



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. godinu

Sarajevo, novembar 2024. godina



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

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

SADRŽAJ

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 2022. - 2024. GODINA	5
3.1. Izvršavanje srednjoročnog plana poslovanja za 2022. - 2024. godinu.....	5
3.1.1. Izvršenje planiranih prihoda	5
3.1.2. Izvršenje planiranih rashoda.....	6
3.1.3. Izvršenje proizvodnje	8
3.1.4. Izvršenje planiranih kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo.....	8
3.1.5. Izvršenje planiranih investicija iz vlastitih sredstava	9
4. PLANIRANE AKTIVNOSTI U 2025. GODINI.....	10
4.1. Planirane poslovne politike u 2025. godini.....	10
4.2. Ciljevi poslovanja	11
4.2.1. Ključni rizici i načini upravljanja rizicima u ostvarivanju ciljeva preduzeća u 2025. godini.....	11
4.3. Plan prihoda za 2025. godinu.....	14
4.3.1. Plan prihoda od prodaje roba, proizvoda, usluga i zajedničke komunalne potrošnje za 2025. godinu	16
4.4. Plan rashoda 2025. godine.....	19
4.5. Planirana proizvodnja	23
4.6. Plan kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo	24
4.7. Plan vlastitih ulaganja	24
4.8. Plan ljudskih resursa	25
4.9. Plan izvora finansiranja.....	26
4.10. Plan javnih nabavki.....	27
5. PLANIRANI FINANSIJSKI REZULTATI	28
5.1. Planirani bilans stanja	28
5.2. Planirani bilans uspjeha	30
5.3. Plan novčanih tokova.....	31
5.4. Plan racija	32
5.5. Projicirani finansijski rezultat za 2025. godinu.....	32
6. ZAKLJUČAK.....	33

1. UVOD

Plan poslovanja KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, za 2025. 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; Jasna Planinčić, VD izvršni direktor za opće, pravne i kadrovske poslove;
- 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 direktor)
- 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/dženaze 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. SREDNJOROČNI PLAN PREDUZEĆA 2022. - 2024. GODINA

3.1. Izvršavanje srednjoročnog plana poslovanja za 2022. - 2024. godinu

Osnov za utvrđivanje strateških opredjeljenja i poslovnih ciljeva u 2025. godini su ostvareni pokazatelji poslovanja u periodu 2022. - 2024. godina.

Procjena realizacije svih ekonomskih pokazatelja za tekuću 2024. godinu, vršena je na osnovu pokazatelja na dan 31.10.2024. 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 31.12.2024. godine.

Na toj osnovi vršene su dalje procjene veličina za 2025. 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 2025. godinu.

3.1.1. Izvršenje planiranih prihoda

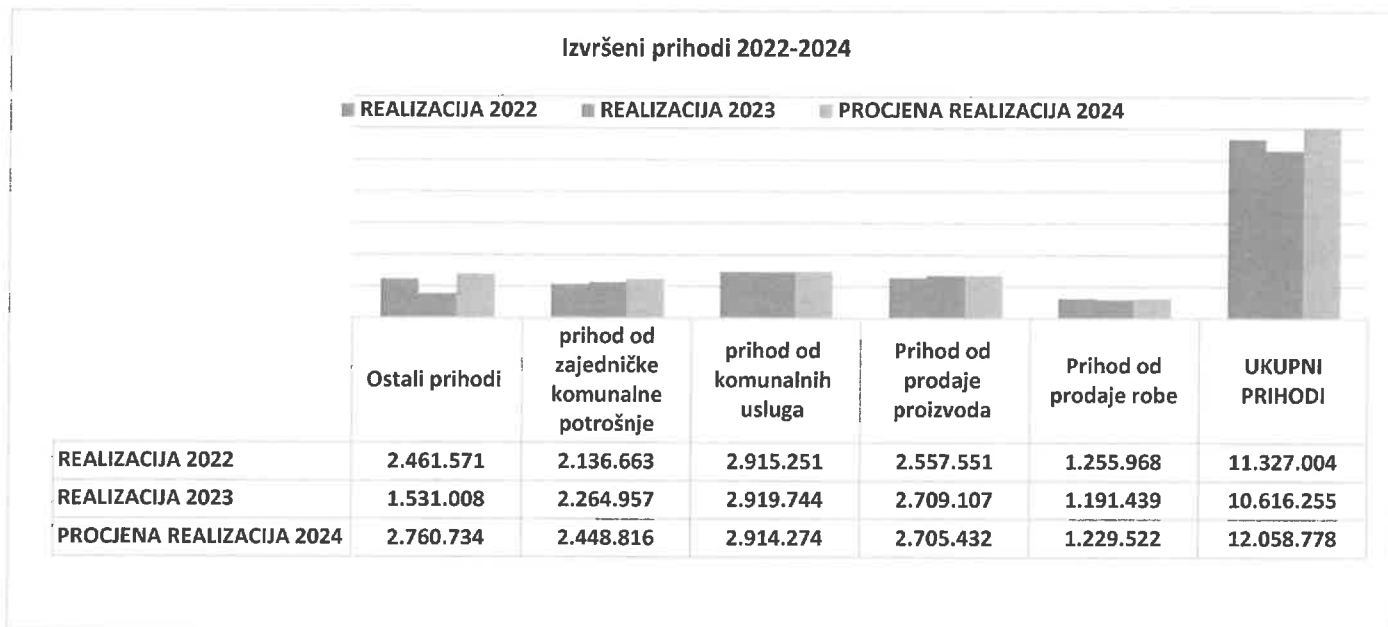
Izvršenje ostvarenih prihoda u 2022 i 2023. godini, te procjene realizacije prihoda u 2024. godini, analitički su prikazani u tabeli br. 1., uključujući grafički prikaz br. 1.

Tabela 1. - Izvršenje planiranih prihoda za 2022. - 2024. godine

RB	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO 2022	OSTVARENO 2023	INDEX 4/3X100	PLAN 2024.	PROCJENA REALIZACIJE 2024.	INDEX 7/6X100
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Prihodi od prodane robe	1.255.968	1.191.439	94,86	1.212.441	1.229.522	101,41
2	Prihodi od prodatih proizvoda	2.557.551	2.709.107	105,93	2.669.967	2.705.432	101,33
3	Prihodi od komunalnih usluga	2.915.251	2.919.744	100,15	2.810.324	2.914.274	103,70
4	Prihodi od usluga segmenta zajedničke komunalne potrošnje	2.136.663	2.264.957	106,00	2.820.513	2.488.816	88,24
5	Ostali poslovni prihodi	2.381.228	1.447.974	60,81	2.224.714	2.393.509	107,59
I	Ukupno poslovni prihodi	11.246.661	10.533.221	93,66	11.737.959	11.691.553	99,60
II	Finansijski prihodi	23	119	517,39	1.434	1.463	102,02
III	Ostali prihodi	80.320	82.915	103,23	364.755	365.762	100,28
	UKUPNO PRIHODI	11.327.004	10.616.370	93,73	12.104.149	12.058.778	99,63

Procjena realizacije za 2024.godinu u odnosu na Planiranu je manja za 0,37%, što je doprinjelo smanjenje Zajedničke komunalne potrošnje za 11,76%.

Grafički prikaz br. 1: Izvršenje planiranih prihoda za 2022. - 2024. godinu



Povećanje prihoda u 2024. godini obuhvata kapitalna sredstva u iznosu od 700.000 KM za otkup zemljišta u cilju proširenja postojeće mreže grobljanske površine za obezbjeđenje dovoljnog broja grobnih mjesta, i prihode po osnovu ispravke greške iz prethodnog perioda u iznosu od 359.374 KM koji se odnose na ukidanje rezervisanja i umanjenje vrijednosti imovine, za vrijednost učešća kapitalnih sredstava, primjena MRS-a 36.

