



ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

DIREKCIJA - Mula Mustafe Bašeskije 38, Sarajevo; Info: +387 33 535 170, Fax: +387 33 535 164

PRODAVNICA POGREBNE OPREME - Petrakijina 1, Sarajevo; Info: +387 33 551 370

GROBLJE BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 750 - GROBLJE VLAKOVO - Vlakovo bb; Info: +387 33 761 955

GROBLJE STADION - Patriotske lige bb; Info: +387 33 258 306 - MRTVAČNICA - Jukićeva 61; Info: +387 33 664 686

CVJEČARA BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 375 - R.J. TRANSPORT - Vlakovo bb; Info: +387 33 629 025

BESPLATNI INFO TELEFON: 080 02 02 68; mail: kjkp_pokop@bih.net.ba - www.pokop.ba



IZVJEŠTAJ O RADU I FINANSIJSKOM POSLOVANJU ZA PERIOD OD 01.01. – 31.12.2022. GODINE

Sarajevo, februar 2023. godine



ID BROJ - 4200119040004; PDV BROJ - 200119040004; MBS - 65-01-0701-13; **SUDSKI REG. BROJ** - 065-0-Reg-08-002972

Transakcijski računi: UniCredit Bank - 3383202250686353; ASA Banka - 1344601000218984; RAIFFEISEN Bank - 1610000005140041; NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P Banka - 1549212005907130; UNION Banka - 1020290000015965; PRIVREDNA Banka - 1010000071258469; IBAN CODE: BA393387304838543037 - SWIFT: UNCRBA22

SADRŽAJ

MATIČNI PODACI.....	4
LEGISLATIVA.....	5
1. UVOD.....	6
1.1. Standard ISO 9001:2015/N _o :424842QM15.....	6
1.2. Standard ISO 14001:15/N _o :424842UM15.....	7
1.3. Standard ISO EN 15017 – Kvalitet pogrebnih usluga.....	7
2. UNUTRAŠNJA ORGANIZACIJA PREDUZEĆA.....	8
2.1. Šema organizacione strukture.....	8
3. OSNOVNI PODACI O GROBLJIMA.....	9
3.1. GROBLJE BARE.....	9
3.2. GROBLJE VLAKOVO.....	10
3.3. GROBLJA KOŠEVSKJE DOLINE:.....	10
3.3.1. LAV.....	10
3.3.2. STADION.....	10
3.3.3. SVETI JOSIP.....	11
3.3.4. SVETI MARKO.....	11
3.3.5. SVETI MIHOVIL.....	11
3.3.6. SVETI ARHANGELI GEORGIJE I GAVRILO.....	11
3.3.7. JEVREJSKO GROBLJE.....	11
3.4. GROBLJE OBAD.....	12
3.5. SEPARATNA GROBLJA.....	10
4. KADROVI.....	13
5. DJELATNOST I AKTIVNOSTI ZAPOSLENIH.....	14
5.1. AKTIVNOSTI NA GROBLJIMA.....	14
5.2. GRAĐEVINSKA OPERATIVA.....	14
5.3. MRTVAČNICA/PROSEKTURA.....	15
5.4. TRANSPORT/VOZNI PARK.....	15
5.5. SLUŽBA ZA KOMERCIJALNE POSLOVE.....	16
5.6. SLUŽBA ZA NAPLATU, EVIDENTIRANJE I REZERVACIJU GROBNIH MJESTA.....	18
6. TEKUĆI POSLOVI.....	19
7. FINANSIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA.....	21
7.1. PRIHODI.....	22
7.1.1. POSLOVNI PRIHODI.....	22
7.1.1.1. Prihodi od prodaje.....	23
7.1.1.2. Ostali poslovni prihodi.....	25
7.2. FINANSIJSKI PRIHODI.....	25
7.3. OSTALI PRIHODI.....	25
8. RASHODI.....	25
8.1. POSLOVNI RASHODI.....	26
8.1.1. Nabavna vrijednost prodate robe.....	26
8.1.2. Materijalni troškovi.....	26
8.1.3. Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih.....	27
8.1.3.1. Troškovi bruto plaća zaposlenih.....	27
8.1.3.2. Troškovi službenih putovanja.....	27
8.1.3.3. Troškovi ostalih primanja, naknada i mater. prava zaposlenih.....	27
8.1.3.4. Troškovi naknada ostalim fizičkim licima.....	28
8.1.3.5. Troškovi naknada članovima odbora.....	28
8.1.4. Troškovi primljenih usluga.....	28
8.1.5. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....	28
8.1.6. Ostali poslovni troškovi.....	28
8.1.7. Povećanje/smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.....	29
8.2. OSTALI RASHODI I GUBICI.....	29

9. STRUKTURA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2020. I 31.12.2021. (UPOREDNI PREGLED)	29
9.1. STALNA SREDSTVA	29
9.1.1. Pregled stalnih sredstava	30
9.2. TEKUĆA SREDSTVA	31
9.2.1. Zalihe	31
9.2.2. Gotovina i ekvivalent gotovine	31
9.2.3. Kratkoročna potraživanja od kupaca	31
9.2.4. Akontacija poreza na dobit	31
9.2.5. Druga kratkoročna potraživanja i rezervisanja	31
10. KAPITAL I OBAVEZE	32
10.1. STRUKTURA KAPITALA	32
10.2. OBAVEZE	32
10.3. KRATKOROČNE OBAVEZE	33
10.4. VANBILANSNA EVIDENCIJA	33
11. POKAZATELJI POSLOVANJA	34
11.1. POKAZATELJI LIKVIDNOSTI	34
11.2. POKAZATELJI ZADUŽENOSTI	34
11.3. POKAZATELJI EKONOMIČNOSTI	35
11.4. POKAZATELJI PROFITABILNOSTI	35

MATIČNI PODACI

Puni naziv pravnog lica: Kantonalno javno komunalno preduzeće Pokop za sahrane i upravljanje grobljem d.o.o. Sarajevo

Skraćeni naziv pravnog lica: KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo

Adresa: Mula Mustafe Bašeskije br. 38

Registarski broj subjekta upisa: UF/I-2631/05

Datum upisa: 06.06.2006. godine

Registrovano kod: Općinski sud Sarajevo

Osnivač: Kanton Sarajevo

Akt osnivača: Odluke Skupštine Kantona Sarajevo broj: 01-05-27988-4/05 od 07.10.2005. godine o usklađivanju statusa Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća za sahrane i upravljanje grobljima «POKOP» sa p.o. Sarajevo sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Identifikacijski broj: 4200119040004

Identifikacijski broj u PDV registru: 200119040004

Šifra osnovne djelatnosti: 96.03 Pogrebne i srodne djelatnosti

Oblik organizovanja: Društvo sa ograničenom odgovornošću

Oblik vlasništva: Državno

LEGISLATIVA

Legislativa Bosne i Hercegovine

- Zakon o javnim nabavkama BiH („Službeni glasnik BiH“ br. 39/14 i 59/22)
- Zakon o porezu na dodatnu vrijednost („Službeni glasnik BiH“ br. 9/05, 35/05 i 100/08)
- Zakon o sistemu indirektnog oporezivanja („Službeni glasnik BiH“ br. 44/03, 52/04, 34/07, 04/08; 49/09, 32/13)
- Zakon o zaštiti ličnih podataka („Službeni glasnik BiH“ br. 49/06, 76/11 i 89/11)
- Zakon o nestalim osobama („Službeni glasnik BiH“ br. 50/04)
- Zakon o računovodstvu i reviziji BiH („Službeni glasnik BiH“ br. 42/04);
- Zakon o upravnom postupku BiH („Službeni glasnik BiH“ br. 29/02, 12/04, 88/07, 93/09, 41/13)
- Zakon o klasifikaciji djelatnosti u BiH (76/06, 100/08, 32/10)

Legislativa Federacije Bosne i Hercegovine

- Zakon o javnim preduzećima („Službene novine FBiH“ br. 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12)
- Zakon o privrednim društvima („Službene novine FBiH“ br. 81/15)
- Zakon o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća („Službene novine FBiH“ br. 39/03, 22/06 i 43/10)
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti („Službene novine FBiH“ broj: 46/10)
- Pravilnik o načinu pregleda umrlih i načinu utvrđivanja vremena i uzroka smrti („Službene novine FBiH broj: 79/13)
- Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 15/21)
- Zakon o kontroli cijena („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 2/95, 70/08)
- Zakon o obligacionim odnosima (Sl. list R BiH 2/92, 13/93 i 13/94 i Sl. novine F BiH 29/03, 42/11);
- Zakon o porezu na dohodak („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 10/08; 09/10)
- Zakon o porezu na dobit („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 15/16)
- Zakon o zaštiti okoliša („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 33/03, 38/09, 4/10)
- Zakon o fiskalnim sitemima („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 81/09)
- Zakon o radu („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 26/16 i 89/18)

Legislativa Kantona Sarajevo

- Zakon o komunalnim djelatnostima („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj: 14/16)
- Zakon o prostornom uređenju („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj: 24/17)
- Zakon o upravljanju privrednim društvima u nadležnosti Kantona Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj: 8/01)
- Zakon o imovini Kantona Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj 6/97, 5/10 i 27/16)
- Zakon o porezima Kantona Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj: 08/02, 25/06)
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti komunalne privrede Kantona Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo, broj 41/16 i 43/17).
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj 5/19)
- Uredba o određivanju visine plaća i naknada organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj 41/16)

Legislativa Grada Sarajeva

- Odluke o uređivanju i održavanju grobalja (27/84,14/85 i 13/90)

1. UVOD

Preduzeće "Pokop" d.o.o. Sarajevo formirano je 1946. godine, dok je "Uprava gradskih grobalja" formirana 1964. godine. Fuzionisanjem ova dva preduzeća 1974. godine formirano je JKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo (kasnije KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo), kako i danas egzistira.

Kantonalno Javno Komunalno Preduzeće za sahrane i upravljanje grobljem „Pokop“ d.o.o. Sarajevo, skraćeni naziv KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo sa sjedištem u Sarajevu, ul. Mula Mustafe Bašeskije br. 38, Općina Stari Grad, je pravno lice koje samostalno obavlja djelatnost od opšteg interesa.

Djelatnost Preduzeća je:

- Organizuje i vrši sahrane na gradskim grobljima kojim KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo upravlja i gazduje. Kroz organizovanje i obavljanje sahrana, vrši i prodaju pogrebne opreme.
- Čisti i održava grobljanske površine, platoe, staze i stepenice na aktivnim komunalnim grobljima kojim upravlja i gazduje (9 aktivnih grobalja) i grobljima – haremima na području Kantona Sarajevo kojim ne upravlja i ne gazduje, tzv. Separatna groblja kojih ukupno ima 48.
- Vrši prevoz umrlih lica na teritoriji Bosne i Hercegovine i inostranstva.
- Vodi evidenciju sahranjenih lica, izvršenih rezervisanih grobnih mjesta na grobljima kojim upravlja i gazduje.
- Vrši izradu armirano – betonskih temelja za nadgrobne spomenike i nišane na grobljima kojim upravlja i gazduje KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, a na groblju Vlakovo vrši i popločavanje staza oko spomenika i nišana sa kulir pločama, koje su jednoobrazne.
- Vrši prodaju cvijeća i svijeća kao i izradu vjenaca, buketa i ikebana od cvijeća.
- U mrtvačnici svih 24 sata organizuje preuzimanje, zbrinjavanje, opremanje umrlih lica gdje se vodi i jedinstvena knjiga umrlih.
- Obavlja komemoracije i prateće djelatnosti u Komemorativnom centru, koji se nalazi na groblju Bare

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo je upisano u sudski registar Opštinskog Suda u Sarajevu Rješenjem broj: UF/I-2631/05 od 06.06.2006., na osnovu Odluke Skupštine Kantona Sarajevo broj: 01-05-27988-4/05 od 07.10.2005. godine o usklađivanju statusa Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća za sahrane i upravljanje grobljima „POKOP“ d.o.o. sa p.o. Sarajevo sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnivač Preduzeća je Kanton Sarajevo, upisan vlasnički kapital po sudskom rješenju broj: UF/I-2631/05 od 06.06.2006. godine iznosi 10.000 KM.

Preduzeće posjeduje 3 (tri) ISO standarda i to:

- Standard ISO 9001:2015/N.o.:424842QM15 – kvalitet usluga
- Standard ISO 14001:15/N.o.:424842UM15 – za zaštitu životne okoline
- Standard ISO EN 15017 – kvalitet pogrebnih usluga

1.1. Standard ISO 9001:2015/N.o.:424842QM15

Preduzeće posjeduje certifikat ISO 9001:2015 za kvalitet usluga, koji je dobijen 2008. godine.

Svi zaposlenici KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo potpuno su svjesni značaja poslova koje obavljaju i opredjeljeni su da ispune očekivanja korisnika usluga kroz:

- Kvalitetne, blagovremene i efikasne pogrebne usluge za pripadnike svih konfesija;
- kvalitetno održavanje grobalja;
- održavanje i ažuriranje tačne baze podataka;
- primjenu savremenih metoda u pružanju usluga.

Utvrđeni opšti ciljevi, od kojih ovom prilikom ističemo:

- adekvatan odnos prema korisnicima usluga i pružanje pomoći u svakom momentu je obaveza svih zaposlenika;

- postizanje i održavanje nivoa kvaliteta koji povećava ugled Preduzeća kod naših korisnicima usluga;
- obezbjeđivanje proizvoda i usluga najvišeg kvaliteta u skladu sa zahtjevima, potrebama i očekivanjima naših korisnicima usluga;
- neprekidno povećavanje zadovoljstva korisnika naših usluga;
- obezbjeđivanje usklađenosti rada i poslovanja Preduzeća sa zakonskim i sigurnosnim propisima;
- neprekidno poboljšavanje poslovnih procesa, sistema i sposobnosti u cilju povećanja vrijednosti naših usluga.

Kao i interakcija i definisanje procesa unutar sistema, od kojih se posebno ističu:

- identifikacija procesa potrebnih za sistem upravljanja kvalitetom i njihovu primjenu kroz organizaciju;
- određivanje slijeda i interakcija ovih procesa;
- određivanje kriterija i metoda potrebnih za rad osiguranja efektivnog odvijanja i kontrole ovih procesa;
- osiguranje raspoloživosti resursa i informacija neophodnih za podršku odvijanja i nadziranju ovih procesa;
- nadziranje, mjerenja i analize procesa;
- porimjenjivanje akcija neophodnih za ostvarivanje planiranih rezultata i stalnog poboljšanja ovih procesa.

1.2. Standard ISO 14001:15/N_o:424842UM15

Preduzeće posjeduje certifikat ISO 14001:2015 za zaštitu životne okoline.

Ovaj međunarodni standard namijenjen je preduzećima koje teže upravljanju svojim odgovornostima za okolinu na sistematičan način, koji doprinosi stupu održivosti okoline.

Ovaj standard pomaže u ostvarenju predviđenih ishoda sistema upravljanja okolinom, koji osigurava vrijednost za okolinu, samu organizaciju i zainteresirane strane.

Konzistentno s okolinskom politikom organizacije, namjeravani ishodi sistema upravljanja okolinom obuhvataju:

- unapređivanje okolinskih performansi;
- ispunjavanje obaveza za usklađenost;
- ostvarivanje okolinskih ciljeva.

Ovaj standard primjenljiv je na bilo koju organizaciju, bez obzira na veličinu, vrstu i prirodu, i primjenjuje se na okolinske aspekte njenih aktivnosti, proizvoda i usluga za koje organizacija utvrdi da njima može ili da upravlja ili da na njih utječe razmatranjem perspektive životnog ciklusa.

Ovim međunarodnim standardom se ne iskazuju specifični kriteriji za okolinske performanse.

Ovaj standard se koristiti u cijelosti ili djelimično za sistematsko poboljšavanje upravljanja okolinom. Međutim, tvrdnje o usklađenosti s ovim međunarodnim standardom nisu prihvatljive sve dok svi njegovi zahtjevi nisu uključeni u sistem okolinskog upravljanja organizacije i ispunjeni, bez izuzetka.

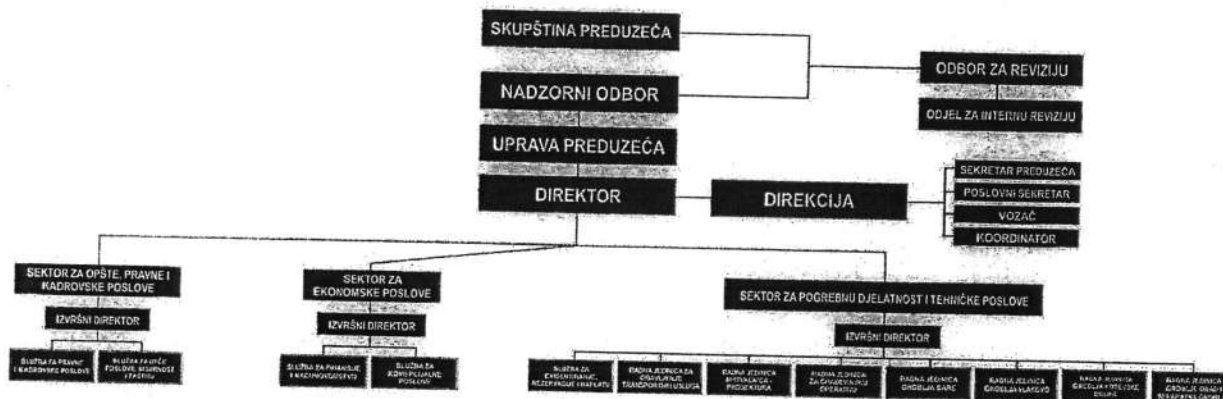
1.3. Standard ISO EN 15017 – Kvalitet pogrebnih usluga

Uveden je 2019. godine kao Europski standard EN 15017 koji osigurava kvalitetu pogrebnih usluga, uključujući najviši stepen suosjećanja i poštovanja prema preminulom i ožalošćenima uz poštivanje vjerskih običaja po želji srodnika i lokalnih propisa koji su na snazi.

Standard je namijenjen uspostavljanju transparentnosti pogrebnih usluga, principa i cjenovne politike za potrošače.

2. UNUTRAŠNJA ORGANIZACIJA PREDUZEĆA

2.1. Šema organizacione strukture



Poslove i zadatke iz svoje nadležnosti zaposleni u KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, obavljaju kroz sektore, radne jedinice, službe, odjel za internu reviziju i direkciju koja organizaciono čini sastavni dio Uprave preduzeća:

Uprava preduzeća - Direkcija

Odjel za internu reviziju

Sektor za opće, pravne i kadrovske poslove

- Služba pravnih i kadrovskih poslova
- Služba za opće poslove, sigurnost i zaštitu

Sektor za ekonomske poslove

- Služba za finansije i računovodstvo
- Služba za komercijalne poslove (skladište materijala, prodavnica pogreb. opreme, cvjećare)

Sektor za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove

- Služba za naplatu, evidentiranje i rezervaciju grobnih mjesta
- Radna jedinica transport
- Radna jedinica mrtvačnica/prosektura
- Radna jedinica građevinska operativa
- Radna jedinica groblje Bare
- Radna jedinica groblje Vlakovo
- Radna jedinica groblja Koševske doline i Jevrejsko groblje
- Radna jedinica groblje Obad i separatna groblja
- Radna jedinica Hortikultura

3. OSNOVNI PODACI O GROBLJIMA

KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo održava, upravlja i gazduje sa devet (9) aktivnih komunalnih grobalja ukupne površine cca 854.592 m² i to: Bare, Vlakovo, Lav, Stadion, Sv. Josip, Sv. Marko, Sv. Arhangele Georgije i Gavriilo, Obad i Jevrejsko groblje. Na navedenim grobljima KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, vrši sahranjivanje umrlih lica, čišćenje i održavanje navedenih grobalja.

KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo čisti i održava još 48 (četrdesetosam) grobalja/harema na području svih devet (9) Opština Kantona Sarajevo sa kojim ne gazduje i ne upravlja površine cca 473.945 m².

Ukupna površina održavanja svih grobalja je cca 1.328,537,01 m².

Važno je napomenuti da su podaci o površinama grobalja preuzeti iz geodetskih snimaka iz 2012. i 2013. godine, odnosno podataka iz evidencije katastarskog operata.

Poslovi i radni zadaci na kojima rade zaposlenici ovih radnih jedinica su:

- svakodnevno kopanje raka za sahranjivanje umrlih lica;
- uređenje i čišćenje okolnih grobnih mjesta kao i odvoz zemlje i drugog materijala poslije izvršene dženaze/sahrane;
- svakodnevno čišćenje i uređenje grobljanskih površina sa odvozom smeća, zemlje i drugog otpadnog materijala;
- održavanje travnjaka i zelenih površina (košenje, kupljenje i odvoz na deponiju);
- hortikulturno uređenje grobljanskih površina, sadnja i održavanje nasada drveća, grmlja i cvijeća;
- održavanje klupa, korpi za otpad i ostale urbane opreme;
- održavanje objekata i ostale infrastrukture groblja;
- održavanje vodovodne i kanalizacione mreže i sistema odvodnje oborinskih voda;
- opravke i održavanje česmi i fontana;
- održavanje saobraćajnica, prilaza, staza, stepenica, rukohvata i platoa u ljetnom i zimskom periodu;
- održavanje objekata koji služe za smještaj, opremanje i ispraćaj umrlih;
- održavanje objekata koji služe za obavljanje osnovne djelatnosti preduzeća (skladište, garaža i sl.);
- održavanje pratećih objekata dijela za obavljanje osnovne djelatnosti na groblju (cvjećare, grobni uredi po grobljima);
- vađenje panjeva i korijenja sa utovarom i odvozom;
- utovar i odvoz viška zemlje, smeća i drugog materijala;
- planiranje i uređenje površinskog sloja zemlje na parcelama;
- otkop zemlje za izgradnju temelja za nadgrobne spomenike;
- čišćenje i održavanje 48 (četrdesetosam) separatih grobalja.

3.1. GROBLJE BARE

- Ul. Jukićeva bb
- Površina 255.623 m²
- Parcele gdje su sahranjeni Jevreji, Evangelisti, Adventisti i Starokatolici
- Ukopano 63.285 lica
- Kolumbarij – 69 urni
- Objekti cvjećare, grobnog ureda, Komemorativnog centra, mrtvačnice, kapele i sanitarni čvor

Bare uporedni pregled ukopa 2021/2022

Mjesec	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Ukupno
2021	43	41	111	82	51	32	44	37	58	45	48	56	648
2022	43	64	63	41	50	27	42	48	45	55	42	48	568

PO PARCELAMA	2021	2022
Kolumbarij	12	13

Muslimanska	199	181
Ateistička	205	195
Katolička	117	115
Pravoslavna	103	63
Jevrejska	9	1
Ostalo	3	/

Prikaz realiziranih aktivnosti po groblju:

	UKOPI	EKSHUMACIJE	KOŠENJE TRAVE
2021	648	101	3 puta
2022	566	95	3 puta

3.2. GROBLJE VLAKOVO

- Ul. Vlakovo bb - Ilidža
- Površina 469.153 m²
- Ukopano 46.568 lica
- Objekti cvjećare, grobnog ureda, skladišta, garaža, grobnica za mrtvorodenu djecu, kolumbarij i rozarij, kapele i sanitarni čvor
- „Aleja veterana“ ukopano 2.331

Vlakovo uporedni pregled ukopa 2021/2022

Mjesec	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Ukupno
2021	201	243	369	336	173	244	149	144	192	196	211	199	2.657
2022	195	223	169	135	144	128	146	154	131	140	157	155	1.877

PO PARCELAMA	2021	2022
Kolumbarij	/	/
Muslimanska	2.323	1609
Ateistička	161	150
Katolička	97	69
Pravoslavna	68	49
Jevrejska	/	/
Ostalo	8	/

Prikaz realiziranih aktivnosti po groblju:

	UKOPI	EKSHUMACIJE	KOŠENJE TRAVE
2021	2.657	18	4 puta
2022	1.877	17	4 puta

3.3. GROBLJA KOŠEVSKJE DOLINE:

3.3.1. LAV

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 18.219 m²
- Ukopano 4.278 lica
- Objekt: kip „umirućeg lava“

3.3.2. STADION

- Formirano 1992-1995 (ratna dejstva), ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 12.401,07 m²
- Ukopano 2.177 lica

- Objekti: spomen obilježje u obliku minareta, grobni ured i prostorije za upravnika i zaposlene

3.3.3. SVETI JOSIP

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 20.509 m²
- Ukopano 8.485 lica katoličke vjeroispovijesti
- Objekti: centralni križ Isusovog raspeća i spomenici pod zaštitom Zavoda za zaštitu kulturno historijskih spomenika

3.3.4. SVETI MARKO

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 13.970 m²
- Ukopano 3.186 lica lica pravoslavne vjeroispovijesti
- Objekat: pravoslavna kapela

3.3.5. SVETI MIHOVIL

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 9.936 m²
- Ukopano 3.605 lica katoličke vjeroispovijesti
- Objekti: spomenici koji predstavljaju kulturno istorijsku baštinu i pod zaštitom su Zavoda za zaštitu kulturno historijskih spomenika

3.3.6. SVETI ARHANGELI GEORGIJE I GAVRILO

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 10.272 m²
- Ukopano 1.912 lica pravoslavne vjeroispovijesti
- Objekti: grobnica Vidovdanskih heroja i pravoslavna kapela

3.3.7. JEVREJSKO GROBLJE

- Ul. Put mladih muslimana bb – Centar
- Površina 28.901 m² (bez objekta od 139 m²)
- Ukopano 1.568 lica jevrejske nacionalnosti
- Objekti spomenici koji predstavljaju kulturno istorijsku baštinu i pod zaštitom su države

Koševska dolina uporedni pregled ukopa 2021/2022

Mjesec	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Ukupno
2021	12	10	31	25	17	11	9	12	13	13	15	12	180
2022	11	21	18	13	16	10	18	17	13	9	9	11	166

PO PARCELAMA	2021	2022
Kolumbarij	/	/
Muslimanska	15	19
Ateistička	32	21
Katolička	84	83
Pravoslavna	49	43
Jevrejska	/	/
Ostalo	/	/

Prikaz realiziranih aktivnosti po groblju:

	UKOPI	EKSHUMACIJE	KOŠENJE TRAVE
--	-------	-------------	---------------

2021	180	37	4 puta
2022	166	23	4 puta

3.4. GROBLJE OBAD

- Ul. Drinska bb – Novo Sarajevo
- Površina 15.608 m²
- Ukopano 3.530 lica islamske vjeroispovijesti

Obad uporedni pregled ukopa 2021/2022

Mjesec	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Ukupno
2021	1	/	1	/	/	/	/	1	1	/	/	1	5
2022	1	/	1	1	1	/	/	1	/	1	1	1	8

PO PARCELAMA	2021	2022
Kolumbarij	/	/
Muslimanska	5	8
Ateistička	/	/
Katolička	/	/
Pravoslavna	/	/
Jebrejska	/	/
Ostalo	/	/

Prikaz realiziranih aktivnosti po groblju:

	UKOPI	EKSHUMACIJE	KOŠENJE TRAVE
2021	5	/	6 puta
2022	8	3	6 puta

3.5. SEPARATNA GROBLJA

Površina 473.945 m²

Pored prethodno navedenih devet aktivnih komunalnih grobalja kojima upravlja i gazduje, KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo čisti i održava još **48 (četrdesetosam) grobalja/harema** na području svih devet (9) Opština Kantona Sarajevo sa kojim ne gazduje i ne upravlja i to:

1.	Budakovići-vareška iznad	25.	Budakovići gornj
2.	Budakovići-vareška ispod	26.	Čurčića Harem
3.	Ilijaš rimokatoličko groblje Podgora	27.	Vrbanjuša
4.	Ilijaš pravoslavno groblje Podgora	28.	Himzarina
5.	Ilijaš muslimansko groblje Stari Ilijaš	29.	Logavina-donja
6.	Pravoslavno groblje u ul. prvomajska (sud BiH)	30.	Kovači – ploča
7.	Pravoslavno groblje Blažuj-Vrelo bosne	31.	Kovači - ploča širokac
8.	Harem-Trebečaj-Trnovo	32.	Ugorsko-Vogošća
9.	Harem Ostojići-Trnovo	33.	Rosulje-Vogošća
10.	Harem Delijaš-Trnovo	34.	Hendek
11.	Harem Šabići-Trnovo	35.	Strošićka tabija
12.	Harem Dejčići-Trnovo	36.	Muzderija donja
13.	Nišan malo groblje	37.	Hambina carina
14.	Bistrik turbe	38.	Gričića brdo
15.	Briješće pravoslavno groblje	39.	Toka Džeka
16.	Urijan dedina turbe	40.	Ravne bakije
17.	Kovači Hrasnica	41.	Alifakovac
18.	RKT Tarčin	42.	Bakarevića

19.	Pravoslavno Al.polje	43.	Mali Hrvatini
20.	Rimokatoličko Stup	44.	Podtakiša
21.	Pravoslavno Stup	45.	Pravoslavno Lješevo
22.	Nišan Jarčedoli malo	46.	Muslimansko Lješevo
23.	Humka	47.	Pravoslavno Bojnik
24.	Budakovići donji	48.	Katoličko Bojnik

Zaposlenici na separatnim grobljima - haremima na području svih 9 općina Kantona Sarajevo vrše sljedeće poslove i radne zadatke:

- čišćenje i uređenje grobljanskih površina sa odvozom smeća, zemlje i drugog otpadnog materijala;
- održavanje travnjaka i zelenih površina (košenje, kupljenje i odvoz na deponiju);
- hortikulturno uređenje grobljanskih površina, održavanje nasada drveća, grmlja i cvijeća;
- održavanje korpi za otpadke i ostale urbane opreme;
- održavanje saobraćajnica, prilaza, staza, stepenica, rukohvata i platoa u ljetnom i zimskom periodu;
- vađenje panjeva i korijenja sa utovarom i odvozom;
- utovar i odvoz viška zemlje, smeća i drugog materijala;

Osim čišćenja snijega, u zimskom periodu u krugu grobalja, zaposlenici preduzeća prema potrebi i stanju snježnih padavina čiste snijeg sa parking prostora i prilaznih puteva, kako bi se omogućilo neometano obavljanje ukopa.

4. KADROVI

Na kraju 2022. godine, u Preduzeću je ukupno **190** zaposlenih, od toga:

- **176** na neodređeno vrijeme
- **4** člana uprave
- **5** na određeno vrijeme (uz saglasnost resornog ministarstva)
- **3** uposlenika iz Programa za sufinansiranje zapošljavanja porodica šehida, poginulih boraca „vaučer za posao“ (KS)
- **2** uposlenika iz Programa za sufinansiranje zapošljavanja pripravnika (VSS) (KS)

U toku 2022. godine u penziju je otišlo **4** uposlenika, **3** uposlenika su preminula.

Najveći broj zaposlenih je angažovan na čišćenju i održavanju grobalja kao i na pružanju pogrebnih usluga građanima, odnosno, većinu zaposlenih čine proizvodni zaposlenici, dok je u administraciji zaposleno oko 15% zaposlenika koji svoje poslove i radne zadatke obavljaju kroz sektore, službe, radne jedinice i odjel za internu reviziju.

Napominjemo da je ispoštovan Zaključak Vlade Kantona Sarajevo broj: 05-05-030612-7/14 od 16.12.2015. godine i obavijest Ministarstva komunalne privrede i infrastrukture broj: 27-34-09499/15 kojim se zabranjuje prijem novih radnika bez prethodne saglasnosti nadležnog Ministarstva.

Preduzeće kontinuirano ulaže u dodatno obrazovanje i edukaciju zaposlenika. Osnovni motiv je da se zaposlenik osjeća zadovoljnim i ciljeve preduzeća prihvata kao svoje, a preduzeće nastoji uzvratiti na način da osigurava normalne uvjete za rad i kontinuiranu i redovnu isplatu plaća i drugih primanja koja nemaju karakter plaće (topli obrok, nakanada za prevoz, regres, otpremnina, naknada za slučaj teže bolesti zaposlenika i smrt članova porodice). Svi poslovi i zadaci obavljaju se u skladu sa ISO standardima o kvaliteti usluga, ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 o zaštiti životne sredine i ISO EN 15017 kvalitet pogrebnih usluga.

Kvalifikaciona struktura zaposlenih

	31.12.2021	31.12.2022
VSS	29	29
VŠS	5	1
SSS	130	139
KV	2	1
NK	25	20
UKUPNO	191	190

Možemo konstatovati da je u preduzeću zaposleno 6 žena na rukovodećim radnim mjestima, a ukupan broj žena u odnosu na broj zaposlenih je prikazan u donjoj tabeli.

Spolna struktura zaposlenih	
Ukupno Ž	46
Ukupno M	144
UKUPNO	190

5. DJELATNOST I AKTIVNOSTI ZAPOSLENIH

5.1. AKTIVNOSTI NA GROBLJIMA

Svi zaposlenici na grobljima vrše i obavljaju poslove i zadatke iz svoje nadležnosti, u skladu sa pravilima struke i na zadovoljstvo korisnika naših usluga.

Zaposlenici Preduzeća su u periodu od 01.01.2022. god. - 31.12.2022. godine, obavili ukupno:

- **2.619** ukopa sahrane/dženaze
- **138** ekshumacija

Zbirni prikaz obavljenih ukopa (sahrane/dženaze 2.619) po mjesecima:

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Ukupno
2021	260	196	512	501	248	238	204	195	266	254	246	370	3.490
2022	249	309	251	190	211	165	206	224	190	197	211	216	2.619

PO PARCELAMA	2021	2022
Kolumbarij	/	13
Muslimanska	2.522	1.817
Ateistička	458	366
Katolička	279	267
Pravoslavna	219	155
Jevrejska	9	1
Ostalo	3	/

U periodu od 01.01.2022. - 31.12.2022. godine obavljeno je **138** ekshumacija, što na zahtjev Tužilaštava, stranaka (prenos iz groba u grob ili na drugu lokaciju) i u procesu dubinskog ukopavanja (dvojno-trojno).

Zbirni prikaz obavljenih ekshumacija (138), po mjesecima:

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Ukupno
2021	3	13	23	9	11	16	10	15	21	8	17	10	156
2022	4	4	35	8	7	9	9	10	9	9	22	12	138

5.2. GRAĐEVINSKA OPERATIVA

Zaposlenici ove radne jedinice rade na pripremi za izradu armirano betonskih temelja i popločavanju staza za izradu nadgrobnih spomenika, izrada šalungi, priprema i prevoz armature za izradu temelja, betoniranje temelja, dek ploča, grobnica, posipanje rizle na gotovim nišanima, čišćenju grobnih mjesta poslije izrade temelja, fugovanju urađenih temelja, utovaru i prevozu kulir ploča za popločavanje staza kao i druge poslove i zadatke koji se od njih traže. Za vrijeme zimske sezone zaposlenici ove radne jedinice, zajedno sa ostalim zaposlenicima drugih radnih jedinica, rade na iskopu raka, čišćenju i uređenju grobljanskih površina i sl.

Tabelarni pregled osnovnih aktivnosti:

	TEMELJI	BETON m3	ARM.MREŽA/kom.	CEMENT/vreća	KULIR PLOČA/kom.
2021	2.023	960,30	534,00	868	53.461
2022	2.169	935,96	531,50	982	60.690

Izgrađeni temelji uporedni pregled 2021/2022

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Ukupno
2021	172	204	137	166	184	222	131	121	187	174	184	141	2.023
2022	/	24	145	191	207	254	170	242	286	232	260	158	2.169

5.3. MRTVAČNICA/PROSEKTURA

U ovoj radnoj jedinici vodi se evidencija umrlih, preuzimanje umrlih sa adresa, iz bolnica, sa mjesta nesreće, transport i prevoz umrlog do mrtvačnice, zbrinjavanje i smještaj u specijalnu komoru, oblačenje i priprema umrlog za sahranu, korespodencija sa Kantonalnim tužilaštvom, pogrebnim preduzećima, kontakt sa porodicom umrlog lica, sa bolnicama i saradnja sa rukovodiocima grobalja u vezi umrlih lica i sl.

Tabelarni pregled:

	DOVEZENO	SA KLINIKE	SA STRANE	OSTALI
2021	2.609(1.571 Covid-19) (po nalogu tužioca 163)	1.622	867	120
2022	1.371(367 Covid-19) (po nalogu tužioca 141)	571	686	114

Bitno je napomenuti da je u periodu od 01.01.-31.12.2022. godine u mrtvačnicu dovezeno 367 umrlih osoba od COVID-19.

Zaposlenici ove radne jedinice su dužni odazvati se na svaki poziv građana i drugih organa i pružiti uslugu profesionalno, odgovorno i blagovremeno. Obzirom da se radi pod veoma specifičnim i teškim uslovima, a imajući u vidu težinu, značaj i osjetljivost poslova u mrtvačnici, u svakodnevnoj komunikaciji sa strankama, strogo se vodi računa o maksimalnoj opreznosti i ozbiljnosti, kako ne bi došlo do greške u obavljanju ovih poslova i zadataka, što bi moglo proizvesti štetne posljedice. Prostorije mrtvačnice nalaze se na groblju Bare gdje se obavljaju sve aktivnosti iz djelokruga rada ove radne jedinice.

Radno vrijeme u Mrtvačnici/prosekturi je od 00-24h, tj. svaki dan u toku kalendarske godine, tako da građani mogu koristiti usluge preuzimanja, zbrinjavanja i opremanja umrlih lica kontinuirano u punom kapacitetu svih 365 dana u godini.

5.4. TRANSPORT/VOZNI PARK

Zaposlenici ove radne jedinice obavljaju poslove prevoza umrlih lica iz stanova, bolnica, sa mjesta nesreće do mrtvačnice, prevoz u BiH, prevoz izvan granica BiH, prevoz pogrebne i druge opreme iz skladišta do grobnog ureda, odvoz zemlje i smeća sa grobalja kojima gazduje preduzeće i separatih grobalja koje održava na gradsku deponiju, prevoz raznog materijala za potrebe preduzeća, prevoz alata i druge opreme za potrebe zaposlenika na grobljima, prevoz goriva i maziva, prevoz cvijeća, vijenaca, i sve druge poslove prevoza za rad i potrebe Preduzeća. Osim toga zaposlenici ove radne jedinice u zimskom periodu vrše

čišćenje snijega na grobljima, posipanje staza i putnih komunikacija, održavanje i čišćenje vozila koja su vlasništvo preduzeća, a specijalnom mašinom za iskop raka vrše iskopavanje raka za ukop. Za sve ove aktivnosti upravnik radne jedinice izdaje putne naloge, upućuje i raspoređuje zaposlenike, vodi evidenciju o utrošku goriva i maziva i ispravnosti vozila, prima narudžbe od radnih jedinica i obavlja poslove za iste, prati godišnje preglede auta, registraciju vozila i sl.

	PREVOZI /UKUPNO/	Prevezeno tura zemlje i betona	Pređeni kilometri /ukupno/	Utrošak pogonskog materijala	Rovokopač i mašina za pranje /pogon.materijal/
2021	5.996	2.316	250.539	30.143,41 lit.	2.580 lit. (1430 iskopa) RM MST-3.019,82 lit. (448 iskopa)
2022	3.751	2.364	191.293	24.874,55 lit.	2.310 lit. (1212 iskopa) RM MST-2.036,03 lit. (266 iskopa)
2021/2022 u %	62,56%	102,07%	76,35%	97,79%	89,51% lit. (84,76% iskopa) RM MST-67,42% lit. (54,38% iskopa)

Pređeni kilometri uporedni pregled 2021/2022

Mjesec	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Ukupno
2021	15.095	15.827	38.254	36.087	19.768	14.666	14.375	12.853	18.983	22.881	23.574	18.176	250.539
2022	15.432	18.579	15.410	13.518	19.666	13.064	18.415	17.130	13.663	18.131	16.026	12.259	191.293

5.5. SLUŽBA ZA KOMERCIJALNE POSLOVE

U Službi za komercijalne poslove u svrhu obavljanja djelatnosti preduzeća vrši se nabavka potrebnih roba, usluga i radova.

Aktivnosti oko javnih nabavki vode su isključivo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, podzakonskim propisima i internim aktima, u čijoj realizaciji nije bilo problema. U periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine raspisani su tenderi, provedeni i završeni postupci po vrstama kako slijedi:

R: b r.	Vrsta postupka	Broj postupaka				Vrijednost bez PDV-a	%
		Robe	Usluge	Radovi	Ukup. br.		
1.	Otvoreni postupak	19	7	3	29	5.336.708,63	91,59
2.	Ograničeni postupak	/	/	/	/	/	
3.	Pregovarački postupak sa objavom	/	/	/	/	/	
4.	Pregovarački postupak bez objave	/	1	/	1	35.000,00	0,60
5.	Konkurentski zahtjev	3	11	/	14	193.820,90	3,33
6.	Direktni sporazum	69	42	1	112	261.391,44	4,48
	Ukupan broj:	91	61	4	156	5.826.920,97	100,00
7.	Aneks II dio B:						
a)	Hotelski smještaj	/	6	/	6	5.182,35	9,16
b)	Edukacija uposlenika KJKP „Pokop“	/	27	/	27	11.208,17	20,00
c)	Notarske usluge	/	3	/	3	1.213,00	2,16
d)	Ugostiteljske usluge	/	/	/	/	/	/
e)	Usluge izvođenja muzike instrumentom truba za vrijeme sahrana	/	1	/	1	38.600,00	68,68
	Ukupan broj:	/	37	/	37	56.203,52	100,00

Realizacija Ugovora iz Plana nabavki za 2022.g. u 2022.godini.

R.b r.	Vrsta postupka	Vrijednost realizacije ugovora bez PDV-a
1.	Otvoreni postupak	2.024.220,54
2.	Ograničeni postupak	/
3.	Pregovarački postupak sa objavom	/
4.	Pregovarački postupak bez objave	/
5.	Konkurentski zahtjev	68.649,54
6.	Direktni sporazum	186.598,13
	Ukupno:	2.279.468,21
7.	Aneks II dio B	
a)	Usluge izvođenja muzike instrumentom truba za vrijeme sahrana	12.936,00
b)	Hotelski smještaj	5.182,35
c)	Edukacija uposlenika KJKP „Pokop“	11.208,17
d)	Ugostiteljske usluge	/
e)	Notarske usluge	1.213,00
	Ukupno:	30.539,52

Realizacija Ugovora iz Plana nabavki za 2021.g. u 2022.godini.

R.b r.	Vrsta postupka	Vrijednost realizacije ugovora bez PDV-a
1.	Otvoreni postupak	1.059.900,22
2.	Ograničeni postupak	/
3.	Pregovarački postupak sa objavom	/
4.	Pregovarački postupak bez objave	26.628,47
5.	Konkurentski zahtjev	58.757,89
6.	Direktni sporazum	21.217,87
	Ukupno:	1.166.504,45
7.	Aneks II dio B	
a)	Usluge izvođenja muzike instrumentom truba za vrijeme sahrana	7.140,00
	Ukupno:	7.140,00

Realizacija Ugovora iz Plana nabavki za 2020.g. u 2022.godini.

R.b r.	Vrsta postupka	Vrijednost realizacije ugovora bez PDV-a
1.	Otvoreni postupak	59.350,37
2.	Ograničeni postupak	/
3.	Pregovarački postupak sa objavom	/
4.	Pregovarački postupak bez objave	/
5.	Konkurentski zahtjev	/
6.	Direktni sporazum	/
	Ukupno:	59.350,37

U Službi za komercijalne poslove djeluje Centralni magacin, Prodavnica pogrebne opreme i cvjećare, čiji zaposlenici obavljaju poslove iz svog djelokruga rada. Zaposlenici centralnog magacina kontaktiraju sa nabavnom službom i upravnicima radnih jedinica u svrhu nabavke robe i materijala potrebnih za svakodnevno obavljanje poslova i radnih zadataka, vode evidenciju nabavljene robe (ulaz/izlaz), vode evidenciju zaduženja izdate robe, vrše mjesečne inventure i obavljaju sve druge poslove iz djelokruga svoga rada. Osim toga, u centralnom magacinu se nabavljaju i lageruju rezervni dijelovi, gorivo, higijensko dezinfekcioni materijal, HTZ opreme, svećanih odjela za nosioce pri sahranjivanju i druga oprema za potrebe rada zaposlenika preduzeća prema izraženim potrebama upravnika radnih jedinica.

U prodavnici pogrebne opreme se obavljaju poslovi iz osnovne djelatnosti preduzeća, odnosno ugovaranje sahrana, dženaza, prevoza i ekshumacija te naplata ostalih usluga kao i prodaja pogrebne opreme i sanduka.

Imajući u vidu da je prodavnica pogrebne opreme prvo mjesto gdje se stranka-korisnik naših usluga obraća za pomoć prilikom prijave smrti i organizacije sahrane/dženaze, zaposleni u ovoj organizacionoj jedinici moraju biti osposobljeni da budu na usluzi stranci da se ove aktivnosti izvrše na najbolji mogući način. Radno vrijeme zaposlenih u prodavnici pogrebne opreme, gdje se obavljaju aktivnosti oko ugovaranja sahrana/dženaza je svakim danom od 7,00 do 19,00 sati što znači subotom i nedjeljom.

U prodavnici pogrebne opreme u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine prodaja pogrebne opreme prikazana je u slijedećoj tabeli:

Sanduk kovčeg	Limeni sanduk	Plastična vreća	Križ sa raspelom	Krst	Piramida	Bašluk	Križ na sanduk	Krst na sanduk	Pokrov Dušek
2.327	80	155	295	181	444	246	251	162	709
1.157	41	273	252	136	377	79	219	121	657

Zaposlenici cvjećara, na prodajnim mjestima na groblju Bare i Vlakovo, svakodnevno vrše prodaju cvijeća, izradu vijenaca i drugih aranžmana prema zahtjevima i potrebama stranaka, voskarskih proizvoda i sl., a sve u cilju pružanja što bolje i kvalitetnije usluge.

Aktivnosti cvjećara prikazane su u slijedećoj tabeli:

	Svježe cvijeće	Vijenaci	Suze	Spužve	Kandila i voštani proizvodi	Rizlo kese	Zemlja kese	Svijeno cvijeće	Celofan	Kartopak	Aran. u staklu
2021	104.218	923	277	13.706	9.924	333	407	4.544	1.219	5.114	129
2022	99.030	864	199	13.830	9.560	405	392	4.578	1.069	4.802	129

Svježe cvijeće uporedni pregled 2021/2022

Mjesec	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Ukupno
2021	7.106	7.235	13.661	10.489	9.160	6.133	8.819	8.113	9.285	7.026	9.227	7.964	104.218
2022	7.717	9.657	10.450	8.226	10.316	5.146	9.622	8.956	6.771	6.423	6.446	9.299	99.029

5.6. SLUŽBA ZA NAPLATU, EVIDENTIRANJE I REZERVACIJU GROBNIH MJESTA

U ovoj službi obavljaju se redovni poslovi koji se odnose na rezervaciju i naplatu grobnih mjesta, prodaju nadgrobnih obilježja i naplatu naknade za održavanje grobnog mjesta. Služba radi na prešifriranju podataka (usklađivanja stanja na terenu i stanja u bazi podataka), jednom mjesečno se ažuriraju podaci o plaćenim naknadama za korištenje grobnih mjesta, kao i:

- Evidencija i pregled podataka o grobnim mjestima i korisnicima (korisnicima grobnih mjesta i grobnica ukopanih osoba)
- Pregled podataka na planu grobalja (GIS funkcionalnost)
- Ispis registra grobnih mjesta i registra umrlih osoba
- Pohranjivanje digitalnih fotografija i dokumentacije raznih formata
- Masovno generiranje računa/uplatnica (s bar kodom za brzu naplatu na blagajni), prema evidenciji grobnih mjesta
- Automatsko kontiranje zaduženja (račun/uplatnica) definiranjem shema kontiranja i ostale aktivnosti po potrebi službe i nalogu Uprave
- Vođenje baze podataka za održavanje web strane preduzeća

S tim u vezi organizuje se edukacija uposlenih u cilju što kvalitetnijeg obavljanja radnih zadataka. Na osnovu evidencije u periodu od 01.01.- 31.12.2022. godine izvršene su slijedeće aktivnosti:

	2021	2022
Sahrane /ukupno/	3.490	2.619
Ekshumacije	156	138
Uplaćeno za stope	8	6
Uplaćeno temelja	1.617	1.852
Uplaćeno nišana	516	293
Uplaćeno spomenika	90	91
Uplaćeno pločanje	271	332
Grobnica za urne	14	13
Rezervacija spomenik/grobnica	609	391
Rezervacija bez spomenika	351	295

6. TEKUĆI POSLOVI

U izvještajnom periodu januar-decembar 2022.godine, upotpunosti su obezbjeđeni uslovi za pružanje usluga građanima u stanju potrebe za ovom vrstom komunalne djelatnosti i to:

-U segmentu individualne komunalne potrošnje: Preuzimanje, zbrinjavanje, opremanje i sahranjivanje preminulih lica, prodaja pogrebne opreme, cvijeća, voskarskih proizvoda i spomenika i temelja. U prvom kvartalu izvještajnog perioda pružanje usluga individualne komunalne potrošnje realizovano je u uslovima posljedica Covid pandemije, sa velikim rizikom izloženosti zarazi uposlenika koji su direktni izvršioци operativnih aktivnosti.

Veoma izražen problem su cijene komunalno-pogrebnih usluga, koje su od strane Osnivača utvrđene 1995.godine, sa korekcijom cijene samo jedne usluge - iskop rake/mezara, u toku 2001.godine. Visina naknade za korištenje grobnog mjesta iznosi 8,50 KM na godišnjem nivou i najniža je u odnosu na okruženje, odnosno komunalna preduzeća koja pružaju ovu vrstu usluga u Banjaluci, Mostaru, Zenici, Tuzli, Bihaću itd.

Treba napomenuti problem nelegalne i nelojalne konkurencije u segmentu prodaje cvijeća i voskarskih proizvoda, a u blizini naših cvjećara. Radi se o tome da pojedinačni prodavci vrše prodaju uzurpiranjem prostora, bez izdataka za objekat, izdavanja fiskalnih računa, materijalna prava zaposlenih iz radnog odnosa kao i slobodne nabavke roba, što je vid nezdrave konkurencije s kojim se „Pokop“ kao javno preduzeće ne može uporediti u načinu poslovanja.

-U segmentu zajedničke komunalne potrošnje: Operativni plan i program čišćenja i održavanja zajedničke komunalne potrošnje. Važno je napomenuti da 80% grobljanske površine koja je obuhvaćena Operativnim planom i programom čišćenja, graniči sa naseljenim gradskim područjima, odnosno nalazi se i u najužoj gradskoj jezgri, što zahtjeva zaštitu okoliša životne sredine u punom opsegu. Sem toga troškovi zajedničke komunalne potrošnje se povećavaju jer se iskorištenost grobljanske površine povećava na godišnjem nivou za cca 3000 grobnih mjesta.

Pored redovnih zadataka i obaveza ističemo značajnije završene aktivnosti (neke se prenose u 2023. godinu):

Preduzeće je realizovalo veoma zahtjevan projekat otkupa zemljišta – Proširenje obuhvata ukupne površine 39.914 m² u svrhu proširenja groblja Vlakovo, ukupne vrijednosti 1.123.472 KM, a po izvorima finansiranja

- kapitalni grant Budžet Kantona Sarajevo 1.000.000 KM
- vlatita sredstva 123.472 KM

U izvještajnom periodu okončan je postupak pokrenute procedure HARMONIZACIJE podataka Zemljišne knjige i Katastra zemljišta, Katastarske općine Sarajevo VI, sa upisanim pravom vlasništva / posjednika u korist KJKP“POKOP“d.o.o. Sarajevo, parcela u obuhvatu groblja Bare ukupne površine 191488 m². Ovo je prvi put u dugogodišnjem periodu egzistiranja preduzeća da je za groblje Bare upisan stvarni vlasnik.

Aktivnosti po grobljima realizovane su kako slijedi:

Bare:

- Uređenje i sanacija Aleje velikana, ide po fazama (drenaža, staze, hortikultura,...)
- Završeni radovi na sanaciji gl. saobraćajnice
- Hortikultura popunjena 70%, radi se u kontinuitetu
- Uništavanje potkornjaka 70%, radi se u kontinuitetu
- Završeni radovi na sanaciji Kapela i podrumskih prostorija

Vlakovo:

- Parcela površine cca 53.000 m² radi se u tri (3) faze:
 - III faza 18.000 m² popunjena 60%
 - IV faza raspisan tender-prenosi se u 2023.
- Uredili puteve i staze 85%
- Hortikultura radi se u kontinuitetu
- Aleja Veterana otkup 10.000m²
- Objekat za boravak radnika sa garderobama i sanitarijama-prenosi se u 2023.
- Projekat UNDP Abdesthana-mokri čvor za invalidna lica-prenosi se u 2023.
- Proširenje parking prostora (cca 400 mjesta) I faza- prenosi se u 2023.godinu
- Izgradnja Centralnog objekta za pogrebnu djelatnost-radi se po fazama
- Rasvjeta 70%

Transport:

- Planirana nabavka spec.pogrebnog vozila –prenosi se u 2023.
- Nabavljene 2 pokretne pumpne stanice (Vlakovo i Bare) za kosilice i puhače

Mrtvačnica:

- Nabavljeno dovoljan broj PVC vreća za zbrinjavanje posmrtnih ostataka
- Obezbjeden dovoljan broj sanduka (limenih i drvenih) za zbrinjavanje
- Obezbjeden dovoljan broj zaštitne opreme (maske, rukavice, odijela) od zaraznih bolesti kao i dezinfekcionih sredstava za radnike i opremu

Bitno je napomenuti da treba konstantno raditi u suradnji sa Osnivačem, Zavodom za izgradnju Kantona Sarajevo i nadležnim općinama na otkupu zemljišta i rješavanju imovinsko – pravnih odnosa, posebno na groblju Vlakovo, otvaranju i uređenju novih grobljanskih površina jer su u pitanju velika finansijska sredstva koja preduzeće ne može obezbjediti, niti je to njegova nadležnost, te je u 2022. godini intenzivirana aktivnost na rješavanju imovinsko pravnih odnosa i uknjižbe zemljišta sa nadležnim institucijama, Zavodom za izgradnju Kantona Sarajevo i općinama na čijem području se nalaze groblja

kojim upravlja i gazduje KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo. S tim u vezi upućeno je niz dopisa, održano dosta sastanaka, te su stvorene su pretpostavke za efikasnije rješavanje imovinsko pravnih odnosa u narednom periodu.

PROBLEMI U POSLOVANJU

U predmetnoj analizi potrebno je uzeti u obzir i dodatne objektivne okolnosti koje usložnjavaju kompletnu problematiku proširenja groblja Vlakovo. To se prije svega odnosi na sljedeće:

- otkup, te uređenje novootkupljenog zemljišta i izgradnja pratećih objekata u potpunosti zavise od kapitalnih investicija,
- ukupne aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa za kompletan obuhvat groblja Vlakovo ne zavise isključivo od preduzeća
- neriješeni imovinsko pravni odnosi između suvlasnika koji raspolažu značajnim površinama zemljišta,
- nespremnost za prodaju pojedinih vlasnika,
- općeniti rast cijena po kojima se parcele nude,
- evidentan rast cijena svih radova potrebnih za privođenje namjeni otkupljenih parcela (geotehnički radovi, radovi na pripremi i privođenju krajnjoj namjeni),
- realizacija infrastrukturnih projekata odvija se uz određene administrativne opstrukcije i barijere, što se posebno odnosi na izgradnju krematorija i parkinga za potpuno funkcioniranje groblja Vlakovo, što su nulti prioriteti.

