



Broj: 02-45-2643-3/25
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

ODLUKU o usvajanju prijedloga Plana poslovanja preduzeća za 2026. godinu

I

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

II

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja

III

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

DOSTAVITI:

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

V.D. PREDSEDNIKA
NAZORNOG ODBORA



Mirza Alijagić



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



ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM
FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

Mula Mustafe Bađekića 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

PLAN POSLOVANJA

ZA 2026. 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 - 161000005140041
UNION Banka - 102029000015965; IBAN CODE - BA39338304838343037; SWIFT - UNCRBA22



080 02 02 68

SADRŽAJ

1. UVOD	3
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. REALIZACIJA SREDNJOROČNOG PLANA PREDUZEĆA 2023. - 2025. GODINA.....	5
3.1. Izvršenje planiranih prihoda	5
3.2. Izvršenje planiranih rashoda	6
3.3. Izvršenje proizvodnje	8
3.4. Izvršenje planiranih kapitalnih Investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo.....	9
3.5. Izvršenje planiranih Investicija iz vlastitih sredstava.....	10
4. PLANIRANE AKTIVNOSTI U 2026. GODINI	11
4.1. Ciljevi poslovanja	11
4.2. Plan ljudskih resursa	13
4.3. Plan prihoda za 2026. godinu	15
4.4. Plan prihoda od prodaje roba, proizvoda, usluga i zajedničke komunalne potrošnje za 2026. godinu.....	19
4.5. Plan rashoda 2026. godine.....	23
4.6. Planirana proizvodnja	25
4.7. Plan kapitalnih Investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo	25
4.8. Plan vlastitih ulaganja	26
4.9. Plan izvora finansiranja	27
4.10. Plan javnih nabavki	28
5. PLANIRANI FINANSIJSKI REZULTATI	28
5.1. Planirani bilans stanja	28
5.2. Planirani bilans uspjeha	29
5.3. Plan novčanih tokova	31
5.4. Projicirani finansijski rezultat za 2026. godinu	31
5.5. Ključni rizici i načini upravljanja rizicima u ostvarivanju ciljeva preduzeća u 2026. godini.....	31
6. ZAKLJUČAK	32

1. UVOD

Plan poslovanja KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, za 2026. godinu, ima za cilj unapređenje kvaliteta usluga što podrazumijeva permanentno obezbjeđivanje novih grobnih površina, uređenje i održavanje, kako novih, tako i postojećih grobnih mjesta, te održavanje visokih standarda poslovanja, 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

Predzeće 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, hortikulturalno 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/dženezze građana lošeg materijalnog stanja (putem JU Centra za socijalni rad i starateljstvo), vršiti ukope mrtvorođene 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, i formiran je u skladu sa zakonom i Statutom preduzeća, kao potpuno samostalan i nezavisan organizacioni dio.

3. REALIZACIJA SREDNJOROČNOG PLANA PREDUZEĆA 2023. - 2025. GODINA

Osnov za utvrđivanje strateških opredjeljenja i poslovnih ciljeva u 2026. godini su ostvareni pokazatelji poslovanja u periodu 2023. - 2025. godina.

Procjena realizacije svih ekonomskih pokazatelja za tekuću 2025. godinu, vršena je na osnovu pokazatelja na dan 31.10.2025. godine, a na način da je izvršeno uprosječenje veličina za deset mjeseci, utvrđene prosječne veličine pridodate za posljednji kvartal, te definirana procjena realizacije zaključno sa 31.12.2025. godine.

Na toj osnovi vršene su dalje procjene veličina za 2026. godinu, uključujući efekte inflatornih kretanja (rast cijena), kao i promjene u fizičkom obimu poslovanja, uključujući i eventualne promjene u broju zaposlenih.

Na osnovu usvojene Metodologije planiranja KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, kojom je utvrđeno je da se posmatra period ostvarenja tekuće godine i dvije prethodne, u cilju projekcije planskih veličina pripremljen je Plan poslovanja KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za 2026. godinu.

3.1. Izvršenje planiranih prihoda

Izvršenje ostvarenih prihoda u 2023. i 2024. godini, te procjene realizacije prihoda u 2025. godini, analitički su prikazani u tabeli br. 1., uključujući grafički prikaz br. 1.

Tabela 1. - Izvršenje planiranih prihoda za 2023. - 2025. godine

RB	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO 2023	OSTVARENO 2024	INDEX 4/3X100	PLAN 2025.	PROCJENA REALIZACIJE 2025.	INDEX 7/6X100
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Prihodi od prodaje robe	1.191.439	1.263.449	106,04	1.451.866	1.344.341	92,59
2	Prihodi od prodatih proizvoda	2.709.107	2.774.865	102,43	2.636.756	2.301.163	87,27
3	Prihodi od komunalnih usluga	2.919.744	3.074.510	105,30	3.405.620	3.419.195	100,40
4	Prihodi od usluga segmenta zajedničke komunalne potrošnje	2.264.957	2.573.738	113,63	2.350.428	2.350.427	100,00
5	Ostali poslovni prihodi	1.447.974	2.377.977	164,23	1.563.544	2.079.788	133,02
I	Ukupno poslovni prihodi	10.533.221	12.064.539	114,54	11.408.215	11.494.914	100,76
II	Finansijski prihodi	119	1.367	1149,03	91	32	103,23
III	Ostali prihodi	82.915	373.742	450,75	1.119	1.119	100,00
	UKUPNO PRIHODI	10.616.370	12.439.648	117,17	11.409.365	11.496.065	100,76

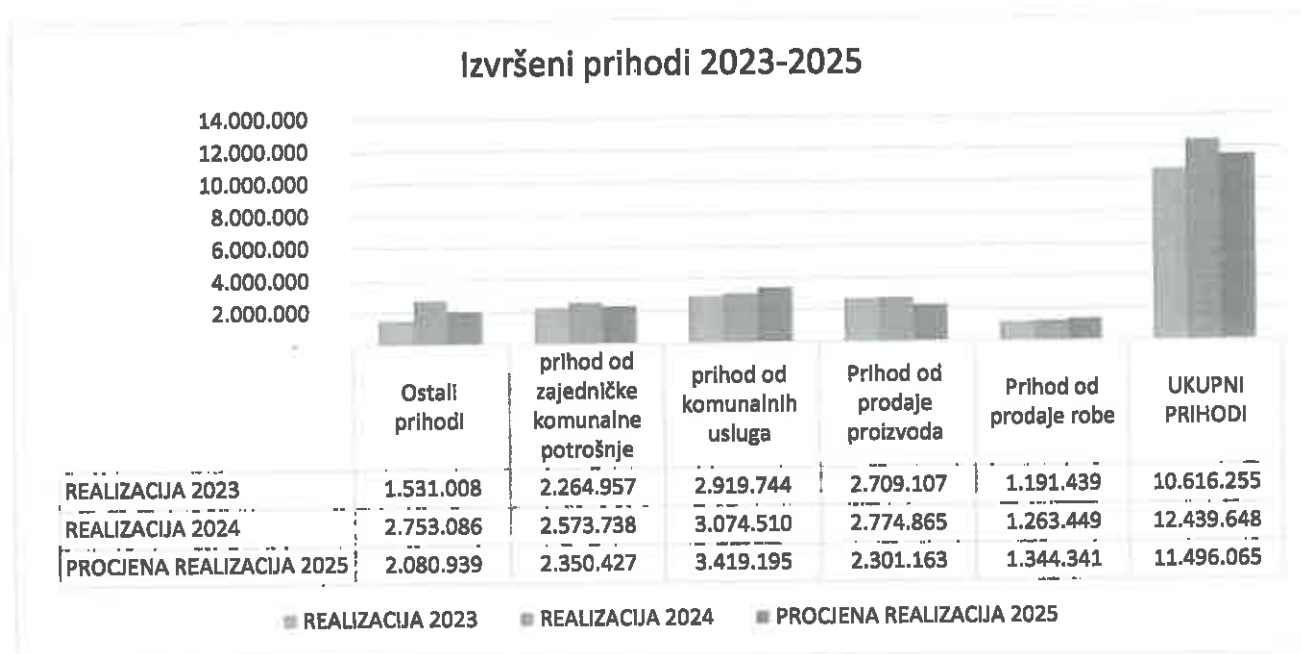
Procjena realizacije za 2025.godinu u odnosu na Planiranu je veća za 0,76%, što je doprinjelo povećanjem ostalih poslovnih prihoda za otkup zemljišta na groblju Vlakovu u iznosu od 400.000,00 KM, koje bi trebale biti realizovane kroz prenamjenu sredstava od strane Vlade KS.

Prihodi od prodaje proizvoda su smanjeni u 2025.godini iz razloga manje prodaje spomenika u odnosu na 2024.godinu. Povećanje prihoda od komunalnih usluga u 2025.godini, odnosi se povećanjem cijena usluga od strane Osnivača.

Ostali poslovni prihodi su manji u 2025.godini u odnosu na 2024.godinu, po osnovu smanjenje finansijskih sredstava za otkup zemljišta i u 2025.godini su izostali efekti naknadnih knjiženja prihoda iz prethodnih perioda.



Grafički prikaz br. 1: Izvršenje planiranih prihoda za 2023. - 2025. godinu



Projekcija povećanja prihoda u 2025. godini obuhvata kapitalna sredstva u iznosu od 400.000 KM za otkup zemljišta u cilju proširenja postojeće mreže grobljanske površine za obezbjeđenje dovoljnog broja grobnih mjesta.

3.2. Izvršenje planiranih rashoda

Izvršenje rashoda u 2023-2024. godini, te procjene rashoda u 2025. godini, analitički su prikazani u tabeli br. 2., uključujući grafički prikaz br. 2.