3.1.2. Izvršenje planiranih rashoda

Izvršenje rashoda u 2022- 2023. godini, te procjene rashoda u 2024. godini, analitički su prikazani u tabeli br. 2., uključujući grafički prikaz br. 2.

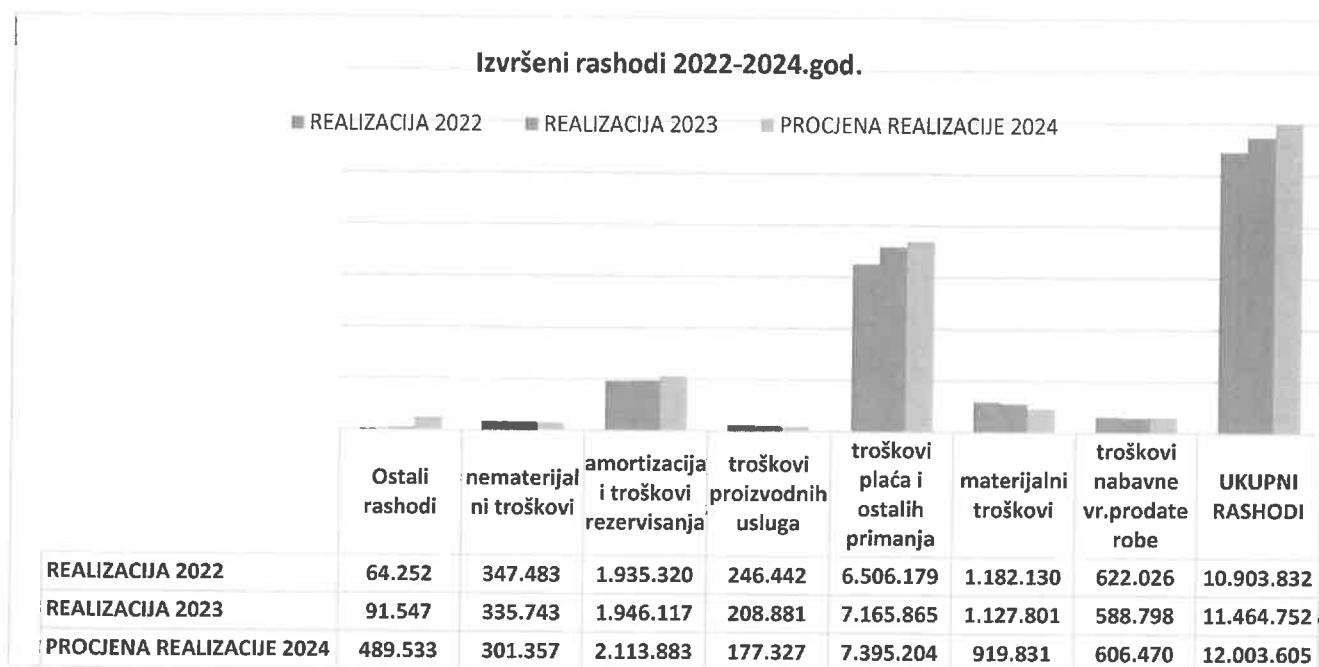
Tabela 2. Izvršenje planiranih rashoda za 2022. – 2024. godinu

RB	VRSTA RASHODA	Ostvareno 2022.	Ostvareno 2023.	index 4/3X100	PLAN 2024.	Procjena realizacije 2024.	index 7/6X100
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Nabavna vrijednost prodane robe	622.026	588.798	94,66	607.735	606.470	99,79
2.	Materijalni troškovi	1.182.130	1.127.801	95,40	927.786	919.831	99,14
2.1.	Troškovi sirovina i materijala	962.642	888.929	92,34	746.581	745.678	99,88
2.2.	Troškovi energije i goriva	159.491	139.300	87,34	129.014	128.554	99,64
2.3.	Troškovi rezervnih dijelova	10.451	8.369	80,08	8.890	7.298	82,09
2.4.	Otpis sitnog inventara i autoguma	49.546	91.203	184,08	43.302	38.302	88,45
3.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	6.506.179	7.165.865	110,14	7.445.701	7.395.204	99,32
3.1.	Troškovi plaća - bruto	5.504.545	6.145.820	111,65	6.401.239	6.345.247	99,13
3.2.	Troškovi naknade plaća	0	0	0,00	0	0	
3.3.	Troškovi službenih putovanja	18.385	3.771	20,51	2.687	3.365	125,23
3.4.	Troškovi ostalih primanja, naknada i mat. prava zaposlenih	870.023	916.398	105,33	986.893	986.893	100,00
3.5.	Troškovi naknada članovima odbora, komisija	45.429	46.718	102,84	54.882	59.699	108,78
3.6.	Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	67.797	53.159	78,41	0	0	
4.	Troškovi proizvodnih usluga	246.442	208.881	84,76	194.857	177.327	91,00
4.1.	Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	0	58	0	0	0	

4.2.	Troškovi transportnih usluga	12.312	28.923	234,92	20.810	1.950	9,37
4.3.	Troškovi usluga održavanja	165.378	141.541	85,59	117.518	115.214	98,04
4.4.	Troškovi zakupa	5.001	10.357	207,10	9.341	8.795	94,15
4.5.	Troškovi reklame i sponzorstva	5.000	0	0	0	0	
4.6.	Troškovi ostalih proizvodnih usluga	58.752	28.003	47,66	47.187	51.368	108,86
5.	Amortizacija i troškovi rezervisanja	1.935.320	1.946.117	100,56	2.080.612	2.113.883	101,60
5.1.	Amortizacija	1.872.600	1.946.167	103,93	2.040.612	2.073.883	101,63
5.2.	Troškovi rezervisanja	62.720	0	0,00	40.000	40.000	100,00
6.	Nematerijalni troškovi	347.483	335.743	96,62	318.690	301.357	94,56
6.1.	Troškovi ostalih usluga	108.043	117.527	108,78	104.690	86.535	82,66
6.2.	Troškovi reprezentacije	17.742	2.354	13,27	3.249	4.625	142,35
6.3.	Troškovi osiguranja	43.706	34.990	80,06	37.236	37.201	99,91
6.4.	Troškovi platnog prometa	44.752	45.028	100,62	45.123	45.055	99,85
6.5.	Troškovi poštanskih i telekom. usluga	43.068	42.918	99,65	41.897	39.496	94,27
6.6.	Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina	40.074	43.741	109,15	47.548	49.523	104,15
6.7.	Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	11.087	11.485	103,59	9.213	9.214	100,01
6.8.	Ostali nematerijalni troškovi	39.011	37.699	96,64	29.733	29.707	99,91
7.	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	121.848		0	154.442	80.045	51,83
8.	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	78.086				
I	Poslovni rashodi	10.717.732	11.451.287	106,84	11.420.939	11.434.026	100,11
II	Finansijski rashodi	6.824	8.789	128,80	14.260	14.095	98,84
III	Ostali rashodi	179.276	4.672	2,61	552.469	555.483	100,55
RASHODI UKUPNO		10.903.832	11.464.748	105,14	11.987.668	12.003.605	100,13

Procjena realizacijepovećanja rashodi u 2024. godini, na osnovu Planiranih iznosi 0,13%.