Enorman rast cijena zabilježen od početka godine, uz istovremenu potrebu poštivanja svih odredbi Zakona o javnim nabavkama, negativno se reflektovala na tok realizacije usvojenog Plana javnih nabavki za 2022. godinu. U više navrata raspisani natječaji po različitim procedurama javnih nabavki su poništavani zbog nezainteresovanosti dobavljača da u uslovima rasta cijena nude robe za koje bi se potpisali obavezujući ugovori. Ovaj problem nije akutan obzirom da je pravodobnom reakcijom na impulse sa tržišta vođena vrlo ozbiljna politika nabavki; te su procedure za najvažnije robe završene potpisivanjem ugovora.

PRIJEDLOG MJERA ZA UNAPREĐENJE POSLOVANJA

- Putem resornog Ministarstva obezbijediti da Vlada Kantona Sarajevo usvoji Uredbu o upravljanju i održavanju grobalja i obavljanju pogrebnih djelatnosti,
- Ishodovati saglasnosti za povećanje cijena koje određuje osnivač,
- Osigurati finansijsku podršku kapitalnim investicijama i zajedničkoj potrošnji,
- Kreirati manje komplikovane procedure zapošljavanja,
- Pripremiti i sprovesti projekat digitalizacije poslovanja preduzeća

7. FINANSIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA

KJKP“POKOP“d.o.o. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, vodi knjigovodstvo i sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Preduzeću, kao i njegove rezultate poslovanja za razdoblje izvještaja.

Nakon provedenih odgovarajućih analiza, Uprava opravdano očekuje da će Preduzeće u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te tako i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Prilikom izrade finansijskih izvještaja, odgovornost Uprave obuhvata sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu sa važećim računovodstvenim standardima
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Preduzeće nastaviti poslovanje nije primjerena.

Preduzeće je poslovalo pozitivno i na kraju godine ostvarilo DOBIT u iznosu od 423.173 KM, a poslije iskazanog poreza na dobit u iznosu od 32.303, neto dobit za 2022. godinu iznosi 390.870 KM.

Planom poslovanja za 2022. godinu postavljeni su glavni ciljevi poslovanja:

- Obavljanje djelatnosti sahranjivanja i održavanja i uređivanja groblja sa unapređenjem poslovanja i postizanjem pozitivnih rezultata
- Poboljšanje kvalitete usluga
- Proširenjem postijeće mreže grobljanske površine sa pratećim objektima u funkciji obavljanja pogrebne djelatnosti

Postavljeni ciljevi su upotpunosti ostvareni, realizacijom usluga individualne i zajedničke komunalne potrošnje.

Rizik naplate nije nastupio u realizaciji prihoda sa povezanim stranama a isto tako i sa nepovezanim stranama.

Nabavka roba i materijala realizovana je u skladu sa obezbjeđenom likvidnosti poslovanja i upravljanjem zalihama roba i materijala.

Obaveze prema dobavljačima za izvršene usluge redovnog održavanja i servisiranja opreme, osiguranja imovine i režijske troškove, kao i isporuke pogrebne opreme i repromaterijala za proizvodnju uredno izmirivane.

U izvještajnom periodu, dugogodišnje aktivnosti Uprave na legalizaciji zemljišnih površina proizvele su rezultate:

Na groblju Bare, po Rješenju 05/B-26-134/20-3 od 15.06.2020. godine, procedurom Harmonizacije podataka Zemljišne knjige i Katastra zemljišta, Katastarske općine Sarajevo VI, od strane nadležnog suda izdata su Rješenja za sve katastarske čestice iz PL 656 ukupne površine 191488 m² i izvršeno usaglašavanje podataka o nekretninama katastra i upis u zemljišne knjige.

U svrhu proširenja zemljišnog obuhvata za uređenje grobnih polja u cilju obezbjeđenja dovoljnog broja grobnih mjesta, a što predstavlja kontinuirane aktivnosti Uprave, u 2022.godini završen je dugotrajan proces otkupa zemljišta ukupne površine 39914 m², ukupne vrijednosti 1.123.472 KM.

7.1.PRIHODI

Ukupni prihodi ostvareni u izvještajnom periodu januar – decembar 2022. godine iznose **11.325.589 KM** i manji su 5,51 % u odnosu prethodnu godinu, a u odnosu na planirane veći su za 1,06 %.

U obračunskom periodu, **POSLOVNI PRIHODI IZ UGOVORA SA KUPCIMA** iznose 8.865.434 KM, što je 78,28% ukupnih prihoda, a **OSTALI PRIHODI I DOBICI** iznose 2.460.155 KM i čine 21,72% ukupnih prihoda.

Pregled ukupnih prihoda u ostvarenim, planskim i uporednim veličinama

RB	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO I-XII 2021	PLANIRANO I-XII 2022	OSTVARENO I-XII 2022	%	INDEX (5/4)X100	INDEX (5/3)X100
1	2	3	4	5	6	7	8
I	PRIHODI IZ UGOVORA SA KUPCIMA	10.321.557	9.773.048	8.865.434	78,28	90,71	85,89
1.	<u>Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama- zajednička komunalna potrošnja</u>	2.136.653	2.136.653	2.136.663	18,87	100,00	100,00
2.	<u>Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama- individualna potrošnja</u>	8.184.904	7.636.395	6.728.771	59,41	88,11	82,21
1	Prihodi od prodate robe	1.628.074	1.413.294	1.255.969	11,09	88,87	77,14
2	Prihodi od prodatih proizvoda	3.125.594	3.500.000	2.557.551	22,58	73,07	81,83
3	Prihodi od komunalnih usluga	3.431.236	2.723.101	2.915.251	25,74	107,06	84,96
II	OSTALI PRIHODI I DOBICI	1.664.011	1.434.283	2.460.155	21,72	171,53	70,44
III	UKUPNO PRIHODI (I+II)	11.985.568	11.207.331	11.325.589	100,00	101,06	94,49

7.1.1. PRIHODI IZ UGOVORA SA KUPCIMA ostvaruju se obavljanjem komunalno-pogrebne djelatnosti koja je društvu povjerena od strane Osnivača radi zadovoljenja korisnika u stanju potrebe za ovom vrstom usluga.

Obavljanje komunalno-pogrebne djelatnosti realizuje se kroz:

- segment usluga zajedničke komunalne potrošnje-prihodi iz ugovora sa povezanim licima
- segment usluga individualne komunalne potrošnje-prihodi iz ugovora sa nepovezanim licima
- ponude/prodaje pogrebne opreme, cvijeća, spomenika i izrade temelja

SEGMENT USLUGA ZAJEDNIČKE KOMUNALNE POTROŠNJE

Usluge zajedničke komunalne potrošnje obuhvataju čišćenje, održavanje i uređivanje grobljanskih površina na 9 aktivnih i 48 separatnih grobalja/ harema. Cijene usluga zajedničke komunalne potrošnje utvrđene su Odlukom Vlade Kantona Sarajevo o cijeni komunalnih usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje (Službene novine KS broj: 7/20), precizirajući svaku pojedinačnu uslugu koju komunalna preduzeća

obavljaju i na osnovu kalkulativnih troškova radne snage, materijala, mehanizacije i drugih indirektnih troškova, formirajući pojedinačnu cijenu za svaku uslugu.

U skladu sa navedenom Odlukom, 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 separatnih.

Prihodi od usluga zajedničke komunalne potrošnje u iznosu od 2.136.663 KM, u poslovnim prihodima imaju učešće 18,87%.

SEGMENT USLUGA INDIVIDUALNE KOMUNALNE POTROŠNJE –

Pružanje usluga individualne komunalne potrošnje obuhvata: preuzimanje, zbrinjavanje, opremanje i obavljanje ukopa preminulih i unesrećenih lica, sa prodajom pogrebne opreme, cvijeća, spomenika i izrade temelja.

Važno je istaći da su cijene usluga individualne komunalne potrošnje iz 1995.godine, sa jedinom korekcijom cijene u 2001.godini, za uslugu iskopa i zagrtanja rake/mezara pri sahrani/dženazi umrlih.

Prihodi od prodaje roba, proizvoda i pruženih usluga individualne komunalne potrošnje, nepovezanim licima, realizovani su u ukupnom iznosu od 6.728.771 KM, imaju učešće od 59,41% u ukupnim prihodima. U izvještajnom periodu, iskazano smanjenje ovih prihoda za 17,79% u odnosu na prošlu godinu, a u odnosu na planirane za 11,89%, proizilazi iz manjeg obima pruženih usluga individualne komunalne potrošnje, vraćanjem uslova obavljanja djelatnosti u predpandemijsko doba COVID-a, što se prezentuje u smanjenju fizičkog obima usluga u svim radnim procesima.

1. Prihodi od prodaje robe u iznosu 1.255.969 KM, koji su ostvareni realizacijom pogrebne opreme i cvijeća, imaju smanjenje 11,13 u odnosu na planirane a 22,86 % su manji u odnosu na prethodnu godinu.

2. Prihodi od prodaje proizvoda ostvareni u iznosu od 2.557.551 KM, u odnosu na prošlu godinu manji su za 18,17 %, a u odnosu na planirane manji su za 26,99 i ostvareni su prodajom:

VRSTA PROIZVODA	I-XII 2021	I-XII 2022	INDEX (3/2)X100
1	2	3	4
Izrada temelja	1617	1852	114,53
Nišan/spomenik	606	384	63,37
Popločavanje	271	332	122,51
Grobnice	14	13	92,86

3. Prihodi od usluga individualne komunalne potrošnje ostvareni u iznosu od 2.915.251 KM, u odnosu na prošlu godinu manji su za 15,04%, a u odnosu na planirane veći su za 7,06%.

Prihodi od usluga individualne komunalne potrošnje ostvareni u svim radnim procesima, prema fizičkom obimu usluga imaju sljedeću realizaciju:

VRSTA USLUGE	I-XII 2021	I-XII 2022	INDEX (3/2)X100
1	2	3	4
Izvršeni iskopi/zagrti	3490	2619	75,04
Razlika kopanje/produbljenje rake	132	84	63,64
Upotreba kapela	2993	2429	81,16

Usluge prosekture	2609	1371	52,55
Loko prevoz	3735	1738	46,35
Prevoz unutar BiH	53.930km	25892km	48,01
Ino-prevoz	13.073km	16818km	128,65
Exhumacija	156	138	88,46
Zemljište za ukop	1739	1419	81,60
Rezervacija grobnog mjesta sa spomenikom	609	391	64,20
Rezervacija grobnog mjesta bez spomenika	351	295	84,05
Naknada za izvođenje radova na groblju od strane trećih lica - klesari	2276	2833	124,47

U izvještajnom periodu, naknada za korištenje grobnog mjesta naplaćena je u iznosu od 1.112.140 KM sa PDV-om, za periode prema sljedećem pregledu:

PERIODIČNI PREGLED ZA KOJI JE NAKNADA IZMIRENA	I-XII 2021	I-XII 2022
Naknada za godine prije tekuće	296.488,50	299.446,50
Naknada za tekuću godinu	228.913,50	220.702,50
Naknada za budući period	388.781,50	591.991,00
UKUPNO NAPLAĆENO SA PDV-om	914.183,50	1.112.140,00
NETO NAPLAĆENI IZNOS BEZ PDV-a	781.353,12	950.547,17

Prihod izvještajnog perioda za ove usluge obuhvata vrijednost naknade za period prije tekuće godine, u iznosu od 255.937 KM i naknade uplaćene za tekuću 2022.godinu. 188.635 KM što ukupno iznosi 444.572 KM. Naplaćena naknada za budući period od 2023. godine i dalje u neto iznosu od 505.975 KM evidentirana je na dugoročnim rezervisanjima.

7.1.2.OSTALI PRIHODI I DOBICI

Ova vrsta prihoda se ne realizuje po osnovu ispostavljenih faktura i naplate, već je navedeni prihod obračunska kategorija u skladu sa računovodstvenim standardima. Naime, sredstva kapitalnog granta koja su dodjeljena Preduzeću od strane Osnivača, za nabavku stalnih sredstava, knjiže se na bilansnu poziciju dugoročnih razgraničenja. Dugoročna razgraničenja su, ustvari, unaprijed rezervisani prihodi koji se postupno aktiviraju koliko se sredstva amortizuju. To znači da navedeni prihodi ne utiču na finansijski rezultat, dakle imaju neutralan efekat jer se istovremeno sa prihodima knjiže i troškovi amortizacije u istom iznosu.

Ostali prihodi i dobiti u iznosu od 2.460.155 KM odnose se na:

- obračunati dio kapitalnih dotacija, koji se sa odloženih prihoda prenose na tekuće prihode na osnovu obračunate amortizacije u iznosu od 2.069.758 KM;
- donaciju od državnih organa u obliku davanja zemljišta po osnovu legalizacije građevina na zemljištu, donacija se priznaje kao tekući prihod kroz vijek upotrebe imovine na tom zemljištu, priznajući tekući prihod u iznosu od 208.014 KM;
- na prihode Zavoda za zdravstveno osiguranje po osnovu refundacije za bolovanja preko 42 dana u iznosu od 39.573 KM;
- prihodi po osnovu sufinansiranja zapošljavanja lica sa evidencije nezaposlenih kao i po osnovu angažovanja nezaposlenih lica na javnim radovima, iznose 60.127 KM;
- prihodi od kamata iznose 23 KM;
- dobiti od finansijske imovine u iznosu od 549 KM, u skladu sa MSFI 9, predstavljaju finansijski efekat po osnovu dobitaka od otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka za 2021.godinu u iznosu od 1.965 KM i iskazanih gubitaka od umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca za 2022.godinu, u iznosu od 1.416 KM

-prihodi po osnovu naplaćenih otpisanih potraživanja 39.723 KM

-ostali prihodi po osnovu otpisa obaveza i ukinutih rezervisanja iznose 42.388 KM.

8.RASHODI

Ukupni rashodi ostvareni u obračunskom periodu januar-decembar 2022.godine,ostvareni su u iznosu od 10.902.416 KM i manji su za 1,70% u odnosu na prošlu godinu, a 0,45% veći su u odnosu na planirane.

Pregled ukupnih rashoda u ostvarenim, planskim i uporednim veličinama u tabeli ispod:

RB	VRSTA RASHODA	OSTVARENO I-XII 2021	PLAN I-XII 2022	OSTVARENO I-XII 2022	%	INDEX (5/4)X100	INDEX (5/3)X100
1	2	3	4	5		7	8
I	Poslovni rashodi	10.975.586	10.783.426	10.655.013	97,73	98,40	97,08
II	Ostali rashodi i gubici	115.570	70.381	247.403	2,27	958,93	214,07
	RASHODI UKUPNO	11.091.156	10.853.807	10.902.416	100,00	100,45	98,30

U obračunskom periodu, **POSLOVNI RASHODI** iznose 10.655.013 KM, što je 97,73 % ukupnih rashoda, a **OSTALI RASHODI I GUBICI** iznose 247.403 KM i predstavljaju 2,27% ikupnih rashoda.

8.1 POSLOVNI RASHODI

STRUKTURA POSLOVNIH RASHODA KLASIFICIRANA PO VRSTAMA

RB	VRSTA RASHODA	OSTVARENO I-XII 2021	PLAN I-XII 2022	OSTVARENO I-XII 2022	%	INDEX (5/4)X100	INDEX (5/3)X100
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Nabavna vrijednost prodane robe	863,604	715.987	622.026	5,84	86,88	72,03
2.	Materijalni troškovi	1.233.245	1.504.754	1.182.130	11,09	78,56	95,86
3.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	6.414.164	6.492.649	6.506.179	61,06	100,21	101,43
4.	Troškovi primljenih usluga	344.248	299.200	354.486	3,33	118,48	102,97
5.	Amortizacija i troškovi rezervisanja	1.853.171	1.836.826	1.872.600	17,57	107,94	101,05
6.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	244.551	205.729	239.440	2,25	97,91	116,39
7.	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		-271.719	-121.848	-1,14	44,84	
8.	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	22.603					
	UKUPNO	10.975.586	10.783.426	10.655.013	100	97,08	98,81

8.1.1. Nabavna vrijednost prodane robe, u iznosu od 622.026 KM čini 5,84% poslovnih rashoda. U odnosu na prošlu godinu, manji su za 27,97% a u odnosu na planirane manji su 13,12% %.

8.1.2. Materijalni troškovi od 1.182.130 KM čine 11,09 % poslovnih rashoda. Strukturu materijalnih troškova čine:

RB	OPIS	OSTVARENO I-XII 2021	PLAN I-XII 2022	OSTVARENO I-XII 2022	INDEX (5/4)X100	INDEX (5/3)X100
1	2	3	4	5	6	7
1.	Troškovi sirovina i materijala	1.020.671	1.287.977	962.642	74,74	94,31
2.	Troškovi energije i goriva	140.161	152.628	159.491	104,50	113,79
3.	Troškovi rezervnih dijelova	3.107	7.686	10.451	135,97	336,36
4.	Otpis sitnog inventara i autoguma	69.306	56.463	49.546	87,75	71,49
	UKUPNO	1.233.244	1.504.754	1.182.130	78,56	95,86

8.1.3. Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica od 6.506.179 KM su 61,06 % poslovnih rashoda i obuhvataju:

RB	OPIS	OSTVARENO I-XII 2021	PLAN I-XII 2022	OSTVARENO I-XII 2022	INDEX (5/4)X100	INDEX (5/3)X100
1	2	3	4	5	6	7
1.	Troškovi plaća – bruto	5.328.113	5.555.470	5.504.545	99,08	103,31
2.	Troškovi službenih putovanja	13.430	21.125	18.385	87,03	136,89
3.	Troškovi ostalih primanja, nak. i materijalnih prava zaposlenih	862.604	785.802	870.023	110,72	100,86
4.	Troškovi nakn. čl. odbora, komisija	40.571	42.167	45.429	107,74	111,97
5.	Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	169.446	88.085	67.797	76,97	40,01
	UKUPNO	6.414.164	6.492.649	6.506.179	100,21	101,43

8.1.3.1. Troškovi bruto plaća zaposlenih 5.504.545 KM se odnose na neto plaće i naknade plaća, porez na plaću i naknade plaća i doprinose na i iz plaća i naknada plaća, kao i na oporezivi dio toplog obroka i drugih naknada radnicima, na koje se obračunava porez i doprinosi iz place i na plaću. U odnosu na isti period prethodne godine troškovi bruto plaća su veći za za 3,31%, i za 0,92 % su manji od planiranih.

8.1.3.2. Troškovi službenih putovanja 18.385 KM veći su 36,89% u odnosu na prošlu godinu, a u odnosu na planirane manji su za 12,97%.

8.1.3.3. Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih u iznosu od 870.023 KM, obuhvataju: troškove toplog obroka, prevoza, regresa, pomoći za bolest i smrtni slučaj, kao i ostala materijalna prava zaposlenih. Ovi troškovi su, u odnosu na isti period prošle godine, veći za 0,86%, a u odnosu na planirane veći su za 10,72%.

8.1.3.4. Troškovi naknada ostalim fizičkim licima 67.797KM manji su u odnosu na prošlu godinu za 59,99% po osnovu manjeg broja angažovanih lica na javnim radovima, a u odnosu na planirane manji su za 23,03%

8.1.3.5. Troškovi naknada članovima odbora u iznosu od 45.429 KM, veći su za 11,97% u odnosu na prošlu godinu, a u odnosu na planirane veći su za 7,74%.

8.1. 4. Troškovi primljenih usluga u iznosu od 354.486 KM čine 3,33 % rashoda i veći su za 18,48 od planitanih, a u odnosu na isti period prošle godine veći su za 2,97%.

RB	OPIS	OSTVARENO I-XII 2021	PLAN I-XII 2022	OSTVARENO I-XII 2022	INDEX (5/4)X100	INDEX (5/3)X100
1	2	3	4	5	6	7
1.	Troš.izrade i dorade učinaka	5.900	5.900	0	-	-
2.	Troškovi transportnih usluga	31.326	15.000	12.312	82,08	39,30
3.	Troškovi usluga održavanja	147.067	120.000	165.378	137,81	112,45
4.	Troškovi zakupa	7.875	8.300	5.001	60,25	63,50
5.	Troškovi reklame i sponzorstva	0	0	5.000	-	-
5.	Troškovi ost.proizvod. usluga	51.112	30.000	58.752	195,84	114,95
6.	Troškovi ostalih usluga	100.968	120.000	108.043		
	UKUPNO	344.248	299.200	354.486	118,48	102,97

8.1. 5. Troškovi amortizacije u iznosu od 1.872.600 KM čine 17,57 % poslovnih rashoda i obuhvataju:

- troškovi amortizacije nematerijalnih sredstava (164.581 KM);
- troškovi amortizacije materijalnih sredstava (1.694.582 KM);
- troškovi amortizacije imovine s pravom korištenja (13.437 KM);

8.1. 6. Ostali poslovni troškovi od 239.440 KM su 2,25 % poslovnih rashoda, a obuhvataju:

RB	OPIS	OSTVARENO I-XII 2021	PLAN I-XII 2022	OSTVARENO I-XII 2022	INDEX (5/4)X100	INDEX (5/3)X100
1	2	3	4	5	6	7
1.	Troškovi reprezentacije	8.924	18.157	17.742	97,71	198,81
2.	Troškovi osiguranja	37.285	34.581	43.706	126,39	117,22
3.	Troškovi platnog prometa	46.175	39.293	44.752	113,89	96,92
4.	Troškovi poštan.i telekomunik.usluga	47.767	51.157	43.068	84,19	90,16
5.	Troškovi poreza,nakn. taksi i sličnih dažbina	47.178	44.510	40.074	90,03	84,94
6.	Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	12.797	14.611	11.087	75,88	86,63
7.	Ostali nemater.troškovi	44.425	38.001	39.011	102,63	87,81
	UKUPNO	244.551	240.310	239.440	99,63	97,91

8.1.7 Povećanje vrijednosti zaliha učinaka rezultiralo je smanjenjem vrijednosti učinaka za 121.848 na osnovu povećanja zaliha učinaka (zalihe proizvodnje u toku i gotovih proizvoda) u izvještajnom periodu, u iznosu 2.416.153 KM, dok su zalihe učinaka, u istom periodu smanjene u iznosu od 2.294.305 KM.

8.2.OSTALI RASHODI I GUBICI

Ostali rashodi i gubici u ukupnom iznosu od 247.403 KM, čine 2,70% ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu imaju povećanje na troškovima rezervisanja po osnovu otpremnina u skladu sa MRS 19,kao i na troškovima iz ranijih godina po osnovu isplaćenih jubilarnih nagrada za prethodne dvije godine.

RB	OPIS	OSTVARENO I-XII 2021	PLAN I-XII 2022	OSTVARENO I-XII 2022	INDEX (5/4)X100	INDEX (5/3)X100
1	2	3	4	5	6	7
1.	Troškovi rezervisanja	30.066	10.000	62.720	208,60	627,20
2.	Finansijski rashodi	17.064	22.265	6.824	30,65	39,99
3.	Rashodi po osnovu umanjenja vrijednosti imovine	28.112		27.987	-	99,55
4.	Ostali rashodi-isp. iz ranijih godina, koje nisu materij. značajne	40.328	38.116	149.872	393,20	371,63
	UKUPNO	115.570	70.381	247.403	351,52	214,07

9. STRUKTURA IMOVINE NA DAN 31.12.2021.GODINE I 31.12.2022.GODINE

	OPIS	31.12.2021 IZNOS	%	31.12.2022 IZNOS	%
1.	DUGOROČNA IMOVINA	21.192.956	84,79	21.813.891	83,64
2.	KRA TKOROČNA IMOVINA	3.672.823	14,70	4.139.996	15,87
2.1.	Zalihe	1.219.597	4,88	1.381.399	5,30
2.2.	Gotovina	2.008.713	8,04	2.170.677	8,32
2.3.	Potraživanja od kupaca	302.426	1,21	259.177	0,99
2.4.	Akontacija poreza na dobit	70.455	0,28	74.669	0,27
2.5.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	71.632	0,29	254.074	0,97
3.	UKUPNO IMOVINA	24.864.779	99,49	25.953.887	99,51
4.	VANBILANSNA AKTIVA	128.000	0,51	128.000	0,49
5.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA AKTIVA	24.993.779	100,00	26.081.887	100,00

9.1. STALNA SREDSTVA

Nabavna vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2022. iznosi 42.912.395 KM

Ispravka vrijednosti stalnih sredstava na dan 31.12.2022. iznosi 21.098.504 KM

Amortizovanost stalnih sredstava na dan 31.12.2022. 49%

Za stalna nematerijalna sredstva Preduzeće primjenjuje linearnu metodu amortizacije kroz procijenjeni vijek trajanja od 5 do 10 godina.

Stalna materijalna sredstva amortizuju se kroz procijenjeni vijek upotrebe pojedinog sredstva primjenom linearne metode. Period amortizacije, po stopama od 5% do 33% godišnje, primjenjuju se kako slijedi:

Zgrade 20 godina

Višegodišnji zasadi	6,6 godina
Uredska oprema i namještaj	3 do 6,6 godina
Transportna sredstva	6,6 godina
Uređaji i instalacije	6,6 godina

9.1.1.Pregled stalnih sredstava

STALNA SREDSTVA O P I S	31.12.2021		31.12.2022		Index4/2
	IZNOS	Učešće u %	IZNOS	Učešće u %	
1	2	5	4	5	6
Stalna nematerijalna sredstva	118.061	0,56	80.127	0,37	67,87
Materijalna stalna sredstva	21.074.895	99,44	21.733.764	99,63	103,13
Zemljišta	2.369.977	11,18	3.493.449	16,01	147,40
Objekti	14.342.189	67,67	13.087.119	59,99	91,25
Postrojenja i oprema, alati, pogon. kancelarijski namještaj, ostala oprema	449.124	2,12	354.408	1,62	78,91
Transportna sredstva	195.231	0,92	162.980	0,88	83,48
Dati avansi za materijalna sredstva	88.670	0,42	88.670	0,41	100,00
Investicije u pripremi	1.842.344	8,69	2.876.647	13,19	156,14
Ostala materijalna sredstva	209	-	77	-	36,84
Imovina sa pravom korištenja	1.787.151	8,43	1.670.414	7,66	93,47
U K U P N O	21.192.956	100	21.813.891	100,0067	102,93

Obračunata amortizacija na nematerijalna stalna sredstva za pripadajući period iznosi 51.590 KM. Sadašnja vrijednost nematerijalnih stalnih sredstava na 31.12.2022. godine iznosi 80.127 KM.

Ukupno povećanje materijalne imovine u izvještajnom periodu iznosi 2.507.866 KM. Materijalna imovina u pripremi na 01.01.2022.godine imala je vrijednost 1.931.014 KM, u izvještajnom periodu sa pripreme na konta upotrebe prenesen je iznos od 1.473.563 KM.

Materijalna imovina u pripremi i dati avansi na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 2.965.317 KM se odnosi na:

- izgradnju i uređenju prostornog obuhvata proširenja groblja Vlakovo 2.627.115 KM;
- pripreme radove na izgradnji prosekture i poslovnog objekta na groblju Bare 326.402KM;
- projektna dokumentacija i uređenje eksterijera i enterijera kapela na groblju Bare 11.800 KM.

9.2. TEKUĆA SREDSTVA

9.2.1. Zalihe

Zalihe se sastoje od zaliha trgovačke robe, zaliha materijala, rezervnih dijelova, sitnog alata i inventara, HTZ opreme, gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje i iskazane su po trošku nabave. Vrednovanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se vrši po apsorpcionom sistemu obračuna. Razduženje zaliha se vrši po prosječnoj ponderisanoj cijeni.

Ukupne zalihe na dan 31.12.2022. godine iznose **1.381.399 KM**, što je u odnosu na stanje početkom godine povećanje za **13,27%**.

OPIS	31.12.2021.	31.12.2022.	INDEX 3/2
1	2	3	4
Sirovine, materijal i rezervni dijelovi i HTZ oprema	384.394 KM	383.750 KM	99,83
Proizvodnja u toku i poluproizvodi	85.605 KM	39.691 KM	46,37
Gotovi proizvodi	447.464 KM	615.226 KM	137,49
Roba (pogrebna oprema i cvijeće)	302.134 KM	342.732 KM	113,44
UKUPNO	1.219.597 KM	1.381.399 KM	113,27

Vrijednost zaliha sirovina i materijala na dan 31.12.2022. godine ima smanjenje za 0,17% u odnosu na 31.12.2021. godine. Zalihe proizvodnje u toku i poluproizvoda smanjene su za 53,63% u odnosu na kraj prethodnog perioda, a zalihe gotovih proizvoda su povećane za 37,49%. Vrijednost zaliha robe na kraju izvještajnog perioda povećana je za 13,44%.

9.2.2. Gotovina i ekvivalent gotovine

Iskazani iznos gotovine i ekvivalenta gotovine:

na dan 31.12.2021	na dan 31.12.2022.
= 2.008.713 KM	= 2.170.677 KM

9.2.3. Kratkoročna potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iznose 259.177 KM i obuhvataju potraživanja od povezanih pravnih 208.325 KM i kupaca u zemlji (pokopnih društava Bakije i Jedileri, JU Centar za socijalni rad, tužilaštav i potraživanja za obročno plaćanje od strane fizičkih lica za spomenike/nišane) u iznosu 50.852 KM.

9.2.4. Akontacija poreza na dobit 74.669 KM

9.2.5. Druga kratkoročna potraživanja i rezarvisanja iznose 254.074 KM i obuhvataju:

- refundaciju po osnovu bolovanja preko 42 dana od Zavoda za zdravstvenu zaštitu 17.949 KM,
- potraživanja od radnika za prekoračenja benefita 2.364 KM

- potraživanja za realizovane kapitalne projekte 214.978

- potraživanja od državnih institucija po osnovu sufinansiranja projekata zapošljavanja 8.500 KM

- kratkoročna razgraničenja u iznosu od 8.938 KM odnose se na: unaprijed plaćene troškove osiguranja budućeg perioda, po osnovu osiguranja imovine, osiguranja vozila i razgraničenja unaprijed plaćenih troškova po ugovorima

- potraživanja za PDV u iznosu od 1.345 KM, odnose se na PDV po ulaznim fakturama na koji još nije stečeno pravo na odbitak .

10. KAPITAL I OBAVEZE NA DAN 31.12.2021. GODINE I 31.12.2022. GODINE

	OPIS	31.12.2021 IZNOS	%	31.12.2022. IZNOS	%
1.	KAPITAL	6.920.841	27,83	7.311.711	28,03
2.	OBAVEZE	17.944.938	72,17	18.642.176	71,48
2.1.	DUGOROČNE OBAVEZE	16.239.710	65,31	16.812.696	64,46
2.1.1.	Finansijske obaveze	87.186	0,35	74.117	0,28
2.1.2.	Odgođeni prihod	16.075.291	64,65	16.667.095	63,90
2.1.3.	Rezarvisanja	77.233	0,31	71.484	0,27
2.2.	KRA TKOROČNE OBAVEZE	1.705.228	6,86	1.829.480	7,01
2.2.1.	Obaveze prema dobavljačima	447.750	1,80	720.346	2,76
2.2.2.	Ugovorene obaveze	136.206	0,55	139.508	0,53
2.2.3.	Obaveze po kreditima	207.438	0,83	-	
2.2.4.	Ostale finansijske obaveze	12.538	0,05	13.069	0,05
2.2.5.	Odgođeni prihod	261.617	1,05	286.464	1,10
2.2.6.	Rezervisanja	17.581	0,07	68.506	0,26
2.2.7.	Obaveza za porez na dobit	81.456	0,33	32.303	0,12
2.2.8.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	540.642	2,17	569.284	2,18
	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE	24.865.779	99,49	25.953.887	99,51
	VANBILANSNA EVIDENCIJA	128.000	0,51	128.000	0,49
	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA	24.993.779	100,00	26.081.887	100,00

10.1. STRUKTURA KAPITALA

Kapital na dan 31.12.2022. godine iznosi 7.311.711 KM

Upisani kapital upisan po sudskom Rješenju broj:UF/I-263/05 iznosi 10.000 KM

Statutarne i druge rezerve na dan 31.12.2021. godine iznosi 3.385.423 KM

Na osnovu Odluke Skupštine Preduzeća broj:03-11-1626-4/22 od 29.06.2022. godine, ostvarena dobit u 2021. godini u iznosu 812.956 KM u cijelosti je raspoređena u akumuliranu dobit za investiciona ulaganja.

Akumulirana dobit na dan 31.12.2022. godine iznosi 3.525.418 KM, a dobit izvještajnog perioda je 390.870KM

10.2. DUGOROČNE OBAVEZE u iznosu od 16.812.696 KM odnose se na:

10.2.1. Finansijske obaveze po osnovu operativnog najma nekretnina u skladu MRS 16 iznose 74.117

10.2.2. Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi u iznosu od 16.667.095 KM obuhvataju:

- naplaćenu naknadu za korištenje grobnog mjesta za budući period od 2024. godine i dalje iznosi 757.721 KM
- Odloženi prihod po osnovu primljenih donacija i dotacija za kapitalne projekte iz Budžeta Kantona Sarajevo u iznosu od 15.909.374 KM, a za sljedeće programe javnih investicija:
 1. Uređenje gradskog groblja Vlakovo
 2. Uređenje gradskih grobalja u Koševskoj dolini
 3. Uređenje gradskog groblja Bare
 4. Nabavka opreme za poboljšanje kvaliteta usluga sahranjivanja
 5. Inicijalna sredstva za izgradnju krematorija

10.2.3. Rezervisanja po osnovu MRS-a 19 Primanja zaposlenih za period 2024. do 2027. godine, iznose 71.484 KM

10.3. KRATKOROČNE OBAVEZE u iznosu od 1.829.480 KM odnose se na:

10.3.1. Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2022. godine iznose 720.346 KM.

10.3.2. Ugovorene obaveze u iznosu od 139.508 KM odnose se na : primljene avanse za sahrane članova pokopnog društava Sveti Marko 27.600 KM, unaprijed naplaćene sahrane i uređenje grobnog mjesta od fizičkih lica u iznosu od 39.143 KM i primljene avanse za izradu spomenika/nišana 72.765 KM.

10.3.3. Finansijske obaveze po osnovu operativnog najma nekretnina u skladu MRS 16 iznose za 2023. godinu, u iznosu od 13.069 KM

10.3.4. Odgođeni prihod po osnovu naknadu za korištenje grobnog mjesta za 2023. godinu, naplaćene u prethodnom periodu od 2015. do 2016. godine, iznosi 286.464 KM.

10.3.5. Kratkoročna rezervisanja na dan 31.12.2023. godine u ukupnom iznosu od 68.506 KM, odnose se na:
 -rezervisanja po MRS-u 19 Primanja zaposlenih za 2023. godinu u iznosu od 63.506 KM

-rezervisanja po sudskim sporovima u iznosu od 5.000 KM

10.3.6. Obaveze po osnovu poreza na dobit iznosi 32.303 KM.

10.3.7. Ostale obaveze uključujući i razgraničenja u iznosu od 569.284 KM odnose se na:

-obaveze po osnovu plaća i drugih materijalnih prava zaposlenih i drugih fizičkih lica, iznose 531.730 KM za decembar 2022. godine.

-obaveza za uplatu PDV-a za porezni period decembar 2022. godine iznosi 19.774 KM

-obaveza za naknadu za korištenje šuma iznosi 2.480 KM

-nefakturisani troškovi u izvještanom periodu iznose 15.300 KM

10.4. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji iskazana vrijednost od 128.000 KM odnosi se na vrijednost specijalne mašine marke Kiefer GMBH, tip BOKI255 (E) godina proizvodnje 2019. koja je Preduzeću data na korištenje od strane Općine Centar po Ugovoru o davanju na korištenje specijalne mašine za rad na groblju broj: 01-45-4566/2020 od 17.11.2020. godine.

11. POKAZATELJI POSLOVANJA

Na osnovu prikazanih finansijskih izvještaja stanja imovine, kapitala i obaveza preduzeća na dan 31.12.2022. godine i ostvarenih prihoda i rashoda u periodu 01.01.-31.12.2022. godine, pokazatelji poslovanja za izvještajni period su sljedeći:

11.1. POKAZATELJI LIKVIDNOSTI

Stopa tekuće likvidnosti=tekuća sredstva/kratkoročne obavezeX100

31.12. 2021 godina=3.672.823 /1.422.698 X100=258,16%

31.12.2022 godina=4.139.996 /1.459.210 X100 =283,71 povećanje 9,18%

Na dan 31.12.2022. godine za plaćanje svakih 100 KM kratkoročnih obaveza, preduzeće je imalo 283,71 KM tekućih sredstava, u odnosu na prošlu godinu ovaj pokazatelj je povećan za 9,18%.

Stopa trenutne likvidnosti=novac/kratkoročne obavezeX100

31.12.2021 godina=2.008.713/1.422.698 X100=141,19%

31.12.2022 godina=2.170.677 / 1.459.210 X100=148,76% povećan 5,36%

Na dan 31.12.2022. godine za plaćanje svakih 100 KM kratkoročnih obaveza ,preduzeće ima 148,76 KM novčanih sredstava, u odnosu na prošlu godinu ovaj pokazatelj je povećan za 5,36%.

Stopa finansijske stabilnosti=stalna sredstva/kapital+ dugoročne obaveze X100

31.12.2021 godina =21.192.956 / 7.008.027X 100=302,41%

31.12.2022 godina=21.813.891 /7.385.828 X 100=295,35% smanjen 2,34%

Na dan 31.12..2022. godine, preduzeće je sa 295,35 KM vlasničkog kapitala i dugoročnih obaveza finansiralo svakih 100 KM stalnih sredstava, ovaj pokazatelj je smanjen u odnosu na prošlu godinu za 2,34%.

11.2. POKAZATELJI ZADUŽENOSTI

Stopa zaduženosti=ukupne obaveze / ukupna imovina X 100

31.12.2021 godina=1.509.884 /24.865.779X 100=6,07%

31.12.2022 godina =1.533.327/25.953.887 X 100=5,90% smanjen 2,80 %

Na dan 31.12.2022.godine ukupna imovina finansirana je iz tuđih sredstava sa 5,90 % a 31.12.2021.godine zaduženost je bila 6,07%. Ovaj pokazatelj je smanjen za 2,80%

Stopa vlastitog finansiranja =kapital / ukupna imovina X 100

31.12.2021 godina = 6.920.841 / 24.865.779 X 100=27,83%

31.12.2022 godina= 7.311.711 / 25.953.887 X 100 = 28,17% povećan 1,22%

Na dan 31.12.2022. godine, ukupna imovina finansirana je iz vlastitih sredstava sa 28,17%, u odnosu na prošlu godinu ovaj pokazatelj je povećan za 1,22%.

Stopa pokrića = kapital/stalna sredstva X 100

31.12.2021 godina = $6.920.841 / 21.192.956 \times 100 = 32,66\%$

31.12.2022 godina = $7.311.711 / 21.813.891 \times 100 = 33,52\%$ povećan 2,63%

Na dan 31.12.2022. godine, stalna imovina finansirana je iz vlastitih sredstava sa 33,52%, a u odnosu na prošlu godinu ovaj pokazatelj je povećan za 2,63%.

11.3. POKAZATELJI EKONOMIČNOSTI

Stopa ekonomičnosti = ukupni prihodi / ukupni rashodi X 100

31.12.2021 godina = $11.985.568 / 11.091.156 \times 100 = 108,06\%$

31.12.2022 godina = $11.325.589 / 10.902.416 \times 100 = 103,88\%$ smanjen 3,87%

U periodu 01.01. do 31.12.2022. godine, za svakih 100 KM rashoda, preduzeće ostvari 103,88 KM prihoda, u istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM prihoda ostvarilo je 108,06 KM. Ovaj pokazatelj ima smanjenje za 3,88%.

11.4. POKAZATELJ PROFITABILNOSTI

Bruto marža profita = bruto dobit / ukupan prihod X 100

31.12.2021 godina = $894.412 / 11.985.568 \times 100 = 7,46\%$

31.12.2022 godina = $423.173 / 10.902.416 \times 100 = 3,88\%$ smanjen 47,99%

U periodu 01.01. do 31.12.2022. godine, za svakih 100 KM ukupnog prihoda, preduzeće ostvari bruto dobit 3,88 KM, a u istom periodu prošle godine za svakih 100 KM ukupnog prihoda, ostvarilo je 7,46 KM bruto dobiti. Ovaj pokazatelj ima smanjenje profitabilnosti za 47,99%.

Izvršni direktor
za ekonomske poslove

Amer Bekrić

Direktor


Samir Kurtanović



JKP "POKOP" d.o.o.

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Stari Grad, M.M.Bašeskije 38

Sjedište i adresa pravnog lica

Pogrebne i srodne djelatnosti

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3383202250686353

Broj računa

4200119040004

Identifikacioni broj za direktne poreze

200119040004

Identifikacioni broj za indirektne poreze

96.03

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

109

Šifra opštine

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVNA CENTAR

27. 02. 2023

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS STANJA)**

na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	21.813.891	21.192.956
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	20.063.350	19.287.744
1.1.	Zemljište		003	3.493.449	2.369.977
1.2.	Građevinski objekti		004	13.087.119	14.342.189
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	354.408	443.973
1.4.	Transportna sredstva		006	162.980	200.382
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	77	209
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	2.965.317	1.931.014
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	1.670.414	1.787.151
2.1.	Zemljište		010	1.589.794	1.693.094
2.2.	Građevinski objekti		011	80.620	94.057
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	0	0
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	80.127	118.061
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	80.127	118.061
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0



Kontrolni broj: 1056950766

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	0	0
B.	Odgodena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	4.139.996	3.672.823
1.	Zalihe (038 do 042)		037	1.381.399	1.219.597
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	383.750	384.394
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	39.691	85.605
1.3.	Gotovi proizvodi		040	615.226	447.464
1.4.	Roba		041	342.732	302.134
1.5.	Dati avansi		042	0	0
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	259.177	302.426
4.1.	Kupci - povezane strane		046	208.325	208.325
4.2.	Kupci u zemlji		047	50.852	94.101
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	2.170.677	2.008.713
10.	Akontacije poreza na dobit		058	74.669	70.455
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	254.074	71.632
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	25.953.887	24.865.779
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	128.000	128.000
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	26.081.887	24.993.779
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	10.000	10.000
1.1.	Dionički kapital		102	0	0
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	10.000	10.000
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	3.385.423	3.385.423
3.1.	Statutarne rezerve		109	3.385.423	3.385.423
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacione rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	3.916.288	3.525.418
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	3.525.418	2.712.462
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	390.870	812.956
6.	Gubitak (119+120)		118	0	0
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	7.311.711	6.920.841
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	7.311.711	6.920.841
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	16.812.696	16.239.710
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	74.117	87.186
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	0	0

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		127	74.117	87.18
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	
2.	Odgodeni prihod		130	16.667.095	16.075.29
3.	Rezervisanja		131	71.484	77.23
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	
C.	Odgodene porezne obaveze		133	0	
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	1.829.480	1.705.22
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	872.923	803.93
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	720.346	447.75
1.2.	Ugovorne obaveze		137	139.508	136.20
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	0	207.43
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		139	0	
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	13.069	12.53
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	
4.	Odgodeni prihod		144	286.464	261.61
5.	Rezervisanja		145	68.506	17.58
6.	Obaveze za porez na dobit		146	32.303	81.45
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	569.284	540.64
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	18.642.176	17.944.93
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	25.953.887	24.865.77
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	128.000	128.00
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	26.081.887	24.993.77

Sarajevo-Stari Grad, 24.02.2023.
Mjesto i datum

Kontrolni broj: 1056950766

ŠAHOVIĆ (ZIYAH) BENJAMIN

Certificirani računovođa

CR-4747/5

Broj licence

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA

BENJAMIN ŠAHOVIĆ

Licenca br. 4747/5

Benjamin Šahović



Samir Kurtanović

Direktor

Samir Kurtanović

KJ... "KOP" d.o.o.

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Stari Grad, M.M.Bašeskije 38

Sjedište i adresa pravnog lica

Pogrebne i srodne djelatnosti

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3383202250686353

Broj računa

4200119040004

Identifikacioni broj za direktne poreze

200119040004

Identifikacioni broj za indirektne poreze

96.03

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

109

Šifra opštine

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVNA CENTAR 3

27. 02. 2023

**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(BILANS USPJEHA)**

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	8.865.434	10.321.557
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	2.136.663	2.136.653
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	2.136.663	2.136.653
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	6.728.771	8.184.904
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	1.255.969	1.628.074
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	2.557.551	3.064.139
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	2.915.251	3.492.691
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	2.460.155	1.664.011
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	0



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	0
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	549	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	549	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236	0	0
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242	0	13.868
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	0	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna uskladenja zaliha		244	0	1.094
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	23	85
9.1.	Prihodi od kamata		248	23	85
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	0	0
10.	Ostali prihodi i dobici		251	2.459.583	1.648.964
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	11.325.589	11.985.568
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	10.655.013	10.975.586
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	622.026	863.604
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	-121.848	22.603
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	1.022.639	1.093.084
4.	Troškovi energije i goriva		257	159.491	140.161
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	6.506.179	6.414.164
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	5.504.545	5.328.113
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	888.408	876.033
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	113.226	210.018
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	1.872.600	1.853.171
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	1.694.450	1.678.814
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	13.437	13.437
6.4.	Nematerijalna imovina		266	164.581	160.920
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	132	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	354.486	344.248
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	239.440	244.551
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	247.403	115.570
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	27.987	28.140
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	27.987	28.140
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	0	36.775
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	0	36.775
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	62.720	30.066
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	0	3.455
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	6.824	17.064
9.1.	Rashodi od kamata		305	2.922	12.633
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	3.902	4.431
10.	Ostali rashodi i gubici		308	149.872	70
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	10.902.416	11.091.156
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	423.173	894.412
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	32.303	81.456
1.	Tekući porez na dobit		313	32.303	81.456
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	390.870	812.956
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	390.870	812.956
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU					
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	390.870	812.956
Zarada po dionici					
a)	Osnovna zarada po dionici		340	0	0
b)	Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
Dobit/(gubitak) koja pripada:					
a)	Vlasnicima matičnog društva		342	390.870	812.956
b)	Vlasnicima manjinskih interesa		343		
Ukupni rezultat koji pripada:					
a)	Vlasnicima matičnog društva		344	390.870	812.956
b)	Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Sarajevo-Stari Grad, 24.02.2023.

Mjesto i datum

Kontrolni broj: 1130016565

CERTIFICIRANI RAČUNOVODIJA
BENJAMIN ŠANOVIĆ (ZIJA) BENJAMIN
 certificirani računovođa
 Licenca br. 474715 CR-474715



Samir Kurtanović
 Direktor

27. 02. 2023. FINANSIJSKO/FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA CENTAR 3

Za pravna lica koja vode knjigovodstvo u skladu sa kontnim okvirom za
privredna društva

ANEKS - DODATNI RAČUNOVODSTVENI IZVJEŠTAJ ZA MALA, SREDNJA I VELIKA PRIVREDNA DRUŠTVA

od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	POZICIJA	Grupa konta, konto	Oznaka za AOP	IZNOS	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
1.	OSTALI PRIHODI I DOBICI (2+5+6+7+8+9+10+11+12)		601	2.381.228	1.639.378
2.	Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl., od toga:	650	602	3.095	50.000
3.	- Prihodi iz budžeta po osnovu subvencija na proizvode ¹⁾	650 (dio)	603	0	0
4.	- Prihodi iz budžeta po osnovu subvencija za ostale namjene ²⁾	650 (dio)	604	3.095	50.000
5.	Prihodi od najma (operativni najam)	651	605	0	0
6.	Prihodi od donacija	652	606	208.014	208.014
7.	Prihodi od članarina	653	607	0	0
8.	Prihodi od tantijema i licencnih prava	654	608	0	0
9.	Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	655	609	2.169.459	1.379.732
10.	Ostali prihodi po drugim osnovama	659	610	660	538
11.	Dobici od prodaje materijala	675	611	0	0
12.	Dobici od usklađivanja vrijednosti zaliha	685	612	0	1.094
13.	TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH PRIMANJA ZAPOSLENIH I DRUGIH FIZIČKIH LICA (14+15+16+17+18+20+21+22)	52	613	6.506.179	6.414.164
14.	Plaće i naknade plaća (neto za isplatu zaposlenima) ³⁾	520 (dio), 521 (dio)	614	3.201.546	3.108.221
15.	Porez na dohodak	520 (dio), 521 (dio)	615	235.590	217.761
16.	Doprinosi iz plaća i naknada plaća	520 (dio), 521 (dio)	616	1.544.330	1.495.568
17.	Doprinosi na plaće i naknade plaća	520 (dio), 521 (dio)	617	523.079	506.563
18.	Troškovi službenih putovanja zaposlenih, od toga:	523	618	18.385	13.430
19.	- Dnevnice za službena putovanja u zemlji i inostranstvu	523 (dio)	619	8.617	6.890
20.	Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	524	620	870.023	862.603
21.	Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	527	621	45.429	40.572
22.	Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	529	622	67.797	169.446
23.	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (24 do 32)	53	623	246.443	243.279
24.	Troškovi usluga izrade i dorade proizvoda	530	624	0	5.900
25.	Troškovi transportnih usluga	531	625	12.312	31.325
26.	Troškovi usluga održavanja	532	626	165.378	147.067
27.	Troškovi najma	533	627	5.001	7.875
28.	Troškovi sajmovi	534	628	0	0
29.	Troškovi reklame i sponzorstava	535	629	5.000	0
30.	Troškovi istraživanja	536	630	0	0
31.	Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	537	631	0	0
32.	Troškovi ostalih usluga	539	632	58.752	51.112
33.	NEMATERIJALNI TROŠKOVI (34 do 41)	55	633	347.483	345.520
34.	Troškovi ostalih usluga	550	634	108.043	100.969
35.	Troškovi reprezentacije	551	635	17.742	8.924
36.	Troškovi premija osiguranja	552	636	43.706	37.285
37.	Troškovi platnog prometa	553	637	44.752	46.175
38.	Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	554	638	43.068	47.767
39.	Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnog lica	555	639	40.074	47.178
40.	Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	556	640	11.087	12.797
41.	Ostali nematerijalni troškovi	559	641	39.011	44.425

¹⁾ Prikazati subvencije koje se mogu iskazati po jedinici proizvoda ili usluge, subvencije za izvoz ili određivanje nivoa prodajne cijene.

²⁾ Prikazati subvencije koje se ne mogu iskazati po jedinici proizvoda ili usluge, kao što su subvencije za plaće i naknade, kamatne stope, smanjenje zagađenosti okoline i sl.

³⁾ Prikazati iznos koji je isplaćen zaposlenima nakon odbitka poreza na dohodak.

Redni broj	Grupa konta, konto	Oznaka za AOP	IZNOS		
			Tekuća godina	Prethodna godina	
1	2	3	4	5	6
42. TROŠKOVI OPERATIVNOG NAJMA/LIZINGA PO MSFI 16					
43. Troškovi amortizacije obračunati za imovinu s pravom korištenja - operativni najam/lizing ⁴⁾	540 (dio), 541 (dio), 542 (dio)	642	13.437	13.437	
44. Rashodi od kamata za imovinu s pravom korištenja - operativni najam/lizing ⁵⁾	560 (dio), 561 (dio)	643	3.902	4.430	
45 OSTALI RASHODI I GUBICI (46+47+48)		644	0	3.455	
46. Gubici od prodaje materijala	575	645	0	0	
47. Kalo, rastur, kvar i lom zaliha materijala i robe	579 (dio)	646	0	3.453	
48. Gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha	585	647	0	2	
49. ULAZNI/IZLAZNI PDV I AKCIZE					
50. Potraživanja za PDV (dugovni promet grupe 27) ⁶⁾	27 osim 279	648	698.690	621.335	
51. Obaveze za PDV (potražni promet grupe 47) ⁷⁾	47 osim 479	649	1.547.955	1.799.287	
52. Obaveze za akcize	480	650	0	0	
53. BROJ ZAPOSLENIH					
54. Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada ⁸⁾		651	200	217	
55. Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem svakog mjeseca ⁹⁾		652	190	217	
56. Kapitalizovana proizvodnja za vlastite potrebe ¹⁰⁾		653	0	0	

Navesti na koji način je knjižena kapitalizovana proizvodnja za vlastite potrebe u tekućoj godini:



⁴⁾ Prikazati troškove amortizacije koji se odnose na imovinu s pravom korištenja u skladu sa MSFI 16 - Najmovi. Troškovi amortizacije se odnose samo na operativni najam/lizing (kao što su troškovi najamnine nekretnina, opreme, prevoznih sredstava i sl.) isključujući finansijski najam/lizing.

⁵⁾ Prikazati rashode od kamata koji se odnose na imovinu s pravom korištenja u skladu sa MSFI 16 - Najmovi. Rashodi od kamata se odnose samo na operativni najam/lizing (kao što su troškovi najamnine nekretnina, opreme, prevoznih sredstava i sl.) isključujući finansijski najam/lizing.

⁶⁾ Prikazati dugovni promet grupe 27 izuzev konta 279 (obračunati ulazni PDV za obračunski period).

⁷⁾ Prikazati potražni promet grupe 47 izuzev konta 479 (obračunati izlazni PDV za obračunski period).

⁸⁾ Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada utvrđuje se tako da se ukupan broj ostvarenih sati rada u periodu podijeli brojem mogućih sati rada po jednom zaposlenom u tom periodu.

⁹⁾ Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca, utvrđuje se tako da se uzme broj zaposlenih na kraju svakog mjeseca iz kadrovske evidencije, i dobijeni zbir podijeli sa 12.

¹⁰⁾ Prikazati iznos upotrijebljenih vlastitih proizvoda, robe i usluga koji se odnosi na obračunatu vrijednost po osnovu upotrebe za investicije u dugotrajnu imovinu.

Sarajevo-Stari Grad
Mjesto

24.02.2023.
Datum

ŠAHOVIĆ (ZIJA) BENJAMIN
Certifikovani računovođa
CERTIFICIRANI RAČUNOVODJA
BENJAMIN ŠAHOVIĆ
Licenca br. 4747/5
CR-4747/5 Broj licence
Benjamin Šahović
061/221-677
Kontakt



Samir Kurtanović
Direktor

KJKP "POKOP" d.o.o.

