



REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA



GRAD PULA
Gradsko poglavarstvo
Predsjednik

REPUBBLICA DI CROAZIA
REGIONE ISTRIANA



CITTÀ DI POLA
Giunta municipale
Il Presidente

Klasa: 022-05/07-01/547
Urbroj: 2168/01-01-02-07-3
Pula, 02. kolovoz 2007.

**GRADSKOM VIJEĆU
GRADA PULE**

Predmet: Prijedlog Zaključka o usvajanju izvješća o poslovanju za 2006. godinu Monte giro d.o.o. Pula i Izvješća Nadzornog odbora Monte giro d.o.o. Pula sa sjednice održane 19. 06.2007. godine
- dostavlja se

Gradsko poglavarstvo Grada Pule, na sjednici održanoj dana 02. kolovoza 2007. godine, razmatralo je nacrt Zaključka o usvajanju izvješća o poslovanju za 2006. godinu Monte giro d.o.o. Pula i Izvješća Nadzornog odbora Monte giro d.o.o. Pula sa sjednice održane 19. 06.2007. godine

Temeljem članka 60. Statuta Grada Pule («Službene novine» Grada Pule br.09/06-pročišćeni tekst), dostavljamo utvrđeni prijedlog Zaključka, na nadležni postupak.

Za svoje predstavnike koji će u ime Gradskog poglavarstva Grada Pule sudjelovati u radu Gradskog vijeća po ovom prijedlogu akta, kao i izjašnjavati se o svim amandmanima na isti, Gradsko poglavarstvo ovlastilo je Borisa Miletića, predsjednika Gradskog poglavarstva Grada Pule i Vesnu Dukić p.o. Gradskog poglavarstva - Upravni odjel za prostorno uređenje, zaštitu okoliša, komunalni sustav i imovinu Grada Pule.

S poštovanjem,

Priloga: 1

**PREDSJEDNIK
Boris Miletić**

Na temelju članka 36. i članka 90. Statuta Grada Pule (“Službene novine” Grada Pule, broj 9/06- pročišćeni tekst) Gradsko vijeće Grada Pule, na sjednici održanoj _____, donosi

ZAKLJUČAK

I

Usvaja se Izvješće o poslovanju za 2006. godinu Monte Giro d.o.o. Pula i Izvješće Nadzornog odbora Monte Giro d.o.o. Pula sa sjednice održane 19. lipnja 2007. godine.

II

Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

KLASA: 021-05/07-01/
URBROJ: 2168/01-01-03-07-
Pula,

GRADSKO VIJEĆE GRADA PULE

PREDSJEDNIK
Denis Martinčić

O b r a z l o ž e n j e

Člankom 90. Statuta Grada Pule (“Službene novine” Grada Pule, broj 9/06-pročeošćeni tekst) utvrđena je obveza skupštinama trgovačkih društava i predstavnicima Grada Pule u skupštinama trgovačkih društava, te upravnim vijećima odnosno ravnateljima ustanova da, najmanje jednom godišnje, podnesu izvješće o radu društva Gradskom poglavarstvu Grada Pule koje iste razmatra i upućuje Gradskom vijeću na odlučivanje.

Monte giro d.o.o., društvo je u 100% - tnom vlasništvu Grada Pule osnovano Izjavom za trgovačko društvo 23. prosinca 1995. godine, a predmet poslovanja Društva sastoji se u obavljanju pogrebnih i pratećih djelatnosti i to:

***Pogrebne i srodne djelatnosti**

- upravljanje grobljima na području grada Pule
- održavanje groblja i krematorija, prostora i zgrada te drugih pratećih objekata za obavljanje ispraćaja i sahrane pokojnika, te ukop i kremiranje pokojnika
- obavljanje pogrebnih poslova – preuzimanje, opremanje I prijevoz pokojnika/umrle osobe od mjesta do mrtvačnice ili krematorija

***Proizvodno- prerađivačke djelatnosti:**

- izrada grobnica, nadgrobnih spomenika i ukrasnih predmeta, njihova montaža i demontaža, oblaganje grobnica kamenom i sl.
- proizvodnja cvijeća i sadnica, izrada ukrasnih predmeta od svježeg i umjetnog cvijeća, vijenaca , buketa i sl.
- izrada drvenih i metalnih kovčega za umrle osobe

***Trgovina na malo proizvodima namjenjenim preuzimanju, opremanju, prijevozu i ukopu umrle osobe (vijenci i drugi cvjetni aranžmani, sanduci za pokojnike, odjeća, obuća, lončanice, svijeće, vaze i sl.)**

***Prijevoz robe i putnika u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu (prijevoz umrlih osoba i njihovih obitelji, opreme za ukop i sl.), prijevoz za vlastite potrebe.**

Monte giro d.o.o. Pula dostavilo je Izvješće o poslovanju za 2006. godinu, kao i Izvješće Nadzornog odbora Monte giro d.o.o. Pula sa sjednice održane 19. lipnja 2007. godine.

Nakon analize utvrđeno je slijedeće:

1. DJELATNICI

Društvo je na dan 31. 12. 2005. godine imalo 34 djelatnika, a isti broj djelatnika bio je i na dan 31. 12. 2006. godine.

MONTE GIRO d.o.o. Pula – Analiza poslovanja za 2006. godinu

Tablica 1. Iskoristivost radnog vremena

	Izvršeni sati rada	Prosječni broj djelatnika na bazi sati rada	Mogući sati rada	Izvršeni sati u mogućih sati rada	% ukupnog bolovanja u mogućim satima rada	Broj prekovremenih sati rada	Prekovremeni sati rada u % mogućih sati rada
2005.	53.642	34	70541	76,04	9,71	3.404	4,83
2006.	54.527	34	70052	77,84	8,39	3.783	5,40
Index 06/05	101,65	100	99,31	102,37	86,41	111,13	111,80

Broj djelatnika u 2006. godini ostao je na nivou 2005. godine. Izvršeni sati rada u % mogućih sati rada povećali su se za 2,37%, dok se % ukupnog bolovanja u mogućim satima rada smanjio za 13,59%. Broj prekovremenih sati rada povećan je za 11,13%, a sukladno tome i prekovremeni sati rada u % mogućih sati rada povećali su se za 11,80% u 2006. godini u odnosu na 2005. godinu

Tablica 2. Kvalifikacijska struktura zaposlenih

Red. broj	Radno mjesto	Stručna sprema	Broj djelatnika
1.	Direktor	VSS, VŠS	1
2.	Voditelj računovodstva	VSS, VŠS, SSS	1
3.	Voditelj komercijale	VSS, VŠS	1
4.	Voditelj groblja i poslova zaštite na radu	SSS, VKV	1
5.	Financijski knjigovođa	VŠS, VSS	1
6.	Knjigovođa	SSS	1
7.	Blagajnik	SSS	1
8.	Glavni skladištar	SSS	1
9.	Vozač	KV	1
10.	Cvječar	KV	8
11.	Administrator	SSS	1
12.	Administrator u komercijali	SSS	1
13.	Radnik na održavanju objekta	SSS	1
14.	Ukopnik- radnik na groblju	NKV	10
15.	Čistačica na groblju	NKV	4
	UKUPNO		34

2. PLAĆE

Tablica 3.: Prosječne mjesečne netto plaće po grupama poslova

Red. broj	OPIS	2005.	2006.	Index 06/05
1.	Direktor	13.805,00	12.766,00	92,47
2.	Voditelj računovodstva	6.588,00	7.074,00	107,38
3.	Voditelj komercijale	5.710,00	6.899,00	120,82
4.	Ostali radnici u upravi	4.452,00	4.898,00	110,02
5.	Radnici na održavanju i pogrebne usluge	4.319,00	4.614,00	106,83
6.	Cvjećarke	4.706,00	4.941,00	104,99

Sukladno tablici prosječna mjesečna neto plaća u 2006. godini u donosu na 2005. godinu povećala se je u rasponu od 6,83% (Radnici na održavanju i pogrebne usluge) do 20,82% (Voditelj komercijale). Pdotsječna mjesečna neto plaća u 2006. godini smanjila se je jedino Direktor u i to za 7,53%.

Tablica 4.: Usporedni podaci bruto i neto plaća

OPIS	2005.	2006.	Index 06/05
Prosječna bruto plaća	6.551,00	7.062,00	107,80
Prosječna neto plaća	4.730,66	5.029,61	106,32

Iz tablice je vidljivo da je prosječna bruto plaća u 2006. godini veća za 7,80% u odnosu na 2005. godinu. Prosječna neto plaća veća je za 6,32 u promatranom razdoblju u odnosu na prethodno razdoblje.

3. FIZIČKI PODACI POSLOVANJA

Usporedni fizički podaci o poslovanju za 2005. i 2006. godinu po vrstama usluga prikazani su u Tablici br.5:

Tablica 5. – Pogrebne usluge po vrstama usluge

VRSTA USLUGE	2005.	2006.	Index 06/05
Sahrana pokojnika na groblju	574	571	99,48
Iskop i zatrp.groba za pogrebe i eshum.	447	480	107,38
Otvaranje i zatrpavanje grobnice	253	269	106,32
Eshumacija svježe	16	25	156,25
Eshumacija suhe	126	163	129,37
Prijevoz pokojnika i otprema na groblje	684	661	96,64
Prijevoz izvan područja Grada Pule	48560	51008	105,04

MONTE GIRO d.o.o. Pula – Analiza poslovanja za 2006. godinu

(km)			
Prijevoz u inozemstvo (km)	11626	11498	98,90
Izrada osmrtnica	520	531	102,12
Izrada obavijesti o smrti	525	542	103,24
Izrada posljednjih pozdrava i sjećanja	1875	2034	108,48

Iz tablice je vidljivo povećanje obavljenih usluga tijekom 2006. godine u odnosu na 2005. godinu. Neznatno smanjenje bilježe samo usluge sahrane, prijevoza pokojnika i opreme na groblje, te prijevoz u inozemstvo.

4. STRUKTURA PRIHODA I RASHODA

Prihodi i rashodi Društva u 2005. godini temeljem podataka iz Bilance i Računa dobiti i gubitka prikazani su u Tablici 6.: Struktura prihoda i rashoda u 2005. godini.

Tablica 6.: – Struktura prihoda i rashoda u 2005. godini

PRIHOD	IZNOS	%	RASHOD	IZNOS	%
Poslovni prihodi	8.885.475,00	94,87	Materijalni troškovi	1.151.359,00	12,41
Financijski prihodi	283.975,00	3,03	Troškovi usluga	885.862,00	9,55
Ostali prihodi	196.521,00	2,10	Troškovi ostalih usluga	895.021,00	9,64
			Amortizacija	573.311,00	6,18
			Naknada troškova I ostala materijalna prava zaposelnih	222.829,00	2,40
			Ostali troškovi poslovanja	177.518,00	1,91
			Troškovi osoblja	3.132.869,00	33,76
			Nabavna vrij. grobnog mjesta	22.965,00	0,25
			Nabavna vrij. trgovačke robe	2.031.143,00	21,89
			Financijski rashodi	5.091,00	0,05
			Ostali rashodi	182.586,00	1,96
UKUPNO	9.365.971,00	100		9.280.554,00	100

Iz tablice je vidljivo da je u 2005. godini ostvaren višak prihoda nad rashodima u iznosu od 85.417,00 kuna.

Tablica 7.: – Struktura prihoda i rashoda u 2006. godini

PRIHOD	IZNOS	%	RASHOD	IZNOS	%
Poslovni prihodi	9.881.040,00	97,55	Materijalni troškovi	1.219.600,00	12,17
Financijski prihodi	85.187,00	0,84	Troškovi usluga	885.673,00	8,84
Ostali prihodi	163.071,00	1,61	Troškovi ostalih usluga	953.896,00	9,52
			Amortizacija	477.569,00	4,76

MONTE GIRO d.o.o. Pula – Analiza poslovanja za 2006. godinu

			Naknada troškova I ostala materijalna prava zaposlenih	252.665,00	2,52
			Rezerviranja po započetim sudskim sporovima	250.000,00	2,49
			Ostali troškovi poslovanja	151.982,00	1,52
			Troškovi osoblja	3.353.495,00	33,46
			Nabavna vrij. grobnog mjesta	26.176,00	0,26
			Nabavna vrij. trgovačke robe	2.297.951,00	22,93
			Financijski rashodi	2.072,00	0,02
			Ostali rashodi	150.858,00	1,51
UKUPNO	10.129.298,00	100		10.021.937,00	100

Iz tablice je vidljivo da je u 2006. godini ostvaren višak prihoda nad rashodima u iznosu od 107.361,00 kuna.

5. USPOREDNI PODACI PRIHODA

Tablica 8.: – Usporedni pokazatelji prihoda

VRSTA PRIHODA	2005.	2006.	Index 06/05
Poslovni prihodi	8.885.475,00	9.881.040,00	111,20
Prodaje pogrebne opreme	1.238.243,56	1.334.051,00	107,74
Pogrebnih usluga	865.767,13	908.758,00	104,97
Održavanje Mornaričkog groblja	186.851,86	137.557,00	73,62
Prijevoz izvan podr. Grada Pule I inozemstvo	199.541,50	198.873,00	99,66
Štampanja osmrtnica	77.850,00	79.500,00	102,12
Najam komunalnog polja do 10 godina	44.916,00	36.024,00	80,20
Godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta	646.564,24	662.625,00	102,48
Odobrenja za izvođenje radova na groblju	19.960,00	28.960,00	145,09
Oglasi, pozdravi (objava u Glasu Istre)	593.211,22	637.580,00	107,48
Izrade temelja	15.847,26	20.326,00	128,26
Kremiranje pokojnika	30.532,78	34.502,00	113,00
Ostale usluge	26.819,50	46.291,00	172,60
Depozit za grobna mjesta	210,00	560,00	266,67
Promjena rješenja	-	6.420,00	0,00
Izrade sprovodnica	25.050,00	30.000,00	119,76
Gradski proračuna - tekuće održavanje	163.110,00	163.334,00	100,14
Naknada za pravo trajnog korištenje gr. mjesta	1.173.732,50	1.610.405,00	137,20
Prodaja u Radioni vijenaca	975.151,22	1.082.922,00	111,05
Prodaja u trgovini "Dalia"	2.602.116,23	2.862.352,00	110,00
Financijski prihodi	283.975,00	85.187,00	30,00

MONTE GIRO d.o.o. Pula – Analiza poslovanja za 2006. godinu

Prihodi od kamata	79.238,76	84.757,00	106,96
Pozitivnih tečajnih razlika	1.402,24	430,00	30,67
Prihodi od prodaje dionica	203.334,00	-	0,00
Ostali prihodi	196.521,00	163.071,00	82,98
Naplata šteta s temelja osiguranja	106.429,04	68.234,00	64,11
Ostali izvanredni prihodi	90.091,96	94.837,00	105,27
UKUPNO	9.365.971,00	10.129.298,00	108,15

Iz tablice je vidljivo da je ukupan prihod u 2006. godini veći za 8,15% u odnosu na ukupan prihod iz 2005. godine. Poslovni prihodi bilježe porast od 11,20% u odnosu na proteklo razdoblje, a u okviru Poslovnih prihoda najviše su se povećali Prihodi od depozita za grobna mjesta i to za 166,67%. Financijski prihodi i Ostali prihodi bilježe pad u odnosu na proteklu godinu.

