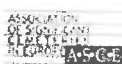


KANTONALNO JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE

"POKOP" D.O.O. SARAJEVO



ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM  
FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

Mula Mustafe Bašeskije 38, Sarajevo - BiH  
Telefon: +387 33 535 170, Fax: +387 33 535 164

BESPLATNI TELEFON: 080 02 02 68  
kjkp.pokop.ba - www.pokop.ba

PRIJEDLOG

# IREVIDIRANI PLAN POSLOVANJA ZA 2025. GODINU

Sarajevo, septembar 2025. godine

WEB SHOP



ID BROJ - 4200119040004; PDV BROJ - 200119040004; MBS - 65-01-0701-13; SUDSKI REG. BROJ - 065-0-Reg-08-002972  
Transakcijski računi: UniCredit Bank - 3383202250686353; RAIFFEISEN Bank - 1610000005140041  
UNION Banka - 1020290000015965; IBAN CODE - BA39338304838543037; SWIFT - UNCRBA22



080 02 02 68

## Sadržaj

1. UVOD.....	3
2. FINANSIJSKI POKAZATELJI.....	4
2.1. PRIHODI.....	4
2.1.1. Projekcija realizacija prihoda individualne komunalne potrošnje za 2025.g.....	5
2.1.2. Realizacija prihoda iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje.....	5
2.1.3. Realizacija ostalih prihoda.....	5
2.2. RASHODI.....	6
2.2.1. Pregled ukupnih rashoda u ostvarenim, planskim i uporednim veličinama.....	6
2.2.2. Struktura rashoda.....	6
2.3. FINANSIJSKI REZULTAT.....	7
3. FINANSIJSKI POKAZATELJI REVIDIRANOG PLANA POSLOVANJA ZA 2024. GODINE.....	8
3. 1. Revidirani plan prihoda za 2025. godinu.....	8
3.2. Revidirani plan rashoda za 2025. godinu.....	9
3.3. Revidirani Bilans uspjeha.....	11
3. 4. Revidirani Bilans stanja.....	12
3.5. Revidirani Izvori finansiranja.....	13
3.6. Kapitalna ulaganja KS.....	14
3.7. Vlastita ulaganja.....	15
4. REVIDIRANI PLAN JAVNIH NABAVKI ZA 2025 GODINU.....	16
5. CILJEVI I MJERE ZA UNAPREĐENJE POSLOVANJA.....	17
5.1. CILJEVI.....	17
5.2. MJERE ZA UNAPREĐENJE POSLOVANJA.....	17

## 1. UVOD

Nakon sagledavanja objektivnih okolnosti u kojima preduzeće posluje i finansijskih pokazatelja zaključno sa 31.8.2025. godine, odnosno realizacije Plana poslovanja u prvih osam mjeseci tekuće poslovne godine i predviđenih ostvarenja do kraja godine, pristupilo se izradi drugog revidiranog plana poslovanja za 2025. godinu, koji ima za cilj uravnoteženost prihoda i rashoda, u skladu sa izvorima sticanja sredstava.

Rebalans ima za cilj unapređenje poslovnog rezultata i finansijskog položaja preduzeća.

Revidiranim Plana poslovanja za 2025. godinu odobren Odlukom br.03-11-1909-3/25 od 22.08.2025.godine od strane Skupštine preduzeća, usklađeno je poslovanje Preduzeća sa okolnostima koje su nastale nakon usvajanja Plana poslovanja za 2025. godinu (Odluka Skupština preduzeća, broj: 03-45-3195-3/24 od 30.12.2024. godine), a najznačajnije se odnose na :

- Usvajanje cijena individualne potrošnje,

Procjenom realizacije planskih veličina na osnovu objektivnih okolnosti i pokazatelja poslovanja u periodu 01.01.-31.08.2025.g. drugim rebalansom plana poslovanj prijedlog usklađivanja se odnosi na:

- Procijenom realizacije za 2025. godinu, ukupne prihode smanjujemo za 407.369 KM, odnosno manje za 3,45% u odnosu na prvobitni rebalans plan koji je odobren Odlukom br. 03-11-1909-3/25 od 22.08.2025.godine od strane Skupštine preduzeća.
- Procijenom realizacije za 2025. godinu, ukupne rashode smanjujemo za 391.655 KM, odnosno za 3,32% u odnosu na rebalans plana koji je odobren Odlukom br. 03-11-1909-3/25 od 22.08.2025.godine od strane Skupštine preduzeća
- Smanjenje nabavke roba, usluga i radova u Planu javnih nabavki u iznosu od 895.600 KM.

U cilju pravovremene reakcije na tržišne promjene i ublažavanja daljeg pada prihoda, pored toga što je vršena kontinuirana nivelacija maloprodajnih cijena roba i usluga, Uprava je predložila povećanje cijena usluga za koje je potrebna predhodna saglasnost osnivača (Kanton Sarajevo) usvojene na osnovu odluke Vlade Kantona broj 01-45-1379/2025 od 09.06.2025.godine ( Sl.novine br. 23/25 od 12.06.2025.godine)

R.br.	Šifra	OPIS USLUGE	STARA CIJENA sa PDV-om	NOVA CIJENA sa PDV-om	5-4 pov u odnosu na trenutnu cijenu u %
1	2	3	4	5	%
1.	USL008	Prevoz sa mjesta nastupa smrti do mrtvačnice /loko prevoz/	39,60	70,49	78,01
2.	USL009	Nosioci pri prevozu	15,20	27,06	78,03
3.	USL010	Dezinfekcija vozila	4,60	8,19	78,04
4.	USL034	Polaganje umrlog	4,60	8,19	78,04
5.	USL001	Ležanje u mrtvačnici do 24 h	15,90	28,30	77,99
6.	USL004	Ležanje u mrtvačnici preko 24h po danu	22,20	39,52	78,02
7.	USL002	Polaganje umrlog u sanduk - tabut i iznošenje do automobila	15,20	27,06	78,03
8.	USL006	Kupanje umrlog	46,80	83,30	77,99
9.	USL005	Oblačenje umrlog	46,80	83,30	77,99
10.	USL013	Dekoracija odra	105,30	187,44	78,01
11.		Izlaganje umrlog na odar			
12.		Upotreba kapele			
13.		Preuzimanje sanduka sa odra			
14.		Dezinfekcija kapele			
15.	USL014	Upotreba kolica i ispraćaj umrlih sa pratnjom	58,50	104,13	78,00
16.	USL019	Organizacija ukopa	23,40	41,65	77,99
17.	USL023	Zemljište za ukop odraslih	46,80	200,00	327,35
18.	USL022	Zemljište za ukop djece	11,70	20,83	78,03
19.	USL026	Iskop velikog grobnog mjesta - dubina 140 cm	175,50	312,39	78,00