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Stari Grad, M.M.Bašeskije 38

Sjedište i adresa pravnog lica

4200119040004

Identifikacioni broj za direktne poreze

200119040004

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Pogrebne i srodne djelatnosti

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3383202250686353

Broj računa

27. 02. 2023

FINANSIJSKO/FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA CENTAR 3

96.03

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

109

Šifra opštine

Za pravna lica koja vode
knjigovodstvo u skladu sa
kontinim okvirom za privredna
društva

**POSEBNI PODACI O PLAĆAMA I BROJU ZAPOSLENIH
uz godišnji obračun**

od 1.1.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	POZICIJA	AOP	IZNOS	
			U istom obračunskom periodu prethodne godine	U obračunskom periodu tekuće godine
1	2	3	4	5
1.	Neto plaće	901	3.108.221	3.201.546
2.	Neto naknade plaća	902	0	0
3.	Svega plaće i naknade (1+2)	903	3.108.221	3.201.546
4.	Porez na plaće i naknade plaća	904	217.761	235.590
5.	Doprinosi iz plaća i naknada plaća	905	1.495.568	1.544.330
6.	Doprinosi na plaće i naknade plaća	906	506.563	523.079
7.	Svega doprinosi (5+6)	907	2.002.131	2.067.409
8.	Svega (3+4+7)	908	5.328.113	5.504.545
9.	Neto učešća zaposlenih u dobiti	909	0	
10.	Porezi na učešće zaposlenih u dobiti	910	0	
11.	Doprinosi iz učešća zaposlenih u dobiti	911	0	
12.	Doprinosi na učešće zaposlenih u dobiti	912	0	
13.	Svega (9 do 12)	913	0	
14.	Svega neto plaće, naknade plaća i učešća u dobiti (3+9)	914	3.108.221	3.201.546
15.	Prosječan broj zaposlenih na osnovu sati rada (cijeli broj)	915	217	200

Sarajevo-Stari Grad

Mjesto

ŠAHOVIĆ (ZIJA) BENJAMIN

Certifikovani računovođa

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA

BENJAMIN ŠAHOVIĆ

Licenca br. 4747/5

CR-4747/5

Broj dozvole

061/221-677

Kontakt



Samir Kurtanović
Direktor

24.02.2023.

Datum

Kontrolni broj: 228693306

str. 1 od 1

Naziv pravnog lica
KJKP "POKOP" d.o.o.
Sjedište i adresa pravnog lica
Sarajevo, M.M.Bašeskije 38
Šifra djelatnosti po KD BiH 2010
96.03
Djelatnost
Pogrebne i srodne djelatnosti

27. 02. 2023

FINANSIJSKI I FINANCISKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA CENAR 3

Identifikacioni broj za direktne poreze
4200119040004
Identifikacioni broj za indirektno poreze
200119040004
Naziv banke
UniCredit Bank d.d. Mostar
Broj računa
3383202250686353
Šifra općine
019

Godišnji izvještaj o poslovanju za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

U smislu odredbi čl. 42. i 43. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH (Službene novine Federacije BiH, broj 15/21), navodimo sljedeće podatke koji upotpunjuju objektivnan prikaz finansijskog položaja i poslovanja KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, M.M.Bašeskije 38.

1) Značajni postbilansni događaji nastali u periodu od 31.12.2022.godine do datuma predaje finansijskih izvještaja za 2022. godinu

U periodu od 31.12.2022. do datuma usvajanja i predaje finansijskih izvještaja za 2022 godinu nije bilo značajnijih postbilansnih događaja u smislu MRS 10.

2) Procjena očekivanog budućeg razvoja

R. br.	Pozicija	2022.godina Iznos KM	Plan za 2023.godine Iznos KM	INDEKS 3/2*100
0	1	2	3	4
1	UKUPNO PRIHODI	11.325.589	11.336.262	100
2	UKUPNO RASHODI	10.902.416	11.016.260	101
3	DOBIT (GUBITAK)	423.173	320.002	76

Društvo za narednu godinu planira rast prihoda za 10%, ukupni rashodi bi trebali sporije rasti, što bi dovelo do povećanja dobiti (smanjenja gubitka)

3) Najvažnije aktivnosti u vezi sa istraživanjem i razvojem

U toku 2022. godine nema zabilježenih aktivnosti istraživanja i razvoja u smislu MRS-a 38.

4) Informacije o otkupu vlastitih dionica i udjela

U toku 2022. godine nije bilo sticanja vlastitih dionica, odnosno udjela.

5) **Informacije o poslovnim segmentima**

U toku 2022. godine nema posebnih poslovnih segmenata u smislu MRS-a 14.

6) **Korišteni finansijski instrumenti od značaja za procjenu finansijskog položaja i uspješnost poslovanja**

Nisu korišteni finansijski instrumenti od značaja za procjenu finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja.

7) **Ciljevi i politike u vezi sa upravljanjem finansijskim rizicima, zajedno sa politikom zaštite od rizika za svaku planiranu transakciju za koju je neophodna zaštita**

Nije definisano.

8) **Izloženost cjenovnom, kreditnom, tržišnom, valutnom riziku likvidnosti i drugim rizicima prisutnim u poslovanju pravnog lica**

Upravljanje rizicima u Društvu je usmjereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti poslovanje svedu na minimum finansijskih rizika. Tržišni rizik je prisutan i njime se upravlja adekvantnim cjenovnim i drugim politikama. Rizik od promjene deviznih kurseva javlja se u slučaju kad Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku deviznog kursa jer posluje sa različitim valutama. Društvo nema značajne koncentracije kreditnog rizika. Oprezno upravlja rizikom likvidnosti odžavanjem dovoljnog iznosa gotovine, kao i obezbjeđenje adekvantnih izvora finansiranja.

9) **Mjere na zaštiti životne sredine**

Društvo provodi sve aktivnosti koje su zakonska obaveza u vezi sa zaštitom životne sredine.

10) **Prikaz primjenjenih pravila korporativnog upravljanja**



DIREKTOR

Samir Kurtanović
Samir Kurtanović

JKP "POKOP" d.o.o.

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Stari Grad, M.M.Bašeskije 38

Sjedište i adresa pravnog lica

Pogrebne i srodne djelatnosti

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3383202250686353

Broj računa

4200119040004

Identifikacioni broj za direktne poreze

200119040004

Identifikacioni broj za indirektne poreze

96.03

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

109

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

27. 02. 2023.
FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA CENTAR 3

Sarajevo-Stari Grad

Mjesto

ŠAHOVIĆ (ZIYAH) BENJAMIN

Certificirani računovođa

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA
BENJAMIN ŠAHOVIĆ
Licenca br. 474715

CR-4747/5

Broj licence

061/221-677

Kontakt

24.02.2023.

Datum



Samir Kurtanović

Direktor

Kontrolni broj: 18731253565545662



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji završava na dan 31.12.2022. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
		Vlasnički udjeli									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2020. godine	901	10.000	0	3.385.423	0	0	0	2.712.462	6.107.885		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0		
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020., odnosno 01.01.2021. (901+902+903)	904	10.000	0	3.385.423	0	0	0	2.712.462	6.107.885		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	812.956	812.956		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	812.956	812.956		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0		
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	0	0		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
13. Stanje na dan 31.12.2021. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	10.000	0	3.385.423	0	0	0	3.525.418	6.920.841		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021. godine (913+914+915)	916	10.000	0	3.385.423	0	0	0	3.525.418	6.920.841		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	390.870	390.870		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0	0	0	0	0	0	390.870	390.870		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0		
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	0	0		
24. Ostale promjene	924	0	0	0	0	0	0	0	0		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	10.000	0	3.385.423	0	0	0	3.916.288	7.311.711		

Kontrolni broj: 18731253565545662

PK "OKOP" d.o.o.

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Stari Grad, M.M.Bašeskije 38

Sjedište i adresa pravnog lica

Pogrebne i srodne djelatnosti

Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar

Naziv banke

3383202250686353

Broj računa

4200119040004

Identifikacioni broj za direktne poreze

200119040004

Identifikacioni broj za indirektne poreze

96.03

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

109

Šifra opštine

FINANSIJSKO/FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA CENTAR 3

27.02.2023

**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)**
(Indirektna metoda)
za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	390.870	812.956
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	1.872.600	1.853.171
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	0	0
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	0	0
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	0	0
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	0	0
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	27.987	28.140
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	0	0
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	0	0
1.2.9.	Efeki promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	0	0
1.2.10.	Efeki promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	0	0
1.2.11.	Efeki promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512	0	0
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513	0	0



Kontrolni broj: 1775079638

str. 1 od 4

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	0	0
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	0	0
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	0	0
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	0	0
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	0	0
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	0	0
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	0	0
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	0	0
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	0	0
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	0	0
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	0	0
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	0	0
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	-161.802	-106.101
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	43.249	197.843
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-200.387	95.011
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	13.732	-8.052
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	272.110	-99.833
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-31.171	-23.916
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	663.205	-921.549
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	2.890.393	1.827.670
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	-2.507.866	-541.595
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	-13.656	-33.355
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	0	0
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	0	0

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	544	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	546	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	547	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	550	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	551	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	552	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	553	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	554	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	555	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	556	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	557	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	558	0	0
2.25.	Primljene dividende		(+)	559	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	560	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	561	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	562	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	563	0	0
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+)(-)	564	-2.521.522	-574.950
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		(+)	565	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	566	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	567	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	568	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	569	0	0
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	570	-206.907	-405.819
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	571	0	0
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	572	0	0
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	573	0	0
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	574	0	0
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	575	0	0
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	576	0	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	577	0	0

Redn. broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	-206.907	-405.819
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	161.964	846.901
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	2.008.713	1.161.812
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	2.170.677	2.008.713

Sarajevo-Stari Grad, 24.02.2023.

Mjesto i datum

ŠAHOVIĆ (ZIJAH) BENJAMIN
 CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA
BENJAMIN ŠAHOVIĆ
 Licenca br. 4747/5
 Broj licence

certificirani računovođa
CR-4747/5
 Broj licence

Benjamin Šahović



Samir Kurtanović
 Direktor

Samir Kurtanović

Naziv pravnog lica

KJKP "POKOP" d.o.o.

Sjedište i adresa pravnog lica

Sarajevo, M.M.Bašeskije 38

Identifikacioni broj za direktne poreze

4200119040004

Broj protokola

Bilješke-12/2022

27. 02. 2023

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA CENTAR 3

Finansijsko-informatička agencija
Ložionička 3, 71000 Sarajevo

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Certificirani računovođa

Benjamin Šahović

CR:4747/5

Benjamin Šahović
CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA
BENJAMIN ŠAHOVIĆ
Licenca br. 4747/5



Samir Kurtanović
Direktor:
Samir Kurtanović

Odgovorno lice svojim potpisom i pečatom pravnog lica potvrđuje da su podaci u elektronskoj i pisanoj formi vjerodostojni i istovjetni.

Usvojene računovodstvene politike

Svi finansijski izvještaji KJKP "POKOP" d.o.o. za obračunski period 01.01.2022 - 31.12.2022. godine u potpunosti su urađeni u skladu sa Zakona o računovodstvu i primjnom MRS/MSFI (velika pravna lica).

Finansijski izvještaji Društva sačinjeni su po načelu istorijskog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u svim periodima predstavljenim u ovim finansijskim izvještajima i u skladu su s računovodstvenim politikama korištenim u prethodnoj godini.

Prihodi od pruženih usluga priznaju se u bilansu uspjeha po stepenu dovršenosti. Stepenu dovršenosti mjeri se kao odnos troškova nastalih do datuma bilansa i planiranih ukupnih troškova iz ugovora.

Prihodi od prodaje iz ostalih aktivnosti priznaju se u bilansu uspjeha, isključujući PDV, u trenutku isporuke proizvoda kupcu, ispostavljena je faktura, koju kupac nije osporio.

Iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti na osnovu fakture, ugovora ili naplaćenog iznosa. Postoji vjerovatnoća, odnosno potpuna izvjesnost da će ekonomske koristi vezane za transakciju pritićati u Društvo.

Prihodi od prodaje ulaganja (stalnih sredstava) utvrđeni su kao razlika između postignute prodajne cijene ulaganja i knjigovodstvene vrijednosti ulaganja (stalnog sredstva)

Prihodi od kamata su priznati na osnovu naplaćenog prihoda koji se odnosi na kamate.

Rashodi su priznati u bilansu uspjeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda, po principu sučeljavanja prihoda i rashoda. Na primjer, sve vrste troškova, odnosno rashoda, koji čine troškove nabavke prodane robe (nabavna vrijednost prodane robe), priznati su istodobno kao i prihodi od prodaje te robe.

Priznavanje rashoda vršeno je istodobno i sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava, bez obzira da li su plaćene ili ne. Prema tome, svi rashodi koji su nastali i koji se odnose na obračunski period, priznati su u bilansu uspjeha, bez obzira da li se istovremeno radi i o odlivu gotovine ili ekvivalenta gotovine ili ne. Kamate pozajmljenih sredstava su priznate u iznosu koji se odnosi na iznos uplaćenih sredstava po osnovu kamata.

Nematerijalna imovina se početno vodi po trošku ulaganja, te nakandno po trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine.

Materijalna imovina (nekretnine, postrojenja i oprema) iskazana je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja.

Nabavna vrijednost / cijena koštanja zaliha obuhvata sve troškove nabave, troškove proizvodnje i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Zalihe sirovina i materijale, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma vrednuju se po trošku (nabavnoj vrijednosti).

Zalihe gotovih proizvoda u skladištu vrednuju se po cijeni koštanja.

Zalihe trgovačke robe u veleprodaji vrednuju se po nabavnoj vrijednosti.

Zalihe gorovih proizvoda i trgovačke robe u maloprodaji vrednuju se po prodanoj vrijednosti (bruto vrijednost), a trošak i neto vrijednost u bilansu stanja ovih zaliha određuje se smanjenjem prodajne vrijednosti za odgovarajući postotak poreza i postotak bruto marže.

Iznos i priroda pojedinih stavki prihoda ili rashoda izuzetne veličine ili pojave

PRIHODI

-Ostvareni ukupan prihod u periodu 01.01.2022. do 31.12.2022. godini, iznosi: 11.325.589 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, SMANJENJE za 659.979 KM ili 0,1 %.

U obračunskom periodu 2022. godine, POSLOVNI PRIHODI iznose 8.865.434 KM, što je 78,3% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovi prihodi imaju SMANJENJE za 1.456.123 KM ili 14,1 %.

P1 -U obračunskom periodu 2022. godine, najveći prihodi su : Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu (AOP 209), u iznosu od 2.915.251 KM, što je 25,7% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima SMANJENJE za 577.440 KM ili 16,5 %.

Nema dodatnih objavljivanja - -

P2. -Na drugom mjestu po veličini su : Prihodi od prodaje gotovih proizvoda na domaćem tržištu (AOP 208), u iznosu od 2.557.551 KM, što je 22,6% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima SMANJENJE za 506.588 KM ili 16,5 %.

- Društvo je od Vlade Kantona Sarajevo dobilo doznaku u iznosu od 1.000.000,00 KM na ime otkupa 39.914 m² zemljišta na lokalitetu Vlakovo te je pomenuta sredstva, u skladu sa važećom računovodstvenom i poreznom regulativom, oprihodovalo u cjelosti.

Odgovorno lice svojim potpisom i pečatom pravnog lica potvrđuje da su podaci u elektronskoj i pisanoj formi vjerodostojni i istovjetni.

P3. -Na trećem mjestu po veličini su : Ostali prihodi i dobici (AOP 251), od 2.459.583 KM, što je 21,7% ukupnog prihoda.
U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima POVEĆANJE za 810.619 KM ili 49,2 %.

P4. -Na četvrtom mjestu su : Prihodi od pruženih usluga povezanim stranama (AOP 205), od 2.136.663 KM, što je 18,9% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima POVEĆANJE za 10 KM ili 0 %.

RASHODI

Ostvareni ukupni rashodi u obračunskom periodu 2022. godini, iznose: 10.902.416 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, SMANJENJE za 188.740 KM ili 1,7 %.

U obračunskom periodu 2022. godine, POSLOVNI RASHODI iznose 10.655.013 KM, što je 97,7% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovi rashodi imaju SMANJENJE za 320.573 KM ili 2,9 %.

R1 -U obračunskom periodu 2022. godine, najveći rashodi su - Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (AOP 258), u iznosu od 6.506.179 KM, što je 59,7% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 92.015 KM ili 1,4 %.

Nema dodatnih objavljivanja - MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja

R2 -Na drugom mjestu po veličini : Amortizacija (AOP 262), u iznosu od: 1.872.600 KM, što je 17,2% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 19.429 KM ili 1 %.

R3 -Dok su na trećem mjestu po veličini su : Troškovi sirovina i materijala (AOP 256), od: 1.022.639 KM, što je 9,4% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 70.445 KM ili 6,4 %.

R4 -Dalje slijede : Nabavna vrijednost prodane robe (AOP 254), od: 622.026 KM, što je 5,7% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 241.578 KM ili 28 %.

R5 -Troškovi primljenih usluga (AOP 269), od: 354.486 KM, su 3,3% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 10.238 KM ili 3 %.

T6 - Ostali poslovni rashodi i troškovi (AOP 270), od: 239.440 KM, su 2,2% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 5.111 KM ili 2,1 %.

Iznos i priroda pojedinih stavki bilansa stanja izuzetne veličine ili pojave

DUGOROČNA IMOVINA

Nabavna vrijednost dugoročne imovine na dan 31.12.2022. godine, iznosi: 42.912.395 KM, ispravka vrijednosti je: 21.098.504 KM, što znači da je ova imovina amortizovana (otpisana) sa 49,2%, odnosno NETO sadašnja vrijednost iznosi: 21.813.891 KM.

Amortizacija za obračunski period 2022. godine iznosi: 1.872.600 KM.

A1. -Najveća NETO sadašnja vrijednost dugoročne imovine je na: Građevinski objekti (AOP 004) od 13.087.119 KM, što je 60% ukupne dugoročne imovine.

U odnosu na stanje početkom godine, ova sredstva imaju SMANJENJE, za 1.255.070 KM ili 60 %.

Nema dodatnih objavljivanja

KRATKOROČNA (OBRTNA) IMOVINA

Tekuća (obrtna) sredstva na dan 31.12.2022. godine, iznose: 1.969.319 KM, što je u odnosu na stanje 01.01.2022. godine, POVEĆANJE, za 305.209 KM ili 18,3%. Prosječno korištena tekuća sredstva iznose 1.816.715 KM, imaju koeficijent obrtaja 0 i vrijeme vezivanja od 0 dana.

Nema dodatnih objavljivanja

Zalihe

-Ukupne zalihe na dan 31.12.2022. godine iznose: 1.381.399 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine POVEĆANJE, za 161.802 KM ili 13,3 %, imaju koeficijent obrtaja 0 i vrijeme vezivanja od 0 dana.

Najveće zalihe su na poziciji: Gotovi proizvodi (AOP 040), u iznosu od: 615.226 KM, imaju koeficijent obrtaja 0 i vrijeme vezivanja od 0 dana.

U odnosu na stanje početkom godine, ove zalihe imaju POVEĆANJE, za 167.762 KM ili 37,5 %.

Odgovorno lice svojim potpisom i pečatom pravnog lica potvrđuje da su podaci u elektronskoj i pisanoj formi vjerodostojni i istovjetni.

Nema dodatnih objavljivanja

Kratkoročna potraživanja i plasmani

-Kratkoročna potraživanja i plasmani na dan 31.12.2022. godine iznose: 587.920 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine POVEĆANJE, za 143.407 KM ili 32,3 %, imaju koeficijent obrtaja 0 i vrijeme vezivanja od 0 dana.

Najveća potraživanja i plasmani su na poziciji: Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja (AOP 059), u iznosu od: 254.074 KM, imaju koeficijent obrtaja 0 i vrijeme vezivanja od 0 dana.

U odnosu na stanje početkom godine, ova potraživanja imaju POVEĆANJE, za 182.442 KM ili 254,7 %.

Nema dodatnih objavljivanja

KAPITAL

Ukupni kapital društva (vlastita sredstva) na dan 31.12.2022. godine, iznosi: 7.311.711 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine, POVEĆANJE za 390.869 KM ili 5,6 %.

Na dan 31.12.2022. godine, društvo je kapitalom (vlastitim sredstvima) finansiralo 28,2% raspoložive aktive.

Poželjno je da ovaj pokazatelj nije manji od 50%.

Vlasnički kapital evidentiran na AOP 102 iznosi: 10.000 KM.

Najveća stavka u kapitalu nalazi se na poziciji: Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda (AOP 116), u iznosu od: 3.525.418 KM.

U odnosu na stanje početkom godine, ova pozicija ima POVEĆANJE, za 812.956 KM ili 30 %.

Druga po veličini stavka u kapitalu nalazi se na poziciji: Statutarne rezerve (AOP 109), u iznosu od: 3.385.423 KM.

U odnosu na stanje početkom godine, ova pozicija ima POVEĆANJE, za KM ili 0 %.

OBAVEZE (ZADUŽENOST)

Obaveze društva (zaduženost) na dan 31.12.2022. godine, iznose: 18.642.176 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine POVEĆANJE za 697.238 KM ili 3,9 %.

Na dan 31.12.2022. godine, društvo je obavezama (tuđim sredstvima) finansiralo 71,8% raspoložive aktive.

Poželjno je da ovaj pokazatelj nije veći od 50%.

-Najveće obaveze evidentirane su na poziciji: Dugoročni odgođeni prihod (AOP 130), u iznosu od: 16.667.095 KM.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 591.804 KM ili 3,7 %.

-Na drugom mjestu po veličini su obaveze iskazane na poziciji: Obaveze prema dobavljačima (AOP 136), u iznosu od: 720.346 KM, .

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 272.596 KM ili 60,9 %.

-Na trećem mjestu su obaveze evidentirane na poziciji: Kratkoročne ostale obaveze, uključujući i razgraničenja (AOP 147), od: 569.284 KM.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 28.642 KM ili 5,3 %.

-Zatim sljedi: Kratkoročne odgođeni prihod (AOP 144), od: 286.464 KM.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 24.847 KM ili 9,5 %.

Prosječan broj zaposlenih

Prosječan broj zaposlenih u periodu 01.01.2022. do 31.12.2022. godini, na bazi sati rada je 200, a u istom periodu prošle godine bilo je 217 zaposlenih.

Sumnjiva i sporna potraživanja

Sumljiva i sporna kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2022. godine iznosi: 8.541 KM, što je 32,3 % bruto vrijednosti ukupnih kratkoročnih potraživanja.

Ukupan iznos svih finansijskih obaveza, garancija ili nepredviđenih izdataka koji nisu uključeni u Bilans stanja

Nema finansijskih obaveza, garancija ili nepredviđenih izdataka koji nisu uključeni u Bilans stanja.

Odgovorno lice svojim potpisom i pečatom pravnog lica potvrđuje da su podaci u elektronskoj i pisanoj formi vjerodostojni i istovjetni.

Iznosi obaveza koje dospijevaju nakon više od pet godina

Nema obaveza koje dospijevaju nakon više od pet godina.

Ukupna dugovanja pravnog lica pokrivena instrumentima osiguranja

Nema dugovanja pravnog lica pokrivena instrumentima osiguranja.

Avansi i odobreni krediti članovima uprave i nadzornih tijela

Nema avansa i odobrenih kredita članovima uprave i nadzornih tijela.

Informacija o evidenciji dugotrajne imovine po fer vrijednosti, odnosno revalorizacionim iznosima

Nema dugotrajne imovine po fer vrijednosti, odnosno revalorizacionim iznosima.

Informacije o otkupu vlastitih dionica

Nema otkupa vlastitih dionica.

Razlozi za odstupanja od opštih načela finansijskog izvještavanja

Nema odstupanja od opštih načela finansijskog izvještavanja.

Odgovorno lice svojim potpisom i pečatom pravnog lica potvrđuje da su podaci u elektronskoj i pisanoj formi vjerodostojni i istovjetni.

KJKP "POKOP" d.o.o.

Naziv pravnog lica

Sarajevo, M.M.Baškije 38

Sjedište i adresa

4200119040004

Jedinstveni identifikacioni broj (JIB)

28.02.2023. godine

Datum

GodObr-12/2022

Broj protokola

27. 02. 2023

FINANSIJSKO-FINANCIJSKU
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINIČICA SARAJEVO
ISPOSTAVA CENTAR 3

Na osnovu člana 339. Zakona o privrednim društvima („Službene novine Federacije BiH“, br. 81/15) i odredbi Statuta KJKP "POKOP" d.o.o., a u smislu člana 44. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj 15/21), direktor donosi

ODLUKU O UTVRĐIVANJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

za period 01.01.2022 - 31.12.2022. godine, za potrebe njihove predaje ovlaštenoj instituciji

Isključivo za potrebe njihove predaje ovlaštenoj instituciji u smislu člana 44. stav 6. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, utvrđuje se prijedlog finansijskih izvještaja za 2022. godinu koji obuhvata:

- Bilans stanja,
- Bilans uspjeha,
- ANEKS - Dodatni računovodstveni izvještaj,
- Posebni podaci o plaćama i broju zaposlenih,
- Bilješke uz finansijske izvještaje,
- Godišnji izvještaj o poslovanju,
- Izvještaj o promjenama u kapitalu,

- Izvještaj o novčanim tokovima - indirektna metoda.

Izjavljujem da su Svi finansijski izvještaji KJKP "POKOP" d.o.o. za obračunski period 01.01.2022 - 31.12.2022. godine u potpunosti su urađeni u skladu sa Zakona o računovodstvu i primjnom MRS/MSFI (velika pravna lica).




Samir Kurtinović
Odgovorno lice



REVIZIJA. RAČUNOVODSTVO. FINANSIJSKI KONSALTING
AZIZE ŠAĆIRBEGOVIĆ BB SARAJEVO
www.recons.ba

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
za period 01.01.-31.12.2022. godine

Sarajevo, april 2023. godine

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava opravdano očekuje da će KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo (Društvo) u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju slijedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za zaštitu imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prevara i drugih nepravilnosti.

Potvrđujemo u našem najboljem saznanju sljedeće:

1. Uprava i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola nisu bila uključena u prevare ili druge nepravilnosti koje mogu imati značajan uticaj na finansijske izvještaje;
2. Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju o poslovanju Društva za revidirani period;
3. U finansijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih prikazivanja niti propusta;
4. Društvo je postupilo u skladu sa svim aspektima odredbi zaključenih ugovora, koje bi u slučajevima nepridržavanja mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje;
5. Nije bilo neusklađenosti sa zakonskim i drugim propisima koje bi mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje;
6. Nemamo planova niti namjera koje bi mogle da značajno izmijene knjigovodstvenu vrijednost ili klasifikaciju sredstava ili obaveza prikazanih u finansijskim izvještajima.

Za Upravu:

Samir Kurtanović, direktor



Sarajevo, 11.04.2023. godine



KANTONALNO JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
ZA SADRŽANJE I UPRAVLJANJE GROBLJEM
"POKOP" d.o.o. SARAJEVO

Primijeno Sarajevo 13.04.2023			
Org. jed.	Er. j.	Prilog	Vrijednost
01-	45-	906	/2023

S a d r Ź a j

Stranica

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI.....	1
OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	4
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	6
RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	12

ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE:

1. PRIHODI	18
2. RASHODI.....	19
3. POREZ NA DOBIT	22
4. DUGOROČNA IMOVINA	23
5. KRATKOROČNA IMOVINA	29
6. KAPITAL.....	32
7. DUGOROČNE OBAVEZE	32
8. KRATKOROČNE OBAVEZE	34
9. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM DRUŠTVOM.....	38
10. NAKNADNI DOGAĐAJI	38



Revizija. Računovodstvo. Finansijski konsalting
Azize Šaćirbegović bb Sarajevo

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja društva **KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo**, koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2022. godine, bilans uspjeha, izvještaj o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito prikazuju, u svim značajnim aspektima, finansijski položaj **KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo** na dan 31.12.2022. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardom finansijskog izvještavanja za mala i srednja preduzeća (MSFI za MSP).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Isticanje pitanja

Bez kvalifikacije našeg mišljenja skrećemo pažnju na sljedeće:

Društvo nije u potpunosti riješilo imovinsko-pravne odnose na značajnom dijelu zemljišta koje koristi u obavljanju registrovane djelatnosti. Ukupna površina zemljišta kojim Društvo raspolaže i upravlja iznosi preko 800 hiljada m². Značajan dio ovog zemljišta nije evidentiran u poslovnim knjigama Društva zbog činjenice da se isto vodi na drugim licima: Zavodu za izgradnju Kantona Sarajevo, Osnivaču i drugim pravnim i fizičkim licima. Društvo kontroliše sve ekonomske koristi od tog zemljišta kao vlasnik.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za objaviti.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Odgovornosti Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za mala i srednja preduzeća (MSFI za MSP) i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevs-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevarena može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

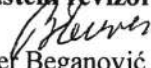
RECONS d.o.o. Sarajevo


Nedžad Grčić, direktor

Sarajevo, 11.04.2023. godine



Ovlaštenj revizor


Enver Beganović
licenca br. 3090032172

II OSNOVNI PODACI O PRIVREDNOM DRUŠTVU

KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu: Društvo) nastalo je 1974. godine, spajanjem preduzeća Pokop Sarajevo i Uprave gradskih grobalja. Društvo samostalno obavlja djelatnost organiziranja i vršenja sahrana sa povezanim uslugama, te upravljanje i održavanje grobalja.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu br. UF/I-2631/05 od 06.06.2006. godine izvršen je upis usklađivanja statusa Društva sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, na osnovu Odluke Skupštine Kantona Sarajevo od 07.10.2005. godine. Osnivač društva je Kanton Sarajevo. Upisani uplaćeni osnovni kapital Društva iznosi 10.000 KM.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu br. 065-0-Reg-21-004274 od 07.12.2021. godine izvršen je upis promjena lica za zastupanje Društva nakon kojeg funkciju direktora vrši Samir Kurtanović, a izvršnog direktora za ekomoske poslove Amer Bekrić.

Društvo je registrovano za direktne poreze pod brojem 4200119040004, a za indirektno poreze po brojem 200119040004.

Šifra djelatnosti Društva prema KDBiH 2010 je 96.03: Pogrebne i srodne djelatnosti. Društvo obavlja i druge djelatnosti koje su povezane sa osnovnom djelatnošću, kao npr. izrada armirano-betonskih temelja za nadgrobne spomenike i nišane na grobljima kojima upravlja i za druga pravna lica, prodaju pogrebne opreme, zajednička komunalna djelatnost i drugo.

Društvo redovno čisti i održava grobljanske površine, platoe, staze i stepenice na devet aktivnih grobalja kojima upravlja i gazduje, kao i na Jevrejskom groblju i na 48 grobalja/harema na području devet općina Kantona Sarajevo, kojima ne upravlja i ne gazduje.

Sjedište društva je u Sarajevu, Mula Mustafe Bašeskije 38.

Tijela Društva su Skupština, Nadzorni odbor i uprava, kao organi i Odbor za reviziju, te Odjel interne kontrole.

Skupština

Mamić Kenan – punomoćnik Vlade KS od 08.04.2021. godine

Nadzorni odbor

Nadzorni odbor je imenovan Odlukom Skupštine od 30.09.2021. godine na mandatni period od četiri godine u sastavu:

Sanjin Dizdarević	predsjednik
Džemal Jusofić	član
Ženja Ljubuškić	član

Nadzorni odbor od 30.09.2022. godine

- Jusović Džemal, predsjednik od 23.07.2022. godine
- Dizdarević Sanjin, član od 23.07.2022. godine

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

- Ljubuškić Ženja, član od 30.09.2022. godine

Uprava

Samir Kurtanović direktor od 29.06.2021. godine
Amer Bekrić izvršni direktor za ekonomske poslove od 24.09.2021. godine
Muhamed Musić izvršni direktor za opće, pravne i kadrovske poslove od 01.06.2022. god.
Holjan Nedžad izvršni direktor za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove od 01.09.2022. g.

Odbor za reviziju

Odlukom Nadzornog odbora od 28.05.2020. godine na mandatni period od četiri (4) godine imenovan je Odbor za reviziju u sastavu:

Hatidža Šišić predsjednica
Vahidin Omanović član
Adem Ćimić član

Direktor Odjela za reviziju

Direktor Odjela za internu reviziju do maja 2022. godine bio je Senad Herenda. Odlukom Odbora za reviziju od 06.09.2022. godine za direktora Odjela za internu reviziju na mandatni period od četiri (4) godine imenovana je Šarak Aida.

Prosječan broj zaposlenih u društvu na bazi sati rada u poslovnoj 2022. godini bio je 200 (2021: 217), a na bazi stanja krajem svakog mjeseca 190 (2021: 207).

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

IV FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANS USPJEHA

za period 01.01.-31.12.2022. godine

R. br.	Pozicija	Bilje	2022.	2021.
1	2	3	4	5
	BILANS USPJEHA			
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima	1.1.	8.865.434	10.321.557
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama		2.136.663	2.136.653
1.1.	Prihodi od prodaje robe			
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda			
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		2.136.663	2.136.653
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu		6.728.771	8.184.904
2.1.	Prihodi od prodaje robe		1.255.969	1.628.074
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		2.557.551	3.064.139
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		2.915.251	3.492.691
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu		0	0
B.	Ostali prihodi i dobici	1.2.	2.460.155	1.664.011
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine			
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme			
2.	Dobici od finansijske imovine		549	
3.	Neto otpuštanja rezervisanja			
4.	Neto dobici od trgovanja derivatima			13.868
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto			
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha			1.094
7.	Prihodi od dividendi			
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela			
9.	Finansijski prihodi		23	85
9.1.	Prihodi od kamata		23	85
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike			
9.3.	Ostali finansijski prihodi			
10.	Ostali prihodi i dobici		2.459.583	1.648.964
C.	Ukupno prihodi		11.325.589	11.985.568
D.	Poslovni rashodi	2.1.	10.655.013	10.975.586
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		622.026	863.604
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		-121.848	22.603
3.	Troškovi sirovina i materijala		1.022.639	1.093.084
4.	Troškovi energije i goriva		159.491	140.161

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS USPJEHA-nastavak
za period 01.01.-31.12.2022. godine

5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		6.506.179	6.414.164
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		5.504.545	5.328.113
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		888.408	876.033
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		113.226	210.018
6.	Amortizacija		1.872.600	1.853.171
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		1.694.450	1.678.814
6.2.	Investicijske nekretnine			
6.3.	Imovina s pravom korištenja		13.437	13.437
6.4.	Nematerijalna imovina		164.581	160.920
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		132	
7.	Troškovi primljenih usluga		354.486	344.248
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		239.440	244.551
E.	Ostali rashodi i gubici	2.2.	247.403	115.570
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine		27.987	28.140
1.1.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		27.987	28.140
2.	Gubici od finansijske imovine			36.775
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku			36.775
3.	Troškovi rezervisanja, neto		62.720	30.066
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto			
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha			3.455
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a			
9.	Finansijski rashodi		6.824	17.064
9.1.	Rashodi od kamata		2.922	12.633
9.2.	Neto negativne kursne razlike			
9.3.	Ostali finansijski rashodi		3.902	4.431
10.	Ostali rashodi i gubici		149.872	70
F.	Ukupno rashodi		10.902.416	11.091.156
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja	3.	423.173	894.412
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja			
I.	Porez na dobit		32.303	81.456
1.	Tekući porez na dobit		32.303	81.456
J.	Dobit iz redovnog poslovanja		390.870	812.956
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja			
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		390.870	812.956
M.	Dobit			
N.	Gubitak			
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU			
P.	UKUPNI REZULTAT		390.870	812.956

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS STANJA - imovina
na dan 31.12.2022. godine

R. br.	Pozicija	Bilj eška	2022.	2021.
1	2	3	4	5
	IMOVINA			
A.	Dugoročna imovina		21.813.891	21.192.956
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	4.1.	20.063.350	19.287.744
1.1.	Zemljište	4.1.1.	3.493.449	2.369.977
1.2.	Građevinski objekti	4.1.2.	13.087.119	14.342.189
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj	4.1.3.	354.408	443.973
1.4.	Transportna sredstva	4.1.4.	162.980	200.382
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina	4.1.5.	77	209
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	4.1.6.	2.965.317	1.931.014
2.	Imovina s pravom korištenja	4.2.	1.670.414	1.787.151
2.1.	Zemljište		1.589.794	1.693.094
2.2.	Građevinski objekti		80.620	94.057
2.3.	Postrojenja i oprema			
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine			
4.	Nematerijalna imovina	4.3.	80.127	118.061
C.	Kratkoročna imovina		4.139.996	3.672.823
1.	Zalihe	5.1.	1.381.399	1.219.597
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi, sitan inventar		383.750	384.394
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		39.691	85.605
1.3.	Gotovi proizvodi		615.226	447.464
1.4.	Roba		342.732	302.134
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji			
3.	Ugovorna imovina			
4.	Potraživanja od kupaca	5.2.	259.177	302.426
4.1.	Kupci - povezane strane		208.325	208.325
4.2.	Kupci u zemlji		50.852	94.101
4.3.	Kupci u inostranstvu			
9.	Novac i novčani ekvivalenti	5.3.	2.170.677	2.008.713
10.	Akontacije poreza na dobit	5.4.	74.669	70.455
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	5.5.	254.074	71.632
D.	UKUPNO IMOVINA		25.953.887	24.865.779
E.	Vanbilansna evidencija		128.000	128.000
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		26.081.887	24.993.779

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS STANJA – obaveze i kapital
na dan 31.12.2022. godine

R. br.	Pozicija	Bilj eška	2022.	2021.
1	2	3	4	5
	KAPITAL	6.		
1.	Vlasnički kapital		10.000	10.000
1.3.	Udjeli članova d.o.o.			
1.4.	Državni kapital		10.000	10.000
2.	Dionička premija			
3.	Rezerve		3.385.423	3.385.423
4.	Revalorizacione rezerve			
5.	Dobit		3.916.288	3.525.418
5.1.	Akumulirana dobit iz prethodnih perioda		3.525.418	2.712.462
5.2.	Dobit tekućeg perioda		390.870	812.956
6.	Gubitak			
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva		7.311.711	6.920.841
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa			
A.	UKUPNO KAPITAL		7.311.711	6.920.841
	OBAVEZE			
B.	Dugoročne obaveze		16.812.696	16.239.710
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	7.1.	74.117	87.186
1.2.	Obaveze po osnovu najmova		74.117	87.186
2.	Odgođeni prihod	7.2.	16.667.095	16.075.291
3.	Rezervisanja	7.3.	71.484	77.233
C.	Odgođene porezne obaveze			
D.	Kratkoročne obaveze		1.829.480	1.705.228
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	8.1.	872.923	803.932
1.1.	Obaveze prema dobavljačima	8.1.1.	720.346	447.750
1.2.	Ugovorne obaveze	8.1.2.	139.508	136.206
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima	8.1.3.		207.438
1.4.	Obaveze po osnovu najmova			
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku	8.1.4.	13.069	12.538
4.	Odgođeni prihod	8.2.	286.464	261.617
5.	Rezervisanja	8.3.	68.506	17.581
6.	Obaveze za porez na dobit	8.4.	32.303	81.456
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	8.5.	569.284	540.642
E.	UKUPNO OBAVEZE		18.642.176	17.944.938
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		25.953.887	24.865.779
E.	Vanbilansna evidencija		128.000	128.000
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		26.081.887	24.993.779

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA-indirektna metoda
za period 01.01. - 31.12.2022. godine

R. br.	Pozicija	Oznaka (+)/(-)	2022.	2021.
1	2	3	4	5
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	(+)(-)	390.870	812.956
1.2.	Usklađenja:			
1.2.1.	Amortizacija	(+)	1.872.600	1.853.171
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	(+)(-)		
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina	(+)	27.987	28.140
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto	(+)(-)		
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu			
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha	(+)(-)	-161.802	-106.101
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	(+)(-)	43.249	197.843
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja	(+)(-)	-200.387	95.011
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine	(+)(-)	13.732	-8.052
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(+)(-)	272.110	-99.833
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza	(+)(-)	-31.171	-23.916
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza	(+)(-)	663.205	-921.549
1.4.	Plaćeni porez na dobit	(-)	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima	(+)(-)	2.890.393	1.827.670
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(-)	-2.507.866	-541.595
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	(+)		
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina	(-)		
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina	(+)		
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine	(-)	-13.656	-33.355
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima	(+)(-)	-2.521.522	-574.950
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita	(-)	-206.907	-405.819
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima	(+)(-)	-206.907	-405.819
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)	(+)(-)	161.964	846.901
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	(+)(-)	2.008.713	1.161.812
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	(+)(-)		
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)	(+)(-)	2.170.677	2.008.713

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
za period 01.01. - 31.12.2022. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Vlasnički udjeli	Rezerve	Akumulirana nerasp. dobit	UKUPNO (2+3+4)
1	2	3	4	5
1. Stanje na dan 31.12.2020. godine	10.000	3.385.423	2.712.462	6.107.885
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika				
3. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8				
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020, odnosno 01.01.2021.	10.000	3.385.423	2.712.462	6.107.885
5. Dobit/(gubitak) za period			812.956	812.956
6. Ostali ukupni rezultat za period				
7. Ukupni rezultat			812.956	812.956
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala				
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala				
10. Objavljene dividende				
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka				
12. Ostale promjene				
13. Stanje na dan 31.12.2021. godine	10.000	3.385.423	3.525.418	6.920.841
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika				
15. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8				
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2022. godine	10.000	3.385.423	3.525.418	6.920.841
17. Dobit/(gubitak) za godinu			390.870	390.870
18. Ostali ukupni rezultat za godinu				
19. Ukupni rezultat			390.870	390.870
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala				
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala				
22. Objavljene dividende				
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka				
24. Ostale promjene				
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine	10.000	3.385.423	3.916.288	7.311.711

Finansijski izvještaji za 2022. godinu su odobreni za objavljivanje od strane uprave društva dana 24.02.2023. godine, a potpisani su od strane Šahović Benjamina, certificiranog računovođe, licenca br. 4747/5 i Samira Kurtanovića, direktora.

Zabilješke na stranama od 12 do 38 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

III RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji za 2022. godinu sačinjeni su u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim standardom finansijskog izvještavanja (MSFI) na bilansnim šemama propisanim od Federalnog ministarstva finansija. Valuta izvještavanja je Konvertibilna marka (KM) koja je fiksno vezana za EUR (1 EUR = 1,95583 KM).

Društvo je pripremio svoje finansijske izvještaje u skladu sa računovodstvenom osnovom nastanka događaja, osim Izvještaja o novčanim tokovima koji je pripremljen na gotovinskoj osnovi.

Vremenska neograničenost poslovanja

Finansijski izvještaji su sačinjeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumijeva da će društvo biti sposobno realizovati potraživanja i podmiriti obaveze u normalnom toku poslovanja.

Osnova prezentiranja

Ovi finansijski izvještaji su pripremljeni po načelu historijskog troška. Historijski trošak se uglavnom zasniva na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu.

Fer vrijednost je cijena koja bi se dobila za prodaju imovine ili bi bila plaćena za prijenos obaveza u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum mjerenja, bez obzira na to je li ta cijena direktno uočljiva ili procijenjena koristeći drugu tehniku procjene vrijednosti. U procjeni fer vrijednosti imovine ili obaveza, društvo uzima u obzir karakteristike imovine ili obaveza kada bi učesnici na tržištu uzeli u obzir ove karakteristike kod određivanja cijene imovine ili obaveza na datum mjerenja. Fer vrijednost za mjerenje i/ili za svrhu objavljivanja u ovim finansijskim izvještajima je određena na takvoj osnovi, osim za mjerenja koja imaju neke sličnosti u fer vrijednosti, ali nisu fer vrijednost, kao što su neto prodajna vrijednost zaliha ili nadoknativi iznos kod umanjenja vrijednosti sredstava.

Upotreba procjena i prosudbi

Pripremanje finansijskih izvještaja zahtijeva od uprave da donosi prosudbe, procjene i pretpostavke koje imaju uticaj na primjenu politika i iznosa sredstava i obaveza, prihoda i rashoda koji su objavljeni u finansijskim izvještajima. Procjene i sa njima povezane pretpostavke su zasnovane na historijskom iskustvu i drugim faktorima za koje se smatra da su razumni u datim okolnostima, a rezultati tih procjena čine polazište za donošenje odluka o knjigovodstvenoj vrijednosti sredstava i obaveza koje se na drugi način nisu mogle donijeti na osnovu informacija dobijenih iz drugih izvora. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena se priznaju u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utječe na tekući i buduće periode.

Uprava vjeruje da knjigovodstvena vrijednost finansijskih sredstava i obaveza koja je u finansijske izvještaje unesena prema amortizovanom trošku odgovara njihovoj približnoj fer vrijednosti.

Nekretnine, postrojenja, oprema (NPO)

Priznavanje i vrednovanje: NPO se vrednuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti imovine. Nabavna vrijednost uključuje izdatke koji se direktno odnose na sticanje sredstva. Kada pojedine stavke NPO imaju različit vijek trajanja, prikazuju se kao zasebne stavke.

Nanadni troškovi: Naknadni troškovi uzrokovani zamjenom dijela nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se po knjigovodstvenoj vrijednosti sredstva ako je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi sadržane unutar tog sredstva pritijecati privrednom društvu i ako se njihov trošak može pouzdano izmjeriti. Trošak redovnog održavanja NPO priznaje se u bilansu uspjeha kada nastane.

Amortizacija: Amortizacija se prikazuje u bilansu uspjeha korištenjem linearne metode otpisa tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja NPO. Imovina u najmu se amortizira u razdoblju trajanja najma i njezinog korisnog vijeka upotrebe, zavisno koje je razdoblje kraće. Zemlja i imovina u pripremi se ne amortizuju. Amortizacija se obračunava tokom procijenjenog vijeka trajanja materijalne imovine:

građevinski objekti.....	20 godina (5%)
računari.....	3 godine (33%)
ostala oprema i namještaj.....	7 godina (15%)
vozila.....	7 godina (15%)

Umanjenje vrijednosti

Na svaki datum izvještajnog perioda, društvo preispituje knjigovodstvene iznose svojih nekretnina, postrojenja i opreme da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka usljed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos sredstava na nivou društva.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja

vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili građevina koja je iskazana po revalorizovanom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa tog sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu usljed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje usljed revalorizacije.

Nematerijalna imovina

Priznavanje i vrednovanje: Nematerijalna imovina iskazana su po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti imovine.

Naknadni troškovi: Naknadni troškovi vezani uz kapitalizirana nematerijalne imovine se kapitaliziraju samo kada povećavaju buduću ekonomsku korist pripadajuće imovine. Svi ostali izdaci prikazani su kao trošak u razdoblju kada su nastali.

Amortizacija: Amortizacija se prikazuje u bilansu uspjeha korištenjem linearne metode otpisa tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine:

nematerijalna imovina 5 godine.....(20%)

Zalihe

Zalihe su vrednovane prema trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno koja je niža. Trošak obuhvata fakturnu vrijednost sirovine i direktne troškove rada i sve režijske/indirektne troškove povezane sa dovodenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderisanog troška. Neto prodajna vrijednost jednaka je tržišnoj cijeni u normalnom toku poslovanja umanjenom za prodajne troškove.

Finansijska imovina i finansijske obaveze

Finansijska imovina i finansijske obaveze priznaju se kada Društvo postane ugovorna strana u ugovoru vezanom za finansijski instrument. Finansijska imovina i obaveze inicijalno se priznaju po fer vrijednosti, uvećanoj/umanjenoj za transakcijske troškove, osim finansijske imovine/obaveza "po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha".

Finansijska imovina se priznaje, odnosno prestaje priznavati na datum trgovanja kada je kupoprodaja imovine definirana ugovorenim datumom isporuke finansijske imovine u rokovima utvrđenima u skladu sa konvencijama na predmetnom tržištu. Klasifikacija finansijske imovine ovisi o prirodi i svrsi finansijske imovine i određena je u trenutku inicijalnog prepoznavanja. Finansijska imovina se klasifikuje kao:

- finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha
- finansijska imovina koja predstavlja dužničke instrumente po amortizovanom trošku
- finansijska imovina koja predstavlja instrumente kapitala po nabavnoj vrijednosti umanjeno za umanjenje vrijednosti

Potraživanja od kupaca, krediti i ostala potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao finansijska imovina koja predstavlja dužničke instrumente po amortizovanom trošku. Krediti i potraživanja mjere se po amortizovanom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za procijenjeno umanjeno vrijednosti.

Društvo će prestati priznavati finansijsku imovinu onda kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i koristi od vlasništva, na drugi subjekat. Finansijske obaveze klasifikuju se kao "po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha" i "ostale finansijske obaveze".

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima i obaveze prema dobavljačima, se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za transakcijske troškove. Ostale finansijske obaveze se naknadno mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope. Društvo prestaje priznavati finansijsku obavezu kada su obaveze Društva prestale, otkazane ili ističu.

Umanjenje vrijednosti

Na kraju svakog izvještajnog perioda, subjekt treba ocijeniti postoji li objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti bilo koje finansijske imovine koja je izmjerena po nabavnoj vrijednosti ili amortizovanom trošku. Ukoliko postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti, subjekt gubitak od umanjenja vrijednosti treba odmah priznati u dobit ili gubitak.

Subjekt zbog umanjenja vrijednosti treba pojedinačno ocijeniti sljedeću finansijsku imovinu:

- (a) sve instrumente kapitala bez obzira na njihov značaj, i
- (b) drugu finansijsku imovinu koja je pojedinačno značajna.

Subjekt drugu finansijsku imovinu treba ocijeniti zbog umanjenja vrijednosti ili pojedinačno ili grupno na osnovu sličnih karakteristika kreditnog rizika.

Ukoliko se u narednom periodu iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji i to smanjenje se može objektivno povezati sa događajem koji se desio poslije priznanja umanjenja vrijednosti (kao što je poboljšanje dužnikovog kreditnog rejtinga), subjekt treba poništiti prethodno priznati gubitak od umanjenja vrijednosti ili direktno ili usklađivanjem preko računa ispravke vrijednosti. Poništenje za rezultat ne treba rezultirati u knjigovodstvenom iznosu finansijske imovine (neto od bilo kog računa ispravke vrijednosti) koji je veći od knjigovodstvenog iznosa koji bi bio da umanjeno vrijednosti nije prethodno priznato. Subjekt iznos poništenja treba priznati odmah u dobit ili gubitak.

Primanja zaposlenih

U ime svojih zaposlenika, privredno društvo plaća doprinose za socijalno osiguranje (PIO, zdravstvo, nezaposlenost) na i iz plate, koji su obračunati na bruto isplaćenu platu, kao i poreze, koji su obračunati na neto isplaćenu platu. Privredno društvo plaća doprinose u penzijski, zdravstveni i fond nezaposlenosti po zakonskim stopama tokom godine na bruto isplaćenu platu. Topli obrok se isplaćuje u skladu sa domaćim zakonskim propisima. Ovi troškovi su prikazani u bilansu uspjeha u razdoblju u kojem su troškovi nastali.

Priznavanje prihoda i rashoda

Prihodi od prodaje proizvoda, robe i usluga priznati su po isporuci i fakturisanju proizvoda i robe, odnosno izvršenju i fakturisanju usluga, koje kupac nije osporio. Prihodi se priznaju u iznosu nakon umanjenja za pripadajuće poreze i popuste. Rashodi su priznati u bilansu uspjeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda, po principu sučeljavanja prihoda i rashoda. Priznavanje rashoda vršeno je istodobno i sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja imovine, bez obzira da li su plaćene ili ne.

Troškovi posuđivanja

Neto troškovi finansiranja obuhvataju obračunatu kamatu na zajmove primjenom metode efektivne kamatne stope, potraživanja za kamate na uložena sredstva, dobitke ili gubitke po kursnim razlikama, te zatezne kamate. Trošak kamata na kredite priznat je u bilansu uspjeha koristeći važeću kamatnu stopu za razdoblje u kojem je nastao.

Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze denominirane u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum izvještajnog perioda primjenom kursa važećeg na taj datum. Nemonetarne stavke u stranoj valuti iskazane po historijskom trošku se ne preračunavaju ponovo na datum izvještajnog perioda. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u rezultat perioda.

Gotovina

Gotovina obuhvaća gotovinu u blagajni i stanja na računima kod banaka, kao i oročene depozite sa dospjećem do jedne godine.

Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se na osnovu prijavljenih prihoda prema Zakonu i drugim propisima. Porez na dobit za godinu sadrži tekući porez i odgođeni porez. Porez na dobit iskazuje se u bilansu uspjeha, osim poreza koji se odnosi na stavke unutar kapitala, kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar kapitala.

Tekući porez: Predstavlja očekivanu poreznu obavezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilansa i sva usklađenja porezne obaveze iz prethodnih razdoblja.

Odgođeni porez: Priznaje se metodom bilansne obaveze, pri čemu se uzimaju u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza za potrebe finansijskog izvještavanja iznosa koji se koriste za potrebe obračuna poreza.

Određivanje fer vrijednosti

Određene računovodstvene politike privrednog društva zahtijevaju određivanje fer vrijednosti za finansijske i nefinansijske imovine i obaveze. Fer vrijednosti korištene za vrednovanje i/ili za potrebe objavljivanja su zasnovane na sljedećim metodama. Tamo gdje je primjenjivo,

dotatne informacije o pretpostavkama na kojima su se određivale fer vrijednosti su objavljene u zabilješkama vezanim uz tu imovinu ili obavezu.

Potraživanja od kupaca/obaveze prema dobavljačima: Prema procjenama posloводства, tekuća vrijednost potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima je približno jednaka njihovoj fer vrijednosti zbog kratkog perioda dospjeća ovih finansijskih instrumenata. Potraživanja od kupaca se procjenjuju na svaki datum bilansa i podliježu ispravci vrijednosti u skladu sa procjenom mogućnosti naplate navedenih iznosa. Svaki kupac se procjenjuje pojedinačno bazirano na raznim parametrima ročnosti na datum dospjeća.

Oporezivanje

Porezni sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreznih propisa. U različitim okolnostima, porezni organi mogu imati različite pristupe određenim pritanjima i mogu utvrditi dodatne porezne obaveze zajedno sa penalima i zateznim kamatama. U BiH porezni period ostaje otvoren tokom 5 godina.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju ako društvo ima sadašnju obavezu koja je nastala na osnovu prošlih događaja i ako je vjerovatno da će se kod društva zahtijevati izmirenje te obaveze, a pouzdano se zna iznos te obaveze. Iznos priznat kao rezervisanje predstavlja najbolju procjenu naknade koja je potrebna za podmirenje sadašnje obaveze na datum finansijskog položaja, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti obaveza. Rezervisanje se mjeri pomoću novčanih tokova procjenom sadašnje vrijednosti obaveze, te je knjigovodstveni iznos sadašnje vrijednosti novčanih tokova.