6. USPOREDNI PODACI RASHODA

Tablica 9. – Usporedni pokazatelji rashoda

VRSTA RASHODA	2005	2006.	INDEX
Materijalni troškovi	1.151.359,00	1.219.600,00	105,93
Sirovine i materijala	927.856,00	1.006.004,00	108,42
Električne energije	52.030,00	43.735,00	84,06
Gorivo za vozila	62.106,00	64.847,00	104,41
Otpis SI i aut-guma	109.367,00	105.014,00	96,02
Troškovi usluga	885.862,00	885.673,00	99,98
Prijevozne usluge	35.095,00	59.641,00	169,94
Poštanske usluge	30.268,00	31.812,00	105,10
Telekomunikacijske usluge	51.349,00	47.149,00	91,82
Tekuće održavanje OSA	87.203,00	87.116,00	99,90
Tekuće održ. Groblja (materijal)	135.975,00	119.128,00	87,61
Investiciono održ. groblja	387.617,00	372.132,00	96,01
Zakupnina i najamnina	10.447,00	13.045,00	124,87
Reklama	6.185,00	6.000,00	97,00
Odvoz smeća	68.990,00	61.946,00	89,79
Ostale komunalne usluge	12.008,00	13.194,00	109,88
Utrošak vode	30.192,00	40.008,00	132,51
Kremiranje	30.533,00	34.502,00	113,00
Troškovi ostalih usluga	895.021,00	953.896,00	106,58
Usluge platnog prometa	52.097,00	64.300,00	123,42
Neproizv. usluge- odvjetničke rač., održ. softvera	167.569,00	150.536,00	89,83
Premije osiguranja imovine i djelatnika	155.679,00	181.833,00	116,88
Naknade za registraciju	8.617,00	9.049,00	105,01
Grafičke usluge	511.059,00	548.178,00	107,26
Amortizacija	573.311,00	477.569,00	83,30
Naknade troškova i ostala materijalna prava zaposlenika	222.829,00	252.665,00	113,39
Dnevnice za službeni put	18.374,00	14.060,00	80,92
Toškovi prijevoza na službenom putu	9.968,00	2.071,00	20,78

MONTE GIRO d.o.o. Pula – Analiza poslovanja za 2006. godinu

Troškovi prijevoza na posao i s posla	74.355,00	76.386,00	102,73
Troškovi seminara i stručnog usavršavanja	0,00	20.226,00	0,00
Naknade i potpore zaposlenima	10.508,00	13.262,00	126,51
Prigodne nagrade i darovi zaposelnima	93.624,00	109.160,00	116,60
Otpremnine	16.000,00	16.000,00	100,00
Nagrade učenicima	0,00	1.500,00	
Rezerviranje troškova po započetim sudskim sporovima	0,00	250.000,00	-
Ostali troškovi poslovanja	177.518,00	151.982,00	85,61
Reprezentacija	28.675,00	34.730,00	121,12
Upravni i sudski troškovi	7.209,00	8.956,00	124,23
Troškovi stručne literature	5.085,00	5.560,00	109,34
Naknade članova nadzornog odbora	82.911,00	56.476,00	68,12
Doprinosi i porezi koji ne ovise o rezultatu	28.848,00	31.766,00	110,12
Troškovi zaštite na radu i HTZ	18.586,00	14.494,00	77,98
Ostali troškovi	6.204,00	0,00	-
Troškovi osoblja	3.132.869,00	3.353.495,00	107,04
Nabavna vrijednost grobnog mjesta	22.965,00	26.176,00	113,98
Nabavna vrijednost trgovačke robe	2.031.143,00	2.297.951,00	113,14
Financijski rashodi (kamate i tečajne razlike)	5.091,00	2.072,00	40,70
Ostali rashodi	182.586,00	150.858,00	82,62
Donacije- porezno priznate	27.629,00	683,00	2,47
Donacije- porezno nepriznate	9.687,00	0,00	-
Škart	20.874,00	19.332,00	92,61
Vrijednosna usklađenja i otpis potraživanja	113.483,00	108.001,00	95,17
Ostali rashodi	10.913,00	22.842,00	209,31
UKUPNO	9.280.553,29	10.021.937,00	107,99

Iz tablice je vidljivo da je ukupan rashod u 2006. godini povećan za 7,99% u odnosu na 2005. godinu

Najveći porast bilježe Nabavna vrijednost grobnog mjesta od 13,98%, Naknade troškova i ostala materijalna prava zaposlenika od 13,39%, te Nabavna vrijednost trgovačke robe od 13,14%.

U okviru ukupnih rashoda najveće smanjenje bilježe Financijski rashodi koji su se u odnosu na proteklu godinu smanjili za 59,3%.

7. POSLOVANJE PO DJELATNOSTIMA

Tablica 10. – Prikaz poslovanja prema djelatnostima u 2005. godini

DJELATNOST	UKUPAN PRIHOD	UDIO %	UKUPAN RASHOD	UDIO %	DOBIT GUBITAK
Pogrebne usluge i Održavanje groblja	5.680.316,45	60,65	5.706.898,61	61,49	-26.582,16
Djelatnost trgovina (cvjećarstvo)	3.685.654,21	39,35	3.573.654,68	38,51	+111.999,53
UKUPNO	9.365.970,66	100,00	9.280.553,29	100,00	+85.417,37

Iz tablice je vidljivo da pogrebne usluge i održavanje groblja imaju udio od 60,65% u ukupnom prihodu, odnosno 61,49% u ukupnom rashodu, dok djelatnost trgovina (cvjećarstvo) ima udio od 39,35% u ukupnom prihodu, odnosno 38,51% u ukupnom rashodu.

Djelatnost Pogrebne usluge i održavanje groblja ostvarila je gubitak, a Djelatnost trgovina (cvjećarstvo) dobit. Ukupna dobit prikazana je prije oporezivanja.

Tablica 11. – Prikaz poslovanja prema djelatnostima u 2006. godini

DJELATNOST	UKUPAN PRIHOD	UDIO %	UKUPAN RASHOD	UDIO %	DOBIT GUBITAK
Pogrebne usluge i Održavanje groblja	6.103.628,00	60,26	6.098.610,00	60,85	5.018,00
Djelatnost trgovina (cvjećarstvo)	4.025.669,00	39,74	3.923.326,00	39,15	102.343,00
UKUPNO	10.129.297,00	100,00	10.021.936,00	100,00	107.361,00

Iz tablice je vidljivo da djelatnost Pogrebne usluge i održavanje groblja imaju udio od 60,26% u ukupnom prihodu, odnosno 60,85% u ukupnom rashodu, dok djelatnost Trgovina (cvjećarstvo) ima udio od 39,74% u ukupnom prihodu, odnosno 39,15% u ukupnom rashodu poslovanja Društva. Obe djelatnosti ostvarile su dobit na kraju poslovne godine.

Tablica 12. – Struktura potraživanja od kupaca

VRSTA USLUGE	2005.	2006.	Index
Godišnja naknada za korištenje grobnih mjesta (fizičke osobe)	325.156,56	350.999,00	107,95
Ustupanje grobnih mjesta na trajno korištenje – fizičke osobe (kratk.kredit)	35.708,50	28.712,00	80,41
Pogrebne usluge – fizičke osobe	185.054,84	267.307,00	144,45
Pogrebne usluge i održavanje groblja – pravne osobe	183.892,67	142.188,00	77,32
U K U P N O	729.812,57	789.206,00	108,14

U strukturi potraživanja od kupaca u 2006. godini najveći rast bilježe Potraživanja za pogrebne usluge- fizičke osobe i to za 44,45%, dok su se potraživanja od godišnjih naknada za korištenje grobnih mjesta (fizičke osobe) povećala za 7,95% u odnosu na 2005. godinu. Potraživanja od pogrebnih usluga i održavanja groblja (pravne osobe) smanjila su se u 2006. godini u odnosu na 2005. godinu za 22,68%, a Potraživanja za ustupanje grobnih mjesta na trajno korištenje- fizičke osobe za 19,59%. Sveukupna potraživanja u 2006. godini povećala su se za 8,14%.

8. LIKVIDNOST I ZADUŽENOST

8.1. UBRZANA I TEKUĆA LIKVIDNOST

Tablica 13. – Ubrzana i tekuća likvidnost

LIKVIDNOST	2005.	2006.
Temeljni podaci:		
Novac	1.548.297,27	2.220.342,34
Kratkoročna potraživanja	900.457,24	682.230,57
UKUPNO (U)	2.448.754,51	2.902.572,91
Zalihe	642.578,43	609.700,75
SVEUKUPNO (S)	3.091.332,94	3.512.273,66
Kratkoročne obveze	1.112.544,10	1.062.573,39
Opća likvidnost	2,20	2,73
Ubrzana likvidnost	2,78	3,31

Podaci pokazuju da je društvo povećalo opću i ubrzanu likvidnost u 2006. godini, te raspoloživim novcem i naplatom kratkoročnih potraživanja može podmiriti kratkoročne obveze.

8.2. ZADUŽENOST

Tablica 14.- Zaduženost

OPIS	2005.	2006.
Tuđi izvori	1.112.544,10	1.062.573,39
Vlastiti izvori	5.170.800,53	5.242.592,85
Vlastita poslovna sredstva	6.466.403,81	6.738.225,42
Zaduženosti na temelju odnosa tuđih i vlastitih izvora sredstava	0,22	0,20
Zaduženosti na temelju odnosa tuđih izvora sredstava i vlastitih poslovnih sredstava	0,17	0,16

Iz tablice je vidljivo smanjenje stupnja zaduženosti na temelju odnosa tuđih i vlastitih izvora sredstava za 9,09%, te smanjenje stupnja zaduženosti na temelju odnosa tuđih izvora sredstava i vlastitih poslovnih sredstava za 5,89% u odnosu na prethodnu godinu. Nivo zaduženosti je zadovoljavajući.

9. POKAZATELJI AKTIVNOSTI

Pokazateljima aktivnosti uobičajeno se smatraju koeficijenti obrtanja imovine i pripadajući dani vezivanja, tj. trajanja obrtanja. U narednim tablicama prikazani su koeficijenti obrtanja potraživanja, prosječno trajanje naplate potraživanja, koeficijent obrtanja ukupne imovine.

Tablica 15. -Koeficijent obrtanja potraživanja

OPIS	2005.	2006.
Ukupan prihod	9.365.970,66	10.129.297,64
Potraživanja	901.307,97	682.230,57
Koeficijent obrtanja potraživanja	10,39	14,85

U 2006. godini uočava se povećanje koeficijenta obrtaja potraživanja u odnosu na 2005. godinu za 42,93%, a iz razloga znatnog smanjenja potraživanja.

Tablica 16. -Trajanje naplate potraživanja

OPIS	2005	2006.
Broj dana u godini	365	365
Koeficijent obrtanja potraživanja	10,39	14,85
Trajanje naplate potraživanja	35 dana	25 dana

Prosječno trajanje naplate na razini ukupnih potraživanja smanjeno je u 2006. godini za 28,57% u odnosu na 2005. godinu.

Tablica 17.- Koeficijent obrtanja ukupne imovine

OPIS	2005.	2006.
Ukupan prihod	9.365.970,66	10.129.297,64
Ukupna imovina (aktiva)	6.468.344,63	6.740.166,24
Koef.obrtanja ukupne imovine	1,45	1,50

Koeficijent obrtanja ukupne imovine je u 2006. godini za 3,45% veći u odnosu na 2005. godinu.

9. POKAZATELJI EKONOMIČNOSTI

U nastavku se daju tablice ekonomičnost ukupnog poslovanja, kao i parcijalne ekonomičnosti kao što su ekonomičnost financiranja, ekonomičnost kao odnos financijskih prihoda i financijskih rashoda, te ekonomičnost kao odnos poslovnih prihoda i rashoda.

Tablica 18.- Ekonomičnost ukupnog poslovanja

OPIS	2005.	2006.
Ukupni prihodi	9.365.970,66	10.129.297,64
Ukupni rashodi	9.280.553,29	10.021.936,29
Ekonomičnost ukupnog poslovanja	1,009	1,011

Koeficijent ekonomičnosti ukupnog poslovanja u 2006. godini je za 0,20% veći u odnosu na 2005.. Ekonomičnost je zadovoljavajuća jer je Društvo u promatranom razdoblju ostvarilo višak prihoda nad rashodima.

Tablica 19.- Ekonomičnost financiranja

OPIS	2005.	2006.
Financijski prihodi	283.974,73	85.186,60
Financijski rashodi	5.091,26	2.072,14
Ekonomičnost financiranja (Ef)	55,78	41,11

U 2006. godini ekonomičnost se smanjila za 26,3% u odnosu na prethodno razdoblje.

Tablica 20.- Ekonomičnost kao odnos izvanrednih prihoda i rashoda

OPIS	2005.	2006.
Izvanredni prihodi	196.520,98	163.070,58
Izvanredni rashodi	182.585,30	150.857,15
Ekonomičnost (Ei)	1,08	1,08

U 2006. godini ekonomičnost kao odnos Izvanrednih prihoda i Izvanrednih rashoda ostala je na nivo 2005. godine.

11. POKAZATELJI PROFITABILNOSTI

U kontekstu pokazatelja profitabilnosti razmotren je pokazatelj rentabilnosti kapitala.

Tablica 21.- Rentabilnost kapitala

OPIS	2005.	2006.
Amortizacija + zadržana dobit	1.777.481,66	1.731.062,32
Kapital + obveze	2.428.656,01	2.378.685,30
Rentabilnost kapitala	0,73	0,73

Rentabilnost kapitala je niska, a vrijednost koeficijenta u 2006. godini ostala je na nivou prethodne godine.

12. ZAKLJUČAK

Analiza financijskih pokazatelja poslovanja Društva u 2006.godini pokazala je da:

- Društvo ostvaruje dobit prije oporezivanja u iznosu od 107.361,00
- Društvo iskazuje povećanje prihoda za 8,15%
- Društvo iskazuje povećanje rashoda za 7,99%
- Društvo ima zadovoljavajuću tekuću i ubranu likvidnost
- Društvo ima zadovoljavajući nivo zaduženosti
- Društvo ima zadovoljavajuću naplatu potraživanja.

Obzirom na gore navedeno predlaže se Gradskom poglavarstvu Grada Pule da razmotri Izvješće o poslovanju za 2006. godinu Monte giro d.o.o. Pula i Izvješće Nadzornog odbora Monte giro d.o.o.Pula o poslovanju Monte gira d.o.o. Pula za 2006. godinu, s prijedlogom zaključka, te da iste dostavi Gradskom vijeću Grada Pule na nadležno postupanje.

PRIPREMILA
Viši stručni referent za praćenje
rada trgovačkih društava u
komunalnom gospodarstvu
Suzana Paretich, oec.

P.O. GRADSKOG POGLAVARSTVA
GRADA PULE
Vesna Dukić, dipl. ing. bioteh.

MONTE GIRO d.o.o. PULA

**ANALIZA POSLOVANJA
ZA 2006. GODINU**

Pula, svibanj 2007.

S A D R Ž A J

- 1. UVOD**
 - 1.1. Osnovni podaci
 - 1.2. Razvoj
 - 1.3. Zakonska regulative

- 2. KONCESIJE**
- 3. KADROVI**

- 4. NATURALNI POKAZATELJI POSLOVANJA ZA RAZDOBLJE OD 2000. – 2006. GODINE**

- 5. FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA ZA 2006. GODINU**
 - 5.1. Račun dobiti i gubitka za 2006. godinu**
 - 5.1.1. Poslovni prihoda
 - 5.1.2. Financijski prihodi
 - 5.1.3. Detaljni pregled ostvarenih prihoda
 - 5.1.4. Rashodi poslovanja
 - 5.1.5. Porez na dobit
 - 5.1.6. Rezultati poslovanja po djelatnostima
 - 5.2. Bilanca na dan 31. prosinca 2006. godine**
 - 5.2.1. Aktiva
 - 5.2.1.1. Dugotrajna imovina
 - 5.2.1.2. Kratkotrajna imovina
 - 5.2.2. Pasiva

- 6. POKAZATELJI POSLOVANJA**
 - 6.1. Pokazatelji likvidnosti
 - 6.2. Pokazatelji zaduženosti
 - 6.3. Pokazatelji aktivnosti
 - 6.4. Pokazatelji ekonomičnosti
 - 6.5. Pokazatelji profitabilnosti

- 7. ZAKLJUČAK**

1. UVOD

1.1. Osnovni podaci

Naziv društva:	MONTE GIRO d.o.o.
Sjedište društva:	Kumičićeva 22, Pula
Predmet poslovanja:	Pogrebne i srodne djelatnosti: upravljanje grobljima na području grada Pule; održavanje groblja i krematorija, prostora i zgrada te drugih pratećih objekata za obavljanje ispraćaja i sahrane pokojnika; obavljanje pogrebnih poslova – preuzimanje, opremanje i prijevoz pokojnika/umrle osobe od mjesta smrti do mrtvačnice ili krematorija; proizvodno-prerađivačke djelatnosti: izrada grobnica, nadgrobni spomenika i ukrasnih predmeta, njihova montaža i demontaža, oblaganje grobnica kamenom i sl.; proizvodnja cvijeća i sadnica; izrada ukrasnih aranžmana od svježeg cvijeća i umjetnog cvijeća, vijenaca, buketa i sl., izrada drvenih i metalnih kovčega za umrle osobe; trgovina na malo proizvodima namijenjenim preuzimanju, opremanju, prijevozu i ukopu umrle osobe (vijenci i drugi cvjetni aranžmani, sanduci za pokojne, odjeća, obuća, lončanice, svijeće, vaze i sl.); prijevoz putnika i tereta u unutarnjem i međunarodnom cestovnom prometu (prijevoz umrlih osoba i njihovih obitelji, opreme za ukop i sl.) i prijevoz za vlastite potrebe.
Osnivač društva:	Grad Pula-jedini osnivač

1.2. Razvoj

Koliko je star ljudski rod tolika je i povijest umiranja. I od tih dana postoje ljudi koji su odrađivali te poslove, s ciljem da umrlu osobu sahrane na način kako su prilike u određenim vremenima ljudskog postojanja zahtjevale i običaji tražili.

