДКЈП „Градско гробље“ Бањалука учествује са 61,65% у укупном капиталу, а дионички капитал са 38,35%. „Градско гробље“ ЈК а.д. настало је дјелимичном приватизацијом државног капитала у поступку приватизације, у складу с одредбама Закона о приватизацији државног капитала у предузећима и правни је слѣдбеник ОДКЈП „Градско гробље“ Бањалука.

„Градско гробље“ јавно комунално а.д. Бањалука, организовано је као затворено акционарско друштво, у складу с одредбама Закона о привредним друштвима и Закона о јавним предузећима, а основна дјелатност друштва је од посебног друштвеног интереса.

### **Основне карактеристике пословања ЈК а.д. „Градско гробље“ Бањалука у 2016. години**

#### **- Натурални обим производње и услуга**

Производни и услужни капацитети ЈК а.д. „Градско гробље“ Бањалука кориштени су у 2016. години просјечно са 39,5%, у односу на максимално могуће техничке капацитете (у 2015. години 41,2%).

При том је исказано просјечно смањење натуралног обима производње и извршених услуга од 5,6%, у односу на 2015. годину. Посматрано према структури производње и извршених услуга ЈК а.д. „Градско гробље“ Бањалука, у односу на 2015. годину, у 2016. години остварено је значајно повећање броја изграђених споменика у клесарској дјелатности од 22,4%, затим повећање броја извршених сахрана од 8,8% и броја допремљених преминулих лица од 2,8%. У односу на 2015. годину, у 2016. години смањен је број изграђених гробница за 50,0%, као и број извршених ексхумација за 38,1%.

Посматрано са становишта локација, услуге довоза и опремања умрлих лица реализоване су само на локацији Врбања, а ексхумације само на локацији Побрђе.

Смањење натуралног обима производње и услуга „Градског гробља“ од 5,6%, у односу на 2015. годину, резултирало је и смањењем степена кориштења производних и услужних капацитета, у односу на максимално могуће (са 41,2% у 2015. години, на 39,5% у 2016. години).

#### **- Запослени радници и зараде**

При обављању основне дјелатности у 2016. години, у ЈК а.д. „Градско гробље“ просјечно је било ангажовано 85 радника (на бази часова рада), колико је било ангажовано и у 2015. години. У квалификационој структури запослених радника у 2016. години, 17,6% су чинили радници с високом и вишом стручном спремом (15). Учешће радника са средњом стручном спремом (23) износило је 27,1%, док је висококвалификованих радника било 2 или 2,4%. Највеће учешће у квалификационој структури запослених радника од 41,2% остварили су квалификовани радници (35), док је учешће неквалификованих радника (10) износило 11,7%.

Имајући у виду да се укопи преминулих лица и друге специфичне погребне услуге сврставају у теже физичке послове, с нарочитим психичким оптерећењима, констатује се да је неповољна старосна структура запослених из ранијих година у одређеној мјери побољшана, с обзиром да се од укупног броја радника у 2016. години, на раднике старије од 50 година односи 38,8% (као и у 2015. години).

Просјечна мјесечна нето зарада радника у 2016. години износила је 673 КМ (2,2% мање, у односу на просјечну мјесечну зараду радника у 2015. години, која је износила 688 КМ).

#### **- Реализоване инвестиционе активности**

Током 2016. године ЈК а.д. „Градско гробље“ реализовало је инвестиције у вриједности од 21.640 КМ, које су 6,1% мање, у односу на вриједност инвестиција, реализованих у 2015. години (23.049 КМ). Наведени износ реализованих инвестиција у 2016. години односио се на набавку опреме (10.222 КМ) и на инвестиционо одржавање, односно повећање вриједности опреме (ремонт електричног возила, багера и мјешалице) у износу од 11.418 КМ. Инвестициона улагања у износу од 21.640 КМ финансирана су у 2016. години властитим средствима ЈК а.д. „Градско гробље“.

