



ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

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

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

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

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

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

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



KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo

PLAN POSLOVANJA ZA 2025. - 2027. GODINU

Sarajevo, novembar 2024. godina



ID BROJ - 4200119040004; **PDV BROJ** - 200119040004; **MBS** - 65-01-0701-13; **SUDSKI REG. BROJ** - 065-0-Reg-08-00297

Transakcijski računi: UniCredit Bank - 3383202250686353; ASA Banka - 1344601000218984; RAIFFEISEN Bank - 161000000514004

NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P Banka - 1549212005907130; UNION Banka - 10202900000159

PRIVREDNA Banka - 1010000071258469; IBAN CODE: BA393387304838543037- SWIFT: UNCRBA22

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	SREDNJOROČNI PLAN PREDUZEĆA 2025. - 2027. godina	5
3.1	Misija	5
3.2	Vizija	5
3.3	Strateški ciljevi 2025. -2027. godine	5
4	POSLOVNE POLITIKE U 2025. - 2027. GODINI	6
4.1	Poslovne politike u periodu 2025. -2027. godina	6
4.2	Ciljevi poslovanja	7
4.3	Ključni pokazatelji Preduzeća	8
5	PLANIRANE AKTIVNOSTI PREDUZEĆA (OPERATIVNI PLAN)	8
6	FINANSIJSKI PLANovi 2025. – 2027. 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
7.3	Plan novčanih tokova	19
8	PLAN RACIJA	19
9	ZAKLJUČAK	20

1 . UVOD

Plan poslovanja KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, za period 2025. - 2027. godina, ima za cilj da proicira ekonomske i finansijske pokazatelje, te definiše osnovne postavke u razvoju i radu Preduzeća, te unaprijeđenje 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; Jasna Planinčić, VD izvršni direktor za opće, pravne i kadrovske poslove Vlasnička struktura: 100% državni kapital, Kanton Sarajevo;
- 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 2025. - 2027. godina

Osnov za utvrđivanje strateških opredjeljenja i poslovnih ciljeva su ostvareni pokazatelji poslovanja i njihova procjena za 2024. godinu.

Strateška opredjeljenja i poslovni ciljevi u trogodišnjem periodu 2025. - 2027. 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 2025. -2027. godine

Osnovni ciljevi u srednjoročnom planskom periodu 2025. - 2027. 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 informacioni sistem)** – Implementacijom geoinformacionog 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 2025. - 2027. GODINI

4.1 Poslovne politike u periodu 2025. -2027. godina

Obilježja komercijalne politike u periodu 2025. - 2027godina 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 geoinformacionog 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 Vlakovu 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 2025. - 2027. 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 2025. - 2027. god. su:

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

Ključni rizici u ostvarivanju ciljeva preduzeća u periodu 2025. - 2027. 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
- Neekonomске 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 2025. – 2027. 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 2025. - 2027. god. planira ostvariti slijedeće ciljne 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 ciljne zaduženosti
- Cilj 7. održavanje likvidnosti preduzeća

4.3 Ključni pokazatelji Preduzeća

O P I S	2022. god.	2023. god.	Procjena 2024. god.	2025. god.	2026.god.	2027. god.
KAPITAL PREDUZEĆA	7.311.711	6.463.334	6.512.988	6.611.522	6.611.522	6.611.522
UKUPNI PRIHODI	11.327.004	10.616.280	12.058.778	12.011.880	12.011.880	12.011.880
UKUPNI RASHODI	10.903.832	11.464.657	12.003.605	11.902.435	11.902.435	11.902.435
DOBIT/GUBITAK	423.172	- 848.377	116.481	109.445	109.445	109.445
NETO DOBIT	390.870	-848.377	104.833	98.500	98.500	98.500
KAPITALNI GRANT	2.900.000	950.000	1.200.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000
BROJ ZAPOSLENIH	190	191	190	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 2025. – 2027. godina, analizirani su pokazatelji fizičkog obima realizovanih usluga u periodu od 2019. godine do 2024. godine, a planirane vrijednosti usluga su procijenjene na bazi ostvarenja u periodu 2023. god. i projekcije ostvarenja u 2024. 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	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.	Projekcija 2024.	PLAN 2025.
1	2	3	4	5	6	7	8
Pogrebna oprema (sanduci / kovčezi) i vjer.obilježja	2.444	3.908	4.850	3.312	2.683	2.800	3.100
Svježe cvijeće, vjenci, suze, svil cvj.svijeće i dr	133.093	122.105	140.794	134.858	127.709	130.000	132.000