Grafički prikaz br. 2: Izvršenje planiranih rashoda za 2022. - 2024. godinu



Značajno su rasli ostali rashodi, amortizacija i troškovi plaća. Najveća odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, odnose se na rashode po osnovu ispravke greške iz prethodnog perioda (januar-decembar 2023. godine), u iznosu od 483.412 KM po osnovu odluke o primjeni MRS-eva i MSFI- ova, usvojenih od strane Nadzornog odbora, tek 01.04.2024. godine, a za poslovne transakcije izvještajnog perioda januar-decembar 2023. godine, jer Nadzorni odbor nije imao kontinuitet u radu od 01.08.2023. godine do 06.03.2024. godine.

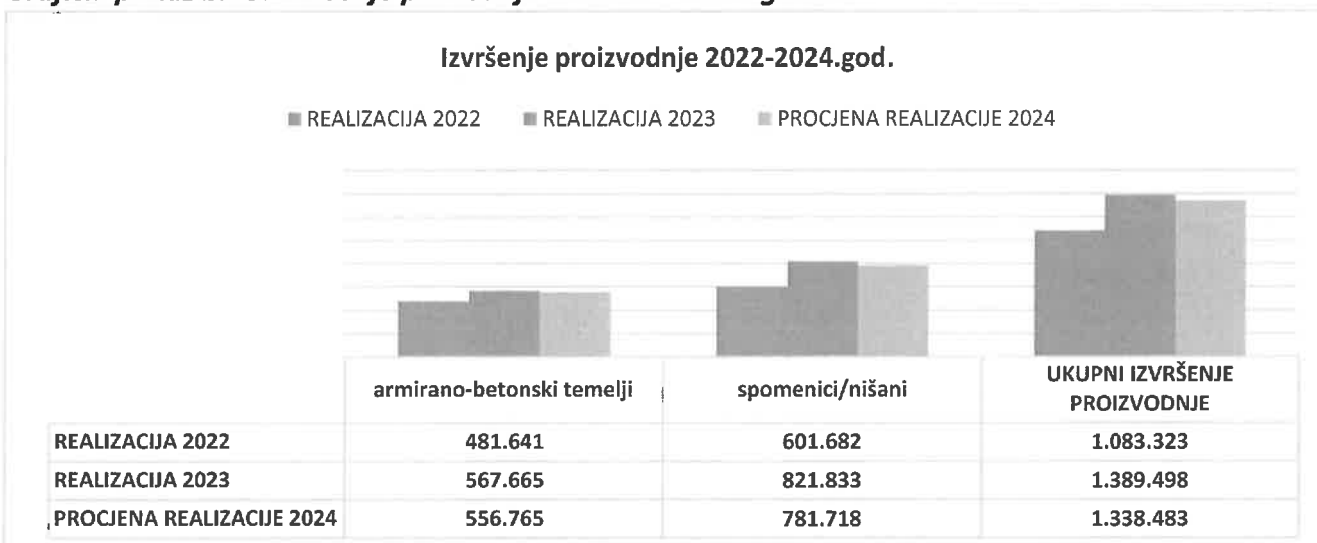
3.1.3. Izvršenje proizvodnje

Pregled izvršenja proizvodnje armirano-betonskih temelja i spomenika/nišana u 2022 i 2023. godini, dato je uporedno sa procjenom realizacije izvršenja u 2024. godini, u naturalnom i finansijskom izrazu, u tabeli br. 3., uključujući grafički prikaz br. 3.

Tabela 3. Izvršenje proizvodnje u toku 2022. - 2024. god.

RB	KATEGORIJA	Realizacija 2022. god.		Realizacija 2023. god.		Index 6:4	Plan 2024. god.		Procjena realizacije 2024. 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	1874	481.641	1979	567.665	117,83	1680	514.097	1941	556.765	108,30
2.	Spomenici	519	601.682	799	821.833	136,59	370	434.150	760	781.718	180,06
	UKUPNO		1.083.329		1.389.498	128,26		948.300		1.338.483	141,15

Grafički prikaz br. 3: Izvršenje proizvodnje za 2022. - 2024. godinu



Blagi pad realizacije proizvodnje je u skladu sa raspoloživim brojem grobnih mjesta za postavljanje proizvodnih jedinica, tipskih spomenika i nišana.

3.1.4. Izvršenje planiranih kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo

Tabela 4. Izvršenje planiranih kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo za 2022. - 2023. godine i procjena realizacije kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo za 2024. godine

	Realizacija 2022.	Realizacija 2023.	Plan 2024.	Procjena realizacije 2024.
Radovi na proširenju groblja Vlakovo	600.000	950.000	1.000.000	0
Proširenje Aleje Veterana	800.000	0	500.000	500.000
Izgradnja Centralnog objekta za pogrebne djel. Vlakovo	0	0	0	0
Nabavka opreme za mrtvačnicu na Vlakovu	500.000	0	0	0
Otkup zemljišta	1.000.000	0	700.000	700.000
UKUPNO	2.900.000	950.000	2.200.000	1.200.000

Rebalansom Plana za 2024. godinu predviđena sredstava u iznosu od 700.000 KM za otkup zemljišta na groblju Vlakovo. Realizacija se očekuje do kraja 2024. godine.

U svrhu proširenja Aleje Veterana na groblju Vlakovo, do kraja 2024. godine bi trebao biti potpisan Sporazum u vrijednosti 500.000,00 KM, a sredstva su obezbijedena iz kreditnog zaduženja Kantona Sarajevo.

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.

3.1.5. Izvršenje planiranih investicija iz vlastitih sredstava

Izvršenje planiranih kapitalnih investicija iz vlastitih sredstava u 2022-2023.godini i procjenom realizacije u 2024. godini dato je u u tabeli ispod.

Tabela 5. - Izvršenje planiranih investicija iz vlastitih sredstava za 2022. - 2024. god.

Rb	Utrošak vlastitih sredstava	Realizacija 2022	Realizacija 2023	Plan za 2024	Procijena realizacije 2024
1	2	3	4	5	6
1	Otkup zemljišta	117.592	-	-	-
2	Radovi na proširenju groblja Vlakovo	-	-	1.000.000	473.916
3	Radovi na proširenju Aleje veterana	-	650.000	350.000	257.577
4	Nabavka softvera licenci i nadogradnja računov. prog.	13.656	8.000	-	-
5	Izvođenje radova na rekonstrukciji i sanaciji objekata kojim upravlja i gazduje KJKP POKOP	7.925	-	-	-
6	Izvođenje radova na rekonstrukciji i sanaciji infrastrukture kojom upravlja i gazduje KJKP POKOP	-	-	50.000	-
7	Nadogradnja geoinf.sistema Axiom Momento	-	5.339	-	20.551
8	Nabavka opreme – računari, kosilice, klime, mobiteli, tableti, mašina za lasersko rezanje i drugo	59.268	68.221	21.800	27.269
9	Nabavka specijalnih pogrebnih putničkih vozila	-	80.000	-	-
10	Nabavka fiskalnih kasa	-	-	5.000	-
11	Nabavka opreme za mrtvačnicu na Vlakovu	150.000	-	-	-
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	-	-	5.000	-
	UKUPNO	348.441	966.530	1.431.800	779.313

Realizacije udjela vlastitih sredstava u planiranim investicijama u 2024. godini, uslovljena je realizacijom nabavke. Tokom tekuće godine realizovane su nabavke i to: radovi na proširenju groblja Vlakovo, 473.916 KM, radovi na proširenju Aleje veterana, 257.577 KM, nabavka opreme – računari, kosilice, klime, mobiteli, tableti, mašina za lasersko rezanje i drugo 27.269 KM, nabavka softvera licenci i nadogradnja geoinformacionog sistema Axiom Momento, ukupno 20.551 KM.