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum izvještajnog perioda, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini:

1. Vijek trajanja materijalne imovine: društvo pregleda procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda
2. Vrijednost zaliha: uprava koriguje knjigovodstvenu vrijednost zaliha u slučaju da je neto prodajna vrijednost procijenjena kao manja od troškova nabavke
3. Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja: uprava društva priznaje umanjene vrijednosti za potraživanja na bazi procijenjenih očekivanih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti dužnika da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti umanjena vrijednosti, uprava društva svoju procjenu bazira na procjeni očekivanih gubitaka po pojedinačnom potraživanju

V ZABILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. PRIHODI

1.1. Prihodi iz ugovora s kupcima

U bilansu uspjeha za period 01.01.-31.12.2022. godine iskazani su prihodi iz ugovora s kupcima u ukupnom iznosu od 8.865.434 KM, sa strukturom kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	2.136.663	2.136.653
Prihodi od prodaje robe nepovezanim stranama	1.255.969	1.628.074
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda nepov. stranama	2.557.551	3.064.139
Prihodi od pruženih usluga nepovezanim stranama	2.915.251	3.492.691
Prihodi iz ugovora s kupcima	8.865.434	10.321.557

Prihodi od prodaje usluga povezanim pravnim licima u iznosu od 2.136.663 KM, odnosi se na prihod po osnovu zajedničke komunalne potrošnje koju društvo ostvaruje u skladu sa Sporazumom br. 01-45-602/22 od 02.03.2022. godine zaključenim sa Ministarstvom komunalne privrede i infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša, koji se zaključuju za svaku budžetsku godinu. Prema Sporazumu društvu KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo odobrena su sredstva za 2022. godinu u iznosu od 2.499.900 KM na ime obavljanja poslova iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa Zakonom o komunalnoj djelatnosti, Zakonom o komunalnoj čistoći i Odlukom o cijeni komunalnih usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje. Vrste i obim izvršenih poslova sa konačnim obračunom troškova utvrđuje se na osnovu mjesečnih izvještaja koji dostavlja KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo. Doznaka sredstava vrši se u mjesečnim tranšama u iznosima od 208.325 KM sa PDV-om na osnovu ispostavljene fakture. Zajednička komunalna potrošnja se odnosi na usluge čišćenja i održavanja grobljanskih površina, platoa, staza i stepenica na devet aktivnih grobalja kojim društvo upravlja i 48 separatih grobalja kojima Društvo ne upravlja. Cijene usluga su utvrđene u Odluci o cijeni komunalnih usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje („Sl. novine KS“, br. 7/20) od 27.02.2020. godine.

Prihodi od prodaje robe ostvareni su u iznosu od 1.255.969 KM, a odnose se na prodaju pogrebne opreme, cvijeća i druge robe.

Prihodi od prodaje proizvoda, iskazani u iznosu od 2.557.551 KM, najvećim dijelom su ostvareni izradom armirano-betonskih temelja za nadgrobne spomenike i nišane, te popločavanje grobnih mjesta kulir pločama.

Individualna komunalna potrošnja odnosi se na usluge organizovanja i vršenja sahrana i s tim povezanih usluga na grobljima kojima Društvo upravlja. Cijene ovih usluga određene su Odlukom Grada Sarajeva iz 1995 godine i Odlukom o davanju saglasnosti Upravnom odboru KJKP Pokop Sarajevo na cjenovnik usluga korištenja kapela na grobljima Bare i Vlakovo („Sl. novine KS“, br. 18/99). Ukupni prihodi po ovom osnovu ostvareni su u iznosu od 2.915.251 KM sa strukturom kako slijedi:

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Prihodi od pruženih usluga nepovezanim stranama na domaćem tržištu priznati u momentu transakcije	2.210.393	2.772.745
Prihod od naknade za korištenje grobnih mesta - tekuće uplate	444.572	449.054
Prihod od naknade za korištenje grobnih mesta -prethodne uplate	260.286	209.438
Ostali prihodi od usluga		61.454
Ukupno	2.915.251	3.492.691

Prihodi od korištenja grobnih mjesta naplaćuju se u skladu sa Odlukom o uređivanju i održavanju grobnih mjesta („Sl. novine KS“, br. 27/84, 14/85 i 13/90), a odnose se na tekuće i naknadno evidentirane prihode koji su naplaćeni prije izvještajne godine na koju se odnose. Naplaćena naknada koja se odnosi na narednu godinu evidentira se na unaprijed naplaćenim prihodima.

1.2. Ostali prihodi i dobici

U istom periodu su iskazani ostali prihodi i dobici u ukupnom iznosu od 2.459.583 KM, sa strukturom kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl.	3.095	50.000
Prihodi od donacija	208.014	218.014
Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja	2.169.459	1.353.770
Ostali prihodi po drugim osnovama	660	538
Naplaćena ranije otpisana potraživanja	39.723	7.368
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	36.972	3.312
Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni	1.660	
Prihodi po osnovu zaštite id rizika		13.868
Ostali prihodi		2.094
Ukupno	2.459.583	1.648.964

2. RASHODI

2.1. Poslovni rashodi

U bilansu uspjeha za period 01.01.-31.12.2022. godine iskazani su poslovni rashodi u ukupnom iznosu od 10.655.013 KM, sa strukturom kako slijedi:

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Nabavna vrijednost prodane robe	622.026	863.604
Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)	-121.848	22.603
Troškovi sirovina i materijala	1.022.639	1.093.084
Troškovi energije i goriva	159.491	140.161
Bruto plaće zaposlenih	5.504.545	5.328.113
Ostale naknade zaposlenih	888.408	876.033
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove organa upravljanja	113.226	210.018
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	1.694.450	1.678.814
Amortizacija investicijskih nekretnina		
Amortizacija imovine s pravom korištenja	13.437	13.437
Amortizacija nematerijalne imovine	164.581	160.920
Amortizacija ostale dugoročne imovine po osnovu ugovora sa kupcima	132	
Troškovi usluga	354.486	344.248
Ostali poslovni rashodi i troškovi	239.440	244.551
Ukupno	10.655.013	10.975.586

Troškovi plata zaposlenih, kao najznačajnija stavka u okviru operativnih rashoda, ostvareni u iznosu od 5.504.545 KM za prosječno 217 zaposlenika, odnose se na:

Opis	Iznos
Neto plaće i naknade plaća	3.201.546
Porez na dohodak iz plaća zaposlenih	235.589,63
Doprinosi u vezi plaća i naknada plaća	2.067.409
Ukupno	5.504.545

Ostale naknade zaposlenih u iznosu od 888.408 KM odnose na sljedeće stavke:

Opis	Iznos
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	18.385
Naknada za ishranu u toku rada (topli obrok)	447.186
Naknada troškova i isplate na ime prevoza na posao i sa posla	134.506
Naknade troškova prevoza privatnim autom	7.485
Regres za godišnji odmor	98.235
Jubilarni i druge nagrade zaposlenim	46.685
Otpremnina prilikom odlaska u penziju	1.418
Naknada troškova liječenja, lijekova i nabavke ortopedskih pomagala	51.096
Naknada troškova sahrane u slučaju smrti	22.155

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Ostali nepomenuti troškovi primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	8.035
Kotizacije za seminare, savjetovanja, simpozije	11.427
Naknade za stručno usavršavanje i osposobljavanje	873
Naknada ostalih troškova i dr. materijalnih prava zaposlenih	40.920
Ukupno	888.408

Naknada za topli obrok se isplaćuje u visini od 1% prosječne mjesečne neto plaće zaposlenih u Federaciji prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku, za dane prisustva na poslu.

Naknade za prevoz odnose se na isplaćene naknade u visini cijena mjesečnih karti GRAS-a.

Regres za godišnji odmor isplaćen je u iznosu od 98.235 KM za 185 zaposlenika (531 KM po zaposleniku) koji su ostvarili pravo na godišnji odmor.

Troškovi naknada članovima organa, komisija i slično

Opis	Iznos
Troškovi naknada članovima nadzornog odbora	17.309
Troškovi naknada članovima odbora za reviziju	22.608
Troškovi naknada supervizora	2.628
Troškovi naknada članovima skupštine društva	2.884
Troškovi naknada članovima organa	45.429
Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu	36.005
Troškovi naknada - javni radovi	31.792
Troškovi naknada po osnovu ug. o djelu i javnih radova	67.797
Ukupno	113.226

Troškovi naknada članovima organa Društva, komisija i slično izvršeni su u iznosu od 113.226 KM.

2.2. Ostali rashodi i gubici

U istom periodu su iskazani ostali rashodi i gubici u ukupnom iznosu od 247.403 KM, sa strukturom kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Gubici odumanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine	27.987	28.140
Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		36.775
Troškovi rezervisanja, neto	62.720	30.066
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		3.455
Rashodi od kamata	2.922	12.633

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Neto negativne kursne razlike		
Ostali finansijski rashodi	3.902	4.431
Ostali rashodi i gubici	149.872	70
Ukupno	247.403	115.570

3. POREZ NA DOBIT

3.1. Tekući porez na dobit

Tekući porezni rashod obračunskog perioda 01.01-31.12.2022. godine u iznosu od 32.303 KM obračunat je kako slijedi:

R. br.	Opis	2022.	2021.
1	Ukupni prihodi	11.325.589	11.985.568
2	Ukupni rashodi	10.902.416	11.091.156
3	Dobit prije oporezivanja	423.173	894.412
4	Novčane kazne koje izriče nadležni organ	1.000	
5	Porezno nepriznata reprezentacija	12.419	6.247
6	Porezno nepriznata rezervisanja	62.720	30.066
7	Ispravka vrijednosti i otpis potraživanja	1.410	36.775
8	Usklađivanje vrijedosti zaliha		-47.066
9	Rashodi na ime umanjenja vrijednosti dugotrajne imovine	27.987	27956
10	Naplata ranije otpisanih potraživanja	-39.723	-7.367
11	Rezervisanja koja su u ranijem periodu bila porezno priznat rasod	-13.582	-16.984
12	Ostalo	-136	5.337
13	Porezna olakšica (zapošljavanje)	-152.238	-114.818
14	Osnovica za oporezivanje (3+...+13)	323.030	814.558
15	Porez na dobit (14x10%)	32.303	81.455

Tokom 2022. godine su plaćene akontacije poreza na dobit u ukupnom iznosu od 81.455 KM. Poreznim bilansom za 2022. godinu utvrđena je tekuća obaveza poreza na dobit u iznosu od 32.303 KM.

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

4. DUGOROČNA IMOVINA

4.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u neto iznosu od 20.063.350 KM.

Opis	Zemljište	Građevine	Imovina s pravom korištenja	Postr.i oprema	U pripremi, avansi	Ostala dug. mater. imovina	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje na dan 01.01.2022.	2.369.977	27.358.174	96.901	5.198.931	1.931.014	82.112	37.037.109
Nabavke	1.123.472	290.824		59.268			1.473.564
Prodaja/rashodovanje		-292.389		-11.459			-303.848
Investicije u toku					2.507.866		2.507.866
Aktiviranje					-1.473.564		-1.473.564
Stanje na dan 31.12.2022.	3.493.449	27.356.609	96.901	5.246.740	2.965.316	82.112	39.241.127
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI							
Stanje na dan 01.01.2022.		13.082.201	30.686	4.554.576		81.903	17.749.365
Amortizacija za 2022. god.		1.508.215	9.690	186.235		132	1.704.272
Prodaja/rashodovanje		-264.402		-11.459			-275.861
Vrijednosno usklađivanje						0	0
Stanje na dan 31.12.2022.	0	14.326.014	40.376	4.729.352	0	82.035	19.177.776
SADAŠNJA VRIJEDNOST							
Stanje na dan 01.01.2022.	2.369.977	14.275.973	66.215	644.355	1.931.014	209	19.287.744
Stanje na dan 31.12.2022.	3.493.449	13.030.595	56.525	517.387	2.965.316	77	20.063.350

Tokom 2022. godine nabavljena je dugoročna imovina u ukupnom iznosu od 1.473.564 KM, što se odnosi na nabavku:

- zemljišta u iznosu od 1.123.472 KM
- građevina u iznosu od 290.824 KM i
- oprema (uključujući i inventar, namještaj i vozila) u iznosu od 59.268 KM

Aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa na zemljištu u obuhvatu gradskog groblja Vlakovo su nastavljene. U pogledu daljnjeg prenosa zemljišta sa Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo na KJKP "Pokop" d.o.o. Sarajevo tokom protekle godine Zavod je radio na usklađivanju gruntovnog i katastarskog stanja (harmonizacija) za parcele na kojima je upisan kao vlasnik, odnosno nosilac prava raspolaganja.

4.1.1. Zemljište

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazano je zemljište u vrijednosti od 3.493.449 KM. Prema Registru stalnih sredstava zemljište se odnosi na parcele kako slijedi u pregledu:

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Opis	Iznos
Zemljište groblja Vlakovo 1.030 m ² +356m ²	29.765
Grobljansko zemljište Vlakovo	163
Grobljansko zemljište Bare	969.190
Zemljište groblja Vlakovo 39.914 m ² , nabavljano 2022. godine	1.123.472
Zemljište groblje Vlakovo Aleja Veterana 6.051 m ²	182.019
Zemljište površine 49.535 m ²	1.188.840
Zemljište	3.493.449

Nabavka zemljišta

Ministarstvo komunalne prirede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo i KJKP "Pokop" d.o.o. Sarajevo, dana 18.10.2021. godine sklopili su Sporazum o proširenju gradskog groblja Vlakovo, kojim se Ministarstvo obavezuje da izvrši prenos sredstava u iznosu od 1.000.000 KM iz Budžeta Kantona Sarajevo za 2021. godinu prema Pokopu na ime finansiranja otkupa zemljišta. Pokop se, pored ostalog, obavezuje da dostavi izvještaj Ministarstvu o namjenskom urošku budžetskih sredstava u skladu sa Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

U skladu sa zaključenim Sporazumom, Finansijskim planom i Planom nabavki, nabavljeno je zemljište po osnovu kojih su zaključena dva notarski obrađena ugovora.

Prema prvom Ugovoru nabavljeno je zemljište u iznosu od 686.980 KM od Kurteš Sredanke sa prebivalištem u Općini Ilidža po kupoprodajnom ugovoru br. OPU-IP: 1289/2022 od 20.05.2022. godine notarski obrađenom od strane notara Kaseme Čatović, sa sjedištem u Sarajevu, Općina Ilidža. Predmet kupoprodaje je zemljište upisano u ZKU br. 5252 k.o. SP_Rakovica ukupne površine 24.535 m² na kojim je prodavac upisan kao vlasnik sa dijelom 1/1.

U A popisnom listu:

- pod rednim brojem 1. upisana je parcela k.č. 1349/2 pod nazivom Livada; u naravi Livada površine 3793 m²;
- pod rednim brojem 2. upisana je parcela k.č. 915/3 pod nazivom Šuma površine 14.012 m²;
- pod rednim brojem 3. upisana je parcela k.č. 915/15 pod nazivom Šuma površine 180 m²;
- pod rednim brojem 5. upisana je parcela k.č. 915/20 pod nazivom Šuma površine 6.550 m².

U B vlasničkom listu kao vlasnik nekretnina upisana je Kurteš Sredanka sa dijelom 1/1

U C listu nema upisanih tereta.

Kupoprodajna cijena je ugovorena u iznosu od 686.980 KM (28 KM/m²). Kupac snosi sve troškove vezane za prenos vlasništva po ovom Ugovoru. Kupoprodajna cijena je isplaćena u cijelosti.

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Prema drugom Ugovoru nabavljeno je zemljište od četiri prodavca, vlasnika: Bjeloš Dobrila, Bjeloš Irena, Bjeloš Marina i Bjeloš Nenad, po kupoprodajnom ugovoru br. OPI-IP: 1292 od 20.05.2022. godine notarski obrađenom od strane notara Kaseme Čatović, sa sjedištem u Sarajevu, Općina Ilidža. Predmet kupoprodaje je zemljište upisano u ZKU br. 5663 k.o. SP_Rakovica ukupne površine 24.535 m² na kojim su prodavci upisani kao vlasnici sa dijelom 1/2, 1/6, 1/6 i 1/6 respektivno.

U A popisnom listu

- pod rednim brojem 1. upisana je parcela k.č. 1349/3 pod nazivom Livada površine 4.210 m²
- pod rednim brojem 2. upisana je parcela k.č. 1360/5 pod nazivom Šuma površine 11.169 m².

U B vlasničkom listu kao suvlasnici nekretnina upisani su naprijed navedeni prodavci sa dijelovima 1/2, 1/6, 1/6 i 1/6.

U C listu nema upisanih tereta.

Kupoprodajna cijena je ugovorena u iznosu od 430.612 KM (28 KM/m²). Kupac snosi sve troškove vezane za prenos vlasništva po ovom Ugovoru. Kupoprodajna cijena je isplaćena u cijelosti.

Ukupna kupoprodajna vrijednost zemljišta po oba ugovora iznosi 1.117.592 KM, a nabavna vrijednost 1.123.472 KM. Razlika u iznosu od 5.880 KM odnosi se na troškove nabavke.

4.1.2. Građevinski objekti

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazani su građevinski objekti knjigovodstvene vrijednosti 13.087.119 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Građevinski objekti	13.087.119	14.342.189

Tokom 2022. godine izvršena su ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 290.824 KM, što se odnosi na sljedeće stavke:

- rekonstrukcija i sanacija dijela staza i puteva od Kapele do kapije prema Bosnalijeku u iznosu od 191.883 KM
- sanacija i adaptacija dijela prostorija u Kapelama na groblju Bare u iznosu od 91.016 KM i
- sanacija oštećenog dijela - Komemorativni centar u iznosu od 7.925 KM

Izvršeno je rashodovanje građevinskih objekata nabavne vrijednosti 292.389 KM, ispravke vrijednosti 264.402 KM i knjigovodstvene vrijednosti 27.987 KM na teret rashoda.

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

4.1.3. Postrojenja i oprema

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana su postrojenja i oprema knjigovodstvene vrijednosti 354.408 KM.

Opis	Oprema	Alat i namještaj	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje na dan 01.01.2022.	1.234.674	946.899	2.181.573
Nabavke	25.479	3.036	28.515
Prodaja/rashodovanje	-4.208	-7.251	-11.459
Stanje na dan 31.12.2022.	1.255.945	942.684	2.198.629
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
Stanje na dan 01.01.2022.	878.411	854.038	1.732.448
Amortizacija za 2022. godinu	99.330	23.902	123.232
Prodaja/rashodovanje	-4.208	-7.251	-11.459
Stanje na dan 31.12.2022.	973.533	870.688	1.844.221
SADAŠNJA VRIJEDNOST			
Stanje na dan 01.01.2022.	356.263	92.861	449.124
Stanje na dan 31.12.2022.	282.412	71.996	354.408

Nabavljena je oprema, alat i namještaj u ukupnom iznosu od 28.515 KM.

Tokom 2022. godine društvo je izvršilo rashodovanje amortizovane opreme, alata i namještaja bez knjigovodstvene vrijednosti (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti: 11.459 KM).

Obračunata je amortizacija opreme, alata i namještaja u iznosu od 123.232 KM (2021: 114.557 KM).

4.1.4. Vozila

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana su vozila knjigovodstvene vrijednosti 162.980 KM. Promjene su tokom 2022. godine evidentirane kako slijedi:

Opis	Iznos
NABAVNA VRIJEDNOST	
Stanje na dan 01.01.2022.	3.017.359
Nabavke	30.753
Prodaja/rashodovanje	
Stanje na dan 31.12.2022.	3.048.111
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI	
Stanje na dan 01.01.2022.	2.822.128

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Amortizacija za 2022. godinu	63.004
Prodaja/rashodovanje	
Stanje na dan 31.12.2022.	2.885.131
SADAŠNJA VRIJEDNOST	
Stanje na dan 01.01.2022.	195.231
Stanje na dan 31.12.2022.	162.980

Nabavka vozila odnosi se na sljedeće stavke:

- Zamjena viljuške-kašike za kopanje, vijenca kupole i zadnjih doboša i reparacija hidrauličnog cilindra kašike, kрана i cilindra nogara kod teretnog vozila rovokopač Boki 2651 u iznosu od 21.253 KM i
- Rotator za kašiku rovokopača Boki 2651 u iznosu od 9.500 KM

4.1.5. Ostala dugoročna materijalna imovina

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana je ostala dugoročna materijalna imovina knjigovodstvene vrijednosti 77 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Ostala dugoročna materijalna imovina	77	209

4.1.6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi i avansi za dugoročnu imovinu

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi i avansi za dugoročnu imovinu knjigovodstvene vrijednosti 2.965.317 KM.

Opis	Iznos
Ulaganja u građevinske objekte	18.200
Ulaganja u Kapele groblje Bare	11.800
Ulaganja u proširenje groblja Vlakovo, zemljište 53.053 m2	590.126
Ulaganja u proširenje parkinga na groblju Vlakovo	468.300
Ulaganja u izgradnja centralnog objekta za pogrebnu djelatnost Vlakovo	792.257
Ulaganja u ovjekat Aleja Veterana	625.074
Ulaganja u Centralnu mrtvačnicu na Barama	326.402
Ulaganja u objekat iza garaže na groblju Vlakovo	24.448
Projektna dokumentacija za kosturnicu i amfiteatar na groblju Vlakovo	20.040
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	2.876.647
Avansi za građevinske objekte	88.670
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	2.965.317

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

4.2. Imovina s pravom korištenja

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana je imovina s pravom korištenja u iznosu od 1.670.414 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Ostalo zemljište sa pravom korištenja	2.066.007	2.066.007
Ostali građevinski objekti sa pravom korištenja	134.367	134.367
Ispravka vrijednosti zemljišta s pravom korištenja	-476.213	-372.912,49
Ispravka vrijednosti građevinskog objekta s pravom korištenja	-53.747	-40.310,26
Imovina s pravom korištenja	1.670.414	1.787.151

4.3. Nematerijalna imovina

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana je nematerijalna imovina u neto iznosu od 80.127 KM.

Opis	Softver	Ulaganja na tuđoj imovini	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje na dan 01.01.2022.	254.073	1.129.211	1.383.284
Nabavke	13.656		13.656
Prodaja/rashodovanje			
Investicije u toku			
Stanje na dan 31.12.2022.	254.073	1.129.211	1.396.940
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
Stanje na dan 01.01.2022.	136.012	1.129.211	1.265.223
Amortizacija za 2022. godinu	51.590		51.590
Prodaja/rashodovanje			
Stanje na dan 31.12.2022.	187.602	1.129.211	1.316.813
SADAŠNJA VRIJEDNOST			
Stanje na dan 01.01.2022.	118.061		118.061
Stanje na dan 31.12.2022.	66.471		80.127

Nabavljen je softver u iznosu od 13.656 KM, od čega se na licence Windows i office odnosi 7.956 KM, a na nadogradnju računovodstvenog programa 5.700 KM.

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

5. KRATKOROČNA IMOVINA

5.1. Zalihe

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine su iskazane zalihe knjigovodstvene vrijednosti 1.381.399 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Zalihe sirivina i materijala	66.225	49.081
Gorivo i mazivo	87	169
Zalihe kancelarijskog materijala i pribora	29.010	27.142
Zalihe portošnog materijala	94.076	77.133
Zalihe pot.materij. za kosilice, puhače, pile i dr.	41.138	38.719
Potrošni materijal hortikultura	2.675	3.836
Zalihe ostalog materijala, pribora i sl.	14.097	15.082
Hortikultura	39.895	76.202
Hortikultura	496	496
Zalihe rezer. dijel. za kosil, motor. pile puhače i dr.	23.927	19.085
Autogume u upotrebi	27.137	20.213
Sitan alat i inventar na zalihi	44.486	55.476
HTZ oprema na zalihi	27.637	21.972
Sitan alat i inventar u upotrebi	92.434	69.571
HTZ oprema u upotrebi	144.740	124.980
Ispravka (umanjenje) vrijednosti autoguma i ambalaže	-27.137	-20.213
Ispravka (umanjenje) vrijednosti alata i sitnog inventara	-92.434	-69.571
Ispravka vrijednosti HTZ opreme	-144.740	-124.980
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi, sitan invent	383.750	384.394
Proizvodnja u toku	1.407	19.303
Poluproizvodi na zalihi	38.284	66.302
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	39.691	85.605
Proizvodi u vlastitom skladištu	566.874	451.556
Proizvodi u maloprodajnim objektima	0	4.457
Ukalkulisana razlika u cijeni proizvoda u vlastitim prodavnicama	0	-1.595
Ukalkulisani PDV u cijeni proizvoda u vlastitim prodavnicama	0	-648
Odstupanja od planskih cijena proizvoda u skladištu	63.466	7.067
Ispravka (usklađivanje) vrijednosti proizvoda u skladištu	-15.114	-13.372
Gotovi proizvodi	615.226	447.464
Roba u prodavnicama	868.860	649.604
Ukalkulisana razlika u cijeni robe u maloprodaji	-399.970	-253.168
Ukalkulisani PDV u cijeni robe u maloprodaji	-126.158	-94.301
Roba	342.732	302.134
Zalihe	1.381.399	1.219.597

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Sitan inventar, autogume, ambalaža i HTZ oprema se otpisuju 100-nom metodom prilikom stavljanja u upotrebu.

Roba u skladištu se vodi po nabavnim cijenama, a roba u maloprodajnim objektima po prodajnim cijenama sa ukalkulisanom razlikom u cijeni i PDV-om koji je svode na nabavnu vrijednost.

Prisustvovali smo popisu robe u maloprodajnom objektu u ul. Petrakijina 1, te se uvjerali da su zalihe realno iskazane.

5.2. Kupci

Potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su u bilansu stanja u iznosu od 259.177 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Kupci u zemlji - povezane strane	208.325	208.325
Kupci u zemlji – nepovazane strane	50.852	94.101
Kupci u zemlji	259.177	302.426

Potraživanja od kupaca – povezanih strana odnose se na potraživanja od Ministarstva komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo po osnovu usluga zajedničke komunalne potrošnje izvršene u decembru 2022. godine (faktura br. 12/2022 od 29.12.2022. godine). Potraživanje je izmireno 17.01.2023. godine.

Tokom 2022. godine izvršen je otpis nenaplativih potraživanja u iznosu od 1.410 KM (2021: 36.775 KM). Naplaćena su ranije otpisana potraživanja u iznosu od 39.723 KM (2021: 7.367 KM).

Društvo vrši redovno godišnje usaglašavanje potraživanja/obaveza prema kupcima – pravnim licima/dobavljačima putem izvoda otvorenih stavki (IOS).

5.3. Novac i novčani ekvivalenti

Novac je u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazan u iznosu od 2.170.677 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Transakcijski računi	2.093.011	1.898.879
Devizni račun kod Unicredit banke	31.416	51.794
Blagajne - domaća valuta	7.103	15.220
Vrijednosnice (markice, kartice i sl.)	9.779	22.803
Ostali gotovinski ekvivalenti	0	102
Ostala novčana sredstva- virman	29.368	19.916
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2.170.677	2.008.713

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Bezgotovinski platni promet je tokom 2022. godine obavljan putem transakcijskih računa otvorenih kod UniCredit Bank d.d. Mostar, Raiffeisen bank d.d.d Srajevo, ASA banke d.d. Sarajevo, NLB banke d.d. Sarajevo, Sberbanke d.d. Sarajevo, Union banke, PBS i ISB d.d. Sarajevo. Devizni račun je otvoren kod Unicredit banke. Značajan iznos usluga, proizvoda i robe naplaćuje se u gotovini putem blagajne (13,5 miliona KM), koja se polaže na transakcijske račune društva. Iskazana stanja gotovine su potvrđena izvodima na dan 31.12.2022. godine.

5.4. Akontacije poreza na dobit

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine su iskazane akontacije poreza na dobit knjigovodstvene vrijednosti 74.669 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Akontacije poreza na dobit	74.669	70.455

Tokom 2022. godine uplaćene su akontacije poreza na dobit u iznosu od 74.669 KM, a preplata u iznosu od 70.455 KM je preknjižena na obaveze za porez na dobit.

5.5. Ostala imovina, potraživanja i razgraničenja

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana je ostala imovina, potraživanja i razgraničenja knjigovodstvene vrijednosti 254.074 KM. **Ostala imovina, potraživanja i razgraničenja** je u tekućem periodu knjigovodstveno evidentirana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Potraživanja od zaposlenih	1.877	1.491
Potraživanja iz budžeta	214.978	0
Potraživanja od vanbudžetskih fondova za refundacije naknada plaća za vrijeme bolovanja i drugih prava zaposlenih	17.949	18.592
Ostala potraživanja od državnih organa i institucija	8.500	23.514
Ostala kratkoročna potraživanja	487	0
Ulazni PDV za kratkoročnu imovinu na koje nije stečeno pravo odbitka	1.346	5.366
Unaprijed plaćena pretplata na službena glasila i stručne časopise	640	0
Unaprijed plaćeni ostali troškovi	5.538	5.068
Ostala kratkoročna razgraničenja - imovina	0	14.990
Ostala kratkoročna razgraničenja - vozila	2.759	2.612
Ostala imovina, potraživanja i razgraničenja	254.075	71.632

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

6. KAPITAL

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazan je kapital društva u iznosu od 7.311.711 KM. Promjene na ovoj poziciji knjigovodstveno su evidentirane kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Državni kapital	10.000	10.000
Statutarne rezerve	8.605	8.605
Ostale rezerve	3.376.817	3.376.817
Neraspoređena dobit ranijih perioda	3.525.418	2.712.462
Neraspoređena dobit izvještajnog perioda	390.870	812.956
Ukupno kapital	7.311.711	6.920.841

Upisani uplaćeni osnovni kapital iskazan je u iznosu od 10.000 KM i u 100-ntnom je vlasništvu Kantona Sarajevo.

Kapital je uvećan za dobit 2022. godine iskazan u bilansu uspjeha u iznosu od 390.870 KM.

Dobit iskazan 2021. godine u iznosu od 812.956 KM preknjižena je na neraspoređenu dobit ranijih godina.

7. DUGOROČNE OBAVEZE

7.1. Obaveze po osnovu najmova

Obaveze po osnovu najmova u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 74.117 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Dugoročne obaveze po osnovu operativnog najma nekretnina MSFI 16	74.117	87.186

Dugoročne obaveze po osnovu operativnog najma nekretnina odnose na najam poslovnog prostora površine 137 m² u ul. Petrakijina 1 od Općine Stari Grad po Ugovoru od 03.12.2018. godine, koji je zaključen na neodređeno vrijeme. Mjesečna najamnina iznosi 1.370 KM bez PDV-a. Prema Odluci Uprave preduzeća od 10.12.2018. godine procjenjuje se da će zakup trajati 10 godina.

7.2. Odgođeni prihodi

Obaveze po osnovu odgođenih prihoda u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 16.667.095 KM.

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Unaprijed naplaćena naknada za korištenje grob. mjesta	752.681	531.839
Odgođeni prihod po osnovu primljenih donacija	1.892.029	2.100.043
Ostali odgođeni prihod - adaptacija Kapele Vlakovo	134.026	148.594
Ostali odgođeni prihod Minist.prost.ured. Vlakovo	53.262	61.798
Ostali odgođeni prihod Komemorativni centar Bare	437.217	485.615
Ostali odgođeni prihod ograda groblja Bare	86.646	95.626
Ostali odgođeni prihod proj.grobnog mjesta Vlakovo	133.081	160.149
Ostali odgođeni prihod groblje Vlakovo	9.969.849	9.622.412
Ostali odgođeni prihod plato i staza Vlakovo	75.627	91.274
Ostali odgođeni prihod nabavka opreme	56.221	90.857
Ostali odgođeni prihod uređ.groblja Koševska Dolina	227.529	259.656
Ostali odgođeni prihod uređenje groblja Bare	89.885	100.236
Ostali odgođeni prihod video nadzor na kom.grobljima	91.763	97.880
Ostali odgođeni prihod poslovni objekat centralna mrtvačnica Bare	1.450.202	1.450.202
Ostali odgođeni prihod za izgradnju Krematorija	450.000	450.000
Ostali odgođeni prihod za opremu - mrtvačnica Vlakovo	500.000	0
Ostali odgođeni prihodi (ispod 50.000 KM na dan 31.12.2022.)	267.077	329.111
Odgođeni prihodi	16.667.094	16.075.291

Odgođeni prihod se evidentira u skladu sa paragrafom 24. MRS 20 - Računovodstvo državnih davanja i objavljivanje državne pomoći, kojim je definisano da se državne potpore povezane s imovinom, uključujući nenovčane potpore po fer vrijednosti, trebaju prezentirati u izvještaju o finansijskom položaju ili iskazivanjem odgođenog prihoda ili tretiranjem kao odbitne stavke pri izračunavanju knjigovodstvene vrijednosti te imovine. Prilikom naknadnog vrednovanja i iskazivanja donacija osnivača u finansijskim izveštajima, Društvo je odabralo metod definisan tačkom 26. citiranog MRS-a 20, prema kojem se donacije iskazuju kao odgođeni prihodi koji se priznaju u dobit ili gubitak (bilans uspjeha) na sistemskoj i racionalnoj osnovi tokom korisnog vijeka trajanja sredstva. Dakle, donacije povezane sa materijalnom imovinom koja se amortiziraje evidentiraju se kao prihodi u onim periodima i u onim iznosima u kojima se evidentira i amortizacija te imovine.

7.3. Rezervisanja

Rezervisanja su u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazana u iznosu od 71.484 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Rezervisanja za otpremnine MRS 19. (dugoročno)	71.484	77.233

Rezervisanja se odnose na otpremnine zaposlenih obračunata od strane aktuaru na osnovu dostupnih relevantnih podataka i informacija, u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih.

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

8. KRATKOROČNE OBAVEZE

8.1. Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 872.923 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Obaveze prema dobavljačima	720.346	447.750
Obaveze po osnovu primljenih avansa	139.508	136.206
Obaveze po osnovu najмова		207.438
Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku	13.069	12.538
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	872.923	803.932

8.1.1. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima u bilansu na dan 31.12.2022. godine iskazana su u iznosu od 720.346 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Obaveze prema dobavljačima	720.346	447.750

Društvo vrši redovno godišnje usaglašavanje potraživanja/obaveza prema kupcima – pravnim licima/dobavljačima putem izvoda otvorenih stavki (IOS).

8.1.2. Ugovorne obaveze

Ugovorne obaveze odnose se na obaveze po osnovu primljenih avansa u iznosu od 139.508 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Primljeni avans iz zemlje-Općina Centar	0	12.821
Primljeni avans iz zemlje-Sv.Ante	0	4.015
Primljeni avans iz zemlje-Sv.Marko	27.600	18.817
Primljeni avans iz zemlje (sahrane unaprijed)	35.842	49.384
Primljeni avans za temelje i nišane	72.765	47.968
Unaprijed plaćno održavanje grobnog mjesta	3.301	3.202
Ugovorne obaveze	139.508	136.206

8.1.3. Obaveze po uzetim kreditima

Ugovorom o dugoročnom kreditu, br. 2200999/19 od 10.06.2019. godine, kod Intesa Sanpaolo banke, banka odobrava Društvu dugoročni kredit u iznosu od 1.200.000 KM na 36 jednakih mjesečnih anuiteta prema otplatnom planu koji je sastavni dio Ugovora. Kredit se odobrava za refinansiranje i kapitalne investicije i to:

1. Refinansiranje obaveza
2. Finansiranje kapitalnih investicija:
 - a. Proširenje parkinga na groblju Vlakovo
 - b. Izgradnja krematorija

Obračun kamate se vrši mjesečno i o dospelosti po linearnoj metodi (30/360).

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine nije iskazana obaveza po kreditu.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Intesa Sanpaolo banka-dugoročni kredit	0	207.438

Prema otplatnom planu posljednji 36-sti anuitet u iznosu od 34.871 KM dopijeva za otplatu 13.06.2022. godine i isti je otplaćen na taj datum (izvod ISB 139/22).

Ugovorom o kratkoročnom kreditu na revolving osnovi, br. 15001748-RK-1/22 od 13.08.2022. godine, Unicredit banka odobrava Društvu 1.000.000 KM na ime održavanja tekuće likvidnosti. Društvo je iskoristilo 729.092 KM za održavanje tekuće likvidnosti i isti iznos vratilo, tako da na dan 31.12.2022. godine nije iskazano stanje obaveze u bilansu stanja.

8.1.4. Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku u bilansu stanja su iskazane u iznosu od 13.069 KM (2021: 12.538 KM), a odnose se na kratkoročni dio dugoročnog najma poslovnih prostorija Općine Stari Grad unajmljenih po Ugovoru od 03.12.2018. godine, koji je zaključen na neodređeno vrijeme.

8.2. Odgođeni prihod

Odgođeni prihod u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine je iskazan u iznosu od 286.464 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Unaprijed naplaćeni ostali prihodi	285.133	260.286
Unaprijed naplaćeni ostali prihodi Fond Šehida	1.331	1.331
Unaprijed naplaćeni prihodi narednog perioda	286.464	261.617

Unaprijed naplaćeni ostali prihodi odnose se na naplaćene prihode u 2022. godini koji se odnose na naredni period.

8.3. Rezervisanja

Rezervisanja iskazana u bilansu stanja u iznosu od 68.506 KM, knjigovodstveno su evidentirana kako slijedi:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Obaveze za zadržane kaucije i depozite	38	
Rezervisanja po započetim sudskim sporovima	5.000	4.000
Ostala kratkoročna rezervisanja MRS 19 (otpremne)	10.817	13.581
Kratkoročna rezervisanja MRS 19 (jubilarne nagrade)	52.651	
Rezervisanja	68.506	17.581

Rezervisanja za otpremne i jubilarne nagrade odnose se na kratkoročni dio dugoročnih rezervisanja po navedenim osnovama.

Društvo vrši redovno godišnje usaglašavanje potraživanja/obaveza prema kupcima/dobavljačima putem izvoda otvorenih stavki (IOS), ali pojedini dobavljači ne dostavljaju IOS-e, što su obavezni po Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, a što otežava usklađivanje stanja.

8.4. Obaveze za porez na dobit

Obaveze za porez na dobit iskazane su u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 32.303 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Obaveze za porez na dobit	32.303	81.456

Obračun obaveze za porez na dobit prema Poreznom bilansu za 2022. godinu naveden je u tački 3.1. (Tekući porez na dobit) ovog izvještaja.

8.5. Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze i razgraničenja iskazana u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 569.284 KM odnose se na sljedeće:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Obaveze prema zaposlenim	525.646	481.289
Obaveze za PDV	19.774	47.606
Obračunati ostali troškovi tekućeg obračunskog perioda koji nisu fakturirani u tom periodu	15.300	3.332

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Naknade za korištenje šuma	2.480	4.196
Ostale obaveze	6.084	3.732
Druge obaveze		487
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	569.284	540.642

Obaveze prema zaposlenim

U bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane su obaveze prema zaposlenim u iznosu od 525.646 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Obaveze za neto plaće za redovni rad tekućeg perioda	271.084	248.280
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	22.862	19.876
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	174.779	159.789
Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih	56.731	51.181
Obaveze za porez i posebne dažbine na ostala primanja zaposlenih	29	336
Obaveze za doprinose u vezi ostalih primanja zaposlenih	161	1.827
Obaveze prema zaposlenim	525.646	481.289

Iskazane obaveze po osnovu plaća odnose se na plate, ostala primanja zaposlenih i pripadajuće obaveze za decembar 2022. godine.

Obaveze za PDV

Obaveze za PDV su u bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine iskazane u iznosu od 19.774 KM.

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Obaveze za PDV	19.774	47.606

Promjena u visini obaveza u odnosu na početno stanje je rezultat utvrđivanja obaveza i plaćanja PDV-a tokom 2022. godine po poreznim prijavama, kako slijedi:

Opis	Potraživanja	Obaveze
Početno stanje		47.606
Izlazni PDV		1.548.743
Ulazni PDV domaći	551.061	
Ulazni PDV uvoz	55.686	
Plaćeni PDV	969.839	
Ostalo		11
Ukupno	1.576.586	1.596.360
Obaveza za PDV		19.774

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
Finansijski izvještaji za 2022. godinu
(Svi iznosi su u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Naknade za korištenje šuma

Tokom 2022. godine plaćene su naknade za korištenje šuma u iznosu od 4.196 KM. Utvrđena je obaveza za 2022. godinu u iznosu od 2.480 KM.

Ostale obaveze

Ostale obaveze u iznosu od 6.084 KM odnose se na sljedeće stavke:

Opis	Iznos	
	31.12.22.	31.12.21.
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	3.519	3.018
Obaveze za porez, doprinose i posebne dažbine na naknade članovima odbora, komisija i sl.	833	714
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	1.460	
Obaveze za porez, doprinose i posebne dažbine na naknade fizičkim licima	272	
Ostale obaveze	6.084	3.732

9. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICEM

Prema Zakonu o porezu na dobit i Pravilniku o transfernim cijenama, povezano pravno lice sa KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo je Ministarstvo komunalne privrede i infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša. Tokom 2022. godine Ministarstvo je na ime finansiranja zajedničke komunalne potrošnje doznačilo 2.499.896 KM sa PDV-om. Društvo je u svojim poslovnim knjigama evidentiralo prihod po osnovu zajedničke komunalne potrošnje u iznosu od 2.136.663 KM i ulazni PDV u iznosu od 363.233 KM. Iskazano je potraživanje po osnovu usluga zajedničke komunalne potrošnje za decembar 2022. godine u iznosu od 208.325 KM po kom osnovu je ispostavljena faktura br 12/2022 godine od 29.12.2022. godine.

10. NAKNADNI DOGAĐAJI

Izuzev događaja opisanih u zabilješkama uz finansijske izvještaje, nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije nakon 31.12.2022. godine koji bi imali značajan utjecaj na finansijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje društva da bi zahtijevali objavu u zabilješkama uz finansijske izvještaje.

KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo

Samir Kurtanović, direktor





ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

DIREKCIJA - Mula Mustafe Bašeskije 38, Sarajevo; Info: +387 33 535 170, Fax: +387 33 535 164
PRODAVNICA POGREBNE OPREME - Petrakijina 1, Sarajevo; Info: +387 33 551 370
GROBLJE BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 750 - GROBLJE VLAKOVO - Vlakovo bb; Info: +387 33 761 955
GROBLJE STADION - Patriotske lige bb; Info: +387 33 258 306 - MRTVACNICA - Jukićeva 61; Info: +387 33 664 686
CVJEČARA BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 375 - R.J. TRANSPORT - Vlakovo bb; Info: +387 33 629 025
BESPLATNI INFO TELEFON: 080 02 02 68; mail: kjkp_pokop@bih.net.ba - www.pokop.ba



ODBOR ZA REVIZIJU

Izveštaj o reviziji obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa
Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima
korporativnog upravljanja

za period 01.01. - 31.12.2022. godine

Sarajevo, maj 2023. godine

ID BROJ - 4200119040004; PDV BROJ - 200119040004; MBS - 65-01-0701-13; SUDSKI REG. BROJ - 065-0-Reg-08-002972

T.R. UniCredit Bank - 3383202250686353; ASA Banka - 1370406001494626; RAIFFEISEN Bank - 161000005140041; UNION Banka - 1020290000015965
NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P Banka - 1549212005907130; PRIVREDNA Banka - 1010000071258469
IBAN CODE: BA393383202250686353 - SWIFT: UNCRBA22



1. ORGANIZOVANJE I ULOGA ODBORA ZA REVIZIJU

Članove Odbora za reviziju, u skladu sa Zakonom javnim preduzećima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH”, broj: 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12), imenuje i razrješava Skupština preduzeća na prijedlog Nadzornog odbora.

Odlukom Skupštine Preduzeća od 28.05.2020. godine članovi Odbora za reviziju su:

- Vahidin Omanović, dipl. ecc,
- Adem Čimić, dipl. ecc,
- Hatidža Šišić, dipl. ecc, ovlaštenu revizor.

Mandat Odbora za reviziju je četiri godine od dana imenovanja.

Odbor za reviziju je za predsjednika izabrao Hatidžu Šišić.

Član Odbora za reviziju, po funkciji, ali bez prava glasa je i direktor Odjela za internu reviziju.

Direktor Odjela za internu reviziju do juna 2022. godine bio je Senad Herenda. Poslije provedene konkursne procedure, Odbor za reviziju je Odlukom broj: 04-30-2337-3/22 od 06.09.2022. godine imenovao Šarak Aidu, dipl. ecc, ovlaštenog revizora za direktora Odjela za internu reviziju, sa mandatom od četiri godine.

U skladu sa važećim zakonskim odredbama, Odbor za reviziju dužan je:

- imenovati vanjskog revizora;
- imenovati direktora Odjela za internu reviziju na osnovu javnog konkursa za izbor tehnički najbolje kvalifikovanog kandidata, ukoliko Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine nije upoznao javno preduzeće sa svojom namjerom da izvrši imenovanje u roku od 30 dana od dana kada je generalni revizor obaviješten u skladu sa članom 27. stav 5. ovog Zakona;
- razmotriti godišnju strategiju rizika i plan revizije u kojima su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja i revizija koje će se izvršiti, te osigurati da prijavljena pitanja budu bez odlaganja i na odgovarajući način korigovana;
- raspravljati o godišnjem izvještaju interne revizije te o značajnim pitanjima koja se odnose na područje interne revizije;
- osigurati da Odjel za internu reviziju izvrši svoj posao u skladu sa planom revizije;
- pratiti postupak finansijskog izvještavanja;
- pratiti učinkovitost sistema interne kontrole, interne revizije, te sistem upravljanja rizicima;
- osigurati da interne kontrole u javnom preduzeću budu adekvatne i da funkcioniraju kako je predviđeno;
- podnositi Nadzornom odboru sažete mjesečne izvještaje o svojim sastancima svakog mjeseca;
- konsultovati se sa generalnim revizorom u pogledu nezavisne revizorske organizacije ili strukovne stručne grupe koja vrši stručno unutrašnje strukovno ocjenjivanje Odjela za internu reviziju svake dvije do tri godine;
- osigurati da Odjel za internu reviziju obavlja svoje obaveze u skladu sa međunarodnim revizijskim standardima;
- u saradnji sa Nadzornim odborom pripremiti etički kodeks Preduzeća;
- osigurati nezavisnost i kvalitet obavljanja revizije finansijskih izvještaja za šta je i odgovoran;
- nadgledati provođenje revizije finansijskih izvještaja;
- pratiti nezavisnost revizorskog društva koje obavlja reviziju, a posebno ugovore o dodatnim uslugama;
- izvršiti reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna i istovremeno kontrolu usklađenosti poslovanja preduzeća i funkcioniranja organa preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja i o tome dostaviti izvještaj Skupštini i Nadzornom odboru najkasnije osam dana po okončanju revizije;
- putem Nadzornog odbora, Skupštini Preduzeća dati mišljenje o Odluci Uprave o prijedlogu raspodjele dobiti ostvarene u poslovanju Preduzeća;
- član odbora za reviziju ovlašten je zahtijevati sazivanje sjednice Skupštine i Nadzornog odbora kada smatra da su ugroženi interesi dioničara ili utvrdi nepravilnosti u radu predsjednika ili članova Nadzornog odbora, Direktora ili članova Uprave preduzeća.

SADRŽAJ

	Strana
1. Organizovanje i uloga Odbora za reviziju	3
2. Izveštaj Odbora za reviziju o reviziji poslovanja KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za period 01.01.-31.12.2022. godine	4
3. Opći podaci o Preduzeću	7
4. Primjenjivane osnovne računovodstvene politike	10
5. Odgovornost Uprave za sastavljanje finansijskih izvještaja i drugih objava	12
6. Finansijski izvještaji	13
7. Javne nabavke	37
8. Usklađenost poslovanja i funkcioniranja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja	39
9. Zaključci	44

2. IZVJEŠTAJ ODBORA ZA REVIZIJU O REVIZIJI GODIŠNJEG POSLOVANJA KJKP "POKOP" d.o.o. SARAJEVO ZA PERIOD 01.01.-31.12.2022. GODINE

ORGANIMA UPRAVLJANJA KJKP „POKOP“ d.o.o. SARAJEVO

U skladu sa Zakonom o Privrednim društvima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj: 81/15), i članom 60. Statuta Preduzeća, izvršili smo reviziju obračuna Preduzeća za period 01.01.-31.12.2022. godine.

Istovremeno smo vršili kontrolu usklađenosti poslovanja i funkcioniranja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za isti period.

Kontinuirano smo, u izvještajnom periodu, analizirali i procjenjivali sistem internih kontrola stičući uvjerenje da li su interne kontrole uspostavljene, funkcionišu li na način da obezbjeđuju pouzdanost finansijskog izvještavanja i da li pružaju dovoljno osnova za sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, neregularnosti i prevara.

U skladu sa članom 25. Zakona o javnim preduzećima Federacije BiH, Nadzorni odbor je odgovoran organizovati izradu vjerodostojnih računovodstvenih evidencija i finansijskih izvještaja, sačinjenih sukladno važećim zakonima o računovodstvu i reviziji, iz kojih je vidljiv finansijski položaj javnog preduzeća, te koji se daju na uvid svim osobama koje imaju zakonit interes za poslovanje javnog preduzeća.

Uprava Preduzeća je odgovorna za pripremanje i fer prezentiranje finansijskih izvještaja u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Organi upravljanja odgovorni su za usklađenost poslovanja Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima u Federaciji BiH, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja.

Odgovornost Odbora za reviziju je da na osnovu naprijed navedenog, izrazi:

- Mišljenje o finansijskim izvještajima Preduzeća,
- Mišljenje o usklađenosti poslovanja i funkcionisanju organa Preduzeća,

Reviziju poslovanja smo vršili u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj: 15/21) i Međunarodnim revizijskim standardima koji zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim pravilima te da uvid u elemente finansijskih i ostalih izvještaja planiramo i obavimo kako bi stekli razumno uvjerenje o tome da isti ne sadrže materijalno značajne pogreške. Uvid uključuje, na bazi testova, ispitivanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objavljivanja u navedenim izvještajima. Uvid podrazumijeva i ocjenjivanje primjenjivanih računovodstvenih politika i značajnih procjena od strane Uprave, te ocjenjivanje cjelokupnog prikaza finansijskih izvještaja.

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISAs) 120 - "Okvirni prikaz MSR" i 910 - "Postupci ispitivanja finansijskih izvještaja", primjenjivim u angažmanu na pregledu periodičnih finansijskih informacija. Pregled periodičnih finansijskih informacija uključuje, prvenstveno ispitivanja lica odgovornih za finansijska i računovodstvena pitanja, dokumenata, isprava, izvještaja, računovodstvenih i finansijskih postupaka i drugih evidencija, te primjenu analitičkih i drugih postupaka pregleda.

Obim pregleda finansijskih izvještaja značajno je uži od obima revizije finansijskih izvještaja koja se provodi adekvatno primjenjujući Međunarodne standarde revizije, te iz tih razloga ne pruža mogućnost sticanja uvjerenja da će se uočiti sva značajna pitanja koja bi mogla biti identifikovana tokom revizije. Uvažavajući naprijed navedeno, Odbor za reviziju ne izražava revizijsko mišljenje, već mišljenje o izvršenom pregledu finansijskih izvještaja.

Kroz provođenje postupaka pregleda bilansnih pozicija iskazanih u finansijskim izvještajima Preduzeća, Odbor za reviziju je analizirao i kontrolisao usklađenost poslovanja Preduzeća i funkcioniranje organa upravljanja sa zakonom, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja, kao i ocjenu funkcionisanja sistema uspostavljenih internih kontrola KJKP «POKOP» d.o.o. Sarajevo.

Na osnovu nalaza i zaključaka do kojih se došlo, Odbor za reviziju iznosi slijedeća mišljenja:

1.1. Mišljenje o finansijskim izvještajima

Finansijski izvještaji o poslovanju KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za navedeni period su potpuni i u svim značajnim aspektima za Preduzeće u pogledu iskazanih prihoda, rashoda, imovine i obaveza, usklađeni su sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Računovodstvenim politikama, važećim propisima kao i internim aktima Preduzeća, te realno i objektivno prikazuju finansijski položaj, rezultate poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu Preduzeća za period 01.01.-31.12.2022. godine.

Izvještaj o poslovanju je usklađen sa finansijskim izvještajima za navedeni period.

Napomene:

• Stalna sredstva

Preduzeće u svom poslovanju, a u cilju zadovoljavanja opštih javnih interesa, koristi i u svojim poslovnim knjigama iskazuje značajan dio imovine koja mu je data na upravljanje i korištenje od strane Osnivača. Nakon uspostavljanja zakonskih okvira i utvrđivanja jasnih smjernica u vezi sa definisanjem javnog dobra, steći će se uslovi da Preduzeće u svojim poslovnim knjigama izvrši reklasifikaciju takve imovine u okviru aktive, te reklasifikaciju s njom povezanih konta u okviru svoje pasive.

Preduzeće nema potpunu vlasničku dokumentaciju za zemljišta evidentirana u knjigama, odnosno posjeduje i u obavljanju djelatnosti koristi imovinu za koju nisu riješena imovinsko pravna pitanja na uknjižbi i prenosu vlasništva.

Tokom 2022. godine nastavljene su i intenzivirane aktivnosti na legalizaciji zemljišnih površina, za koje prenos vlasništva i uknjižba još nije završena, a u obuhvatu su groblja Vlakovo i groblja Bare.

• Prihodi od naknade za korištenje grobnih mjesta

Zbog nedostatka ažurne baze podataka o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta Preduzeće nije u mogućnosti fakturisati naknadu i evidentirati prihod u periodu kome pripada. Navedeni prihod se evidentira po naplati kada se izdaje i fiskalni račun.

Naplata za naknadu u tekućoj godini kao i naplate za dug ranijeg perioda se evidentiraju kao prihod tekućeg perioda, a naplate unaprijed se evidentiraju kao odloženi prihodi.

Preduzeće je izloženo riziku priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena, kao i riziku da prihodi nisu sveobuhvatni i iskazani u finansijskim izvještajima.

U cilju prevazilaženja navedenih rizika Preduzeće je poduzelo značajne aktivnosti na prikupljanju i ažuriranju podataka o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja naknade, s kojima se potpisuju ugovori o naknadi u skladu sa važećom Odlukom o uređivanju i održavanju gradskih grobalja. Prilikom vršenja svake nove usluge ukopa ili rezervacije grobnog mjesta, potpisuje se ugovor o plaćanju naknade za korištenje grobnog mjesta.

Po potpisivanju ugovora prihode od naknade za korištenje grobnog mjesta treba evidentirati u skladu sa zahtjevima MSFI-15 – Prihodi od ugovora sa kupcima i Računovodstvenim politikama Preduzeća.

1.2. Mišljenje o usklađenosti poslovanja i funkcionisanju organa Preduzeća

Preduzeće KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo i organi Preduzeća KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo su u većini poslovali i funkcionisali u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima u Federaciji BiH, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja.

Predsjednica Odbora za reviziju

Hatidža Šišić, ovlašteni revizor

3. OPĆI PODACI O PREDUZEĆU

Nastanak i istorija

Kantonavno Javno Komunalno Preduzeće za sahrane i upravljanje grobljem „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, sa sjedištem u Sarajevu u ulici Mula Mustafe Bašeskije br. 38, skraćeni naziv firme KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu: Preduzeće), je upisano u sudski registar Kantonalnog Suda u Sarajevu Rješenjem broj: UF/I-2631/05 od 06.06.2006. godine, Matični registarski broj subjekta je:1-285.

U svom postojanju i radu do sada Preduzeće je promijenilo organizacione oblike koji su bili uslovljeni promjenama zakonske regulative i funkcionalnim ustrojstvom grada i Kantona Sarajevo. Tako je od Komunalne radne organizacije za sahrane i upravljanje grobljima „POKOP“ Sarajevo, koja je registrovana kod Okružnog suda u Sarajevu pod brojem: F I 2119/73, formirano Javno preduzeće za sahrane i upravljanje grobljima „POKOP“ p.o. Sarajevo koje je registrovano kod Osnovnog suda udruženog rada u Sarajevu br.: U/I-1530/89 od 20.02.1990.godine.

Odlukom grada Sarajeva, broj: 01-012-70-127-4/93 od 02.11.1993. godine, Preduzeće je organizovano kao Javno komunalno preduzeće „POKOP“ p.o. Sarajevo.

Skupština Kantona Sarajevo je dana 14.06.1997. godine donijela Odluku o preuzimanju prava osnivača Javnog komunalnog preduzeća „POKOP“ Sarajevo, pod brojem: 01-023-95/97, a Preduzeće je nastavilo sa radom kao Kantonalno javno komunalno preduzeće „POKOP“ p.o. Sarajevo.