USLUGE	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.	Procjena 2024.	PLAN 2025.
1	2	3	4	5	6	7	8
Ukopi: sahrane/dženaze	2.566	2.835	3.490	2.619	2.346	2.350	2.350
Exhumacija	109	167	156	138	131	135	133
Upotreba kapela	2.205	2.430	2.993	2.429	2.263	2.156	2.180
Zemljište za ukop	1.301	1.529	1.739	1.419	1.348	1.300	1.320
Rezer. gr. mjesta sa spomenikom	431	400	609	391	438	400	400
Rezer. gr. mjesta bez spomenika	212	286	351	295	197	160	170
Naknada za izv. radova na grobljima od trećih lica - klesari	2.105	1.829	2.276	2.833	2.803	2.585	2.600

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	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.	Procjena 2024.	PLAN 2025.
1	2	3	4	5	6	7	8.
Usluge prosekture	2.815	4.612	2.609	1.371	966	950	960
Loko prevoz	1.103	2.104	3.735	1.738	1.239	1.220	1.300
Prevoz unutar BiH	15.358 km	37.336 km	53.930 km	25.892 km	12.978 km	15.500 km	14.900 km
Ino-prevoz	7.753 km	13.698 km	13.073 km	16.818 km	6.048 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 Vlakovo, Groblje Lav, Groblje Stadion, Groblje Sv. Josip, Groblje Sv. Marko, Groblje Sv. Arhangelu Georgiju i Gavrilu, 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
Plan za 2025	2.790.985,52	3.265.453,06

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 grobalja - 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 2025. - 2027. 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 1.950 kom. betonskih podloga (do nivoa površine zemlje) za nadgrobni spomenik - temelji sa pločanjem i bez pločanja. Na parcelama unutar groblja opremiti grobna mjesta nadgrobnim 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 spomnika/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 2025. – 2027. godina

Na osnovu utvrđene realizacije ekonomskih veličina za 2024. godinu, izvršena je procjena veličina za 2025. godinu, te za 2026. i 2027. 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 12.011.880 KM. Strukturu ovih prihoda čine:

- **prihodi od prodaje robe, proizvoda i komunalnih usluga** iznose 6.911.385 KM i čine 57,54% 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 2.790.985 KM. Prihodi po ovom osnovu planirani su na osnovu Programa i Operativnog plana za 2025.god i biće poznati nakon usvajanja Budžeta KS i predstavljaju 23,24% ukupnih prihoda,
- **ostali prihodi** obuhvataju prihode po osnovu pripadajućeg dijela obračunate amortizacije stalnih sredstava finansiranih iz kapitalnog granta i drugi prihodi u iznosu od 2.308.013 KM i predstavljaju 18,73% 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 (2025. – 2027.god.)

RB	VRSTA PRIHODA	Procjena realizacije 2024.	Plan 2025.	Plan 2026.	Plan 2027.
1	Prihodi od prodaje robe	1.229.522	1.247.965	1.247.965	1.247.965
2	Prihodi od prodatih proizvoda	2.705.432	2.705.432	2.705.432	2.705.432
3	Prihodi od komunalnih usluga	2.914.274	2.957.988	2.957.988	2.957.988
I	Prihodi od prodaje individualna Komunalna potrošnja	6.849.228	6.911.385	6.911.385	6.911.385
II	Prihodi od zajedničke komunalne potrošnje	2.488.816	2.790.985	2.790.985	2.790.985
III	Prihodi od prodaje I+II	9.338.044	9.702.370	9.702.370	9.702.370
IV	Ostali poslovni prihodi	2.393.509	2.308.013	2.308.013	2.308.013
V	Finansijski prihodi	1.463	1.500	1.500	1.500
VI	Ostali prihodi	365.762			
	UKUPNO PRIHODI III+IV+V+VI	12.058.778	12.011.880	12.011.880	12.011.880

Tabela 2. Plan prihoda od prodaje – struktura prihoda (2025. - 2027.)