Godine 1853 Pula je odabrana za glavnu ratnu luku austrijskog carstva; javila se potreba za izgradnjom groblja. Gradnja Mornaričkog groblja je započeta 1849 godine odnosno 1862 godine, jer ubrzanim razvojem ratne mornarice i perspektivni razvitak grada kao i povećanjem broja njegovih žitelja nisu bila dovoljna ukopna mjesta na grobljima oko gradskih crkvi. Prvi otkup zemljišta od 4.000 m² nije bio dovoljan za potrebe ukopnih mjesta, narednim kupovanjem zemljišta, proširivalo se groblje i nastala je njegova današnja veličina od 22.000 m².

Pod istarskim čempresima Mornaričkog groblja leže po nekim procijenama; (ratnog arhiva u Beču) a izjavama nekih od uglednih ličnosti, koji se bave predmetnom građom od 43.000 do 100.000 poginulih stradalih i umrlih.

Odlukom 27.10.1960 godine proglašeno je za spomen groblje. Najveća skupina čempresa na ovom djelu Jadrana daje ovom spomen- groblju i gradu Puli posebno obilježje.

Proglašenjem dualističke carevine i kraljevinu Austrougarske 1867 godine, gradsko poglavarstvo smatralo je brežuljak (Monte Ghio) dovoljno udaljenim od grada za moguću lokaciju civilnog groblja.

U Puli je 1842 godine živjelo 1.076 civila i 50 vojnih osoba, 1885 godine 19.166 civila i oko 8.500 vojnih osoba, da bi 1910 godine naraslo na 42.058 civila i 16.903 vojnih osoba.

Stoga je problem ukopa civilnog stanovništva Pule i odavanje dostojnog piateta i prošlim generacijama davalo zadatak da vode brigu o dovoljnom broju mjesta za moguće ukope.

U pet godina , od 1881 – 1885. godine; rođenih je u prosjeku bilo 41,74 na tisuću stanovnika, dok je stopa smrtnosti bila 30,63 %. Prosječna životna dob tih godina u Puli bila je 26 godina i 4 mjeseca.

Prvo proširenje civilnog groblja uslijedilo je 1910. godine Drugo proširenje groblja uslijedilo je 1934. godine, daljnja proširenja vršena su 1985 godine odnosno 1990-tih godina.

Uvidom u izloženi aktuelni prijedlog plana Gup-a utvrdili smo da je planirana površina za razvoj groblja nedostatna za planirane potrebe koje Gradsko groblje mora zadovoljavati. Pravilnikom o grobljima (NN 99/2002) utvrđeni su osnovni normativi o prostornim i tehničkim uvjetima kod planiranja, izgradnje groblja i pratećih sadržaja.

Gradsko groblje u Puli tim pravilnikom svrstano je u srednja groblja. Prostorno planskom dokumentacijom treba za postojeća groblja planirati proširenja za 30 godina, sa mogućnošću etapnog uređenja .

Postojeće Gradsko groblje ima kapacitete koji ne zadovoljavaju planske potrebe i nedostatak prostora za ukop u grobnice i zemljane parcele.

Sadašnji slobodni kapaciteti sastoje se od niša, odnosno pretinca ili ukopa u opće komunalno polje, sa mogućnošću kasnijeg prenosa (eksumacija) .

Pošto se Grad Pula nije opredjelio za novu lokaciju Gradskog groblja, potrebno je predvidjeti proširenje groblja za razdoblje predviđeno pravilnikom, te rezervirati prostor veličine cca 60.000 m².

Za sve one koji nemaju rješeno pitanje ukopa, ukop se vrši u komunalno polje sa mogućim kasnijim prenosom u privatne parcele.

Uz suglasnost Nadzornog odbora, Uprava društva je pripremila materijale i prosljedila nadležnom Upravnom odjelu još u ožujku mjesecu 2007. godine, kako bi iste odjel prosljedio Poglavarstvu Grada Pule kao informaciju.

Predmet pripremljenih materijala su napuštena grobna mjesta za ukop u zemlju i grobnice na starom djelu Gradskog groblja u Puli, na kojima je zbog neplaćanja godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta kroz deset i više godina prestalo pravo korištenja korisnika (članak 14. Zakona o grobljima).

Temeljem odredbi članka 14. Zakona o grobljima, takva grobna mjesta mogu se ponovno dodeljiti na korištenje na neodređeno vrijeme, ali tek nakon proteka petnaest godina od posljednjeg ukopa u zemlju, odnosno nakon proteka trideset godina od posljednjeg ukopa u grobnicu.

Zbog toga je uz prethodne konsultacije s Nadzornim odborom i uz njegovu saglasnost, Uprava društva odlučila da se predmetna grobna mjesta dodjeljuju zainteresiranim građanima na neodređeno vrijeme putem javnog oglašavanja i prikupljanja ponuda. Davanjem na korištenje starih napuštenih grobnih mjesta budućim korisnicima, sigurno nebi riješili potrebe građana za tom vrstom usluga.

U tu svrhu pripremljeni su:

- a) Sadržaj oglasa za prikupljanje pisanih ponuda za davanje na korištenje grobnih mjesta na neodređeno vrijeme;
- b) Naputak o radu Povjerenstva za procjenu visine naknade napuštenih grobnih mjesta na starom djelu Gradskog groblja u Puli;
- c) Naputak o radu Povjerenstva za provedbu postupka izbora najpovoljnijeg ponuditelja za dodeljelu grobnog mjesta;

Svakako je potrebno voditi računa o zaštiti spomeničkog fundusa Gradskog groblja. S obzirom da je Grad od ranije formirao posebno Povjerenstvo sa zadatkom da inicira donošenje odluke o proglašenju pojedinih grobova na Gradskom groblju značajnima, a do sada je po tom pitanju veoma malo učinjeno. Uprava Društva u rujnu mjesecu 2006. godine poslala je napismeno relevantnim pravnim i fizičkim subjektima upit, s namjerom prikupljanja podataka, kako bi određene grobnice uvrstili pod posebnu zaštitu.

Pula kao Grad o čijem postojanju svjedoče dokumenti unazad tri milenija i Gradsko groblje gdje su prvi pokojnici pokapani prije cca 140 godina, ima razloga da se na ovaj način oduži za života brinući o njenoj povijesti, kulturi u širem smislu, graditeljstvu i drugim važnijim zbivanjima, uključujući i stvaraoce nadgrobničkih spomenika, te njihovu

zaštitu s obzirom na atraktivnost, na oblikovana i estetska rješenja, pri čemu je razdoblje u kojemu su nastali nebitno. Svakako takvi objekti nebi bili predmet ustupanja budućim korisnicima, već dužnost i obveza da o njima brine Grad.

Osnovni prioritet u razvojnim djelatnostima su osiguranje ukopnih mjesta sukladno potrebama građanima Grada.

Ulaganja potrebno svoditi na izgradnju grobnih mjesta odnosno proširenje groblja. Potreba građana grada za ukopnim mjestima kreće se oko 80-120 mjesta godišnje, zato treba uložiti zajedničke snage, te što prije donijeti GUP kako bi mogli realizirati izražen interes za zemljana grobna mjesta odnosno grobnice.

Treba reći da se je dosad groblje širilo (gradilo) po “sistemu za tržište”, odnosno davanjem građanima na neodređeno vrijeme za koje grobno mjesto građanin plaća određenu naknadu prilikom potpisivanja ugovora, odnosno izdavanjem rješenja.

Financijska sredstva dobivena ustupanjem, ulagala bi se u daljnje proširenje i održavanje groblja i pripadajućih objekata, kao što je slučaj mjesnog groblja Štinjan.

Na mjesnom groblju u Štinjanu izvedeno je 160 zemljanih grobova (za 2 ukopa), 6 grobnica (za 6 ukopa), te 87 niša (za mogući ukop jednog velikog sanduka), kao i drenaža kompletnog novog groblja.

Ostaje da se realizira izgradnja pratećih objekata, odarnica, skladište, prostori župnika i osoblja, sanitarni čvor, taložnica sanitarnog čvora, parkiralište, kako bi groblje izgrađenim pratećim objektima udovoljavalo propisima predmetne djelatnosti.

Osigurana su financijska sredstva za dovršetak pratećih objekata, dobivena je i građevinska dozvola, raspisan natječaj za odabir najpovoljnijeg izvođača radova, uvjereni smo da će se konačno planirano u 2007.godini i realizirati.

Početkom veljače 2004.godine date su primjedbe na prijedlog Generalnog urbanističkog plana Grada Pule po predmetu proširenja groblja u Puli, kako je ranije u uvodu rečeno, kao i proširenje mjesnog groblja u Štinjanu, bez kojeg se ni jedan zahvat u prostoru, pa ni groblje nije moguće započeti i dovršiti.

1.3. Zakonska regulativa

Jedinica lokalne samouprave radi osiguranja kvalitetnog obavljanja komunalne djelatnosti, održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova, te osiguranja održavanja komunalnih objekata i uređaja u stanju funkcionalne sposobnosti; osnovala je vlastito trgovačko društvo “Monte giro” d.o.o. za pogrebne usluge u vlasništvu Grada Pule.

Zakonom o grobljima (“Narodne novine” br. 19/98) člankom 18. određena je obaveza jedinice lokalne samouprave, da donese propise kojima se uređuje obavljanje komunalne djelatnosti pogrebnih poslova.

Temeljem Zakona o grobljima (Narodne novine br 19/98) na temelju članka 18. te članka 23 Statuta Grada Pule (“Službene novine” grada Pule br. 4 /97) dana 21.listopada 1998 godine Gradsko vijeće Grada Pule donijelo je Odluku o grobljima. Pravilnikom o vođenju Grobnog očevidnika i registra umrlih osoba (NN RH br. 143/98) pobliže je definirano vođenje detaljnih evidencija o umrlim osobama.

Garanciju predmetnom zakonskom regulativom, poštivanjem Zakona o Trgovačkim društvima (NN br 111/93) dati su uvjeti za kvalitetno obavljanje predmetne djelatnosti za koju je Društvo registrirano pri Trgovačkom sudu.

2. KONCESIJE

Trgovačko društvo “Monte giro” upravlja grobljima na području Grada Pule, (Gradsko groblje Monte giro u Puli, mjesno groblje u Štinjanu, te Mornaričko spomen groblje), sa osnovnim ciljem obavljanja poslova komunalne djelatnosti.

Osim obavljanja komunalne djelatnosti na grobljima na području Grada Pule, Društvu je dodijeljena koncesija za obavljanje pogrebnih usluga i prijevoza pokojnika na području ostalih gradova i općina prema Ugovorima o koncesiji, na razdoblje od 4 do 5 godina.

Ugovori o koncesiji sklopljeni su sa:

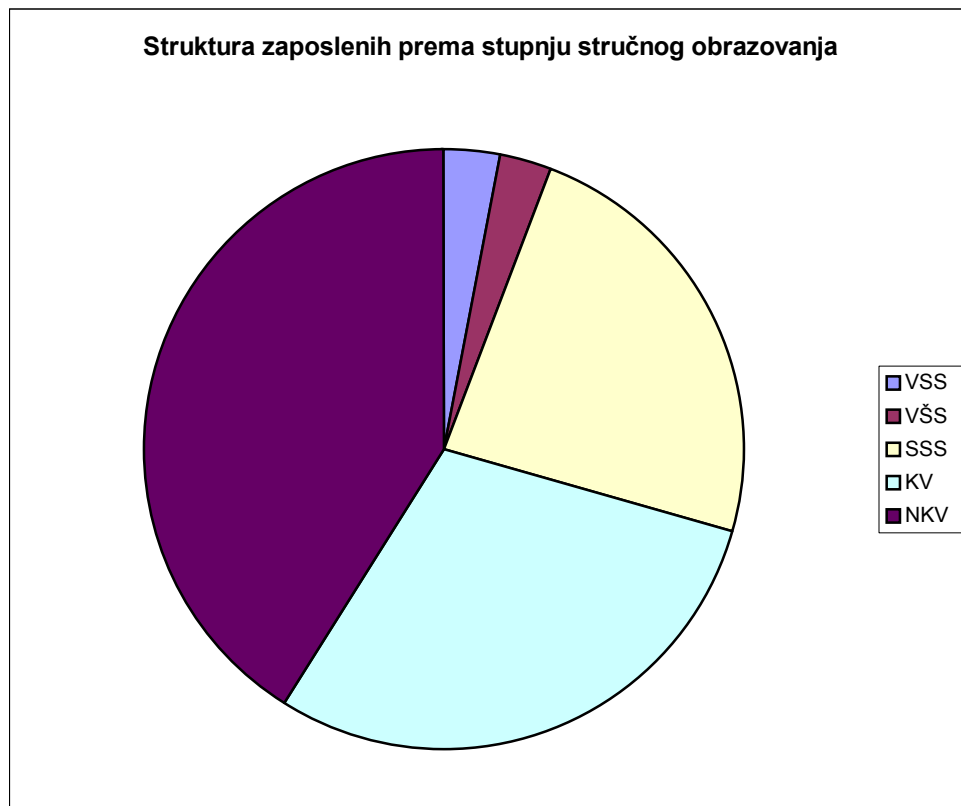
- Općinom Fažana 28.11.2002. godine za groblje u Fažani,
- Gradom Vodnjan 21.01.2003. godine za groblja Vodnjan, Galižanu i Peroj,
- Općinom Medulin 17.05.2005. za groblja Medulin, Premantura i Pomer.

3. KADROVI

Društvo je dana 31.12.2005. godine imalo 34 djelatnika i na dan 31.12.2006. g odine 34 djelatnika.

Tab. 1. Broj zaposlenih prema Sistematizaciji radnih mjesta
Stupanj stručnog obrazovanja

R.b.	Opis	2005.	2006.	Indeks 2006/2005
1	2	4	5	6 (5/4)
1.	VSS	1	1	100
2.	VŠS	1	1	100
3.	SSS	8	8	100
4.	KV	10	10	100
5.	NKV	14	14	100
Ukupno zaposleni		34	34	100



**4. NATURALNI PODACI POSLOVANJA ZA RAZDOBLJE
OD 2000. – 2006. GODINE**

Tab.2. Pogrebne usluge prema vrsti usluga

Vrsta usluge	2000.	2001.	2002.	2003.	2004.	2005.	2006.
Sahrana pokojnika na groblju	465	506	558	602	578	574	571
Iskop i zatrpavanje groba za pogrebe i eshumacije	411	420	383	446	416	447	480
Otvaranje i zatrpavanje grobnice – niša	142	121	106	255	289	253	269
Eshumacija sviježa	24	15	19	23	13	16	25
Eshumacija suha	125	126	133	130	130	126	163
Prijevoz pokojnika i oprema na groblje	839	824	756	760	710	684	661
Prijevoz izvan područja Grada Pule (km)	58.642	46.129	47.544	47.042	46.559	48.560	51.008
Prijevoz u inozemstvo (km)	8.358	10.772	6.058	5.676	9.611	11.626	11.498
Izrada osmrtnica	502	516	510	541	514	520	531
Izrada obavijesti o smrti	490	516	516	529	526	525	542
Izrada posljednjih pozdrava i siječanja	1.479	1.686	1.940	1.892	1.674	1.875	2.034

Prema podacima iz pregleda naturalnih pokazatelja vidljivo je da su usluge u 2006. godini obavljene u nešto većem obimu s obzirom na 2005. godinu, osim usluge sahrane, prijevoz pokojnika i opreme na groblje, te prijevoz u inozemstvo, koje su pokazale tendenciju nezatnog pada.

