



Broj: 02-45-2643-3.1/25
Sarajevo, 20.11.2025. godinu

Na osnovu člana 30. Statuta KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, i člana 18. Poslovnika o radu Nadzornog odbora, na sjednici održanoj dana 20.11.2025. godine, Nadzorni odbor donosi

O D L U K U
o usvajanju prijedloga Plana poslovanja preduzeća za 2026.-2028. godinu

I

Usvaja se prijedlog Plana poslovanja preduzeća za 2026.-2028. godinu, koji čini sastavni dio ove Odluke..

II

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja

III

Plan poslovanja preduzeća za 2026.-2028. godinu, zajedno sa ovom Odlukom upućuje se Skupštini preduzeća na odobravanje.

DOSTAVITI:

- Skupštini preduzeća
- Upravi
- Resornom ministarstvu
- Odboru za reviziju
- a/a

V.D. PREDSJEDNIKA
NADZORNOG ODBORA

Mirza Alijagić



KANTONALNO JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
"POKOP" D.O.O. SARAJEVO



VERIFIED
EN 15017
TQM SYSTEM



ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM
FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

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

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

KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo

PLAN POSLOVANJA

ZA 2026. - 2028. GODINU

Sarajevo, novembar 2025. godina



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

080 02 02 68

SADRŽAJ

1	UVOD	2
2	OPŠTI PODACI	3
2.1	Pravni okvir, organizacija društva, organi društva	3
2.2	Opis djelatnosti	3
2.3	Unutrašnja organizacija Preduzeća utvrđena Statutom	4
3	SREDNJOROČNI PLAN PREDUZEĆA 2026. - 2028. godina	5
3.1	Misija	5
3.2	Vizija	5
3.3	Strateški ciljevi 2026. -2028. godlne	5
4	POSLOVNE POLITIKE U 2026. - 20287. GODINI	6
4.1	Poslovne politike u periodu 2026. -2028. godlne	6
4.2	Ciljevi poslovanja	7
4.3	Ključni pokazatelji Preduzeća	8
5	PLANIRANE AKTIVNOSTI PREDUZEĆA (OPERATIVNI PLAN)	8
6	FINANSIJSKI PLANOVI 2026. – 2028. godina	12
6.1	Plan prihoda	12
6.2	Plan rashoda	14
6.3	Plan kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo	14
6.4	Plan ljudskih resursa	16
6.5	Plan izvora finansiranja	16
6.6	Plan javnih nabavki	17
7	PLANIRANI FINANSIJSKI REZULTATI	17
7.1	Planirani bilans stanja	17
7.2	Planirani bilans uspjeha	18
8	ZAKLJUČAK	19

Plan poslovanja KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, za period 2026. - 2028. godina, ima za cilj da proicira ekonomske i finansijske pokazatelje, te definiše osnovne postavke u razvoju i radu Preduzeća, te unaprjeđenje kvaliteta usluge što podrazumijeva permanentno obezbjeđivanje novih grobnih površina i uređenje i održavanje kako novih, tako i postojećih grobnih mjesta i nastavak ispunjavanja visokih standarda koje zahtijeva delikatna djelatnost odnosno javna potreba zbog koje je Preduzeće i osnovano. Preduzeće obavlja djelatnost od posebnog društvenog interesa i predstavlja jedan od primarnih elemenata komunalne privrede kao bazne osnove efikasnog funkcioniranja Kantona i društva u cjelini.

2 OPŠTI PODACI

Puni naziv Javnog Preduzeća: Kantonalno javno komunalno preduzeće za sahrane i upravljanje grobljem „POKOP“ d.o.o. Sarajevo.

- Skraćeni naziv Preduzeća je: KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo,
- Sjedište Preduzeća je u Sarajevu, adresa Mula Mustafe Bašeskije br 38,
- Osnovna djelatnost: obavljanje pogrebnih i srodnih djelatnosti;
- Upravu preduzeća čine:
 - generalni direktor, Nedžad Holjan;
 - izvršni direktor za opće, pravne i kadrovske poslove, Amer Mudžolet;
 - izvršni direktor za ekonomske poslove, Dino Midžić i
 - izvršna direktorica za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove, Sandra Čolo;
- Vlasnička struktura: 100% državni kapital, Kanton Sarajevo.

2.1 Pravni okvir, organizacija društva, organi društva

Kantonalno Javno Komunalno Preduzeće za sahrane i upravljanje grobljem „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, skraćeni naziv KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo je upisano u sudski registar Rješenjem broj: UF/I-361/03 od 04.04.2003. godine i kao takvo je usklađeno sa Zakonom o javnim preduzećima, a na osnovu Odluke Skupštine Kantona Sarajevo broj: 01-05-27988-4/05 od 07.10.2005. godine i upisano u sudski registar Rješenjem broj: UF/I2631/05 od 06.06.2006. godine.

Novim Statutom preduzeća koji je donesen na Skupštini preduzeća broj: 03-49-384-4/17 od 27.02.2017. godine, a na osnovu odredbi Zakona o privrednim društvima i Zakona o javnim preduzećima u Federaciji, definisani su Organi Preduzeća i to:

- Skupština Preduzeća
- Nadzorni odbor
- Uprava Preduzeća (direktor i izvršni direktori)
- Odbor za reviziju

2.2 Opis djelatnosti

Djelatnosti Preduzeća upisane su u registar Općinskog suda u Sarajevu i usklađene su sa standardnom klasifikacijom djelatnosti BiH u unutrašnjem prometu i glase :

- Pogrebne i prateće djelatnosti.
- Trgovina na malo cvijećem



Preduzeće obavlja i sljedeće djelatnosti:

- Uređivanje i održavanje grobnih mjesta i grobalja i upravljanje objektima na grobljima (prostorije za vršenje pogrebnih obreda, sanitarne prostorije i fontane, saobraćajnice, infrastruktura, horkulturalno uređenje grobljanskih površina),
- Izrada betonskih podloga za nadgrobne spomenike do nivoa površine zemlje,
- Izgradnja grobnica i nadgrobni spomenika,
- Transport nastradalih lica po zahtjevu Kantonalnog tužilaštva i Sudske medicine,
- Prevoz umrlih specijalnim pogrebnim vozilom na teritoriji BiH i inostranstvu,
- Zbrinjavanje humanog patološkog otpada.