RB	Naziv proizvoda/ usluge	Procjena realizacije 2024.	Plan 2025.	Plan 2026.	Plan 2027.
1.	ROBA	1.229.522	1.247.965	1.247.965	1.247.965
1.1	Sanduci pokrovi, Vjerska obilježja	863.609	876.563	876.563	876.563
1.2	Svj.cvijeće, um.cvj.i vosk.proizvodi	365.913	371.402	371.402	371.402
2.	PROIZVODI	2.705.432	2.705.432	2.705.432	2.705.432
2.1	Spomenici / nišani -temelji	2.705.432	2.705.432	2.705.432	2.705.432
3.	USLUGE	2.914.274	2.957.988	2.957.988	2.957.988
3.1	Prevoz	100.773	102.285	102.285	102.285
3.2	Usluge prosekture	127.159	129.067	129.067	129.067
3.3	Ukopi	872.114	885.196	885.196	885.196
3.4	Naknada za korištenje grobnog mjesta	867.578	880.592	880.592	880.592
3.5	Naknada za rezervaciju grobnog mjesta	537.209	545.267	545.267	545.267
3.6	Naknada za klesare	319.778	324.575	324.575	324.575
3.7	Ostale usluge	89.662	91.007	91.007	91.007
4.	ZAJEDNIČKA KOMUNALNA POTROŠNJA	2.488.816	2.790.985	2.790.985	2.790.985
	Zajednička komunalna potrošnja	2.488.816	2.790.985	2.790.985	2.790.985
4.	UKUPNO 1+2+3+4	9.338.044	9.702.370	9.702.370	9.702.370

Plan prihoda od prodaje projiciran je na nivou pokazatelja realizacije u 2024. 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.

Važno je napomenuti da su za dvanaest komunalno pogrebnih usluga koje obuhvataju preuzimanje, prevoz, zbrinjavanje, sahranjivanje i naknadu za korištenje grobnog mjesta, cijena utvrđene 1995. godine, sa usklađivanjem cijene samo za uslugu iskopa rake 2002. godine. Iako pojedina preduzeća na području Kantona Sarajevo pružaju usluge iste djelatnosti, cijene usluga za ova preduzeća nisu dirigirane. Neophodno je poduzeti aktivnosti na usklađivanju cijena osnovne pogrebne djelatnosti u skladu sa

- troškovima realizacije istih, što je inicirano još 2016. godine preko resornog Ministarstva, a što još uvijek nije realizovano.

Tabela 3. Plan prihoda od zajedničke komunalne potrošnje (2025. - 2027.)

RB	Nacrtom Budžeta KS predviđena sredstva	Procjena realizacije 2024.	Plan 2025. god.	Plan 2026. god.	Plan 2027. god.
1.	Bruto iznos	2.488.816	2.790.986	2.790.986	2.790.986
2.	PDV	423.099	474.468	474.468	474.468
3.	Neto prihod od zajedničke komunalne potrošnje	2.911.915	3.265.453	3.265.453	3.265.453

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 2025. – 2027. godina, obuhavata projicirane rashode, koji su u strukturi manj od rashoda ostvarenih u 2024. godini za 99.170 KM, odnosno za 19,01%.

Tabela 4. Plan rashoda (2025. - 2027.)

VRSTA TROŠKA	Procjena realizacije 2024.	Plan 2025.	Plana 2026.	Plan 2027.
I. Nabavna vrijednost prodate robe	606.470	624.664	624.664	624.664
II. Materijalni troškovi	919.832	1.034.938	1.034.938	1.034.938
II. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	7.395.204	7.506.132	7.506.132	7.506.132
III. Troškovi proizvodnih usluga	177.327	179.986	179.986	179.986
IV. Amortizacija i rezervisanja	2.113.883	2.218.177	2.218.177	2.218.177
V. Nematerijalni troškovi	299.356	305.877	305.877	305.877
VI. Povećanje vrijedn. zaliha učinaka	- 85.045	-81.646	-81.646	-81.646
VII. Smanjenje vrijedn. zaliha učinaka				
A) Poslovni rashodi	11.432.026	11.788.129	11.788.129	11.788.129
B) Finansijski rashodi	14.095	14.307	14.307	14.307
C) Ostali rashodi	555.483	100.000	100.000	100.000
D) Ukupni rashodi	12.003.605	11.902.435	11.902.435	11.902.435

6.3 Plan kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo

U 2024. godini, sredstva za kapitalne investicije iz Budžeta Kantona Sarajevo će se realizovati do kraja godine u iznosu od 1.200.000 KM. Kapitalne investicije iz Budžeta Kantona Sarajevo za 2025. godinu planirane su u iznosu od 1.600.000 KM u skladu sa Programom javnih investicija, kao osnovom za izradu Nacrta bužeta Kantona Sarajevo. Očekivani iznos realizacije kapitalnih investicija do 31.12.2025. godine je 1.600.000 KM.

Tabela 5. Plan kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo (2025.-2027.)