20.		Zatrpavanje grobnog mjesta - dubina 140 cm			
21.	USL027	Iskop velikog grobnog mjesta - dubina 180 cm	234,00	416,52	78,00
22.		Zatrpavanje grobnog mjesta - dubina 180 cm			
23.	USL028	Iskop velikog grobnog mjesta - dubina 210 cm	292,50	520,65	78,00
24.		Zatrpavanje grobnog mjesta - dubina 210 cm			
25.	USL024	Iskop malog grobnog mjesta - dubina 80 cm	22,20	39,52	78,02
26.		Zatrpavanje grobnog mjesta - dubina 80 cm			
27.	USL033	Prvo i konačno formiranje groba	11,20	19,94	78,04
28.	USL036	Nošenje i postavljanje naslona za djecu	4,50	8,01	78,00
29.	USL037	Nošenje i postavljanje naslona za odrasle	4,50	8,01	78,00
30.	USL067	Godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta	8,50	15,13	78,00
31.	USL032	Pisanje nadgrobne oznake/znaka samoljepljivom trakom	15,20	27,06	78,03
32.	USL035	Izrada identifikacione PVC pločice za pogrebnu opremu-metalna	4,90	8,72	77,96
33.	USL015	Upotreba ozvučenja bez govora zvonima i muzikom pri sahrani	11,70	20,83	78,03
34.	USL016	Upotreba ozvučenja za govor pred kapelom	58,50	104,13	78,00
35.	USL017	Upotreba ozvučenja za govor nad grobnim mjestom	117,00	208,26	78,00
36.	USL030	Otežani uslovi kopanja (u spomenik)	12,90	22,96	77,98
37.	USL031	Skidanje i vraćanja nadgrobne ploče - tipska	30,40	54,11	77,99
			<b>1460,10</b>	<b>2715,70</b>	<b>85,99</b>

## 2. FINANSIJSKI POKAZATELJI

### 2.1. PRIHODI

Tabela 1. Pregled ukupnih prihoda u ostvarenim, planskim i uporednim veličinama

RB	VRSTA PRIHODA	REALIZACIJA 01.01.- 31.08.2024.g.	PLAN 01.01.- 31.08.2025	PLAN 01.01.- 31.12.2025	PROCIJENA REALIZACIJE 2025	INDEX 4/3*100	INDEX 6/5*100
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1.</b>	<b>Prihodi od prodane robe</b>	<b>841.241</b>	<b>958.942</b>	<b>1.440.002</b>	<b>1.451.866</b>	<b>113,99</b>	<b>100,82</b>
	Sanduci, pokrovi i vjerska obilježja	579.176	626.667	940.000	983.743	108,20	104,65
	Svježe cvijeće, umjetno cvjeće i voštani proizvodi	262.065	332.275	500.002	468.123	126,79	93,62
<b>2.</b>	<b>Prihodi od prodatih proizvoda</b>	<b>1.909.967</b>	<b>1.830.107</b>	<b>3.030.085</b>	<b>2.636.756</b>	<b>95,82</b>	<b>87,02</b>
	Spomenici, nišani i temelji	1.909.967	1.830.107	3.030.085	2.636.756	95,82	87,02
<b>3.</b>	<b>Prihodi od komunalnih usluga</b>	<b>1.941.426</b>	<b>2.101.115</b>	<b>3.335.212</b>	<b>3.405.620</b>	<b>108,23</b>	<b>102,11</b>
	Usluge voznog parka/prevoz	60.628	84.000	150.000	95.944	138,55	63,96
	Usluge Prosekture	84.690	97.000	180.000	135.741	114,54	75,41
	Ukopi	631.675	660.000	950.000	1.103.896	104,48	116,20
	Naknada za korištenje grobnog mjesta	380.753	580.000	870.000	813.465	152,33	93,50
	Naknada za rezervaciju grobnog mjesta	398.209	450.000	650.000	753.240	113,01	115,88
	Naknada za klesare	204.655	120.000	335.212	288.602	58,64	86,10
	Ostale usluge	180.816	110.115	200.000	214.732	60,90	107,37
<b>4.</b>	<b>Prihodi od usluga segmenta zajedničke komunalne potrošnje</b>	<b>1.662.298</b>	<b>1.613.520</b>	<b>2.350.428</b>	<b>2.350.428</b>	<b>97,07</b>	<b>100,00</b>
<b>5.</b>	<b>Ostali poslovni prihodi</b>	<b>1.053.777</b>	<b>1.045.957</b>	<b>1.659.777</b>	<b>1.563.544</b>	<b>99,26</b>	<b>94,20</b>

	Prenos sa odloženih prihoda po osnovu donacija od državnih organa - zemlja Vlako	121.342	138.676	208.014	208.014	114,29	100,00
	Prihod iz namjenskih izvora finansiranja	932.435	907.281	1.451.763	1.355.530	97,30	93,37
I	<b>Ukupno poslovni prihodi</b>	<b>7.408.708</b>	<b>7.549.641</b>	<b>11.815.504</b>	<b>11.408.215</b>	<b>101,90</b>	<b>96,55</b>
II	<b>Finansijski prihodi</b>	<b>1.359</b>	<b>21</b>	<b>33</b>	<b>31</b>	<b>1,54</b>	<b>94,76</b>
III	<b>Ostali prihodi</b>	<b>365.655</b>	<b>801</b>	<b>1.201</b>	<b>1.119</b>	<b>0,22</b>	<b>93,15</b>
	<b>UKUPNO PRIHODI</b>	<b>7.775.723</b>	<b>7.550.463</b>	<b>11.816.738</b>	<b>11.409.365</b>	<b>97,10</b>	<b>96,55</b>

### 2.1.1. Projekcija realizacija prihoda individualne komunalne potrošnje za 2025.g

Struktura prihoda od prodaje roba, proizvoda i usluga u segmentu individualne potrošnje imaju umanjeње u odnosu na usvojeni prvobitni rebalans i procijenom realizacije u 2025.godini za 3,96%.