#### **- Финансијско пословање**

Укупан приход остварен по годишњем обрачуну за 2016. годину износио је 2.279.852 КМ и мањи је 7,2%, у односу на приход остварен у 2015. години (2.457.853 КМ). Укупни расходи у 2016. години износили су 2.255.654 КМ и мањи су 7,8%, у односу на укупне расходе, исказане у 2015. години (2.445.794 КМ). Као разлика између исказаних прихода и расхода, проистекла је бруто добит, која по обрачуну за 2016. годину износи 24.198 КМ и двоструко је већа (100,7%), у односу на бруто добит, исказану за 2015. годину (12.059 КМ).

У структури укупног прихода „Градског гробља“ (2.279.852 КМ), приходи Централног градског гробља у Врбањи учествују са 59,8% (1.363.069 КМ), док приходи старе локације Побрђе учествују са 40,2%, односно у износу од 916.783 КМ. Централно градско гробље у Врбањи исказало је укупне расходе у износу од 1.193.991 КМ, који у

структури укупних расхода „Градског гробља“ у 2016. години (2.255.654 КМ) учествују са 52,9%, док су расходи старе локације Побрђе (1.061.663 КМ) учествовали са 47,1%. У укупној добити од 24.198 КМ, локација Врбања генерисала је позитиван финансијски резултат од 169.078 КМ, док је стара локација Побрђе исказала негативан финансијски резултат у износу од 144.880 КМ.

У односу на 2015. годину, у структури трошкова исказаних по обрачуна за 2016. годину, смањење је забиљежено код трошкова сировина и материјала од 20,0%, код трошкова амортизације од 8,1%, као и код осталих материјалних и нематеријалних трошкова, пореза и доприноса (-8,1%), код трошкова бруто зарада и накнада самњење од 5,3% и код трошкова горива и енергије смањење од 0,1%. Ни једна врста расхода у 2016. години није забиљежила повећање, у односу на 2015. годину.

У структури укупних расхода ЈК а.д. „Градско гробље“, исказаних по годишњем обрачуна за 2016. годину (2.255.654 КМ), највеће учешће остварили су трошкови бруто зарада и накнада од 48,8% (у 2015. години 47,4%), а затим слиједе остали материјални и нематеријални трошкови, порези и доприноси с учешћем од 33,8% (у 2015. години 36,5%). Имајући у виду радно интензиван карактер погребне дјелатности, забиљежено је скромније учешће трошкова сировина и материјала од 9,3% и трошкова горива и енергије од 3,7%, док учешће трошкова амортизације у структури укупних трошкова од 4,4% потврђује да је ријеч о дјелатности с претежним учешћем варијабилног капитала и мануелног рада.

Укупне обавезе на крају 2016. године износиле су 439.156 КМ и мање су 20,6%, у односу на обавезе, исказане по годишњем обрачуна за 2015. годину (553.134 КМ). Ликвидна новчана средства на крају 2016. године износила су 37.656 КМ и мања су 25,2% у односу на 2015. годину, када су износила 50.334 КМ. У 2016. години остварен је просјечан степен наплате потраживања од 92,6%, који је повећан 2,2%, у односу на 2015. годину, када је исказан просјечан степен наплате потраживања од 90,6%.

### **Показатељи успјешности пословања ЈК а.д. „Градско гробље“ Бањалука у 2016. години**

Сагледавајући основне показатеље ЈК а.д. „Градско гробље“ Бањалука у 2016. години, Одјељење за привреду констатује сљедеће стање, према појединим елементима квалитета привређивања:

- **Коефицијент ликвидности**, као однос ликвидних и краткорочно везаних средстава и краткорочних извора финансирања у 2016. години износио је 0,1, колико је износио и у 2015. и 2014. години, што значи да Градско гробље током 2016. године, као и претходне двије године, није било у могућности плаћати доспјеле краткорочне обавезе;
- **Коефицијент солвентности**, као однос укупне активе и укупних обавеза у 2016. години износио је 3,33 и већи је 19,8% у односу на коефицијент солвентности исказан у 2015. години (2,78), што значи да је Градско гробље током 2016. године било у могућности плаћати доспјеле обавезе, не у моменту доспијећа, већ у предвиђеном року;

- **Коефицијент економичности**, као однос оствареног укупног прихода и укупних расхода у 2016. години износио је 1,0107 (у 2015. години 1,0049), што значи да је на 100 КМ уложених средстава остварен приход од 101,07 КМ.