Tabela 2. Izvršenje planiranih rashoda za 2023. – 2025. godinu

RB	VRSTA RASHODA	Ostvareno 2023.	Ostvareno 2024.	Index 4/3X100	PLAN 2025.	Procjena realizacije 2025.	index 7/6X100
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Nabavna vrijednost prodane robe	588.798	621.531	105,56	673.061	641.044	95,24
2.	Materijalni troškovi	1.127.801	926.854	82,18	817.541	849.282	103,88
2.1.	Troškovi sirovina i materijala	888.929	747.650	84,11	611.146	640.678	104,83
2.2.	Troškovi energije i goriva	139.300	134.752	96,74	137.646	136.536	99,19
2.3.	Troškovi rezervnih dijelova	8.369	6.218	74,29	4.048	7.839	193,63
2.4.	Otpis sitnog inventara i autoguma	91.203	38.234	41,92	64.701	64.230	99,27
3.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	7.165.865	7.350.045	102,57	7.143.649	7.292.374	102,08
3.1.	Troškovi plaća - bruto	6.145.820	6.290.945	102,36	6.150.080	6.175.721	100,42
3.2.	Troškovi naknade plaća						
3.3.	Troškovi službenih putovanja	3.771	4.025	106,73	4.023	4.031	100,20
3.4.	Troškovi ostalih primanja, naknada i mat. prava zaposlenih	916.397	1.000.711	109,20	924.630	1.046.839	113,22

3.5.	Troškovi naknada članovima odbora, komlsija	46.718	54.365	116,37	64.916	65.782	101,33
3.6.	Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	53.159	-				
4.	Troškovi proizvodnih usluga	208.881	189.906	90,92	255.598	249.310	97,54
4.1.	Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	58				5.400	
4.2.	Troškovi transportnih usluga	28.923	1.100	3,80			
4.3.	Troškovi usluga održavanja	141.541	120.411	85,07	157.583	153.640	97,50
4.4.	Troškovi zakupa	10.357	9.194	88,78	9.573	10.360	108,22
4.5.	Troškovi reklame i sponzorstva	-					
4.6.	Troškovi ostalih proizvodnih usluga	28.003	59.201	211,41	88.442	79.910	90,35
5.	Amortizacija i troškovi rezervisanja	1.946.167	2.153.773	110,67	2.101.037	2.105.529	100,21
5.1.	Amortizacija	1.946.167	2.074.937	106,62	2.060.437	2.064.929	100,22
5.2.	Troškovi rezervisanja	-	78.835		40.600	40.600	100,00
6.	Nematerijalni troškovi	335.742	328.011	97,70	298.498	307.315	102,95
6.1.	Troškovi ostalih usluga	117.527	106.187	90,35	90.627	88.614	97,78
6.2.	Troškovi reprezentacije	2.354	8.362	355,24	5.697	6.562	115,18
6.3.	Troškovi osiguranja	34.990	39.461	112,78	35.734	35.747	100,04
6.4.	Troškovi platnog prometa	45.028	47.344	105,14	48.361	50.575	104,58
6.5.	Troškovi poštanskih i telekom. usluga	42.918	40.673	94,77	35.399	35.278	99,66
6.6.	Troškovi poreza, naknada, taksii dr. dažbina	43.741	48.078	109,92	44.836	44.463	99,17
6.7.	Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	11.485	11.049	96,20	8.382	9.349	111,53
6.8.	Ostali nematerijalni troškovi	37.699	26.856	71,24	29.461	36.727	124,66
7.	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka						
8.	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	78.032	123.363	158,09	77.889	4.740	6,09
I	Poslovni rashodi	11.451.286	11.693.483	102,12	11.367.274	11.449.592	100,72
II	Finansijski rashodi	8.789	9.701	110,38	11.379	11.122	97,74
III	Ostali rashodi	4.672	585.500	12532,10	11.457	10.638	92,85
RASHODI UKUPNO		11.464.747	12.288.684	107,19	11.390.111	11.471.352	100,71

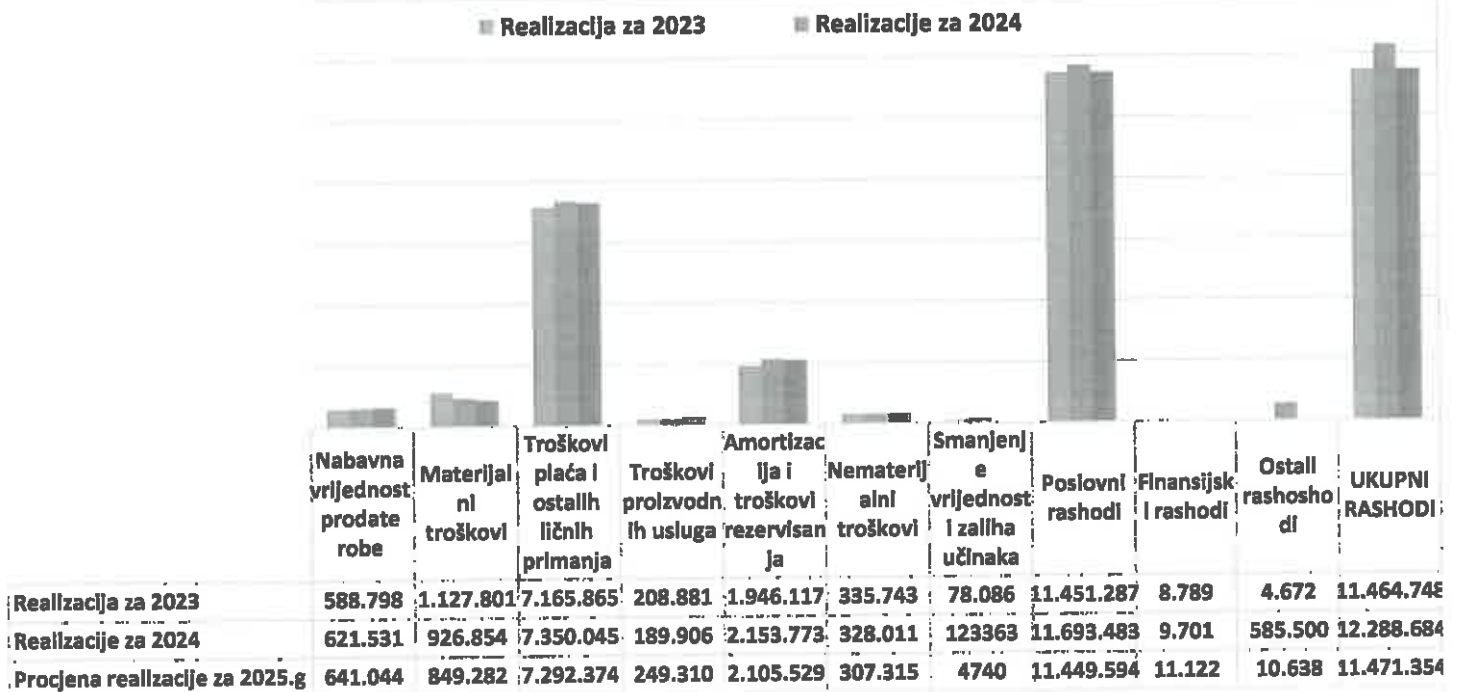
Procjena realizacije povećanja rashodi u 2025. godini, na osnovu planiranih iznosi 0,71%.

Troškovi plaća, kolektivnim ugovorom u 2025. godini osnovica za plaće je povećana uz dodatak od 100 KM u koji je uračunat dodatni na plaću iz 2024. godine, te je izvršena korekcija boda što predstavlja stečeno pravo radnika. Usvajanjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o doprinosima, smanjena je zbirna stopa doprinosa za 13,25 posto, odnosno za 5,5 indeksnih poena, što predstavlja smanjenje zbirne stope doprinosa sa 41,5 % na 36 %. Smanjenje doprinosa odnosi se na smanjenje doprinosa za penzijsko osiguranje.



Grafički prikaz br. 2: Izvršenje planiranih rashoda za 2023. - 2025. godinu

REALIZACIJA RASHODA ZA 2023 I 2024.g I PROCJENA REALIZACIJE 2025.god.



3.3. Izvršenje proizvodnje

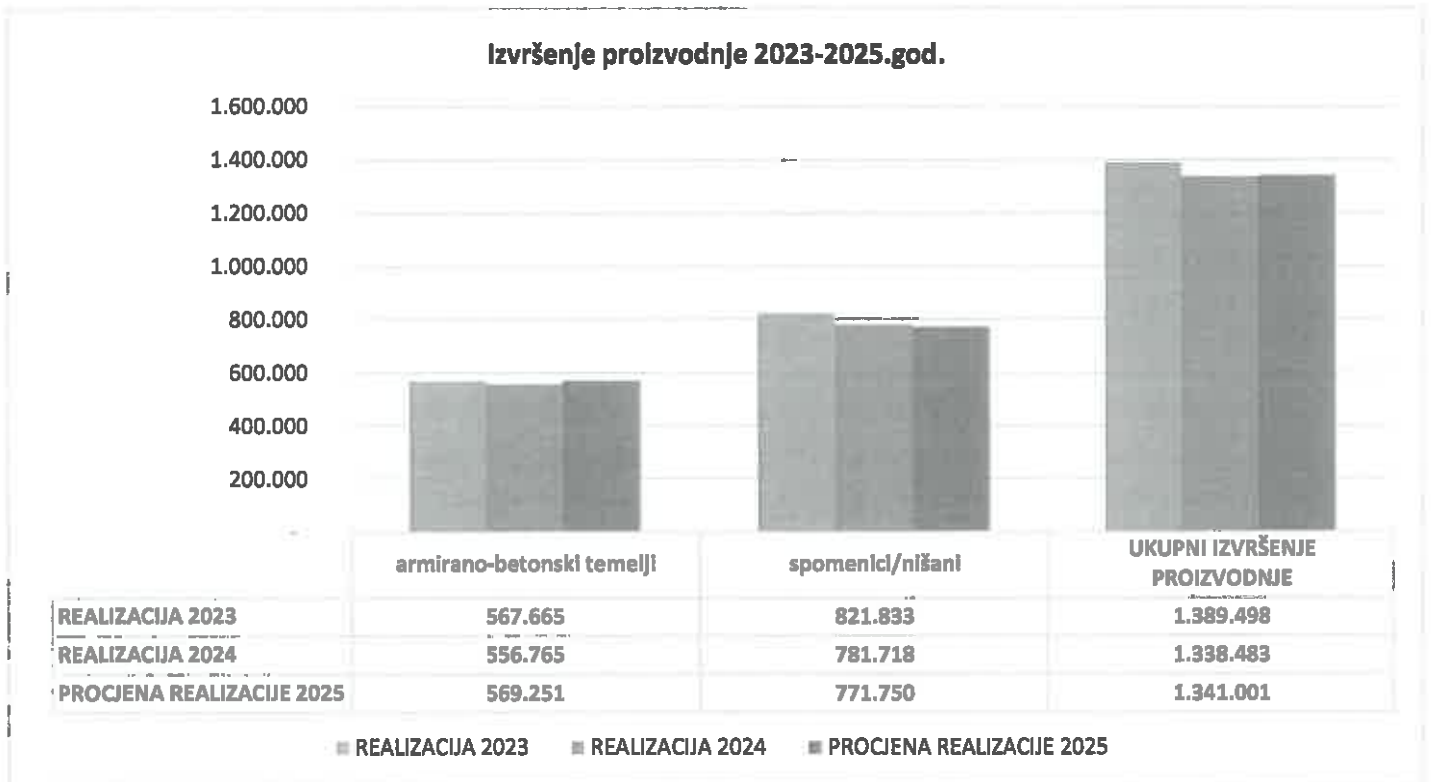
Pregled izvršenja proizvodnje armirano-betonskih temelja i spomenika/nišana u 2023 i 2024. godini, dato je uporedno sa procjenom realizacije izvršenja u 2025. godini, u naturalnom i finansijskom izrazu, u tabeli br. 3., uključujući grafički prikaz br. 3.