5. FINANCIJSKI POKAZATELJI POSLOVNJA ZA 2006. GODINU

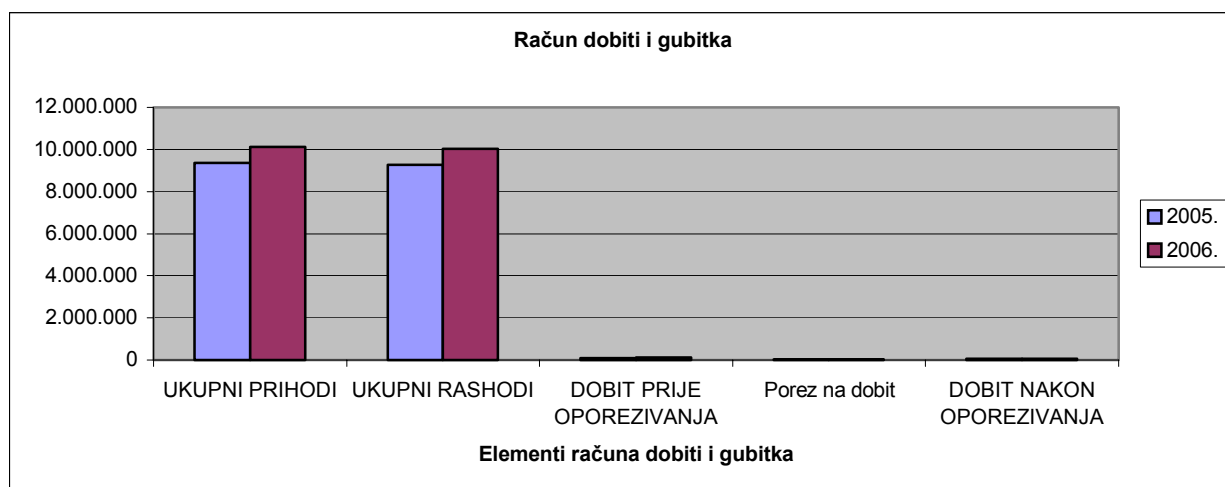
Prilikom izrade financijskih izvještaja primijenile su se iste računovodstvene politike kao i prethodnih godina.

U nastavku slijedi pregled prihoda i rashoda ostvarenih u razdoblju od 01.01. - 31.12.2006. godine s usporednim podacima na rezultate ostvarene u istom razdoblju 2005. godine.

5.1. Račun dobiti i gubitka za 2006. godinu

Tab. 3. Račun dobiti i gubitka

R.b.	Elementi	2005.	2006.	Udio % 2005.	Udio % 2006.	Indeks 2006/2005
1	2	3	4	5	6	7 (4/3)
1.	UKUPNI PRIHODI	9.365.971	10.129.298	100	100	108,15
	Poslovni prihod	8.885.475	9.881.040	95	98	111
	Financijski prihodi	283.975	85.187	3	1	30
	Ostali prihodi	196.521	163.071	2	2	83
2.	UKUPNI RASHODI	9.280.554	10.021.937	99	99	107,98
	Poslovni rashodi	9.092.877	9.869.007	97	97	109
	Financijski rashodi	5.091	2.072	0	0	41
	Ostali rashodi	182.586	150.858	2	1	83
3.	DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	85.417	107.361	1	1	125,69
4.	Porez na dobit	36.094	35.569	0	0	99
5.	DOBIT NAKON OPOREZIVANJA	49.323	71.792	1	1	145,55



Prema podacima iz tabele vidljivo je da je u poslovnoj 2006. godini ostvaren pozitivan financijski rezultat poslovanja u iznosu od 107.361 kunu. Po podmirenju obveza poreza na dobit iskazana je dobit u iznosu od 71.792 kune.

Ukupni prihodi bilježe nešto veću stopu rasta od 8,15% u odnosu na stopu rasta ukupnih troškova od 7,98%, što ima utjecaja na stopu rasta ostvarene dobiti od 25,69%.

U strukturi ukupnih prihoda poslovni prihodi bilježe rast od 11%, dok financijski prihodi bilježe stopu pada od 70%, te ostali prihodi stopu pada od 17%.

Pad financijskih i ostalih prihoda rezultat je izostanka prihoda od prodaje dionica u 2006. god. u odnosu na one ostvarene u baznom razdoblju 2005. god. i manje naplaćenih šteta s temelja osiguranja.

U strukturi ukupnih rashoda poslovni rashodi bilježe stopu rasta od 9% ili za 2 postotna poena niže od stope rasta poslovnih prihoda, dok financijski i ostali rashodi bilježe pad od 59% odnosno 17% u odnosu na 2005. god.

Ostali rashodi u 2006. godini manji su u odnosu na 2005. god. zbog manje danih donacija.

Kretanje ukupnih prihoda u odnosu na rashode polučilo je pozitivan rezultat od 107.361 kuna sa stopom rasta od 25,69%. Iako je rezultat u 2006. god. veći od onog ostvarenog u 2005. god. obaveza poreza na dobit niža je za 2% vezano za propise i porezno priznate rashode (vidi točku 5.1.5. Porez na dobit – svođenje knjigovodstvene dobiti na poreznu dobit).

Pozitivni financijski pokazatelji rezultat su maksimalnog angažiranja svih zaposlenih, svakog u svom djelokrugu rada.

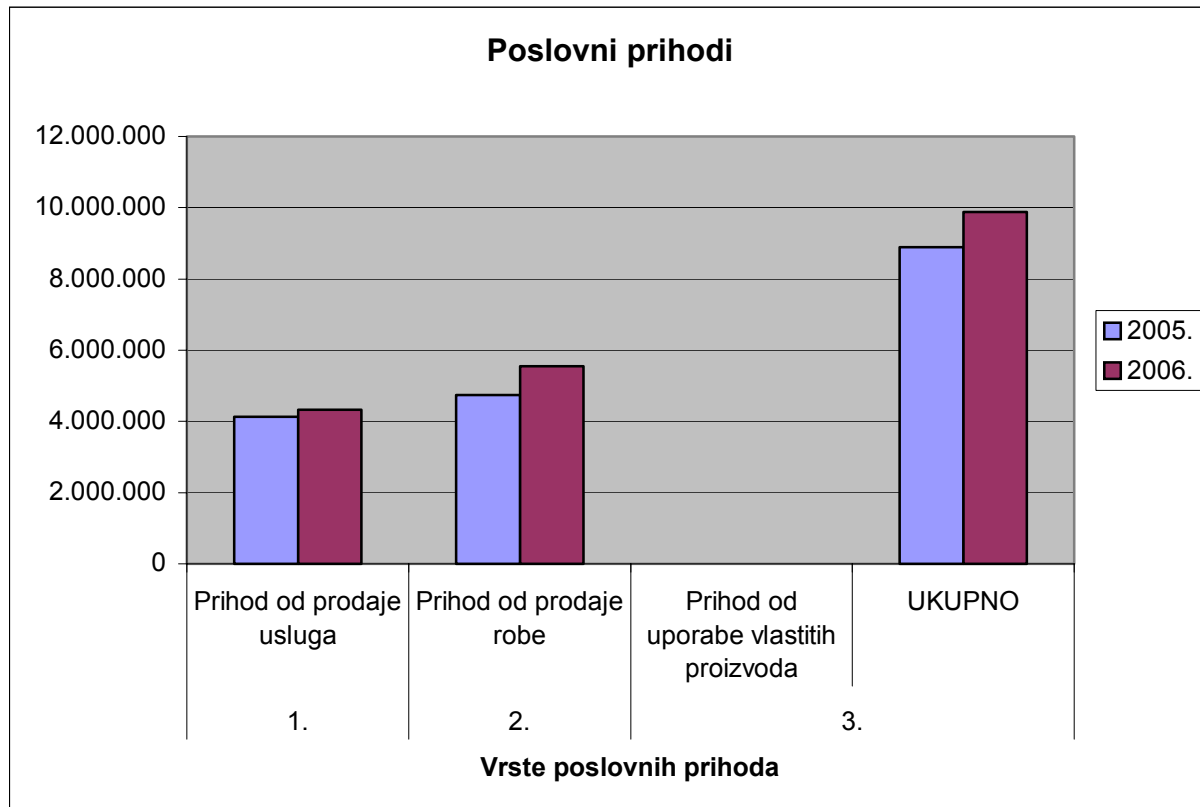
5.1.1. Poslovni prihodi

U strukturi poslovnih prihoda prihodi od prodaje usluga bilježe rast od 5% s istovremenim padom u strukturi poslovnih prihoda od 47% na 44%. Prihodi od prodaje robe (trgovina i davanje grobnih mjesta na korištenje na neodrženo vrijeme) rastu sa 17% u odnosu na 2005. god. s povećanjem učešća sa 53% na 56%.

Prihodi od uporabe vlastitih proizvoda nisu materijalno značajna stavka.

Tab. 4. Pregled poslovnih prihoda

R.b.	Elementi	2005.	2006.	% udio 2005.	% udio 2006.	Indeks 2006/2005
1	2	3	4	5	6	7 (4/3)
1.	Prihod od prodaje usluga	4.134.475	4.325.362	47	44	105
2.	Prihod od prodaje robe	4.746.665	5.549.216	53	56	117
3.	Prihod od uporabe vlastitih proizvoda	4.335	6.462	0	0	149
	UKUPNO	8.885.475	9.881.040	100	100	111

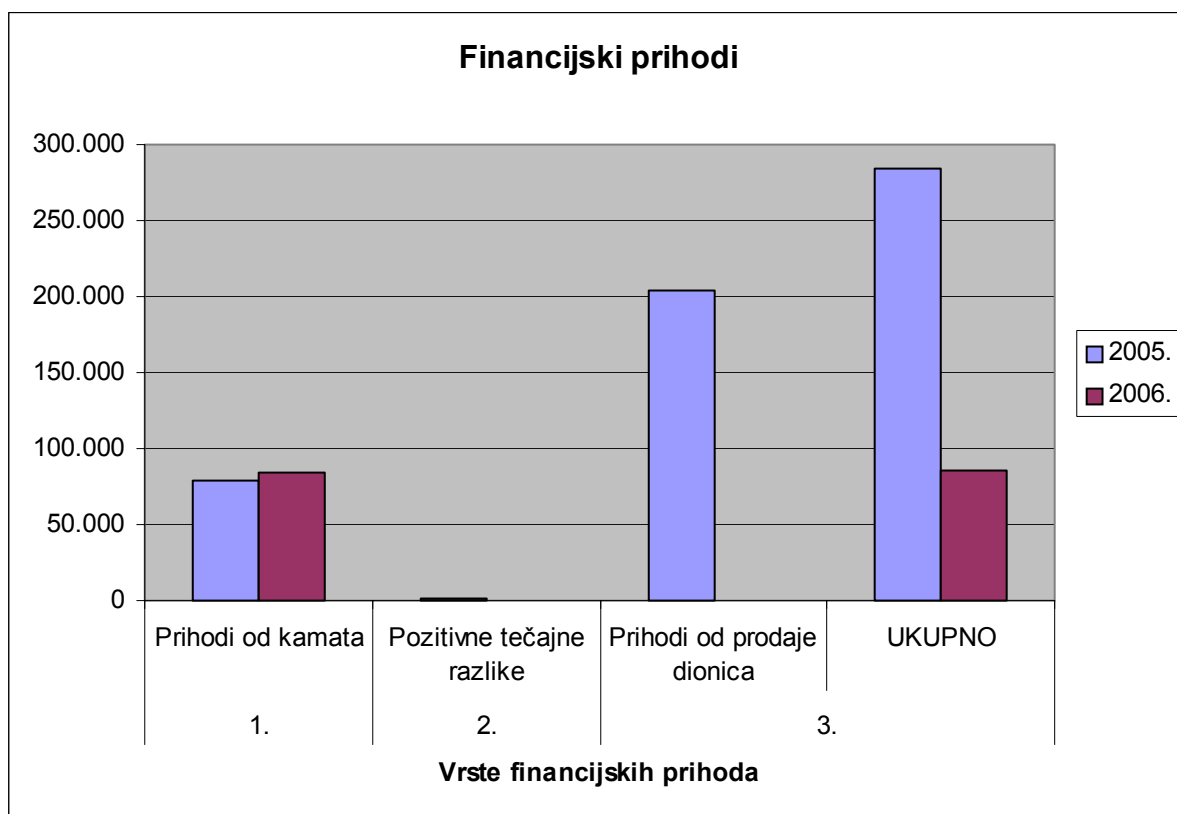


5.1.2. Financijski prihodi

Prihodi od kamata u 2006. god. pokazuju tendenciju rasta kao rezultat oročenih slobodnih novčanih sredstva, dok su prihodi od prodaje dionica u 2005. godini predstavljali izvanrednu stavku u «akciji istiskivanja malih dioničara» OTP banke d.d.

Tab. 5. Pregled financijskih prihoda

R.b.	Elementi	2005.	2006.	% udio 2005.	% udio 2006.	Indeks 2006/2005
1	2	3	4	5	6	7 (4/3)
1.	Prihodi od kamata	79.239	84.757	28	99	107
2.	Pozitivne tečajne razlike	1.402	430	0	1	31
3.	Prihodi od prodaje dionica	203.334	0	72	0	0
	UKUPNO	283.975	85.187	100	100	30