- **Индекс продуктивности** у извјештајном периоду, у односу на претходни период, као однос природног обима производње-услуга по раднику у 2016. години и обима производње-услуга по раднику, оствареног у 2015. години

У односу на остварену продуктивност у 2015. години (индекс 92,1), у 2016. години ЈК а.д. „Градско гробље“ исказало је индекс продуктивности од 101,4, што указује на повећање продуктивности, у односу на претходни период.

- **Степен задужености**, као однос туђих и укупних извора финансирања инвестиционих активности у 2016. години

Укупна инвестициона улагања у 2016. години у износу од 21.640 КМ финансирана су властитим средствима ЈК а.д. „Градско гробље“, тако да у 2016. години, као ни у 2015. години, није исказан степен задужености.

Уколико се степен задужености посматра као однос укупних обавеза и укупне имовине (капитала), ЈК а.д. „Градско гробље“ у 2016. години исказало је степен задужености од 0,56, који је 37,8% мањи, у односу на степен задужености исказан у 2015. години (0,90).

- **Коефицијент финансијске стабилности**, као однос сталне и дугорочно везане имовине и трајног капитала и дугорочних обавеза у 2016. години износио је 1,35, док је у 2015. години износио 1,76. Смањење коефицијента финансијске стабилности значи да се већи дио краткотрајне имовине финансира из дугорочних извора финансирања.

На основу исказаних природних и финансијских резултата пословања ЈК а.д. „Градско гробље“ Бањалука у 2016. години, Одјељење за привреду констатује да су, у односу на 2015. годину, забиљежена сљедећа кретања основних резултата пословања:

- **позитивна кретања:** смањење укупних расхода у 2016. години од 7,8%, које би дало значајније ефекте, да није било праћено смањењем укупног прихода од 7,2%, скромна бруто добит од 24.198 КМ, која је ипак двоструко или за 100,7% већа, у односу на бруто добит исказану за 2015. годину (12.059 КМ), смањење укупних обавеза на крају 2016. године од 20,6% и повећање просјечног степена наплате потраживања, са 90,6% у 2015. години, на 92,6% у 2016. години;

- **негативна кретања:** просјечно смањење природног обима производње и извршених услуга од 5,6%, у односу на 2015. годину, смањење степена кориштења производних и услужних капацитета са 41,2% у 2015. години, на 39,5% у 2016. години, у односу на максимално могуће техничке капацитете, скромна вриједност инвестиција у 2016. години (21.640 КМ) и њено смањење од 6,1%, у односу на 2015. годину, смањење укупног прихода од 7,2% и смањење ликвидних новчаних средстава на крају 2016. године од 25,2%, у односу на 2015. годину.

Одјељење за привреду предлаже Скупштини града Бањалуке да размотри и прихвати Информацију о пословању „Градско гробље“ ЈК а.д. Бањалука у 2016. години, уз напомену да органи управљања и менаџмент „Градског гробља“ треба да предузму

ефикасније мјере повећања укупног прихода, имајући у виду да су, предајом на управљање Централног градског гробља у Врбањи, дугорочно обезбијеђени капацитети за укопе, као и да су очекивани значајнији ефекти комисионе продаје погребне опреме, која је у функцији, почев од септембра 2015. године.