- 1. Prihodi ostvareni prodajom robe – pogrebna oprema, cvijeće i voskarski proizvodi – imaju povećanje u odnosu na prvobitni rebalans plana za 0,82%;**
- 2. Prihodi od prodaje proizvoda imaju umanjeње za 12,98 % u odnosu na prvobitni rebalans plana;**
- 3. Prihodi od usluga individualne komunalne potrošnje imaju povećanje za 2,11% u odnosu na prvobitni rebalans plana.**

### 2.1.2. Realizacija prihoda iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje

U skladu sa Odlukom broj 01-45-1379/2025 od 09.06.2025.godine, od strane Vlade Kantona Sarajevo, objavljene u Službenim novinama br: 23/25 od 12.06.2025.godine, utvđene su nove, povećane cijene usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje za poslove koje obavlja preduzeće.

Plaćanje usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje vrši se na osnovu ispostavljene fakture sa konačnim obračunom troškova za izvršeni obim i vrstu poslova usluga održavanja aktivnih i separatih grobalja, a koje su realizovane u skladu sa operativnim planom održavanja. Realizacija usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje ovisi o visini izdvojenih sredstava u budžetu osnivača - Kantona Sarajevo za obavljanja poslova iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje.

Na osnovu Sporazuma o izdvajanju sredstava na ime obavljanja poslova iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje, broj: 01-45-984/2025 od 29.04.2025. godine, Budžetom su odobrena sredstva za 2025. godinu u iznosu od 2.750.000 KM sa PDV-om.

### 2.1.3. Realizacija ostalih prihoda

Ostali poslovni prihodi, u odnosu na prvobitni rebalans plana imaju umanjeње za 8,80%.

## 2.2. RASHODI

### 2.2.1. Pregled ukupnih rashoda u ostvarenim, planskim i uporednim veličinama

Tabela 2. Pregled ukupnih prihoda u ostvarenim, planskim i uporednim veličinama

RB	VRSTA RASHODA	Realizacije 01.01.- 31.08.2024.g.	PLAN 01.01.- 31.08.2025	PLAN 01.01.- 31.12.2025	PROCIJENA REALIZACIJE 2025	INDEX 4/3*100	INDEX 6/5*100
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Nabavna vrijednost prodane robe - konto 50	410.915	466.697	700.000	673.061	113,57	96,15
2.	Materijalni troškovi - konto 51	673.650	638.901	1.034.938	817.542	94,84	78,99
3.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja - konto 52	4.858.280	4.797.294	7.379.702	7.143.650	98,74	96,80
4.	Troškovi proizvodnih usluga - konto 53	104.451	151.470	210.500	255.598	145,02	121,42
5.	Amortizacija i troškovi rezervisanja - konto 54	1.352.412	1.377.826	2.110.000	2.101.037	101,88	99,58
6.	Nematerijalni troškovi - konto 55	218.120	205.549	305.877	298.498	94,24	97,59
7.	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka - konto 595	-1.434.227	-1.120.372	-1.698.540	-	78,12	93,97
	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka - konto 596	1.453.633	1.164.903	1.710.907	1.674.007	80,14	97,84
9	Povećanje/smanjenje zaliha (595-596)	19.406	44.531	12.367	77.889	229,47	629,81
I	<b>Poslovni rashodi</b>	<b>7.637.235</b>	<b>7.682.268</b>	<b>11.753.384</b>	<b>11.367.275</b>	<b>100,59</b>	<b>96,71</b>
II	<b>Finansijski rashodi - konto 56</b>	<b>7.740</b>	<b>6.586</b>	<b>10.068</b>	<b>11.379</b>	<b>85,09</b>	<b>113,02</b>
III	<b>Ostali rashodovi - konto 57; 58; 591</b>	<b>550.599</b>	<b>11.199</b>	<b>18.324</b>	<b>11.457</b>	<b>2,03</b>	<b>62,53</b>
	<b>RASHODI UKUPNO</b>	<b>8.195.574</b>	<b>7.700.053</b>	<b>11.781.776</b>	<b>11.390.111</b>	<b>93,95</b>	<b>96,68</b>

### 2.2.2. Struktura rashoda

1. Nabavna vrijednost prodane robe – pogrebna oprema, cvijeće i voskarski proizvodi za u odnosu na prvobitni rebalans plana i procijene realizacije za 2025.godine ima umanjeње za 3,85%;
2. Materijalni troškovi u odnosu na prvobitni rebalans plana i procijene realizacije za 2025.g imaju umanjeње za 21,01%;
3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja u odnosu na prvobitni rebalans plana i procijene realizacije za 2025.g imaju smanjenje za 3,20%.
4. Troškovi proizvodnih usluga u odnosu na prvobitni rebalans plana i procijene realizacije za 2025.g imaju povećanje za 21,42%;
5. Troškovi amortizacije i rezervisanja u odnosu na prvobitni rebalans plana i procijene realizacije za 2025.g imaju smanjenje za 0,42%;
6. Nematerijalni troškovi u odnosu na prvobitni rebalans plana i procijene realizacije za 2025.g imaju smanjenje za 2,41%.