Napomene o značaju kontinuiranog provodjenja investicionih aktivnosti kapitalnih projekata iz Budžeta kantona Sarajevo odnose se i na udio vlastitih sredstava (kao dopunskih) 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 2025. GODINI

Preduzeće će obavljati djelatnosti od posebnog društvenog interesa, sa tendencijom povećanja kvaliteta i obima usluga. U 2025. godini planiraju se prihodi u iznosu od 12.011.880 KM, rashodi u iznosu od 11.902.435 KM, i finansijski rezultat poslovanja dobit u iznosu od 109.445 KM.

Planirane aktivnosti odnose se na sljedeće djelatnosti:

- Pogrebna djelatnost
- Prevoz i preuzimanje umrlih i unesrećenih
- Održavanje i uređivanje grobalja.

Program uređenja i održavanja grobalja za 2025.godinu, usvojen kao poseban dokumenat i dostavljen resorno Ministarstvo i obuhvata slijedeće usluge:

- Održavanje travnjaka i zelenih površina,
- Sadnja i održavanje nasada drveća, grmlja i cvijeća,
- Prikupljanje i odvoz smeća nastalog na grobljima,
- Skupljanje i odvoz vijenaca, lampiona i sličnih rekvizita koji se koriste na grobljima,
- Održavanje klupa, korpi za otpatke i ostale urbane opreme,
- Održavanje staza, cesta, objekata i ostale infrastrukture groblja,
- Održavanje vodovodne i kanalizacione mreže i sistema odvodnje padinskih voda,
- Opravka i održavanje česmi, fontana i drugog,
- Održavanje saobraćajnica, prilaza, staza, stepenica, rukohvata i platoa u ljetnom i zimskom periodu,
- Održavanje objekata koji služe, za smještaj, opremanje i ispraćaj umrlih,
- Održavanje objekata koji služe za obavljanje osnovne djelatnosti preduzeća (skladište, garaža, isl.),
- Održavanje pretećih objekata na groblju (cvjećare, grobni uredi po grobljima itd.),

U skladu sa usvojenim Programom i Operativnim planom održavanja grobalja za 2025. godinu zahtjevani su tekući transferi u iznosu 3.629.987,00 KM. Ukupan iznos odobrenja biće poznat nakon što se usvoji budžet Kantona Sarajevo za 2025. godinu.

4.1. Planirane poslovne politike u 2025. godini

Obilježja komercijalne politike u 2025. godini će se odnositi na:

- pravne :
 - izmjene internih akata u cilju unapređenja poslovnih procesa kao i
 - izmjene akata o sistematizaciji radnih mjesta uz eventualnu preraspodjelu poslova postojećih i angažiranje novih izvršilaca,
 - Usvajanje nove Uredbe o pogrebnoj djelatnosti od strane Osnivača
 - dosljedno provođenje procedura javnih nabavki
- Ekonomske-finansijske :
 - potreban iznos i definiranje izvora sredstava u smislu finansiranja sredstvima Osnivača, vlastitim i kreditnim sredstvima
 - nastavak realizacije izgradnje Centralnog objekta za pogrebnu djelatnost Vlakovo i obezbjeđenje finansijskih sredstava za opremanje istog,
 - proširenje prodaje pogrebne opreme i pogrebnih usluga,

- tehnološke :
 - elaborat o tehnološkoj realizaciji projekta, ispitivanje tržišta, nabavka strojeva i opreme,
 - povećanje broja grobnih mjesta,
 - održavanje pojedinačnih grobnih mjesta,
 - poboljšanje uređenja grobljanskih površina sa hortikulturalnim uređenjem, održavanje grobljanskih zelenih površina, staza, puteva i platoa realizacijom operativnog plana i putem nove radne jedinice formirane reorganizacijom postojećih organizacionih jedinica,
 - nadogradnja geoinformacijskog sistema za upravljanje grobljima (GIS), te prostornog sistema za manipulaciju planovima grobljima i pripadajućim tekstualnim podacima na osnovu izvršene implementacije Web aplikacije za pregled podataka o preminulim osobama putem interneta kao i uspostava i instalacija sistema,
 - implementacija aplikacije za praćenje klesarskih radova na grobljima
 - održavanje i inoviranje voznog parka,

4.2. Ciljevi poslovanja

Preduzeće u periodu 2025. 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** - Orijentacija 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

4.2.1. Ključni rizici i načini upravljanja rizicima u ostvarivanju ciljeva preduzeća u 2025. godini

1. 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.
2. 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 i niskih cijena usluga. Dodatno, problem predstavljaju i niske cijene usluga koje nisu usklađene sa tržištem.

Na osnovu Operativnog plana i Programa održavanja grobljanskih površina za 2025. godinu, Zahtjev za realizaciju zajedničke komunalne potrošnje poslan prema Osnivaču i iznosi 3.629.987,00 KM. Obzirom da nam nisu poznate budžetske projekcije KS za 2025. godinu, kod planiranja prihoda po ovom izvoru, iskazali smo očekivane prihode u iznosu od 2.790.985 KM, na osnovu ukupne realizacije sa PDV-m u iznosu od 3.265.453 KM.

****Prilog 1***

Kao prilog Plana poslovanja za 2025. godinu se nalazi Operativni Plan i Program održavanja aktivnih i separatnih grobalja za 2025. godinu.

3. Neekonomске cijene usluga koje određuje osnivač – Kanton Sarajevo;
- Segment usluga individualne komunalne potrošnje (preuzimanje preminulih osoba, zbrinjavanje u mrtvačnici/prosekturi, opremanje i sahranjivanje), realizuje se po cijenama koje je Osnivač utvrdio 1995. godine. U skladu sa tržišnim promjenama rasta cijena materijalnih troškova, kao i troškova rada, utvrđeni su prijedlozi korekcija cijena iz 1995. godine, koji se uputio Osnivaču na davanje saglasnosti. Iako smo upotpunosti svjesni rizika neekonomskih cijena, planske veličine smo projicirali na osnovu ostvarenja prihoda u 2024. godini, u očekivanju saglasnosti na korekcije cijena osnovnih usluga individualne komunalne potrošnje od strane Osnivača. Radi dosljednosti primjene cjenovnika, efekte po osnovu korekcije cijena nismo koristili u projiciranju prihoda.

Ukoliko bi bila prihvaćena naša inicijativa za povećanjem cijena usluga individualne komunalne potrošnje, najznačajniji efekti cijena u ukupnom iznosu od 1.255.174,19 KM izraženi su na uslugama koje su neizostavne u obavljanju sahrane/dženaze a odnose se na usluge pod rednim brojem u tabeli koja se nalazi u Prilogu ovog Plana.

R.b.tabela 5,6,7 i 8 - Upotreba kapela – efekat povećanja u iznosu od =165.100,00 KM

R.b.tabela 2 – Zemljište za ukop odraslih - efekat povećanja u iznosu od =651.045,60 KM

R.b.tabela 3 i 4 – Iskopavanje i zatrpavanje velikog grobnog mjesta – dubina 140 cm - efekat povećanja u iznosu od =213.455,07 KM

R.b. 9. – Prvo i konačno formiranje groba - efekat povećanja u iznosu od =127.887,10 KM

R.b. 10 - Ležanje u mrtvačnici preko 24h po danu - efekat povećanja u iznosu od =97.686,42 KM

Nakon poslanih prijedloga za povećanje cijena sa svim kalkulacijama i potrebnom dokumentacijom, resorno Ministarstvo je predložilo da se formira radna grupa i da se delegira predstavnik ispred Preduzeća.