5.1.3. Detaljni pregled ostvarenih prihoda

Tab. 6. Detaljni pregled ostvarenih prihoda po vrstama

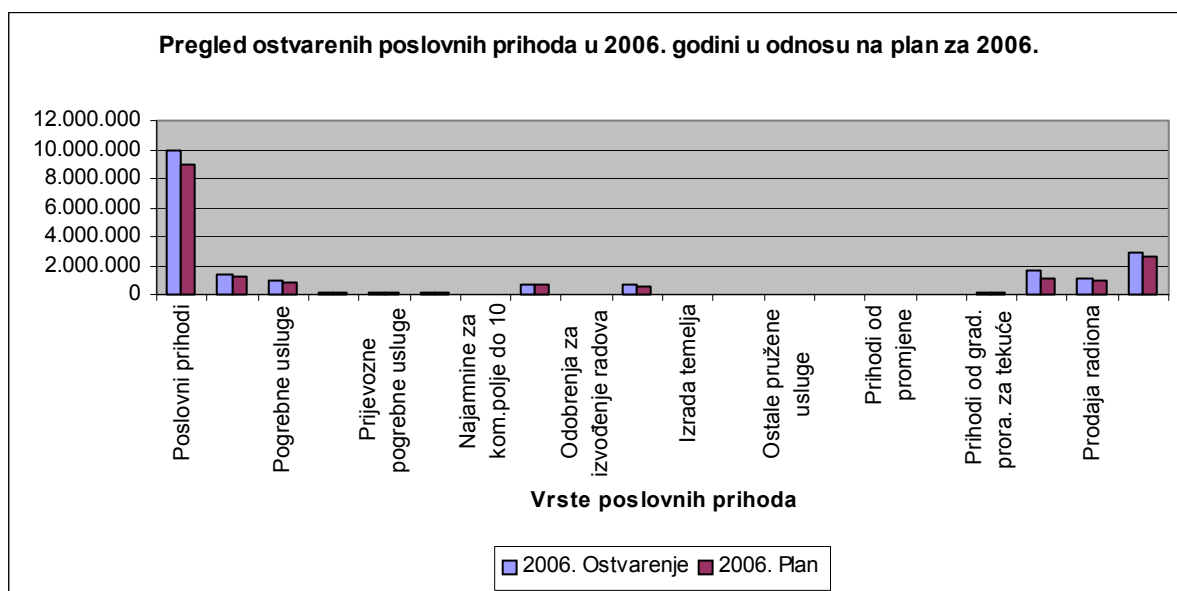
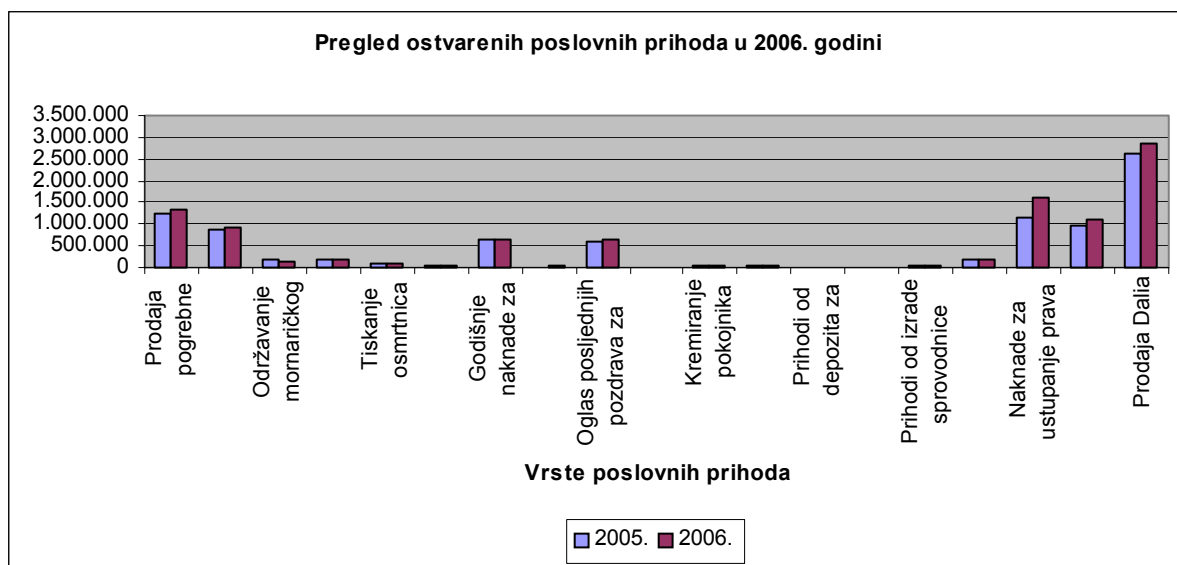
R.b.	Vrsta prihoda	Ostvarenje 2005.	Ostvarenje 2006.	Plan 2006.	Indeks ostva.06/05	Indeks 06/plan06
1	2	3	4	5	6(4/3)	7(4/5)
1.	Poslovni prihodi	8.885.475	9.881.040	8.952.800	111	110
	Prodaja pogrebne opreme	1.238.244	1.334.051	1.300.000	108	103
	Pogrebne usluge	865.767	908.758	880.000	105	103
	Održavanje mornaričkog groblja	186.852	137.557	165.000	74	83
	Prijevozne pogrebne usluge izvan Grada Pule	199.542	198.873	200.000	100	99
	Tiskanje osmrtnica	77.850	79.500	86.000	102	92
	Najamnine za kom.polje do 10 godina	44.916	36.024	45.000	80	80
	Godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta	646.564	662.625	650.000	102	102
	Odobrenja za izvođenje radova na groblju	19.960	28.960	20.000	145	145
	Oglas posljednjih pozdrava za Glas Istre i Več. list	593.211	637.580	550.000	107	116
	Izrada temelja	15.847	20.326	16.000	128	127
	Kremiranje pokojnika	30.533	34.502	30.000	113	115
	Ostale pružene usluge	26.819	46.291	28.000	173	165
	Prihodi od depozita za grobno mjesto	210	560	800	267	70
	Prihodi od promjene rješenja	0	6.420	8.000	0	80
	Prihodi od izrade sprovodnice	25.050	30.000	30.000	120	100
	Prihodi od grad. prora. za tekuće održavanje groblja	163.110	163.334	164.000	100	100
	Naknade za davanje na korišt.grob.mj. na neodr.vr.	1.173.733	1.610.405	1.100.000	137	146
	Prodaja Radiona	975.151	1.082.922	1.020.000	111	106
	Prodaja Dalia	2.602.116	2.862.352	2.660.000	110	108
2.	Financijski prihodi	283.975	85.187	51.400	30	166
	Prihodi od kamata	79.239	84.757	50.000	107	170
	Pozitivne tečajne razlike	1.402	430	1.400	31	31
	Prihodi od prodaje dionica	203.334	0	0	0	0
3.	Ostali prihodi	196.521	163.071	200.000	83	82
	Naplata štete s temelja osiguranja	106.429	68.234	110.000	64	62
	Ostali vanredni prihodi	90.092	94.837	90.000	105	105
	UKUPNO	9.365.971	10.129.298	9.204.200	108	110

Kako je iz samog tabelarnog pregleda vidljivo ukupni prihod u 2006. god. bilježi rast od 8% u odnosu na ostvareni ukupan prihod u 2005. god. odnosno 10% u odnosu na planirane veličine planom za 2006. godinu.

Promatrano kroz kategorije prihoda, poslovni prihodi bilježe rast od 11% u odnosu na bazno razdoblje ili 10% u odnosu na plan, dok su financijski prihodi i ostali prihodi u padu u odnosu na 2005. god. ili plan . Financijski prihodi veći su do veličina postavljeni planom za čak 66%.

Od prihoda iz poslovanja najveći porast u odnosu na 2005. godinu bilježe prihodi od naknade za korištenje grobnih mjesta na neodređeno vrijeme za 37%, prihodi od oglasa za posljednje pozdrave i obavijesti u Glasu Istre od 7%, prihodi od prodaje u trgovini Dalia i Radiona vijenaca od 10%, prihodi od prodaje pogrebne opreme za 8%, prihodi od pogrebnih usluga od 5%.

Porast ostalih prihoda iz poslovanja iako sa visokom stopom rasta nemaju materijalno značajan utjecaj na rezultate poslovanja.



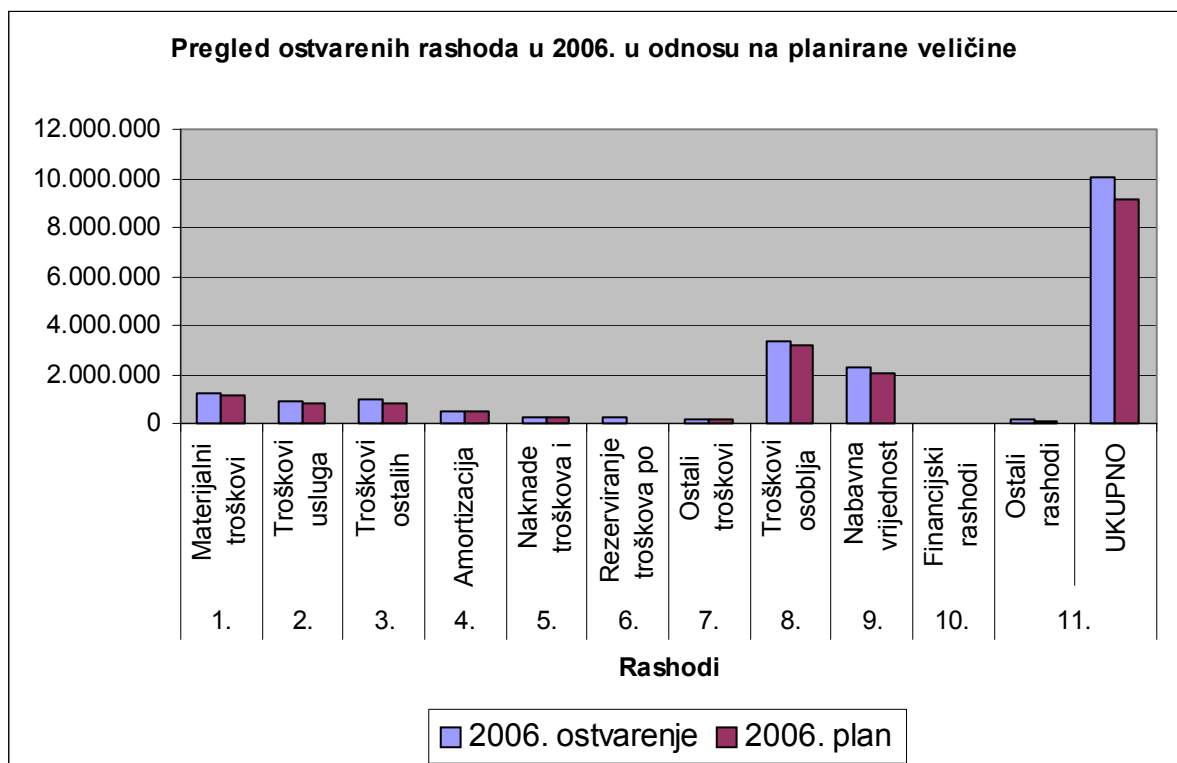
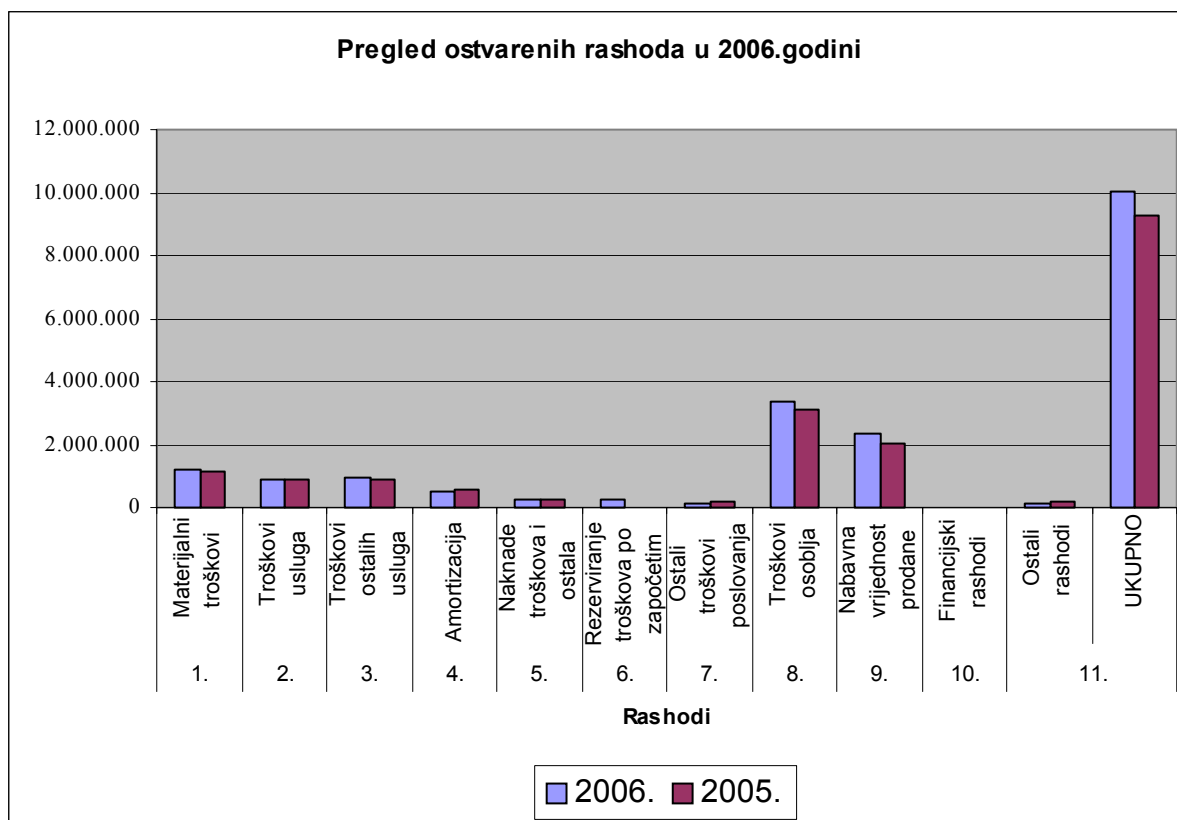
5.1.4. Rashodi poslovanja

Tab. 7. Pregled ostvarenih rashoda po vrstama

R.b.	Elementi	Ostvarenje 2005.	Ostvarenje 2006.	Plan 2006.	Indeks ostvarenje 06/05	Indeks 06/plan06
1	2	3	4	5	6 (4/3)	7(4/5)
1.	Materijalni troškovi	1.151.359	1.219.600	1.152.000	106	106
	Utrošene sirovine i materijal:	927.856	1.006.004	940.000	108	107
	- pogrebna oprema	825.191	880.579	825.000	107	107
	- materijal za čišćenje i održavanje	21.791	21.559	25.000	99	86
	- uredski materijal	27.687	31.679	30.000	114	106
	- materijal za tekuće održavanje groblja	53.187	72.187	60.000	136	120
	Potrošena električna energija	52.030	43.735	50.000	84	87
	Potrošeno gorivo za vozila	62.106	64.847	62.000	104	105
	Otpis sitnog inventara i auto guma	109.367	105.014	100.000	96	105
2.	Troškovi usluga	885.862	885.673	840.500	100	105
	Prijevozne usluge	35.095	59.641	45.000	170	133
	Poštanske usluge (poštarina)	30.268	31.812	31.000	105	103
	Telekomuni. usluge (telefon, internet)	51.349	47.149	52.000	92	91
	Tekuće održavanje opreme (OSA)	87.203	87.116	90.000	100	97
	Tekuće održavanje groblja	135.975	119.128	150.000	88	79
	Investicijsko održavanje	387.617	372.132	300.000	96	124
	Najamnine	10.447	13.045	10.500	125	124
	Usluge promidžbe	6.185	6.000	10.000	97	60
	Odvoz smeća	68.990	61.946	70.000	90	88
	Ostale komunalne usluge	12.008	13.194	12.000	110	110
	Utrošak vode	30.192	40.008	40.000	133	100
	Kremiranje	30.533	34.502	30.000	113	115
3.	Troškovi ostalih usluga	895.021	953.896	849.000	107	112
	Usluge platnog prometa	52.097	64.300	50.000	123	129
	Neproizvodne usluge - odvjetničke, računov. usluge i održavanje softvera i dr.	167.569	150.536	170.000	90	89
	Premije osiguranja imovine i djelatnika	155.679	181.833	150.000	117	121
	Naknade za registraciju vozila	8.617	9.049	9.000	105	101
	Grafičke usluge	511.059	548.178	470.000	107	117
4.	Amortizacija	573.311	477.569	500.000	83	96
5.	Naknade troškova i ostala materijalna prava zaposlenih	222.829	252.665	233.000	113	108
	Dnevnice za službeni put	18.374	14.060	18.500	77	76
	Troškovi prijevoza na službenom put	9.968	2.071	7.500	21	28
	Troškovi prijevoza na posao i s posla	74.355	76.386	77.000	103	99
	Troškovi seminara i stručnog usavršavanja	0	20.226	17.000	0	119
	Naknade i potpore zaposlenima	10.508	13.262	11.000	126	121
	Prigodne nagrade i darovi zaposlenima	93.624	109.160	88.000	117	124
	Otpremnine	16.000	16.000	13.000	100	123
	Nagrade učenicima	0	1.500	1.000	0	150
6.	Rezerviranje troškova po započetim sudskim sporovima	0	250.000	0	0	0

Tab. 8. Pregled ostvarenih rashoda po vrstama - nastavak

R.b.	Elementi	Ostvarenje 2005.	Ostvarenje 2006.	Plan 2006.	Indeks 06/05	Indeks 06/plan06
1	2	5	3	4	6 (3/5)	7(3/4)
7.	Ostali troškovi poslovanja	177.518	151.982	201.000	86	76
	Reprezentacija	28.675	34.730	35.000	121	99
	Upravni i sudski troškovi	7.209	8.956	30.000	124	30
	Troškovi stručne literature	5.085	5.560	17.000	109	33
	Naknade članova nadzornog odbora	82.911	56.476	60.000	68	94
	Dopri. i porezi koji ne ovise o rezultatu	28.848	31.766	36.000	110	88
	Troškovi zaštite na radu i HTZ	18.586	14.494	18.000	78	81
	ostali troškovi	6.204	0	5.000	0	0
8.	Troškovi osoblja	3.132.869	3.353.495	3.200.000	107	105
9.	Nabavna vrijednost grobnog mjesta	22.965	26.176	20.000	114	131
10.	Nabavna vrijednost trgovačke robe	2.031.143	2.297.951	2.050.000	113	112
11.	Financijski rashodi (kamate i tečajne razlike)	5.091	2.072	5.000	41	41
12.	Ostali rashodi	182.586	150.858	120.000	83	126
	Donacije - porezno priznate	27.629	683	20.000	2	3
	Donacije - porezno nepriznate	9.687	0	0	0	0
	Škart	20.874	19.332	25.000	93	77
	Vrijednosna usklađenja i otpis potraživanja	113.483	108.001	60.000	95	180
	Ostali rashodi	10.913	22.842	15.000	209	152
	UKUPNO	9.280.554	10.021.937	9.170.500	108	109



5.1.4. Rashodi poslovanja - nastavak

Ukupni rashodi bilježe rast od 8% u odnosu na 2005. godine odnosno 9% u odnosu na plan za 2006. god. i prate stopu rasta ukupnih prihoda.