Tabela 3. Izvršenje proizvodnje u toku 2023. - 2025. god.

RB	KATEGORIJA	Realizacija 2023. god.		Realizacija 2024. god.		Index 6:4	Plan 2025. god.		Procjena realizacije 2025. god.		Index 11:9
		kom	vrijednost	kom	vrijednost		kom	Vrijednost	kom	vrijednost	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Armirano-betonski temelji	1979	567.665	1941	556.765	89,08	1950	556.756	1973	569.251	102,24
2.	Spomenici	799	821.833	760	781.718	95,12	780	898.981	750	771.750	85,85
	UKUPNO		1.389.498		1.338.483	96,33		1.455.737		1.341.001	92,12



Grafički prikaz br. 3: Izvršenje proizvodnje za 2023. - 2025. godinu



3.4. Izvršenje planiranih kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo

Tabela 4. Izvršenje planiranih kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo za 2023. - 2024. godine

	Realizacija 2023.	Realizacija 2024.	Plan 2025.	Procjena realizacije 2025.
Radovi na proširenju groblja Vlakovo	950.000	-	-	-
Proširenje Aleje Veterana	-	-	500.000	258.715
Izgradnja Centralnog objekta za pogrebne djel. Vlakovo	-	-	-	-
Nabavka opreme za mrtvačnicu na Vlakovu	-	-	-	-
Otkup zemljišta	-	661.463	-	400.000
UKUPNO	950.000	661.463	500.000	658.715

Rebalansom Plana za 2025. godinu predviđena sredstava u iznosu od 500.000 KM za uređenje zemljišta Aleje veterana na groblju Vlakovo.

Sredstva realizovana u iznosu od 258.715 KM u 2025. godini za izgradnju Aleje veterana. Ostatak sredstava po Sporazumu bi trebao biti prenamjenjen za otkup zemljišta u svrhu proširenja Aleje veterana.

Kontinuirano provođenje Investicionih aktivnosti kapitalnih projekata vrši se prvenstveno u cilju obezbjedjenja otkupa zemljišta i radova na njegovom uređenju i privođenju krajnjoj namjeni što predstavlja nulti prioritet u iznosu cca 400.000 KM.



3.5. Izvršenje planiranih Investicija Iz vlastitih sredstava

Izvršenje planiranih kapitalnih investicija iz vlastitih sredstava u 2023-2024.godini i procjenom realizacije u 2025. godini dato je u tabeli ispod.

Tabela 5. - Izvršenje planiranih investicija iz vlastitih sredstava za 2023. - 2025. god.

Rb	Utrošak vlastitih sredstava	Realizacija 2023	Realizacija 2024	Plan za 2025	Procjena realizacije 2025
1	2	3	4	5	6
1	Otkup zemljišta	-	-	-	-
2	Radovi na proširenju groblja Vlakovo	-	473.916	1.809.238	
3	Radovi na proširenju Aleje veterana	650.000	257.577		
4	Nabavka softvera licenci i nadogradnja računov. prog.	8.000		5.900	5.900
5	Izvođenje radova na rekonstrukciji i sanaciji objekata kojim upravlja i gazduje KJKP POKOP				
6	Izvođenje radova na rekonstrukciji i sanaciji Infrastrukture kojom upravlja i gazduje KJKP POKOP				
7	Nadogradnja geoinf.sistema Axiom Momento	5.339	20.551		
8	Nabavka opreme – računari, kosilice, klime, mobiteli, tableti, mašina za lasersko rezanje i drugo	68.221	27.269	115.000	50.000
9	Nabavka specijalnih pogrebnih putničkih vozila	80.000			
10	Nabavka fiskalnih kasa				
11	Nabavka opreme za mrtvačnicu na Vlakovu		-	-	-
12	Nabavka Mini bagera/rovokopača sa priključnom opremom	119.970			
13	Nabavka nadogradnje postojećeg sistema Video nadzor	35.000			
14	Nabavka komunalnih kontejnera za otpad	-			
	UKUPNO	966.530	779.313	1.930.138	55.900

Realizacije udjela vlastitih sredstava u planiranim investicijama u 2025. godini, uslovljena je realizacijom nabavke. nabavka opreme – računari, kosilice i drugo 50.000 KM, nabavka softvera licenci-protokol , ukupno 5.900 KM.

Napomene o značaju kontinuiranog provodjenja investicionih aktivnosti kapitalnih projekata iz Budžeta kantona Sarajevo odnose se i na udio vlastitih sredstava u planiranim investicijama. Pored toga, ove investicije obuhvataju i nabavku usluga, roba i radova u svrhu obavljanja i unapredjenja aktivnosti i poslovnih procesa koje obavlja KJKP „POKOP“.

4. PLANIRANE AKTIVNOSTI U 2026. GODINI

Preduzeće će obavljati djelatnosti od posebnog društvenog interesa, sa tendencijom povećanja kvaliteta i obima usluga. U 2026. godini planiraju se prihodi u iznosu od 12.290.845 KM, rashodi u iznosu od 12.236.007 KM, i finansijski rezultat poslovanja dobit u bruto iznosu od 54.838 KM.

U skladu sa usvojenim Programom i Operativnim planom održavanja grobalja za 2026. godinu zahtjevani su tekući transferi u iznosu 2.850,000,00 KM. Ukupan iznos odobrenja biće poznat nakon što se usvoji budžet Kantona Sarajevo za 2026. godinu.

4.1. Ciljevi poslovanja

Preduzeće u periodu 2026. godini planira ostvariti slijedeće ciljeve poslovanja:

- **Pozitivno poslovanje** – Realizacijom usluga segmenta zajedničke komunalne potrošnje i individualne komunalne potrošnje u skladu sa planiranim prihodima i rashodima.
- **Povećanje efikasnosti poslovanja** - Ostvarivanje maksimalnih rezultata uz datu količinu i kvalitet raspoloživih resursa.
- **Porast ekonomičnosti poslovanja** - Pružanje usluga odgovarajućeg kvaliteta, isporučenih u pravo vrijeme, na pravom mjestu uz minimalne troškove.
- **Povećanje kapaciteta uređenih grobljanskih površina** - Orjentacija ka krajnjem korisniku u pogledu njihovih zahtjeva i proširenja postojećih kapaciteta za ukop i zadovoljenja njihovih potreba.
- **Kadrovsko jačanje** - Angažman osposobljenih i stručnih ljudskih resursa koji mogu kvalitetno i pravovremeno izvršavati radne zadatke

4.2. Plan ljudskih resursa

U 2026. godini planirano je zadržavanje približnog broja uposlenih kao i u 2025. godini . U tabeli 13. dat je pregled realizacije ljudskih resursa za 2025. godinu.

Tabela 6. - Plan ljudskih resursa za 2026. god.

RB	Zaposlenici	Procjena realizacije 2025.	Plan 2026. god.	Index 4:3*100
1	2	3	4	5
1.	VSS	23	17	100,00
2.	VŠS	1	1	100,00
3.	SSS	147	147	100,00
4.	KV / VKV	1	1	100,00
5.	NK / PK	22	22	100,00
	Ukupno	194	190	100,00

U toku 2026. godine u penziju odlazi 6 (šest) zaposlenika, od čeha su 4 radnika na operativnim poslovima i 2 referenta.

Do kraja tekuće godine Uprava preduzeća će se obratiti zahtjevom za zapošljavanje na neodređeno radno vrijeme, koje će se odnositi prvenstveno na proizvodne radnike.

Planiran broj uposlenih za 2026. godinu bi iznosio 190 .

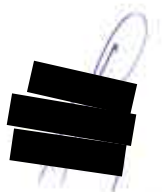


Preduzeće u 2026. godini, planira nastaviti učešće u programima sufinansiranja zapošljavanja i Javnih radova, a u cilju realizacije projekata iz osnovne djelatnosti uz angažman osoba koje se duže vrijeme nalaze na evidenciji nezaposlenih osoba u Kantonu Sarajevo.

Tabela 7. - Pregled sistematizovanih radnih mjesta po osnovu stručne spreme

RB	Stručna sprema po Pravilniku o sistematizaciji u KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo	Broj izvršilaca po Pravilniku o sistematizaciji u KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo
1	VSS	21
2	VŠS	1
3	VŠS/VSS	1
4	SSS/VŠS	10
5	SSS/VSS	1
6	KV/VKV/SSS/VŠS	1
7	SSS	66
8	KV/VKV/SSS	15
9	NK/KV/SSS	7
10	NK/KV/VKV/SSS	98
UKUPNO		221

Planirana je izrada nove Sistematizacije radnih mjesta do kraja tekuće godine, koja će biti usklađena sa novonastalim poslovnim potrebama preduzeća.