## 2.3. FINANSIJSKI REZULTAT

Tabela 3. Projekcija finansijskog rezultata za 2025. godinu

RB	VRSTA	REALIZACIJA 01.01.- 31.08.2024.g.	PLAN 01.01.- 31.08.2025	PLAN 01.01.- 31.12.2025	procijena realiz. 2025	INDEX 4/3*100	INDEX 6/5*100
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Ukupni prihodi	7.775.723	7.550.463	11.816.738	11.409.365	97,10	96,55
2	Ukupni rashodi	8.195.573	7.700.053	11.781.776	11.390.111	93,95	96,68
	<b>Bruto Dobit/Gubitak iz redovne aktivnosti</b>	<b>- 419.850</b>	<b>- 149.590</b>	<b>34.962</b>	<b>19.254</b>	<b>35,63</b>	<b>55,07</b>

Usvojenim prvobitnim rebalansom plana poslovanja odobrenog Odlukom br. 03-11-1909-3/25 od 22.08.2025.godine od strane Skupštine preduzeća za 2025. godinu, planirana je bruto dobitak u iznosu 34.962 KM, dok je procjenom realizacije bruto dobit planirana u iznosu 19.254 KM, odnosno manja za 44,93%.

Rezultat poslovanja iskazan je na osnovu unaprijed analiziranih pozicija prihoda i rashoda, koji su planirani u skladu sa izvorima finansiranja za ostvarenje prihoda i pokrića poslovnih rashoda.



### 3. FINANSIJSKI POKAZATELJI REVIDIRANOG PLANA POSLOVANJA ZA 2025. GODINE

#### 3. 1. Revidirani plan prihoda za 2025. godinu

Tabela 4. Revidirani plan prihoda

RB	VRSTA PRIHODA	REALIZACIJA 01.01.- 31.08.2024.g.	PLAN 01.01.- 31.08.2025	PLAN 01.01.- 31.12.2025	REALIZACIJA 01.01.- 31.08.2025.g.	PROCIJENA REALIZACIJE 09/25	PROCIJENA REALIZACIJE 10/25	PROCIJENA REALIZACIJE 11/25	PROCIJENA REALIZACIJE 12/25	PROCIJENA REALIZACIJE 2025	INDEX 4/3*100	INDEX 11/5*100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Prihodi od prodate robe	841.241	958.942	1.440.002	931.866	130.000	130.000	130.000	130.000	1.451.866	113,99	100,82
2.	Prihodi od prodatih proizvoda	1.909.967	1.830.107	3.030.085	1.556.756	270.000	270.000	270.000	270.000	2.636.756	95,82	87,02
3.	Prihodi od komunalnih usluga	1.941.426	2.101.115	3.335.212	2.015.620	347.500	347.500	347.500	347.500	3.405.620	108,23	102,11
4.	Prihodi od usluga segmenta zajedničke komunalne potrošnje	1.662.298	1.613.520	2.350.428	1.715.361	158.767	158.767	158.767	158.767	2.350.428	97,07	100,00
5.	Ostali poslovni prihodi	1.053.777	1.045.957	1.659.777	1.042.206	130.335	130.335	130.335	130.335	1.563.544	99,26	94,20
I	Ukupno poslovni prihodi	7.408.708	7.549.641	11.815.504	7.261.810	1.036.601	1.036.601	1.036.601	1.036.601	11.408.215	101,90	96,55
II	Finansijski prihodi	1.359	21	33	19	3	3	3	3	31	1,54	94,76
III	Ostali prihodi	365.655	801	1.201	639	120	120	120	120	1.119	0,22	93,15
	<b>UKUPNO PRIHODI</b>	<b>7.775.723</b>	<b>7.550.463</b>	<b>11.816.738</b>	<b>7.262.468</b>	<b>1.036.724</b>	<b>1.036.724</b>	<b>1.036.724</b>	<b>1.036.724</b>	<b>11.409.365</b>	<b>97,10</b>	<b>96,55</b>

Ovim Rebalansom Plana za 2025. godinu, ukupne prihode umanjujemo za 407.373 KM, odnosno 3,45% u odnosu na prvobitni rebalans plan, i to usljed povećanja/smanjenja sljedećih prihoda:

- prihod od prodaje roba se povećava za 11.864 KM, odnosno za 0,82%,
- prihodi od prodaje proizvoda se umanjuju za 393.329 KM odnosno za 12,98%
- prihodi od komunalnih usluga se povećavaju za 70.408 KM odnosno za 2,11% i
- ostali poslovni prihodi se umanjuju za 96.233 KM, odnosno za 5,80%.



WEB SHOP

### 3.2. Revidirani plan rashoda za 2025. godinu

Tabela 5. Revidirani plan rashoda

RB	VRSTA RASHODA	Realizacije 01.01.- 31.08.2024.g.	PLAN 01.01.- 31.08.2025	PLAN 01.01.- 31.12.2025	Realizacije 01.01.- 31.08.2025.g.	procijena realiz. 09/25	procijena realiz. 10/25	procijena realiz. 11/25	procijena realiz. 12/25	procijena realiz. 2025	INDEX 4/3*100	INDEX 11/5*100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Nabavna vrijednost prodate robe - konto 50	410.915	466.697	700.000	449.061	56.000	56.000	56.000	56.000	673.061	113,57	96,15
2.	Materijalni troškovi - konto 51	673.650	638.901	1.034.938	558.590	64.738	64.738	64.738	64.738	817.542	94,84	78,99
2.1.	Troškovi sirovina i materijala - konto 511	554.781	502.474	857.530	415.146	49.000	49.000	49.000	49.000	611.146	90,57	71,27
2.2.	Troškovi energije i goriva - konto 512	84.628	98.099	131.125	97.646	10.000	10.000	10.000	10.000	137.646	115,92	104,97
2.3.	Troškovi rezervnih dijelova - konto 513	5.240	4.004	7.407	2.696	338	338	338	338	4.048	76,42	54,66
2.4.	Otpis sitnog inventara i autoguma - konto 514	29.002	34.324	38.876	43.101	5.400	5.400	5.400	5.400	64.701	118,35	166,43
3.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja - konto 52	4.858.280	4.797.294	7.379.702	4.756.658	596.748	596.748	596.748	596.748	7.143.650	98,74	96,80
3.1.	Troškovi plaća - bruto - konto 520	4.201.240	4.105.736	6.233.277	4.090.080	515.000	515.000	515.000	515.000	6.150.080	97,73	98,67
3.2.	Troškovi naknada plaća - konto 521	0										
3.3.	Troškovi službenih putovanja - konto 523	1.417	2.578	3.988	2.671	338	338	338	338	4.023	181,99	100,89
3.4.	Troškovi ostalih primanja, naknada i mat. prava zaposlenih 524	621.539	646.279	1.078.920	620.630	76.000	76.000	76.000	76.000	924.630	103,98	85,70
3.5.	Troškovi naknada članovima odbora, komisija -kon.527	34.085	42.701	63.517	43.276	5.410	5.410	5.410	5.410	64.916	125,28	102,20
3.6.	Troškovi naknada ostalim fizičkim licima- kont.529											
4.	Troškovi proizvodnih usluga - konto 53	104.451	151.470	210.500	180.918	18.670	18.670	18.670	18.670	255.598	145,02	121,42
4.1.	Troškovi usluga izrade i dorade učinaka- 530											
4.2.	Troškovi transportnih usluga-531											
4.3.	Troškovi usluga održavanja-532	67.022	89.281	120.000	115.583	10.500	10.500	10.500	10.500	157.583	133,21	131,32