Preduzeće će obavljati svoju redovnu djelatnost sahranjivanja, upravljanja gradskim grobljima, vršiti prevoz umrlih lica Kantona Sarajevo, obavljati sahrane/dženaze građana lošeg materijalnog stanja (putem JU Centra za socijalni rad i starateljstvo), vršiti ukope mrtvorodne djece, voditi evidenciju umrlih i sahranjenih lica KS na grobljima kojim upravlja i gazduje preduzeće, vršiti naplatu korištenja grobnog mjesta, ugovarati sahrane i korištenje prosekture (mrtvačnice), te redovno i vanredno održavati grobljanske površine (čišćenje, odvoz smeća, viška zemlje, košenje i odvoz pokošene trave, čišćenje snijega, održavanje i unapređenje hortikulture, održavanje staza, platoa, mobilijara, ograda i zelenih površina).

2.3 Unutrašnja organizacija Preduzeća utvrđena Statutom

Unutrašnju organizaciju Preduzeća čini:

- Uprava;
- Sektori sa službama i radnim jedinicama kao nižim organizacionim jedinicama preduzeća;
- Odjel za internu reviziju preduzeća;

Unutrašnja organizacija po sektorima je sljedeća:

- Sektor za opće , pravne i kadrovske poslove sa organizacionom strukturom
 1. Služba pravnih i kadrovskih poslova;
 2. Služba za opće poslove, sigurnost i zaštitu.
- Sektor za ekonomske poslove
 1. Služba za finansije i računovodstvo;
 2. Služba za komercijalne poslove
- Sektor za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove
 1. Služba za naplatu, evidentiranje i rezervaciju grobnih mjesta;
 2. Radna jedinica za obavljanje transportnih usluga;
 3. Radna jedinica Mrtvačnica-Prosektura;
 4. Radna jedinica za građevinsku operativu;
 5. Radna jedinica Groblje Bare;
 6. Radna jedinica Groblje Vlakovo;
 7. Radna jedinica Groblja Koševske doline i Jevrejsko groblje;
 8. Radna jedinica Groblje Obad i Separatna groblja;
 9. Radna jedinica za hortikulturu.

Odjel za Internu reviziju je integralni dio unutrašnje organizacije Preduzeća, koji je formiran u skladu sa zakonom i Statutom preduzeća, kao potpuno samostalan i nezavisan organizacioni dio.

3 SREDNJOROČNI PLAN PREDUZEĆA 2026. - 2028. godina

Osnov za utvrđivanje strateških opredjeljenja i poslovnih ciljeva su ostvareni pokazatelji poslovanja i njihova procjena za 2025. godinu.

Strateška opredjeljenja i poslovni ciljevi u trogodišnjem periodu 2026. - 2028. godina, iskazuju se misijom, vizijom i strateškim ciljevima.

3.1 Misija

Misija

Obavljanje komunalno-pogrebne djelatnosti koja obuhvata sahranjivanje i druge pogrebne usluge uređenja i održavanja grobalja, u smislu dostojanstvenog posljednjeg ispraćaja preminulih, pružanja pomoći ožalošćenima i čuvanja pijeteta na pretke. Orijentacija ka krajnjem korisniku uz stalnu implementaciju inovativnih ideja i uvažavanje ekoloških principa u cilju sticanja trajnog povjerenja u Preduzeće kao davaoca usluga kao i njegovog Osnivača.

3.2 Vizija

Vizija

Uspješno Preduzeće u oblasti pogrebnih poslova i održavanja grobalja u Kantonu i okruženju, koje će u budućem periodu postavljati više standarde i u oblasti vršenja usluga i u oblasti investicija kao i prepoznati ekonomsku opravdanost novih pravila u djelatnosti koja mu je povjerena.

3.3 Strateški ciljevi 2026. -2028. godine

Osnovni ciljevi u srednjoročnom planskom periodu 2026. - 2028. godine su:

- **Usaglašenost sa politikama, planovima, procedurama, zakonima i regulativom** – praćenje i primjena postojeće zakonske regulative i poduzimanje svih mjera i aktivnosti za donošenje zakona i podzakonskih akata za regulisanje pogrebne djelatnosti, donošenje i primjena internih akata kojim se bliže uređuju pojedini procesi poslovanja.
- **Ekonomičnost** – pružanje usluga odgovarajućeg kvaliteta, isporučenih u pravo vrijeme, na pravom mjestu uz realne troškove.
- **Efikasnost** – ostvarivanje maksimalnih rezultata uz datu količinu i kvalitet raspoloživih resursa.
- **Efektivnost** – stepen do koga se rezultati podudaraju sa ciljevima, odnosno sa planiranim efektima svojih aktivnosti.



- **GIS (geografski informacijski sistem)** – Implementacijom geoinformacijskog sistema za upravljanje gradskim grobljima kojim KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo gazduje i upravlja biće omogućeno objedinjavanje određenih funkcija upravljanja grobljima. GIS sistem sadrži finansijske module (računi, uplatnice, opomene i dr.); GIS model sa editorom služi za pretraživanje, pregled, ispis, izmjene i dopune plana grobalja; modul za uredsko poslovanje koji služi za kreiranje, evidentiranje, obradu i arhiviranje različitih dokumenata u svakodnevnom poslovanju (rješenja, ugovori i sl.); WEB GIS aplikacija koja omogućava korisnicima naših usluga samostalno pretraživanje umrlih srodnika koji su ukopani na grobljima kojim KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo gazduje i upravlja, kao i druge module čiji izbor zavisi od potreba i djelatnosti preduzeća.
- **Pouzdanost i ispravnost Informacija** – pristup pouzdanim i bitnim finansijskim i drugim informacijama, kao i realno plasiranje tih informacija internim i eksternim interesnim stranama.
- **Zaštita imovine od šteta, zloupotreba, oštećenja, loše upotrebe, grešaka i nepravilnosti.**

4 POSLOVNE POLITIKE U 2026. - 20287. GODINI

4.1 Poslovne politike u periodu 2026. -2028. godina

Obilježja komercijalne politike u periodu 2026. – 2028.godina će se odnositi na:

- razvoj vlastite proizvodnje formiranje klesarije – pogona za izradu nadgrobnih spomenika/nišana na grobljima kojim KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo upravlja. Neophodne aktivnosti koje bi se poduzela u cilju realizacije ovakvog projekta, podrazumjevaju, prije svega, izradu elaborata o ekonomskoj opravdanosti formiranja klesarije. U slučaju da se elaboratom utvrdi postojanje iste, realizirali bi se dalji koraci u smislu stvaranja:
 - pravnih (izmjene akata o sistematizaciji radnih mjesta uz eventualnu preraspodjelu poslova postojećih i angažiranje novih izvršilaca – kamenoklesara),
 - ekonomskih odnosno finansijskih pretpostavki (potreban iznos i definiranje izvora sredstava u smislu finansiranja sredstvima osnivača, vlastitim i kreditnim sredstvima)
 - i tehnoloških pretpostavki (elaborat o tehnološkoj realizaciji projekta, ispitivanje tržišta, nabavka strojeva i opreme) realizacije ovakvog projekta,
- povećanje broja grobnih mjesta,
- održavanje pojedinačnih grobnih mjesta,
- zbrinjavanje humanog patološkog otpada,
- proširenje prodaje pogrebne opreme i pogrebnih usluga,
- poboljšanje uređenja grobljanskih površina sa hortikulturalnim uređenjem, održavanje grobljanskih zelenih površina, staza, puteva i platoa realizacijom operativnog plana i putem nove radne jedinice formirane reorganizacijom postojećih organizacionih jedinica,
- nadogradnja geoinformacijskog sistema za upravljanje grobljima (GIS), te prostornog sistema za manipulaciju planovima grobljima i pripadajućim tekstualnim podacima na osnovu izvršene implementacije Web aplikacije za pregled podataka o preminulim osobama putem interneta kao i uspostava i instalacija sistema,
- održavanje voznog parka,
- nastavak realizacije izgradnje Centralnog objekta za pogrebnu djelatnost Vlakovo i obezbjeđenje finansijskih sredstava za opremanje istog,
- dosljedno provođenje procedura javnih nabavki i td.
- Usvajanje nove Uredbe o pogrebnoj djelatnosti od strane Osnivača



Očekivana obilježja finansijske politike u periodu 2026. - 2028. god. podrazumijevaju:

- aktivno upravljanje likvidnošću,
- povećanje koeficijenta obrta pojedinačnih dijelova imovine,
- usklađivanje dugoročnog i kratkoročnog finansiranja sa strukturom imovine,
- smanjenje finansijskog rizika,
- finansiranje zasnovano na smanjenju zaduživanja,

Operativni ciljevi preduzeća u periodu 2026. - 2028. god. su:

- Nastavak poslovanja,
- Poslovanje bez gubitka,
- Povećanje tržišnog udjela u sahranama,
- Porast ekonomičnosti poslovanja,
- Održanje ciljane kratkoročne zaduženosti,
- Poboljšanje kvaliteta usluge,
- Proširenje postojeće mreže grobljanskih površina i td.

Ključni rizici u ostvarivanju ciljeva preduzeća u periodu 2026. - 2028. god. će biti:

- Nedovoljan iznos sredstava kapitalnog granta za uređenje groblja Vlakovo i obezbjeđenje dovoljnog broja grobnih mjesta za sahranjivanje na novootkupljenom zemljištu,
- Nedovoljan iznos za održavanje i uređenje grobljanskih površina zajedničke komunalne potrošnje za tekuće poslovanje
- Neekonomske cijene usluga koje određuje osnivač – Kanton Sarajevo,
- Rizik u naplati nadoknade za korištenje grobnog mjesta,
- Administrativni problemi i zakonska regulativa (duga procedura nabavke roba i usluga, nesinhroniziran pravno-formalni okvir), i td.
- Neadekvatna kadrovska struktura,
- Neriješeni imovinsko-pravni odnosi,
- Nepostojanje mrtvozornika,

Ključni rizici u ostvarivanju ciljeva preduzeća u periodu 2026. – 2028. godina, minimizirati će se vođenjem adekvatnih politika i djelovanjem Uprave preduzeća, kako punom koordinacijom sa resornim Ministarstvom, tako i prema organizacionim jedinicama u smislu ovlaštenja koje ima Uprava.

4.2 Ciljevi poslovanja

Preduzeće u periodu 2026. - 2028. god. planira ostvariti slijedeće ciljane pokazatelje poslovanja:

- Cilj 1. pozitivno poslovanje
- Cilj 2. povećanje efiksanosti poslovanja
- Cilj 3. povećanje tržišnog udjela u sahranama
- Cilj 4. porast ekonomičnosti poslovanja
- Cilj 5. povećanje kapaciteta uređenih grobljanskih površina
- Cilj 6. održavanje ciljane zaduženosti
- Cilj 7. održavanje likvidnosti preduzeća



4.3 Ključni pokazatelji Preduzeća

OPIS	2023. god.	2024. god.	Procjena 2025. god.	2026. god.	2027.god.	2028. god.
KAPITAL PREDUZEĆA	6.463.334	6.614.298	6.656.342	6.705.696	6.758.780	6.829.880
UKUPNI PRIHODI	10.616.280	12.439.648	11.496.065	12.290.845	12.293.490	12.293.990
UKUPNI RASHODI	11.464.657	12.288.684	11.501.352	12.236.007	12.234.507	12.298.007
DOBIT/GUBITAK	- 848.377	150.965	24.713	54.838	58.983	79.000
NETO DOBIT	-848.377	135.869	22.241	49.354	53.085	71.000
KAPITALNI GRANT	950.000	661.463	658.715	500.000	0	0
BROJ ZAPOSLENIH	191	190	194	190	190	190

5 PLANIRANE AKTIVNOSTI PREDUZEĆA (OPERATIVNI PLAN)

Preduzeće će obavljati djelatnosti od posebnog društvenog interesa, sa tendencijom povećanja kvaliteta i obima usluga. Kao osnov planiranja za planski period 2026. – 2028. godina, analizirani su pokazatelji fizičkog obima realizovanih usluga u periodu od 2020. godine do 2025. godine, a planirane vrijednosti usluga su procijenjene na bazi ostvarenja u periodu 2024. god. i projekcije ostvarenja u 2025. god.

Pogrebna djelatnost - obuhvata radnje vezane za sahranjivanje posmrtnih ostataka: preuzimanje, zbrinjavanje, opremanje i sahranjivanje.