RB	Kapitalni izdaci	Procjena realizacije 2024. god.	Plan za 2025. god.	Plan za 2026. god.	Plan za 2027. god.
1	Radovi na proširenju groblja Vlakovo eksproprisano zemljište	0	1.000.000		
2	Proširenje parkinga na groblju Vlakovo	0			
3	Proširenje Aleje Veterana	500.000	0		
4	Izgradnje Centralnog objekta za pogrebnu djel. Vlakovo	0	0		
5	Nabavka opreme za mrtvačnicu na Vlakovu	0			
6	Otkup zemljišta	700.000	600.000		
	UKUPNO	1.200.000	1.600.000		

Tabela 6. Plan vlastitih ulaganja za 2025. - 2027. god.

RB	Utrošak vlastitih sredstava	Procjena realizacije 2024. god.	Plan za 2025. god.	Plan za 2026. god.	Plan za 2027. god.
1	Otkup zemljišta				
2	Izgradnja Centralnog objekta za pogrebnu djelatnost Vlakovo				
3	Proširenje parkinga na groblju Vlakovo-IV faza		450.000		
4	Radovi na proširenju groblja Vlakovo	473.916	1.000.000		
5	Usluge nadzora za izvođenje radova				
6	Radovi na proširenju Aleje veterana	257.577	600.000		
	Izgradnja kolumbarija na groblju Bare		50.000		
7	Usluge izrade projekata i revizija projekata				
8	Nabavka krana sa vakumskom hvataljkom		18.000		
9	Izvođenje radova na rekonstrukciji i sanaciji objekata kojim upravlja i gazduje KJKP POKOP		50.000		
10	Izvođenje radova na rekonstrukciji i sanaciji infrastrukture kojom upravlja i gazduje KJKP POKOP		50.000		
11	Nadogradnja geoinf.sistema Axiom Momento	20.551			
12	Nabavka opreme -računari, kosilice, klime ,mobitela, tableta,mašina za lasersko rezanje, fiskalnih kasa i dr.	27.269	108.890		
13	Nabavka kamiona kiper		350.000		
14	Nabavka montažnog stroja/rovokopača za iskop grobnih mjesta		90.000		
15	Nabavka komunalne kombinovane mašine za čišćenje		150.000		
16	Nabavka cisterne za vodu i cisterne za gorivo		15.000		
17	Nabavka licenciranog softvera i drugih paketa		5.900		
18	Nabavka električne automatske rampe i parkomara sa montažom		90.000		
19	Nadzor za realizaciju predviđenih radova				
	UKUPNO	509.060	3.067.790		

Plan vlastitih ulaganja u investicije za 2025– 2027. godinu, najvećim dijelom uslovljena je realizacijom kapitalnih sredstava iz Budžeta Kantona Sarajevo.

6.4 Plan ljudskih resursa

U 2025. – 2027. godini planirano je ukupno 190. uposlenih.

Tabela 7. Plan ljudskih resursa (2025. - 2027.)

RB	Zaposlenici	Procjena realizacije 2024.	Plan za 2025.	Plan za 2026.	Plan 2027.
1.	VSS	21	21	21	21
2.	VŠS	1	1	1	1
3.	SSS	145	145	145	145
4.	KV / VKV	1	1	1	1
5.	NK / PK	22	22	22	22
	UKUPNO	190	190	190	190

6.5 Plan izvora finansiranja

Planom izvora finansiranja u 2025. godini predviđeno je ukupno 25.458.449 KM.

Tabela 8. Plan izvora finansiranja (2025. – 2027.)

RB	Izvor finansiranja	Procjena realizacije 2024.	Plan 2025.	Plan 2026.	Plan 2027.
1	Vlastiti izvori	6.512.988	6.611.522	6.611.522	6.611.522
1.1.	Kapital	6.512.988	6.611.522	6.611.522	6.611.522
2.	Tuđi izvori (2.1+2.2)	16.386.236	18.245.415	18.245.415	18.245.415
2.1.	Dugoročni izvori (2.1.1.+2.1.2.)	13.859.650	15.839.258	15.839.258	15.839.258
2.1.1.	Bankarski krediti		493.843	493.843	493.843
2.1.2.	Ostale dugoročne obaveze	13.859.650	15.345.415	15.345.415	15.345.415
2.2.	Kratkoročni izvori(2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.)	2.526.586	2.406.157	2.406.157	2.406.157
2.2.1.	Bankarski krediti (kratkoročni revolving i dio dugoročnog kredita)	300.000	506.157	506.157	506.157
2.2.2.	Obaveze prema dobavljačima	420.000	500.000	500.000	500.000
2.2.3.	Ostale obaveze	1.806.586	1.400.000	1.400.000	1.400.000
3.	Ukupno (1+2)	22.899.224	24.856.937	24.856.937	24.856.937