4.4.	Troškovi zakupa-533	5.641	7.292	11.000	6.373	800	800	800	800	800	9.573	129,26	87,02
4.5.	Troškovi reklame i sponzorstva-535										-		
4.6.	Troškovi ostalih usluga-539	31.787	54.897	79.500	58.962	7.370	7.370	7.370	7.370	7.370	88.442	172,70	111,25
5.	Amortizacija i troškovi rezervisanja - konto 54	1.352.412	1.377.826	2.110.000	1.370.437	172.500	172.500	172.500	172.500	213.100	2.101.037	101,88	99,58
5.1.	Amortizacija-540	1.352.412	1.377.826	2.069.400	1.370.437	172.500	172.500	172.500	172.500	172.500	2.060.437	101,88	99,57
5.2.	Troškovi rezervisanja-547			40.600						40.600	40.600	0	100,00
6.	Nematerijalni troškovi - konto 55	218.120	205.549	305.877	197.978	25.130	25.130	25.130	25.130	25.130	298.498	94,24	97,59
6.1.	Troškovi ostalih usluga-550	69.219	68.730	100.500	60.227	7.600	7.600	7.600	7.600	7.600	90.627	99,29	90,18
6.2.	Troškovi reprezentacije-551	2.129	4.048	4.877	3.697	500	500	500	500	500	5.697	190,11	116,81
6.3.	Troškovi osiguranja-552	26.151	22.849	34.000	23.814	2.980	2.980	2.980	2.980	2.980	35.734	87,37	105,10
6.4.	Troškovi platnog prometa-553	31.416	30.774	46.000	32.161	4.050	4.050	4.050	4.050	4.050	48.361	97,96	105,13
6.5.	Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga-554	28.897	26.192	40.000	23.399	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	35.399	90,64	88,50
6.6.	Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. Dažbina-555	34.193	30.103	46.000	29.636	3.800	3.800	3.800	3.800	3.800	44.836	88,04	97,47
6.7.	Troškovi članskih doprinosa i sl. Obaveza- 556	6.013	5.830	9.500	5.582	700	700	700	700	700	8.382	96,95	88,23
6.8.	Ostali nematerijalni troškovi-559	20.101	17.023	25.000	19.461	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	29.461	84,69	117,85
7.	Povećanje vrijednosti zalih učinaka - konto 595	-1.434.227	-1.120.372	-1.698.540	-1.096.118	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	1.596.118	78,12	93,97
8.	Smanjenje vrijednosti zalih učinaka - konto 596	1.453.633	1.164.903	1.710.907	1.154.007	130.000	130.000	130.000	130.000	130.000	1.674.007	80,14	97,84
9	Povećanje/smanjenje zalih	19.406	44.531	12.367	57.889	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	77.889	229,47	629,81
I	Poslovni rashodi	7.637.235	7.682.268	11.753.384	7.571.531	938.786	938.786	938.786	938.786	979.386	11.367.275	100,59	96,71
II	Finansijski rashodi - konto 56	7.740	6.586	10.068	7.579	950	950	950	950	950	11.379	85,09	113,02
III	Ostali rashodi - konto 57; 58; 591	550.599	11.199	18.324	7.637	955	955	955	955	955	11.457	2,03	62,53
	<b>RASHODI UKUPNO</b>	<b>8.195.574</b>	<b>7.700.053</b>	<b>11.781.776</b>	<b>7.586.747</b>	<b>940.691</b>	<b>940.691</b>	<b>940.691</b>	<b>940.691</b>	<b>981.291</b>	<b>11.390.111</b>	<b>93,95</b>	<b>96,68</b>

Procijenom realizacije za 2025. godinu, ukupni rashodi se smanjuju za 391.665 KM, odnosno za 3,32% u odnosu na prvobitni rebalans plana, i to promjenama sljedećih vrsta troškova:

- nabavna vrijednost prodate robe manja za 3,85%, odnosno za 8.4422 KM,
- materijalni troškovi manji za 21,01%, odnosno za 217.396 KM,
- umanjenje na troškovima plaća i ostalih primanja za 3,20%, odnosno za 236.052 KM,
- troškovima proizvodnih usluga većim za 21,42%, odnosno za 45.098 KM
- umanjenje amortizacije za 0,42% odnosno za 8.963 KM i
- nematerijalnim troškovima manjim za 2,41%, odnosno za 7.379 KM