U sklopu ove djelatnosti potrebno je obezbjediti prostorne kapacitete bio-ekološke uslove za odlaganje humano-patohistološkog otpada. Pregled prodatih roba i usluga, koje proizilaze iz ove djelatnosti daju se u sljedećim tabelama:

ROBA	2020.	2021.	2022.	2023.	2024.	Projekcija 2025.	PLAN 2026.
1	2	3	4	5	6	7	8
Pogrebna oprema (sanduci / kovčezli) i vjer.obilježja	3.908	4.850	3.312	2.683	2.750	2.800	3.100
Svježe cvijeće, vjenci, suze, svil cvj.svijeće i dr	122.105	140.794	134.858	127.709	128.500	130.000	132.000



USLUGE	2020.	2021.	2022.	2023.	2024.	Procjena 2025.	PLAN 2026.
1	2	3	4	5	6	7	8
Ukopi: sahrane/dženaze	2.835	3.490	2.619	2.346	2.350	2.400	2450
Exhumacija	167	156	138	131	138	148	150
Upotreba kapela	2.430	2.993	2.429	2.263	2.253	2.230	2.250
Zemljište za ukop	1.529	1.739	1.419	1.348	1.350	1330	1.350
Rezer. gr. mjesta sa spomenikom	400	609	391	438	425	480	500
Rezer. gr. mjesta bez spomenika	286	351	295	197	207	160	170
Naknada za izv. radova na grobljima od trećih lica - klesari	1.829	2.276	2.833	2.803	2.890	2.385	2.500

Prevoz i preuzimanje umrlih i unesrećenih građana na području Kantona, sa zbrinjavanjem unesrećenih lica. Osim ovih usluga prijevoza pružat ćemo usluge prijevoza umrlih specijalnim pogrebnim vozilima na teritoriji cijele Bosne i Hercegovine i inostranstva.

Potrebe zbrinjavanja preminulih lica u prosekturu/mrtvačnici sa iskazanim povećanjem ležanja preko 24 h, što povećava korištenje smještajnih kapaciteta rashladnih komora.

VRSTA USLUGE	2020.	2021.	2022.	2023.	2024.	Procjena 2025.	PLAN 2026.
1	2	3	4	5	6	7	8.
Usluge prosekture	4.612	2.609	1.371	966	950	980	980
Loko prevoz	2.104	3.735	1.738	1.239	1.250	1.220	1.300
Prevoz unutar BiH	37.336 km	53.930 km	25.892 km	12.978 km	12.988 km	13.500 km	14.900 km
Ino-prevoz	13.698 km	13.073 km	16.818 km	6.048 km	6.100 km	6.500 km	6.580 km

Održavanje i uređivanje grobalja - ukupna površina 9 (devet) aktivnih komunalnih grobalja kojima gazduje „POKOP“ je 873.865 m² i to Groblje Bare, Groblje Vlakovno, Groblje Lav, Groblje Stadion, Groblje Sv. Josip, Groblje Sv. Marko, Groblje Sv. Arhangelj Georgije i Gavrilo, Groblje Obad i Jevrejsko groblje a površina 48 separatnih grobalja koje samo održavamo je 438.081 m².

Obzirom na značaj zajedničke komunalne potrošnje kao segmenta komunalno-pogrebne djelatnosti koja je povjerena preduzeću, za realizaciju usluga komunalnog održavanja ukupnog obuhvata prema Operativnom planu aktivnosti, kao i održavanja postignutog stepena opremljenosti infrastrukturnog uređenja pratećih objekata na grobljima kojima preduzeće upravlja i gazduje, neophodno je obezbjediti povećanje finansijskih sredstava. Ovo povećanje moramo posmatrati u kontekstu rasta grobljanskih površina rasta troškova održavanja, te vraćanje na nivo finansijskih sredstava koja su po ovom osnovu obezbjeđivana od 2013. godine.



Pregled realiziranih prihoda po osnovu sredstava zajedničke komunalne potrošnje po godinama

GODINA	NETO IZNOS	BRUTO IZNOS
2013	3.846.154,56	4.500.000,84
2014	3.931.624,59	4.600.000,77
2015	3.931.539,16	4.599.900,82
2016	3.589.744,16	4.200.000,67
2017	3.332.185,81	3.898.657,40
2018	3.276.556,81	3.833.571,47
2019	3.418.899,97	3.999.899,97
2020	3.418.612,83	3.999.777,01
2021	2.136.652,69	2.499.883,65
2022	2.136.663,35	2.499.896,30
2023	2.264.957,65	2.650.000,00
2024	2.488.816,00	2.911.914,72
2025	2.350.427,50	2.750.000,00
Plan 2026	2.435.897,85	2.850.000,00

Održavanje podrazumijeva redovno čišćenje, skupljanje otpadaka, košenje, uklanjanje snijega sa grobljanskih površina, saobraćajnica, javnih zelenih površina, okopavanje i obrezivanje ukrasnog drveća i grmlja na grobljima. Kontinuirano se održava i uređuje infrastruktura groblja - saobraćajnice, instalacije, objekti na grobljima (prostorije za vršenje posmrtnih obreda, javni toaleti), fontane unutar grobljanske površine, urbana oprema, javna rasvjeta, postavljanje ograda itd.

Uređivanje je u izvjesnom smislu uslovljeno kapitalnim ulaganjima osnivača. U planskom periodu 2026. - 2028. godine planiramo izvjesna ulaganja vlastitih sredstava i radne snage na podizanju nivoa hortikulturnog uređenja, sadnjom novih drvorede na Vlakovu, Barama i ostalim grobljima, povećanju broj cvjetnjaka i niskog grmlja, povećanju broj klupa za sjedenje i korpi za otpatke, kao i rekonstrukciju ograda i saobraćajnica.

Bilo bi neophodno proširiti obuhvat javne rasvjete na svim grobljima povećanjem broja rasvjetnih tijela kako bi groblja učinili ljepšim i sigurnijim. Modernizacija voznog parka nabavkom specijalnih kombinovanih mašina za održavanje groblja, specijalnih vozila za pogrebne usluge i putničkih vozila za potrebe Preduzeća.

Za potpuno funkcioniranje groblja Vlakovo kao najperspektivnijeg groblja na području Kantona bilo bi neophodno što prije obezbjediti potrebna finansijska sredstva za nastavak izgradnje parkirališta, Centralnog objekta za pogrebnu djelatnost, proširenje postojećih kapela.

Bitno je raditi na rješavanju imovinsko pravnih odnosa, usklađivanje ZK izvadaka i katastarskog plana sa stvarnim stanjem na terenu. Provodiće se aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa sa Zavodom za izgradnju, resornim Ministarstvom i općinama, da se uskladi stvarno stanje vlasništva u knjigama i na terenu na groblju Vlakovo i groblju Bare.