Dana 04.04.2003. godine Rješenjem Kantonalnog Suda u Sarajevu broj: UF/I-361/03 pod matičnim registarskim brojem: 1-285, upisano je u sudski registar Kantonalno javno komunalno preduzeće za sahrane i upravljanje grobljem „POKOP“ sa p.o. Sarajevo.

Skupština Kantona Sarajevo je donijela Odluku o usklađivanju statusa Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća za sahrane i upravljanje grobljem „POKOP“ sa p.o. Sarajevo sa Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine broj: 01-05-27988-4/05 od 12.10.2005. godine.

Preduzeće je promijenilo oblik i djeluje kao društvo sa ograničenom odgovornošću.

Uvjerjenjem o registraciji obveznika poreza na dodatnu vrijednost broj: 0411-17-3298-165/06 od 20.07.2006. godine Preduzeće je upisano u registar obveznika indirektnih poreza pod brojem: 200119040004.

Djelatnost

Preduzeće obavlja djelatnost od posebnog društvenog interesa. Šifra djelatnosti Preduzeća prema KDBiH 2010 je 96.03: Pogrebne i srodne djelatnosti.

Pogrebna djelatnost obuhvata:

- radnje vezane za sahranjivanje posmrtnih ostataka i smještanje, odnosno rasipanje pepela spaljenih posmrtnih ostataka na određeno mjesto,
- održavanje i uređivanje grobnih mjesta,
- prevoz unesrećenih i umrlih građana.

U cilju nesmetanog obavljanja glavnih pogrebnih, komunalnih djelatnosti Preduzeće obavlja i sljedeće djelatnosti:

- rekonstrukcija, održavanje i upravljanje objektima na grobljima (prostorije za vršenje posmrtnih obreda, sanitarne prostorije i fontane),
- održavanje i upravljanje instalacijama na grobljima,
- redovno čišćenje, prikupljanje i odvoženje otpadaka sa površina aktivnih grobalja,
- održavanje saobraćajnih površina i ograda na grobljima.

Preduzeće obavlja i druge djelatnosti koje doprinose uspješnom obavljanju glavnih djelatnosti:

- izrada betonske podloge za nadgrobni spomenik do nivoa površine zemlje,
- podizanje grobnica i nadgrobni spomenika,
- transport nastradalih lica u saobraćajnoj nesreći od mjesta udesa do mrtvačnice,
- nabavka i promet cvijeća, ukrasnog grmlja, vijenaca i svijeća, nabavka i promet materijala, repromaterijala, sirovina i gotovih proizvoda, vezanih za čin sahranjivanja kao i podizanje nadgrobni spomenika,
- prijevoz umrlih specijalnim pogrebnim vozilima na teritoriji BiH i inostranstvu.

Kapital Preduzeća

Knjigovodstvena vrijednost kapitala u na dan 31.12.2022. godine iznosi 7.311.711 KM. Od ovog iznosa, na upisani uplaćeni vlasnički kapital po sudskom rješenju broj: UF/I-2631/05 odnosi se 10.000 KM, 3.385.423 KM se odnosi na Statutarne i druge rezerve, 3.525.418 KM je akumulirana neraspoređena dobit, a 390.870 KM je dobit ostvarena u poslovanju za period 01.01.-31.12.2022. godine. Preduzeće je u potpunom vlasništvu države – Kantona Sarajevo.

Zaposlenost

Broj zaposlenih u Preduzeću bio je kako slijedi:

Vrsta radnog statusa	31.12.2022.god.	31.12.2021.god.
Uprava	4	2
Ugovor na neodređeno vrijeme	176	176
Ugovor na određeno vrijeme po prethodnoj saglasnosti	5	8
Pripravnici (po programu JU Služba za zapošljavanje KS) i uposlenici (po programu sufinansiranja upošljavanja Roma -FZZ)	5	5
Ukupno:	190	191

Upravljanje i rukovođenje

Upravljanje i rukovođenje je propisano eksternim propisima i Statutom preduzeća, koji je usvojen na sjednici Skupštine preduzeća dana 27.02.2017. godine i notarski obrađen pod brojem: OPU-IP-54/2017. od strane notara Zdravke Bago, a isti je imao sljedeće Odluke o izmjenama i dopuna Statuta: Odluka 03-49-56-4/20 od 30.01.2020. godine, Odluka 03-45-2331-6/20 od 22.07.2020. godine, Odluka 03-45-3342-4/21 od 31.08.2021. godine i Odluka 03-45-943-3/22 od 15.04.2022. godine.

Organi preduzeća su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava preduzeća kao organi upravljanja i Odbor za reviziju, kao poseban organ.

Skupština Preduzeća

Na osnovu punomoći broj: 02-04-16490-8-1/21 od 08.04.2021.godine, u ime i za račun Vlade Kantona Sarajevo ovlaštenja Skupštine KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo vrši Kenan Mamić, u svojstvu predsjednika Skupštine.

Nadzorni odbor

Nakon provedene konkursne procedure za izbor članova Nadzornog odbora, rješenjem broj: 03-34-3547-6/21 od 30.09.2021. godine Skupština Preduzeća je imenovala članove Nadzornog odbora u sastavu:

1. Sanjin Dizdarević, predsjednik
2. Ženja Ljubuškić, član
3. Džemal Jusović, član.

Mandat članova Nadzornog odbora traje četiri godine, počev od 30.09.2021. godine, s tim da po isteku perioda od dvije godine od dana imenovanja, Skupština Preduzeća glasa o povjerenju članova Nadzornog odbora.

Nadzorni odbor od 23.07.2022.godine je promjenio pozicije i to:

- 1.Jusović Džemal, predsjednik
- 2.Dizdarević Sanjin, član
- 3.Ljubiškić Ženja, član

Uprava preduzeća

Upravu preduzeća čine direktor i izvršni direktori.

Nadzorni odbor je poslije provedene konkursne procedure donio Odluku broj 02-30-3522-3/21 od 17.09.2021. godine o izboru i imenovanju Samira Kurtanovića za direktora Preduzeća na period od četiri godine.

Poslije provedene konkursne procedure izbora, Odlukom Nadzornog odbora, broj: 02-30-3522-4/21 od 17.09.2021. godine za izvršnog direktora za ekonomske poslove imenovan je Amer Bekrić. Mandat izvršnog direktora traje četiri godine, počev od 24.09.2021. godine.

Nadzorni Odbor je nakon provedene konkursne procedure donio Odluku 23.05.2022.godine o imenovanju Muhameda Musića za v.d. izvršnog direktora za opće, pravne i kadrovske poslove, a nakon provedene konkursne procedure Odluku broj: 02-30-2251-4/22 od 29.08.2022. godine o imenovanju Muhameda Musića za izvršnog direktora za opće, pravne i kadrovske poslove. Mandat izvršnog direktora traje četiri godine, počev od 01.09.2022. godine do 31.08.2026. godine.

Poslije provedene konkursne procedure izbora Odlukom Nadzornog odbora, broj: 02-30-2251-5/22 od 29.08.2022. godine za izvršnog direktora za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove imenovan je Nedžad Holjan. Mandat izvršnog direktora traje četiri godine, počev od 01.10.2022. godine.

Odbor za reviziju

Odlukom Skupštine Preduzeća broj: 03-30-1555-5/20 od 28.05.2020. godine imenovani su članovi Odbora za reviziju u sastavu:

- Vahidin Omanović,dipl.ecc,
- Adem Čimić,dipl.ecc,
- Hatidža Šišić, dipl.ecc, ovlašteni revizor.

Mandat Odbora za reviziju je četiri godine od dana imenovanja.

Odbor za reviziju je za predsjednika izabrao Hatidžu Šišić.

Član Odbora za reviziju, po funkciji, ali bez prava glasa je i direktor Odjela za internu reviziju.

Direktor Odjela do juna 2022.godine bio je Senad Herenda. Poslije provedene konkursne procedure Odbor za reviziju je Odlukom broj: 04-30-2337-3/22 od 06.09.2022. godine imenovao Šarak Aidu, dipl.ecc,ovlaštenog revizora, za direktora Odjela za internu reviziju, sa mandatom od četiri godine.

4. PRIMJENJIVANE OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Preduzeće primjenjuje Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, broj 1093A/10 i Pravilnik o izmjenama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama broj: 2153-3/15 od 22.12.2015. godine, koji je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine (Službene novine FBiH, broj: 83/09) Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Novi pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama broj 02-11-496-8/22 koji je usklađen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine (Službene novine FBiH, broj: 15/21), Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještaja (MSFI) je stupio na snagu 25.02.2022. godine.

Najvažnije računovodstvene politike su:

Osnove računovodstva

Preduzeće vodi računovodstvene evidencije u nacionalnoj valuti - konvertibilna marka, (KM), i u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji BiH i FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije, a obuhvataju i Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) zajedno sa uputstvima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje IFAC i IASB donose i koje Komisija za računovodstvo i reviziju BiH prevede i objavi.

Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Preduzeća pripremaju se po načelu istorijskih troškova i u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) što ih je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

Dugotrajna imovina

Nematerijalna imovina uključuje ulaganja u prava, a iskazana je po istorijskom trošku nabave umanjenom za ispravku vrijednosti. Društvo primjenjuje linearnu metodu amortizacije kroz procjenjeni vijek trajanja od 5 do 10 godina.

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je po istorijskom trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti. Bruto knjigovodstvena vrijednost dugotrajne materijalne imovine umanjena za očekivani ostatak vrijednosti, amortizira se kroz procjenjeni vijek upotrebe pojedinog sredstva primjenom linearne metode.

Preduzeće je izvršilo izmjenu računovodstvene procjene vijeka upotrebe godišnjih stopa amortizacije s primjenom od 01.01.2020. godine, uvažavajući intezitet upotrebe, očekivano fizičko trošenje i tehničko zastarjevanje i utvrđen je kraći vijek upotrebe od dosadašnjeg.

Period amortizacije, po stopama od 5% do 33% godišnje, primjenjuju se kako slijedi:

Zgrade	20 godina
Višegodišnji zasadi	6,6 godina
Uredska oprema i namještaj	3 do 6,6 godina
Transportna sredstva	6,6 godina
Uređaji i instalacije	6,6 godina

Troškovi zamjene većih dijelova dugotrajne materijalne imovine društva, koji povećavaju njen kapacitet ili značajno produžuju korisni vijek upotrebe, kapitaliziraju se. Troškovi održavanja, popravke ili djelomične zamjene terete izravno račun troška.

Potraživanja i plaćeni troškovi budućeg perioda

Preduzeće odlučuje o potrebi rezervisanja za sumnjiva i sporna potraživanja za svako potraživanje pojedinačno, kao i plaćene troškove budućeg perioda koji se iskazuju po trošku.

Zalihe

Zalihe se sastoje od zaliha trgovačke robe, zaliha materijala, rezervnih dijelova, sitnog alata i inventara, HTZ opreme, gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje i iskazane su po trošku nabave. Vrednovanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se vrši po apsorpcionom sistemu obračuna. Razduženje zaliha se vrši po prosječnoj ponderisanoj cijeni.

Umanjenje vrijednosti zaliha vrši se na osnovu odluke o računovodstvenim procjenama slabo obrtnih zaliha, prema kojoj se utvrđuje stopa otpisa od 1% svaku godinu starosti. Ova metoda otpisa se primjenjuje konzistentno na sve kategorije zaliha sa sporim obrtom, koje su teško utržive i stoje na skladištu dugo vremena. Efekti promjene računovodstvenih procjena zaliha se objavljuju u zabilješkama uz finansijske izvještaje.

Stvarima sitnog inventara smatraju se predmeti koji imaju vijek trajanja kraći od jedne godine i koji imaju vijek duži od jedne godine, ali im je vrijednost manja od 250 KM. Otpis sitnog inventara vrši se u cjelosti prilikom stavljanja u upotrebu metodom 100% otpisa.

Auto gume se otpisuju na osnovu pređenog broja kilometara u odnosu na predviđeni, s tim što iste moraju biti otpisane u roku od 4 godine od dana stavljanja u upotrebu.

Strane valute

Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti (ako ih ima) preračunavaju se u BAM po važećem kursu na dan poslovnog događaja. Novčana sredstva i obaveze denominirane u stranoj valuti preračunavaju se u BAM po kursu važećem na dan bilansa. Svi dobiti ili gubici nastali zbog promjene kursa valute nakon datuma poslovnog događaja terete račun dobitka ili gubitka u okviru finansijskih prihoda odnosno rashoda.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od gotovine na računima u bankama i blagajnama Preduzeća.

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi pritjecati u Preduzeće i kada je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti. Prihodi od prodaje priznaju se u bruto iznosu.

Odgođeni prihodi

Donacije u novcu i stalnim sredstvima korištene za kapitalne izdatke u finansijskim izvještajima se iskazuju kao odgođeni prihodi.

Odgođeni prihodi se priznaju u prihode tokom budućeg perioda u procijenjenom vijeku trajanja doniranog sredstva i to istovremeno kada nastaju tekući troškovi – amortizacija.

Ukoliko je donacija data kao dugotrajna materijalna imovina u nenovčanom obliku, koja se ne amortizira, npr građevinsko zemljište, onda se primljena donacija evidentira kao odgođeni prihod po procijenjenoj (fer) vrijednosti zemljišta na osnovu procjene izvršene od strane neovisnog procjenitelja. Budući da je donacija u obliku zemljišta uvjetovana izgradnjom zgrade ili legalizacijom već postojeće, takva donacija će se razgraničiti i priznati kao prihod kroz vijek upotrebe zgrade ili druge imovine.

Materijalno značajne greške

Računovodstvenom politikom utvrđen je prag materijalne značajnosti u iznosu 1,5% od ukupnog prihoda Preduzeća iz prethodne godine. Materijalne greške koje se otkriju naknadno, a koje pojedinačno ili u zbiru ne prelaze utvrđeni prag značajnosti, evidentiraju se u okviru tekućeg poslovanja i utiču na rezultate tekućeg poslovanja. Sve materijalne greške koje se otkriju naknadno, a koje pojedinačno ili u zbiru prelaze utvrđeni prag značajnosti su materijalno značajne i prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 ispravljaju se retroaktivno.

5. ODGOVORNOST UPRAVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo je dužna osigurati da finansijski izvještaji budu izrađeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima koji su usaglašeni sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje je izdao Međunarodni odbor za računovodstvene standarde, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultate poslovanja Preduzeća za taj period.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvaćaju jamstva:

- da su odabrane i zatim dosljedno primijenjene odgovarajuće računovodstvene politike;
- da su prosudbe i procjene razumne;
- da su primijenjeni važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskazano i objašnjeno u finansijskim izvještajima; te
- da su finansijski izvještaji pripremljeni po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Preduzeće nastaviti svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.

U nadležnosti Uprave je osiguranje vođenja prikladnih računovodstvenih evidencija, koje u bilo koje doba, s prihvatljivom tačnošću trebaju odražavati finansijski položaj Preduzeća. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Preduzeća, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1. Bilans uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2022. godine

izraženo u KM

R.br.	Pozicija	Bilješka	31.12.2022.	31.12.2021.
	BILANS USPJEHA			
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima	1.1.	8.865.434	10.321.557
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	1.1.1.	2.136.663	2.136.653
1.1.	Prihodi od prodaje robe		0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga	1.1.1.1.	2.136.663	2.136.653
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	1.1.2.	6.728.771	8.184.904
2.1.	Prihodi od prodaje robe	1.1.2.1.	1.255.969	1.628.074
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	1.1.2.2.	2.557.551	3.064.139
2.3.	Prihodi od pruženih usluga	1.1.2.3.	2.915.251	3.492.691
B.	Ostali prihodi i dobiti	1.2.	2.460.155	1.664.011
2.	Dobici od finansijske imovine		549	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom		549	0
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		0	13.868
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		0	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		0	1.094
9.	Finansijski prihodi		23	85
9.1.	Prihodi od kamata		23	85
10.	Ostali prihodi i dobiti		2.459.583	1.648.964
C.	Ukupno prihodi	1.	11.325.589	11.985.568
D.	Poslovni rashodi	2.1.	10.655.013	10.975.586
1.	Nabavna vrijednost prodane robe	2.1.1.	622.026	863.604
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)	2.1.2.	-121.848	22.603
3.	Troškovi sirovina i materijala	2.1.3.	1.022.639	1.093.084
4.	Troškovi energije i goriva	2.1.3.	159.491	140.161
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.1.4.	6.506.179	6.414.164
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		5.504.545	5.328.113
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		888.408	876.033
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		113.226	210.018
6.	Amortizacija	2.1.5.	1.872.600	1.853.171
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		1.694.450	1.678.814
6.2.	Investicijske nekretnine		0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		13.437	13.437
6.4.	Nematerijalna imovina		164.581	160.920
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		132	0
7.	Troškovi primljenih usluga	2.1.6.	354.486	344.248
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	2.1.7.	239.440	244.551
E.	Ostali rashodi i gubici	2.2.	247.403	115.570
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine	2.2.1.	27.987	28.140

1.1.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		27.987	28.140
2.	Gubici od finansijske imovine		0	36.775
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		0	36.775
3.	Troškovi rezervisanja, neto	2.2.2.	62.720	30.066
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		0	3.455
9.	Finansijski rashodi	2.2.3.	6.824	17.064
9.1.	Rashodi od kamata		2.922	12.633
9.2.	Neto negativne kursne razlike		0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		3.902	4.431
10.	Ostali rashodi i gubici	2.2.4.	149.872	70
F.	Ukupno rashodi	2.	10.902.416	11.091.156
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja	3.	423.173	894.412
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		0	0
I.	Porez na dobit		32.303	81.456
1.	Tekući porez na dobit		32.303	81.456
J.	Dobit iz redovnog poslovanja		390.870	812.956
M.	Dobit		390.870	812.956
N.	Gubitak		0	0
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU			
O.	Ostali ukupni rezultat		0	0
P.	UKUPNI REZULTAT		390.870	812.956

1. Ukupni prihodi obuhvataju prihode iz ugovora s kupcima i ostale prihode i dobitke.
Struktura ukupnih prihoda:

	Ostvareno	Planirano	Ostvareno	Ostv. I-XII 22	Ostv. I-XII 22
	I-XII 2021	I-XII 2022	I-XII 2022	Ostv. I-XII 21	Plan. I-XII 22
	KM	KM	KM	%	%
Prihodi sa povezanim stranama	2.136.653	2.136.653	2.136.663	100%	100%
Prihodi od prodate robe sa nepovezanim stranama	1.628.074	1.413.294	1.255.969	77%	89%
Prihodi od prodatih proizvoda sa nepovezanim stranama	3.125.594	3.500.000	2.557.551	82%	73%
Prihodi od komunalnih usluga sa nepovezanim stranama	3.431.236	2.723.101	2.915.251	85%	107%
Ostali prihodi i dobici	1.664.011	1.434.283	2.460.155	148%	172%
Ukupno poslovni prihodi	11.985.568	11.207.331	11.325.589	94%	101%

U obračunskom periodu 2022. godine, ukupni prihodi iznose 11.325.589 KM. U odnosu na isti period prethodne godine, ukupni prihodi imaju smanjenje za 659.979 KM ili 5,5%. Prihodi od prodaje učinaka sa povezanim pravnim licima iznose 2.136.663 KM, što je 18,87% ukupnog prihoda. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu iznose 1.255.969 KM i čine 11,09% ukupnog prihoda. U odnosu na isti period prethodne

godine, ovaj prihod ima smanjenje za 372.105 KM ili 22,86%. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu iznose 5.472.802 KM (2.557.551 KM i 2.915.251 KM), što je 48,32% ukupnog prihoda, a u odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima smanjenje za 1.084.028 KM ili 16,53%. Ostali prihodi iznose 2.460.155 KM, što je 21,72% ukupnog prihoda, a u odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima povećanje za 796.144 KM ili 47,84%.

1.1. Prihodi iz ugovora sa kupcima ostvaruju se obavljanjem komunalno-pogrebne djelatnosti koja je Preduzeću povjerena od strane Osnivača radi zadovoljenja korisnika u stanju potrebe za ovom vrstom usluga. Obavljanje komunalno-pogrebne djelatnosti realizuje se kroz:

- Segment usluga zajedničke komunalne potrošnje-prihodi iz ugovora sa povezanim licima;
- Segment usluga individualne komunalne potrošnje-prihodi iz ugovora sa nepovezanim licima;
- Ponude/prodaje pogrebne opreme, cvijeća, spomenika i izrade temelja.

1.1.1. Prihodi iz ugovora s povezanim stranama - Usluge zajedničke komunalne potrošnje obuhvataju čišćenje, održavanje i uređivanje grobljanskih površina na 9 aktivnih i 48 separatnih groblja/harema. Cijene usluga zajedničke komunalne potrošnje utvrđene su Odlukom Vlade Kantona Sarajevo o cijeni komunalnih usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje (Službene novine KS broj: 7/20), precizirajući svaku pojedinačnu uslugu koju komunalna preduzeća obavljaju i na osnovu kalkulativnih troškova radne snage, materijala, mehanizacije i drugih indirektnih troškova, formirajući pojedinačnu cijenu za svaku uslugu.

U skladu sa navedenom Odlukom, 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 separatnih groblja.

Prihodi od usluga zajedničke komunalne potrošnje u iznosu od 2.136.663 KM, u poslovnim prihodima imaju učešće 18,87%.

1.1.2. Prihodi iz ugovora s nepovezanim licima

Usluge individualne komunalne potrošnje obuhvataju: preuzimanje, zbrinjavanje, opremanje i obavljanje ukopa preminulih i unesrećenih lica. Uz pružanje ovih usluga vrši se i prodaja pogrebne opreme, cvijeća, spomenika i izrade temelja. Cijene usluga individualne komunalne potrošnje određene su Odlukom grada Sarajeva iz 1995. godine i Odlukom o davanju saglasnosti Upravnom odboru KJKP Pokop Sarajevo na cjenovnik usluga korištenja kapela na grobljima Bare I Vlakovu ("Sl.novine KS" br.18/99.)

Prihodi od prodaje roba, proizvoda i pruženih usluga individualne komunalne potrošnje, sa nepovezanim licima, realizovani su u ukupnom iznosu od 6.728.771 KM, imaju učešće od 59,41% u ukupnim prihodima. U izvještajnom periodu, iskazano je smanjenje ovih prihoda za 17,79% u odnosu na prošlu godinu, a u odnosu na planirane za 11,89%. Na smanjenje je uticao manji obim pruženih usluga individualne komunalne potrošnje, vraćanjem uslova obavljanja djelatnosti u predpandemijsko doba COVID-a, što se odrazilo i na smanjenje prodaje robe i proizvoda.

1.1.2.1. Prihodi od prodate robe u iznosu 1.255.969 KM, koji su ostvareni prodajom pogrebne opreme i cvijeća, imaju smanjenje 11,13% u odnosu na planirane, a 22,86% su manji u odnosu na prethodnu godinu.

1.1.2.2. Prihodi od prodaje proizvoda ostvareni u iznosu od 2.557.551 KM, u odnosu na prošlu godinu manji su za 18,17%, a u odnosu na planirane manji su za 26,93%.

1.1.2.3. Prihodi od usluga individualne komunalne potrošnje ostvareni u iznosu od 2.915.251 KM, u odnosu na prošlu godinu manji su za 15,04%, a u odnosu na planirane veći su za 7,06%.

Prihodi od usluga individualne komunalne potrošnje ostvareni su pruženim uslugama nepovezanim licima priznatim u momentu transakcije u iznosu od 2.210.393 KM, prihodima od naknade za korištenje grobnog mjesta naplaćenih u tekućoj godini u iznosu od 444.572 KM i prihodima od naknade za korištenje grobnog mjesta, koje su naplaćene u prethodnim godinama u iznosu od 260.286 KM.

U izvještajnom periodu, naknada za korištenje grobnog mjesta naplaćena je u iznosu od 1.112.140 KM sa PDV-om, za periode prema sljedećem pregledu:

PERIODIČNI PREGLED ZA KOJI JE NAKNADA IZMIRENA	I-XII 2021	I-XII 2022
Naknada za godine prije tekuće	296.488,50	299.446,50
Naknada za tekuću godinu	228.913,50	220.702,50
Naknada za budući period	388.781,50	591.991,00
UKUPNO NAPLAĆENO sa PDV-om	914.183,50	1.112.140,00
IZNOS PDV-a	132.830,00	161.593,00
NETO NAPLAĆENI IZNOS BEZ PDV-a	781.353,50	950.547,00

Prihod izvještajnog perioda za ove usluge obuhvata neto vrijednost naknade za period prije tekuće godine, u iznosu od 255.936 KM i neto naknade uplaćene za tekuću 2022. godinu 188.636 KM što ukupno iznosi 444.572 KM. Naplaćena naknada za budući period od 2023. godine i dalje u neto iznosu od 505.975 KM evidentirana je na dugoročnim rezervisanjima.

Napomena

Zbog nedostatka ažurne baze podataka o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta Preduzeće nije u mogućnosti fakturirati naknadu i evidentirati prihod u periodu kome pripada. Navedeni prihod se evidentira po naplati kada se izdaje i fiskalni račun.

Naplata za naknadu u tekućoj godini kao i naplate za dug ranijeg perioda se evidentiraju kao prihod tekućeg perioda, a naplate unaprijed se evidentiraju kao odloženi prihodi.

Preduzeće je izloženo riziku priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena, kao i riziku da prihodi nisu sveobuhvatni i iskazani u finansijskim izvještajima.

U cilju prevazilaženja navedenih rizika Preduzeće je poduzelo značajne aktivnosti na prikupljanju i ažuriranju podataka o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja naknade, s kojima se potpisuju ugovori o naknadi u skladu sa važećom Odlukom o uređivanju i održavanju gradskih grobalja. Prilikom vršenja svake nove usluge ukopa, potpisuje se ugovor o plaćanju naknade za korištenje grobnog mjesta.

Po potpisivanju ugovora prihode od naknade za korištenje grobnog mjesta treba evidentirati u skladu sa zahtjevima MSFI-15 – Prihodi od ugovora sa kupcima i Računovodstvenim politikama Preduzeća.

1.2. Ostali prihodi i dobiti se ne realizuju po osnovu ispostavljenih faktura i naplate, već je navedeni prihod obračunska kategorija u skladu sa računovodstvenim standardima. Naime, sredstva kapitalnog granta koja su dodijeljena Preduzeću od strane Osnivača za nabavku stalnih sredstava, knjiže se na bilansnu poziciju dugoročnih razgraničenja. Dugoročna razgraničenja su unaprijed rezervisani prihodi koji se postupno aktiviraju koliko se sredstva amortizuju. To znači da navedeni prihodi ne utiču na finansijski rezultat, dakle imaju neutralan efekat jer se istovremeno sa prihodima knjiže i troškovi amortizacije u istom iznosu.

Ostali prihodi i dobiti u iznosu od 2.460.155 KM se odnose na:

- obračunati dio kapitalnih dotacija, koji se sa odloženih prihoda prenose na tekuće prihode na osnovu obračunate amortizacije u iznosu od 2.069.758 KM;
- donaciju od državnih organa u obliku davanja zemljišta po osnovu legalizacije građevina na zemljištu, donacija se priznaje kao tekući prihod kroz vijek upotrebe imovine na tom zemljištu, priznajući tekući prihod u iznosu od 208.014 KM;
- na prihode Zavoda za zdravstveno osiguranje po osnovu refundacije za bolovanja preko 42 dana u iznosu od 39.573 KM;
- prihodi po osnovu sufinansiranja zapošljavanja lica sa evidencije nezaposlenih kao i po osnovu angažovanja nezaposlenih lica na javnim radovima, iznose 60.127 KM;
- prihodi od kamata iznose 23 KM;
- dobiti od finansijske imovine u iznosu od 549 KM, u skladu sa MSFI 9, predstavljaju finansijski efekat po osnovu dobitaka od otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka za 2021. godinu.
- prihodi po osnovu naplaćenih otpisanih potraživanja 39.723 KM
- ostali prihodi po osnovu otpisa obaveza i ukinutih rezervisanja iznose 42.388 KM.

2.Ukupni rashodi ostvareni u periodu od 01.01.-31.12.2022. godine iznose 10.902.416 KM što je na nivou planiranih rashoda, a u odnosu na prošlu godinu manji su za 1,7%.

RB	VRSTA RASHODA	OSTVARENO I-XII 2021	PLAN I-XII 2022	OSTVARENO I-XII 2022	%	INDEX (5/4)X100	INDEX (5/3)X100
1	2	3	4	5		7	8
I	Poslovni rashodi	10.975.586	10.783.426	10.655.013	98	99	97
II	Ostali rashodi i gubici	115.570	70.381	247.403	2	352	214
	RASHODI UKUPNO	11.091.156	10.853.807	10.902.416	100	100	98

2.1. Struktura poslovnih rashoda:

	Ostvareno	Planirano	Ostvareno	Ostv. I-XII 22	Ostv. I-XII 22
	I-XII 2021	I-XII 2022	I-XII 2022	Ostv. I-XII 21	Plan. I-XII 21
	KM	KM	KM	%	%
Nabavna vrijednost prodate robe	863.604	715.987	622.026	72%	87%
Materijalni troškovi	1.233.245	1.504.754	1.182.130	96%	79%
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	6.414.164	6.492.649	6.506.179	101%	100%
Troškovi primljenih usluga	344.248	299.200	354.486	103%	118%
Amortizacija do visine porezno priznatih rashoda	1.853.171	1.836.826	1.872.600	101%	102%
Ostali poslovni rashodi i troškovi	244.551	205.729	239.441	98%	116%
Povećanje vrijednosti zaliha učinka	0	-271.719	-121.848		45%
Smanjenje vrijednosti zaliha učinka	22.603	0	0		
Ukupno poslovni rashodi	10.975.586	10.783.426	10.655.013	97%	99%

Ukupno ostvareni poslovni rashodi Preduzeća za 01.01. – 31.12.2022. godinu iznose 10.655.013 KM, što je 98% ukupnih rashoda.

U skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva, koji je u primjeni od 01.01.2022. godine, povećanje i smanjenje vrijednosti zaliha učinaka, odnosno povećanje ili smanjenje vrijednosti proizvodnje u toku, poluproizvoda i gotovih proizvoda evidentira se preko propisanih konta rashoda. U odnosu na isti period prethodne godine, poslovni rashodi imaju smanjenje za 320.573 KM ili 3%. Najveći poslovni rashodi su troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima, u iznosu od 6.506.179 KM, što je 61% poslovnih rashoda, a u odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima povećanje za 92.015 KM ili 1%. Na drugom mjestu po veličini su rashodi amortizacije, u iznosu od 1.872.600 KM, što je 18% poslovnih rashoda, a u odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima povećanje za 19.429 KM ili 1%. Na trećem mjestu po veličini su rashodi materijalnih troškova u iznosu od 1.182.130 KM što je 11% poslovnih rashoda, a što ima smanjenje za 51.115 KM ili 4% u odnosu na isti period prethodne godine.

2.1.1. Nabavna vrijednost prodate robe u iznosu od 622.026 KM čini 6% poslovnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, ova stavka ima smanjenje za 28%, a u odnosu na planirano manji su za 13%.

2.1.2. Povećanje i smanjenje vrijednosti zaliha učinaka rezultiralo je povećanjem vrijednosti učinaka za 121.848 KM, na osnovu povećanja zaliha učinaka (zalihe proizvodnje u toku i gotovih proizvoda) za 2.416.153 KM dok su zalihe učinaka, u istom periodu smanjene za 2.294.305 KM.

2.1.3. Materijalni troškovi

	Ostvareno	Planirano	Ostvareno	Ostv. I-XII 22	Ostv. I-XII 22
	I-XII 2021	I-XII 2022	I-XII 2022	Ostv. I-XII 21	Plan. I-XII 21
	KM	KM	KM	%	%
Troškovi sirovina i materijala	1.020.671	1.287.977	962.642	94%	75%
Troškovi energije i goriva	140.161	152.628	159.491	114%	104%
Troškovi rezervnih dijelova	3.107	7.686	10.451	336%	136%
Otpis sitnog inventara i auto guma	69.306	56.463	49.546	71%	88%
Ukupno materijalni troškovi	1.233.244	1.504.754	1.182.130	96%	79%

Materijalni troškovi, u iznosu od 1.182.130 KM čine 11,09% poslovnih rashoda.

2.1.4. Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica

	Ostvareno	Planirano	Ostvareno	Ostv. I-XII 22	Ostv. I-XII 22
	I-XII 2021	I-XII 2022	I-XII 2022	Ostv. I-XII 21	Plan. I-XII 22
	KM	KM	KM	%	%
Troškovi bruto plaća	5.328.113	5.555.470	5.504.545	103%	99%
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	13.430	21.125	18.385	137%	87%
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	862.603	785.802	870.023	101%	111%
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	40.571	42.167	45.429	112%	108%

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	169.446	88.085	67.797	40%	77%
Ukupno troškovi pl. i ost. primanja zap. i drugih fiz. lica	6.414.164	6.492.649	6.506.179	101%	100%

Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica, u iznosu od 6.506.179 KM iznose 61,06% poslovnih rashoda.

Troškovi bruto plaća zaposlenih 5.504.045 KM se odnose na neto plaće i naknade plaća, porez na plaću i naknade plaća i doprinose na i iz plaća i naknada plaća, kao i na oporezivi dio toplog obroka i drugih naknada radnicima, na koje se obračunava porez i doprinosi kao na plaću. U odnosu na isti period prethodne godine troškovi bruto plaća su veći za 3%, i za 1% su manji od planiranih.

Troškovi službenih putovanja na 31.12.2022. godinu iznose 18.385 KM i veći su za 37%, u odnosu na prethodnu godinu (po osnovu većeg broja realizovanih prevoza preminulih lica u inostranstvo), i 13% manji u odnosu na planirane.

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih iznose 870.023 KM i odnose se na naknade za topli obrok, troškove prevoza na posao i sa posla, regres za godišnji odmor, pomoć i naknade pri liječenju i smrtnim slučajevima, naknade za stručno usavršavanje, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, otpremnine, jubilarne i druge nagrade zaposlenim za 2022. godinu i druga materijalna prava. Ovi troškovi su veći za 1% u odnosu na troškove iz prethodne godine i veći za 11% u odnosu na planirane po osnovu povećanja prosječne plaće u FBiH, u smislu osnovice za utvrđivanje visine naknada zaposlenih (topli obrok, regres), kao i većeg broja korisnika pomoći povodom bolesti ili smrtnog slučaja.

Naknade članovima odbora, komisija i sl. u iznosu od 45.429 KM se odnose na naknade članovima Skupštine, Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i direktora Odjela za internu reviziju. Te naknade su veće za 12% u odnosu na prošlu godinu i za veće 8% od planiranih, u skladu sa povećanjem prosječne plaće FBiH, kao osnovice za obračun naknada.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima u ukupnom iznosu od 67.797 KM odnose se na troškove naknada po osnovu ugovora o djelu (36.005 KM) i troškove naknada –javni radovi (31.792 KM) manji su u odnosu na prošlu godinu za 60% po osnovu manjeg broja angažovanih lica na javnim radovima, a u odnosu na planirane manji su za 23%.

2.1.5. Troškovi amortizacije u iznosu od 1.872.600 KM čine 18% poslovnih rashoda i obuhvataju:

- troškove amortizacije nematerijalnih sredstava 164.581 KM;
- troškove amortizacije materijalnih sredstava 1.694.582 KM;
- troškove amortizacije imovine sa pravom korištenja 13.437 KM.

2.1.6. Troškovi primljenih usluga

	Ostvareno	Planirano	Ostvareno	Ostv. I-XII	Ostv. I-XII
				22	22
	I-XII 2021	I-XII 2022	I-XII 2022	Ostv. I-XII	Plan. I-XII
	KM	KM	KM	21	22
				%	%
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	5.900	5.900	0		
Troškovi transportnih usluga	31.326	15.000	12.312	39%	82%

Troškovi usluga održavanja	147.067	120.000	165.378	112%	138%
Troškovi najma	7.875	8.300	5.001	64%	60%
Troškovi reklame i sponzorstva	0	0	5.000		
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	51.112	30.000	58.752	115%	196%
Troškovi ostalih usluga	100.969	120.000	108.043	107%	90%
Ukupno troškovi primljenih usluga	344.248	299.200	354.486	103%	118%

Troškovi primljenih usluga u iznosu od 354.486 KM čine 3% poslovnih rashoda i imaju povećanje za 3% u odnosu na prošlu godinu.

2.1.7. Ostali poslovni rashodi i troškovi u iznosu od 239.440 KM čine 2,25% poslovnih rashoda.

	Ostvareno	Planirano	Ostvareno	Ostv. I-XII	Ostv. I-XII
	I-XII 2021	I-XII 2022	I-XII 2022	22	22
	KM	KM	KM	Ostv. I-XII	Plan. I-XII
				21	21
				%	%
Troškovi reprezentacije	8.924	18.157	17.742	199%	98%
Troškovi osiguranja	37.285	34.581	43.706	117%	126%
Troškovi platnog prometa	46.175	39.293	44.752	97%	114%
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	47.767	51.157	43.068	90%	84%
Troškovi poreza naknada, taksi i dr. dažbina	47.178	44.510	40.074	85%	90%
Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	12.797	14.611	11.087	87%	76%
Ostali nematerijalni troškovi	44.425	38.001	39.011	88%	103%
Ukupno ostali poslovni rashodi i troškovi	244.551	240.310	239.440	98%	100%

2.2. Ostali rashodi i gubici u ukupnom iznosu od 247.403 KM veći su za 114% u odnosu na prethodnu godinu i čine 2,7% ukupnih rashoda. Ove rashode čine:

2.2.1. Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava na 31.12.2022. godine 27.987 KM.

2.2.2. Troškovi rezervisanja u iznosu od 62.720 KM odnose se na troškove rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenika (57.720 KM) i troškove rezervisanja za sudske sporove i štetne ugovore (5.000 KM).

2.2.3. Finansijski rashodi u iznosu 6.824 KM se odnose na rashode kamata po kreditima banaka (2.922 KM) i ostale finansijske rashode po drugim osnovama (MSFI 16, u iznosu 3.902 KM).

2.2.4. Ostali rashodi i gubici u iznosu 149.872 KM se odnose na: troškove sudskih i drugih sporova (215 KM), kazne za privredne presteupe i prekršaje i nepomenuti ostali rashodi (1.010 KM) i rashoda iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina (148.647 KM), a odnose se na isplatu jubilarnih nagrada za 2019, 2020 i 2021. godinu svim uposlenicima koji su još uvijek zaposleni u Preduzeću, a koji su ostvarili pravo na jubilarnu nagradu za navedene godine za radni staž od 10, 20 i 30 godina.

3. Dobit

Preduzeće je u periodu 01.01.-31.12.2022. godine pozitivno poslovalo i ostvarilo neto dobit u iznosu od 390.870 KM.

	Ostvareno	Ostvareno
	I-XII 2022	I-XII 2021
	KM	KM
Dobit prije poreza	423.173	894.412
Usklađivanje rashoda za iznos koji se ne priznaje u poreznom bilansu	52.095	34.964
Poreska osnovica	475.268	929.376
Porezne olakšice	-152.238	-114.818
Neto poreska osnovica	323.030	814.558
Porez na dobit	32.303	81.456
Neto dobit	390.870	812.956

6.2. Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine

Izraženo u KM

R.br.		Bilješka	31.12.2022.	31.12.2021.
	IMOVINA			
A.	Dugoročna imovina		21.813.891	21.192.956
1	Nekretnine, postrojenja i oprema	1.	20.063.350	19.287.744
1.1.	Zemljište		3.493.449	2.369.977
1.2.	Građevinski objekti		13.087.119	14.342.189
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		354.408	443.973
1.4.	Transportna sredstva		162.980	200.382
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		77	209
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		2.965.317	1.931.014
2.	Imovina s pravom korištenja	2.	1.670.414	1.787.151
2.1.	Zemljište		1.589.794	1.693.094
2.2.	Građevinski objekti		80.620	94.057
4.	Nematerijalna imovina	3.	80.127	118.061
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		80.127	118.061
C.	Kratkoročna imovina		4.139.996	3.672.823
1.	Zalihe	4.	1.381.399	1.219.597
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		383.750	384.394
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		39.691	85.605
1.3.	Gotovi proizvodi		615.226	447.464
1.4.	Roba		342.732	302.134
4.	Potraživanja od kupaca	5.	259.177	302.426
4.1.	Kupci - povezane strane		208.325	208.325
4.2.	Kupci u zemlji		50.852	94.101
9.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)	6.	2.170.677	2.008.713
10.	Akontacije poreza na dobit	7.	74.669	70.455
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	8.	254.074	71.632
D.	UKUPNO IMOVINA		25.953.887	24.865.779
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		128.000	128.000
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		26.081.887	24.993.779
	KAPITAL			
1.	Vlasnički kapital		10.000	10.000
1.4.	Državni kapital		10.000	10.000
3.	Rezerve		3.385.423	3.385.423
3.1.	Statutarne rezerve		3.385.423	3.385.423
5.	Dobit		3.916.288	3.525.418
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		3.525.418	2.712.462
5.2.	Dobit tekućeg perioda		390.870	812.956
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva		7.311.711	6.920.841
A.	UKUPNO KAPITAL	9.	7.311.711	6.920.841
	OBAVEZE			
B.	Dugoročne obaveze	10.	16.812.696	16.239.710
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku		74.117	87.186
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		0	0

1.2.	Obaveze po osnovu najmova		74.117	87.186
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		0	0
2.	Odgođeni prihod		16.667.095	16.075.291
3.	Rezervisanja		71.484	77.233
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		0	0
C.	Odgođene porezne obaveze		0	0
D.	Kratkoročne obaveze	11.	1.829.480	1.705.228
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku		872.923	803.932
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		720.346	447.750
1.2.	Ugovorne obaveze		139.508	136.206
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		0	207.438
1.4.	Obaveze po osnovu najmova		0	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		13.069	12.538
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		0	0
4.	Odgođeni prihod	12.	286.464	261.617
5.	Rezervisanja	13.	68.506	17.581
6.	Obaveze za porez na dobit	14.	32.303	81.456
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	15.	569.284	540.642
E.	UKUPNO OBAVEZE		18.642.176	17.944.938
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		25.953.887	24.865.779
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	16.	128.000	128.000
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA		26.081.887	24.993.779

1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Izraženo u KM

OPIS	Zemljište	Građevine	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Ostala mat. Sredstva	Ulaganja u tuđe gr. objekte	Materijalna imovina u pripremi	Dati avansi	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>									
Stanje 01.01.2022.	2.369.977	27.358.174	2.181.573	3.017.359	82.112	96.901	1.842.344	88.670	37.037.109
Povećanje	0	0	0	0	0	0	2.507.866	0	2.507.866
Prenos iz pripreme/aktivacija	1.123.472	290.824	28.515	30.753	0	0	-1.473.564	0	0
Smanjenje/rashodovanje/prodaja	0	-292.389	-11.459	0	0,00	0	0	0	-303.848
Stanje 31.12.2022.	3.493.449	27.356.609	2.198.629	3.048.111	82.112	96.901	2.876.647	88.670	39.241.127
<i>Ispravka vrijednosti</i>									
Stanje 01.01.2022.		13.082.201	1.732.448	2.822.128	81.903	30.686	0	0	17.749.365
Amortizacija od 01.01.-31.12.2022.		1.508.215	123.232	63.004	132,00	9.690	0	0	1.704.273
Smanjenje/rashodovanje/prodaja		-264.402	-11.459	0	0,00	0	0	0	-275.861
Umanjenje vrijednosti stalnih sredstva									0
Stanje 31.12.2022.	0	14.326.014	1.844.221	2.885.131	82.035	40.376	0	0	19.177.777
Sadašnja vrijednost 01.01.2022.	2.369.977	14.275.973	449.124	195.231	209	66.215	1.842.344	88.670	19.287.744
Sadašnja vrijednost na 31.12.2022.	3.493.449	13.030.595	354.407	162.980	77	56.525	2.876.647	88.670	20.063.350

Ukupna nabavna vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme Preduzeća na dan 31.12.2022. godine iznosi 39.241.127 KM, a njihova ispravka vrijenosti 19.177.776 KM. Prosječan stepen amortizovanosti materijalnih stalnih sredstva je 48,87%.

Ukupno povećanje nekretnina, postrojenja i opreme u periodu od 01.01-31.12.2022. godine iznosi 2.507.866 KM, a sa pripreme na konta upotrebe prenesena su sredstva u iznosu od 1.473.564 KM, a odnose na:

- Zemljišta 1.123.472 KM,
- Građevine 290.824 KM,
- Postrojenja i opremu 28.515 KM,
- Transportna sredstva 30.753 KM.

U izvještajnom periodu, na osnovu provedenih procedura i usvojenih odluka nadležnih organa, izvršeno je rashodovanje i isknjižavanje nekretnina, postrojenja i opreme ukupne nabavne vrijednosti 303.848 KM, ispravke vrijednosti 275.861 KM i knjigovodstvene vrijednosti 27.987 KM.

Napomena

Preduzeće u svom poslovanju, a u cilju zadovoljavanja opštih javnih interesa, koristi i u svojim poslovnim knjigama iskazuje značajan dio imovine koja mu je data na upravljanje i korištenje od strane Osnivača.

Preduzeće u svojim poslovnim knjigama kao i prethodnih godina, dugotrajnu imovinu evidentira na način da se i imovina javno dobro i imovina stečena unutar Preduzeća tretira kao materijalna imovina Preduzeća.

Javno dobro, površina sa infrastrukturom gradskih groblja se vodi i otpisuje kao dugotrajna materijalna imovina, a izvori sticanja, ako su kapitalne dotacije Kantona Sarajevo se vode i otpisuju kao državne donacije za stalna materijalna sredstva.

Nakon uspostavljanja zakonskih okvira i utvrđivanja jasnih smjernica u vezi sa definisanjem javnog dobra, steći će se uslovi da Preduzeće u svojim poslovnim knjigama izvrši reklasifikaciju takve imovine u okviru aktive, te reklasifikaciju s njom povezanih konta u okviru svoje pasive.

ZEMLIŠTE

Vrijednost zemljišta u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od **3.493.449 KM** i odnosi se na zemljišta koja obuhvataju grobljanske površine i koja su namijenjena za obavljanje osnovne djelatnosti Preduzeća. Zemljište se u skladu sa MRS 16 ne amortizuje.

Napomena

Preduzeće nema potpunu vlasničku dokumentaciju za zemljišta evidentirana u knjigama, odnosno posjeduje i u obavljanju djelatnosti koristi imovinu za koju nisu riješena imovinsko pravna pitanja na uknjižbi i prenosu vlasništva.

Tokom 2022 godine nastavljene su i intenzivirane aktivnosti na legalizaciji zemljišnih površina, za koje prenos vlasništva i uknjižba još nije završena, a u obuhvatu su groblja Vlakovo i groblja Bare.

U sklopu aktivnosti na sistematskom usaglašavanju podataka o nekretninama između zemljišne knjige i katastra u k.o. Sarajevo VI, općina Centar, u korist KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo upisano je pravo vlasništva/posjednika na nekretninama u obuhvatu gradskog groblja Bare ukupne površine 191.488 m². Pravo vlasništva na ostalim parcelama u obuhvatu groblja Bare upisano je u korist Zavoda za izgradnju KS (ukupne površine 54.851 m²), u korist općine Centar (ukupne površine 2.613 m²), u korist fizičkih lica i ostalih (ukupne površine 7.439 m²).

Tokom 2022. godine u svrhu proširenja groblja Vlakovo provedena je procedura i izvršen otkup zemljišta ukupne površine 39.914 m² u iznosu od 1.123.472 KM (1.000.000 KM iz kapitalnog granta Budžeta Kantona Sarajevo i 123.472 KM iz vlastitih sredstava) i to za zemljište označeno kao: k.č. 433/1 površine 14.012 m², k.č. 433/3 površine 180 m², k.č. 433/4 površine 6.550 m², k.č. 457/1 površine 3.793 m², k.č. 455/1 površine 11.169 m², k.č. 457/4 površine 3.790 m² i k.č. 458 površine 420 m² k.o. Vlakovo. Procedura otkupa zemljišta provedena je na temelju Sporazuma o „proširenju gradskog groblja Vlakovo“ zaključenog između Ministarstva komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo (br. 0545-28221/21 od 15.10.2021. godine) i KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo (br. 0545-28221/21 od 15.10.2021. godine).

Preduzeće održava, upravlja i gazduje sa devet (9) aktivnih komunalnih grobalja ukupne površine cca 854.592 m² i to: Bare, Vlakovo, Lav, Stadion, Sv. Josip, Sv. Marko, Sv. Arhangeli Georgije i Gavrilo, Obad i Jevrejsko groblje. Na navedenim grobljima Preduzeće vrši sahranjivanje umrlih lica, čišćenje i održavanje navedenih grobalja.

Preduzeće čisti i održava još 48 (četrdesetosam) grobalja/harema na području svih devet Opština Kantona Sarajevo, sa kojim ne gazduje i ne upravlja. Površina ovih grobalja je 473.945 m². Ukupna površina svih grobalja koja Preduzeće održava je cca 1.328.537 m².

Poslovi i radni zadaci koji se obavljaju na grobljima kojima upravlja i gazduje Preduzeće su:

- kopanje raka za sahranjivanje umrlih lica,
- uređeniji čišćenje okolo grobnih mjesta kao i odvoz zemlje i drugog materijala poslije izvršene dženaze/sahrane,
- čišćenje i uređenje grobljanskih površina sa odvozom smeća, zemlje i drugog otpadnog materijala,
- održavanje travnjaka i zelenih površina (košenje, kupljenje i odvoz na deponiju),
- hortikulturno uređenje grobljanskih površina, sadnja i održavanje nasada drveća, grmlja i cvijeća,
- održavanje klupa, korpi za otpadke i ostale urbane opreme,
- održavanje objekata i ostale infrastukture groblja,
- održavanje vodovodne i kanalizacione mreže i sistema odvodnje padinskih voda,
- opravke i održavanje česmi i fontana,
- održavanje saobraćajnica, prilaza, staza, stepenica, rukohvata i platoa u ljetnom i zimskom period,
- održavanje objekata koji služe za smještaj, opremanje i ispraćaj umrlih,
- održavanje objekata koji služe za obavljanje osnovne djelatnosti Preduzeća (skladište, garaža i sl.),
- održavanje pratećih objekata za obavljanje osnovne djelatnosti na groblju (scvjećare, grobni uredi po grobljima),
- vađenje panjeva i korijenja sa utovarom i odvozom,
- utovar i odvoz viška zemlje, smeća i drugog materijala,
- planiranje i uređenje površinskog sloja zemlje na parcelama,
- otkop zemlje za izgradnju temelja za nadgrobne spomenike.

Groblje Bare

Groblje se nalazi na adresi Ulica Jukićeva bb.

Površina 255.623 m².

Na groblju se nalaze porcele gdje su sahranjeni Jevreji, Evangelisti, Adventisti i Starokatolici.

Ukopano je 63.285 lica, a nalazi se i Kolumbarij sa 69. položenih urni.

Na groblju Bare se nalaze objekti cvjećare, grobnog ureda, Komemorativnog centra, mrtvačnice, kapele i sanitarni čvor.

Groblje Vlako

Groblje se nalazi na adresi, Ul. Vlako bb – Ilidža. Površina 469.153 m². Na groblju je ukopano 46.568 lica.

Na groblju se nalaze objekti cvjećare, grobnog ureda, skladišta, garaža, grobnica za mrtvorodenu djecu, kolubarij i rozarij, kapele i sanitarni čvor.

Na groblju se nalazi Aleja veterana u kojoj je ukopano 2.331 umrlo lice.

Groblje Lav

Groblje se nalazi na adresi Ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina 18.219 m². Na groblju je ukopano 4.278 umrlih lica. Na groblju se nalazi kip „umirućeg lava“.

Groblje Stadion

Groblje je formirano u periodu 1992-1995 (za vrijeme ratnih dejstava). Nalazi se na adresi ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina 12.401 m². Na groblju je ukopano 2.177 lica. Na groblju se nalazi spomen obilježje u obliku minareta, grobni ured i prostorije za upravnika i zaposlene.

Groblje Sveti Josip

Groblje se nalazi na adresi Ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina 20.509 m². Na groblju je ukopano 8.485 lica katoličke vjeroispovijesti. Na groblju se nalazi centralni križ Isusovog raspeća i spomenici pod zaštitom Zavoda za zaštitu kulturno-istorijskih spomenika.

Groblje Sveti Marko

Groblje se nalazi na adresi Ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina 13.970 m². Na groblju je ukopano 3.186 lica pravoslavne vjeroispovijesti. Na groblju se nalazi pravoslavna kapela.

Groblje Sveti Mihovil

Groblje se nalazi na adresi Ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina 9.936 m². Na groblju je ukopano 3.605 lica katoličke vjeroispovijesti. Na groblju se nalaze spomenici koji predstavljaju kulturno istorijsku baštinu i pod zaštitom su Zavoda za zaštitu kulturno istorijskih spomenika.

Groblje Sveti arhangelj Georgije i Gavriilo

Groblje se nalazi na adresi Ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina 10.272 m². Na groblju je ukopano 1.912 lica pravoslavne vjeroispovijesti. Na groblju se nalaze grobnica Vidovdanih heroja i pravoslavna kapela.

Jevrejsko groblje

Groblje se nalazi na adresi Ul. Put mladih muslimana bb – Centar. Površina 28.901 m² (bez objekta od 139 m².) Na groblju je ukopano 1.568 lica jevrejske nacionalnosti. Na groblju se nalaze spomenici koji predstavljaju kulturno istorijsku baštinu i pod zaštitom su države.

Groblje Obad

Groblje se nalazi na adresi Ul. Drinska bb – Novo Sarajevo. Površina 15.608 m². Na njemu je ukopano 3.530 lica islamske vjeroispovijesti.

Separatna groblja

Površina separatnih grobalja koja održava Preduzeće je cca 473.945 m². Pored prethodno navedenih devet aktivnih komunalnih grobalja kojima upravlja i gazduje i Jevrejskog groblja Preduzeće čisti i održava još 48 (četrdesetosam) grobalja – harema sa području svih devet Opština Kantona Sarajevo sa kojim ne gazduje i ne upravlja, a to su: Budakovići-ul. Vareška iznad, Budakovići-Ul. Vareška ispod, Budakovići gornji, Čurčića Harem, Ilijaš-Rimokatoličko groblje, Podgora, Vrbanjuša, Ilijaš -Pravoslavno groblje, Himzarina, Ilijaš-Muslimansko groblje, Stari Ilijaš, Logavina-donja, Pravoslavno groblje u ul. Prvomajska (sud BiH), Kovači – ploča, Pravoslavno groblje Blažuj-Vrelo bosne, Kovači - ploča širokac, Harem-Trebečaj-Trnovo, Ugorsko-Vogošća, Harem Ostojići-Trnovo, Rosulje-Vogošća, Harem Delijaš-Trnovo, Hendek, Harem Šabići-Trnovo, Strošićka tabija, Harem Dejčići-Trnovo, Muzderija donja, Nišan malo groblje, Hambina carina, Bistrik turbe, Grljića brdo, Brijesće-Pravoslavno groblje, Toka Džeka, Urijan dedina turbe, Ravne bakije, Kovači Hrasnica, Alifakovac, RKT Tarčin, Bakarevića, Pravoslavno groblje Alipašino polje, Mali Hrvatini, Rimokatoličko groblje Stup, Podtakiša, Pravoslavno groblje Stup, Pravoslavno groblje Lješevo, Nišan Jarčedoli malo, Muslimansko groblje Lješevo, Humka, Pravoslavno groblje Bojnik, Budakovići donji, Katoličko groblje Bojnik.