4.3. Plan prihoda za 2026. godinu

Na osnovu utvrđene realizacije prihoda za 2025. godinu, izvršena je procjena veličina za 2026. godinu, uzimajući u obzir efekte rasta cijena i promjene u fizičkom obimu poslovanja, prikazana u tabeli ispod.

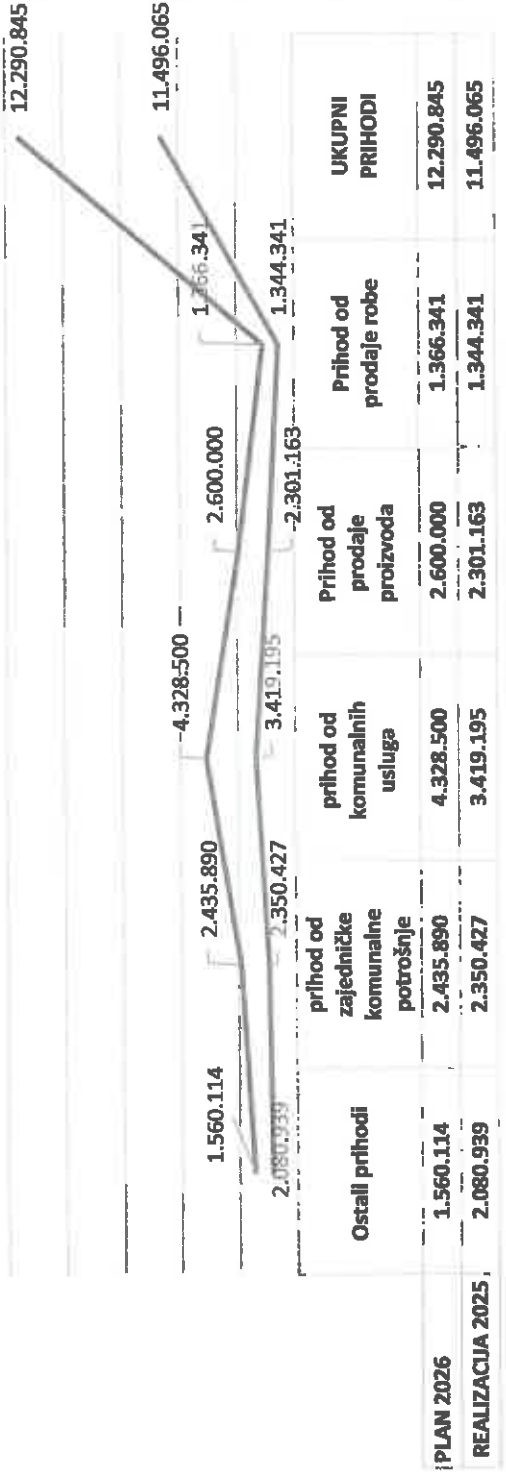
Tabela 8. - Planirani prihodi za 2026. godinu

RB	VRSTA PRIHODA	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Ukupno 2026
		1	Prihodi od prodate robe	113.862	113.862	113.862	113.862	113.862	113.862	113.862	113.862	113.862	113.862	113.862
2	Prihod od prodaje proizvoda	216.666	216.666	216.666	216.666	216.666	216.666	216.666	216.666	216.666	216.666	216.666	216.666	2.600.000
3	Prihodi od komunalnih usluga	360.708	360.708	360.708	360.708	360.708	360.708	360.708	360.708	360.708	360.708	360.708	360.708	4.328.500
4	Prihodi od usluga zajedničke komunalne potrošnje	202.991	202.991	202.991	202.991	202.991	202.991	202.991	202.991	202.991	202.991	202.991	202.991	2.435.890
5	Ostali poslovni prihodi	129.835	129.835	129.835	129.835	129.835	129.835	129.835	129.835	129.835	129.835	129.835	129.835	1.558.014
I	Ukupno poslovni prihodi	1.024.062	1.024.062	1.024.062	1.024.062	1.024.062	1.024.062	1.024.062	1.024.062	1.024.062	1.024.062	1.024.062	1.024.062	12.288.745
II	Finansijski prihodi	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	100
III	Ostali prihodi	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	2.000
	UKUPNO PRIHODI	1.024.237	1.024.237	1.024.237	1.024.237	1.024.237	1.024.237	1.024.237	1.024.237	1.024.237	1.024.237	1.024.237	1.024.237	12.290.845

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

- prihodi od prodaje robe, proizvoda i komunalnih usluga u iznosu od 8.294.841 KM što čini 67,49 % ukupnih prihoda.
- Planirani prihodi od usluga zajedničke komunalne potrošnje (uređenje i održavanje komunalnih grobalja koja se realizuje preko KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo) iznose 2.435.890 KM (2.850.000,00 sa PDV-om) i povećani su odnosu na 2025. godinu budući da se radi o povećanju obuhvata grobljanske površine za održavanje. Prihodi po ovom osnovu predstavljaju 19,82% ukupnih prihoda.
- ostali prihodi obuhvataju prihode po osnovu pripadajućeg dijela obračunate amortizacije stalnih sredstava nabavljenih iz sredstava kapitalnog granta budžeta Kantona Sarajevo i drugi prihodi. Ovi prihodi na godišnjem nivou su planirani u iznosu od 1.558.014 KM i predstavljaju 12,68 % ukupnih prihoda.

Realizacija prihoda 2025.god. i Plan za 2026.god



— REALIZACIJA 2025 — PLAN 2026

4.4. Plan prihoda od prodaje roba, proizvoda, usluga i zajedničke komunalne potrošnje za 2026. godinu

Plan prihoda od prodaje proizvoda, roba i usluga (po vrstama) i zajedničke komunalne potrošnje za 2026. godinu iznosi 10.730.731 KM, veći je za 1.315.605 KM (13,97%), u odnosu na projicirano ostvarenje 2025. godine koje iznosi 9.415.126 KM i prikazan je u tabeli ispod.

Tabela 9. Plan prihoda od prodaje za 2026. godinu.

R.b.	Naziv proizvoda/ usluge	Ostvareno 2024	Procjena realizacije 2025	Plan 2026	Index 5/4*100
	2	3	4	5	6
1.	ROBA (1.1.+1.2)	1.263.449	1.344.341	1.366.341	101,64
1.1.	Sanduci, pokrovi i vjerska obilježja	877.120	898.724	908.724	101,11
1.2.	Cvijeće (1.2.1)	386.329	445.617	457.617	102,69
1.2.1.	Svježe cvijeće, umjetno cvijeće i voštani proizvodi	386.329	445.617	457.617	102,69
2.	PROIZVODI (2.1.)	2.774.865	2.301.163	2.600.000	112,99
2.1.	Spomenici/nišani i temelji	2.774.865	2.301.163	2.600.000	112,99
3.	USLUGE	3.074.510	3.419.195	4.328.500	126,59
3.1.	Usluge voznog parka/prevoz	93.835	100.689	142.500	141,53
3.2.	Usluge Prosekture	128.845	150.420	216.000	143,60
3.3.	Ukopi	963.538	1.164.125	1.720.000	147,75
3.4.	Naknada za korištenje grobnog mjesta	669.492	813.420	900.000	110,64
3.5.	Naknada za rezervaciju grobnog mjesta	613.209	652.385	750.000	114,96
3.6.	Naknada za klesare	338.783	309.916	350.000	112,94
3.7.	Ostale usluge	266.809	228.239	250.000	109,53
4.	ZAJEDNIČKA KOMUNALNA POTROŠNJA	2.573.738	2.350.427	2.435.890	103,64
4.1.	Zajednička komunalna potrošnja	2.573.738	2.350.427	2.435.890	103,64
	UKUPNO 1+2+3+4	9.686.562	9.415.126	10.730.731	113,97

Prezentirani Plan prihoda od prodaje za 2026. godinu odražava projekciju:ostvarenja prihoda od prodate robe u 2025., veći za 1,64%, planirani prihoda od prodaje proizvoda se povećavaju za 12,99% , rast prihoda od prodaje usluga za 26,59% ostvarenja 2025. godine, te rast prihoda od zajedničke komunalne potrošnje za 3,64% ostvarenja u 2025. godini.

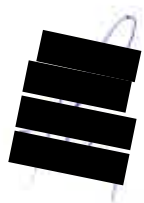
Provođenje aktivnosti naplate usluga naknade za korištenje grobnog mjesta, na osnovu obezbjeđene evidencije dugovanja, vrši se ostvarivanjem kontakta sa srodnicima sahranjenih lica, u svrhu naplate po osnovu obaveza nastalih neplaćanjem u prethodnim godinama i uspostavljanjem obligacionog odnosa za obezbjeđenje naplate u budućem periodu.

Izvršena prodaja 2024-2025.god. i Plan 2026.god.