Ostale djelatnosti – na godišnjem nivou planirano je uraditi 1.980 kom. betonskih podloga (do nivoa površine zemlje) za nadgrobni spomenik - temelji sa pločanjem i bez pločanja. Na parcelama unutar groblja opremiti grobna mjesta nadgrobim obilježjima 780 kom (nišani, spomenici, grobnice).



KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo vrši usluge nabavke i prometa cvijećem (svježim i umjetnim), voskarskim proizvodima, svim potrebnim proizvodima vezanim za čin sahranjivanja. U narednom periodu preduzeće planira pokrenuti vlastitu proizvodnju izrade spomenika/nišana za bolje i efikasnije poslovanje.

Sistemske aktivnosti – Održavati Uspostavljeni savremeni sistem upravljanja grobljima, procesima rada i podacima, uvođenjem novog sistema upravljanja EN 15017:2005 (pogrebne usluge) koji osigurava kvalitetu usluga uključujući veće poštovanje pokojnika i rodbine u skladu sa postojećim Zakonima postavljanja osnovnih zahtjeva za kontrolu usluga i vrši se u skladu sa standardom koji uzima u obzir iskrenost, integritet i trud koji karakteriše rad na sahrani svakodnevno. Ovaj standard specificira Zakone za sve faze procesa, savjete što pogoduje visokim standardu usluga. Održati i dalje dobijene standarde sistema upravljanja kvalitetom ISO 9001:2008 (kvalitet usluga) i ISO 14001:2004 (zaštita okoliša). Optimalizacija unutrašnje organizacije preduzeća, broja uposlenih, kvalifikacione strukture uposlenih, tekućih troškova. Učestvovati u svim aktivnostima na poboljšanju pravnog okvira za ovu djelatnost (izmjene postojećih, donošenje novih Zakona i podzakonskih akata).

Snaga, slabosti, prilike i prijetnje preduzeća

Prednosti Preduzeća treba da bude u tome da se posveti internoj ekonomiji, optimiziranju troškova poslovanja uz kontinuirano praćenje rezultata. Da se preduzeće širi pružanjem novih usluga i pokretanjem vlastite kamenorezačke proizvodnje na tržištu kroz poboljšanje pružanja postojećih usluga za obavljanje djelatnosti, profesionalan odnos prema korisnicima usluga, proširenje grobljanskih površina, izgradnje pratećih neophodnih objekata, održavanju postojećih grobljanskih površina i postojećih objekata.

snaga

- kvalitet i kvantitet pružanja usluga,
- proširenje i poboljšanje postojećih grobljanskih površina,
- posvećenost uposlenih u uspjehu preduzeća,
- podrška resornog ministarstva,
- sistem upravljanja kvalitetom i td.

slabosti

- koordinacija sa nadležnim institucijama u pogledu davanja saglasnosti za korištenje grobljanske površine i definisanja statusa vlasništva,

prilike

- poboljšanje usluga,
- praćenje želja, potreba i očekivanja korisnika usluga,
- poboljšanje implementacije integrisanog sistema upravljanja na bazi GIS tehnologije,
- postizanje ažurnosti u poslovanju i implementacije novog računovodstvenog programa sa pripadajućom IT strukturom za bolje i efikasnije praćenje i analiziranje poslovanja preduzeća i td.

prijetnje

- nestabilno ekonomsko okruženje,
- neekonomske cijene usluga koje određuje osnivač,
- nelojalna konkurencija i td.



6 FINANSIJSKI PLANOVI 2026. – 2028. godina

Na osnovu utvrđene realizacije ekonomskih veličina za 2025. godinu, izvršena je procjena veličina za 2026. godinu, te za 2027. i 2028. godinu, uzimajući u obzir efekte rasta cijena i promjene u fizičkom obimu poslovanja.

6.1 Plan prihoda

Planirani ukupni prihodi preduzeća na godišnjem nivou iznose 12.290.845 KM. Strukturu ovih prihoda čine:

- prihodi od prodaje robe, proizvoda i komunalnih usluga iznose 8.294.841KM i čine 67,49 % ukupnih prihoda,
- prihodi od usluga zajedničke komunalne potrošnje za obavljanja funkcije, uređenja i održavanja komunalnih grobalja koja se realizuje preko KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo i to za 9 komunalnih grobalja koja su od strane osnivača data na upravljanje, korištenje i održavanje i 48 separatnih grobalja iznosi 2.435.890 KM. Prihodi po ovom osnovu planirani su na osnovu Programa i Operativnog plana za 2026.god i biće poznati nakon usvajanja Budžeta KS i predstavljaju 19,82% ukupnih prihoda,
- ostali prihodi obuhvataju prihode po osnovu pripadajućeg dijela obračunate amortizacije stalnih sredstava finansiranih iz kapitalnog granta i drugi prihodi u iznosu od 1.558.014 KM i predstavljaju 12,68% ukupnih prihoda.

Plan ukupnih prihoda je dalje razrađen po vrstama (Tabela 1), strukturi prihoda prodaje (Tabela 2) i strukturi prihoda od zajedničke komunalne potrošnje (Tabela 3).

Tabela 1. Plan prihoda (2026. – 2028.god.)

RB	VRSTA PRIHODA	Procjena realizacije 2025.	Plan 2026.	Plan 2027.	Plan 2028.
1	Prihodi od prodate robe	1.344.341	1.366.341	1.367.000	1.367.000
2	Prihodi od prodatih proizvoda	2.301.163	2.600.000	2.600.000	2.600.500
3	Prihodi od komunalnih usluga	3.419.195	4.328.500	4.328.500	4.328.500
I	Prihodi od prodaje individualna Komunalna potrošnja	7.064.699	8.294.841	8.295.500	8.296.000
II	Prihodi od zajedničke komunalne potrošnje	2.350.427	2.435.890	2.435.890	2.435.890
III	Prihodi od prodaje I+II	9.415.126	10.730.731	10.731.390	10.731.890
IV	Ostali poslovni prihodi	2.079.788	1.558.014	1.560.000	1.560.000
V	Finansijski prihodi	32	100	100	100
VI	Ostali prihodi	1.119	2.000	2.000	2.000
	UKUPNO PRIHODI III+IV+V+VI	11.496.065	12.290.845	12.293.490	12.293.990



Tabela 2. Plan prihoda od prodaje – struktura prihoda (2026. - 2028.)