****Prilog 2***

Kao prilogi Plana Poslovanja za 2025 se nalazi tabela prijedloga korekcije cijena osnovnih usluga individualne komunalne potrošnje sa efektima povećanja prihoda dostavljene Osnivaču na razmatranje.

4. 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;
5. Administrativni problemi i zakonska regulativa (duga procedura nabavke roba i usluga, nesinhroniziran pravno-formalni okvir), i td. – Neophodnost usvajanja nove uredbe o pogrebnoj djelatnosti.

6. 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.

4.3. Plan prihoda za 2025. godinu

Na osnovu utvrđene realizacije prihoda za 2024. godinu, izvršena je procjena veličina za 2025. godinu, uzimajući u obzir efekte rasta cijena i promjene u fizičkom obimu poslovanja, prikazana u tabeli br. 6.

Tabela 6. - Planirani prihodi za 2025. godinu

RB	VRSTA PRIHODA	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Ukupno 2025
1	Prihodi od prodaje robe	103.997	103.997	103.997	103.997	103.997	103.997	103.997	103.997	103.997	103.997	103.997	103.997	1.247.965
2	Prihod od prodaje proizvoda	225.453	225.453	225.453	225.453	225.453	225.453	225.453	225.453	225.453	225.453	225.453	225.453	2.705.432
3	Prihodi od komunalnih usluga	246.499	246.499	246.499	246.499	246.499	246.499	246.499	246.499	246.499	246.499	246.499	246.499	2.957.988
4	Prihodi od usluga zajedničke komunalne potrošnje	232.582	232.582	232.582	232.582	232.582	232.582	232.582	232.582	232.582	232.582	232.582	232.582	2.790.985
5	Ostali poslovni prihodi	192.334	192.334	192.334	192.334	192.334	192.334	192.334	192.334	192.334	192.334	192.334	192.334	2.308.013
I	Ukupno poslovni prihodi	1.000.865	1.000.865	1.000.865	1.000.865	1.000.865	1.000.865	1.000.865	1.000.865	1.000.865	1.000.865	1.000.865	1.000.868	12.010.383
II	Finansijski prihodi	125	125	125	125	125	125	125	125	125	125	125	125	1.500
III	Ostali prihodi													
	UKUPNO PRIHODI	1.000.990	1.000.990	1.000.990	1.000.990	1.000.990	1.000.990	1.000.990	1.000.990	1.000.990	1.000.990	1.000.990	1.000.990	12.011.880

Planirani ukupni prihodi preduzeća na godišnjem nivou iznose 12.011.880 KM. Strukturu ovih prihoda čine:

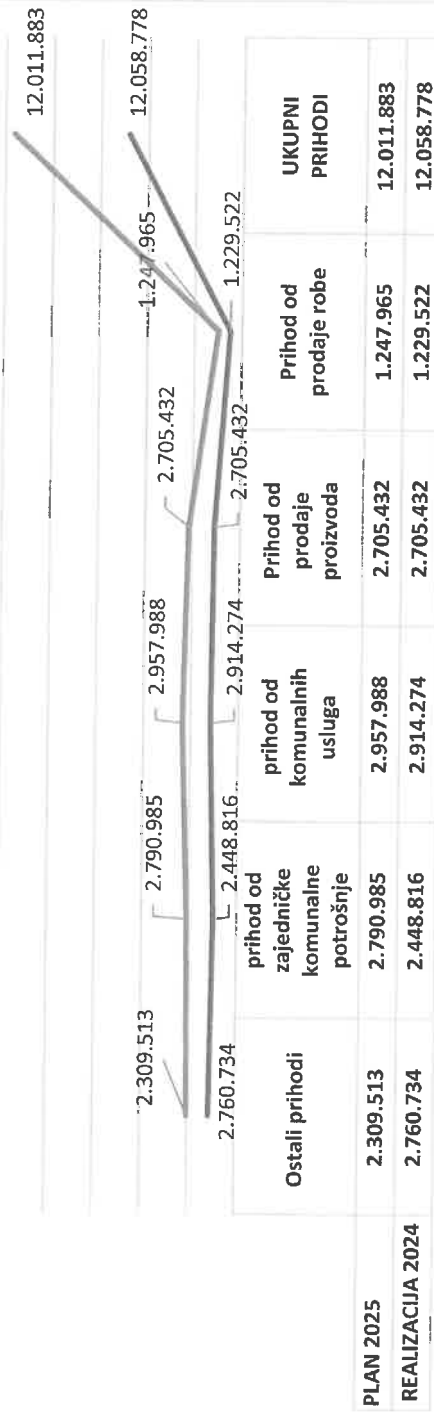
- prihodi od prodaje robe, proizvoda i komunalnih usluga u iznosu od 6.911.385 KM što čini 57,54 % ukupnih prihoda. Važno je napomenuti da su za dvanaest komunalno pogrebnih usluga koje obuhvataju preuzimanje, prevoz, zbrinjavanje, sahranjivanje i naknadu za korištenje grobnog mjesta cijene utvrđene 1995. godine, uz izuzetak usklađivanja cijene samo za uslugu iskopa rake 2002. godine.
- Planirani prihodi od usluga zajedničke komunalne potrošnje (uređenje i održavanje komunalnih grobalja koja se realizuje preko KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo) iznose 2.790.985 KM (3.265.453 sa PDV) i povećani su odnosu na 2024. godinu budući da se radi o povećanju obuhvata grobljanske površine za održavanje. Prihodi po ovom osnovu predstavljaju 23,24 % 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. Planiran je prihod po ovom osnovu koji uključuje sredstva KS za otkup zemljišta u iznosu od 600.000 KM. Ovi prihodi na godišnjem nivou su planirani u iznosu od 2.308.013 KM i predstavljaju 18,73 % ukupnih prihoda.

Projekcija rasta poslovnih prihoda na 12.010.383 KM u 2025. godini za 318.830 KM (2,73%), u odnosu na 2024. godinu, kada su iznosili 11.691.553 KM, zasnovana je na pretpostavkama:

- rast prihoda od prodaje robe –1.247.965 KM u 2025., u odnosu na 1.229.522 KM ostvarenih u 2024., viši za 18.443 KM (1,50%),
- rasta prihoda od komunalnih usluga - 2.957.988 KM u 2025. godini, u odnosu na 2.914.274 KM u 2024., više za 43.714 KM (1,50%),
- rasta prihoda od zajedničke komunalne potrošnje –2.790.985 KM u 2025. u odnosu na 2.448.816 KM u 2024., više za 342.169 KM (13,97%),
- smanjenje ostalih poslovnih prihoda –2.308.013 KM u 2025. u odnosu na 2.393.534 KM u 2024., manje za 85.496 KM (3,57%)

Realizacija prihoda za 2024.god. i Plan za 2025.god



— REALIZACIJA 2024 — PLAN 2025

4.3.1.1. Plan prihoda od prodaje roba, proizvoda, usluga i zajedničke komunalne potrošnje za 2025. godinu

Plan prihoda od prodaje proizvoda, roba i usluga (po vrstama) i zajedničke komunalne potrošnje za 2025. godinu iznosi 10.014.446 KM, veći je za 676.402 KM (7,24%), u odnosu na projicirano ostvarenje 2024. godine koje iznosi 9.338.044KM prikazan je u tabeli ispod.