—●— REALIZACIJA 2024 —●— PROCIJENA REALIZACIJE 2025 —●— PLAN 2026



	2.573.738	3.074.510	2.774.865	1.263.449	UKUPNI PRIHODI OD PRODAJE
	prihod od zajedničke komunalne potrošnje	prihod od komunalnih usluga	Sportivni i temeljni	Prihod od prodaje robe	
PLAN 2026	2.435.890	4.328.500	2.600.000	1.366.341	10.730.731
PROCIJENA REALIZACIJE 2025	2.350.427	3.419.195	2.301.163	1.344.341	9.415.126
REALIZACIJA 2024	2.573.738	3.074.510	2.774.865	1.263.449	9.686.562



4.4.1. Pregled realiziranih prihoda po osnovu sredstava zajedničke komunalne potrošnje po godinama

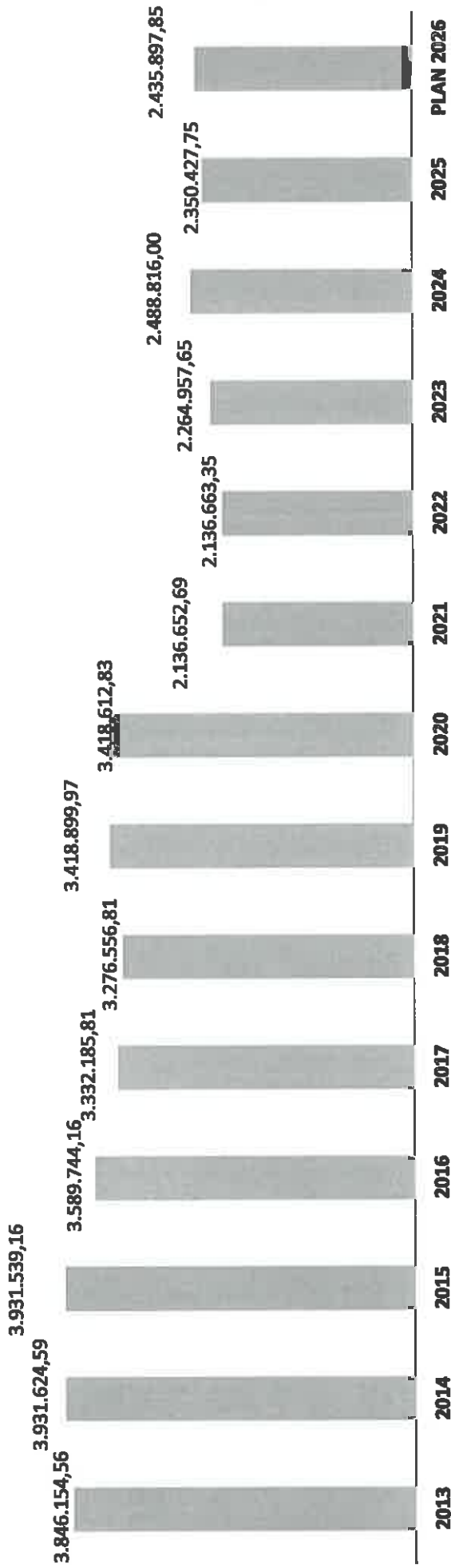
Obzirom na učešće u ukupno ostvarenim prihodima od cca 25%, prihodi po osnovu sredstava zajedničke komunalne potrošnje su izuzetno bitni. Nažalost, trend pada prihoda ostvarenih po ovom osnovu prisutan je od 2014. godine kada su oni iznosili 3.931.624,59 KM (4.600.000,00 KM u bruto iznosu) do 2022. godine, kada su iznosili 2.136.663,35 KM (2.499.896,12 KM u bruto iznosu). Ukoliko se ovo smanjenje u periodu 2014. – 2022. godina za iznos od 1.794.961 (2.100.104,73 KM bruto) posmatra u kontekstu dodatnih površina koje se čiste i uređuju iz ovih sredstava, kao i općenitog rasta cijena koji utiču na troškove. U 2023. godine došlo je do određenog manjeg povećanja prihoda po osnovu sredstava zajedničke komunalne potrošnje za 128.294,30 KM (150.104,34 KM bruto) sa 2.136.663,35 KM (2.499.896,12 KM) u 2022. godini, na 2.264.957,65 KM (2.650.000,45 KM) u 2023. godini, u 2024. godine takođe je došlo do povećanja po ovom osnovu za 223.858,35 KM u odnosu na 2023.godinu. Pregled prihoda od zajedničke komunalne potrošnje u periodu 2013. do 2025. godine i Plan za 2026. godinu, prikazan je u tabeli 7.1.

Tabela 10. Prihodi od 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	2.350.427,75	2.750.000,00
Plan 2026	2.435.897,85	2.850.000,00

Pregled zajedničke komunalne potrošnje po godinama

■ NETO IZNOS



4.5. Plan rashoda 2026. godine

Plan rashoda u 2026. godini, obuhvata rashode po osnovu nabavne vrijednosti prodate robe, materijalnih troškova, troškova plaća i ostalih ličnih primanja, troškova proizvodnih usluga, amortizacije i troškova rezervisanja, nematerijalnih troškova i ostalih rashoda, iznosi 12.236.007 KM.

Sintetička usporedba rashoda – ostvarenje za 2024., procjena realizacije za 2025. i planirani rashodi za 2026. godinu, dati su u tabeli 8.

Tabela 11. - Planirani rashodi za 2025. godine

RB	VRSTA RASHODA	OSTVARENO 2024.g	Realizacije za 2025.g	Plana za 2026.g	Index 5/4x101
1	2	3	4	5	6
1.	Nabavna vrijednost prodate robe - konto 50	621.531	641.044	680.000	106,08
2.	Materijalni troškovi - konto 51	926.854	849.282	907.000	106,80
3.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja - konto 52	7.350.045	7.292.374	7.746.007	105,79
4.	Troškovi proizvodnih usluga - konto 53	189.906	249.310	286.000	114,72
5.	Amortizacija i troškovi rezervisanja - konto 54	2.153.773	2.105.529	2.250.000	106,86
6.	Nematerijalni troškovi - konto 55	328.011	307.315	320.000	104,13
7.	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka - konto 595	-2.118.095	-1.798.756	-1.800.000	100,07
8.	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka - konto 596	2.241.557	1.803.495	1.820.000	100,92
I	Poslovni rashodi	11.693.583	11.449.592	12.209.007	106,35
II	Finansijski rashodi - konto 56	9.701	11.122	12.000	107,89
III	Ostali rashodovi - konto 57; 58; 591	585.400	10.638	15.000	141,00
	RASHODI UKUPNO	12.288.683	11.471.352	12.236.007	106,39

Plan rashoda za 2026. godinu odražava projekciju povećanja ukupnih rashoda za 6,39% (764.655KM) u odnosu na 2025. godinu.

U preduzeću je trenutno zaposleno 194 zaposlenika obuhvatajući 17 zaposlenika po osnovu sufinansiranja i 6 zaposlenika na određeno vrijeme. Obzirom da u slijedećoj godini 6 zaposlenika odlazi u penziju, za 15 zaposlenika po osnovu sufinansiranja, radnopravni status prestaje sa 31.12.2025.godine, neophodno je u što skorije vrijeme izvršiti prijem 15 zaposlenih za obavljanje direktnih operativnih poslova pogrebne djelatnosti na neodređeno vrijeme.

Troškovi plaća i naknada zaposlenih planirani su u skladu sa navedenim potrebama broja zaposlenih, kao i povećanje troškova plata za 5% na osnovu zahtjeva sindikata komunalne privredw u pogledu povećanja osnovnih plaća u cilju praćenja inflatornih uticaja.



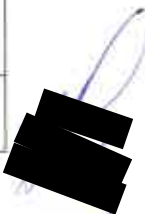
REALIZACIJA RASHODA ZA 2024 I 2025.g PLAN 2026.god.

■ Realizacija za 2024 ■ Procjena realizacije za 2025.g ■ PLAN 2026

	Nabavna vrijednost prodane robe	Materijalni troškovi	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	Troškovi proizvodnih usluga	Amortizacija i troškovi rezervisanja	Nematerijalni troškovi	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	Poslojni rashodi	Finansijski rashodi	Ostali rashodi	UKUPNI RASHODI
Realizacija za 2024	621.531	926.854	7.350.045	189.906	2.153.773	328.011	123363	11.693.483	9.701	585.500	12.288.684
Procjena realizacije za 2025.g	641.044	849.282	7.292.374	249.310	2.105.529	307.315	4740	11.449.594	11.122	10.638	11.471.354
PLAN 2026	680.000	907.000	7.746.007	286.000	2.250.000	320.000	20000	12.209.007	12.000	15.000	12.236.007

Tabela 12. - Planirani rashodi za 2026. godinu po mjesecima.

RB	VRSTA RASHODA	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Ukupno 2026
1.	Nabavna vrijednost prodane robe - konto 50	56.667	56.667	56.667	56.667	56.667	56.667	56.667	56.667	56.667	56.667	56.667	56.667	680.000
2.	Materijalni troškovi - konto 51	45.583	45.583	45.583	45.583	45.583	45.583	45.583	45.583	45.583	45.583	45.583	45.583	907.000
2.1.	Troškovi sirovina i materijala - konto 511	56.667	56.667	56.667	56.667	56.667	56.667	56.667	56.667	56.667	56.667	56.667	56.667	680.000
2.2.	Troškovi energije i goriva - konto 512	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	150.000
2.3.	Troškovi rezervnih dijelova - konto 513	833	833	833	833	833	833	833	833	833	833	833	833	10.000
2.4.	Otpis sitnog inventara i autoguma - konto 514	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	67.000
3.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja - konto 52	645.500	645.500	645.500	645.500	645.500	645.500	645.500	645.500	645.500	645.500	645.500	645.500	7.746.007
3.1.	Troškovi plaća - bruto - konto 520	543.001	543.001	543.001	543.001	543.001	543.001	543.001	543.001	543.001	543.001	543.001	543.001	6.516.007
3.2.	Troškovi službenih putovanja - konto 523	417	417	417	417	417	417	417	417	417	417	417	417	5.000
3.3.	Troškovi ostalih primanja, naknada i mat. prava zaposlenih 524	95.833	95.833	95.833	95.833	95.833	95.833	95.833	95.833	95.833	95.833	95.833	95.833	1.150.000
3.4.	Troškovi naknada članovima odbora, komisija -kon-527	6.250	6.250	6.250	6.250	6.250	6.250	6.250	6.250	6.250	6.250	6.250	6.250	75.000
3.5.	Troškovi naknada ostalim fizičkim licima-kont-529													
4.	Troškovi proizvodnih usluga - konto 53	23.833	23.833	23.833	23.833	23.833	23.833	23.833	23.833	23.833	23.833	23.833	23.833	286.000
4.1.	Troškovi usluga izrade i dorade učlnaka-530	417	417	417	417	417	417	417	417	417	417	417	417	5.000
4.2.	Troškovi transportnih usluga-531													
4.3.	Troškovi usluga održavanja-532	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	180.000
4.4.	Troškovi zakupa-533	917	917	917	917	917	917	917	917	917	917	917	917	11.000