6.6 Plan javnih nabavki

Planom javnih nabavki za 2025. godinu predviđen je ukupan iznos nabavki od 7.050.360 KM, uz značajan rast finansiranja nabavki iz vlastitih sredstava 5.500.360 KM) i projicirana kapitalna ulaganja u iznosu od 1.550.000 KM. Plan javnih nabavki za 2025. godinu prikazan je u tabeli br. 9.

Tabela 9. Plan javnih nabavki za 2025. g.

RB	Vrsta nabavke	Plan nabavki 2025. god.	Vlastita sredstva	Kapitalna ulaganja 2025. god.
1.	Nabavka roba	2.997.380	2.997.380	-
2.	Nabavka usluga	883.180	883.180	-
3.	Nabavka radova	3.219.800	1.219.800	1.000.000
	Ukupno	7.100.360	6.100.360	1.000.000

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 2025. 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 2025. godinu, i predstavlja sumarni pregled ranije naznačenih pokazatelja.

7.1 Planirani bilans stanja

Tabela 10. Plan bilansa stanja (2025. – 2027.)

RB	POZICIJA	Procjena realizacije 2024. god.	Plan 2025.god.	Plan 2026. god.	Plan 2027. god.
AKTIVA					
1	Gotovina i ekvivalent gotovine	658.000	680.000	680.000	680.000
2	Potraživanje od kupaca	450.000	270.000	270.000	270.000
3	Zalihe	1.305.000	1.300.000	1.300.000	1.300.000
4	Ostala tekuća sredstva	168.200	170.000	170.000	170.000
5	UKUPNA TEKUĆA SREDSTVA	2.581.200	2.420.000	2.420.000	2.420.000
6	Nematerijalna sredstva	46.979	41.900	41.900	41.900
7	Zemljište	3.493.449	4.195.449	4.195.449	4.195.449
8	Građevinski objekti	12.791.050	13.500.000	13.500.000	13.500.000
9	Postrojenja i oprema	949.606	1.450.000	1.450.000	1.450.000
10	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	1.600.000	1.919.588	1.919.588	1.919.588
11	Imovina sa pravom korištenja	1.436.940	1.330.000	1.330.000	1.330.000
11	Ostala stalna sredstva				
12	UKUPNO STALNA SREDSTVA	20.318.024	22.436.937	22.436.937	22.436.937

13	Odložena poreska sredstva				
14	Gubitak iznad visune kapitala				
15	UKUPNA AKTIVA	22.899.224	24.856.937	24.856.937	24.856.937
PASIVA					
16	Dobavljači	420.000	500.000	500.000	500.000
17	Kratkoročni kredit-revolving	300.000	300.000	300.000	300.000
18	Tekući dio dugoročnih kredita		206.157	206.157	206.157
19	Ostale kratkoročne obaveze	1.806.586	1.400.000	1.400.000	1.400.000
20	UKUPNO TEKUĆE OBAVEZE	2.526.586	2.406.157	2.406.157	2.406.157
21	Dugoročni kredit		493.843	493.843	493.843
22	Ostale dugoročne obaveze	13.859.650	15.345.415	15.345.415	15.345.415
23	UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE	13.859.650	15.839.258	15.839.258	15.839.258
24	UKUPNO OBAVEZE	16.386.236	18.245.415	18.245.415	18.245.415
25	Osnovni kapital	10.000	10.000	10.000	10.000
26	Neraspoređena dobit	3.067.911	3.117.599	3.117.599	3.117.599
27	Neto dobit za period	49.655	98.500	98.500	98.500
28	Ostali kapital	3.385.423	3.385.423	3.385.423	3.385.423
29	UKUPNO KAPITAL	6.512.988	6.611.522	6.611.522	6.611.522
30	UKUPNA PASIVA	22.899.224	24.856.937	24.856.937	24.856.937

Prikaz planiranog bilansa stanja ukazuje na rast aktive/pasive u 2025. godini. U odnosu na 2024.godinu.

7.2 Planirani bilans uspjeha

Tabela 11. Plan bilansa uspjeha (2025. -2027.)