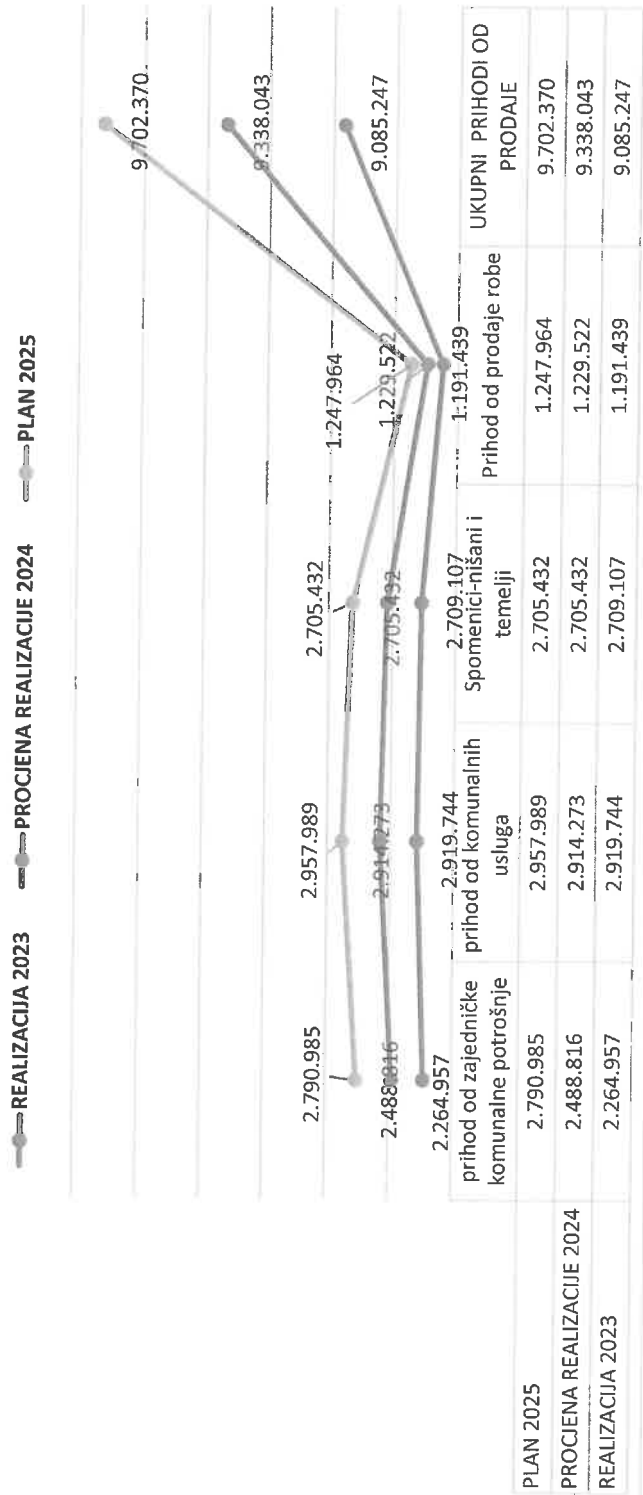
Tabela 7. Plan prihoda od prodaje za 2025. godinu.

R.b.	Naziv proizvoda/ usluge	Ostvareno 2023	Procjena realizacije 2024	Plan 2025	index 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1.	ROBA (1.1.+1.2)	1.191.439	1.229.522	1.247.965	101,50
1.1.	Sanduci , pokrovi i vjerska obilježja	764.480	863.609	876.563	101,50
1.2.	Cvijeće (1.2.1)	426.959	365.913	371.913	101,50
1.2.1.	Svježe cvijeće, umjetno cvijeće i voštani proizvodi	426.959	365.913	371.402	101,50
2.	PROIZVODI (2.1.)	2.709.107	2.705.432	2.705.432	100,00
2.1.	Spomenici/nišani i temelji	2.709.107	2.705.432	2.705.432	100,00
3.	USLUGE	2.919.744	2.914.274	2.957.988	101,50
3.1.	Usluge voznog parka/prevoz	85.468	100.773	102.285	100,50
3.2.	Usluge Prosekture	120.207	127.159	129.067	101,50
3.3.	Ukopi	947.184	872.114	885.196	101,50
3.4.	Naknada za korištenje grobnog mjesta	738.437	867.578	880.592	101,50
3.5.	Naknada za rezervaciju grobnog mjesta	522.105	537.209	545.267	101,50
3.6.	Naknada za klesare	334.034	319.778	324.575	101,50
3.7.	Ostale usluge	172.308	89.662	91.007	101,50
4.	ZAJEDNIČKA KOMUNALNA POTROŠNJA	2.264.957	2.488.816	2.790.985	112,14
4.1.	Zajednička komunalna potrošnja	2.264.957	2.488.816	2.790.985	112,14
	UKUPNO 1+2+3+4	9.085.247	9.338.044	9.702.370	103,90

Prezentirani Plan prihoda od prodaje za 2025. godinu odražava projekciju:ostvarenja prihoda od prodate robe u 2025.,na nivou od 1,50% ostvarenja 2024. godine, projekciju prihoda od prodaje proizvoda ostaje na istom nivou ostvarenja 2024. godine, rast prihoda od prodaje usluga za 1,50% ostvarenja 2024. godine, te rast prihoda od zajedničke komunalne potrošnje za 12,14% ostvarenja 2024. godine.

Provođenje aktivnosti naplate usluga naknade za korištenje grobnog mjesta, na osnovu obezbijeđene 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 2023-2024.god. i Plan 2025.god.



4.3.1.1. 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, zaključak se nameće sam po sebi.

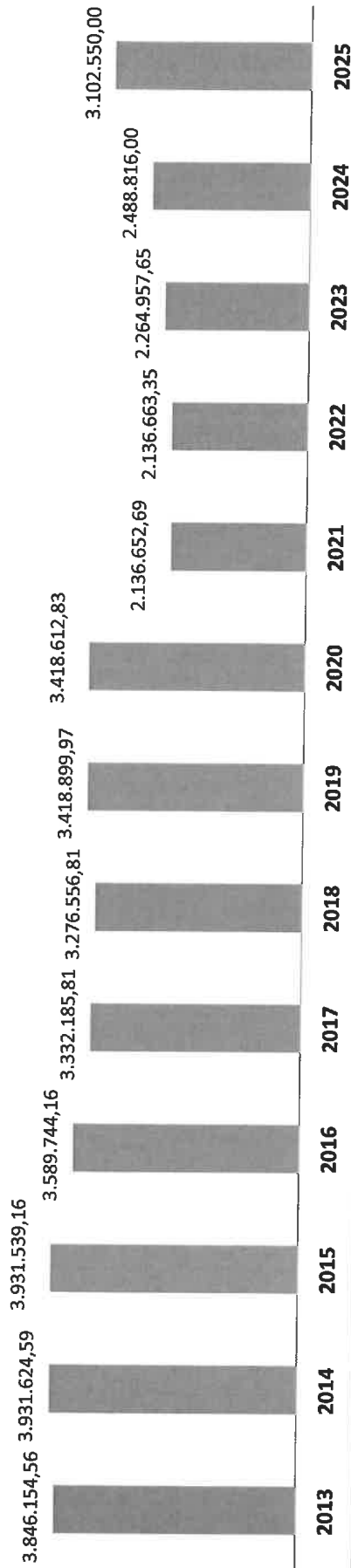
U 2023. godine došlo je do određenog manjeg povećanja prihoda po osnovu sredstava zajedničke komunalne potrošnje za 128.294,30 KM (150.104,34 KM bruto) sa 2.136.663,35 KM (2.499.896,12 KM) u 2022. godini, na 2.264.957,65 KM (2.650.000,45 KM) u 2023. godini, u 2024. godine takođe je došlo do povećanja po ovom osnovu za 223.858,35 KM u odnosu na 2023.godinu. Pregled prihoda od zajedničke komunalne potrošnje u

periodu 2013. do 2024. godine i Plan za 2025. godinu, prikazan je u tabeli 7.1. Moramo napomenuti da su cijene usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje veoma niske i da je pokrenuta inicijativa za povećanje istih. Preduzeće je predložilo člana radne grupe te očekujemo da će nadležno ministarstvo nastaviti sa ovim aktivnostima u cilju povećanja cijena ove vrste usluga.