Preduzeće na separatnim grobljima – haremima, obavlja sljedeće poslove i radne zadatke:

- čišćenje i uređenje grobljanskih površina sa odvozom smeća, zemlje i drugog otpadnog materijala;
- održavanje travnjaka i zelenih površina (košenje, kupljenje i odvoz na deponiju);
- hortikulturno uređenje grobljanskih površina, održavanje nasada drveća, grmlja i cvijeća;
- održavanje korpi za otpadke i ostale urbane opreme;
- održavanje saobraćajnica, prilaza, staza, stepenica, rukohvata i platoa u ljetnom i zimskom periodu;
- vađenje panjeva i korijenja sa utovarom i odvozom;
- utovar i odvoz viška zemlje, smeća i drugog materijala.

Osim čišćenja snijega, u zimskom periodu u krugu grobalja, zaposlenici Preduzeća su prema potrebi i stanju snježnih padavina čistili snijeg sa parking prostora i prilaznih puteva, kako bi se omogućilo neometano obavljanje ukopa.

GRAĐEVINSKI OBJEKTI

Nabavna vrijednost građevinskih objekata u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od 27.453.510 KM. Ispravka vrijednosti je 14.366.390 KM i knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2022. godine 13.087.120 KM. Stepenn amortizacije građevina je 52,33%.

Tokom obračunskog perioda u upotrebu je stavljeno 290.824 KM novonabavljenih građevinskih objekata, a odnose se na rekonstrukciju i sanaciju dijela staza i puteva na groblju Bare od Kapele do kapije prema Bosnalijeku u iznosu od 191.883 KM, sanaciju i adaptaciju dijela prostorija u Kapelama na groblju Bare u iznosu od 91.016 KM i sanaciju oštećenog dijela Komemotativnog centra u iznosu od 7.925KM.

U navedenom periodu izvršeno je rashodovanje i isknjiženje građevinskih objekata, sadašnje vrijednosti u iznosu od 27.987 KM, čija je nabavna vrijednost iznosila 292.389 KM i ispravka vrijednosti 264.402 KM.

POSTROJENJA I OPREMA

Nabavna vrijednost postrojenja i opreme u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od 2.198.629 KM. Ispravka vrijednosti iznosi 1.844.221 KM i knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2022.

godine 354.408 KM. Stepen amortizacije postrojenja i opreme je 83,88% što ukazuje da su postrojenja i oprema Preduzeća visoko amortizovana..

Tokom obračunskog perioda u nabavku postrojenja i opreme uloženo je 28.515 KM, a izvršeno je rashodovanje amortizovanih sredstava postrojenja i opreme bez knjigovodstvene vrijednosti (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti je 11.459KM) koja nisu bila za dalju upotrebu.

TRANSPORTNA SREDSTVA

Nabavna vrijednost transportnih sredstava u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od 3.048.111 KM. Ispravka vrijednosti je 2.885.131 KM, što znači da je knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2022. godine 162.980 KM. Stepen amortizacije postrojenja i oprema je 94,65% što ukazuje da su transportna sredstva Preduzeća visoko amortizovana i stara.

Tokom obračunskog perioda u transportna sredstva je izvršeno ulaganje u vrijednosti od 30.753.KM, a odnosi se na zamjenu viljuške-kašike za kopanje; vijenca kupole i zadnjih doboša i reparacija hidrauličnog cilindra kašike i cilindra nogara kod teretnog vozila rovokopač Boki 2651 u iznosu od 21.253 KM i rotator za kašiku rovokopača Boki 2651 u iznosu od 9.500 KM.

OSTALA MATERIJALNA SREDSTVA

Nabavna vrijednost ostalih materijalnih sredstava u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od 82.112 KM. Ispravka vrijednosti je 82.035KM, što znači da je knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2021. godine 77 KM i da su sredstva potpuno amortizovana.

MATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI

Materijalna imovina u pripremi sa datim avansima na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 2.965.317 KM se odnosi na:

- izgradnju i uređenje prostornog obuhvata proširenja groblja Vlakovo 2.538.445 KM;
- dati avans za izmještanje kablova za izgradnju Krematorija na groblju Vlakovo 88.670 KM;
- pripremne radove na izgradnji prosekture i poslovnog objekta na groblju Bare 326.402 KM;
- projektna dokumentacija i uređenje eksterijera i enterijera kapela na groblju Bare 11.800 KM.

2. Imovina s pravom korištenja

OPIS	Iznos	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Ostalo zemljište sa pravom korištenja	2.066.007	2.066.007
Ostali građevinski objekti sa pravom korištenja	134.367	134.367
Ispravka vrijednosti zemljišta s pravom korištenja	-476.213	-372.913
Ispravka vrijednosti građevinskog objekta s pravom korištenja	-53.747	-40.310
Ukupno	1.670.414	1.787.151

3. Nematerijalna sredstva 01.01.- 31.12.2022. godine

Opis	Računarski program - softveri	Ostala nematerijalna ulaganja	Sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Stanje 01.01.2022.	254.073	1.129.211	0	1.383.284
Povećanje	0	0	13.656	13.656
Prenos sa pripreme	5.700	7.956	(13.656)	
smanjenje usljed rashodovanja ili prodaje	0	0	0	0
Stanje 31.12.2022.	259.773	1.137.167	0	1.396.940
Ispravka vrijednosti				
Stanje 01.01.2022.	143.809	1.121.414	0	1.265.223
Amortizacija od 01.01.-31.12.2022.	47.804	3.786	0	51.590
smanjenje usljed rashodovanja ili prodaje	0	0	0	0
Stanje 31.12.2022.	191.613	1.125.200	0	1.316.813
Vrijednost 01.01.2021.	110.264	7.797	0	118.061
Sadašnja vrijednost 31.12.2022.	68.160	11.968	0	80.127

U periodu 01.01.-31.12.2022. godine nabavljena su nematerijalna stalna sredstva u iznosu od 13.656 KM (od toga se 5.700 KM odnosilo na nadogradnju računovodstvenog programa NIBIS-robno materijalno knjigovodstvo KOMISION). Obračunata amortizacija na nematerijalna stalna sredstva za pripadajući period iznosi 51.590 KM.

Sadašnja vrijednost nematerijalnih stalnih sredstava na 31.12.2022. godine iznosi 80.127 KM.

4. Zalihe se sastoje od zaliha sirovine, materijala, rezervnih dijelova, sitnog alata i inventara, proizvodnje u toku, poluproizvoda i nedovršenih usluga, gotovih proizvoda i roba i iskazane su po trošku nabave. Vrednovanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se vrši po apsorpcionom sistemu obračuna. Razduženje zaliha se vrši po prosječnoj ponderisanoj cijeni. Ukupne zalihe na dan 31.12.2022. godine iznose 1.381.399 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine povećanje za 13,27%. Umanjenje vrijednosti zaliha vrši se na osnovu Odluke o računovodstvenim procjenama slabo obrtnih zaliha, prema kojoj se utvrđuje stopa otpisa od 1% za svaku godinu starosti. Ova metoda otpisa se primjenjuje konzistentno. Efekti promjene računovodstvenih procjena zaliha se objavljuje u zabilješkama uz finansijske izvještaje.

	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2022.
	KM	KM	%
SIROVINE I MATERIJAL	287.699	287.861	100%
Sitan alat, inventar i auto gume	360.361	311.298	116%
Ispravak vrijednosti	-264.310	-214.765	123%
UKUPNO SITAN ALAT, INVENTAR I AUTO GUME	96.051	96.533	99%
UKUPNO SIROVINE I MATERIJAL	383.750	384.394	100%
PROIZVODNJA U TOKU	1.408	19.303	7%
POLUPROIZVODI	38.284	66.302	58%
Gotovi proizvodi	566.874	451.556	126%
Ispravak vrijednosti	-15.114	-13.372	113%
Proizvodi u maloprodajnim objektima	0	4.457	0%
Ukalkulisana razlika u cijeni proizvoda u vlastitim prodavnicama	0	-1.595	0%
Ukalkulisani PDV u cijeni proizvoda u vlastitim prodavnicama	0	-648	0%
Odstupanje	63.466	7.067	898%
UKUPNO GOTОВI PROIZVODI	615.226	447.464	137%
Roba u skladištu i prodavnici	868.860	649.604	134%
Ukalkulisani RUC	-399.970	-253.168	158%
Ukalkulisani porez	-126.158	-94.301	134%
UKUPNO ZALIHE ROBE	342.732	302.134	113%
UKUPNO ZALIHE	1.381.399	1.219.597	113%

Zalihe gotovih proizvoda iznose 615.226 KM i imaju povećanje 37% u izvještajnom periodu. Izvršena je računovodstvena procjena umanjenja vrijednosti nekurentnih zaliha za period 01.01.2022-31.12.2022. godine i istim je umanjena vrijednost u iznosu 1.715 KM što je teretilo rashode u 2022. godini (od ukupnog iznosa 15.114 KM na 31.12.2022.).

5. Potraživanja od kupaca

	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2022.
	KM	KM	%
Potraživanja od kupaca - povezanih u zemlji	208.325	208.325	100%
Potraživanja od kupaca - nepovezanih u zemlji	50.852	96.066	53%

Vrijednost usklađivanja od kupaca MSFI9		-1.965	
Sumnjiva i sporna potraživanja	8.541	46.854	18%
Ispravka sumnj. i spornih potraživanja	-8.541	-46.854	18%
Ukupno	259.177	302.426	86%

Potraživanja od kupaca iznose 259.177 KM i obuhvataju potraživanja od povezanih pravnih lica – Ministarstvo komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša KS u iznosu od 208.325 KM i kupaca u zemlji (pokopnih društava Bakije, Jedileri i Sveti Ante, kao i potraživanja za obročno plaćanje od strane fizičkih lica za spomenike/nišane) u iznosu 50.852 KM.

6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima) uključuje gotovinu i stanja na tekućim računima u domaćoj i stranoj valuti. Društvo ima otvorene račune kod NLB Tuzlanske banke d.d, UniCredit Banke d.d, Raiffeisen banke d.d, Union banke d.d, ASA banke d.d. Sarajevo, Privredne banke d.d i Intesa Sanpaolo banke d.d. Sjedišta svih banaka su u Sarajevu.

	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2022.
	KM	KM	31.12.2021.
			%
Žiro račun	2.093.011	1.898.879	110%
Devizni računi u bankama u zemlji UniCredit Bank	31.416	51.794	61%
Blagajna	7.103	15.220	47%
Gotovinski ekvivalenti	9.779	22.905	43%
Ostala novčana sredstva- VIRMAN	29.368	19.916	147%
Ukupno	2.170.677	2.008.714	108%

7. Akontacije poreza na dobit iznose 74.669 KM

8. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja iznose 254.074 KM i obuhvataju: Potraživanja od Kantona Sarajevo 214.978 KM za sredstva odobrena Budžetom po Sporazumu za uređenje groblja Vlakovo III faza (proširenje Aleje Veterana) i više uplaćenih sredstava po osnovu doprinosa za zdravstvo na platu u RS, refundaciju po osnovu bolovanja preko 42 dana Zavoda za zdravstvenu zaštitu 17.949 KM i potraživanja od državnih institucija po osnovu sufinansiranja projekata zapošljavanja 8.500 KM, potraživanja od zaposlenih po osnovu prekoračenja za korištenje mobilnih telefona 1.877 KM, potraživanja za PDV u iznosu od 1.346 KM se odnose na PDV po ulaznim fakturama na koji još nije stečeno pravo na odbitak, kratkoročna razgraničenja na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 8.938 KM (odnose se na kratkoročna razgraničenja po osnovu unaprijed plaćenih troškova osiguranja vozila u iznosu od 2.759 KM, KM i razgraničenje po osnovu više plaćenih troškova po ugovorima 6.178 KM) i ostala kratkoročna potraživanja u iznosu 487 KM.

9. Kapital Preduzeća na dan 31.12.2022.godine iznosi 7.311.711 KM. Promjene su knjigovodstveno evidentirane kako slijedi:

	Upisani kapital	Ostali kapital	Rezerve	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2020. godine	10.000	-	3.385.423	1.817.178	895.284	6.107.885
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020. godine, odnosno 01.01.2021. godine	10.000	-	3.385.423	1.817.178	895.284	6.107.885
Raspored dobiti	-	-	-	895.284	895.284	-
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	-	812.956
Stanje na dan 31.12.2021. godine	10.000	-	3.385.423	2.712.462	812.956	6.920.841
Raspored dobiti	-	-	-	812.956	-	-
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	390.870	390.870
Stanje na dan 31.12.2022. godine	10.000	-	3.385.423	3.525.418	390.870	7.311.711

Upisani osnovni kapital po sudskom Rješenju broj: UF/I-263/05 iznosi 10.000 KM.

Statutarne i slobodne rezerve iznose 3.385.423 KM. Na osnovu Odluke Skupštine Preduzeća broj: 03-11-1626-4/22 od 29.06.2022. godine, ostvarena dobit u 2021. godini u iznosu 812.956 KM u cjelosti je raspoređena u akumuliranu dobit za investiciona ulaganja. Akumulirana dobit na dan 31.12.2022. godine iznosi 3.525.418. KM, a dobit izvještajnog perioda je 390.870 KM.

10. Dugoročne obaveze

	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2022.
	KM	KM	31.12.2021.
			%
Dugoročna rezerv. za naknade zaposlenih	71.484	77.232	93%
Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi	16.667.094	16.075.291	104%
Finansijske obaveze- najmovi	74.117	87.186	85%
Ukupno	16.812.696	16.239.709	104%

Odlukom 02-11-491-5/23 od 28.02.2023. o rezervisanju po MRS 19 – primanja uposlenih, na dan 31.12.2022. godine iznose 71.484 KM.

Dugoročna rezervisanja u iznosu od 16.667.094 KM se odnose na:

- Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi koji se odnose na naplaćenu naknadu za korištenje grobnog mjesta za budući period iznose 757.721 KM.
- Po osnovu MRS 20 odloženi prihod po osnovu primljenih donacija i dotacija za nabavku stalnih sredstava iz Budžeta Kantona Sarajevo u iznosu od 15.909.374 KM (1.892.029 KM se odnosi na upisano

zemljište, građevine i infrastrukturu na groblju Vlakovo na površini 49.535 m² i 14.017.344 KM na ostala dugoročna razgraničenja) odnose se na:

1. Uređenje gradskog groblja Vlakovo
2. Uređenje gradskih grobalja u Koševskoj dolini
3. Uređenje gradskog groblja Bare
4. Nabavka opreme za poboljšanje kvaliteta usluga sahranjivanja
5. Inicijalna sredstva za izgradnju krematorija.

Finansijske obaveze u iznosu od 74.117 KM se odnose na najam imovine s pravom korištenja u skladu sa primjenom MSFI 16.

11. Kratkoročne obaveze

	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2022.
	KM	KM	31.12.2021.
			%
Primljeni avansi	139.508	136.206	102%
Dobavljači u zemlji	717.430	445.083	161%
Dobavljači u inostranstvu	2.917	2.667	109%
Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza- krediti	0	207.437	0%
Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza-najmovi	13.069	12.538	104%
Ukupno	872.923	803.932	109%

Obaveze o primljenim avansima na dan 31.12.2022. godine iznose 139.508 KM i odnose se na: primljene avanse od pokopnih društava Sveti Marko (27.600 KM), sahrane i naknade plaćene unaprijed (35.842 KM), primljene avanse za izradu spomenika/nišana i održavanje grobnog mjesta (76.066 KM).

Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2022. godine iznose 717.430 KM, a prema dobavljačima u inostranstvu 2.917 KM.

Finansijske obaveze evidentirane po osnovu kratkoročnog kreditnog zaduženja kod Intesa Sanpaolo banke, sa dospeljem kraj juna 2022. godine u iznosu od 207.438 KM su u cjelosti izmirene.

Na dan 31.12.2022. godine evidentirane su kratkoročne obaveze za najam imovine s pravom korištenja u skladu sa primjenom MSFI 16 u iznosu od 13.069 KM.

12. Odgođeni prihod se odnosi na unaprijed naplaćen i odložen prihod koji se odnosi na korištenje grobnog mjesta za 2023. godinu u iznosu od 286.464 KM.

13. Rezervisanja u iznosu 68.506 KM odnose na:

- Obaveze za zadržane kaucije i depozite 38 KM,
- kratkoročna rezervisanja po sudskim sporovima u iznosu od 5.000 KM.
- kratkoročna rezervisanja za otpremnine zaposlenih po osnovu MRS 19 – primanja zaposlenih, koji će to pravo ostvariti do kraja 2023. godine, iznose 10.817 KM,
- kratkoročna rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenih po osnovu MRS 19 – primanja zaposlenih, koji će to pravo ostvariti do kraja 2023. godine, iznose 52.651 KM.

14. Obaveze za porez na dobit za 2022. godinu iznose 32.303 KM, dok su za 2021. godinu iznosile 81.455 KM.

15. Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2022. 31.12.2021.
	KM	KM	%
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	525.646	481.289	109%
Bruto naknade članovima Skupštine, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	6.084	3.732	163%
Obaveza za PDV za porezni period decembar 2022. godine	19.774	47.606	42%
Obaveze po osnovu obračuna naknade za korištenje, zaštitu i unapređenje šuma	2.480	4.196	59%
Obračunati nefakturisani troškovi	15.300	3.332	459%
Ostale obaveze iz poslovanja		487	
Ukupno	569.284	540.642	105%

Obaveze po osnovu plaća i drugih materijalnih prava zaposlenih i drugih fizičkih lica u iznosu od 525.646 KM odnose se na plaće i topli obrok zaposlenih za mjesec decembar.

Obaveze za bruto naknade članovima Skupštine, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju iznose 6.084 KM i odnose se na decembar mjesec. Obaveza PDV-a za porezni period decembar 2022. godine iznosi 19.774 KM, obaveza po osnovu obračuna naknade za korištenje, zaštitu i unapređenje šuma 2.480 KM i obračunati nefakturisani troškovi iznose 15.300 KM.

16.) Vanbilansna evidencija u vrijednosti od 128.000 KM odnosi se na vrijednost specijalne mašine marke Kiefer GMBH, tip BOKI255 (E), godina proizvodnje 2019, koja je dobivena na korištenje od strane Općine Centar po osnovu ugovora o davanju na korištenje specijalne mašine za rad na groblju broj: 01-45-4566/2020 od 17.11.2020. godine.

6.3. Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01.- 31.12.2022. godine

izraženo u KM

	01.01.2022 do 31.12.2022	01.01.2021 do 31.12.2021
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	390.870	812.956
Usklađenja:		
Amortizacija	1.872.600	1.853.171
Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	27.987	28.140
Promjene u obrtnom kapitalu		
Smanjenje/(povećanje) zaliha	-161.802	-106.101
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	43.249	197.843
Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja	-200.387	95.011
Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine	13.732	-8.052
Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima	272.110	-99.833
Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza	-31.171	-23.916
Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza	663.205	-921.549
Plaćeni porez na dobit	0	0
Neto gotovinski tok koji je generisan / (korišten) u poslovnim aktivnostima	2.890.393	1.827.670
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	-2.507.866	-541.595
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine	-13.656	-33.355
Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima	-2.521.522	-574.950
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Otplata glavnice uzetih kredita	-206.907	-405.819
Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima	-206.907	-405.819
NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)	161.964	846.901
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	2.008.713	1.161.812
EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	0	0
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA	2.170.677	2.008.713

Gotovinski tok od poslovnih aktivnosti je pozitivan i iznosi 2.890.393 KM. To ukazuje da Preduzeće ima veći priliv sredstava od odliva, ostvarenog redovnim poslovanjem.

Gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti je negativan i iznosi 2.521.522 KM. To ukazuje da Preduzeće vrši ulaganja u stalna sredstva kako bi se kvalitetnije obavljala djelatnost, odnosno pružale usluge građanima.

36

Izvještaj o reviziji obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za period 01.01. - 31.12.2022. godine

Gotovinski tok od finansijskih aktivnosti je negativan i iznosi 206.907 KM, što ukazuje da je priliv pozajmljenih sredstava manji od odliva.

7. JAVNE NABAVKE

U izvještajnom periodu provedeni su i završeni postupci javnih nabavki po vrstama postupka, predmetu i broju postupaka nabavke i vrijednosti potpisanih ugovora, kako je prikazano u donjoj tabeli.

R.b r.	Vrsta postupka	Broj postupaka				Vrijednost bez PDV-a	%
		Robe	Usluge	Radovi	Ukup. br.		
1.	Otvoreni postupak	19	7	3	29	5.336.708,63	91,59
2.	Ograničeni postupak	/	/	/	/	/	
3.	Pregovarački postupak sa objavom	/	/	/	/	/	
4.	Pregovarački postupak bez objave	/	1	/	1	35.000,00	0,60
5.	Konkurentski zahtjev	3	11	/	14	193.820,90	3,33
6.	Direktni sporazum	69	42	1	112	261.391,44	4,48
	Ukupan broj:	91	61	4	156	5.826.920,97	100,00
7.	Aneks II dio B						
a)	Hotelski smještaj	/	6	/	6	5.182,35	9,16
b)	Edukacija uposlenika KJKP „Pokop“	/	27	/	27	11.208,17	20,00
c)	Notarske usluge	/	3	/	3	1.213,00	2,16
d)	Ugostiteljske usluge	/	/	/	/	/	/
e)	Usluge izvođenja muzike instrumentom truba za vrijeme sahrana	/	1	/	1	38.600,00	68,68
	Ukupan broj:	/	37	/	37	56.203,52	100,00

Realizacija Ugovora iz Plana nabavki za 2022.g. u 2022.godini.

R.b r.	Vrsta postupka	Vrijednost realizacije ugovora bez PDV-a
1.	Otvoreni postupak	2.024.220,54
2.	Ograničeni postupak	/
3.	Pregovarački postupak sa objavom	/
4.	Pregovarački postupak bez objave	/
5.	Konkurentski zahtjev	68.649,54
6.	Direktni sporazum	186.598,13
	Ukupno:	2.279.468,21
7.	Aneks II dio B	
a)	Usluge izvođenja muzike instrumentom truba za vrijeme sahrana	12.936,00
b)	Hotelski smještaj	5.182,35
c)	Edukacija uposlenika KJKP „Pokop“	11.208,17
d)	Ugostiteljske usluge	/
e)	Notarske usluge	1.213,00
	Ukupno:	30.539,52

Realizacija Ugovora iz Plana nabavki za 2021.g. u 2022.godini.

R.b r.	Vrsta postupka	Vrijednost realizacije ugovora bez PDV-a
1.	Otvoreni postupak	1.059.900,22
2.	Ograničeni postupak	/
3.	Pregovarački postupak sa objavom	/
4.	Pregovarački postupak bez objave	26.628,47
5.	Konkurentski zahtjev	58.757,89
6.	Direktni sporazum	21.217,87
	Ukupno:	1.166.504,45
7.	Aneks II dio B	
a)	Usluge izvođenja muzike instrumentom truba za vrijeme sahrana	7.140,00
	Ukupno:	7.140,00

Realizacija Ugovora iz Plana nabavki za 2020.g. u 2022.godini.

R.b r.	Vrsta postupka	Vrijednost realizacije ugovora bez PDV-a
1.	Otvoreni postupak	59.350,37
2.	Ograničeni postupak	/
3.	Pregovarački postupak sa objavom	/
4.	Pregovarački postupak bez objave	/
5.	Konkurentski zahtjev	/
6.	Direktni sporazum	/
	Ukupno:	59.350,37

8. USKLAĐENOST POSLOVANJA I FUNKCIONIRANJA ORGANA PREDUZEĆA SA ZAKONOM O PRIVREDNIM DRUŠTVIMA I OSNOVNIM PRINCIPIPIMA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Uprava Preduzeća je odgovorna za pripremanje i fer prezentiranje finansijskih izvještaja u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Organi upravljanja odgovorni su za usklađenost poslovanja Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima u Federaciji BiH, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja.

Tokom izvještajnog perioda, Preduzeće je blagovremeno i u skladu sa važećim propisima pripremalo, objavljivalo i podnosilo finansijske izvještaje i druge izvještaje o svom poslovanju.

Uspostavljene su procedure za rad Skupštine, Nadzornog odbora, Uprave i Odbora za reviziju, a definisane su Zakonima, Statutom preduzeća i pojedinačnim poslovnica o radu svakog od navedenih organa.

Analizom sadržaja zapisnika sa sjednica organa Preduzeća koje su održavane tokom izvještajnog perioda, Odbor se uvjerio da su isti, u većini, postupali i funkcionisali po unaprijed utvrđenim pravilima.

U postupku revizije, analizirani su zapisnici sa sjednica Uprave, Skupštine i Nadzornog odbora Preduzeća održanih u periodu 01.01.-31.12.2022. godine.

Uprava Preduzeća

Nadležnosti Uprave Preduzeća propisane su Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH i Statutom Preduzeća. Način rada Uprave propisan je Poslovníkom o radu.

U toku izvještajnog perioda Uprava Preduzeća je:

- U kontinuitetu mjesečno razmatrala rezultate poslovanja Preduzeća i o istim informisala Nadzorni odbor.
- Usvojila Elaborat Centralne popisne komisije o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31.12.2021.godine i isti uputila Nadzornom odboru na dalje postupanje.
- Pripremila Elaborat o rezervisanju po MRS 19 –primanja zaposlenih.
- Pokrenula aktivnosti na izradi Uredbe o upravljanju i održavanju grobalja .Komisija je sačinila Nacrt Uredbe.
- Sačinila Izvještaj o poslovanju Preduzeća za period 01.01.-31.12.2021.godine sa prijedlogom Odluke o rasporedu dobit i dostavila ga Nadzornom odboru na dalje postupanje,
- Sačinila Izvještaj o poslovanju Preduzeća za period 01.01.-30.06.2022.godine i dostavila ga Nadzornom odboru,
- Sačinila rebalans Plana javnih nabavki za 2022.godinu i dostavila ga Nadzornom odboru na dalje postupanje,
- Poduzela sve aktivnosti da se naredbe i preporuke nadležnih organa vezano za corona virus(COVID-19) provode bez odlaganja.
- Kontinuirano radila na rješavanju pitanja imovinsko pravnih odnosa na grobljima Vlakovo i Bare.
- Poduzimala aktivnosti na proširenju i uređenju grobalja Vlakovo i Bare, kao i Aleje veterana na groblju Vlakovo.

-Sačinila i Nadzornom odboru dostavila Nacrt plana poslovanja Preduzeća za 2023-2025. godinu i Nacrt plana poslovanja za 2023.godinu.

Sačinila i Nadzornom odboru dostavila Nacrt Plana javnih nabavki Preduzeća za 2023.godinu.

- Sačinjavala i razmatrala Izvještaj o provedenim javnim nabavkama između dvije sjednice Uprave,
-Izvještaje o provedenim procedurama javnih nabavki dostavljala je Odboru za reviziju i Nadzornom Odboru.

- Razmatrala Nacrte Izvještaja o revizijama koje je radio Odjel za internu reviziju i o istim se izjašnjavala.

Skupština preduzeća

Nadležnosti Skupštine propisane su Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH i Statutom Preduzeća. Način rada i odlučivanja Skupštine propisan je Poslovníkom o radu.

Skupština Preduzeća u skladu sa važećim zakonskim odredbama podnosi Skupštini Kantona izvještaj o radu i poslovanju Preduzeća najmanje jednom godišnje.

Na sjednicama Skupštine su razmatrane informacije i izvještaji iz nadležnosti Skupštine, te donošene odluke, rješenja i zaključci vezani za poslovanje Preduzeća. Odluke i rješenja iz svoje nadležnosti Skupština je donosila na osnovu zaključaka i obavezujućih uputa Vlade Kantona Sarajevo za učešće u radu i odlučivanju na Skupštini Preduzeća.

Najvažnije odluke i zaključci koje je Skupština donijela u izvještajnom periodu su:

- Odluka broj: 03-11-1626-3/22, kojom se usvaja Izvještaj o poslovanju Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća za sahrane i upravljanje grobljem „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, za 2021.godinu, koji uključuje:

- Finansijske izvještaje,
- Izvještaj vanjskog neovisnog Revizora o reviziji finansijskih izvještaja KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za period 01.01.-31.12.2021.godine,
- Izvještaj o radu Nadzornog odbora KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za 2021.godinu,
- Izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2021.godinu.

- Odluka broj: 03-11-1626-4/22 o raspodjeli neto dobiti ostvarene u poslovanju za 2021.godinu,

-Odluka o odobravanju Plana poslovanja Preduzeća za 2022-2024.godinu,

- Odluka o odobravanju Plana poslovanja Preduzeća za 2022.godinu,

-Odluka o izmjenama i dopunama Statuta Preduzeća,

-Odluka o odobravanju Plana poslovanja Preduzeća za 2023.-2025. godinu,

-Odluka o odobravanju Plana poslovanja Preduzeća za 2023.godinu.

Analizom sadržaja zapisnika sa sjednica Skupštine Preduzeća koje su održavane tokom izvještajnog perioda, Odbor se uvjerio da je ista, postupala i funkcionisala po unaprijed utvrđenim pravilima.

Nadzorni odbor

Nadzorni odbor imenuje i razrješava Skupština Preduzeća. Nadležnosti Nadzornog odbora propisane su Zakonom o privrednim društvima u Federaciji BiH, Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH i Statutom Preduzeća. Način rada i odlučivanja Nadzornog odbora propisan je Poslovníkom o radu.

Na sjednicama su razmatrane informacije i izvještaji iz nadležnosti Nadzornog odbora te donošene konkretne odluke i zaključci vezani za poslovanje Preduzeća.
Najvažnije odluke i zaključci koje je Nadzorni odbor donio tokom izvještajnog perioda su:

- Usvajanje Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o formiranju cijena KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo,
- Usvajanje Pravilnika o popisu imovine i obaveza KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo,
- Usvajanje Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama u KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo,
- Usvajanje Pravilnika o blagajničkom poslovanju KJKP „POKOP“ d.o.o Sarajevo
- Usvajanje Izvjestaja Centralne popisne komisije o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2021.godine;
- Usvajanje nezavisnog aktuarskog mišljenja o primjeni MRS -19, primanja zaposlenih;
- Usvajanje Odluke o vrijednosnom usklađivanju potraživanja od kupaca-primjena MSFI 9
- Usvajanje Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o radu;
- Usvajanje Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o plaćama;
- Usvajanje Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o načinu korištenja i upotrebi fiksnih i mobilnih telefona u Preduzeću,
- Odluke o otpisu stalnih sredstava;
- Odluke o prodaji motornih vozila;
- Usvajanje rebalanasa Plana javnih nabavki;
- Imenovanje Muhameda Musića za izvršnog direktora za opće, pravne i kadrovske poslove;
- Imenovanje Nedžada Holjana za izvršnog direktora za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove;
- Odluka o usvajanju Izvještaja Uprave o poslovanju preduzeća za 2021. godinu, zajedno sa finansijskim izvještajem, Izvještajem eksternog revizora i Izvještajem Odbora za reviziju o reviziji godišnjeg obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja u 2021.godini;
- Zaključak da je prijedlog Uprave o raspodjeli iskazane ostvarene dobiti u poslovanju Preduzeća za 2021. godinu u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH i Statutom Preduzeća i Prijedlog Skupštini Preduzeća da prihvati Odluku uprave o prijedlogu raspodjele dobiti, po kojoj se cjelokupan iznos neto dobiti ostvarene u poslovanju za 2021. godinu, a iskazane u revidiranim finansijskim izvještajima, u iznosu od 812 965 KM raspodijeli u akumuliranu dobit i koristi za investiciona ulaganja;
- Usvajanje Nacrta Plana poslovanja za period 2023-2025.godina i u formi Prijedloga dostavljanje Skupštini Preduzeća na odobravanje;
- Usvajanje Nacrta Plana poslovanja za 2023.godinu i u formi Prijedloga dostavljanje Skupštini Preduzeća na odobravanje;

- Usvajanje Plana javnih nabavki za 2023.godinu;
-Usvajanje Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o načinu korištenja i upotrebi fiksnih i mobilnih telefona u Preduzeću.

-Razmatrani su mjesečni izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki;
-Razmatrani su skraćeni mjesečni izvještaji o radu Odbora za reviziju;

Odbor za reviziju

U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, članove Odbora za reviziju predlaže Nadzorni odbor, a imenuje ih Skupština Preduzeća.

Nadležnosti odbora za reviziju propisane su Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH i Statutom Preduzeća. Način rada i odlučivanja Odbora za reviziju propisan je Poslovníkom o radu.

Najvažnije nadležnosti Odbora za reviziju su:

- imenovati vanjskog revizora;
- imenovati direktora Odjela za internu reviziju na osnovu javnog konkursa za izbor tehnički najbolje kvalifikovanog kandidata, ukoliko Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine nije upoznao javno preduzeće sa svojom namjerom da izvrši imenovanje u roku od 30 dana od dana kada je generalni revizor obaviješten u skladu sa članom 27. stav 5. ovog Zakona;
- razmotriti godišnju strategiju rizika i plan revizije u kojima su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja i revizija koje će se izvršiti, te osigurati da prijavljena pitanja budu bez odlaganja i na odgovarajući način korigovana;
- raspravljati o godišnjem izvještaju interne revizije te o značajnim pitanjima koja se odnose na područje interne revizije;
- osigurati da Odjel za internu reviziju izvrši svoj posao u skladu sa planom revizije;
- pratiti postupak finansijskog izvještavanja;
- pratiti učinkovitost sistema interne kontrole, interne revizije, te sistem upravljanja rizicima;
- osigurati da interne kontrole u javnom preduzeću budu adekvatne i da funkcioniraju kako je predviđeno;
- podnositi Nadzornom odboru sažete mjesečne izvještaje o svojim sastancima svakog mjeseca;
- konsultovati se sa generalnim revizorom u pogledu nezavisne revizorske organizacije ili strukovne stručne grupe koja vrši stručno unutrašnje strukovno ocjenjivanje Odjela za internu reviziju svake dvije do tri godine;
- osigurati da Odjel za internu reviziju obavlja svoje obaveze u skladu sa međunarodnim revizijskim standardima;
- u saradnji sa Nadzornim odborom pripremiti etički kodeks Preduzeća;
- osigurati nezavisnost i kvalitet obavljanja revizije finansijskih izvještaja za šta je i odgovoran;
- nadgledati provođenje revizije finansijskih izvještaja;
- pratiti nezavisnost revizorskog društva koje obavlja reviziju, a posebno ugovore o dodatnim uslugama;
- izvršiti reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna i istovremeno kontrolu usklađenosti poslovanja preduzeća i funkcioniranja organa preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja i o tome dostaviti izvještaj Skupštini i Nadzornom odboru najkasnije osam dana po okončanju revizije;
- putem Nadzornog odbora, Skupštini Preduzeća dati mišljenje o Odluci Uprave o prijedlogu raspodjele dobiti ostvarene u poslovanju Preduzeća;

- član odbora za reviziju ovlašten je zahtijevati sazivanje sjednice Skupštine i Nadzornog odbora kada smatra da su ugroženi interesi dioničara ili utvrdi nepravilnosti u radu predsjednika ili članova Nadzornog odbora, Direktora ili članova Uprave preduzeća.

Tokom izvještajnog perioda, Odbor za reviziju je održao 15 sjednica. Na sjednicama su razmatrane informacije i izvještaji iz nadležnosti Odbora za reviziju, te donošeni konkretni zaključci i davane preporuke za unapređenje pojedinih procesa rada i ukupnog poslovanja Preduzeća.

U skladu sa zakonskim obavezama, Odbor je u junu 2022. godine izvršio reviziju poslovanja Preduzeća za period 01.01.-31.12.2021. godine, a u oktobru 2022. godine izvršio reviziju poslovanja Preduzeća za period 01.01.-30.06.2022. godine.

Revizija je izvršena u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i Međunarodnim revizijskim standardima koji zahtijevaju da se postupa u skladu sa etičkim pravilima te da se uvid u elemente finansijskih i ostalih izvještaja planira i obavi kako bi se steklo razumno uvjerenje o tome da isti ne sadrže materijalno značajne pogreške. Uvid uključuje, na bazi testova, ispitivanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objavljivanja u navedenim izvještajima. Uvid podrazumijeva i ocjenjivanje primjenjivanih računovodstvenih politika i značajnih procjena od strane Uprave, te ocjenjivanje cjelokupnog prikaza finansijskih izvještaja.

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISAs) 120 - "Okvirni prikaz MSR" i 910 - "Postupci ispitivanja finansijskih izvještaja", primjenjivim u angažmanu na pregledu periodičnih finansijskih informacija. Pregled periodičnih finansijskih informacija uključuje, prvenstveno ispitivanja lica odgovornih za finansijska i računovodstvena pitanja, dokumenata, isprava, izvještaja, računovodstvenih i finansijskih postupaka i drugih evidencija, te primjenu analitičkih i drugih postupaka pregleda.

Obim pregleda finansijskih izvještaja značajno je uži od obima revizije finansijskih izvještaja koja se provodi adekvatno primjenjujući Međunarodne standarde revizije, te iz tih razloga ne pruža mogućnost sticanja uvjerenja da će se uočiti sva značajna pitanja koja bi mogla biti identifikovana tokom revizije. Uvažavajući naprijed navedeno, Odbor za reviziju ne izražava revizijsko mišljenje, već mišljenje o izvršenom pregledu finansijskih izvještaja.

Kroz provođenje postupaka pregleda bilansnih pozicija iskazanih u finansijskim izvještajima Preduzeća, Odbor za reviziju je analizirao i kontrolisao usklađenost poslovanja Preduzeća i funkcioniranje organa upravljanja sa zakonom, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja.

Kontrola usklađenosti analizirana je i uvidom u zapisnike sa sjednica Skupštine, Nadzornog odbora i Uprave preduzeća održanih u revidiranim periodima i zaključaka koji su donošeni na tim sjednicama.

9. ZAKLJUČCI

U izvještajnom periodu Preduzeće je uspješno realizovalo najveći broj planiranih obaveza i zadataka, pri čemu se izdvajaju slijedeće:

- Kao rezultat realizovanih obaveza i zadataka, Preduzeće je u periodu 01.01.- 31.12.2022.godine ostvarilo neto dobit u iznosu od 390.870 KM.
- Poslovi upravljanja i nadzora ukopa umrlih lica, obezbjeđenja grobljanskih površina i održavanja grobalja se odvijaju efikasno, poštujući sve odredbe nadležnih organa koje se odnose na Odluku Vlade Federacije Bosne i Hercegovine o proglašavanju stanja nesreće na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine prouzrokovane korona virusom (COVID -19) i poštujući sve odredbe Zakona o ublažavanju negativnih posledica i ušteta u Kantonu Sarajevo, na zadovoljstvo osnivača i korisnika usluga Preduzeća.
- Preduzeće posjeduje certifikat ISO 9001:2015 za kvalitet usluga, koji je dobijen 2008. godine, zatim certifikat ISO 14001:2015 za zaštitu životne okoline koji je dobijen 2015. godine i certifikat ISO 15017:2005 za kvalitet pogrebnih usluga, uključujući najviši stepen suosjećanja i poštovanja prema preminulom i ožalošćenima, uz poštovanje vjerskih običaja po želji srodnika i lokalnih propisa koji su na snazi, dobiven 2019. godine.
- Finansijski izvještaji o poslovanju Preduzeća za period 01.01.-31.12.2022. godine su potpuni i u svim značajnim aspektima za Preduzeće u pogledu iskazanih prihoda, rashoda, imovine i obaveza, usklađeni su sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Računovodstvenim politikama, važećim propisima kao i internim aktima Preduzeća, te realno i objektivno prikazuju finansijski položaj, rezultate poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu Preduzeća za navedeni period.
- Izvještaj o poslovanju je usklađen sa finansijskim izvještajima za izvještajni period.
- Kao što je isticano i u ranijim izvještajima, Preduzeće u svom poslovanju, a u cilju zadovoljavanja opštih javnih interesa, koristi i u svojim poslovnim knjigama iskazuje značajan dio imovine koji mu je data na upravljanje i korištenje od strane osnivača. Nakon uspostavljanja zakonskih okvira i utvrđivanja jasnih smjernica u vezi sa definisanjem javnog dobra, steći će se uslovi da Preduzeće u svojim poslovnim knjigama izvrši reklasifikaciju takve imovine u okviru aktive, te reklasifikaciju s njom povezanih konta u okviru svoje pasive.
- Preduzeće nema potpunu vlasničku dokumentaciju za zemljišta evidentirana u knjigama, odnosno posjeduje i u obavljanju djelatnosti koristi imovinu za koju nisu riješena imovinsko pravna pitanja na uknjižbi i prenosu vlasništva.
- Tokom 2022. godine nastavljene su i intenzivirane aktivnosti na legalizaciji zemljišnih površina, za koje prenos vlasništva i uknjižba još nije završena, a u obuhvatu su groblja Vlakovo i groblja Bare.
- U cilju rješavanja navedenog za zemljište u obuhvatu gradskog groblja Bare u sklopu aktivnosti na sistematskom usaglašavanju podataka o nekretninama između zemljišne knjige i katastra u k.o. Sarajevo VI, općina Centar, u korist KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo upisano je pravo vlasništva/posjednika na nekretninama u obuhvatu gradskog groblja Bare ukupne površine 191.488 m². Pravo vlasništva na ostalim parcelama u obuhvatu groblja Bare upisano je u korist Zavoda za izgradnju KS (ukupne površine 54.851 m²), u korist općine Centar (ukupne površine 2.613 m²), u korist fizičkih lica i ostalih (ukupne površine 7.439 m²).

- Tokom 2022. godine u svrhu proširenja groblja VlakoVo provedena je procedura i izvršen otkup zemljišta ukupne površine 39.914 m² u iznosu od 1.123.472 KM (1.000.000 KM iz kapitalnog granta Budžeta Kantona Sarajevo i 123.472 KM iz vlastitih sredstava) i to za zemljište označeno kao: k.č. 433/1 površine 14.012 m², k.č. 433/3 površine 180 m², k.č. 433/4 površine 6.550 m², k.č. 457/1 površine 3.793 m², k.č. 455/1 površine 11.169 m², k.č. 457/4 površine 3.790 m² i k.č. 458 površine 420 m² k.o. VlakoVo. Procedura otkupa zemljišta provedena je na temelju Sporazuma o „proširenju gradskog groblja VlakoVo“ zaključenog između Ministarstva komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo (br. 0545-28221/21 od 15.10.2021. godine) i KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo (br. 0545-28221/21 od 15.10.2021. godine).
- Kao što je isticano i u prethodnim izvještajima, zbog nedostatka ažurne baze podataka o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta Preduzeće nije u mogućnosti fakturirati naknadu i evidentirati prihod u periodu kome pripada. Navedeni prihod se evidentira po naplati kada se izdaje i fiskalni račun. Naplata za naknadu u tekućoj godini kao i naplate za dug ranijeg perioda se evidentiraju kao prihod tekućeg perioda, a naplate unaprijed se evidentiraju kao odloženi prihodi. Preduzeće je izloženo riziku priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena, kao i riziku da prihodi nisu sveobuhvatni i iskazani u finansijskim izvještajima. U cilju prevazilaženja navedenih rizika Preduzeće je poduzelo značajne aktivnosti na prikupljanju i ažuriranju podataka o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja naknade, s kojima se potpisuju ugovori o naknadi u skladu sa važećom Odlukom o uređivanju i održavanju gradskih grobalja. Prilikom vršenja svake nove usluge ukopa, potpisuje se ugovor o plaćanju naknade za korištenje grobnog mjesta. Po potpisivanju ugovora prihode od naknade za korištenje grobnog mjesta treba evidentirati u skladu sa zahtjevima MSFI-15 – Prihodi od ugovora sa kupcima i Računovodstvenim politikama Preduzeća.
- Kontrolom usklađenosti poslovanja Preduzeća i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja, stekli smo razumno uvjerenje da je poslovanje Preduzeća i funkcionisanje organa Preduzeća usklađeno sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja.

Broj: 04-45-1210-4/23
Sarajevo, 25.05.2023.godine



Predsjednica Odbora za reviziju

Handwritten signature
Haridža Šišić, ovlaštenu revizor

KJKP "POKOP" d.o.o.

Naziv pravnog lica

Sarajevo , M.M.Bašeskije 38

Sjedište i adresa pravnog lica

Sarajevo , M.M.Bašeskije 38

Jedinstveni identifikacioni broj (JIB)

28.02.2023.godine

Datum

GodObr-12/2022

Broj protokola

27. 02. 2023. KANTONALNA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA CENTAR 3



Na osnovu člana 339. Zakona o privrednim društvima („Službene novine Federacije BiH“, br. 81/15) i odredbi Statuta navedenog pravnog lica, a u smislu člana 44. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj 15/21), direktor donosi

ODLUKU O PRIJEDLOGU RASPODJELE DOBITI
za period od 01.01.2022. do 31.12.2022., za potrebe njegove predaje ovlaštenoj instituciji

Isključivo za potrebe njihove predaje ovlaštenoj instituciji u smislu člana 44. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, direktor donosi odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za navedeni period, u iznosu od **390.870 KM** u sljedeće namjene:

0 KM za pokriće gubitka iz ranijih godina;

0 KM u rezerve;

0 KM za isplatu vlasnicima;

390.870 KM kao neraspoređena dobit.

Konačnu odluku o prijedlogu raspodjele dobiti za navedeni period usvojiće Skupština društva, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom društva.




Samir Kurbanović
Odgovorno lice

Kontrolni broj: 37805146156

str. 1 od 1



ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

DIREKCIJA - Mula Mustafe Bašeskije 38, Sarajevo; Info: +387 33 535 170, Fax: +387 33 535 164
PRODAVNICA POGREBNE OPREME - Petrakijina 1, Sarajevo; Info: +387 33 551 370
GROBLJE BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 750 - GROBLJE VLAKOVO - Vlakovo bb; Info: +387 33 761 955
GROBLJE STADION - Patriotske lige bb; Info: +387 33 258 306 - MRTVAČNICA - Jukićeva 61; Info: +387 33 664 686
CVJEČARA BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 375 - R.J. TRANSPORT - Vlakovo bb; Info: +387 33 629 025
BESPLATNI INFO TELEFON: 080 02 02 68; mail: kjkp_pokop@bih.net.ba - www.pokop.ba



ODBOR ZA REVIZIJU

Broj: 04-11-1210-5/23

Sarajevo, 25.05.2023. godine

U skladu sa čl. 28. i 29., a u vezi sa čl. 37. i 38. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH”, broj: 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12), članom 19. stav 1. Statuta KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, a na osnovu Izvještaja vanjskog revizora RECONS d.o.o. Sarajevo o reviziji seta finansijskih izvještaja Preduzeća o poslovanju za 2022. godinu, u postupku razmatranja Odluke Uprave Preduzeća o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u poslovanju za 2022. godinu, broj: 01-45-1011-3/23 od 27.04.2023. godine, Odbor za reviziju KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, Skupštini KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, daje:

Mišljenje

o Odluci Uprave Preduzeća o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u 2022. godini

1. Odluka Uprave Preduzeća o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u poslovanju KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu, broj: 01-45-1011-3/23 od 27.04.2023. godine je u skladu sa odredbama člana 37. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH i članom 19. Statuta KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo.
2. Odbor za reviziju KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo predlaže Skupštini KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo da prihvati Odluku Uprave Preduzeća o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u poslovanju za 2022. godinu, broj: 01-45-1011-3/23 od 27.04.2023. godine, te potvrdi da se cjelokupna neto dobit u iznosu od KM 390.870 rasporedi u akumuliranu dobit i koristi za buduće investicije.

Obrazloženje

Prema podacima iz finansijskih izvještaja, KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo je u poslovanju u 2022. godinu ostvarilo neto dobit u iznosu od KM 390.870.

Nakon što je vanjski revizor Preduzeća, RECONS. d.o.o. Sarajevo potvrdio da iznos neto dobiti ostvarene u poslovanju u 2022. godini iznosi KM 390.870. stečeni su uslovi da se izvrši njena raspodjela.

Način raspodjele ostvarene neto dobiti u javnim preduzećima propisan je članovima 37. do 40. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, a Preduzeće je svojim Statutom u članu 19. stav 3. predvidjelo da se ostvarena neto dobit iskazana u revidiranim finansijskim izvještajima raspoređuje po slijedećim prioritetima: pokrivenje gubitka iz prethodnih godina, fond rezervi, investicije, te prioriteta i potrebe tekućeg održavanja.

Preduzeće nema iskazanih nepokrivenih gubitaka iz prethodnih godina, a u Fond rezervi već je raspoređen adekvatan iznos sredstava.

Odbor smatra da je prijedlog Uprave Preduzeća o namjeni korištenja i raspodjeli neto dobiti ostvarene u poslovanju u 2022. godini usklađen sa važećim propisima i potrebama Preduzeća.

Imajući na umu naprijed navedeno, Odbor za reviziju je dao Mišljenje o prijedlogu Uprave da se neto dobit ostvarena u poslovanju u 2022. godini rasporedi kako je navedeno gore, odnosno, kako je navedeno u Odluci uprave KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, broj: 01-45-1011-3/23 od 27.04.2023. godine.

Dostaviti:

- Upravi x2,
- Nadzornom odboru x3,
- Skupštini x1,
- a/a.



Predsjednica
Odbora za reviziju

Šišić Hatidža



ID BROJ - 4200119040004; PDV BROJ - 200119040004; MBS - 65-01-0701-13; SUDSKI REG. BROJ - 065-0-Reg-08-002972

Transakcijski računi: UniCredit Bank - 3383202250686353; ASA Banka - 1344601000218984; RAIFFEISEN Bank - 161000005140041; NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P Banka - 1549212005907130; UNION Banka - 1020290000015965; PRIVREDNA Banka - 1010000071258469; IBAN CODE: BA393387304638543037 - SWIFT: UNCRBA22



ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

DIREKCIJA - Mula Mustafe Bašeskije 38, Sarajevo; Info: +387 33 535 170, Fax: +387 33 535 164

PRODAVNICA POGREBNE OPREME - Petrakijina 1, Sarajevo; Info: +387 33 551 370

GROBLJE BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 750 - GROBLJE VLAKOVO - Vlakovo bb; Info: +387 33 761 955

GROBLJE STADION - Patriotske lige bb; Info: +387 33 258 306 - MRTVACNICA - Jukićeva 61; Info: +387 33 664 686

CVJEČARA BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 375 - R.J. TRANSPORT - Vlakovo bb; Info: +387 33 629 025

BESPLATNI INFO TELEFON: 080 02 02 68; mail: kjkp_pokop@bih.net.ba - www.pokop.ba



ASSOCIATION
OF SIGNIFICANT
CEMETERIES
IN EUROPE

IZVJEŠTAJ

o radu Odbora za reviziju
za period I-XII 2022. godine

Sarajevo, februar 2023. godine

ID BROJ - 4200119040004; PDV BROJ - 200119040004; MBS - 65-01-0701-13; SUDSKI REG. BROJ - 065-0-Reg-08-002972

T.R. UniCredit Bank - 3383202250686353; ASA Banka - 1370406001494626; RAIFFEISEN Bank - 1610000005140041; UNION Banka - 1020290000015965

NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P Banka - 1549212005907130; PRIVREDNA Banka - 1010000071258469

Odbor za reviziju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, koji je imenovan Odlukom Skupštine Preduzeća od 28.05.2020. godine je obavljao poslove od dana imenovanja. Sastav Odbora čine:

1. Hatidža Šišić, predsjednica,
2. Adem Ćimić, član,
3. Vahidin Omanović, član.

U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, član Odbora bez prava glasa je i direktorica Odjela za internu reviziju. Direktorica Odjela za internu reviziju KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo je Aida Šarak.

Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj: 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12), Zakonom o privrednim društvima („ Službene novine Federacije BiH“, broj: 81/15), Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („ Službene novine Federacije BiH“, broj: 15/21) i Statutom KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, definisane su slijedeće nadležnosti i odgovornosti Odbora za reviziju:

- imenuje vanjskog revizora;
- imenuje direktora Odjela za internu reviziju na osnovu javnog konkursa za izbor tehnički najbolje kvalificiranog kandidata;
- donosi Poslovnik o radu Odbora za reviziju;
- usvaja Strateški plan rada Interne revizije;
- usvaja Godišnju Strategiju rizika po prijedlogu Odjela interne revizije u kojoj su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja;
- usvaja godišnji Plan rada revizije, po prijedlogu Odjela interne revizije;
- osigurava da Odjel interne revizije obavlja svoje obaveze u skladu sa međunarodnim revizorskim standardima;
- usvaja izvještaje Odjela interne revizije o izvršenim revizijama;
- prati postupak finansijskog izvještavanja;
- prati učinkovitost sistema interne kontrole, interne revizije, te sistem upravljanja rizicima;
- odgovoran je osigurati nezavisnost i kvalitet obavljanja revizije finansijskih izvještaja ;
- nadgleda provođenje revizije finansijskih izvještaja;
- prati nezavisnost revizorskog društva koje obavlja reviziju, a posebno ugovore o dodatnim uslugama;
- razmatra izvještaje eksternog revizora i očituje se o datom mišljenju i eventualnim preporukama, te očitovanje upućuje Upravi, Nadzornom odboru i Skupštini preduzeća;
- vrši reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna Preduzeća uz istovremenu kontrolu usklađenosti poslovanja Preduzeća i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja, te putem Nadzornog odbora Skupštini Preduzeća dostavlja izvještaj o rezultatima revizije;
- daje mišljenje na prijedlog Uprave o načinu raspodjele dobiti odnosno pokriću gubitaka, Nadzornom odboru i Skupštini Preduzeća
- daje nalog Odjelu interne revizije o vršenju vanrednih revizija, na zahtjev organa upravljanja;
- daje mišljenje i preporuke Nadzornom odboru o izvještajima Uprave o javnim nabavkama;
- daje preporuke Upravi o uočenim nepravilnostima;
- podnosi Nadzornom odboru informaciju o svojim mjesečnim sastancima, izvršenim revizijama od strane Odjela interne revizije sa opisom preporuka datih Upravi;

- podnosi Skupštini Preduzeća godišnji Izvještaj o radu;
- obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom.

Cilj Odbora za reviziju

Pored realizacije naprijed navedenih zadataka, cilj Odbora je da:

- doprinose unapređenju poslovanja Preduzeća, odnosno, da doprinese da Preduzeće javne usluge pruža na zadovoljstvo građana i svog osnivača;
- doprinese efikasnijem korištenju sredstava s obzirom na djelatnost Preduzeća.

X X X

Tokom izvještajnog perioda, Odbor za reviziju je ostvario dobru saradnju s organima Preduzeća (Skupštinom, Nadzornim odborom, Upravom) i Odjelom interne revizije Preduzeća.

Odbor je putem zapisnika i izvještaja sa održanih sjednica, redovno (mjesečno) podnosio Nadzornom odboru informacije o održanim mjesečnim sastancima, izvršenim revizijama od strane Odjela za internu reviziju, donesenim zaključcima i preporukama.