U nastavku navodimo rashode kod kojih je iskazano znatnije odstupanje od planiranih veličina i ostvarenih veličina u 2005. godini.

Materijalni troškovi

Ukupni materijalni troškovi ostvareni su za 6% više od ostvarenih u 2005. god. i u odnosu na plan za 2006. god.

U strukturi materijalnih troškova troškovi sirovine i materijala bilježio rast od 8% od ostvarenih troškova u 2005. god. s najznačajnijim povećanjem troška pogrebne opreme kao rezultat povećanja prihoda s iste osnove.

Otpis sitnog inventara i auto-guma bilježi pad od 4% u odnosu na proteklu godinu ili 5% povećanja u odnosu na plan. U strukturi rashoda, alat iznosi 17.926 kuna i auto gume 6.028 kuna, HTZ oprema zaposlenih iznosi 57.421 kuna. Na pad troška SI i auto-guma utjecala je manja nabava HTZ opreme zaposlenih, prema Pravilniku zaštite na radu za tekuću 2006. godinu i manja nabava ostalog sitnog inventara.

Troškovi usluga

Troškovi usluga u 2006. god. zadržani su na nivou prošlogodišnjih rashoda. U odnosu na planirane veličine bilježe rast od 5%.

Troškovi prijevoznih usluga bilježe najveću stopu rasta od 70% odnosno odstupanje od plana za 33%. Najveću stavku prijevoznih usluga čini usluga avionskog prijevoza za strane umrle osoba, protustavka na prihodima.

Troškovi utroška vode bilježe porast od 33%, te troškovi najamnine bilježe rast od 25% u odnosu na 2005. godinu. Za 2006. god. ugovoren je najam WC kabine na groblju Štinjan, što je utjecalo na povećanje tih troškova. Isti nisu materijalno značajne veličine i kao takvi ne čine materijalno značajna odstupanja.

Troškovi tekućeg održavanja materijalne imovine ostvareni su na prošlogodišnjem nivou, dok su troškovi tekućeg održavanja groblja i investicijskog održavanja manji za 4% do 12% u odnosu na 2005. godinu. U 2006.god. rashodi za tekuće i investicijsko održavanje iznose 578.376 kuna u odnosu na planiranih 540.000 kuna. Ulaganja u investiciono održavanje predstavljaju djelomično nastavak aktivnosti u započete radove protekle godine u iznosu od 118.383,74 kune, te većim dijelom ulaganja u uređenje postojećih kapaciteta započelih i realiziranih u tekućoj godini u iznosu od 372.876,26 kuna.

Troškovi ostalih usluga

Troškovi ostalih usluga bilježe rast od 7% u odnosu na 2005. godinu i 12% u odnosu na plan.

Usluge platnog prometa u 2006. godini veće su za 23% od bazne godine ili 29% veće od plana kao rezultat povećanja kartičnog poslovanja i novčanih tokova tijekom 2006. godine.

Neproizvodne usluge bilježe pad od 10% u odnosu na proteklu godinu ili 11% od plana. U strukturi neproizvodnih usluga rashodi za odvjetničke i pravne usluge iznose 67.065 kuna s osnova angažiranja vanjskih suradnika na rješavanju pravne problematike komercijalnog tipa i vođenja sudskog spora iz radnog prava. Usluge održavanja softvera iznose 44.820 kuna te ostale usluge iznose 38.651 kuna.

Premija osiguranja imovine i djelatnika raste stopom od 17%, odnosno 21% od planiranih veličina i vezana je za premije osiguranja imovine i osoba od nezgode i naknade plaće za bolovanja.

Grafičke usluge iznose 548.178 kuna, sa stopom rasta od 7% u odnosu na 2005. godinu i sustavno su povezani sa stopom rasta prihoda od objavljivanja oglasa u dnevnim novinama.

Amortizacija

Trošak amortizacije manji je za 17% u odnosu na 2005. godinu ili za 4% u odnosu na plan. Ostvareni trošak amortizacije pokazuju tendenciju pada u odnosu na prethodnu godinu, što znači da su sredstva u upotrebi dobrim djelom otpisana, i kao takva ne podliježu obvezi obračuna amortizacije, te dok su investicijska ulaganja u većim djelom izvršena u drugoj polovici poslovne godine I nisu imala značajniji utjecaj na povećanje troška amortizacije.

Naknade troškova i ostala materijalna prava zaposlenih

Naknade troškova i ostala materijalna prava zaposlenika raste za 13% u odnosu na 2005 godinu ili za 8% u odnosu na plan.

U strukturi spomenutih troškova, troškovi prijevoza na posao i s posla u iznosu od 76.386 kuna te prigodne nagrade i darovi zaposlenicima u iznosu od 109.160 kuna, čine najznačajnije stavke. Prigodne nagrade i darovi iskazani su s osnova isplata zaposlenicima za jubilarne nagrade, dar djetetu i jednokratne isplate u skladu s odredbama Pravnika o porezu na dohodak i Pravilnika o radu.

Rezerviranje troškova po započetim sudskim sporovima

U 2005. godini i u planu za 2006. godinu nisu bili ostvareni odnosno predviđeni rashodi za spomenute namjene. S obzirom da je presudom Općinskog suda u Puli naložena nadoknada troškova po pokrenutom sudskom sporu radi otkaza ugovora o radu, izvršena je procjena mogućih rashoda u slučaju okončanja sudskog spora u korist tužitelja te je obavljeno dodatno rezerviranje za spomenute namjene. Rezerviranja su obavljena s obzirom na zakonsku mogućnost i ostvarene rezultate u 2006. godini. Sudski spor nije okončan.

Ostali troškovi poslovanja

Ostali troškovi poslovanja bilježe pad od 14% u odnosu na prethodno razdoblje, odnosno pad od 24% u odnosu na plan. U strukturi ostalih troškova najznačajniji su troškovi naknada za članove nadzornog odbora u iznosu od 56.476 kuna, troškovi reprezentacije u iznosu od 34.730 kuna te troškovi članarina i doprinosa Hrvatskoj gospodarskoj komori, porez na tvrtku i ostale naknade u iznosu od 31.766 kuna.

Troškovi osoblja

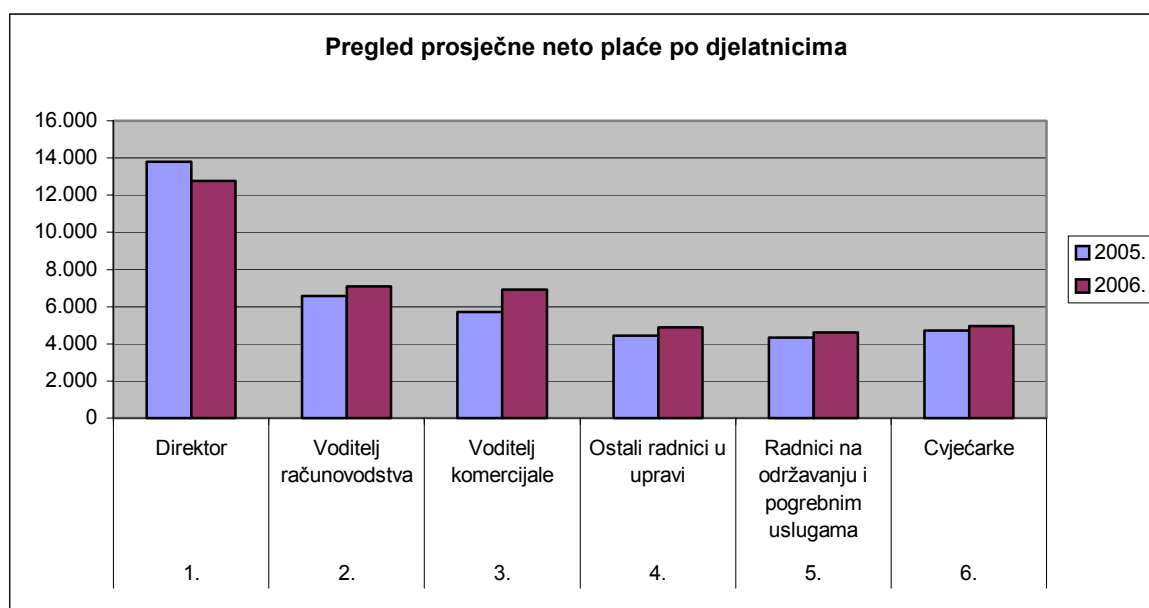
Plaće i naknade iz plaće veće su za 7% od isplaćenih plaća i naknada u 2005.g. i 5% od planiranih veličina. Prosječna mjesečna bruto plaća u 2005. godini iznosila je 6.551 kuna dok je prosječna mjesečna bruto plaća u 2006. godini iznosila 7.062 kune po djelatniku. Osnovna plaće u 2006. godini iznosila je 2.500,00 kuna bruto, kao i u 2005. godini. Promatrajući izvršene sate rada i bolovanje na teret poslodavca uočavamo da je u 2006. godini bilo više ostvarenih sati rada koji povećavaju masu isplaćene plaće, s razlogom što se bolovanje na teret poslodavca isplaćuje u visini od 90% plaće. Rad nedjeljom i praznicima i veći broj prekovremenih sati rada utjecali su na povećanje osnovne plaće. Isplaćena materijalna prava koje imaju obilježje plaće prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak za veći broj djelatnika s obzirom na 2005. godinu, a sve prema odredbama Pravilnika o radu, također su u konačnici utjecala na povećanje plaće od 7%.

Tab.9 Iskoristivost radnog vremena (2005-2006 godina)

	Izvršeni sati rada	Državni praznik	Prekovremeni rad	Godišnji odmor	Bolov.do 42 dana	Bolov.pr. 42 dana	Rad nedj. i praznikom	Ukupno
2005	53.642	1.431	3.404	6.140	3.418	3.432	2.478	73.945
2006	54.527	1.632	3.783	5.212	2.141	3.736	2.804	73.835
Index	101,65	114,05	111,13	84,89	62,64	108,86	113,16	99,85

Usporedni podaci prosječne mjesečne neto plaće po grupama (neto plaće sa nakadama koje terete bruto plaću)

R.b.	Opis	Neto plaće		Indeks 2006/2005
		2005.	2006.	
1	2	3	4	5 (4/3)
1.	Direktor	13.805	12.766	92
2.	Voditelj računovodstva	6.588	7.074	107
3.	Voditelj komercijale	5.710	6.899	121
4.	Ostali radnici u upravi	4.452	4.898	110
5.	Radnici na održavanju i pogrebnim uslugama	4.319	4.614	107
6.	Cvjećarke	4.706	4.941	105



Nabavna vrijednost prodane robe

Nabavna vrijednost prodane robe u 2006. godini veća je za 13% u odnosu na 2005. godinu i 12% u odnosu na plan.

Rast troška nabavne vrijednosti prodane robe rezultat je porasta prihoda od prodaje.

Ostali rashodi

Ostali rashodi pokazuju tendenciju pada od 17% u odnosu na prošlu godinu i bilježe rast od 26% u odnosu na plan.

U strukturi ostalih rashoda sve kategorije bilježe pad osim ostalih rashoda koji nisu materijalno značajna stavka.

U skladu sa politikom Tvrtke u 2006. godini izostali su svi vidovi donacija tako da navedeni rashodi bilježe značajan pad u odnosu na 2005. godinu.

Rashodi škarta manji su za 7% od ostvarenog škarta u protekloj godini ili čak 23% od planiranih veličina. Pad rashoda škarta još je značajniji u koliko se isti promatra kroz veće prihode ostvarene od prodaje u trgovini cvijeća i radionici vijenaca. Prikazani škart daleko je ispod škarta priznatim prema pravilniku o dozvoljenom škartu.

Vrijednosna usklađenja bilježe pad od 5% u odnosu na 2005.g. odnosno rast od 80% u odnosu na plan, i u svezi su sa potraživanja od kupaca čija je naplata upitna. Radi realnijeg iskazivanja podataka u bilanci na dan 31.12.2006. (godišnja naknada za korištenje grobnih mjesta i ostalih pruženih usluga) vrijednosno su usklađena. U trenutku naplata vrijednosno usklađena potraživanja, iskazati će se u prihodima.

5.1.5. Porez na dobit

U 2006. godini ostvarena je porezna dobit u iznosu od 177.845 kuna i obveza poreza na dobit i iznosu od 35.569 kuna. Usklađivanje porezne dobiti s računovodstvenom dobiti prikazujemo kako slijedi:

Opis	2005.	2006.
Računovodstvena dobit prije oporezivanja	85.417	107.361
Povećanje osnovice za usklađen potraživanja od kupaca	91.539	106.539
Porezno nepriznati troškovi uvećanje dobiti	40.143	25.347
Umanjenje dobiti za poticaje i naplaćena otpisana potraživanja	(36.625)	(61.402)
Porezna dobit	180.474	177.845
Porezna stopa	20%	20%
Porezna obveza	36.095	35.569

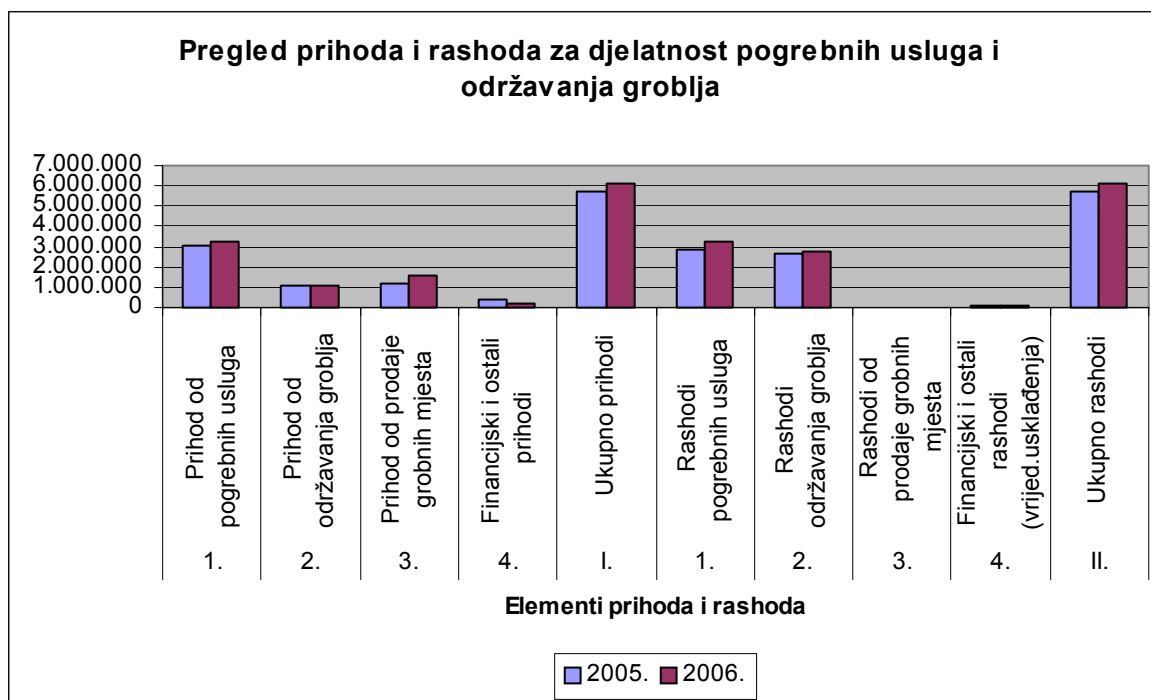
5.1.6. Rezultati poslovanja po djelatnostima