Tabela 7.1. 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
Plan za 2025	2.790.985,52	3.265.453,06

Pregled zajedničke komunalne potrošnje po godinama



4.4. Plan rashoda 2025. godine

Plan rashoda u 2025. godini, obuhvata rashode po osnovu nabavne vrijednosti prodane robe, materijalnih troškova, troškova plaća i ostalih ličnih primanja, troškova proizvodnih usluga, amortizacije i troškova rezervisanja, nematerijalnih troškova i ostalih rashoda, iznosi 11.902.435 KM.

Sintetička usporedba rashoda – ostvarenje za 2023., procjena realizacije za 2024. i planirani rashodi za 2025. godinu, dati su u tabeli 8.

Tabela 8. - Planirani rashodi za 2025. god.

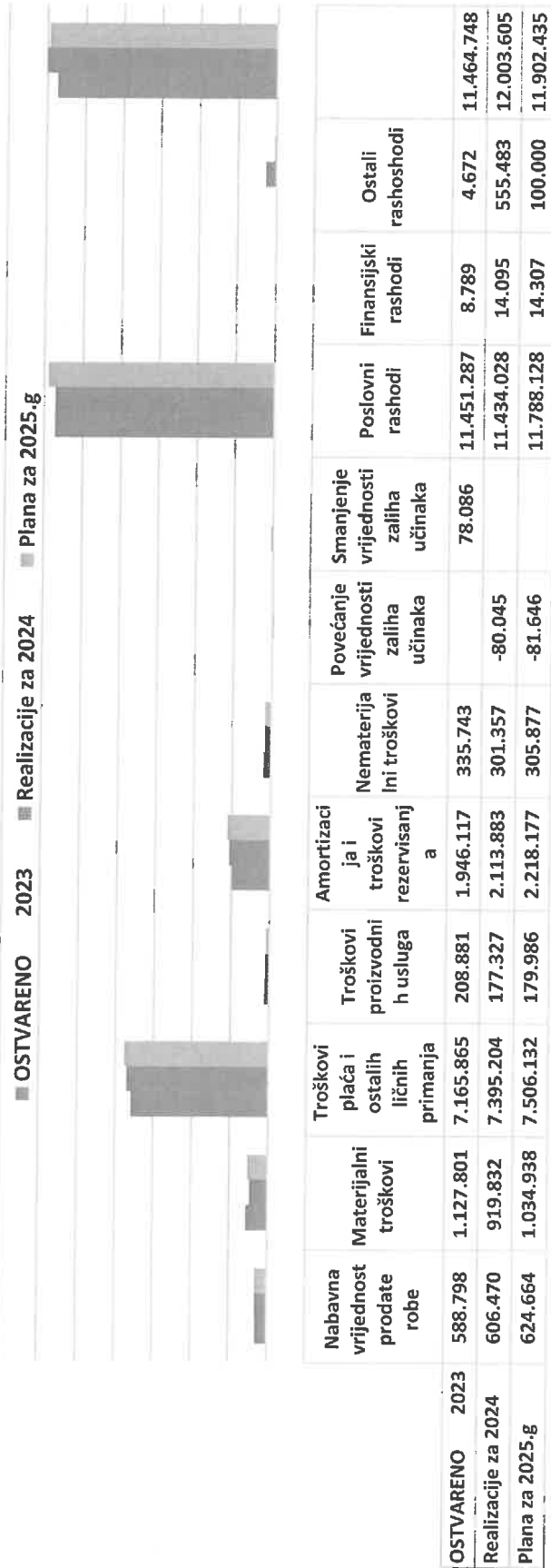
RB	VRSTA RASHODA	OSTVARENO 2023.g	Realizacije za 2024.g	Plana za 2025.g	Index 5/4x101
1	2	3	4	5	6
1.	Nabavna vrijednost prodane robe - konto 50	588.798	606.470	624.664	103,00
2.	Materijalni troškovi - konto 51	1.127.801	919.832	1.034.938	112,51
3.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja - konto 52	7.165.865	7.395.204	7.506.132	101,50
4.	Troškovi proizvodnih usluga - konto 53	208.881	177.327	179.986	101,50
5.	Amortizacija i troškovi rezervisanja - konto 54	1.946.117	2.113.883	2.218.177	104,93
6.	Nematerijalni troškovi - konto 55	335.743	301.357	305.877	102,18
7.	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka - konto 595		- 85.045	-81.646	96,00

8.	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka - konto 596	78.086		
I	Poslovni rashodi	11.451.287	11.432.026	11.788.129
II	Finansijski rashodi - konto 56	8.789	14.095	14.307
III	Ostali rashoshodi - konto 57; 58; 591	4.672	555.483	100.000
	RASHODI UKUPNO	11.464.748	12.003.605	11.902.435
				99,16

Plan rashoda za 2025. godinu odražava projekciju smanjenja ukupnih rashoda za 0,84 % (101.170 KM) u odnosu na 2024. godinu.

Napomena : Usvajanjem novog kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika komunalne privrede Kantona Sarajevo u članu 29 definisano je slijedeće : „ Radnici koji ostvaruju prava iz radnog odnosa imaju pravo na povećanje osnovne plaće u iznosu 100 KM (neto), u koji je uračunat dodatak na plaću iz 2024. godine (80 KM), na način da se izvrši korekcija koeficijenta ili boda i predstavlja stečeno pravo radnika počev od 01.01.2025. godine“. Povećanje osnovne plaće u 2025. godini, u neto iznosu za 20 KM, sa pripadajućim doprinosima i porezom, u bruto iznosu od 35,60 KM, na godišnjem nivou predstavlja povećanje od 81.595 KM (35,60 x 191/broj radnika x 12 mjeseci).

REALIZACIJA RASHODA ZA 2023 I 2024.g I PLAN ZA 2025.god.



Planirana proizvodnja armirano-betonskih temelja i spomenika u 2025. godini iznosi 1.455.737 KM i prikazana je u tabeli 10.

RB	KATEGORIJA	Realizacija 2023.g.		Realizacija 2024.g		Plan 2025.g		Index 8/6*100
		kom	Nabavna vrijednost 4	kom	Nabavna vrijednost	kom	Nabavna vrijednost 8	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Armirano-betonski temelji	1979	567.665	1941	556.765	1950	556.756	100,00
2.	Spomenici/nišani	799	821.833	760	781.718	780	898.981	115,00
3.	UKUPNO		1.389.498		1.338.483		1.455.737	108,76

	REALIZACIJA 2023	REALIZACIJA 2024	PLAN 2025
armirano-betonski temelji	567.665	556.765	556.765
spomenici / nišani	821.833	781.718	898.981
UKUPNI IZVRŠENJE PROIZVODNJE	1.389.498	1.338.483	1.455.746

4.6. Plan kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo

Planirane kapitalne investicije iz Budžeta Kantona Sarajevo za 2025. godinu iznose 1.600.000 KM. Pregled planiranih kapitalnih investicija dat je u tabeli broj 11.