Odbor nije mogao osigurati da Odjel interne revizije u 2022.godini realizira u potpunosti svoj plan rada, odnosno izvrši sve planirane revizije. Razlozi su objektivne prirode. Samostalni interni revizor je bio odsutan najveći dio godine zbog trudničkog i porodijskog bolovanja. Navedeni problem je privremeno bio riješen angažmanom drugog revizora na period od šest mjeseci. Pored toga Odjel je iznenadnom smrću gosp. Senada Herende u junu 2022.godine ostao bez direktora Odjela, te je nakon provedene konkursne procedure u septembru imenovana direktorica Odjela interne revizije, Šarak Aida na period od četiri godine.

Odbor se putem Odjela za internu reviziju u kontinuitetu kroz sve razmatrane izvještaje, informisao da su interne kontrole adekvatno uspostavljene, da funkcioniraju na zadovoljavajućem nivou i da u značajnoj mjeri onemogućavaju zloupotrebu i nepravilnosti u korištenju sredstava i imovine Preduzeća.

Radi podsticanja i promoviranja kontinuiranog unapređenja pojedinih aktivnosti kao i ukupnog procesa rada, menadžmentu i Odjelu za internu reviziju Preduzeća su putem pismenih i usmenih zaključaka, prijedloga i sugestija, davane konkretne preporuke za određene aktivnosti.

Uprava je u potpunosti preuzela odgovornost i pristupila realizaciji većine datih preporuka Odbora, čime je iskazala opredjeljenje i potvrdila svoj rad u duhu dobrog domaćina. Realizacija nekih od preporuka nije efikasna, posebno onih koje su uslovljene od strane osnivača i institucija izvan Preduzeća. O navedenom govori Izvještaj o reviziji realizacije preporuka datih u ranijem periodu i zaključaka koje je prilikom razmatranja ovog izvještaja donio Odbor za reviziju, po kojem je veliki broj preporuka Odbora realizovan. Ostale preporuke su u fazi realizacije, djelomično su realizovane, dok je realizacija za neke preporuke uslovljena drugim okolnostima na koje Preduzeće nema uticaj jer su u nadležnosti Osnivača, Zavoda za izgradnju kantona i Općina, koje su takođe su u fazi realizacije i Uprava ulaže značajne napore da iste što prije budu realizovane.

Putem konkretnih zaključaka i preporuka Odbor za reviziju je kontinuirano podsticao i promovirao dobre prakse i unapređenje pojedinih aktivnosti, kao i ukupnog procesa rada Preduzeća što i jeste jedan od primarnih zadataka Odbora. Svojim odgovornim i savjesnim radom Odbor za reviziju Preduzeća daje značajan doprinos poslovanju i unapređenju rada Preduzeća što je također jedan od primarnih zadataka Odbora.

Tokom izvještajnog perioda, vlasnik kapitala prema Odboru za reviziju nije imao zahtjeva za reviziju bilo kojeg procesa rada, ukupnog ili dijela Preduzeća.

Odbor će i u narednom periodu nastaviti vršiti svoju funkciju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Statutom Preduzeća, te usvojenim Planom rada.

Detaljni izvještaj o radu Odbora za reviziju za period I - XII 2022. godine dat je u prilogu. Izložen je na stranicama od 5. do 28. i pruža više informacija o radu i zaključcima Odbora i sastavni je dio ovog izvještaja.

Broj: _____/23
Sarajevo, _____ . 2023.godine

Predsjednica Odbora za reviziju

Hatidža Šišić, ovlaštenu revizor

PRILOG

uz Izvještaj o radu Odbora za reviziju za period I-XII 2022. godine

Odbor za reviziju (u daljem tekstu: Odbor) je radio u skladu sa Planom rada koji je za 2022. godinu usvojen 27.01.2022. godine. Plan rada Odbora sastavljen je na način da prati aktivnosti i plan rada Odjela za internu reviziju. Odjel za internu reviziju tokom godine nije bio potpuno kapacitiran zbog trudničkog i porodijskog odsustva uposlenice i smrti direktora Odjela iz kog razloga nije izvršio sve planirane revizije, što se odrazilo i na realizaciju plana rada Odbora. Planirane revizije koje Odjel nije realizirao u 2022. godini, prebačene su u Plan rada za 2023.godinu. Način rada Odbora utvrđen je Poslovníkom o radu Odbora.

Odbor je u navedenom periodu održao 15 sjednica. Odbor je radio u skladu sa usvojenim Poslovníkom o radu Odbora, a shodno odredbama Zakona o javnim preduzećima, Zakona o privrednim društvima, Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i Statutom Preduzeća.

O radu Odbora vode se zapisnici, na osnovu kojih se nakon usvajanja, zajedno sa donesenim zaključcima i preporukama, sačinjavaju redovni mjesečni izvještaji i dostavljaju Nadzornom odboru Preduzeća radi praćenja rada Odbora.

Odbor je radio potpuno neovisno od Uprave i drugih tijela u Preduzeću, ali uz profesionalnu saradnju sa Skupštinom, Nadzornim odborom, Upravom i Odjelom za internu reviziju Preduzeća.

Realizirajući Plan rada, aktivnosti Odbora u periodu I-XII 2022. godine, bile su usmjerene na:

1. Analizu, praćenje rada i razmatranje izvještaja Odjela za internu reviziju o provedenim revizijama;
2. Razmatranje izvještaja o poslovanju Preduzeća u obračunskom periodu 01.01. - 31.12.2021. godine, Izvještaja eksternog revizora o reviziji finansijskih izvještaja Preduzeća za 2021.godinu i Izvještaj Odbora za reviziju o reviziji obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za period 01.01. - 31.12.2021. godine;
3. Razmatranje izvještaja o poslovanju Preduzeća u obračunskom periodu 01.01. - 30.06.2022. godine i Izvještaj Odbora za reviziju o reviziji obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za period 01.01. - 30.06.2022. godine;
4. Imenovanje direktora Odjela za internu reviziju u KJKP POKOP d.o.o., Sarajevo;
5. Razmatranje mjesečnih izvještaja Uprave Preduzeća o provedenim javnim nabavkama u periodu januar- decembar 2022. godine;
6. Izbor eksternog revizora i donošenje odluke o imenovanju eksternog revizora za reviziju seta finansijskih izvještaja Preduzeća za 2022. godinu;
7. Razmatranje i usvajanje Strategije rizika za 2023. godinu.
8. Razmatranje Strateškog plana rada Odjela za internu reviziju za period 2023. – 2025. godina;
9. Razmatranje Plana rada Odjela za internu reviziju za 2023. godinu.

Dalje u tekstu se u najkraćem prezentiraju najvažnija razmatranja i zaključci Odbora po gore navedenim aktivnostima.

1. ANALIZA, PRAĆENJE RADA I RAZMATRANJE IZVJEŠTAJA ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU O PROVEDENIM REVIZIJAMA

Rad Odjela za internu reviziju (u daljem tekstu Odjel) je praćen kroz realizaciju Plana rada Odjela i sadržaj izvještaja o provedenim revizijama koji su razmatrani.

U izvještajnom periodu Odbor razmatrao slijedeće izvještaje Odjela:

- 1.1 Izvještaj o radu Odjela za internu reviziju za 2021. godinu;
- 1.2 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji javnih nabavki koje su provedene u periodu 01.01.2021.godine do 30.09.2021.godine;
- 1.3 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji realizacije datih preporuka u ranijem periodu zaključno sa 31.12.2021. godine;
- 1.4 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji seta finansijskih izvještaja o rezultatima poslovanja Preduzeća za period 01.01. - 31.12.2021. godine;
- 1.5 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji javnih nabavki koje su provedene u periodu 01.10.2021.godine do 31.12.2021.godine;
- 1.6 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji javnih nabavki koje su provedene u periodu 01.01.2022.godine do 30.09.2022.godine;
- 1.7 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji finansijskog rezultata poslovanja Preduzeća za period 01.01. - 30.06.2022.godine.

Svakom izvještaju Odbor je poklanjao dužnu pažnju, detaljno razmatrao odabranu metodologiju za provođenje revizije, te davao prijedloge i sugestije u cilju unapređenja rada i izvještaja Odjela, kao i rada cjelokupnog Preduzeća. Svi izvještaji su nakon razmatranja jednoglasno usvajani od strane Odbora.

Navode se najvažnija razmatranja i zaključci Odbora po naprijed navedenim tačkama:

1.1. Izvještaj o radu Odjela za internu reviziju za 2021. godinu

Direktor Odjela interne revizije, u uvodnom izlaganju po ovoj tački dnevnog reda je naveo da je Odbor kontinuirano imao uvid u rad Odjela, kroz izvještaje koji se usvajaju na svakoj sjednici. Kao posebno značajno je istakao realizaciju datih preporuka i naveo da je realizovano 5 preporuka ili 21 % od ukupnog broja preporuka, da je djelomično realizovano 8 preporuka ili 33% od ukupnog broja datih preporuka, da su započete aktivnosti na 8 preporuka ili 33% od ukupnog broja datih preporuka, da su poduzete aktivnosti na 3 preporuke ali realizacija uslovljena drugim okolnostima na koje preduzeće nema uticaj, što je 13 % od ukupnog broja datih preporuka, te da ne postoji preporuka po kojoj nisu poduzete aktivnosti i smatra da su aktivnosti uprave po datim preporukama vrijedne svake pohvale.

U izvještaju je konstatovano da je Plan rada za 2021. godinu, koji je usvojen od strane Odbora za reviziju dana 29.01.2021.godine, realizovan kroz tri vrste aktivnosti i to:

1. Izrada Izvještaja o radu, Strategije rizika, Strateškog i Godišnjeg plana rada revizije, izrada godišnjeg propisanog obrasca GI-IR i Povelje interne revizije,
2. Praćenje realizacije datih preporuka;
3. Provođenje planiranih revizija i izrada izvještaja.

Da je u skladu sa usvojenim Planom rada, Odjel tokom 2021. godine uradio sljedeće strateške dokumente:

1. Izvještaj o radu Odjela za 2020. godinu;
2. Strategiju rizika za 2022. godinu;
3. Strateški plan rada Odjela za 2022.-2024. godinu prema unaprijed definisanoj Metodologiji izdatoj od strane CHJ FMF.
4. Godišnji plan rada Odjela za 2022. godinu, sa navedenim projektima aktivnosti Odjela, područjima i rokovima, prema unaprijed definisanoj Metodologiji izdatoj od strane CHJ FMF.

5. Izrada Povelje interne revizije, zbog izmjene potpisnika odgovornog lica Preduzeća.

Konstatovano je da je Odjel sačinio godišnji izvještaj interne revizije - obrazac GI-IR za 2020. Godinu kao i Povelju interne revizije, koji su dostavljeni Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federacije Bosne i Hercegovine. Vršeci reviziju realizacije datih preporuka u ranijem periodu, koja je rađena u januaru/februaru 2021. godine, Odjel je ispitivao da li su Uprava i organizacione jedinice Preduzeća u kojima je vršena revizija, postupili po datim preporukama od strane Odjela za internu reviziju i Odbora za reviziju u 2020. godini i po preporukama koje su date ranije, a nisu u potpunosti implementirane i u kojoj mjeri se odvijaju dogovorene aktivnosti na implementaciji datih preporuka.

Odjel je ispitivao i da li je Uprava postupila po preporukama eksternih revizora i Ureda za reviziju institucija u FBiH.

Odjel za internu reviziju je stekao razumno uvjerenje da:

- su poduzete aktivnosti realizaciji svih preporuka i zaključaka Odbora za reviziju i preporuka datih u Izvještajima koje je uradio Odjel za internu reviziju i Ured za reviziju institucija u FBiH;
- je značajan broj zaduženih nosioca realizacije preporuka okončao aktivnosti navedene u preporuci, što je rezultiralo znatnim poboljšanjem u revidiranom području;
- da je ostvaren značajan napredak u realizaciji preporuka vezan za imovinsko-pravne odnose;
- je analizom poduzetih aktivnosti dodjeljena kategorizacija različitih stepena realizacije preporuka (početne aktivnosti, djelimično realizovane preporuke, poduzete aktivnosti ali realizacija uslovljena drugim okolnostima na koje organizacija nema uticaj);
- jedan broj preporuka čija je realizacija u toku, je još uvijek u definisanom roku realizacije, a drugi su podnijeli zahtjev za produženje utvrđenog roka za implementaciju preporuke navodeći prijedlog tačnog datuma novog roka, stoga Odjel za internu reviziju je mišljena da dinamika realizacije preporuka treba da se poboljša.

Odjel će u narednom periodu pratiti aktivnosti na implementaciji datih preporuka koje nisu implementirane do konačnog izvršenja.

Na osnovu iznijetih konstatacija u navedenom izvještaju, nivo rizika za provođenje preporuka koje su u ranijem periodu date od strane Odjela, Odbora za reviziju, eksternog revizora i Ureda za reviziju institucija Federacije Bosne i Hercegovine, procjenjen je kao **srednji**.

U vezi nalaza i preporuka iz navedenog izvještaja sa Upravom je dogovoreno da će ista u narednom periodu na osnovu usvojenog dinamičkog plana realizacije datih preporuka, nastaviti aktivnosti na realizaciji preporuka koje nisu u potpunosti implementirane, o čemu će redovno izvještavati Odjel.

U svom radu Odjel se pridržavao Međunarodnih revizijskih standarda, Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje interne revizije, Poveljom interne revizije, Metodologijom rada interne revizije u javnom sektoru u Federaciji BiH i Priručnikom za procjenu rizika i planiranje interne revizije u javnom sektoru u Federaciji BiH kao i Pravilnika o radu Odjela i Etičkog kodeksa/Kodeksa profesionalne etike direktora i zaposlenika Odjela.

U skladu sa usvojenim godišnjim Planom rada, Odjel je tokom 2021. godine uradio osam revizija i to:

1. Revizija seta finansijskih izvještaja KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo po obračunu 01.01.- 31.12.2020. godine;
2. Revizija popisa sredstava i izvora sredstava na 31.12.2020. godine u KJKP "POKOP" d.o.o Sarajevo;
3. Revizija javnih nabavki koje su provedene u periodu 01.10.2020. godine do 31.12.2020. godine;

4. Revizija poslovanja grobnog ureda s akcentom na analizu evidencije grobnih mjesta, analizu evidencije sklopljenih ugovora o korištenju grobnih mjesta, evidencije prihoda od naknade za korištenje grobnih mjesta i naplate istih;
5. Revizija seta finansijskih izvještaja KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo po obračunu 01.01.- 30.06.2021. godine;
6. Revizija sprovođenja aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa na lokalitetu grobalja Koševske doline i groblja Obad;
7. Revizija nivoa uspostave i funkcionisanja sistema finansijskog upravljanja i kontrola u KJKP "POKOP" d.o.o Sarajevo;
8. Revizija javnih nabavki koje su provedene u periodu od 01.01.2021. godine do 30.09.2021. godine;

Provodeći navedene revizije Odjel se bavio istraživanjem, analiziranjem, ocjenjivanjem, i dokumentovanjem pouzdanosti i cjelovitosti finansijskih i operativnih informacija, ocjenom poslovanja i zaštite imovine i poštivanja zakonske regulative, te usvojenih politika, planova i procedura Preduzeća.

Odjel se takođe bavio ispitivanjem postojanja i funkcionisanja sistema internih kontrola.

Prilikom provođenja svake revizije Odjel je utvrđivao ciljeve i obim revizorskog ispitivanja.

Ciljevi su utvrđivani tako da su odražavali rizike, kontrole i upravljanje aktivnostima koje su predmetom ispitivanja interne revizije, a obim je utvrđivan tako da je omogućavao ostvarivanje postavljenih ciljeva revizorskog ispitivanja.

Uprava Preduzeća, je za svaki dostavljeni Izvještaj od strane Odjela za internu reviziju, dala svoju pismenu saglasnost.

Poslije usaglašavanja Nacrta Izvještaja o obavljenoj reviziji sa Upravom, dogovorenih aktivnosti po preporukama Odjela i pismenog izjašnjenja Uprave, Odjel je Izvještaje dostavljao Odboru za reviziju.

Odbor za reviziju je svakom Izvještaju poklanjao dužnu pažnju, detaljno razmatrao metodologiju rada Odjela, nalaze i preporuke i svojim prijedlozima i sugestijama značajno pomagao u kvalitetu rada Odjela za internu reviziju.

Izvještaji Odjela za internu reviziju, nakon detaljnog razmatranja na Odboru za reviziju, su usvojeni uz određene zaključke, preporuke ili prijedloge.

Usvojeni Izvještaji od strane Odbora za reviziju sa zaključcima su dostavljani Upravi i organizacionim dijelovima koji su bili predmetom revizije, na dalje postupanje.

O radu Odjela, redovno je preko Odbora za reviziju, putem njegovih mjesečnih izvještaja, informisan i Nadzorni odbor.

Provođenjem revizija u 2021. godini, Odjel je dao sljedeća mišljenja:

- Za sedam revizorskih izvještaja, Odjel za internu reviziju je dao **POZITIVNO MIŠLJENJE**, jer Odjel u svojim revizijskim procesima nije nigdje naišao na smišljeno kršenje Zakona i propisa, te je stekao razumno uvjerenje da uspostavljene interne kontrole adekvatno funkcionišu, navodeći preporuke koje ne utiču na mišljenje a čija realizacija bi doprinjela još efikasnijem sistemu internih kontrola.
- Za jedan revizorski izvještaj, Odjel za internu reviziju je dao sintetizovano **ZADOVOLJAVAJUĆE** mišljenje uz manje značajne nedostatake (podrazumjeva se da je organizacija uspostavila sistem internih kontrola, međutim revizori su tokom obavljanja revizije uočili određene segmente koje je potrebno poboljšati).

Pored evidentiranih kvaliteta u radu organizacionih jedinica Preduzeća, interna revizija je u pojedinim slučajevima davala konkretne preporuke, s ciljem poboljšanja rada i podizanja mjera sigurnosti i očuvanja imovine na veći nivo.

U svakoj reviziji Odjel je procjenjivao nivo rizika za revidirane oblasti i procese u smislu njihovog uticaja na poslovanje i ostvarivanje planiranih ciljeva, kako bi se izvršilo najbolje usmjeravanje raspoloživih resursa za upravljanje rizikom.

Nakon razmatranja Izvještaja o radu Odjela za internu reviziju za 2021. godinu u kome su učestvovali svi prisutni i pohvalili rad Odjela, Odbor je jednoglasno donio slijedeće zaključke:

- Usvaja se izvještaj o radu Odjela za internu reviziju za 2021. godinu.
- Odbor za reviziju je osigurao da Odjel za internu reviziju izvrši sve revizije navedene u revidiranom Planu rada za 2021. godinu.

1.2. Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji javnih nabavki koje su provedene u periodu 01.01.2021. godine do 30.09.2021. godine

Izvršni direktor za ekonomške poslove je istakao da je Amina Čičak uposlenica Odjela opravdano odsutna, i pročitao njeno mišljenje koje je dostavljeno putem elektronske pošte, a koje glasi „ Na osnovu sprovođenja kontrolnih aktivnosti Odjel daje sitenzovano pozitivno mišljenje o provedenim javnim nabavkama za period 01.01.-30.09.2021.godine, te da je Uprava dala saglasnost na nacrt pomenutog Izvještaja.

Senad Herenda, direktor Odjela za internu reviziju, u svom izlaganju je naveo da je riječ o redovnim aktivnostima u skladu sa Planom rada Odjela i posebno istakao da se javne nabavke konstantno revidiraju, što je rezultiralo da Odjel po ovoj reviziji nije imao preporuka.

Vahidin Omanović, član Odbora za reviziju je naglasio da je iz Izvještaja očito da Preduzeće ima uređen sistem javnih nabavki, da su procedure javnih nabavki, u svakom značajnom pogledu provedene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim propisima, kao i usvojenim internim aktima Preduzeća, te da su interne kontrole uspostavljene i da djeluju.

Adem Ćimić, član Odbora za reviziju je naveo da je iz izvještaja očito da je uzet dovoljan uzorak procedura iz čega je očito da je urađena detaljna revizija, a kao posebno pohvalno istakao da je bez preporuka Odjela.

Šišić Hatidža, predsjednica Odbora za reviziju je pitala zašto nije realizovana preporuka Odjela iz ranijeg Izvještaja o javnim nabavkama, a koja se odnosi na zapošljavanje stručnog saradnika za javne nabavke, čime bi se stvorili uslovi da se u potpunosti primjene odredbe iz usvojenog Pravilnika o javnim nabavkama, a prije svega organizaciona struktura unutar procesa javnih nabavki, sa definisanim odgovornostima, ovlaštenjima i obavezama svih učesnika u procesu javnih nabavki.

Izvršni direktor je odgovorio da je, u skladu sa procedurama Osnivača, pokrenuta procedura zasnivanja radnog odnosa sa još jednom osobom koja bi radila na poslovima javnih nabavki.

Nakon diskusije po ovoj tački dnevnog reda u kojoj su učestvovali svi prisutni, Odbor za reviziju je jednoglasno donio slijedeće zaključke:

- Usvaja se Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji javnih nabavki koje su provedene u periodu od 01.01.2021. do 30.09.2021. godine.
- Revizija je izvršena u skladu sa Planom rada Odjela za internu reviziju za 2021. godinu.
- Predmet revizije bili su postupci javnih nabavki i realizacija ugovora potpisanih u periodu 01.01. do 30.09.2021. godine.

- Cilj revizije javnih nabavki bio je da omogući revizorima da steknu razumno uvjerenje i izraze mišljenje o tome da li Preduzeće u postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova primjenjuje zakonske propise (Zakon o javnim nabavkama i Zakon o javnim preduzećima), podzakonske i interne akte i procedure i da li su izvršene nabavke u svakom značajnom pogledu u skladu sa istim. Cilj revizije je i da se utvrdi da li se poštuju odredbe potpisanih ugovora o nabavci i da li na zadovoljavajući način funkcionišu interne kontrole. Cilj revizije je da se osigura da se procesne aktivnosti unutar postupka javnih nabavki obavljaju u skladu sa zakonskom regulativom koja se odnosi na ovu djelatnost, da se ispune osnovni principi javnih nabavki (princip nediskriminacije i jednakog tretmana, princip transparentnosti i princip efikasnosti korištenja javnih sredstava).
- Revizija je rađena na osnovu uzoraka provedenih nabavki u periodu od 01.01.2021. godine do 30.09.2021. godine, uvidom u dokumentaciju procedura javnih nabavki i u knjigovodstvenu dokumentaciju. U naznačenom periodu provedeno je ukupno osamdeset i četiri postupka. Među provedenim je devetnaest otvorenih postupaka, deset konkurentskih zahtjeva, pedeset i dva direktna sporazuma i tri vrste postupaka nabavki iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama. Ukupna vrijednost potpisanih ugovora za navedene nabavke bez uračunatog PDV-a iznosi 2.140.658,52 KM. Revizijom je obuhvaćeno 61% ili 1.307.743,11 KM vrijednosti provedenih nabavki.
- Revizija je izvršena u skladu sa Standardima za profesionalnu praksu interne revizije i Međunarodnim revizorskim standardima koji nalažu provođenje testova usaglašenosti. Izvršen je pregled dokumentacije vezane za provođenje postupaka javnih nabavki i knjigovodstvenih evidencija.
- Izvještaj ukazuje da Preduzeće ima pravno uređen sistem javnih nabavki.
- Procedure javnih nabavki se u svakom značajnom pogledu provode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim propisima, kao i usvojenim internim aktima Preduzeća.
- Interne kontrole su uspostavljene i djeluju na način da blagovremeno eliminišu nastanak mogućih grešaka, te efikasno djeluju na sprečavanju neregularnosti i prevara.
- Usvojen je novi Pravilnik o javnim nabavkama koji je uspostavljen prema Zakonu o FUK-u (definisana je organizaciona struktura unutar procesa javnih nabavki sa organizacionim dijagramom i opisom poslova, definišući odgovornosti, ovlaštenja i obaveze svih učesnika u procesu javnih nabavki) i Uredbi o kontroli javnih nabavki u svim institucijama čiji je osnivač Kanton Sarajevo.
- Izrađena je mapa procesa za svaku fazu postupka javne nabavke preko definisanih obrazaca Anex 1,2,3,4,5 i 6, što je konstatovano na osnovu odabranog uzorka za otvorene i konkurentske postupke.
- Odjel za internu reviziju je dao **sintetizovano pozitivno mišljenje** na procedure javnih nabavki koje su provedene u periodu od 01.09. - 30.09.2021. godine.

1.3. Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji realizacije datih preporuka u ranijem periodu zaključno sa 31.12.2021. godine

Direktor Odjela za internu reviziju je u kratkim crtam prezentovao dostavljeni izvještaj i istakao da je isti načinjen na osnovu Plana rada Odjela za internu reviziju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu broj: 0401-45-4327-2/21 od 29.12.2021. godine, da je Odjel je uradio reviziju realizacije datih preporuka u 2021. godini, kao i onih preporuka koje su date u ranijem periodu, a iste nisu u potpunosti implementirane, zaključno sa 31.12.2021. godine.

Obaveza praćenja realizacije datih preporuka je propisana članom 17. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, br.47/08 i 101/16), članom 11. Pravilnika o radu Odjela za internu reviziju, i ista je skladu sa Međunarodnim standardom profesionalne prakse interne revizije 2500 – Praćenja postupanja sa rezultatima.

Revizija realizacije preporuka je sagledavana u okviru Uprave i organizacionih dijelova KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo.

Aktivnosti Odjela za internu reviziju na sagledavanju realizacije preporuka datih u 2021. godini i ranije, odvijale su se u mjesecu januaru/februaru 2022. godine i to po izvještajima Odjela o revizijama:

- 1) Revizija realizacije datih preporuka u ranijem periodu, Izvještaj Br. 0401-45-489-11/20 od 26.02.2021. godine;
- 2) Preporuke date u revizorskim izvještajima koje je Odjel za internu reviziju sproveo u 2021. godini.

Odjel za internu reviziju je uradio reviziju Realizacije datih preporuka u ranijem periodu na način da je poslao dopis zaduženim osobama za preporuke da u tezama navedu poduzete aktivnosti po datoj preporuci u periodu od 01.01. - 31.12.2021. godine, ili ukoliko je bilo zastoja u realizaciji, da obrazlože razloge uz zahtjev za produženje utvrđenog roka za implementaciju preporuke navodeći prijedlog tačnog datuma novog roka.

Također, za sve predstavljene aktivnosti koje su se poduzimale, traženi su dokazi koji to potkrepljuju. Ukoliko je pri utvrđivanju stepena realizacije preporuke potrebno bilo sporovoditi metodologiju fizičke provjere, iste su obavljene u proteklom periodu.

Na osnovu prezentovanih poduzetih aktivnosti, za svaku preporuku se dodjeljuje kategorizacija preporuke: **REALIZOVANO** – zaduženi nosioci realizacije preporuke su okončale aktivnosti navedene u preporuci, odnosno preporučene kontinuirane aktivnosti se redovno provode - stanje u revidiranom području je značajno popravljeno, uvođenje novih internih kontrola, ili dopuna postojećih je rezultirala znatnim poboljšanjem. Preporuka se prestaje pratiti.

DJELIMIČNO REALIZOVANO – u toku je realizacija preporuka, odnosno izvjesna je realizacija određenih aktivnosti navedenih u preporuci, dopuna ili uvođenje novih internih kontrola je rezultirala napretkom u revidiranom području;

POČETNE AKTIVNOSTI – nosioci aktivnosti planiraju ili stvaraju preduslove za realizaciju aktivnosti navedenih u preporuci – interne kontrole se analiziraju ali nisu uvedene/dopunjene i ne rezultiraju poboljšanjem;

PODUZETE AKTIVNOSTI ALI REALIZACIJA USLOVLJENA DRUGIM OKOLNOSTIMA NA KOJE ORGANIZACIJA NEMA UTICAJ – aktivnosti na realizaciji preporuke su poduzete i dokumentovane ali realizacija je u nadležnosti drugih institucija ili Osnivača;

NISU PODUZETE AKTIVNOSTI – nisu konstatovane aktivnosti na realizaciji preporuka ili nisu dostavljene informacije o poduzetim aktivnostima, nije bilo napretka u revidiranom području.

Mišljenje Odjela za internu reviziju

Odjel je ispitivao da li su Uprava i organizacione jedinice KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo u kojima je vršena revizija, postupili po datim preporukama od strane Odjela za internu reviziju i Odbora za reviziju u 2021. godini i po preporukama koje su date ranije, a nisu u potpunosti implementirane i u kojoj mjeri se odvijaju dogovorene aktivnosti na implementaciji datih preporuka.

Također smo ispitivali da li je Uprava postupila po preporukama eksterne revizije i Ureda za reviziju institucija u FBiH. Na osnovu izvršenog uvida u dokumenta, razgovora sa Upravom i izjašnjenja zaposlenih i njihovih neposrednih rukovodioca koji su odgovorni za realizaciju preporuka, izvršena je sljedeća kategorizacija preporuka:

STEPEN REALIZACIJE PREPORUKE	BROJ PREPORUKA	PROCENTUALNO UČEŠĆE U UKUPNOM BROJU PREPORUKA
REALIZOVANE PREPORUKE	8	24%
DJELIMIČNO REALIZOVANE	11	32%
POČETNE AKTIVNOSTI	7	21%
PODUZETE AKTIVNOSTI ALI REALIZACIJA USLOVLJENA DRUGIM OKOLNOSTIMA NA KOJE ORGANIZACIJA NEMA UTICAJ	7	21%
NISU PODUZETE AKTIVNOSTI	1	3%
BROJ UKUPNO DATIH PREPORUKA NA PRAĆENJU NA 31.12.2021. GODINE	34	100%

Odjel za internu reviziju je stekao razumno uvjerenje da:

- su poduzete aktivnosti realizaciji svih preporuka i zaključaka Odbora za reviziju i preporuka datih u izvještajima koje je uradio Odjel za internu reviziju i Ured za reviziju institucija u FBiH;
- je analizom poduzetih aktivnosti dodjeljena kategorizacija različitih stepena realizacije preporuka (početne aktivnosti, djelimično realizovane preporuke, poduzete aktivnosti ali realizacija uslovljena drugim okolnostima na koje organizacija nema uticaj);
- da određen broj preporuka (tri), je dobio status djelimično realizovano, a da su nosioci aktivnosti izvršili svoje zadatke, izradili Pravilnike čije se razmatranje i usvajanje čeka od Nadzornog odbora, nakon čega će isti biti na snazi i kategorija tih preporuka će se izmjeniti u realizovano.
- je značajan broj zaduženih nosioca realizacije preporuka okončao aktivnosti navedene u preporuci, što je rezultiralo znatnim poboljšanjem u revidiranom području;
- da je ostvaren značajan napredak u realizaciji preporuka vezan za imovinsko-pravne odnose; pozitivan finansijski rezultat ostvaren u cvjećarama tokom 2021. godine unutar komercijalne službe, uvođenje internih evidencija o obaveznim zakonskim rokovima, i poštivanje istih u Službi za opće poslove, sigurnost i zaštitu, uređivanje internih evidencija o grobnim mjestima i izrada novih izvještaja u programu Axiom Memento unutar službe za naplatu, evidentiranje i rezervaciju grobnih mjesta, izrada pravilnika i internih procedura unutar službe finansija i računovodstva itd.
- jedan broj preporuka čija je realizacija u toku, je još uvijek u definisanom roku realizacije, a drugi su podnijeli zahtjev za produženje utvrđenog roka za implementaciju preporuke navodeći prijedlog tačnog datuma novog roka, stoga Odjel za internu reviziju je mišljena da dinamika realizacije preporuka treba da se poboljša.

Odjel za internu reviziju će u narednom periodu pratiti aktivnosti na implementaciji datih preporuka do konačnog izvršenja.

Procjena rizika

Na osnovu iznijetih konstatacija u ovom izvještaju, nivo rizika za provođenje preporuka koje su u ranijem periodu date od strane Odjela za internu reviziju, Odbora za reviziju, eksternog revizora i Ureda za reviziju institucija Federacije Bosne i Hercegovine, procjenjuje se kao **srednji**.

Nakon razmatranja Izvještaja i diskusije u kojoj su učestvovali svi prisutni, Odbor je jednoglasno donio slijedeće zaključke:

- Usvaja se Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji realizacije datih preporuka uranijem periodu zaključno sa 31.12.2021.godine
- Revizija je izvršena u skladu sa Planom rada Odjela za internu reviziju za 2022. godinu.
- Postupcima revizije obuhvaćene su preporuke Odjela za internu reviziju i Odbora za reviziju Preduzeća po revizijama izvršenim u 2021. godini, kao i preporuke koje su date ranije, ali nisu u potpunosti implementirane.
- Uprava Preduzeća je pristupila realizaciji svih preporuka i zaključaka Odbora za reviziju, preporuka datih u izvještajima Odjela za internu reviziju, kao i Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH i eksternog revizora.
- Efikasnost realizacije preporuka se povećala, (ostvaren je značajan napredak u realizaciji preporuka vezan za imovinsko-pravne odnose; finansijski rezultat u cvjećarama tokom 2021. godine je pozitivan, uvedene su interne evidencije o obaveznim zakonskim rokovima i poštivanje istih u Službi za opće poslove, sigurnost i zaštitu, interne evidencije o grobnim mjestima i izrada novih izvještaja u programu Axiom Memento unutar Službe za naplatu, evidentiranje i rezervaciju grobnih mjesta, izrađeni pravilnici i interne procedure unutar službe finansija i računovodstva itd.)
- Jedan broj preporuka čija je realizacija u toku, je još uvijek u definisanom roku realizacije, a za jedan broj su na zahtjev izvršioca utvrđeni novi rokovi.

- Uprava Preduzeća treba nastaviti aktivnosti na praćenju realizacije preporuka koje nisu u potpunosti implementirane, odnosno preporuka čija je realizacija u toku, kako bi se iste realizovale u utvrđenim rokovima i eliminisao ili smanjio rizik njihovog neprovođenja.
- Odbor za reviziju će pratiti realizaciju datih preporuka do konačnog izvršenja.

1.4. Izveštaj Odjela za internu reviziju o reviziji seta finansijskih izvještaja o rezultatima poslovanja Preduzeća za period 01.01. – 31.12.2021. godine

Predstavnici Odjela za internu reviziju, su u izlaganju po ovoj tački dnevnog reda istakli da je revizija izvršena u Sektoru za ekonomske poslove – u Službi za finansije i računovodstvo, i u skladu sa Međunarodnim standardima interne revizije i Međunarodnim revizijskim standardima.

Predmet revizije bila je revizija seta finansijskih izvještaja za period od 01.01.2021.-31.12.2021. godine (predatih u AFIP blagovremeno, što je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji F BiH) a na osnovu uvida u slijedeće dokumente:

- Bilans uspjeha,
- Bilans stanja,
- Izvještaj o novčanim tokovima,
- Izvještaj o promjenama na kapitalu,
- Bilješke uz finansijske izvještaje,
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
- Izvještaj Uprave o poslovanju u periodu 01.01.-31.12.2021. godine,
- Plan poslovanja za 2021. godinu,
- Zapisnici sa sjednica Uprave, Nadzornog odbora i Skupštine,
- Druga dokumenta, izvještaje, zapisnike, odluke.

Na osnovu izvršene revizije od strane Odjela za internu reviziju stekli smo razumno uvjerenje da:

- finansijski izvještaji u svim značajnim aspektima prikazuju realno i objektivno finansijski položaj Društva na dan 31.12.2021. godine, rezultate njegova poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za period 01.01.-31.12.2021. godine
- i da su usklađeni sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, važećim propisima, Računovodstvenim politikama i drugim internim aktima i poslovnim planovima Društva.
- Na osnovu navedenog, Odjel za internu reviziju daje pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na napomene navedene u Zabilješci br. 1 Javno dobro, i Zabilješci br.2 Prihodi od naknade za korištenje grobnog mjesta.

1. Zabilješka o realizaciji prethodno datih preporuka - Javno dobro

Društvo prilikom obavljanja svoje djelatnosti, a u cilju zadovoljavanja opštih javnih interesa, koristi značajan dio imovine koja mu je data na upravljanje i korištenje od strane Osnivača. Zbog nepostojanja zakonskih okvira vezanih za javno dobro (potrebe jasnog definisanja javnog dobra sugerišemo Osnivaču da definiše jasnu Strategiju evidencije javnog dobra kroz akt „Smjernice metodologije evidencije javnog dobra“. Navedeno znači da bi Osnivač trebao da jasno definiše metodologiju evidencije javnog dobra koju je dao na upravljanje i korištenje društvu u kome je 100% vlasnik.

Po uspostavljanju zakonskih okvira, a na osnovu jasnih smjernica u vezi definisanja javnog dobra, društvo bi moralo izvršiti reklasifikaciju svoje imovine u okviru aktive društva, te reklasifikaciju povezanih konta u okviru svoje pasive. Navedene aktivnosti zahtjevaju vremena i stručnog znanja u narednom periodu tako da sugerišemo Osnivaču da u što kraćem roku započne aktivnosti donošenja izmjene i dopune važećih zakona i utvrđivanja Smjernica izrade metodologije evidencije javnog dobra.

S obzirom da Preduzeće nema vlasničku dokumentaciju za zemljišta evidentirana u knjigama, preporuka prenesena iz prethodnog perioda Odjela za internu reviziju je:

- *Na osnovu korištenja zemljišnih površina koje su u vlasništvu Osnivača i ulaganja u iste obezbjediti ovlaštenja da Preduzeće u ime i za račun Osnivača može da pokrene postupke i poduzme radnje u cilju pribavljanja potrebnih dozvola za gradnju, legalizaciju objekata i obavljanja redovne djelatnosti.*
- *Za zemljišne površine na groblju Vlakovo koje su u vlasništvu Zavoda za izgradnju Kantona obezbjediti da se vlasništvo prenese na Osnivača – Kanton Sarajevo ili na KJKP "POKOP" d.o.o Sarajevo.*
- *Za grobljanske parcele koje su u vlasništvu drugih pravnih lica, a kojima upravlja i koje održava Preduzeće obezbjediti ovlaštenja za ulaganje u cilju obavljanja djelatnosti.*
- *Za sve zemljišne površine koje su u upotrebi i korištenju a koje se odnose na groblje Bare obezbjediti vlasničku dokumentaciju i uknjižbu Preduzeća u zemljišne knjige.*

Kao posebno značajno ističe da je prvi put otkad Društvo postoji, aktivnosti na legalizaciji površina su ishodovale pozitivnim rezultatima za:

- U toku su aktivnosti u vezi podnošenja prijave za zemljišni obuhvat na groblju Bare, ukupne površine 191.488 m² u svojstvu upisanog posjednika KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo, na objavljeni poziv Općine Centar za uspostavljanje zemljišne knjižnog uložka za katastarske općine u kojima zainteresirana lica polažu pravo na priznavanje vlasništva u roku 60 dana.
- Aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa na zemljištu u obuhvatu gradskog groblja Vlakovo su nastavljene. U pogledu daljnjeg prenosa zemljišta sa Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo na KJKP "Pokop" d.o.o. Sarajevo tokom protekle godine, , Zavod je radio na usklađivanju gruntovnog i katastarskog stanja za parcele na kojima je upisan kao vlasnik, odnosno nosilac prava raspolaganja.
- Aktivnosti vezane za groblje Obad, a koje se odnose na ulaganja na istom su u toku uz napomenu da u narednom period nisu planirana ulaganja,
- *Aktivnosti* vezane za groblja u Koševskoj dolini, a koje se odnose na ulaganja na istim su u toku,uz napomenu da u narednom period nisu planirana ulaganja.

2. Zabilješka o realizaciji prethodno datih preporuka - Prihodi od naknade za korištenje grobnog mjesta

Preduzeće je izloženo riziku priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena, kao i riziku da prihodi nisu sveobuhvatni i iskazani u finansijskim izvještajima.

U cilju prevazilaženja navedenih rizika potrebno je prikupiti i ažurirati podatke o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja naknade, sa licima koja su preuzela obavezu plaćanja naknade potpisati ugovore o naknadi u skladu sa važećom Odlukom o uređivanju i održavanju gradskih grobalja. Po potpisivanju ugovora, prihode od naknade za korištenje grobnog mjesta evidentirati u skladu sa MSFI-15 – prihodi od ugovora sa kupcima i računovodstvenim politikama.

Tokom 2021. godine nastavljene su aktivnosti koje su se sprovodile i prethodnih godina (postavljanje obavijesti, pozivi, javna obavještenja i sl.), i svojim intenzitetom rezultirale su činjenicom da je u periodu 01.01.-31.12.2021. godine ukupno potpisano 14.408 ugovora, od toga je preuzeto 8.679 ugovora. Broj ukupno potpisanih ugovora zaključno sa 31.12.2021 godine je 34.360, od toga je preuzeto 20.273 ugovora. Preduzeće je uvelo interne procedure koje osiguravaju da se za svaki redovan ukop i rezervacije potpisuje ugovor i taj odnos definiše formalno-pravno.

Nakon detaljne diskusije u kojoj su učestvovali svi prisutni Odbor za reviziju je donio sljedeći zaključak:

Odbor za reviziju usvaja Izvještaj Odjela za internu reviziju o izvršenoj internoj reviziji seta finansijskih izvještaja KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za period 01.01. - 31.12.2021. godine, sa preporukama koje se prenose iz prethodnih izvještaja, a odnose se na javno dobro i nerješene imovinsko pravne odnose i prihode od naknade za korištenje grobnog mjesta.

1.5. Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji javnih nabavki koje su provedene u periodu 01.10.2021.godine do 31.12.2021.godine

Aida Šarak, direktor Odjela za internu reviziju je u uvodnim izlaganju istekla da je početkom septembra izabrana na funkciju direktora Odjela, međutim da je, u saradnji sa internim revizorom, ipak imala dovoljno vremena za izradu kvalitetnog izvještaja. Istakla da su predmet revizije bili postupci javnih nabavki i realizacija ugovora potpisanih u periodu 01.10. do 31.12.2021.godine. Cilj revizije javnih nabavki bio je da omogući revizorima da steknu razumno uvjerenje i izraze mišljenje o tome da li Preduzeće u postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova primjenjuje zakonske propise (Zakon o javnim nabavkama i Zakon o javnim preduzećima), podzakonske i interne akte i procedure i da li su izvršene nabavke u svakom značajnom pogledu u skladu sa istim. Cilj revizije je i da se utvrdi da li se poštuju odredbe potpisanih ugovora o nabavci i da li na zadovoljavajući način funkcionišu interne kontrole. Cilj revizije je da se osigura da se procesne aktivnosti unutar postupka javnih nabavki obavljaju u skladu sa zakonskom regulativom koja se odnosi na ovu djelatnost, da se ispune osnovni principi javnih nabavki (princip nediskriminacije i jednakog tretmana, princip transparentnosti i princip efikasnosti korištenja javnih sredstava).

Istakla je da je revizija rađena na osnovu uzoraka provedenih nabavki u periodu od 01.10.2021. godine do 31.12.2021. godine, uvidom u dokumentaciju procedura javnih nabavki i u knjigovodstvenu dokumentaciju. U naznačenom periodu provedeno je ukupno sedamdeset i tri postupka. Među provedenim je šest otvorenih postupaka, četiri konkurentna zahtjeva, četrdeset i sedam direktnih sporazuma, jedan pregovarački postupak bez objavljivanja obavještenja o nabavci i petnaest postupaka nabavki iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama. Ukupna vrijednost potpisanih ugovora za navedene nabavke bez uračunatog PDV-a iznosi 1.059.136,63 KM. Revizijom je obuhvaćeno 95% ili 1.000.849,79 KM vrijednosti provedenih nabavki.

Na osnovu izvršenog uvida u interna akta i dokumentaciju javnih nabavki, kao i implementaciju potpisanih ugovora, Odjel za internu je stekao razumno uvjerenje:

- da Preduzeće ima uređen sistem javnih nabavki;
- da su procedure javnih nabavki, u svakom značajnom pogledu provedene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim propisima, kao i usvojenim internim aktima Preduzeća;
- da su interne kontrole uspostavljene i da djeluju;
- da usvojeni Pravilnik o javnim nabavkama je uspostavljen prema Zakonu o FUK-u (da je definisana organizaciona struktura unutar procesa javnih nabavki sa organizacionim dijagramom i opisom poslova, definišući odgovornosti, ovlaštenja i obaveze svih učesnika u procesu javnih nabavki), i Uredbom o kontroli javnih nabavki u svim institucijama čiji je osnivač Kanton Sarajevo, te da je ugovorni organ izradio mape procesa za svaku fazu postupka javne nabavke preko definisanih obrazaca Aneks 1,2,3,4,5,6 (konstatovano na osnovu odabranog uzorka za otvorene i konkurentne postupke).

Konstatovala je takođe da je Odjel tokom provođenja revizije javnih nabavki za period 01.10.2021. godine do 31.12.2021. godine, zadržao mišljenje se nivo rizika, za usklađenost procedura nabavki sa Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim propisima i internim aktima Preduzeća, uspostavljenim internim kontrolama koje osiguravaju da se sredstva koriste pravilno, etično, ekonomično, efikasno i efektivno, procjenjuje kao **nizak**.

Na osnovu svega izloženog Odjel za internu reviziju je dao **sintetizovano pozitivno mišljenje** na procedure javnih nabavki koje su sprovedene u periodu od 01.10. – 31.12.2021. godine u KJKP" POKOP" d.o.o Sarajevo.

U Izvještaju je takođe konstatovano da do dana izrade izvještaja nije realizovana ranija preporuka Odjela o popuni radnog mjesta stručni saradnik za javne nabavke, što treba uraditi.

Adem Ćimić, član Odbora za reviziju, kao i ostali prisutni su pohvalili detaljan izvještaj i zahvalili se na istom.

Nakon detaljne diskusije, na prijedlog predsjednice Odbora za reviziju, jednoglasno se usvajaju slijedeći:

Zaključci:

- Usvaja se Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji javnih nabavki koje su provedene u periodu od 01.10.2021. do 31.12.2022. godine.
- Revizija je izvršena u skladu sa Planom rada Odjela za internu reviziju za 2022. godinu.
- Revizija je izvršena u skladu sa Standardima za profesionalnu praksu interne revizije i Međunarodnim revizorskim standardima koji nalažu provođenje testova usaglašenosti. Izvršen je pregled dokumentacije vezane za provođenje postupaka javnih nabavki i knjigovodstvenih evidencija.
- Izvještaj ukazuje da Preduzeće ima pravno uređen sistem javnih nabavki.
- Procedure javnih nabavki se u svakom značajnom pogledu provode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim propisima, kao i usvojenim internim aktima Preduzeća.
- Interne kontrole su uspostavljene i djeluju na način da blagovremeno eliminišu nastanak mogućih grešaka, te efikasno djeluju na sprečavanju neregularnosti i prevara.
- Usvojen i u primjeni je novi Pravilnik o javnim nabavkama koji je uspostavljen prema Zakonu o FUK-u (definisana je organizaciona struktura unutar procesa javnih nabavki sa organizacionim dijagramom i opisom poslova, definisane su odgovornosti, ovlaštenja i obaveze svih učesnika u procesu javnih nabavki) i Uredbi o kontroli javnih nabavki u svim institucijama čiji je osnivač Kanton Sarajevo.
- Izrađena je mapa procesa za svaku fazu postupka javne nabavke preko definisanih obrazaca Anex 1,2,3,4,5 i 6, što je konstatovano na osnovu odabranog uzorka za otvorene i konkurentske postupke.
- Odjel za internu reviziju je dao **sintetizovano pozitivno mišljenje** na procedure javnih nabavki koje su provedene u periodu od 01.10. do 31.12.2021. godine.
- Uprava je svojim aktom broj:01-45-2505/2022 od 26.09.2022. godine dala saglasnost na dostavljeni Nacrt Izvještaja.
- Odbor za reviziju podržava preporuku Odjela o popuni radnog mjesta stručni saradnik za javne nabavke.

1.6. Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji javnih nabavki koje su provedene u periodu 01.01.2022.godine do 30.09.2022.godine

U prijedlogu Izvještaja Odjela za internu reviziju o reviziji javnih nabavki koje su provedene u periodu od 01.01.2022. godine do 30.09.2022. godine konstatovano je da su predmet revizije bili postupci javnih nabavki i realizacija ugovora potpisanih u navedenom periodu. Cilj revizije javnih nabavki je bio da omogući revizorima da steknu razumno uvjerenje i izraze mišljenje o tome da li Preduzeće u postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova primjenjuje zakonske propise (Zakon o javnim nabavkama i Zakon o javnim preduzećima), podzakonske i interne akte i procedure i da li su izvršene nabavke u svakom značajnom pogledu u skladu sa istim. Cilj revizije je i da se utvrdi da li se poštuju odredbe potpisanih ugovora o nabavci i da li na zadovoljavajući način funkcionišu interne kontrole. Cilj revizije je da se osigura da se procesne aktivnosti unutar postupka javnih nabavki obavljaju u skladu sa zakonskom regulativom koja se odnosi na ovu djelatnost, da se ispune osnovni principi javnih nabavki (princip nediskriminacije i jednakog tretmana, princip transparentnosti i princip efikasnosti korištenja javnih sredstava).

Revizija je rađena na osnovu uzoraka provedenih nabavki u periodu od 01.01.2022. godine do 30.09.2022. godine, uvidom u dokumentaciju procedura javnih nabavki i u knjigovodstvenu dokumentaciju. U naznačenom periodu provedeno je ukupno stotinu dvadeset i tri postupka. Među provedenim su dvadeset i četiri otvorena postupka, jedanaest konkurentskih zahtjeva, osamdeset i četiri direktna sporazuma, i četiri vrste postupaka nabavki iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama. Ukupna vrijednost potpisanih ugovora za navedene nabavke bez uračunatog PDV-a iznosi 3.943.844,94 KM. Revizijom je obuhvaćeno 56% ili 2.189.527,86 KM vrijednosti provedenih nabavki.

Na osnovu izvršenog uvida u interna akta i dokumentaciju javnih nabavki, kao i implementaciju potpisanih ugovora, Odjel za internu je stekao razumno uvjerenje:

- da Preduzeće ima uređen sistem javnih nabavki;
- da su procedure javnih nabavki, u svakom značajnom pogledu provedene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim propisima, kao i usvojenim internim aktima Preduzeća;
- da su interne kontrole uspostavljene i da djeluju;
- da usvojeni Pravilnik o javnim nabavkama je uspostavljen prema Zakonu o FUK-u (da je definisana organizaciona struktura unutar procesa javnih nabavki sa organizacionim dijagramom i opisom poslova, definišući odgovornosti, ovlaštenja i obaveze svih učesnika u procesu javnih nabavki), i Uredbom o kontroli javnih nabavki u svim institucijama čiji je osnivač Kanton Sarajevo, te da je ugovorni organ izradio mape procesa za svaku fazu postupka javne nabavke preko definisanih obrazaca Aneks 1,2,3,4,5,6 (konstatovano na osnovu odabranog uzorka za otvorene i konkurentske postupke).

Na osnovu svih dosadašnjih revizija iz oblasti javnih nabavki unutar KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, Odjel je stekao razumno uvjerenje da je nivo rizika, za usklađenost procedura nabavki sa Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim propisima i internim aktima Preduzeća, uspostavljenim internim kontrolama koje osiguravaju da se sredstva koriste pravilno, etično, ekonomično, efikasno i efektivno, procjenjuje se kao nizak. Tokom provođenja revizije javnih nabavki za period 01.01.2022. godine do 30.09.2022. godine, Odjel za internu reviziju je zadržao isto mišljenje.

Odjel za internu reviziju je dao **sinetizovano pozitivno mišljenje** na procedure javnih nabavki koje su sprovedene u periodu od 01.01. – 30.09.2022. godine u KJKP "POKOP" d.o.o Sarajevo.

Odbor za reviziju je jednoglasno usvajio **Zaključke**:

- Usvaja se Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji javnih nabavki koje su provedene u periodu od 01.01.2022. godine do 30.09.2022. godine.
- Revizija je izvršena u skladu sa Planom rada Odjela za internu reviziju za 2022. godinu.
- Revizija je izvršena u skladu sa Standardima za profesionalnu praksu interne revizije i Međunarodnim revizorskim standardima koji nalažu provođenje testova usaglašenosti. Izvršen je pregled dokumentacije vezane za provođenje postupaka javnih nabavki i knjigovodstvenih evidencija.
- Izvještaj ukazuje da Preduzeće ima pravno uređen sistem javnih nabavki.
- Procedure javnih nabavki se u svakom značajnom pogledu provode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim propisima, kao i usvojenim internim aktima Preduzeća.
- Interne kontrole su uspostavljene i djeluju na način da blagovremeno eliminišu nastanak mogućih grešaka, te efikasno djeluju na sprečavanju neregularnosti i prevara.
- Usvojen i u primjeni je novi Pravilnik o javnim nabavkama koji je uspostavljen prema Zakonu o FUK-u (definisana je organizaciona struktura unutar procesa javnih nabavki sa organizacionim dijagramom i opisom poslova, definisane su odgovornosti, ovlaštenja i obaveze svih učesnika u procesu javnih nabavki) i Uredbi o kontroli javnih nabavki u svim institucijama čiji je osnivač Kanton Sarajevo.
- Izrađena je mapa procesa za svaku fazu postupka javne nabavke preko definisanih obrazaca Anex 1,2,3,4,5 i 6, što je konstatovano na osnovu odabranog uzorka za otvorene i konkurentske postupke.
- Odjel za internu reviziju je dao sinetizovano pozitivno mišljenje na procedure javnih nabavki koje su provedene u periodu od 01.01.2022. godine do 30.09.2022. godine
- Uprava je svojim aktom broj:01-45-2690/22 od 17.10.2022. godine dala saglasnost na dostavljeni Nacrt Izvještaja.

- Odbor za reviziju podržava ranije datu preporuku Odjela o popuni radnog mjesta stručni saradnik za javne nabavke.

1.7. Izvještaj Odjela za internu reviziju o internoj reviziji finansijskog rezultata poslovanja Preduzeća za period 01.01. – 30.06.2022. godine

Revizija je izvršena u Sektoru za ekonomske poslove – u Službi za finansije i računovodstvo i u skladu sa Međunarodnim standardima interne revizije i Međunarodnim revizijskim standardima.

Predmet revizije je bila revizija finansijskog rezultata poslovanja za period od 01.01.2022.-30.06.2022.godine. Revizija je izvršena na osnovu uvida u Bruto bilance Preduzeća zaključno sa 30.06.2022. godine, Pravidnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Izvještaj Uprave o poslovanju u periodu 01.01.-30.06.2022. godine, Plan poslovanja za 2022. godinu, zapisnike sa sjednica Uprave, Nadzornog odbora i Skupštine, te druga dokumenta, izvještaje, zapisnike, odluke.

Odjel za internu reviziju je konstatovao da je stekao razumno uvjerenje da

- finansijski izvještaji Uprave o poslovanju u svim značajnim aspektima prikazuju realno i objektivno finansijski položaj Društva na dan 30.06.2022. godine, rezultate njegova poslovanja, kao i promjene na kapitalu za period 01.01.-30.06.2022. godine
- i da su usklađeni sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, važećim propisima, Računovodstvenim politikama i drugim internim aktima i poslovnim planovima Društva.