4.5.	Troškovi ostalih proizvodnih usluga-539	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	90.000
5.	Amortizacija i troškovi rezerviranja - konto 54	183.333	183.333	183.333	183.333	183.333	183.333	183.333	183.333	183.333	183.333	183.333	183.333	183.333	2.250.000
5.1.	Amortizacija-540	183.333	183.333	183.333	183.333	183.333	183.333	183.333	183.333	183.333	183.333	183.333	183.333	183.333	2.200.000
5.2.	Troškovi rezerviranja-547													50.000	50.000
6.	Nematerijalni troškovi - konto 55	266.666	266.666	266.666	266.666	266.666	266.666	266.666	266.666	266.666	266.666	266.666	266.666	266.666	320.000
6.1.	Troškovi neproizvodnih usluga-550	7.917	7.917	7.917	7.917	7.917	7.917	7.917	7.917	7.917	7.917	7.917	7.917	7.917	95.000
6.2.	Troškovi reprezentacije-551	583	583	583	583	583	583	583	583	583	583	583	583	583	7.000
6.3.	Troškovi osiguranja-552	3.167	3.167	3.167	3.167	3.167	3.167	3.167	3.167	3.167	3.167	3.167	3.167	3.167	38.000
6.4.	Troškovi platnog prometa-553	4.333	4.333	4.333	4.333	4.333	4.333	4.333	4.333	4.333	4.333	4.333	4.333	4.333	52.000
6.5.	Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga-554	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	36.000
6.6.	Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. Dazbina-555	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	45.000
6.7.	Troškovi članskih doprimosa i sl. Obaveza-556	833	833	833	833	833	833	833	833	833	833	833	833	833	10.000
6.8.	Ostali nematerijalni troškovi-559	3.083	3.083	3.083	3.083	3.083	3.083	3.083	3.083	3.083	3.083	3.083	3.083	3.083	37.000
7.	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka - konto 595	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-150.000	-1.800.000
8.	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka - konto 596	151.667	151.667	151.667	151.667	151.667	151.667	151.667	151.667	151.667	151.667	151.667	151.667	151.667	1.820.000
9.	Povećanje/smanjenje zaliha učinaka	1.667	1.667	1.667	1.667	1.667	1.667	1.667	1.667	1.667	1.667	1.667	1.667	1.667	20.000
I	Poslovni rashodi	1.017.417	1.017.417	1.017.417	1.017.417	1.017.417	1.017.417	1.017.417	1.017.417	1.017.417	1.017.417	1.017.417	1.017.417	1.017.417	12.209.007
II	Financijski rashodi - konto 56	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	12.000
III	Ostali rashodi - konto 57; 58; 591	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250	15.000
	RASHODI UKUPNO	1.019.667	1.019.667	1.019.667	1.019.667	1.019.667	1.019.667	1.019.667	1.019.667	1.019.667	1.019.667	1.019.667	1.019.667	1.019.667	12.236.007



4.6. Planirana proizvodnja

Planirana proizvodnja armirano-betonskih temelja i spomenika u 2026. godini iznosi 1.415.466 KM i prikazana je u tabeli 10.

Tabela 13. - Planirana proizvodnja u toku 2026. godine

RB	KATEGORIJA	Realizacija 2024.g.		Realizacija 2025.g.		Plan 2026.g.		Index 8/6*100
		kom	Nabavna vrijednost	kom	Nabavna vrijednost	kom	Nabavna vrijednost	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Armirano-betonski temelji	1941	556.765	1973	569.251	1980	610.210	107,20
2.	Spomenici/nišani	760	781.718	750	771.750	780	805.256	104,34
3.	UKUPNO		1.338.483		1.341.001		1.415.466	105,55

Planirana realizacija proizvodnje u fizičkom obimu zadržava se na istom nivou, u skladu sa raspoloživim prostornim obuhvatom, a u finansijskom smislu prati inflatorni uticaj na povećanje materijalnih troškova nabavke spomenika.



Realizacija proizvodnje za 2023 i 2024.god. i Plan za 2025.godinu

— armirano-betonski temelji — spomenici/nišani — UKUPNI IZVRŠENJE PROIZVODNJE



	REALIZACIJA 2024	REALIZACIJA 2025	PLAN 2026
armirano-betonski temelji	556.765	569.251	610.210
spomenici/nišani	781.718	771.750	805.256
UKUPNI IZVRŠENJE PROIZVODNJE	1.338.483	1.341.001	1.415.466



4.7. Plan kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo

Planirane kapitalne investicije iz Budžeta Kantona Sarajevo za 2026. godinu iznose 500.000 KM. Pregled planiranih kapitalnih investicija dat je u tabeli broj 11.

Tabela 14. - Plan kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo za 2026. godine

Rb	Kapitalni Izdaci	Realizovano 2024.	Procjena Realizacije 2025.	Plan za 2026.
1.	Radovi na proširenju groblja Vlakovo	0	0	0
2.	Radovi na proširenju Aleje Veterana	0	258.715.	500.000
3.	Radovi na proširenju parkinga na groblju Vlakovo - IV faza	0	0	0
4.	Otkup zemljišta	661.463	400.000	0
	UKUPNO	661.463	658.715	500.000

KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo prioritarno planira radove na proširenju groblja Vlakovo, proširene Aleje veterana, i otkup zemljišta.

U 2026. godini potrebno je obezbijediti budžetska sredstva za otkup zemljišta u cilju proširenja Aleje Veterana i za potrebe redovnog ukopa. U svrhu pravovremenog planiranja izgradnje i uređenja novih grobnih polja.

Uskraćivanjem ove podrške, definitivno bi dovelo u pitanje funkcioniranje KJKP „POKOP“ u smislu obavljanja njegove osnovne djelatnosti - zbrinjavanja umrlih lica.

Koliko se Budžetom Kantona Sarajevo ne obezbijede sredstva za infrastrukturno uređenje novih grobnih polja redovan ukop, sredstva će se obezbijediti kreditnim zaduženjem za 2026.godinu iznosom od cca 1.200.00 KM što je proicirano planom izvora finansiranja.

4.8. Plan vlastitih ulaganja

Plan vlastitih ulaganja za 2026. godinu iznosi 3.188.500 KM, i prikazan je u tabeli ispod.

Tabela 15. - Plan vlastitih ulaganja za 2026. godinu

Rb	Utrošak vlastitih sredstava	Realizacija 2024	Procjena Realizacije 2025	Plan za 2026.g
1	Radovi na proširenju groblja Vlakovo	473.916		2.000.000
2	Radovi na proširenju parkinga na groblju Vlakovo - IV faza			
3	Radovi na proširenju Aleje veterana	257.577		
4	Izgradnja kolumbarlja na groblju Bare			
5	Izvođenje radova na rekonstrukciji i sanaciji infrastrukture kojom upravlja i gazduje KJKP "POKOP"			300.000
6	Izvođenje radova na rekonstrukciji i sanaciji objekata kojim upravlja i gazduje KJKP "POKOP"			
7	Nabavka kamiona kiper/grajfer			150.000
8	Nabavka komunalne kombinovane mašine za čišćenje			150.000
9	Nabavka opreme - računari, kosilice, klime, sigurnosna oprema, oprema za grijanje i vodoinstalacije, kancelarijska oprema, mašina za lasersko rezanje, kontejnera za otpad i druge opreme	27.269	50.000	134.700
10	Nabavka montažnog stroja/rovokopača za iskop grobnih mjesta			100.000
11	Nabavka krana sa vakumskom hvataljkom			20.000
12	Nabavka cisterne za vodu i cisterne za gorivo			
13	Nabavka licenciranog softvera i drugih paketa		5.900	28.800

14	Nadogradnja geolnf.sistema Axiom Momento	20.551		10.000
15	Nabavka specijalnih pogrebnih putničkih vozila			
16	Nabavka Mini bagera/rovokopača sa priključnom opremom			
17	Nabavka nadogradnje postojećeg sistema Video nadzor			25.000
18	Nabavka električne automatske rampe i parkomara sa montažom			90.000
19.	Nadzor za realizaciju predviđenih radova			80.000
20.	Izrada projektne dokumentacije			100.000
	UKUPNO	779.313	55.900	3.188.500

Plan vlastitih ulaganja za 2026. godinu predviđa radove na proširenju groblja Vlakovo, radove na rekonstrukciji i sanaciji infrastrukture i komunalnih objekata, i nabavka kamiona kiper i kombinovane mašine za čišćenje i druge opreme.

4.9. Plan izvora finansiranja

Planom izvora finansiranja dat je uporedni pregled vlastitih i tuđih (dugoročnih i kratkoročnih) izvora u 2024., 2025. i Plana za 2026. godini. Plan izvora finansiranja dat je u tabeli br. 15. i grafičkom prikazu.

Tabela 16. - Plan izvora finansiranja - stopa zaduženosti za 2026. god.

Rb	Izvor finansiranja	Ostvareno 2024.	Procjena Realizacije 2025.	Plan za 2026.	Index 5/4*101
1	2	3	4	5	6
1	Vlastiti izvori	6.614.298	6.656.342	6.705.696	100,74
1.1.	Kapital	6.614.298	6.656.342	6.705.696	100,74
2.	Tuđi izvori (2.1.+2.2.)	17.062.763	16.904.360	17.411.954	103,00
2.1.	Dugoročni izvori (2.1.1.+2.1.2)	15.183.536	14.197.700	14.101.553	99,32
2.1.1.	Bankarski krediti (dugoročni)		1.097.700	1.501.553	136,79
2.1.2.	Ostale dugoročne obaveze	15.183.536	13.100.000	12.600.000	96,18
2.2.	Kratkoročni izvori (2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.+2.2.4.)	1.879.227	2.706.660	3.310.401	122,91
2.2.1.	Bankarski krediti (revolving)	430.000	350.000	300.000	85,71
2.2.2	Bankarski krediti (dio dugoročnog)		102.308	716.155	700,00
2.2.3.	Obaveze prema dobavljačima	296.364	650.000	500.000	76,92
2.2.4.	Ostale obaveze	1.152.863	1.604.352	1.794.246	111,84
	UKUPNO (1+2)	23.677.061	23.560.702	24.117.650	102,36

Uprava preduzeća je u 2025.godini potpisala ugovor za kratkoročni revolving kredit na godinu dana u iznosu od 1.000.000 KM za istu namjenu na osnovu Ugovora broj 15001748-RK-1/25 od 06.08.2025.godine. Prema trenutnoj projekciji, stanje revolving kredita na dan 31.12.2025. godine će iznositi 350.000 KM, koji će se nastaviti i u 2026. godini. Ovaj kredit se koristi u svrhu održavanja tekuće likvidnosti preduzeća.