RB	Naziv proizvoda/ usluge	Procjena realizacije 2025.	Plan 2026.	Plan 2027.	Plan 2028.
1.	ROBA	1.344.341	1.366.341	1.367.000	1.367.000
1.1	Sanduci pokrovi, Vjerska obilježja	898.724	908.724	909.383	909.383
1.2	Svj.cvljeće, um.cvj. i vosk. proizvodi	445.617	457.617	457.617	457.617
2.	PROIZVODI	2.301.163	2.600.000	2.600.000	2.600.500
2.1	Spomenici / nišani -temelji	2.301.163	2.600.000	2.600.000	2.600.500
3.	USLUGE	3419.195	4.328.500	4.328.500	4.328.500
3.1	Prevoz	100.689	142.500	142.500	142.500
3.2	Usluge prosekture	150.420	216.000	216.000	216.000
3.3	Ukopi	1.164.125	1.720.000	1.720.000	1.720.000
3.4	Naknada za korištenje grobnog mjesta	813.420	900.000	900.000	900.000
3.5	Naknada za rezervaciju grobnog mjesta	652.385	750.000	750.000	750.000
3.6	Naknada za klesare	309.916	350.000	350.000	350.000
3.7	Ostale usluge	228.239	250.000	250.000	250.000
4.	ZAJEDNIČKA KOMUNALNA POTROŠNJA	2.350.427	2.435.890	2.435.890	2.435.890
	Zajednička komunalna potrošnja	2.350.427	2.435.890	2.435.890	2.435.890
4.	UKUPNO 1+2+3+4	9.415.126	10.730.731	12.293.490	12.293.990

Plan prihoda od prodaje projiciran je na nivou pokazatelja realizacije u 2025. godini. Za pogrebnu opremu i proizvode ti su podaci specificirani po vrstama robe i proizvoda. Prihodi od komunalnih pogrebnih usluga planirani su na osnovu realizacije pogrebnih usluga po segmentima, i to:

- usluge preuzimanja preminulih lica iz stanova, sa klinika, po nalogu tužioca, prevoz od mrtvačnice do groblja Vlakovo ili Koševska dolina. Broj usluga preuzimanja preminulih lica je ujednačen na nivou svake godine, povećava se broj ukopa na grobljima Vlakovo i Koševska dolina što podrazumjeva povećanje broja prevoza od mrtvačnice do groblja (istovremeno smanjenje broja sahrana na groblju Bare gdje se ne vrši prevoz).
- usluge zbrinjavanja umrlih lica u mrtvačnici, sa oblačenjem i opremanjem u pogrebnu opremu (kovčeg, pokrov). Broj usluga zbrinjavanja u mrtvačnici je ujednačen, sa povećanjem broja dana preko 24 h.
- usluge sahranjivanja - izlaganje umrlog u kapeli, ispraćaj do grobnog mjesta, iskop rake/mezara, polaganje i ukop, formiranje grobnog mjesta.
- nizom poduzetih aktivnosti u predhodnom periodu na pronalaženju srodnika za izmirenje obaveze naknade za korištenje grobnog mjesta (jer su migracija stanovništva i povijest groblja – datum početka ukopa uticali na promjenu obveznika naknade) postignuti su izuzetni rezultati naplate za predhodni period sa refleksijom na buduće godine.
- interes za obezbjeđenje rezervacije grobnog mjesta kao čista zemlja ili sa spomenikom/nišanom raste svake godine.
- naknada za ulazak trećih lica u groblja kojim KJKP "POKOP" d.o.o. gazduje i upravlja vezana je pružanje klesarskih usluga.



Tabela 3. Plan prihoda od zajedničke komunalne potrošnje (2026. - 2028.)

RB	Nacrtom Budžeta KS predviđena sredstva	Procjena realizacije 2025.	Plan 2026. god.	Plan 2027. god.	Plan 2028. god.
1.	Bruto iznos	2.750.000	2.850.000	2.850.000	2.850.000
2.	PDV	399.572	414.103	414.103	414.103
3.	Neto prihod od zajedničke komunalne potrošnje	2.350.427	2.435.897	2.435.897	2.435.897

Planirano povećanje izražava minimalno približavanje potrebama realizacije zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa povećanjem grobljanskih površina, rasta troškova održavanja, te vraćanje na nivo finansijskih sredstava koja su po ovom osnovu obezbjeđivana od 2013. godine.

6.2 Plan rashoda

Plan rashoda u periodu 2026. – 2028. godina, obuhavata projicirane rashode, koji su u strukturi veći od rashoda ostvarenih u 2025. godini za 734.655 KM, odnosno za 6,39%.

Tabela 4. Plan rashoda (2026. - 2028.)

VRSTA TROŠKA	Procjena realizacije 2025.	Plan 2026.	Plana 2027.	Plan 2028.
I. Nabavna vrijednost prodane robe	641.044	680.000	685.000	689.000
II. Materijalni troškovi	849.282	907.000	910.000	955.000
II. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	7.322.374	7.746.007	7.746.007	7.746.007
III. Troškovi proizvodnih usluga	249.310	286.000	286.000	297.000
IV. Amortizacija i rezervisanja	2.105.529	2.250.000	2.255.000	2.255.000
V. Nematerijalni troškovi	307.315	320.000	320.000	330.000
VI. Povećanje vrijedn. zaliha učinaka	-1.798.756	-1.800.000	-1.805.000	-1.799.000
VII. Smanjenje vrijedn. zaliha učinaka	1.803.495	1.820.000	1.810.000	1.789.000
A) Poslovni rashodi	11.479.592	12.209.007	12.207.000	12.262.007
B) Finansijski rashodi	11.122	12.000	12.500	15.000
C) Ostali rashodi	10.638	15.000	15.000	21.000
D) Ukupni rashodi	11.501.352	12.236.007	12.234.507	12.298.007

6.3 Plan kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo

U 2025. godini, sredstva za kapitalne investicije iz Budžeta Kantona Sarajevo će se realizovati do kraja godine u iznosu od 658.715 KM. Kapitalne investicije iz Budžeta Kantona Sarajevo za 2026. godinu planirane su u iznosu od 500.000 KM. Očekivani iznos realizacije kapitalnih investicija do 31.12.2026. godine je 500.000 KM.



Tabela 5. Plan kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo (2026.-2028.)