RB	POZICIJA	Procjena realizacije 2024.	Plan 2025.	Plan 2026.	Plan 2027.
POSLOVNI PRIHODI					
1.	Prihodi od prodaje	9.298.046	9.702.367	9.702.367	9.702.367
2.	Ostali poslovni prihodi	2.394.972	2.309.513	2.309.513	2.309.513
3.	UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	11.693.018	12.011.880	12.011.880	12.011.880
4.	Nabavna vrijednost prodate robe	606.470	624.664	624.664	624.664
5.	Materijalni troškovi	919.831	1.034.938	1.034.938	1.034.938
6.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	7.395.204	7.506.132	7.506.132	7.506.132
7.	Troškovi proizvodnih usluga	177.327	179.986	179.986	179.986
8.	Amortizacija	2.113.882	2.218.177	2.218.177	2.218.177
19.	Nematerijalni troškovi	301.357	305.877	305.877	305.877
10.	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	80.045	81.646	81.646	81.646
11.	Finansijski rashodi	14.095	14.307	14.307	14.307
12.	UKUPNI POSLOVNI RASHODI	11.448.121	11.802.435	11.802.435	11.802.435
13.	DOBIT IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI	244.897	209.445	209.445	209.445
14.	Troškovi kamata				
15.	Ostali prihodi	365.762			
16.	Ostali rashodi	555.483	100.000	100.000	100.000
17.	Dobit prije poreza	55.172	109.445	109.445	109.445
18.	Porez	5.517	10.945	10.945	10.945
19.	Neto dobit	49.655	98.500	98.500	98.500
20.	Broj zaposlenih	190	190	190	190

7.3 Plan novčanih tokova

Tabela 12. - Plan novčanih tokova (2025. – 2027.)

RB	POZICIJA	(+,-)	Procjena realizacije 2024. god.	Plan 2025. god.	Plan 2026. god.	Plan 2027. god.
I	A. Gotovinski tokovi iz poslovnih aktivnosti					
	Neto dobit (gubitak) za period		49.655	98.500	98.500	98.500
	Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti		1.505.605	2.239.743	2.239.743	2.239.743
II	B. Gotovinski tok iz ulagačkih aktivnosti					
	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti					
	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti		1.209.060	2.822.400	2.822.400	2.822.400
III	C. Gotovinski tokovi iz finansijskih aktivnosti					
	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti		300.000	506.157	506.157	506.157
	Neto odliv gotovine iz finansijske aktivnosti					
	Neto priliv gotovine			22.000	22.000	22.000
	Neto odliv gotovine		646.200			
	Gotovina na početku izvještajnog perioda		1.304.200	658.000	658.000	658.000
	Gotovina na kraju izvještajnog perioda		658.000	680.000	680.000	680.000

8 PLAN RACIJA

Tabela 13. Plan racija (2025. – 2027.)

RB	Racio pokazatelj	Racio	Procjena realizacije 2024. god.	Plan 2025. god.	Plan 2026. god.	Plan 2027. god.
1.	Racio likvidnosti					
1.1.	Racio trenutne likvidnosti	Novac/ kratkoročne obaveze	0,26	0,28	0,28	0,28
1.2.	Racio tekuće likvidnosti	Tekuća sredstva/ kratkoročne obaveze	1,02	1,01	1,01	1,01
2.	Racio zaduženosti					
2.1.	Racio ukupne zaduženosti	Ukupne obaveze/ ukupna imovina	0,72	0,73	0,73	0,73
2.2.	Racio finansiranja vlastitim izvorima	Kapital/ukupna imovina	0,28	0,27	0,27	0,27
3.	Racio ekonomičnosti					
3.1.	Racio ekonomičnosti	Ukupni prihodi/ukupni rashodi	1,02	1,01	1,01	1,01

1. Osnovno obilježje plana poslovanja za 2025. - 2027. god. predstavlja očuvanje dostignutog obima i kvaliteta usluga u 2024. 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. Proviđće 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. Preduzeće je prema osnivaču iniciralo usklađivanje cijena pogrebnih usluga iz djelatnosti KJKP „POKOP“, za koje je potrebna prethodna saglasnost osnivača kao i povećanje cijena usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje.
4. Operativni ciljevi preduzeća u periodu 2025. - 2027. 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 provođenju procesa.
6. Potrebno usvojiti novu Uredbu o upravljanju i održavanju grobalja i obavljanju pogrebnih djelatnosti jer je trenutno na snazi Uredba usvojena 1984. godine.

Šefica službe za
finansije i računovodstvo

Nedžad Hasimović



Direktor

Nedžad Holjan