### 3.3. Revidirani Bilans uspjeta

Tabela 6. Revidirani Bilans uspjeta

r.b	Naziv	Ostvareno 31.08.2024	Plan 31.08.2025	Plan 2025	Realizacija 31.08.2025	Realizacija 9.2025	Realizacija 10.2025	Realizacija 11.2025	Realizacija 12.2025	Procijenjena realizacija 2025	Index d/3*100	Index 11/5*101
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>												
1.	Prihodi od prodaje	6.354.931	6.503.684	10.155.728	6.219.603	906.267	906.267	906.267	906.267	9.844.671	102,34	96,94
2.	Ostali poslovni prihodi	1.414.510	1.045.978	1.659.810	1.042.225	130.338	130.338	130.338	130.338	1.563.577	73,95	94,20
3.	<b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>7.769.441</b>	<b>7.549.662</b>	<b>11.815.538</b>	<b>7.261.828</b>	<b>1.036.605</b>	<b>1.036.605</b>	<b>1.036.605</b>	<b>1.036.605</b>	<b>11.408.248</b>	<b>97,17</b>	<b>96,55</b>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>												
4.	Nabavna vrijednost prodane robe	410.915	466.697	700.000	449.061	56.000	56.000	56.000	56.000	673.061	113,57	96,15
5.	Materijalni troškovi	673.650	638.899	1.034.939	558.590	64.738	64.738	64.738	64.738	817.542	94,84	78,99
6.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	4.858.280	4.797.296	7.379.704	4.756.658	596.748	596.748	596.748	596.748	7.143.650	98,74	96,80
7.	Amortizacija i troškovi rezervisanja	1.352.412	1.377.826	2.110.000	1.370.437	172.500	172.500	172.500	172.500	2.101.037	101,88	99,58
8.	Ostali poslovni rashodi	899.905	408.236	538.812	444.364	49.750	49.750	49.750	49.750	643.364	45,36	119,40
9.	<b>UKUPNI POSLOVNI RASHODI</b>	<b>8.195.162</b>	<b>7.688.954</b>	<b>11.763.455</b>	<b>7.579.109</b>	<b>939.736</b>	<b>939.736</b>	<b>939.736</b>	<b>980.336</b>	<b>11.378.653</b>	<b>93,82</b>	<b>96,73</b>
10.	<b>DOBIT IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI</b>	<b>- 425.721</b>	<b>- 139.292</b>	<b>52.083</b>	<b>- 317.281</b>	<b>96.869</b>	<b>96.869</b>	<b>96.869</b>	<b>56.269</b>	<b>29.595</b>	<b>32,72</b>	<b>56,82</b>
11.	Ostali prihodi	6.281	801	1.201	639	120	120	120	120	1.119	12,75	93,17
12.	Ostali rashodi	411	11.199	18.323	7.637	955	955	955	955	11.457	2.723	62,53
13.	<b>Dobit prije poreza</b>	<b>- 419.851</b>	<b>- 149.690</b>	<b>34.961</b>	<b>- 324.279</b>	<b>96.034</b>	<b>96.034</b>	<b>96.034</b>	<b>55.434</b>	<b>19.257</b>	<b>35,65</b>	<b>55,08</b>
14.	Porez	- 41.985	- 14.969	3.496	- 32.428	9.603	9.603	9.603	5.543	1.926	35,65	55,08
15.	<b>Neto dobit</b>	<b>- 377.866</b>	<b>- 134.721</b>	<b>31.465</b>	<b>- 291.851</b>	<b>86.431</b>	<b>86.431</b>	<b>86.431</b>	<b>49.891</b>	<b>17.331</b>	<b>35,65</b>	<b>55,08</b>

Kao rezultat predhodno navedenih promjena Rebalansom plana za 2025. godinu, planiranu bruto dobit u iznosu od 19.257 KM, umanjnjem za 15.704 KM, odnosno manje za 44,92% u odnosu na predhodni Rebalans plana .

### 3. 4. Revidirani Bilans stanja

Tabela 7. Revidirani Bilans stanja

rb	Naziv	Ostvareno 31.08.2024	Plan 2025	Realizacija 31.08.2025	Procijena realizacije 2025	index 6/4*100
1	2	3	4	5	6	7
<b>AKTIVA</b>						
1	Gotovina i ekvivalent gotovine	1.010.094	680.000	663.049	600.000	88,24
2	Potraživanja od kupaca	333.831	530.000	1.212.065	520.000	98,11
3	Zalihe	1.500.861	1.200.000	1.171.894	1.200.000	100,00
4	Ostala tekuća sredstva	110.576	170.000	123.727	119.500	70,29
5	<b>UKUPNA TEKUĆA SREDSTVA</b>	<b>2.955.363</b>	<b>2.580.000</b>	<b>3.170.735</b>	<b>2.439.500</b>	<b>94,55</b>
6	Nematerijalna sredstva	31.478	41.900	42.013	39.850	95,11
7	Zemljište	3.493.449	4.155.852	4.155.852	4.155.852	100,00
8	Građevinski objekti	13.073.213	13.500.000	12.382.625	13.200.000	97,78
9	Postrojenja i oprema	1.044.625	1.000.000	794.270	750.000	75,00
10	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	1.608.238	1.782.112	1.539.867	1.539.000	86,36
11	Imovina sa pravom korištenja	1.475.852	1.320.000	1.359.115	1.320.000	100,00
12	Ostala stalna sredstva	-	-	-	-	#DIV/0!
13	<b>UKUPNO STALNA SREDSTVA</b>	<b>20.726.855</b>	<b>21.799.864</b>	<b>20.273.743</b>	<b>21.004.702</b>	<b>96,35</b>
14	Odložena poreska sredstva	-	-	-	-	#DIV/0!
15	Gubitak iznad visune kapitala	-	-	-	-	#DIV/0!
16	<b>UKUPNA AKTIVA</b>	<b>23.682.218</b>	<b>24.379.864</b>	<b>23.444.477</b>	<b>23.444.202</b>	<b>96,16</b>
<b>PASIVA</b>						
17	Dobavljači	625.362	600.000	802.257	700.000	116,67
18	Kratkoročni kredit-revolving	150.000	300.000	500.000	300.000	100,00
19	Tekući dio dugoročnih kredita	-	150.000	-	150.000	100,00
20	Ostale kratkoročne obaveze	1.402.422	1.556.568	1.581.607	1.500.000	96,37
21	<b>UKUPNO TEKUĆE OBAVEZE</b>	<b>2.177.784</b>	<b>2.606.568</b>	<b>2.883.864</b>	<b>2.650.000</b>	<b>101,67</b>
22	Dugoročni kredit	-	1.050.000	-	1.050.000	#DIV/0!
23	Ostale dugoročne obaveze	15.418.966	14.225.000	14.238.167	13.112.573	92,18
24	<b>UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>15.418.966</b>	<b>15.275.000</b>	<b>14.238.167</b>	<b>14.162.573</b>	<b>92,72</b>
25	<b>UKUPNO OBAVEZE</b>	<b>17.596.750</b>	<b>17.881.568</b>	<b>17.122.031</b>	<b>16.812.573</b>	<b>94,02</b>
26	Osnovni kapital	10.000	10.000	10.000	10.000	100,00
27	Neraspoređena dobit	3.067.911	3.067.911	3.218.875	3.218.875	104,92
28	Neto dobit za period	- 377.866	34.962	- 291.851	17.331	49,57
29	Ostali kapital	3.385.423	3.385.423	3.385.423	3.385.423	100,00
30	<b>UKUPNO KAPITAL</b>	<b>6.085.467</b>	<b>6.498.296</b>	<b>6.322.447</b>	<b>6.631.629</b>	<b>102,05</b>
31	<b>UKUPNA PASIVA</b>	<b>23.682.218</b>	<b>24.379.864</b>	<b>23.444.477</b>	<b>23.444.202</b>	<b>96,16</b>