RB	Kapitalni izdaci	Procjena realizacije 2025. god.	Plan za 2026. god.	Plan za 2027. god.	Plan za 2028. god.
1	Radovi na proširenju groblja Vlakovo eksproprisano zemljište	0	0		
2	Proširenje parkinga na groblju Vlakovo	0			
3	Proširenje Aleje Veterana	258.715	500.000		
4	Izgradnje Centralnog objekta za pogrebnu djel. Vlakovo	0	0		
5	Nabavka opreme za mrtvačnicu na Vlakovu	0			
6	Otkup zemljišta	400.000	0		
	UKUPNO	658.715	500.000		

Tabela 6. Plan vlastitih ulaganja za 2026. - 2028. god.

RB	Utrošak vlastitih sredstava	Procjena realizacije 2025. god.	Plan za 2026. god.	Plan za 2027. god.	Plan za 2028. god.
1	Otkup zemljišta				
2	Izgradnja Centralnog objekta za pogrebnu djelatnost Vlakovo				
3	Proširenje parkinga na groblju Vlakovo-IV faza				
4	Radovi na proširenju groblja Vlakovo		2.000.000		
5	Usluge nadzora za izvođenje radova				
6	Radovi na proširenju Aleje veterana				
7	Izgradnja kolumbarija na groblju Bare				
8	Usluge izrade projekata i revizija projekata		100.000		
9	Nabavka krana sa vakumskom hvataljkom		20.000		
10	Izvođenje radova na rekonstrukciji i sanaciji objekata kojim upravlja i gazduje KJKP POKOP				
11	Izvođenje radova na rekonstrukciji i sanaciji Infrastrukture kojom upravlja i gazduje KJKP POKOP		300.000		
12	Nadogradnja geoinf.sistema Axlom Momento		10.000		
13	Nabavka opreme -računari, kosilice, klime ,mobitela, tableta,mašina za lasersko rezanje, fiskalnih kasa i dr.	50.000	134.700		
14	Nabavka kamiona kiper/grajfer		150.000		
15	Nabavka montažnog stroja/rovokopača za iskop grobnih mjesta		100.000		
16	Nabavka komunalne kombinovane mašine za čišćenje		150.000		
17	Nabavka cisterne za vodu i cisterne za gorivo				
18	Nabavka licenciranog softvera i drugih paketa	5.900	28.800		
19	Nabavka električne automatske rampe i parkomara sa montažom		90.000		
20	Nadzor za realizaciju predviđenih radova		80.000		
	Nabavka ndogradnje postojećeg sistema Video nadzora		25.000		
	UKUPNO	55.900	3.188.500		



Plan vlastitih ulaganja u investicije za 2026– 2028. godinu, najvećim dijelom uslovljena je realizacijom kapitalnih sredstava iz Budžeta Kantona Sarajevo.

6.4 Plan ljudskih resursa

U 2026. – 2028. godini planirano je ukupno 190. uposlenih.

Tabela 7. Plan ljudskih resursa (2026. - 2028.)

RB	Zaposlenici	Procjena realizacije 2025.	Plan za 2026.	Plan za 2027.	Plan 2028.
1.	VSS	23	17	17	17
2.	VŠS	1	1	1	1
3.	SSS	147	147	147	147
4.	KV / VKV	1	1	1	1
5.	NK / PK	22	22	22	22
	UKUPNO	194	190	190	190

6.5 Plan izvora finansiranja

Plan izvora finansiranja u 2026. godini.

Tabela 8. Plan izvora finansiranja (2026. – 2028.)

RB	Izvor finansiranja	Procjena realizacije 2025.	Plan 2026.	Plan 2027.	Plan 2028.
1	Vlastiti izvori	6.656.342	6.705.696	6.758.780	6.829.880
1.1.	Kapital	6.656.342	6.705.696	6.705.696	6.829.880
2.	Tuđi izvori (2.1+2.2)	16.904.360	17.411.954	17.700.000	16.650.000
2.1.	Dugoročni izvori (2.1.1.+2.1.2.)	14.197.700	14.101.553	14.500.000	13.850.000
2.1.1.	Bankarski krediti	1.097.700	1.501.553	1.500.000	750.000
2.1.2.	Ostale dugoročne obaveze	13.100.000	12.600.000	13.000.000	13.100.000
2.2.	Kratkoročni izvori(2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.)	2.706.660	3.310.401	3.200.000	2.800.000
2.2.1.	Bankarski krediti (revolving)	350.000	300.000	300.000	250.000
2.2.2.	Bankarski krediti (dio dugoročnog)	102.308	716.155	800.000	500.000
2.2.3.	Obaveze prema dobavljačima	650.000	500.000	350.000	400.000
2.2.4.	Ostale obaveze	1.604.352	1.794.246	1.750.000	1.650.000
	UKUPNO (1+2)	23.560.702	24.117.650	24.458.780	23.479.880



6.6 Plan javnih nabavki

Planom javnih nabavki za 2026. godinu predviđen je ukupan iznos nabavki od 7.792.960 KM, uz značajan rast finasiranja nabavki iz vlastitih sredstava 7.292.960 KM) i projicirana kapitalna ulaganja u iznosu od 500.000 KM. Plan javnih nabavki za 2026. godinu prikazan je u tabeli br. 9.

Tabela 9. Plan javnih nabavki za 2025. g.

RB	Vrsta nabavke	Plan nabavki 2026. god.	Vlastita sredstva	Kapitalna ulaganja 2026. god.
1.	Nabavka roba	4.221.790	4.221.790	
2.	Nabavka usluga	760.270	760.270	
3.	Nabavka radova	2.810.900	2.310.900	500.000
	Ukupno	7.792.960	7.292.960	500.000

U skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima, Zakona o javnim nabavkama BiH, te Plana poslovanja preduzeća, sačinjava se Plan nabavki roba, usluga i radova za period 2026. godina, koji je u cjelosti usaglašen sa finansijskim Planom poslovanja.

Plan javnih nabavki ne podliježe izradi i planiranju nabavki na trogodišnjem nivou.

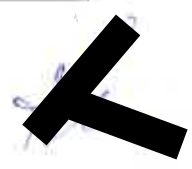
7 PLANIRANI FINANSIJSKI REZULTATI

Prikaz planiranog finansijskog rezultata predstavljen je Planom bilansa stanja i Planom bilansa uspjeha, za 2026. godinu, i predstavlja sumarni pregled ranije naznačenih pokazatelja.

7.1 Planirani bilans stanja

Tabela 10. Plan bilansa stanja (2026. – 2028.)