D J E L A T N O S T				
Pogrebne usluge i održavanje groblja				
R.b.	Elementi	Ostvarenje 2005.	Ostvarenje 2006.	Indeks 06/05
1	2	3	4	5 (4/3)
1.	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	4.134.475	4.325.362	105
2.	Prihodi od davanja grobnih mjesta na trajno korištenje	1.173.732	1.610.404	45
3.	Financijski i ostali prihodi	372.109	167.862	137
I.	Ukupno prihodi	5.680.316	6.103.628	107
1.	Rashodi pogrebnih usluga	1.576.019	1.715.010	109
2.	Plaće direktnih djelatnika	1.447.266	1.541.638	107
3.	Plaće indirektnih djelatnika	743.343	819.253	110
4.	Troškovi tekućeg održavanja (materijal i energija)	561.686	450.948	80
5.	Troškovi investicijskog održavanja	185.418	316.826	171
6.	Indirektni troškovi poslovanja	1.047.577	1.100.929	105
7.	Financijski i vanredni rashodi	122.625	127.830	104
8.	Nabavna vrijednost ustupljenih grobnih mjesta	22.964	26.176	114
II.	Ukupno rashodi	5.706.898	6.098.610	107
III.	Gubitak/dobit prije oporezivanja	(26.582)	5.018	19
IV.	Porez na dobit	(26.158)	(25.681)	98
V.	Gubitak nakon oporezivanja	(52.740)	(20.663)	39

D J E L A T N O S T				
Trgovina (radiona i "Dalia")				
R.b.	Elementi	Ostvarenje 2005.	Ostvarenje 2006.	Indeks 06/05
1	2	3	4	5 (4/3)
1.	Prihodi od prodaje robe u "Dalii"	2.602.116	2.862.352	110
2.	Prihodi od prodaje robe u Radioni	975.151	1.082.922	111
3.	Financijski prihodi i ostali prihodi	108.387	80.395	74
I.	Ukupno prihodi	3.685.654	4.025.669	109
1.	Direktni troškovi	137.245	183.769	134
2.	Plaće direktnih djelatnika	659.878	677.158	103
3.	Plaće indirektnih djelatnika	282.382	315.447	112
4.	Indirektni troškovi	397.955	423.903	107
5.	Nabavna vrijednost prodane robe	2.031.143	2.297.950	113
6.	Škart	20.874	19.332	93
7.	Financijski i ostali rashodi	44.177	5.767	13
II.	Ukupno rashodi	3.573.654	3.923.326	110
III.	Dobit prije oporezivanja	112.000	102.343	91
IV.	Porez na dobit	(9.937)	(9.888)	99
V.	Gubitak nakon oporezivanja	102.063	92.455	91

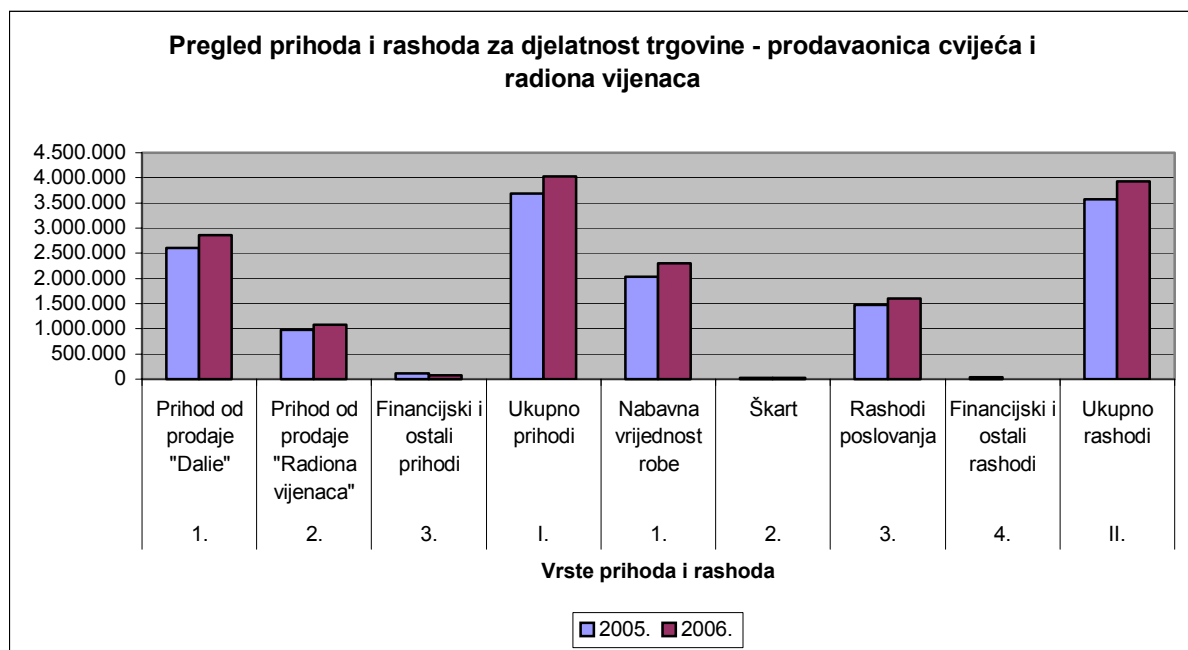
Tab. 11. Pregled poslovanja za djelatnost pogrebnih usluga i održavanja groblja

		DJELATNOST		
		Pogrebne usluge i održavanje groblja		
R.b.	Elementi	Ostvarenje 2005.	Ostvarenje 2006.	Indeks 06/05
1	2	3	4	5 (4/3)
1.	Prihod od pogrebnih usluga	3.082.340	3.289.881	107
2.	Prihod od održavanja groblja	1.052.135	1.035.481	98
3.	Prihod od prodaje grobnih mjesta	1.173.732	1.610.404	137
4.	Financijski i ostali prihodi	372.109	167.862	45
I.	Ukupno prihodi	5.680.316	6.103.628	107
1.	Rashodi pogrebnih usluga	2.886.692	3.204.848	111
2.	Rashodi održavanja groblja	2.674.617	2.739.756	102
3.	Rashodi od prodaje grobnih mjesta	22.964	26.176	114
4.	Financijski i ostali rashodi (vrijed. usklađenja)	122.625	127.830	104
II.	Ukupno rashodi	5.706.898	6.098.610	107
III.	Gubitak/dobit prije oporezivanja	(26.582)	5.018	19
IV.	Porez na dobit	(26.158)	(25.681)	98
V.	Gubitak nakon oporezivanja	(52.740)	(20.663)	39



Tab. 12. Pregled poslovanja za djelatnost trgovine - prodavaonica cvijeća "Dalia" i radiona vijenaca

		DJE LATNOST		
		Prodavaonica cvijeća i radionica vijenaca		
R.b.	Elementi	Ostvarenje 2005.	Ostvarenje 2006.	Indeks 06/05
1	2	4	3	7
1.	Prihod od prodaje "Dalie "	2.602.116	2.862.352	110
2.	Prihod od prodaje "Radiona vijenaca"	975.151	1.082.922	111
3.	Financijski i ostali prihodi	108.387	80.395	74
I.	Ukupno prihodi	3.685.654	4.025.669	109
1.	Nabavna vrijednost robe	2.031.143	2.297.950	113
2.	Škart	20.874	19.332	93
3.	Rashodi poslovanja	1.477.460	1.600.277	108
4.	Financijski i ostali rashodi	44.177	5.767	13
II.	Ukupno rashodi	3.573.654	3.923.326	110
III.	Dobit prije oporezivanja	112.000	102.343	91
IV.	Porez na dobit	(9.937)	(9.888)	100
V.	Dobit nakon oporezivanja	102.063	92.455	91



Pogrebne usluge, obuhvaćaju uslugu od momenta preuzimanja u bolnici ili kući, pa sve do sahrane u grobno mjesto, a uključuje preuzimanje, prijevoz, sređivanje kompletne dokumentacije, opremanje, ispraćaj i sahranu pokojnika.

Pogrebi se obavljaju većinom u popodnevним satima, odnosno u vrijeme po zahtjevu i u dogovru sa strankom. Potrebno je napomenuti da uposlenici koji vrše pogrebnu uslugu (od preuzimanja pokojnika, opremanja i ispraćaja sahrane) vrše i održavanje groblja, puteva i staza, ogradnih zidova groblja, zelenih površina, kosturnica, mrtvačnica, sanitarnih prostorija, te ostalih pratećih objekata kao i ostale podzemne infrastructure (voda, odvod,...)

Društvo pruža i usluge ekshumacije, prijevoza do krematorija i kremiranje, kao i prijevoz u zemlji i inozemstvu, vezano uz registriranu djelatnost. Pogrebna oprema namijenjena je opremanju pokojnika, a Društvo vodi računa da isto udovolji zahtjevima stranaka, ovisno o vrsti odabranog ukopa kao i o finansijskim mogućnostima naručitelja usluge.

Tab. 13. Zbirni pregled poslovanja po djelatnostima za 2005. godinu

R.b.	Djelatnost	Ukupan prihod	Udio %	Ukupan rashod	Udio %	Porez na dobit	Rezultat poslovanja (gubitak)/ dobit
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Pogrebne usluge i održavanje groblja	5.680.316	61	5.706.898	61	(26.158)	(52.740)
2.	Trgovina (cvjećarstvo)	3.685.654	39	3.573.654	39	(9.937)	102.063
	Ukupno	9.365.970	100	9.280.552	100	(36.095)	49.323

Tab. 14. Zbirni pregled poslovanja po djelatnostima za 2006. godinu

R.b.	Djelatnost	Ukupan prihod	Udio %	Ukupan rashod	Udio %	Porez na dobit	Rezultat poslovanja (gubitak)/ dobit
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Pogrebne usluge i održavanje groblja	6.103.628	60	6.098.610	61	(25.681)	(20.663)
2.	Trgovina (cvjećarstvo)	4.025.669	40	3.923.326	39	(9.888)	92.455
	Ukupno	10.129.297	100	10.021.936	100	(35.569)	71.792

U 2006. godini ostvarena je dobit nakon oporezivanja u iznosu od 71.792 kune. Pogrebne usluge i održavanje groblja bilježe gubitak od 20.663 kuna, dok je trgovina poslovala s pozitivnim rezultatom od 92.455 kuna. Ponovno bilježimo gubitak pogrebnih usluga i održavanja, iako za 39,18% manje u odnosu na 2005. godinu. Na smanjenje gubitka u odnosu na 2005. godinu utjecalo je više prihoda na stavci “davanje na korištenje grobnog mjesta na neodređeno vrijeme” što na Gradskom groblju u Puli čini 33,19% udjela i Štinjanu od 66,81% udjela.

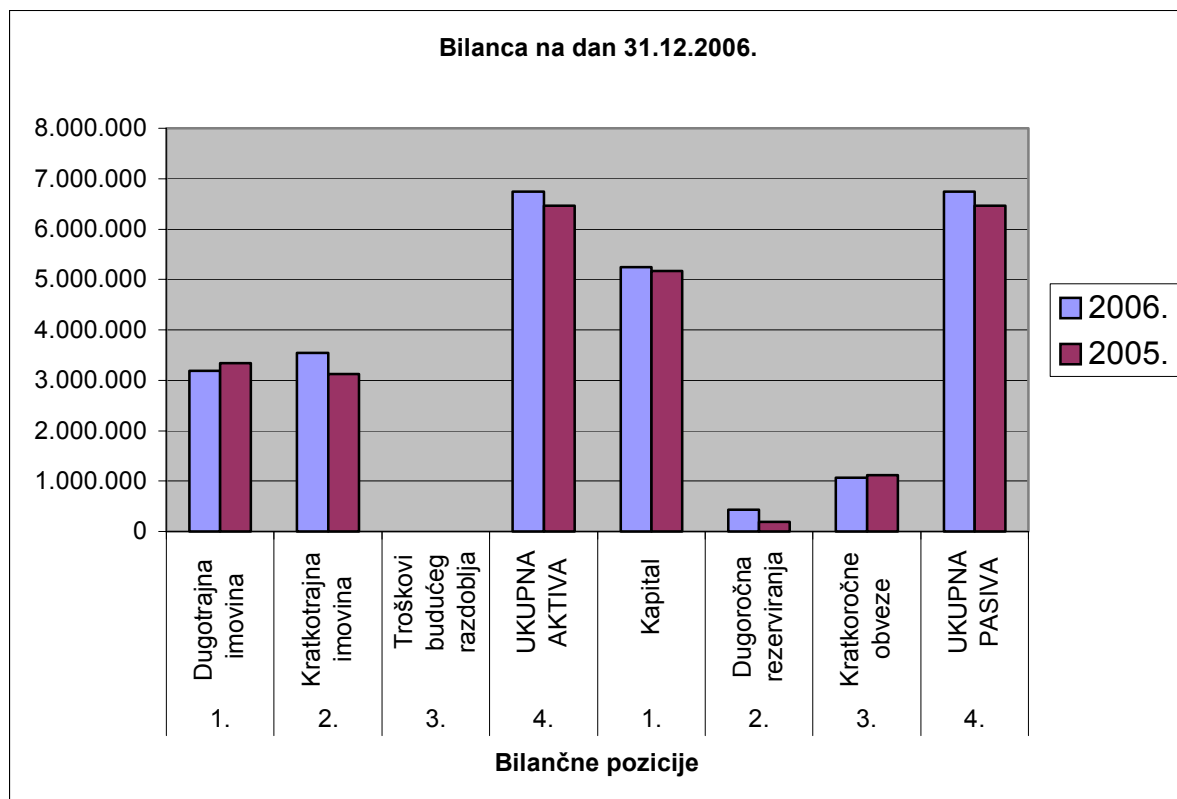
Kako bi djelatnost pogrebnih usluga i održavanja poslovala sa dobiti Uprava predlaže da se izvrše korekcije cijene za vrstu prihoda “godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta” i neke cijene pogrebnih usluga vezano izričito za sahranu pokojnika, koje nisu korigirane od 1998. godine. Uspoređivajući istu vrstu usluga koje pružaju ostala pogrebe poduzeća u Hrvatskoj, došli smo do saznanja da su naše usluge dosta niže.

Kakvo će biti poslovanje u djelatnosti održavanja veliki utjecaj čine prihodi od davanja na korištenje grobnih mjesta na neodređeno vrijeme na groblju u Puli i Štinjanu. Raspoložive zalihe sve su manje, pa se može očekivati značajniji pad prihoda na stavci spomenutog prihoda. U mjesecu ožujku 2007 godine Uprava je prosljedila Upravnom odjelu za komunalni sustav i imovinu informaciju o davanju na korištenje napuštenih grobnih mjesta na starom dijelu Gradskog groblja u Puli, na koji bi se način došlo do prihoda. Slijedom navedenog, ako se na poduzmu održane mjere u slijedećim razdobljima možemo očekivati veći gubitak djelatnosti pogrebnih usluga i održavanja.

5.2. Bilanca na dan 31. prosinca 2006.

Tab. 15. Bilanca na dan 31. prosinca 2006.