Kao rezultat predhodno navedenih promjena procijenom realizacije za 2025. godinu, ukupni kapital se smanjuje za 3,84% u odnosu na prvobitni revidirani plan.

### 3.5. Revidirani Izvori finansiranja

Tabela 8. Revidirani izvori finansiranja

rb	Izvor finansiranja	Ostvareno 31.08.2024.god.	Plan 2025	Realizacije 31.08.2025.god.	Procijenjena realizacije 2025	Index 6/5*100
1	2	3	4	5	6	7
<b>1</b>	<b>Vlastiti izvori</b>	<b>6.085.467</b>	<b>6.498.296</b>	<b>6.322.447</b>	<b>6.631.629</b>	<b>102,05</b>
1.1.	Kapital	6.085.467	6.498.296	6.322.447	6.631.629	102,05
<b>2.</b>	<b>Tuđi izvori (2.1.+2.2.)</b>	<b>17.596.751</b>	<b>17.731.568</b>	<b>17.122.031</b>	<b>16.812.573</b>	<b>94,82</b>
<b>2.1.</b>	<b>Dugoročni izvori (2.1.1.+2.1.2.)</b>	<b>15.418.966</b>	<b>15.275.000</b>	<b>14.238.167</b>	<b>14.162.573</b>	<b>92,72</b>
2.1.1.	Bankarski krediti (dugoročni)		1.050.000	-	1.050.000	0,00
2.1.2.	Ostale dugoročne obaveze	15.418.966	14.225.000	14.238.167	13.112.573	92,18
<b>2.2.</b>	<b>Kratkoročni izvori (2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.)</b>	<b>2.177.785</b>	<b>2.456.568</b>	<b>2.883.864</b>	<b>2.650.000</b>	<b>107,87</b>
2.2.1.	Bankarski krediti (kratkoročni revolving)	150.000	300.000	500.000	300.000	100,00
2.2.2.	Bankarski krediti (kratkoročni dio dugoročnog)		150.000		150.000	100,00
2.2.3.	Obaveze prema dobavljačima	625.362	600.000	802.257	700.000	116,67
2.2.4.	Ostale obaveze	1.402.422	1.556.568	1.581.607	1.500.000	96,37
	<b>UKUPNO (1+2)</b>	<b>23.682.218</b>	<b>24.229.864</b>	<b>23.444.477</b>	<b>23.444.202</b>	<b>96,76</b>

Obzirom na izostanak planiranih finansijskih sredstava za kapitalne investicije od strane Kantona Sarajevo, dugoročnim kreditnim zaduženjem, po odobrenju Nadzornog odbora obezbjedit će se sredstva u iznosu od 1.200.000 KM kod komercijalne banke.

### 3.6. Kapitalna ulaganja KS

Tabela 9. Revidirani plan prihoda

rb	Kapitalni izdaci	Planirano u 2024.god	Realizacija 2024. god	PLAN 2025. god	Procijena realizacije za 2025.g
1	2	3	4	5	6
1.	Radovi na proširenju groblja Vlakovo eksproprisano zemljište			1.000.000	
2.	Proširenje Aleje Veterana	500.000			500.000
3.	Izgradnja Centralnog objekta za pogrebnu djelatnost Vlakovo				
4.	Otkup zemljišta	700.000	650.000	600.000	
	<b>UKUPNO</b>	<b>1.200.000</b>	<b>650.000</b>	<b>1.600.000</b>	<b>500.000</b>

Realizacija Budžeta KS za 2024. godinu, izvršena je samo u pogledu otkupa zemljišta, a realizacija kapitalnih sredstava za proširenje i uređenje Aleje veterana koja se finansiraju iz kreditnih sredstava odobrenih Odlukom o dugoročnom kreditnom zaduženju Kantona Sarajevo, broj: 02-04-45613-5/24 od 03.10.2024. godine, prenesena je u 2025. godinu. Vrijednost potpisanih ugovora za proširenje i uređenje Aleje veterana iznosi 405.709,20 KM.