RB	POZICIJA	Procjena realizacije 2025. god.	Plan 2026.god.	Plan 2027. god.	Plan 2028. god.
AKTIVA					
1	Gotovina i ekvivalent gotovine	620.000	700.000	800.000	700.000
2	Potraživanja od kupaca	520.000	550.000	510.000	500.000
3	Zalihe	1.100.000	1.200.000	1.100.000	900.000
4	Ostala tekuća sredstva	125.000	133.150	125.000	120.000
5	UKUPNA TEKUĆA SREDSTVA	2.365.000	2.583.150	2.535.000	2.220.000
6	Nematerijalna sredstva	39.850	31.500	23.100	15.000
7	Zemljište	4.155.852	4.500.000	4.800.000	4.892.000
8	Građevinski objekti	13.400.000	13.600.000	13.800.000	13.582.880
9	Postrojenja i oprema	750.000	900.000	850.000	820.000
10	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	1.530.000	1.300.000	1.348.780	1.100.000
11	Imovina sa pravom korištenja	1.320.000	1.203.000	1.102.000	850.000
11	Ostala stalna sredstva	-			
12	UKUPNO STALNA SREDSTVA	21.195.702	21.534.500	24.458.780	21.259.880



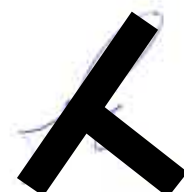
13	Odložena poreska sredstva				
14	Gubitak iznad visune kapitala				
15	UKUPNA AKTIVA	23.560.702	24.117.650	24.410.000	23.479.880
PASIVA					
16	Dobavljači	650.000	500.000	350.000	400.000
17	Kratkoročni kredit-revolving	350.000	300.000	300.000	250.000
18	Tekući dio dugoročnih kredita	102.308	716.155	800.000	500.000
19	Ostale kratkoročne obaveze	1.604.352	1.794.246	1.750.000	1.650.000
20	UKUPNO TEKUĆE OBAVEZE	2.706.660	3.310.401	3.200.000	2.800.000
21	Dugoročni kredit	1.097.700	1.501.553	1.500.000	750.000
22	Ostale dugoročne obaveze	13.100.000	12.600.000	13.000.000	13.100.000
23	UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE	14.197.700	14.101.553	14.500.000	13.850.000
24	UKUPNO OBAVEZE	16.904.360	17.411.954	17.700.000	16.650.000
25	Osnovni kapital	10.000	10.000	10.000	10.000
26	Neraspoređena dobit	3.236.206	3.260.919	3.310.273	3.363.357
27	Neto dobit za period	24.713	49.354	53.084	71.100
28	Ostali kapital	3.385.423	3.385.423	3.385.423	3.385.423
29	UKUPNO KAPITAL	6.656.342	6.705.696	6.758.780	6.829.880
30	UKUPNA PASIVA	23.560.702	24.117.650	24.458.780	23.479.880

Prikaz planiranog bilansa stanja ukazuje na rast aktive/pasive u 2026. godini. U odnosu na 2025.godinu.

7.2 Planirani bilans uspjeha

Tabela 11. Plan bilansa uspjeha (2026. -2028.)

RB	POZICIJA	Procjena realizacije 2025.	Plan 2026.	Plan 2027.	Plan 2028.
POSLOVNI PRIHODI					
1.	Prihodi od prodaje	9.415.127	10.730.731	10.731.390	10.731.890
2.	Ostali poslovni prihodi	2.079.821	1.558.114	1.560.100	1.560.100
3.	UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	11.494.948	12.288.845	12.291.490	12.291.990
4.	Nabavna vrijednost prodane robe	641.044	680.000	685.000	689.000
5.	Materijalni troškovi	849.282	907.000	910.000	955.000
6.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	7.292.374	7.746.007	7.746.007	7.746.007
7.	Amortizacija	2.105.529	2.250.000	2.255.000	2.255.000
8.	Ostali poslovni rashodi	572.487	638.000	703.500	632.000
9.	UKUPNI POSLOVNI RASHODI	11.460.716	12.221.007	12.219.500	12.277.007
10.	DOBIT IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI	34.232	67.838	71.990	80.000
11.	Troškovi kamata				
12.	Ostali prihodi	1.119	2.000	2.000	2.000
13.	Ostali rashodi	10.638	15.000	15.000	21.000
14.	Dobit prije poreza	24.713	54.838	58.983	79.000
15.	Porez	2.471	5.484	5.898	7.900
16.	Neto dobit	22.242	49.354	53.085	71.000



8 ZAKLJUČAK

1. Osnovno obilježje plana poslovanja za 2026. - 2028. god. predstavlja očuvanje dostignutog obima i kvaliteta usluga u 2025. godini uz tendenciju razvoja u smislu postavljanja viših standarda u oblasti pružanja usluga i prepoznavanja ekonomske opravdanosti novih sadržaja u okviru djelatnosti.
2. Preduzeće će pripremiti prijedloge razvojnih projekata i svu drugu potrebnu dokumentaciju, te snažno insisitirati kod resornog Ministarstva i Vlade KS za uvrštavanje istih u budžet Kantona Sarajevo. Provođiće se aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa sa Zavodom za izgradnju, Ministarstvom komunalne privrede i infrastrukture i Općinama Ilidža i Centar, da se uskladi stvarno stanje vlasništva u knjigama i na terenu na groblju Vlakovo, groblju Bare i grobljima Koševske doline.
3. Operativni ciljevi preduzeća u periodu 2026. - 2028. god. će biti: poslovanje bez gubitka, sa povećanjem prihoda po osnovu zajedničke komunalne potrošnje i sporijim rastom rashoda uz isti broj preminulih lica na godišnjem nivou, ali pružanjem dodatnih usluga u okviru djelatnosti sahranjivanjem i pokretanjem vlastite kamenorezačke proizvodnje i proširenje postojeće mreže grobljanskih površina sa elektronskim registrom infrastrukturnih podataka.
5. Unapređenje zaštite okoliša uvođenjem certifikata za upravljanjem okolišem i stalnim unapređenjem vlastitih tehničko-tehnoloških i ljudskih resursa u povodaenju procesa.
6. Potrebno usvojiti novu Uredbu o upravljanju i održavanju grobalja i obavljanju pogrebnih djelatnosti jer je trenutno na snazi Uredba usvojena 1984. godine.

Izvršni direktor za
ekonomske poslove

Dino Milić

Šefica službe za
finansije i računovodstvo

Neđada Hasimović



Direktor

Nežad Holjan