**ОБРАЂИВАЧ**  
Одјељење за привреду

**ПРЕДЛАГАЧ**  
Градоначелник  
мр Игор Радојичић

## „Градско гробље“ ЈК а.д. Бањалука

Ред бр.	Елементи привређивања	Јед. мј.	Остварено у						Инд. 7:4	
			Претходној години (2015.)			Извјештајном периоду (2016.)				
			Укупно	Побрђе	Врбања	Укупно	Побрђе	Врбања		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Остварени натурални обим произв. - услуга									94,4
а	- опремање умр.		2.243	89	2.154	2.258	-	2258		100,7
б	- довоз у мртв.		2.325	84	2.241	2.390	-	2390		102,8
в	- сахране		374	295	79	407	287	120		108,8
г	- ексхумације		21	21	0	13	13	-		61,9
д	- споменици	ком	49	49	0	60	49	11		122,4
ђ	- гробнице	ком	92	41	51	46	20	26		50,0
2	Максимални обим произв. - услуга, (капац. инст. опреме)									
а	- опремање умр.		3.285	-	3.285	3.285	-	3.285		100,0
б	- довоз у мртв.		3.285	-	3.285	3.285	-	3.285		100,0
в	- сахране		1.369	342	1.027	1.369	342	1.027		100,0
г	- ексхумације		365	360	5	365	300	5		100,0
д	- споменици	ком	200	100	100	200	100	100		100,0
ђ	- гробнице	ком	250	50	200	250	50	200		100,0
3	Степен коришт. произв.-услуг. капацитета	%	41,2			39,5				
4	Укупан приход	КМ	2.457.853	1.014.600	1.443.253	2.279.852	916.783	1.363.069		92,8
5	Укупни расходи	КМ	2.445.794	1.194.459	1.251.335	2.255.654	1.061.663	1.193.991		92,2
а	Трошкови амортизације	КМ	108.790	59.493	49.297	99.962	49.688	50.274		91,9
б	Трошкови бруто зарада и накн.	КМ	1.160.439	569.714	590.725	1.099.284	555.968	543.316		94,7
в	Трошкови горива и енерг.	КМ	84.189	33.005	51.184	84.072	23.737	60.335		99,9
г	Трошкови сиров. и матер.	КМ	263.138	205.708	57.430	210.580	159.793	50.787		80,0
д	Остали мат. и немат. трош., пор. и доприн.	КМ	829.238	326.539	502.699	761.756	272.477	489.279		91,9
6	Добит	КМ	12.059	-179.859	191.918	24.198	-144.880	169.078		200,7
ба	Губитак	КМ	-	-	-	-	-	-		-
7	Прос. мјес. нето зарада по радн.	КМ	688	-	-	673	-	-		97,8

8	Просј. број радника-укал. час. рада		85	-	-	85	-	-	100,0
9	Вриједност реал. инвес. активности	КМ	23.049	-	-	21.640	-	-	93,9
	Назив инвестиције								
	- набавка основ. средстава	КМ	12.182	-	-	10.222	-	-	83,9
	- инвестиционо одржавање	КМ	10.867	-	-	11.418	-	-	105,1
	Извори финансирања		23.049	-	-	21.640	-	-	93,9
а	Властити извори	КМ	23.049	-	-	21.640	-	-	93,9
а-1	Кредитна средства-властита	КМ	-	-	-	-	-	-	-
б	Средства буџета града	КМ	-	-	-	-	-	-	-
в	Туђи извори	КМ	-	-	-	-	-	-	-
10	Вриједн. реализ. услуга, финанс. из буџета града	КМ	-	-	-	-	-	-	-
11	Потраживања од купаца	КМ	183.871	-	-	218.632	-	-	118,9
12	Ликвидна новч. средства	КМ	50.334	-	-	37.656	-	-	74,8
13	Степен наплате потраживања	%	90,6	-	-	92,6	-	-	102,2
14	Укупне обавезе	КМ	553.134	-	-	439.156	-	-	79,4
	-краткорочне обавезе	КМ	521.249	-	-	439.156	-	-	84,3
	-дугорочне обавезе	КМ	31.885	-	-	-	-	-	-