Obzirom na izostanak planiranih finansijskih sredstava u 2025. godini za kapitalne investicije od strane Kantona Sarajevo, za uređenje groblja Vlakovo-Aleja veterana, kroz dugoročno kreditno zaduženje, po odobrenju nadležnih organa preduzeća, obezbjeđena su sredstva kod komercijalne banke u iznosu od 1.200.000 KM.

Projekcijom obračuna plana otplate dugoročnog kredita na dvije (2) godine i kamatnom stopom od 2,20%, mjesečna rata sa kamatom iznosi 51.153,88 KM.

Planom izvora finansiranja za 2026. godinu predviđeno je ukupno 24.117.650 KM što predstavlja povećanje za 2,36% u odnosu na 2025. godinu

Vlastiti izvori bi iznosili 6.705.696 KM i bili bi za 0,74% veći u odnosu na 2025. godinu.

Dugoročni izvori bi iznosili 14.101.553 i bili bi za 0,68% manji u odnosu na 2025. godinu.

Istovremeno, kratkoročni izvori u 2026. godini bi iznosili ukupno 3.310.401 KM i bili bi veći za 22,31% kratkoročnih izvora u odnosu na 2025. godinu.



4.10. Plan Javnih nabavki

Planom javnih nabavki za 2026. godinu predviđen je ukupan iznos od 7.792.960 KM, uz značajan rast finansiranja nabavki iz vlastitih sredstava 7.292.960 KM i projicirana kapitalna ulaganja u iznosu od 500.000 KM.

Tabela 17. - Plan Javnih nabavki za 2026. god.

	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 i Zakona o javnim nabavkama BiH, a na osnovu Plana poslovanja preduzeća, sačinjava se Plan javnih nabavki roba, materijala, vršenja usluga i ustupanja radova za potrebe tekućeg poslovanja u 2026. godini, koji je usaglašen sa finansijskim Planom.

Sredstva za realizaciju nabavke roba, usluga i radova obezbjeđena su iz priliva sredstava od realizacije usluga sahranjivanja i drugih pratećih komunalnih usluga, od prodaje pogrebne opreme i drugih proizvoda, usluga zajedničke komunalne potrošnje, kreditnih sredstava i sredstava dotacije kapitalnog granta.

*Prilog 1

U prilogu Plana poslovanja za 2026.godinu se nalazi Plan javnih nabavki za 2026.godinu sa svim unesenim stavkama koji je usaglašen sa finansijskim Planom.



5. PLANIRANI FINANSIJSKI REZULTATI

5.1. Planirani bilans stanja

Prikaz planiranog bilansa stanja, (planirano u 2026. godini i Realizacije u 2025. godini, dat u tabeli broj 17., (uključujući grafički prikaz) ukazuje na umanjeње aktive/pasive u 2026. godini u odnosu na 2025. godinu.

U pogledu Aktive planiran je rast tekućih sredstava za 4,02%, uz pad stalnih sredstava 1,32% u odnosu na 2025. godinu.

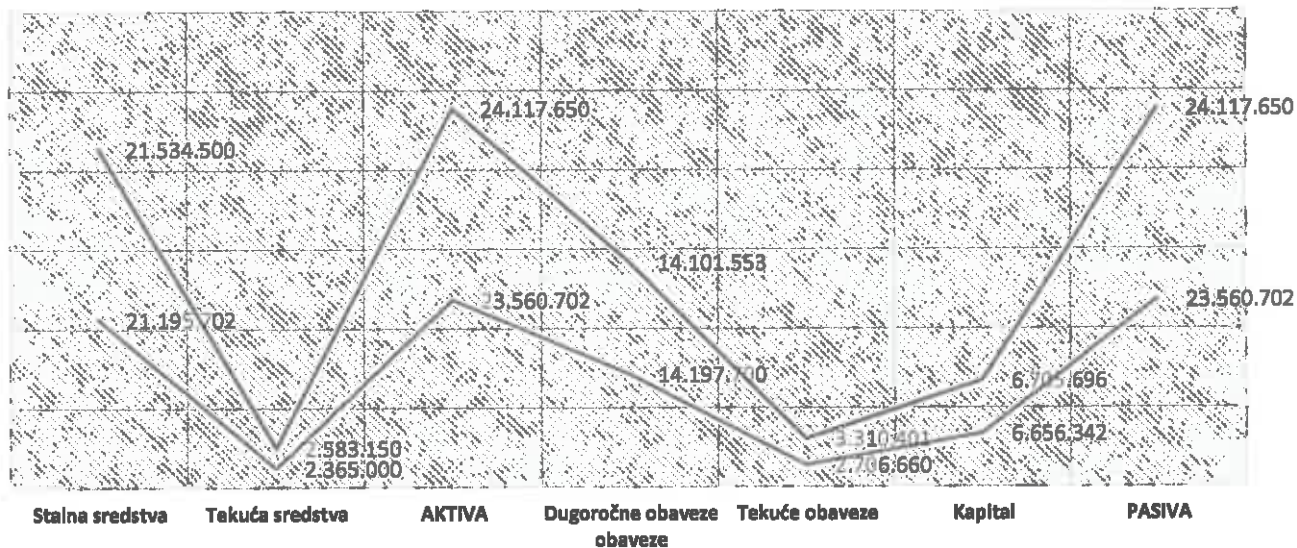
U pogledu Pasive planiran je pad ukupnih dugoročnih obaveza za 8,41%, i povećanje ukupnih tekućih obaveza od 5,81%, dok su ukupne obaveze smanjene za 6,13% u odnosu na 2025. godinu.

Tabela 18. - Plan bilansa stanja za 2026. godinu

Rb	Naziv	Ostvareno 2024	Procjena Realizacije 2025	Plan za 2026.g	Index 5/4*100
1	2	3	4	5	6
AKTIVA					
1	Gotovina i ekvivalent gotovine	928.935	620.000	700.000	112,90
2	Potraživanje od kupaca	521.467	520.000	550.000	105,77
3	Zalihe	1.220.963	1.100.000	1.200.000	109,09
4	Ostala tekuća sredstva	109.178	125.000	133.150	106,52
5	UKUPNA TEKUĆA SREDSTVA	2.780.542	2.365.000	2.583.150	109,22
6	Nematerijalna sredstva	46.978	39.850	31.500	79,05
7	Zemljište	4.155.852	4.155.852	4.500.000	108,28
8	Građevinski objekti	12.819.232	13.400.000	13.600.000	101,49
9	Postrojenja i oprema	948.608	750.000	900.000	120,00
10	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	1.488.909	1.530.000	1.300.000	84,97
11	Imovina sa pravom korištenja	1.436.940	1.320.000	1.203.000	91,14
12	Ostala stalna sredstva	-	-	-	-
13	UKUPNO STALNA SREDSTVA	20.896.519	21.195.702	21.534.500	101,60
14	Odložena poreska sredstva				
15	Gubitak iznad visune kapitala				
16	UKUPNA AKTIVA	23.677.061	23.560.702	24.117.650	102,36
PASIVA					
17	Dobavljači	296.364	650.000	500.000	76,92
18	Kratkoročni kredit-revolving	430.000	350.000	300.000	85,71
19	Tekući dio dugoročnih kredita		102.308	716.155	700,00
20	Ostale kratkoročne obaveze	1.152.863	1.604.352	1.794.246	111,84
21	UKUPNO TEKUĆE OBAVEZE	1.879.227	2.706.660	3.310.401	122,31
22	Dugoročni kredit		1.097.700	1.501.553	136,79
23	Ostale dugoročne obaveze	15.183.536	13.100.000	12.600.000	96,18
24	UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE	15.183.536	14.197.700	14.101.553	99,32
25	UKUPNO OBAVEZE	17.062.763	16.904.360	17.411.954	103,00
26	Osnovni kapital	10.000	10.000	10.000	100,00
27	Neraspoređena dobit	3.067.911	3.236.206	3.260.919	100,76
28	Neto dobit za period	150.965	24.713	49.354	199,71
29	Ostali kapital	3.385.423	3.385.423	3.385.423	100,00
30	UKUPNO KAPITAL	6.614.298	6.656.342	6.705.696	100,74
31	UKUPNA PASIVA	23.677.061	23.560.702	24.117.650	102,36

procjena realizacije za 2025.god. i plan za 2026.g.

— REALIZACIJA 2025



5.2. Planirani bilans uspjeha

Prikaz planiranog bilansa uspjeha, (planirano u 2026. godini i procjena ostvarenja u 2025. godini), dat u tabeli broj 18., (uključujući grafički prikaz) ukazuje na planirani finansijski rezultat poslovanja preduzeća.

Ukupni prihodi u iznosu od 12.290.845 KM u 2026. godini veći su za 794.780 KM (6,91%) u odnosu na 2025. godinu.

Ukupni rashodi u iznosu od 12.236.007 KM u 2026. godini veći su za 734.655 KM (6,39%) u odnosu na 2025. godinu. Sljedom navedenog planirana bruto dobit u 2026. godini bi iznosila 54.838 KM.