### 3.7. Vlastita ulaganja

Tabela 10. Revidirani plan vlastitih ulaganja

Rb	Utrošak vlastitih sredstava	Realizacija 2024	Plan za 2025.g	Procijena realizacije za 2025
1	Radovi na proširenju groblja Vlakovo	473.916	704.238	1.809.238
2	Radovi na proširenju parkinga na groblju Vlakovo - IV faza			
3	Radovi na proširenju Aleje veterana	257.577	157.000	0
4	Izgradnja kolumbarija na groblju Bare			
5	Izvođenje radova na rekonstrukciji i sanaciji infrastrukture kojom upravlja i gazduje KJKP "POKOP"		50.000	0
6	Izvođenje radova na rekonstrukciji i sanaciji objekata kojim upravlja i gazduje KJKP "POKOP"		50.000	0
7	Nabavka kamiona kiper		100.000	0
8	Nabavka komunalne kombinovane mašine za čišćenje			
9	Nabavka opreme -računari, kosilice, klime, sigurnosna oprema, oprema za grijanje i vodoinstalacije, kancelarijska oprema, mašina za lasersko rezanje, kontejnera za otpad, led displeja i drugo	27.269	158.890	115.000
10	Nabavka montažnog stroja/rovokopača za iskop grobnih mjesta			
11	Nabavka kрана sa vakumskom hvatajkom			
12	Nabavka cisterne za vodu i cisterne za gorivo			
13	Nabavka licenciranog softvera i drugih paketa		5.900	5.900
14	Nadogradnja geoinf.sistema Axiom Momento	20.551		
15	Nabavka specijalnih pogrebnih putničkih vozila			
16	Nabavka Mini bagera/rovokopača sa priključnom opremom			
17	Nabavka nadogradnje postojećeg sistema Video nadzor			
18	Nabavka električne automatske rampe i parkomara sa montažom		90.000	0
19.	Nadzor za realizaciju predviđenih radova			
	<b>UKUPNO</b>	<b>779.313</b>	<b>1.316.028</b>	<b>1.930.138</b>

Najznačajnije stavke vlastitih ulaganja odnose se na uređenje i izgradnju grobnih mjesta na gradskom groblju Vlakovo, u ukupnom iznosu 1.809.238 KM. Za izgradnju planiranog broja grobnim polja, biće potrebno izdvojiti vlastita sredstva.

#### 4. REVIDIRANI PLAN JAVNIH NABAVKI ZA 2024 GODINU

Prema usvojenom Planu nabavki za 2025. godinu predviđena je ukupna vrijednost nabavki u iznosu od 7.100.360 KM, koja se koja se prvim rebalansom plana smanjuje za 928.600 KM, tako da je prvobitni revidirani plan nabavki ukupno iznosio 6.171.760 KM.

**Drugim rebalansom plana javnih nabavki u odnosu na prvi plan, smanjuje se ukupno za 895.600 KM od toga, robe za 735.500 KM, usluge za 49.200 KM i radovi za 110.900 KM.**

Tabela 11. Revidirani plan javnih nabavki

	Vrsta nabavke	Plan nabavki za 2025	Rebalans Plana nabavki za 2025	Drugi rebalans Plan nabavki za 2025	Vlastita sredstva	Kapitalna ulaganja 2025	iznos umanjenja /povećanja po drugom rebalansu KM (5-4)	INDEX 5/4x100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Nabavka roba	2.997.380	2.521.880	1.786.380	1.786.380		735.500	70,84
2.	Nabavka usluga	883.180	873.080	823.880	823.880		49.200	95,51
3.	Nabavka radova	3.219.800	2.776.800	2.665.900	2.165.900	500.000	110.900	96,01
	<b>Ukupno</b>	<b>7.100.360</b>	<b>6.171.760</b>	<b>5.276.160</b>	<b>4.796.160</b>	<b>500.000</b>	<b>895.600</b>	<b>85,65</b>

Od najznačajnijih promjena izdvajamo slijedeće :

Nabavka kamiona kiper , nabavka mrtvačkih sanduka, nabavka alata, nabavka električne rampe, nabavka robe za hortikulturu, nabavka led display-a. Navedene nabavke nisu prioritet za ovu godinu, te će se uvrstiti u Plan javnih nabavki za iduću godinu, odnosno 2026.g.

Detaljne izmjene Plana javnih nabavki za 2025. godinu nalaze se u prilogu Rebalansa Plana poslovanja i finansijskog plana.

## 5. CILJEVI I MJERE ZA UNAPREĐENJE POSLOVANJA

### 5.1. CILJEVI

1. Očuvanje kontinuiteta poslovanja preduzeća i dostignutog obima i kvaliteta usluga u 2025. godini, uz tendenciju razvoja i poboljšanja koja će biti usklađena sa finansijskim mogućnostima i realizacijom zacrtanih ciljeva.
2. Poboljšanje poslovanja u odnosu na dostignuti nivou, porast ekonomičnosti poslovanja, te proširenje postojeće mreže grobljanskih površina,
3. Zaseban segment operativnih ciljeva predstavlja poboljšanje kvaliteta usluge, u smislu veće dostupnosti građanima

### 5.2. MJERE ZA UNAPREĐENJE POSLOVANJA

1. Neophodno je nastaviti sa kapitalnim projektima koji se prije svega odnose na proširenje groblja Vlaskovo za redovan ukop umrlih (otkup zemljišta i njegovo uređenje);
2. Putem resornog Ministarstva obezbijediti da Vlada Kantona Sarajevo usvoji Uredbu o upravljanju i održavanju grobalja i obavljanju pogrebne djelatnosti, jer je trenutno važeća usvojena 1985 godine;
3. Osigurati veću i kontinuiranu finansijsku podršku kroz zajedničku komunalnu potrošnju;
4. Zakonski riješiti izazov „profesionalnih žalitelja“ na javne nabavke, što značajno usporava izbor najpovoljnijeg ponuđača. Ovo je posebno izraženo kroz odlaganje projekata kapitalnih investicija, nedostka roba i slično;
5. Analizirati nove načine povećanja prihoda u preduzeću (npr. uspostava klesarije);
6. Pripremiti i sprovesti projekat digitalizacije poslovanja preduzeća;
7. Uraditi novu reorganizaciju i sistematizaciju radnih mjesta uz reinžinjerung svih poslovnih procesa; poželjan angažman vanjskog eksperta.

Direktor  
  
Nedžad Holjan