Na osnovu navedenog, **Odjel za internu reviziju je dao pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na napomene navedene u Zabilješci br. 1 Javno dobro, i Zabilješci br.2 Prihodi od naknade za korištenje grobnog mjesta.**

Na osnovu izvršene kontrole usklađenosti poslovanja Društva i funkcionisanja organa Društva sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja, Odjel je stekao razumno uvjerenje da je poslovanje Društva i funkcionisanje organa Društva usklađeno sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja.

Na osnovu izvršene revizije Odjel za internu reviziju je sačinio slijedeće Zabilješke i preporuke

1. Zabilješka o realizaciji prethodno datih preporuka - Javno dobro

Društvo prilikom obavljanja svoje djelatnosti, a u cilju zadovoljavanja opštih javnih interesa, koristi značajan dio imovine koja mu je data na upravljanje i korištenje od strane Osnivača. Zbog nepostojanja zakonskih okvira vezanih za javno dobro (potrebe jasnog definisanja javnog dobra sugerišemo Osnivaču da definiše jasnu Strategiju evidencije javnog dobra kroz akt „Smjernice metodologije evidencije javnog dobra“. Navedeno znači da bi Osnivač trebao da jasno definiše metodologiju evidencije javnog dobra koju je dao na upravljanje i korištenje društvu u kome je 100% vlasnik.

Po uspostavljanju zakonskih okvira, a na osnovu jasnih smjernica u vezi definisanja javnog dobra, društvo bi moralo izvršiti reklasifikaciju svoje imovine u okviru aktive društva, te reklasifikaciju povezanih konta u okviru svoje pasive. Navedene aktivnosti zahtjevaju vremena i stručnog znanja u narednom periodu tako da sugerišemo Osnivaču da u što kraćem roku započne aktivnosti donošenja izmjene i dopune važećih zakona i utvrđivanja Smjernica izrade metodologije evidencije javnog dobra.

S obzirom da Preduzeće nema vlasničku dokumentaciju za zemljišta evidentirana u knjigama, preporuka prenesena iz prethodnog perioda Odjela za internu reviziju je:

- Na osnovu korištenja zemljišnih površina koje su u vlasništvu Osnivača i ulaganja u iste obezbjediti ovlaštenja da Preduzeće u ime i za račun Osnivača može da pokrene postupke i poduzme radnje u cilju pribavljanja potrebnih dozvola za gradnju, legalizaciju objekata i obavljanja redovne djelatnosti.
- Za zemljišne površine na groblju Vlakovo koje su u vlasništvu Zavoda za izgradnju Kantona obezbjediti da se vlasništvo prenese na Osnivača – Kanton Sarajevo ili na KJKP“POKOP“ d.o.o Sarajevo.

- Za grobljanske parcele koje su u vlasništvu drugih pravnih lica, a kojima upravlja i koje održava Preduzeće obezbjediti ovlaštenja za ulaganje u cilju obavljanja djelatnosti.
- Za sve zemljišne površine koje su u upotrebi i korištenju a koje se odnose na groblje Bare obezbjediti vlasničku dokumentaciju i uknjižbu Preduzeća u zemljišne knjige.

Zabilježene su i značajne aktivnosti Uprave tokom 2022. godine po prethodnoj preporuci.

U 2022. godini je intenzivirana aktivnost na rješavanju imovinsko pravnih odnosa i uknjižbe zemljišta sa nadležnim institucijama, Zavodom za izgradnju Kantona Sarajevo i općinama na čijem području se nalaze groblja kojim upravlja i gazduje KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo. S tim u vezi upućeno je niz dopisa, održano dosta sastanaka, te su stvorene su pretpostavke za efikasnije rješavanje imovinsko pravnih odnosa u 2023. godini.

Aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa na zemljištu u obuhvatu gradskog groblja Vlakovo su nastavljene.. U svrhu prenosa prava vlasništva na nekretninama, u periodu od 01.01. do 30.06.2022. godine, Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo je vršio pripremu dokumentacije i pretvorbu prava korištenja/raspolaganja u pravo vlasništva na određenim parcelama u obuhvatu gradskog groblja Vlakovo, te usklađivanju podataka o površinama i sl. Pretvorba je završena za parcele gdje je to bilo moguće, te se trenutno priprema konačan spisak parcela za koje su se stekli uslovi za prenos prava vlasništva sa Zavoda u korist KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo nakon čega će se nastaviti aktivnosti na predmetnom prenosu: pribavljanje potrebnih saglasnosti, priprema dokumentacije i izrada procjene vrijednosti nekretnina, nabavka notarskih usluga i dr. Vezano za groblja u Koševskoj dolini- u izvještajnom periodu nije bilo aktivnosti, naime, na osnovu raspoložive dokumentacije su identifikovani imovinsko – pravni odnosi i o tome je sačinjena uredna evidenciju, utvrđeno činjenično stanje i istaknuta aktuelna problematika za svako groblje i data preporuka/smjernica Upravi preduzeća. Za poduzimanje daljnjih aktivnosti u vezi sa realizacijom preporuke potrebno je da Uprava preduzeća, u skladu sa planovima i nadležnostima, sa vlasnicima nekretnina definiše pitanja ulaganja u nekretnine na grobljanskim površinama, na predmetnom lokalitetu u cilju obavljanja djelatnosti.

2. Zabilješka o realizaciji prethodno datih preporuka - Prihodi od naknade za korištenje grobnog mjesta
Zbog nedostatka ažurne baze podataka o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta, Društvo nije u mogućnosti fakturirati naknadu i evidentirati prihod u periodu kome pripada. Navedeni prihod se evidentira po naplati kada se izdaje i fiskalni račun.

Naplata za naknadu u tekućoj godini kao i naplate za dug ranijeg perioda se evidentiraju kao prihod tekućeg perioda, a naplate unaprijed se evidentiraju kao odloženi prihod.

Društvo je izloženo riziku priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena, kao i riziku da prihodi nisu sveobuhvatni i iskazani u finansijskim izvještajima.

U cilju prevazilaženja navedenih rizika potrebno je prikupiti i ažurirati podatke o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja naknade, sa licima koja su preuzela obavezu plaćanja naknade potpisati ugovore o naknadi u skladu sa važećom Odlukom o uređivanju i održavanju gradskih grobalja. Po potpisivanju ugovora, prihode od naknade za korištenje grobnog mjesta evidentirati u skladu sa MSFI-15 – prihodi od ugovora sa kupcima i računovodstvenim politikama.

Uloženi su značajni naponi na realizaciji preporuke, aktivnosti su u toku.

Odbor za reviziju, je istakao da je riječ o kontinuiranim problemima u poslovanju, koji se odnose na otkup zemlje, te da je rezultat poslovanja, kao i rezultati revizije posljedica funkcionisanja internih kontrola.

Nakon razmatranja Izvještaja Odjela i diskusije u kojoj su učestvovali svi članovi Odbora, jednoglasno je donesen **Zaključak:**

Odbor za reviziju usvaja Izvještaj Odjela za internu reviziju o internoj reviziji finansijskog rezultata poslovanja KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za period 01.01. - 30.06.2022. godine i podržava preporuke koje su navedene u izvještaju.

2. RAZMATRANJE IZVJEŠTAJA O POSLOVANJU PREDUZEĆA U OBRAČUNSKOM PERIODU 01.01.-31.12.2021. GODINE I IZVJEŠTAJ ODBORA ZA REVIZIJU O REVIZIJI OBRAČUNA I KONTROLI USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

I FUNKCIONISANJA ORGANA PREDUZEĆA SA ZAKONOM O PRIVREDNIM DRUŠTVIMA I OSNOVNIM PRINCIPIMA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2021. GODINE, SA MIŠLJENJIMA

Vezano za poslovanje Preduzeća u 2021. godini, na sjednici Odbora su razmatrani sljedeći izvještaji:

- Izvještaj Uprave o poslovanju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za obračunski period 01.01.-31.12.2021. godine,
- Set finansijskih izvještaja o poslovanju Preduzeća za period 01.01. - 31.12.2021. godine
- Izvještaj vanjskog revizora o reviziji seta finansijskih izvještaja Preduzeća za 2021. godinu, i
- Izvještaj Odjela o reviziji seta finansijskih izvještaja Preduzeća za 2021. godinu

Odboru za reviziju je dostavljen Izvještaj Uprave o radu i finansijskom poslovanju Preduzeća za period 01.01.-31.12.2021. godine i set finansijskih izvještaja o finansijskom položaju i uspješnosti poslovanja koje čine:

- Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2021.godine,
- Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period 01.01.-31.12.2021.godine,
- Izvještaj o gotovinskim tokovima za period 01.01.-31.12.2021.godine,
- Izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.-31.12.2021.godine,
- Bilješke uz finansijske izvještaje i
- Posebni statistički izvještaji,
- Porezni bilans i
- Prijava poreza na dobit Preduzeća za period 01.01.2021.godine do 31.12.2021.godine.

Izvršni direktor za ekonomske poslove, je u svom detaljnom izlaganju, kao posebno bitno istakao da je Preduzeće u prošloj godini radilo u izuzetnim okolnostima i velikom porastu broja umrlih, što je rezultiralo porastom broja ukopa sa 2.835 u 2020.godini na 3.490 u 2021.godini, zatim porastom broja izgrađenih temelja, preuzimanja umrlih, prodate pogrebne opreme, sviježeg cvijeća, prevoza umrlih. Zatim da su ostvareni prihodi u iznosu od 11.985.568 KM što je povećanje od 8,49 u odnosu na 2020.godinu, a rashodi u iznosu od 11.091.156 KM, što je povećanje od 10,52% u odnosu na 2020.godinu. Posebno značajno je istakao da je Preduzeće i pored očitog povećanja obima posla uspjelo izvršavati sve svoje obaveze na zavidnom nivou. Kao probleme u poslovanju je istakao konstante probleme pri otkupu zemljišta predviđenog za proširenje grobljanskih površina, kao i veliki rast cijena roba i usluga na tržištu.

Vahidn Omanović, član Odbora za reviziju je pohvalio izvještaj kao i rezultate poslovanja, dok Adem Ćimić, član Odbora za reviziju, posebno pohvaljuje realizaciju javnih nabavki, kao i činjenicu da su smanjena potraživanja i da je stanje zaliha na zadovoljavajućem nivou.

Predsjednica Odbora za reviziju, se pridružila čestitkama i istakla da je Izvještaj o poslovanju dobar, da sadrži detaljan pregled aktivnosti u 2021.godini, finansijskog položaja i ostvarenih rezultata odnosno bilansa uspjeha. Posebno je naglasila činjenicu da su poslovni prihodi veći u odnosu na 2020.godinu uz manji broj zaposlenih i značajno manje prihode od usluga zajedničke komunalne potrošnje.

Nakon diskusije Odbor za reviziju je donio sljedeće zaključke:

- Odbor za reviziju prima k znanju Izvještaj o radu i poslovanju Preduzeća za period 01.01. 31.12.2021. godine.
- Odbor za reviziju će po dostavljanju Izvještaja vanjskog revizora o reviziji seta finansijskih izvještaja Preduzeća, isti razmatrati, donijeti zaključke i zajedno sa Izvještajem Uprave proslijediti Nadzornom odboru i Skupštini Preduzeća na dalje postupanje. Istovremeno će Nadzornom Odboru i Skupštini biti

dostavljeni Izvještaj Odbora za reviziju o reviziji godišnjeg poslovanja Preduzeća za 2021. godinu i Mišljenje o Odluci Uprave o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u 2021. godini.

Nakon razmatranja izvještaja Uprave o poslovanju Preduzeća, razmatran je Izvještaj vanjskog revizora o reviziji seta finansijskih izvještaja o poslovanju Preduzeća za period 01.01. - 31.12.2021. godine

Amer Bekrić, izvršni direktor za ekonomske poslove, je u iscrpnom izlaganju prezentovao izvještaj vanjskog revizora. Istakao je da je reviziju seta finansijskih izvještaja o poslovanju Preduzeća za period 01.01. - 31.12.2021. godine obavilo društvo za reviziju Etic d.o.o.Zenica, koji je u skladu sa ugovorom o reviziji u reviziji proveo veliki broj sati i veoma detaljno izvršio reviziju.

U svom Izvještaju vanjski revizor je dao **Mišljenje**: „Finansijski izvještaji prikazuju objektivno u svim materijalno značajnim stavkama, finansijski položaj Preduzeća na dan 31.decembra 2021.godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještaja.“.

Kao **istaknuta pitanja** bez uticaja na dato mišljenje, revizor je u Izvještaju skrenuo pažnju da Preduzeće nije u potpunosti riješilo imovinsko pravne odnose nad nekretninama (zemljištem) koje koristi i od kojeg ostvaruje ekonomske koristi.

Vanjski revizor je u Izvještaju naveo **ključna revizorska pitanja**, koja su po njihovoj profesionalnoj prosudbi bila od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja o njima. Ta pitanja su:

1.)Prihodi

Eksterni revizor je posebnu pažnju usmjerio na područje opertivnih i ostalih poslovnih prihoda jer prihodi za 2021.godinu iznose 11.959.841 KM, a postoji rizik od priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kad je usluga pružena, odnosno da prihodi nisu sveobuhvatno obuhvaćeni i iskazani u finansijskim izvještajima. U skladu sa primjenjenom računovodstvenom politikom prihodi Preduzeća priznaju se samo onda kada je vjerovatan priliv ekonomskih koristi u Preduzeće po nastaloj poslovnoj promjeni.

2.)Nematerijalna imovina, nekretnine, postrojenja i oprema

Iskazana knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme na 31.12.2021.godine, iznosi 21.010.020 KM što čini 85% ukupne imovine. Nematerijana imovina, nekretnine i oprema iskazuju po trošku umanjenom za ispravak vrijednosti i eventualno priznate gubitke usljed umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim investicija u toku, otpisuje tokom procijenjenog vijeka upotrebe imovine primjenom linearne metode. Preduzeće ima obavezu da preispita procijenjeni vijek trajanja imovine na kraju svakog izvještavnog perioda. Pažnju su usmjerili na investicije u toku koje na 31.12.2021.godine iznose 1.842.344 KM od čega 1.553.458 KM proističe iz ranijih godina. Posebnu pažnju su usmjerili na pitanja iskazivanja nekretnina koje koristi i kojim upravlja Preduzeće. Nekretnine su najvičem dijelom u vlasništvu Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo i Osnivača.

Nakon diskusije po ovoj tački dnevnog reda Odbor za reviziju jednoglasno je donio slijedeće zaključke:

- Odbor za reviziju prihvata Izvještaj vanjskog revizora „Etic d.o.o. Zenica“o reviziji seta finansijskih izvještaja o poslovanju KJKP „POKOP“d.o.o.Sarajevo za period 01.01.-31.12.2021.godine,
- Izvještaj Vanjskog revizora je sastavljen u skladu sa MSR i sadrži sve dijelove propisane članom 68. Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije BiH,
- Odbor za reviziju Izvještaj upućuje Nadzornom odboru i Skupštini Preduzeća na dalje postupanje.

Odbor za reviziju je razmatrao dodatni izvještaj vanjskog revizora koji je dostavljen Odboru za reviziju. Svrha ovog dodatnog izvještaja Odboru za reviziju je informisanje o pitanjima definisanim u članu 81. ZRiR, a sadrži najmanje informacije o:

1. ispunjenosti uslova iz člana 71. i 72. ZRiR;
2. poštivanju uslova o trajanju angažmana društva za reviziju iz člana 79. ZRiR,
3. svim značajnim pitanjima koja uključuju stvarno nepoštivanje zakona i propisa ili sumnju u njihovo nepoštivanje, a koja su utvrđena tokom revizije ako ih smatramo relevantnim za ispunjavanje zadataka Odbora za reviziju,
4. svim bitnim nedostacima u sistemu interne kontrole Preduzeća i u sistemu računovodstva uz navode da li je uprava Preduzeća riješila uočene nedostatke,
5. podjeli aktivnosti između ovlaštenih revizora, opisu korištene metodologije i drugim pitanjima vezanim za obavljanje revizije.

Pored navedenih obaveza, društvo za reviziju koje je obavilo reviziju kod subjekta od javnog interesa dužno je da Odboru za reviziju, u pisanom obliku, potvrdi svoju nezavisnost prema subjektu čiju reviziju finansijskih izvještaja obavlja i obavijesti Odbor za reviziju o mogućim prijetnjama njegovoj nezavisnosti i zaštitnim mehanizmima protiv tih prijetnji.

Istaknuto je da je dodatni izvještaj urađen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

Nakon diskusije po ovoj tački dnevnog reda Odbor za reviziju jednoglasno je donio slijedeće zaključke:

- Odbor za reviziju prihvata Dodatni izvještaj revizorskog društva „Etic d.o.o. Zenica“ koji je radio reviziju seta finansijskih izvještaja KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu,
- Dodatni izvještaj revizorskog društva Etic d.o.o. Zenica je urađen u skladu sa članom 81. Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije BiH.

Po pitanju Izvještaja Odbora za reviziju o reviziji godišnjeg poslovanja Preduzeća za 2021. godinu, Predsjednica Odbora za reviziju je istakla da je Odbor za reviziju u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom Preduzeća, imao obavezu da izvrši reviziju obračuna Preduzeća za 2021. godinu i kontrolu usklađenosti poslovanja Preduzeća i funkcioniranja organa Preduzeća sa zakonom, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja i da je Odbor obavezan svoj Izvještaj o reviziji uputiti na dalje postupanje Nadzornom odboru i Skupštini Preduzeća.

Nakon što je usaglašen tekst urađenog Izvještaja jednoglasno je donesen slijedeći zaključak:

- Usvaja se tekst Izvještaja Odbora za reviziju o reviziji obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo sa zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za period 01.01.31.12.2021.godine i isti u skladu sa članom 273. Zakona o privrednim društvima i članom 60. Statuta Preduzeća, dostavlja Nadzornom odboru i Skupštini Preduzeća na dalje postupanje.

Nakon što je konstatovano da je Odluka Uprave o prijedlogu raspodjele neto dobiti sačinjena u skladu sa zakonskim i statutarnim odredbama, a na osnovu Izvještaja vanjskog revizora Etic d.o.o. Zenica o reviziji seta finansijskih izvještaja o poslovanju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za period 01.01.-31.12.2021.godine Odbor za reviziju je jednoglasno dao Mišljenje:

- Odluka Uprave Preduzeća o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u poslovanju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu, broj: 01-45-1578/22 od 07.06.2022. godine je u skladu sa odredbama člana 37. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH i članom 19. Statuta KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo.
- Odbor za reviziju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo predlaže Skupštini KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo da prihvati Odluku Uprave Preduzeća o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u poslovanju za 2021.

godinu, broj: 01-45-1578/22 od 07.06.2022. godine, te potvrdi da se cjelokupna neto dobit u iznosu od 812.956 KM rasporedi u akumuliranu dobit i koristi za buduće investicije.

3. RAZMATRANJE IZVJEŠTAJA O POSLOVANJU PREDUZEĆA U OBRAČUNSKOM PERIODU 01.01. - 30.06.2022. GODINE I IZVJEŠTAJ ODBORA ZA REVIZIJU O REVIZIJI OBRAČUNA I KONTROLI USKLAĐENOSTI POSLOVANJA I FUNKCIONISANJA ORGANA PREDUZEĆA SA ZAKONOM O PRIVREDNIM DRUŠTVIMA I OSNOVNIM PRINCIPIMA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA ZA PERIOD 01.01. - 30.06.2022. GODINE, SA MIŠLJENJIMA

Vežano za poslovanje preduzeća u periodu 01.01 – 30.06.2022. godine, na sjednici Odbora za reviziju razmatrani su slijedeći izvještaji:

- Izvještaj Uprave o poslovanju preduzeća za obračunski period 01.01. - 30.06.2022. godine;
- Izvještaj Odjela za internu reviziju o internoj reviziji finansijskog rezultata poslovanja Preduzeća za period 01.01.-30.06. 2022.godine.

Bekrić Amer, izvršni direktor za ekonomske poslove, je u detaljnom izlaganju prezetovao Izvještaj Uprave o poslovanju Preduzeća za period 01.01.-30.06.2022.godine. Kao posebno značajno je istakao da je obim posla na nivou prije pandemije prouzrokovane virusom COVID-19, što je rezultiralo manjim obimom poslova u odnosu na isti period 2021.godine, sto pokazuju slijedeći podaci. U prvih šest mjeseci 2022.godine izvršeno je 1.373 ukopa umrlih lica u odnosu na 1.782 u 2021.godini, izvršene ekshumacije 64 u prvih šest mjeseci 2022.godine u odnosu na 77 u prvih šest mjeseci 2021.godine, izgrađeni armirano – betonski temelji 821 u prvih šest mjeseci 2022.godine u odnosu na 733 u prvih šest mjeseci 2021.godine, u mrtvačnicu je dovezeno 774 (313 Covid-19) u prvih šest mjeseci 2022.godine u odnosu na 1.674 (1.179 Covid-19) u prvih šest mjeseci 2021.godine.

izvještajnom periodu Preduzeće je provelo 81 postupak javnih nabavki, ukupne vrijednosti 3.719.949,28 KM bez PDV-a. U izvještajnom periodu je zabilježen pad prometa pogrebne opreme što se posebno očituje u prodaji sanduka tako je u prvih šest mjeseci 2021.godine prodato 1.557, a u istom periodu 2022.godine 702, prodaja cvijeća je na približno istom nivou prethodnog perioda. Prodaja spomenika, rezervacije samo zemlja i sa spomenikom, temelja su u padu u odnosu na prethodni period.

Istakao je da treba konstantno raditi u suradnji sa Osnivačem, Zavodom za izgradnju Kantona Sarajevo i nadležnim općinama na otkupu zemljišta i rješavanju imovinsko – pravnih odnosa, posebno na groblju Vlakovo, otvaranju i uređenju novih grobljanskih površina i osiguranju dovoljnog broja grobnih mjesta za šta su potrebna velika finansijska sredstva.

U izvještajnom periodu ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 5.941.707 KM i manji su 1,29 % u odnosu prethodnu godinu, a u odnosu na planirane veći su za 6,44 %.

U izvještajnom periodu ostvareni su ukupni rashodi u iznosu od 5.203.324 KM, što je smanjenje za 7,62 u odnosu na isti period prošle godine, a u odnosu na planirane manje su za 4,78%..

Međutim povećanim pokazateljem profitabilnosti, povećanjem prihoda od komercijalnih usluga, smanjenjem rashoda i racionalnim poslovanjem Preduzeće je uspjelo ostvariti prezentovane rezultate.

Odbor za reviziju je izrazio zadovoljstvo ostvarenim rezultatima i činjenicom da Preduzeće kontinuirano analizira rezultate poslovanja, upravlja приходima i rashodima i rizicima poslovanja u cjelini.

Nakon diskusije u kojoj su učestvovali svi članovi Odbora jednoglasno je donešen zaključak:

- Odbor za reviziju prima k znanju Izvještaj Uprave o poslovanju Preduzeća za period 01.01. - 30.06.2022. godine i isti proslijeđuje Nadzornom odboru i Skupštini Preduzeća na dalje postupanje.

U Izvještaju Odbora za reviziju o reviziji obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za period 01.01. - 30.06.2022. godine, Predsjednica Odbora za reviziju, je istakla da je zakonska obaveza Odbora za reviziju da izvrši reviziju obračuna i kontrolu usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za period 01.01. - 30.06.2022. godine. Obzirom da je većina podataka koji su obrađeni u ovom izvještaju proanalizirana u izvještaju Odjela za internu reviziju i da je revizija izvršena na osnovu Bruto bilansa na dan 30.06.2022.godine, izvještaja Uprave o poslovanju za isti period i drugih dokumenata, predsjednica Odbora za reviziju je iznijela mišljenje Odbora za reviziju.

Odbor za reviziju je dao slijedeće mišljenje o finansijskim izvještajima:

Finansijski izvještaji o poslovanju KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za navedeni period (Bruto bilansa na dan 30.06.2022.godine i Izvještaj Uprave o poslovanju) su potpuni i u svim značajnim aspektima za Preduzeće u pogledu iskazanih prihoda, rashoda, imovine i obaveza, usklađeni su sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Računovodstvenim politikama, važećim propisima kao i internim aktima Preduzeća, te realno i objektivno prikazuju finansijski položaj, rezultate poslovanja i promjene na kapitalu Preduzeća za period 01.01.-30.06.2022. godine. Izvještaj o poslovanju Preduzeća je usklađen sa finansijskim izvještajem (Bruto bilans) za navedeni period.

Odbor za reviziju je dao slijedeće mišljenje o usklađenosti poslovanja i funkcionisanju organa Preduzeća:

Preduzeće KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo i organi Preduzeća KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo su u većini poslovali i funkcionisali u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima u Federaciji BiH, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja.

Nakon što je usaglašen tekst urađenog Izvještaja o reviziji obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za period 01.01.-30.06.2022.godine, jednoglasno je donesen slijedeći zaključak:

- Usvaja se Izvještaj Odbora za reviziju o reviziji obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za period 01.01. - 30.06.2022. godine i isti u skladu sa članom 273. Zakona o privrednim društvima i članom 60.Statuta Preduzeća, dostavlja Nadzornom odboru i Skupštini Preduzeća na dalje postupanje.

4. IMENOVANJE DIREKTORA ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU U KJKP POKOP d.o.o.,SARAJEVO

Nakon provedene konkursne procedure, Amer Bekrić, predsjednik konkursne komisije je u kratkom izlaganju prezentovao rad Konkursne komisije za izbor i imenovanje direktora Odjela za internu reviziju, posebno je naglasio da se na javni Konkurs koji je objavljen 19.06.2022.godine, u dnevnom listu „Oslobođenje“ i u („Službenim novinama Federacije BiH“, broj: 50/22) dana, 24.06.2022.godine, prijavilo šest kandidata, da su četiri kandidata ispunila formalne uvjete i pozvana na intervju od kojih su se tri pojavila na istom.

Nakon obavljenog intervjua Šarak Aida, diplomirani ekonomist, ovlašten revizor je ostvarila 150 bodova i u skladu sa navedenim Konkursna komisija Odboru za reviziju predlaže da se ona imenuje za direktora Odjela za internu reviziju.

Zaključak: Odbor za reviziju jednoglasno donosi Odluku kojom se Šarak Aida imenuje za direktora Odjela za internu reviziju u KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo.

Šišić Hatidža, predsjednica Odbora za reviziju je naglasila da je Statutom Preduzeća predviđeno da je prije zaključivanja Ugovora sa direktorom Odjela za internu potrebna prethodna saglasnost na isti od strane Odbora za reviziju. Naglasila je da je prijedlog ugovora dostavljen u elektronskoj i u printanoj formi, kao i da je riječ o standardnom ugovoru čija je forma utvrđena prilikom imenovanja prethodnog direktora Odjela za internu reviziju i predložila članovima Odboru za reviziju da daju saglasnost na isti.

Zaključak: Odbor za reviziju daje saglasnost na dostavljeni Prijedlog teksta ugovora sa direktorom Odjela za internu reviziju.

5. RAZMATRANJE MJESEČNIH IZVJEŠTAJA PREDUZEĆA O PROVEDENIM JAVNIM NABAVKAMA U PERIODU JANUAR – DECEMBAR 2022. GODINE

U izvještajnom periodu, Odbor za reviziju je razmatrao mjesečne izvještaje o provedenim postupcima javnih nabavki u Preduzeću. Tom prilikom nisu utvrđene nepravilnosti / odstupanja od primjene Zakona o javnim nabavkama.

Kako u nadležnosti Odbora nije usvajanje izvještaja o provedenim javnim nabavkama, Odbor je izvještaje razmatrao i svoje mišljenje zajedno sa donesenim zaključcima, dostavljao Nadzornom odboru na dalje postupanje.

6. IZBOR EKSTERNOG REVIZORA I DONOŠENJE ODLUKE O IMENOVANJU EKSTERNOG REVIZORA ZA REVIZIJU SETA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA PREDUZEĆA ZA 2022. GODINU

Nakon online sjednice na kojoj su se svi članovi Odbora za reviziju izjasnili, Šišić Hatidža, predsjednica Odbora za reviziju je konstatovala slijedeće:

Konstatujem da je Odbor za reviziju, jednoglasno na osnovu Zakona o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine, Statuta KJKP "POKOP"d.o.o. i na osnovu provedenog postupka javnih nabavki i Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga revizije seta finansijskih izvještaja o poslovanju Preduzeća za 2022/23 godinu, donio Odluku:

Da se za vanjskog revizora imenuje ponuđač Recons d.o.o. Sarajevo, jer je isti ponudio ekonomski najpovoljniju ponudu u iznosu od 16.000,00 KM bez PDV-a.

KJKP "POKOP" d.o.o. će na osnovu ove Odluke i Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga revizije seta finansijskih izvještaja Preduzeća za 2022/23 potpisati Okvirni sporazum i prvi pojedinačni Ugovor o nabavci pomenutih usluga sa navedenim ponuđačem.

Zaključak: Odbor za reviziju jednoglasno usvaja Odluku o izboru vanjskog revizora KJKP „POKOP“d.o.o. Sarajevo, kojom se za vanjskog revizora imenuje ponuđač Recons d.o.o. Sarajevo.

7. RAZMATRANJE STRATEGIJE RIZIKA ZA PERIOD JANUAR-DECEMBAR 2023. GODINE

U uvodnim izlaganju je istaknuto da se Prijedlog Strategije rizika podnosi u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima i Statutom preduzeća i da je Strategija izrađena korištenjem arhivskih dokumenata i prethodnim iskustvom.

Strategija je urađena u skladu sa Metodologijom rada interne revizije i Odboru za reviziju se dostavlja na usvajanje. Istaknuto je da je Strategija rizika podloga za izradu Strateškog Plana rada Odjela za internu reviziju za period 2023.-2025.godina.

Takođe je istaknuto da su rizici ostali kao i u prethodnim godinama, te da je utvrđena dinamika rada Odjela za internu reviziju.

Uprava Preduzeća je dala saglasnost na Prijedlog Strategije rizika za 2023.godinu.

Nakon detaljne diskusije, u kojoj je između ostalog odata zahvalnost direktorici Odjela za internu reviziju jer je uradila i dostavila materijale za današnju sjednicu (uposlenik Odjela za internu reviziju je na porodiljskom bolovanju, a prijem drugog zaposlenika je u toku) jednoglasno su usvojeni slijedeći

Zaključci:

- Usvaja se Strategija rizika za 2023.godinu.
- Izrada Strategije rizika za cilj ima procjenjivanje rizičnih područja i prioritetnih rizika kao osnove za izradu Plana rada Odjela za internu reviziju.
- Strategija rizika je prijedlog Odjela interne revizije u kojoj su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja.
- Visina rizika je utvrđena kombinacijom vjerovatnoće njegovog nastanka i procjenjenog uticaja na poslovanje Preduzeća.
- Strategiju rizika za 2023.godinu, zajedno sa Zaključcima sa ovog sastanka Odbora za reviziju dostaviti Nadzornom odboru Preduzeća na upoznavanje.

8. RAZMATRANJE STRATEŠKOG PLANA RADA ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU ZA PERIOD 2023.-2025. GODINA

U uvodnom izlaganju je istaknuto da Strateški plan predstavlja ažuriranu verziju Strateškog plana Odjela za internu reviziju za period 2022.-2024.godina. Istaknuti su i izazovi sa kojim se susreo Odjel u prethodnoj godini, odnosno da je samostalni interni revizor proveo na porodiljskom bolovanju veći dio 2022.godine, da je zamjena bila samo šest mjeseci, te da je zbog smrti prethodnog direktora Odjela, Odjel funkcionisao bez direktora dok konkursnom procedurom nije izabran novi. Iz navedenih razloga nisu realizovani svi zadaci iz 2022.godine.

Strateški plan između ostalog predviđa reviziju godišnjeg seta finansijskih izvještaja, kao i izvještaja o finansijskom rezultatu poslovanja za prvih šest mjeseci u svakoj godini, reviziju javnih nabavki u četvrtom kvartalu svake godine i reviziju javnih nabavki za period januar septembar svake godine, reviziju provođenja aktivnosti na rješavanju imovinsko pravnih odnosa, reviziju uspostavljenih poslovnih procesa prema Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli (FUK), reviziju popisa imovine i obaveza 2025.godine, kao i druge aktivnosti utvrđene zakonom.

Strateški plan je izrađen uz pretpostavku da će od 01.03.2023.godine, Preduzeće zaposliti internog revizora na neodređeno vrijeme s obzirom da to sistematizovano radno mjesto nije popunjeno.

Konstatovao je da je planirano sedam revizija u toku godine i istaknut značaj revizije aktivnosti na rješavanju imovinsko pravnih pitanja.

Nakon detaljne diskusije, jednoglasno su usvojeni slijedeći **Zaključci:**

- Usvaja se Strateški plan rada Odjela za internu reviziju za period 2023.-2025.godine,

- Strateški plan rada Odjela za internu reviziju za period 2023.-2025.godine izrađen je po metodologiji Priručnika za procjenu rizika i planiranje interne revizije u javnom sektoru FBiH, koju je propisala CHJ FMF FBiH,
- **Tokom 2023-2025 godine, Odjel za internu reviziju će svoje aktivnosti usmjeriti na:**
 - Jačanje finansijskog sistema upravljanja i kontrole u KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo,
 - Provođenje planiranih revizija planom rada Interne revizije,
 - Praćenje provedbi datih preporuka poprethodnim revizijama;
 - Izradu Strategije rizika poslovanja,
 - Izradu Strateških, Godišnjih i Operativnih planova revizije,
 - Osiguranje kvaliteta rada unutar revizije,
 - Jačanje sistema unutarnjih kontrola,
 - Stručno obrazovanje u svrhu proširenja postojećih i sticanja novih znanja i vještina
 - Kontinuiranu saradnju sa iternim revizorima u javnom sektoru FBiH, Federalnim ministarstvom finansija - Centralnom harmonizacijskom jedinicom, Uredom za reviziju institucija FBiH,
- Strateški plan je rađen na osnovu raspoloživih i sistematizovanih resursa Odjela za internu reviziju (rukovodilac interne revizije i interni revizor),
- Strateški plan Odjela za iternu reviziju za period 2023.-2025.godine, zajedno sa Zaključcima sa ovog sastanka Odbora za reviziju dostaviti Nadzornom odboru Preduzeća na upoznavanje.

9. RAZMATRANJE PLANA RADA ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU ZA 2023. GODINU

U uvodnim napomenama je istaknuto da je riječ o detaljnoj razradi prve godine strateškog plana, da je planirano 7 revizija sa detaljnim planom aktivnosti i da će realizacijom Godišnjeg plana rada Odjel doprinijeti jačanju integriteta Preduzeća.

U raspravi je razmatran termin rada Odjela na reviziji realizacije datih preporuka u prethodnom periodu, s obzirom da je prethodna revizija realizacije preporuka rađena u februaru 2022.godine. Po upošljavanju internog revizora i povratku rukovodioca Odjela sa porodiljskog bolovanja treba razmotriti mogućnost pomjeranja termina ove revizije unaprijed.

Nakon detaljne diskusije, jednoglasno su usvojeni slijedeći **Zaključci**:

- Usvaja se Plan rada Odjela za 2023.godinu,
- Godišnji plan rada djela za internu reviziju unutar KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo izrađen je po metodologiji Priručnika za procjenu rizika i planiranje interne revizije u javnom sektoru FBiH, koju je propisala CHJ FMF BiH,
- Godišnji plan rada Odjela za internu reviziju odnosi se na razdoblje 2023.godine i predstavlja detaljnije razrađenu prvu godinu usvojenog Starteškog plana rada Odjela za internu reviziju za razdoblje 2023-2025.godina,
- Odjel internu reviziju u 2023.godini će svoje aktivnosti usmjeriti na:
 - Jačanje sistema finansijskog upravljnja i kontrole u KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo,
 - Provođenje planiranih revizija planom rada Interne revizije,
 - Praćenje provedbi danih preporuka po pretodnim revizijama,
 - Izradu Strategije rizika poslovanja,
 - Izradu Strateškog, Godišnjeg i Operativnih planova revizije,
 - Jačanje sistema unutarnjih kontrola,
 - Stručno obrazovanje u svrhu proširenja postojećih i sticanja novih znanja i vještina, -
 - Kontinuiranu saradnju sa internim revizorima u javnom sektoru FBiH, Federalnim ministarstvom finansija - Centralnom harmonizacijskom jedinicom, Uredom za reviziju institucija FBiH,
 - Prisustvo sjednicama Odbora za raviziju, po potrebi Uprave, Nadzornog odbora kao i sjednicama Skupštije Preduzeća (analiziranje dokumentacije za sjednice kao i vrijeme utrošeno za prisustvo na sjednicama),
 - Ostale aktivnosti po zahtjevu Odbora za reviziju,

- Da bi predloženi Plan rada bio efikasan i uspješno realizovan neophodno je obezbjediti slijedeće:
 - Blagovremeno pribavljanje svih normativnih akata koji se odnose na rad Preduzeća,
 - Blagovremeno pribavljanje zapisnika sa sjednica Uprave i kolegija organizacionih jedinica, kao i zapisnike sa sjednica Nadzornog odbora i Skupštine Preduzeća,
 - Blagovremeno dostavljanje informacija o svim bitnim promjenama u Preduzeću,
 - Kontinuiranu edukaciju zaposlenika Odjela za internu reviziju.
- Plan rada Odjela za 2023. godinu, zajedno sa Zaključcima Odbora za reviziju, dostaviti Nadzornom odboru Preduzeća na upoznavanje.

Broj: 04-45-497-4/23

Sarajevo, 24.02.2023. godine



Predsjednica Odbora za reviziju:

Hatidža Šišić
Hatidža Šišić, ovlašteni revizor



NADZORNI ODBOR

Broj: 02-11-1187-3/23

Sarajevo, 05.06.2023.godine

Na osnovu čl. 257. i 303. Zakona o privrednim društvima ("Službene novine Federacije BiH" br.:81/15 i 75/21), člana 30. Statuta KJKP „POKOP“ d.o.o.Sarajevo i člana 18. Poslovnika o radu Nadzornog odbora, na sjednici (nastavku) održanoj dana 05.06.2023.godine, Nadzorni odbor donosi

ODLUKU

o usvajanju Izvještaja Uprave o poslovanju za 2022. godinu sa finansijskim izvještajem, izvještajem eksternog revizora i mišljenjem Odbora za reviziju

I

Usvaja se Izvještaj Uprave o poslovanju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu sa finansijskim izvještajem, izvještajem eksternog revizora i mišljenjem Odbora za reviziju.

II

U izvještaju o poslovanju Uprave KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za period 01.01.2022.-31.12.2022.godine iskazane su slijedeće pozicije bilansa uspjeha:

Ukupan prihod sa 31.12.2022.godine iznosi	11.325.589 KM
Ukupan rashod sa 31.12.2022.godine iznosi	10.902.416 KM
Ukupna godišnja dobit sa 31.12.2022.godine iznosi	423.173 KM
Neto dobit poslije iskazanog poreza na dobit sa 31.12.2022.godine iznosi	390.870 KM

III

Izvještaj o poslovanju sa finansijskim izvještajem, izvještajem eksternog revizora i mišljenjem Odbora za reviziju, se podnosi Skupštini KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo na usvajanje.

IV

Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Dostaviti:

- Skupštini preduzeća,
- Odjelu za internu reviziju,
- Upravi x3
- a/a.

PREDSJEDNIK
NADZORNOG ODBORA

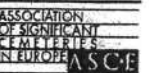


Zvezdan Jusović



ID BROJ - 4200119040004; PDV BROJ - 200119040004; MBS - 65-01-0701-13; SUDSKI REG. BROJ - 065-0-Reg-08-002972

Transakcijski računi: UniCredit Bank - 3383202250686353; ASA Banka - 1344601000218984; RAIFFEISEN Bank - 1610000005140041; NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P Banka - 1549212005907130; UNION Banka - 1020290000015965; PRIVREDNA Banka - 1010000071258469; IBAN CODE: BA393387304838543037- SWIFT: UNCRBA22



KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo NADZORNI ODBOR

Broj: 02-11-1187-4/23
Sarajevo, 05.06.2023.godine

U skladu sa čl. 8 i 40 Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, br: 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12), članom 30. Statuta KJKP „POKOP“ d.o.o.Sarajevo i članom 18. Poslovnika o radu Nadzornog odbora, a na osnovu Odluke Uprave Preduzeća o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u poslovanju za 2022. godinu, broj: 01-45-1011-3/23 od 27.04.2023.godine i Mišljenja Odbora za reviziju o Odluci Uprave o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u 2022. godini broj: 04-11-1210-5/23 od 25.05.2023. godine, Nadzorni odbor KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, Skupštini KJKP „POKOP“ daje:

Mišljenje o Odluci Uprave o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u poslovanju za 2022. godinu

I

Prijedlog Uprave o raspodjeli iskazane ostvarene dobiti u poslovanju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu, u skladu je sa Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH i Statutom KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo.

II

Nadzorni odbor predlaže Skupštini KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo da prihvati Odluku uprave o prijedlogu raspodjele dobiti, 01-45-1011-3/23 od 27.04.2023.godine, po kojoj se cjelokupan iznos neto dobiti ostvarene u poslovanju za 2022. godinu, a iskazane u revidiranim finansijskim izvještajima, u iznosu od od KM 390.870 rasporedi u akumuliranu dobit i koristi za buduće investicije.

III

Ovo Mišljenje se dostavlja Skupštini KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo uz Izvještaj o poslovanju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo.

Dostaviti:

- Skupštini preduzeća,
- Odjelu za internu reviziju,
- Upravi x3
- a/a.

PREDSJEDNIK
NADZORNOG ODBORA



Ornel Jusović

Ornel Jusović



ID BROJ - 4200119040004; PDV BROJ - 200119040004; MBS - 65-01-0701-13; SUDSKI REG. BROJ - 065-0-Reg-08-002972

Transakcijski računi: UniCredit Bank - 3383202250686353; ASA Banka - 1344601000218984; RAIFFEISEN Bank - 1610000005140041; NLB Banka - 1327310010008492; SBEBANK - 1401020003012707; INTESA S.P Banka - 1549212005907130; UNION Banka - 1020290000015965
PRIVREDNA Banka - 1010000071258469; IBAN CODE: BA393387304838543037- SWIFT: UNCRBA22



ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

DIREKCIJA - Mula Mustafe Bašeskije 38, Sarajevo; Info: +387 33 535 170, Fax: +387 33 535 164

PRODAVNICA POGREBNE OPREME - Petrakijina 1, Sarajevo; Info: +387 33 551 370

GROBLJE BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 750 - GROBLJE VLAKOVO - Vlakovo bb; Info: +387 33 761 955

GROBLJE STADION - Patriotske lige bb; Info: +387 33 258 306 - MRTVACNICA - Jukićeva 61; Info: +387 33 664 686

CVJEČARA BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 375 - R.J. TRANSPORT - Vlakovo bb; Info: +387 33 629 025

BESPLATNI INFO TELEFON: 080 02 02 68; mail: kjkp_pokop@bih.net.ba - www.pokop.ba



IZVJEŠTAJ O RADU NADZORNOG ODBORA KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu

Sarajevo, februar 2023. godine

ID BROJ - 4200119040004; **PDV BROJ** - 200119040004; **MBS** - 65-01-0701-13; **SUDSKI REG. BROJ** - 065-0-Reg-08-002972
T.R. UniCredit Bank - 3383202250686353; **ASA Banka** - 1370406001494626; **RAIFFEISEN Bank** - 1610000005140041; **UNION Banka** - 1020290000015965
NLB Banka - 1327310010008492; **SBERBANK** - 1401020003012707; **INTESA S.P Banka** - 1549212005907130; **PRIVREDNA Banka** - 1010000071258469

IZVJEŠTAJ

o radu Nadzornog odbora KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu

Uvod

Na sjednici Skupštine KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo je rješenjem broj: 03-30-3547-6/21 imenovala članove Nadzornog odbora u sastavu:

- **Dizdarević Sanjin** – član,
- **Jusović Džemal** – član,
- **Ljubuškić Ženja** – član.

Nadzorni odbor je imenovan na period od 4 (četiri) godine, s tim da po isteku perioda od 2 (dvije) godine od dana imenovanja Skupština glasa o povjerenju članovima Nadzornog odbora.

Na prvoj, konstituirajućoj sjednici Nadzornog odbora, Dizdarević Sanjin je imenovan za predsjednika Nadzornog odbora.

Na X sjednici Nadzornog odbora održanoj 22.07.2022. godine Sanjin Dizdarević se povukao sa mjesta predsjednika Nadzornog odbora te je na mjesto predsjednika imenovan Džemal Jusović.

Aktivnosti Nadzornog odbora

U programu redovnih aktivnosti rada Nadzornog odbora su bila pitanja:

- praćenja rada Uprave preduzeća kroz redovne informacije o aktivnostima Uprave između sjednica Nadzornog odbora
- mjesečno informisanje o provedenim javnim nabavkama
- mjesečno informisanje o radu Odbora za reviziju
- rješavanje tekućih pitanja iz nadležnosti Nadzornog odbora

Nadzorni odbor je kroz redovne tačke dnevnog reda Upravi i nadležnim Službama uputio niz inicijativa, prijedloga i preporuka u cilju unaprijeđenja poslovanja.

Poslove iz svoje nadležnosti je obavljao u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Zakonom o privrednim društvima i Statutom KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo.

Ističemo činjenicu da je Nadzorni odbor uložio napore da unaprijedi poslovanje KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo i uvijek je bio na raspolaganju Upravi i Službama u preduzeću.

Nadzorni odbor je do kraja 2022.godine održao trinaest (13) sjednica, a kao najznačajniji sadržaji dnevnog reda, se izdvajaju:

- Razmatrali i usvojili Izvješčaj o poslovanju za prethodnu godinu
- Imenovali 2 izvršna direktora-izvr.direktor za pogrebnu djelatnost i tehničkeposlove i izvr.direktor za pravne poslove
- Usvajanje Plana poslovanja preduzeća za 2023.-2025.god.
- Usvajanje Plana poslovanja preduzeća za 2023.god.
- Usvajanje Plana javnih nabavki za 2023.god.
- Usvajanje rebalansa Plana poslovanja preduzeća za 2022.god.
- Usvajanje rebalansa Plana javnih nabavki za 2022.godinu,
- Usvajanje operativnog plana „Program održavanja aktivnih i separatih globalja na području Kantona Sarajevo“ za 2023. god.
- Plan kapitalnih investicija za 2023. god.
- Usvajanje Odluke Uprave o rasporedu neto dobiti u 2021. god. sa Mišljenjem Odbora za reviziju

Posebno ističemo činjenicu da je Nadzorni odbor sve odluke donosio jednoglasno.

nadležnosti što podrazumjeva razmatranje mjesečnih informacija o radu Uprave, mjesečno informisanje o provedenim javnim nabavkama, redovno informisanje o radu Odbora za reviziju, te rješavanje tekućih pitanja iz nadležnosti Nadzornog odbora.

Važno je istaći da su u ovom periodu realizovane određene inicijative i aktivnosti koje je predložio Nadzorni odbor zajedno sa Upravom preduzeća, među kojima se izdvaja:

Na groblju Bare:

- Uređenje i sanacija Aleje velikana (radi se po fazama)
- Završeni radovi na sanaciji glavnih saobraćajnica
- Hortikultura popunjenost cca 70% radi se u kontinuitetu
- Završeni radovi na sanaciji Kapela i podrumskih prostorija

Na groblju Vlakovo:

- Parcela površine cca 53.000 m² radi se u tri (3) faze:
 - III faza 18.000 m² popunjena 60%
 - IV faza raspisan tender prenosi se u 2023.
- Uređenje puteva i staza 85%
- Proširena Aleja veterana otkup 10.000 m²
- Objekat za boravak radnika sa garderobama i sanitarijama prenosi se u 2023.
- Projekat UNDP Abdesthana-mokri čvor za invalidna lica prenosi se u 2023.
- Proširenje parking prostora (cca 400 mjesta) I faza prenosi se u 2023.
- Izgradnja Centralnog objekta za pogrebnu djelatnost radi se po fazama
- Rasvjeta 70%

Transport:

- Planirana nabavka spec.pogrebnog vozila prenosi se u 2023.
- Nabavljene 2 pokretne pumpne stanice (Vlakovo i Bare) za kosilice i puhače

Mrtvačnica:

- Nabavljen dovoljan broj PVC vreća za zbrinjavanje posmrtnih ostataka
- GIS-implementiran sa računovodstvenim programom (80%) radi se u fazama
- Obezbeđen dovoljan broj sanduka (limenih i drvenih) za zbrinjavanje
- Obezbeđen dovoljan broj zaštitne opreme (maske, rukavice, odijela) od zaraznih bolesti kao i dezinfekcionih sredstava za radnike i opremu

Članovi Nadzornog odbora su pored održanih sjednica od početka mandata bili u kontaktu sa Upravom preduzeća, u međusobnim konsultacijama kod donošenja odluka, stalno bili informisani o svim aktivnostima koje se poduzimaju na realizaciji zacrtane politike i Plana aktivnosti.

S tim u vezi, Skupština preduzeća je bila informisana o tome šta je to Nadzorni odbor zajedno sa Upravom i menadžmentom preduzeća radio u protekloj 2021. godini.

Posebno ističemo činjenicu da je Nadzorni odbor sa rukovodećim strukturama preduzeća radio na osiguranju materijalnih pretpostavki za otkup zemljišta na groblju Vlakovo, kao i uređenju već otkupljenog zemljišta.

Plan javnih nabavki je odraz potreba preduzeća i raspoloživih finansijskih sredstava, i dobio je podršku Nadzornog odbora.

Nadzorni odbor je u saradnji sa Upravom radio na unaprijeđenju poslovanja i pronalaženju novih izvora prihoda.

Ističemo da je Nadzorni odbor u proteklom periodu imao korektnu saradnju sa svim organima Preduzeća i da je svoju energiju usmjeravao na unaprijeđenje poslovanja Preduzeća a sve u cilju pružanja najboljih mogućih usluga krajnjim korisnicima.

Nadzorni odbor je ove aktivnosti postavio kao prioritet na kome treba kontinuirano i konstantno raditi uz koordinaciju sa resornim ministarstvom, nadležnim općinama i institucijama, kako funkcija preduzeća ne bi došla u pitanje a građani zbog kojih se i čine sve ove aktivnosti bili zadovoljni.

Može se konstatovati, da u 2022. godini nije bilo većih argumentovanih pritužbi i iskazanog nezadovoljstva od strane korisnika usluga.

Nadzorni odbor je svojim aktivnostima (preporukama, sugestijama i sl.) pridonio da se nastavi sa čišćenjem, uređenjem i održavanjem separatnih grobalja i harema na području Kantona Sarajevo, kojim je obuhvaćeno 48 separatnih grobalja i harema i Jevrejskog groblja kao i 9 aktivnih grobalja.

Za ove aktivnosti angažovan je značajan broj radnika i mehanizacije preduzeća.

Takođe, radovi na groblju Vlakovo koji se prenose u 2023. godinu teku svojom dinamikom prema Planu i programu koji je u kontinuitetu, jer je groblje Vlakovo trenutno jedino aktivno groblje u Kantonu Sarajevo. Ukopi na drugim grobljima se vrše isključivo na ranije rezerviranim parcelama.

Saradnja sa vjerskim zajednicama, crkvama, pokopnim društvima i drugim institucijama

Vodeći ispravnu politiku u oblasti sahranjivanja i upravljanja grobljima, poseban značaj Nadzorni odbor je dao saradnji sa vjerskim zajednicama, crkvama, pokopnim društvima i drugim institucijama.

Na području Kantona Sarajevo uz 9 gradskih grobalja egzistiraju groblja i mezarja svih etničkih konfesija.

Ovom veoma osjetljivom pitanju prilazilo se pažljivo, odmjereno i nadasve profesionalno kako bi zahtjevi, prijedlozi i sugestije vjerskih zajednica bili rješavani na obostrano zadovoljstvo.

Podcrtavamo da, i od ovih veoma zahtjevnih institucija nije bilo pritužbi i žalbi.

Nadzorni odbor je svjestan činjenice da treba upregnuti svoje snage i mogućnosti kako bi kod nadležnih institucija (resorno ministarstvo, Vlada, Skupština Kantona), učinili sve da se obezbijede potrebni uslovi za realizaciju strateških pravaca djelovanja Preduzeća, a najvažnije od toga je proširenje i uređenje grobaljskih površina, podizanje kvalitete usluga i zadovoljenje potreba građana u Kantonu Sarajevo.

Prava radnika

S obzirom na ekonomsku, političku i sveukupnu društvenu situaciju može se konstatovati, da je Nadzorni odbor zajedno sa Upravom i menadžmentom preduzeća dao svoj doprinos da se odredbe Kolektivnog ugovora sa uposlenicima poštuju u cijelosti.

Radnici i Sindikat preduzeća, su davali i daju punu podršku Nadzornom odboru, Upravi i menadžmentu preduzeća u rukovođenju preduzećem.

Odnosi sa resornim Ministarstvom i Skupštinom

Odnosi sa resornim ministarstvom i skupštinom preduzeća su veoma korektni i profesionalni a sve u cilju kontinuiranog unaprijeđenja pruženih usluga krajnjim korisnicima.

Odnosi sa Upravom i menadžmentom

Analizirajući rezultate rada, Nadzornog odbora i Uprave KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo u 2022. godini, Nadzorni odbor zaključuje da je Uprava preduzeća, bila uspješna u rukovođenju preduzeća i da je djelovala u skladu sa Zakonima, Statutom, i drugim normativnim aktima, što se odrazilo na uspješno, zakonito i pozitivno poslovanje preduzeća.

Nadzorni odbor posebno ističe činjenicu, da je Uprava preduzeća i svi uposleni u potpunosti svjesna svoje društvene i socijalne odgovornosti, u odnosu na okruženje i širu društvenu zajednicu i vrlo uspješno artikuliraju interese, te ih usklađuju sa interesima preduzeća, na obostrano zadovoljstvo.

Dakle, saradnja sa Upravom KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo je kvalitetno postavljena na principima odgovornosti za preuzete nadležnosti, međusobnog poštovanja, uprava je slijedila preporuke Nadzornog odbora, te radila na realizaciji predloženih inicijativa.

Za očekivati je rezultate takvog odnosa i saradnje u narednoj 2023.godini.

Projekti za 2023. godinu

Nadzorni odbor u 2022.godini planira u saradnji sa Upravom KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo i nadležnim Službama kontinuirano i predano raditi na unaprjeđenju poslovanja i pronalaženju novih izvora prihoda a sve u cilju pružanja najboljih mogućih usluga građanima Kantona Sarajevo kao krajnjim korisnicima.

Nadzorni odbor je inicirao saradnju sa općinskim organima i službama u punijem kapacitetu. Tako su pripremljeni temelji za aktivnosti koje će se realizirati tokom 2023.godine.

Najvažniji prioritet je otkup, priprema i uredjenje grobaljskih površina na groblju Vlakovu. Također, razvoj nekih djelatnosti na kojima bi se značajnije angažirala radna snaga i dobili novi finansijski efekti, kao što je klesarstvo (izrada i prodaja spomenika i sl.), jesu jedan od ciljeva u 2023.godini.

Broj: 02-45-1187-5/23

Sarajevo, 05.06.2023. godine.

PREDSJEDNIK
NADZORNOG ODBORA



Dženal Jusović

Dženal Jusović