Elementi	2005.	2006.	Udio % 2005.	Udio % 2006.	Indeks 06/05
AKTIVA					
Dugotrajna imovina	3.345.685	3.191.990	52	47	95
I. Nematerijalna imovina	56.816	94.851	1	1	167
II. Materijalna imovina	3.288.785	3.097.055	51	46	94
III. Financijska imovina	84	84	-	-	100
Kratkotrajna imovina	3.120.719	3.546.235	48	53	114
I. Zalihe	642.578	609.701	10	9	95
II. Potraživanja od kupaca	513.674	546.324	8	8	106
III. Ostala potraživanja	416.170	169.868	6	3	41
IV. Novac na računu	1.548.297	2.220.342	24	33	143
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	1.941	1.941	0	0	100
UKUPNA AKTIVA	6.468.345	6.740.166	100	100	104
Izvanbilančna evidencija	270.494	271.066			
PASIVA					
Kapital	5.170.801	5.242.593	80	78	101
I. Upisani kapital	1.181.492	1.181.492	18	18	100
II. Uplaćeni a neupisani kapital	134.620	134.620	2	2	100
III. Revalorizacijske rezerve	2.601.195	2.601.195	40	39	100
II. Zadržana dobit	1.204.171	1.253.494	19	19	104
III. Dobit tekuće godine	49.323	71.792	1	1	146
Dugoročna rezerviranja	185.000	435.000	3	6	235
Kratkoročne obveze	1.112.544	1.062.573	17	16	96
Prihod budućeg razdoblja	-	-	-	-	-
UKUPNA PASIVA	6.468.345	6.740.166	100	100	104
Izvanbilančna evidencija	270.494	271.066			



Ukupna vrijednost imovine društva na dan 31. prosinca 2006. god. iskazana je u iznosu od 6.740.166 kuna što u odnosu na proteklu godinu predstavlja povećanje od 4%.

U strukturi aktive kratkotrajna imovina učestvuje sa 53% i bilježi rast od 14% u odnosu na 2005. godinu. Učeće dugotrajne imovine bilježi pad sa 52% na 47% zbog bržeg otpisa materijalne imovine u odnosu na nova ulaganja u istu.

U pasivi kapital učestvuje sa 78%, kratkoročne obveze sa 16% te dugoročna rezerviranja sa 6%. Učeće kapitala pada u 2006. god. s obzirom da su povećana rezerviranja za započete sudske sporove, dok kratkoročne obveze bilježe pad kako u apsolutnom tako i u relativnom iznosu.

5.2.1. Aktiva

Unutar aktive u 2006. god. došlo je do povećanja kratkotrajne imovine za 14% u odnosu na proteklu godinu, dok je kod dugotrajna imovina uslijedio pad za 5%.

5.2.1.1. Dugotrajna imovina

Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina u poslovnim se knjigama iskazuje po nabavnoj vrijednosti. Neotpisana se vrijednost smanjuje amortizacijom koja se obračunava u određenom postotku za određenu stavku dugotrajne imovine.

Nematerijalna dugotrajna imovina (programi, projekti, koncesije) bilježe povećanje koje se odnosi na promjene vezano za dodatna ulaganja u njene vrijednosti.

Pregled promjena na nematerijalnoj imovini slijedi u nastavku:

Nematerijalna imovina

Iznosi u kunama	Imovina u funkciji	Imovina u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 31. prosinac 2005.	153.829	19.737	173.566
Direktno povećanje imovine (nabava)	-	87.020	87.020
Prijenos sa imovine u pripremi	80.020	(80.020)	-
Stanje 31. prosinac 2006.	233.849	26.737	260.586
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI			
Stanje 31. prosinac 2005.	116.750	-	116.750
Amortizacija	48.985	-	48.985
Stanje 31. prosinac 2006.	165.735	-	165.735
SADAŠNJA VRIJEDNOST			
Stanje 31. prosinac 2005.	37.079	19.737	56.816
Stanje 31. prosinac 2006.	68.114	26.737	94.851

Materijalna imovina učestvuje sa 46% u ukupnim sredstvima i bilježi pad od 5%.

Pad materijalne imovine rezultat je većeg otpisa i otuđenja iste u odnosu na ulaganje tijekom 2006. god. Naime u 2006. god. nabavljeno je materijalne imovine u iznosu od 240.844 kuna, dok je rashodovano 178.260 kuna. Obračun amortizacije za 2006. god iznosi 428.585 kuna.

Povećanje materijalne imovine tijekom 2006. god. odnosi se na nabavu specijalnog vozila (kombija) u iznosu od 167.406 kuna i ulaganje u ostalu opremu za rad u iznosu od 73.260 kuna. Imovina koja nije za uporabu rashodovana je.

MONTE GIRO d.o.o. Pula – Analiza poslovanja za 2006. godinu

U nastavku slijedi pregled promjena na materijalnoj imovini tijekom 2006. godine:

Materijalna imovina

Iznosi u kunama	Zemljište	Stambene		Oprema	Ostala materijalna imovina	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno materijal imovina
		Gradevinski objekti	zgrade i stanovi				
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje 31. prosinac 2005.	1.731.218	3.496.289	187.592	2.486.070	24.600	6.197	7.931.966
Direktna povećanja (nabava)	-	-	-	-	-	240.844	240.844
Ispravci	-	-	(3.564)	-	-	-	(3.564)
Prijenos sa imovine u pripremi	-	-	-	240.666	-	(240.666)	-
Rashod	-	-	-	(178.260)	-	-	(178.260)
Stanje 31. prosinac 2006.	1.731.218	3.496.289	184.028	2.548.476	24.600	6.375	7.990.986
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
Stanje 31. prosinac 2005.	-	2.214.055	49.408	2.376.519	3.200	-	4.643.182
Amortizacija	-	305.119	-	119.146	4.320	-	428.585
Rashod	-	-	-	(177.836)	-	-	(177.836)
Stanje 31. prosinac 2006.	-	2.519.174	49.408	2.317.829	7.520	-	4.893.931
SADAŠNJA VRIJEDNOST							
Stanje 31. prosinac 2005.	1.731.218	1.282.234	138.184	109.551	24.600	-	3.288.784
Stanje 31. prosinac 2006.	1.731.218	977.115	134.620	230.647	17.080	-	3.097.055

U kategoriji materijalne imovine iskazana je vrijednost stana koji je tijekom 2003. godine prodan korisniku stana - najmoprimcu. Međutim zbog neriješenog vlasništva nad nekretninom ugovor nije realiziran.

5.2.1.2. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina čini 53% ukupne aktive i bilježi porast od 14%. U ukupnoj strukturi novčana sredstva čine najznačajniju stavku te slijede zalihe, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja.

Novčana sredstva

Novčana sredstva predstavljaju sredstva na računu kod banke, izdvojena novčana sredstva i novac u blagajni na dan bilance. Izdvojena novčana sredstva čine depozite s ugovorenim rokom dospijeca do mjesec dana uz kamatnu stopu od 4,5 i 5,5%:

Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku nabave. U nastavku slijedi struktura zaliha:

Opis	2005.	2006.
Sirovine i materijal u skladištu	184.698	192.282
Sitan inventar u skladištu	20.889	3.645
Sitan inventar u upotrebi	347.887	361.814
Ispravak vrijednosti sitnog inventara	(347.887)	(361.814)
Roba (grobna mjesta)	4.914.432	3.416.570
Ukalkulirana razlika u cijeni (grobna mjesta)	(4.569.211)	(3.073.578)
Roba u prodavaonici	199.391	149.249
Ukalkulirana razlika u cijeni robe u prodavaonici	(71.717)	(51.805)
Ukalkulirani porez na dodanu vrijednost	(35.904)	(26.662)
Stanje 31. prosinca	642.578	609.701

Zalihe bilježe tendenciju pada u promatranom razdoblju u odnosu na proteklu godinu za 5 %.

Najznačajnija promjena iskazana je kategorija zaliha grobnih mjesta (prodajna vrijednost), zbog značajne realizacije grobnih mjesta u Štinjanu.

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca čine 8% ukupnih sredstava i veća su za 6% u odnosu na proteklu godinu. Na dan 31.12.2006.potraživanja od kupca jesu:

Opis	2005.	2006.
Kupci u zemlji	729.813	789.205
Kartično poslovanja	28.620	33.962
Ispravak vrijednosti potraživanja	(244.759)	(276.843)
Stanje 31. prosinca	513.674	546.324

Potraživanja od kupaca čija se naplata osigurava sudskim putem, te potraživanja s osnova naknada za održavanje grobnih mjesta fakturirane u razdoblju od 1999. do 2005. godine, odnosno za potraživanja čija je naplata neizvjesna obavljeno je vrijednosno usklađenje i iskazano kroz ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca.

Struktura potraživanja od kupaca u zemlji:

R.b.	Vrsta pružene usluge	Iznos u 2005.	Udio %	Iznos u 2006.	Udio %
1	2	3	4	5	6
1.	Godišnja naknada za korištenje grobnih mjesta (fizičke osobe)	325.156	45	350.999	44
2.	Ustupanje grobnih mjesta na trajno korištenje (fizičke osobe - kratkoročni krediti)	35.708	5	28.712	4
3.	Pogrebne usluge (fizičke osobe)	185.055	25	267.307	34
4.	Pogrebne usluge i održavanje groblje (pravne osobe)	183.893	25	142.188	18
	Ukupno	729.813	100	789.205	100

Od ukupnog iskazanog potraživanja od kupaca za 2006. godinu, potraživanja od 145.224 kune dospjeva na naplatu po isteku 15 dana od nastanka dužničko vjerovničkog odnosa, što znači da dospjeva u 2007. godini.

Ostala potraživanja

Ostala potraživanja bilježe pad od 59% u odnosu na 2005. godinu, s obzirom da su u protekloj godini bila iskazana izvanredna potraživanja od Središnje depozitarne agencije za prodane dionice OTP banke u iznosu od 268.934. kune.

Ostala potraživanja čine potraživanja od fonda za nadoknadu bolovanja, potraživanja za obračunate kamate na deponirana sredstva kod banke te potraživanja za porez na dodanu vrijednost.

5.2.2. Pasiva

Kapital i rezerve

U strukturi pasive kapital i pričuve čine 78% ukupne pasive i bilježe rast od 1% u odnosu na 2005. godinu. U samoj strukturi porast bilježi zadržana dobit za prenesenu dobit ostvarenu 2005. god. Dobit ostvarena u 2006. god. veća je za 46% u odnosu na dobit ostvarenu u baznom razdoblju 2005. godine.

Iskazani uplaćeni a neupisani kapital predstavlja protuvrijednost stana nad kojim postoji stanarsko pravo i koje je temeljem ugovora o prodaji prenijet u posjed stanara međutim zbog neriješenog vlasništva nije došlo do realizacije ugovora o prodaji.

Dugoročna rezerviranja

U financijskim izvješćima za 2006. god. povećano je dugoročno rezerviranje za 135%. Naime na temelju pokrenutog sudskog spora radi poništenja Odluke o otkazu ugovora o radu obavljeno je rezerviranje za potencijalne gubitke u ranijim razdobljima dok je u 2006. godini obavljeno dodatno rezerviranje na temelju posljednje presude od 21. studenog 2005. god. Postupak nije okončan.

Kratkotrajne obveze

Na datum bilance kratkoročne obveze iznose 1.062.573 kune ili za 4% manje su od proteklog razdoblja.

Kratkoročne obveze odnose se na obveze prema dobavljačima, obveze za bruto plaću za prosinac 2006. god., te obvezu za porez na dodanu vrijednost po konačnom obračunu poreza za 2006. godine. Obaveze su podmirene tijekom 2007. godine.

Izvanbilančna evidencija

U izvanbilančnoj evidenciji iskazana je vrijednost robe primljene u komisiju i vrijednost zemljišta primljenog na upravljanje od Općine Pula.

6. POKAZATELJI POSLOVANJA

6.1. Pokazatelji likvidnosti

R.b.	Koeficijent likvidnosti		2005.	2006.
1.	Tekući odnos (Current ratio)	<u>kratkotrajna imovina</u> kratkoročne obveze	2,81	3,34
2.	Trenutačni odnos (Quick ratio)	<u>novac</u> kratkoročne obveze	1,39	2,09

Pokazatelj likvidnosti (tekući odnos) pokazuje mogućnost podmirenja kratkoročnih obveza kratkotrajnom imovinom. U 2006. godini iznosi 3,34 i bilježi rast u odnosu na 2005. godinu kada je pokazatelj iznosio 2,81, prvenstveno zbog porasta kratkoročnih potraživanja u odnosu na proteklo razdoblje.

Pokazatelj trenutne likvidnosti pokazuje kolika je pokrivenost kratkoročnih obveza najlikvidnijom kratkotrajnom imovinom – novcem. U 2006. godini ovaj pokazatelj iznosi 2,09 i bilježi rast u odnosu na proteklu godinu za 50%.

6.2. Pokazatelji zaduženosti

R.b.	Pokazatelj samofinanciranja		2005.	2006.
1.	Stupanj samofinanciranja	<u>kapital</u> ukupna aktiva	0,80	0,78

Pokazateljima zaduženosti utvrđujemo strukturu izvora imovine od koje će zavisiti financijska stabilnost i dugoročna solventnost društva.

Pokazatelj samofinanciranja pokazuje pokriće ukupnih sredstava kapitalom. U odnosu na proteklu godinu u 2006. godini pokazatelj samofinanciranja pokazuje smanjenje pokrića imovine kapitalom za 0,02%.

6.3. Pokazatelji zaduženosti – nastavak

R.b.	Koeficijent zaduženosti		2005.	2006.
1.	Stupanj zaduženosti	$\frac{\text{ukupne obveze}}{\text{ukupna aktiva}}$	0,20	0,22
2.	Odnos duga i vlastitog kapitala	$\frac{\text{ukupne obveze}}{\text{vlastiti kapital}}$	0,25	0,29

Pokazatelji zaduženosti pokazuju kolike su obveze društva u odnosu na njegova raspoloživa sredstva, te koliko se društvo financira iz tuđih izvora sredstava.

Navedeni pokazatelji upućuju na povećanje zaduženosti i na smanjenje udjela vlastitog financiranja izričito zbog povećanja rezerviranja za moguće buduće troškove.

6.4. Pokazatelji aktivnosti

R.b.	Koeficijent obrtaja ukupne imovine		2005.	2006.
1.	Koeficijent obrtaja	$\frac{\text{ukupan prihod}}{\text{ukupna imovina}}$	1,45	1,50

Pokazatelji aktivnosti utvrđuju se na temelju podataka iz bilance i računa dobiti i gubitka.

Koeficijent obrtaja ukazuje na brzinu pretvaranja imovine u novac i poželjno je da bude što veći. U odnosu na proteklu godinu došlo je do porasta ovog koeficijenta za 3%.

6.5. Pokazatelji ekonomičnosti

R.b.	Ekonomičnost ukupnog poslovanja		2005.	2006.
1.	Koeficijent ekonomičnosti	$\frac{\text{ukupan prihod}}{\text{ukupni rashodi}}$	1,01	1,01

Pokazatelji ekonomičnosti predstavljaju odnos prihoda i rashoda te pokazuju koliko se prihoda ostvari po jedinici rashoda.

U poslovnim godinama 2006. i 2005. ovaj pokazatelj je na istoj razini.

6.6. Pokazatelji profitabilnosti

R.b.	Profitabilnost poslovanja (u %)		2005.	2006.
1.	Marža profita	$\frac{\text{neto dobit}}{\text{ukupan prihod}}$	% 0,53	% 0,71
2.	Rentabilnost imovine	$\frac{\text{neto dobit}}{\text{ukupna imovina}}$	0,76	1,07

Tabela 6.6

Marža profita pokazuje da je za 33 % veća u odnosu na prethodnu godinu.

Rentabilnost imovine je za 40% veća u odnosu na prethodno razdoblje.

7. ZAKLJUČAK

Analiza finansijskih pokazatelja poslovanja Društva u 2006. godini pokazala je:

- da Društvo ostvaruje dobit
- da Društvo iskazuje veći postotak povećanja prihoda u odnosu na iskazano povećanje rashoda
- da Društvo ima dobru opću i tekuću likvidnost
- da Društvo ima zadovoljavajući nivo zaduženosti
- da Društvo ima zadovoljavajuću naplatu potraživanja

Direktor:
Darko Buršić ing.