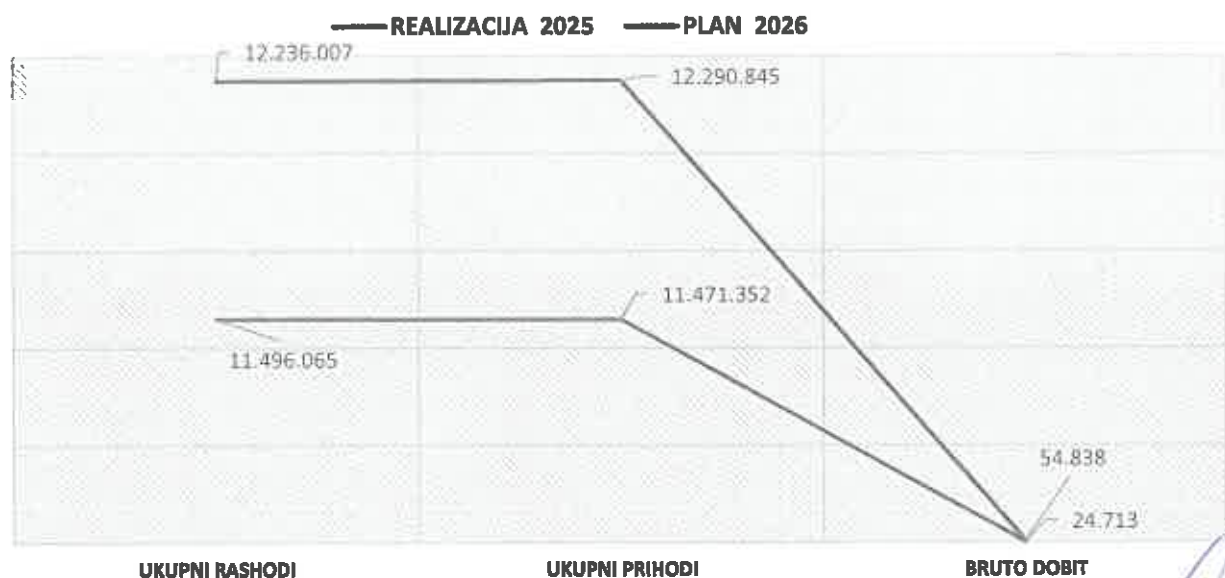
Planirano je da se neto dobit za 2026. god. upotrijebi za nabavku stalnih sredstava.

[Handwritten signature and redacted area]

Tabela 19. - Plan bilansa uspjeha za 2026. godinu

r.b	Naziv	Realizacija 2024	Procjena realizacije 2025	PLAN 2026	Index 5/4*100
1	2	3	4	5	6
POSLOVNI PRIHODI					
1.	Prihodi od prodaje	9.686.562	9.415.127	10.730.731	113,97
2.	Ostali poslovni prihodi	2.379.344	2.079.821	1.558.114	74,92
3.	UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	12.065.906	11.494.948	12.288.845	106,91
POSLOVNI RASHODI					
4.	Nabavna vrijednost prodane robe	621.531	641.044	680.000	106,08
5.	Materijalni troškovi	926.854	849.282	907.000	106,80
6.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	7.350.045	7.292.374	7.746.007	106,22
7.	Amortizacija i troškovi rezervisanja	2.153.773	2.105.529	2.250.000	106,86
8.	Ostali poslovni rashodi	651.081	572.487	638.000	111,44
9.	UKUPNI POSLOVNI RASHODI	11.703.284	11.460.716	12.221.007	106,63
10.	DOBIT IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI	362.622	34.232	67.838	198,17
11.	Troškovi kamata	-	-	-	-
12.	Ostali prihodi	373.471	1.119	2.000	178,73
13.	Ostali rashodi	585.400	10.638	15.000	141,00
14.	Dobit prije poreza	150.693	24.713	54.838	221,90
15.	Porez	15.069	2.471	5.484	221,90
16.	Neto dobit	135.624	22.242	49.354	221,90

Bilans uspjeha realizacije za 2025.god. i Plan za 2026.g.



5.3. Plan novčanih tokova

Tabela 20. - Plan novčanih tokova za 2026. god.

RB	POZICIJA	(+,-)	Ostvareno 2024. god	Realizacija 2025. god.	Plan 2026. god.
1	2	3	4	5	6
I	A. Gotovinski tokovi iz poslovnih aktivnosti				
	Neto dobit (gubitak) za period		150.965	24.713	49.354
	Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti		1.594.056	109.827	1.559.162
II	B. Gotovinski tok iz ulagačkih aktivnosti				
	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti				
	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti		1.520.516	947.700	1.100.000
III	C. Gotovinski tokovi iz finansijskih aktivnosti				
	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti		430.000	1.700.000	500.000
	Neto odliv gotovine iz finansijske aktivnosti		250.000	577.906	1.088.516
	Neto priliv gotovine				80.000
	Neto odliv gotovine		404.505	308.934	
	Gotovina na početku izvještajnog perioda		1.333.439	928.934	620.000
	Gotovina na kraju izvještajnog perioda		928.934	620.000	700.000

5.4. Projicirani finansijski rezultat za 2026. godinu

Tabela 21. - Projekcija finansijskog rezultata za 2026. godinu

Vrsta	Realizacija 31.12.2024	Procjena realizacije 31.12.2025	Plan 2026
Prihodi	12.439.648	11.496.065	12.290.845
Rashodi	12.288.683	11.471.352	12.236.007
Dobitak/Gubitak-Bruto	150.965	24.713	54.838

Prikaz planiranog finansijskog rezultata predstavljen je Planom bilansa stanja, Planom bilansa uspjeha, Planom novčanih tokova i Planom racija, i predstavlja sumarni pregled ranije naznačenih pokazatelja.

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

5.5. Ključni rizici i načini upravljanja rizicima u ostvarivanju ciljeva preduzeća u 2026. godini

U ostvarenju zadatih ciljeva preduzeća prepoznati su sljedeći rizici:

- Nedovoljan iznos sredstava kapitalnog granta za uređenje groblja Vlakovo i obezbjeđenje dovoljnog broja grobnih mjesta za sahranjivanje na novootkupljenom zemljištu,



- Investiciona ulaganja u kapitalne projekte u cilju obezbjeđenja dovoljnog broja grobnih mjesta u potpunosti zavisi od Osnivača. Izostankom ovih sredstava, funkcioniranje Preduzeća je upitno u smislu obavljanja njegove osnovne djelatnosti. Finansiranje kapitalnih projekata, pored projekata koji su kandidovani PJI 2023.-2025. odnosi se i na projekte koji su u implementaciji, što znači da je njihova realizacija počela prije 2022. godine.
- Nedovoljan iznos za održavanje i uređenje grobljanskih površina zajedničke komunalne potrošnje za tekuće poslovanje;
- Zajednička komunalna potrošnja je veoma značajan segment komunalno-pogrebne djelatnosti koju obavlja Preduzeće. Međutim, sredstva za realizaciju ovih usluga su imala tendenciju pada u zadnjih deset godina, bez obzira na povećanje obuhvata grobljanske površine.
- Na osnovu Operativnog plana i Programa održavanja grobljanskih površina za 2026. godinu, Zahtjev za realizaciju zajedničke komunalne potrošnje u iznosu od 2.850.000,00 KM. Obzirom da nam nisu poznate budžetske projekcije KS za 2026. godinu, kod planiranja prihoda po ovom izvoru, iskazali smo očekivane prihode u iznosu od 2.435.890,00 KM, na osnovu ukupne realizacije sa PDV-om u iznosu od 2.850.000,00 KM.
- Neekonomske cijene komercijalnih usluga. Iako su usvojene nove cijene u 2025. godini, stvarna cijena koštanja je mnogo veća
- Rizik u naplati nadoknade za korištenje grobnog mjesta – s obzirom na starost grobalja kojima preduzeće gazduje i upravlja, rizik naknade naplate odnosi se na grobna mjesta na kojima su ukopi izvršeni prije pedeset i više godina;
- Administrativni problemi i zakonska regulativa (duga procedura nabavke roba i usluga, nesinhroniziran pravno-formalni okvir), i td. – Neophodnost usvajanja nove uredbe o pogrebnoj djelatnosti.
- Neriješeni Imovinsko-pravni odnosi – obzirom da u 2024. godini nismo imali ostvarenja u rješavanju imovinsko-pravnih odnosa, prenosa sa predhodnog vlasnika, neophodno je da nadležne službe u narednom periodu okončaju započete postupke prenosa.

Planom integriteta i uspostavljenim sistemom kontrola i funkcioniranja finansijskog upravljanja, utvrđeni su načini praćenja i procjene adekvatnosti utvrđenih mjera.

6. ZAKLJUČAK

Iz svega naprijed navedenog možemo izvući sljedeće zaključke :

- ❖ Neophodno je očuvati dostignuti obim i kvaliteta usluga u 2026. godini, uz tendenciju razvoja u smislu postavljanja viših standarda u oblasti pružanja usluga i prepoznavanja ekonomske opravdanosti novih sadržaja u okviru djelatnosti.
- ❖ Potrebno usvojiti novu Uredbu o upravljanju i održavanju grobalja i obavljanju pogrebnih djelatnosti, jer je trenutno na snazi Uredba usvojena iz 1984 godine.
- ❖ 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,
- ❖ U cilju generisanja novih prihoda za preduzeće uraditi projekat pokretanja vlastite kamenorezačke proizvodnje



- ❖ Dodatni trošak za preduzeće nastati će usvajanjem novog kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika
- ❖ Unapređenje zaštite okoliša uvođenjem certifikata za upravljanjem okolišem i stalnim unapređenjem vlastitih tehničko-tehnoloških i ljudskih resursa u provođenju procesa.
- ❖ Reorganizacija poslovanja i kadrovsko jačanje – usvajanje nove organizacije rada i u skladu sa tim plansko upošljavanje kadrovske strukture koja će adekvatno odgovoriti postavljenim radnim zadacima.

Izvršni direktor za
ekonomske poslove

Dino Midžić

Šefica službe za
finansije i računovodstvo

Nežada Hašimović



Direktor

Nedžad Holjan