Tabela 11. - Plan kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo za 2025. god.

Rb	Kapitalni izdaci	Realizovano 2023.	Realizacije 2024.	Plan za 2025.
1.	Radovi na proširenju groblja Vlakovo	950.000	0	1.000.000
2.	Radovi na proširenju Aleje Veterana	0	500.000	0,00
3.	Radovi na proširenju parkinga na groblju Vlakovo - IV faza	0	0	0,00
4.	Otkup zemljišta	0	700.000	600.000
	UKUPNO	950.000	1.200.000	1.600.000

KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo prioritetno planira radove na proširenju groblja Vlakovo, proširene Aleje veterana, i otkup zemljišta. Pored pomenutog važno je istaći nastavak radova na parkingu IV faza kao i nastavak izgradnje Centralnog objekta za pogrebnu djelatnost.

U 2025. 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, projektom je predviđen otkup zemljišta ukupne površine 57.126m².

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

4.7. Plan vlastitih ulaganja

Plan vlastitih ulaganja za 2025. godinu iznosi 3.067.790 KM, i prikazan je u tabeli 12.

Tabela 12. - Plan vlastitih ulaganja za 2025. godinu

Rb	Utrošak vlastitih sredstava	Realizacija 2023	Realizacije 2024	Plan za 2025.g
1	Radovi na proširenju groblja Vlakovo		473.916	1.000.000
2	Radovi na proširenju parkinga na groblju Vlakovo - IV faza			450.000
73	Radovi na proširenju Aleje veterana	650.000	257.577	600.000
4	Izgradnja kolumbarija na groblju Bare			50.000
5	Izvođenje radova na rekonstrukciji i sanaciji infrastrukture kojom upravlja i gazduje KJKP "POKOP"			50.000
6	Izvođenje radova na rekonstrukciji i sanaciji objekata kojim upravlja i gazduje KJKP "POKOP"			50.000
7	Nabavka kamiona kiper			350.000
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 drugo	68.221	27.269	108.890
10	Nabavka montažnog stroja/rovokopača za iskop grobnih mjesta			90.000

11	Nabavka krana sa vakumskom hvataljkom			18.000
12	Nabavka cisterne za vodu i cisterne za gorivo			15.000
13	Nabavka licenciranog softvera i drugih paketa			5.900
14	Nadogradnja geoinf.sistema Axiom Momento	5.339	20.551	-
15	Nabavka specijalnih pogrebnih putničkih vozila	80.000		-
16	Nabavka Mini bagera/rovokopača sa priključnom opremom	119.970		-
17	Nabavka nadogradnje postojećeg sistema Video nadzor	35.000		-
18	Nabavka električne automatske rampe i parkomara sa montažom			90.000
19.	Nadzor za realizaciju predviđenih radova			40.000
	UKUPNO	966.530	779.313	3.067.790

Plan vlastitih ulaganja za 2025. godinu predviđa radove na proširenju groblja Vlakovo, radove na proširenju Aleje vetrana, radove na proširenju parkinga, izgradnja kolumbarija na groblju Bare, radove na rekonstrukciji i sanaciji infrastrukture i komunalnih objekata, i nabavka kamiona i druge opreme. Realizacija radova na proširenju parkinga, itekako zavisi od realizacije kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo u 2025. godini.

4.8. Plan ljudskih resursa

U 2025. godini planirano je zadržavanje približnog broja uposlenih kao i u 2024. godini . U tabeli 13. dat je pregled realizacije ljudskih resursa za 2024. godinu.

Tabela 13. - Plan ljudskih resursa za 2025. god.

RB	Zaposlenici	Procjena realizacije 2024.	Plan 2025. god.	index 4:3*100
1	2	3	4	5
1.	VSS	21	21	100,00
2.	VŠS	1	1	100,00
3.	SSS	145	145	100,00
4.	KV / VKV	1	1	100,00
5.	NK / PK	22	22	100,00
	Ukupno	190	190	100,00

Bitno je istaći da se u Preduzeću, zbog odlaska u penziju i drugih razloga, konstantno smanjuje broj radnika na neodređeno vrijeme što može dovesti do otežanog poslovanja a posebno obavljanja poslova iz osnovne djelatnosti, u skladu sa navedenim.

Obzirom na obostrano pozitivna iskustva iz prethodnih godina, Preduzeće planira u 2025. godini učestvovati u Programima sufinansiranja zapošljavanja osoba iz kategorija društva koje teško dolaze do zaposlenja, sa posebnim fokusom na angažman članova porodica šehida i poginulih boraca kao i demobilisanih boraca i upošljavanje nove kadrovske strukture.

Preduzeće u 2025.godini, planira učešće u programima 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.

U toku 2025. godine planiran je odlazak 3 uposlenika u penziju.

Pregled radnih mjesta po osnovu stručne spreme - na osnovu Pravilnika o sistematizaciji u KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, dat je u tabeli br. 14.

Tabela 14. - Pregled 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

4.9. Plan izvora finansiranja

Planom izvora finansiranja dat je uporedni pregled vlastitih i tuđih (dugoročnih i kratkoročnih) izvora u 2022., 2023. i 2024. godini. Plan izvora finansiranja dat je u tabeli br. 15. i grafičkom prikazu.

Tabela 15. - Plan izvora finansiranja - stopa zaduženosti za 2024. god.

Rb	Izvor finansiranja	Ostvareno 2023.	Realizacija 2024.	Plan za 2025.	Index 5/4*101
1	2	3	4	5	6
1	Vlastiti izvori	6.463.334	6.512.988	6.611.522	101,51
1.1.	Kapital	6.463.334	6.512.988	6.611.522	101,51
2.	Tuđi izvori (2.1.+2.2.)	18.682.480	16.386.236	18.245.415	111,35
2.1.	Dugoročni izvori (2.1.1.+2.1.2)	15.443.476	13.859.650	15.839.258	114,28
2.1.1.	Bankarski krediti (dugoročni)			493.843	
2.1.2.	Ostale dugoročne obaveze	15.443.476	13.859.650	15.345.415	110,72
2.2.	Kratkoročni izvori (2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.+2.2.4.)	3.239.004	2.526.586	2.406.157	95,23
2.2.1.	Bankarski krediti (revolving)	250.000	300.000	300.000	168,72
2.2.2	Bankarski krediti (dio dugoročnog za 2025)			206.157	
2.2.3.	Obaveze prema dobavljačima	450.720	420.000	500.000	119,05
2.2.4.	Ostale obaveze	2.538.284	1.806.586	1.400.000	77,49
UKUPNO (1+2)		25.145.813	22.899.224	24.856.937	108,55

Uprava preduzeća je u 2024.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-1/24 od 06.08.2024.godine. Prema trenutnoj projekciji, stanje revolving kredita na dan 31.12.2024. godine će iznositi 300.000 KM, koji će se nastaviti i u 2025. godini. Ovaj kredit se koristi u svrhu popravljjanja tekuće likvidnosti preduzeća.

Obzirom na izostanak planiranih finansijskih sredstava u 2024. godine za kapitalne investicije od strane Kantona Sarajevo, za uređenje groblja Vlakovo, plan je da kroz dugoročno kreditno zaduženje, po odobrenju nadležnih organa preduzeća, obezbjediti sredstva u iznosu od 700.000 KM.

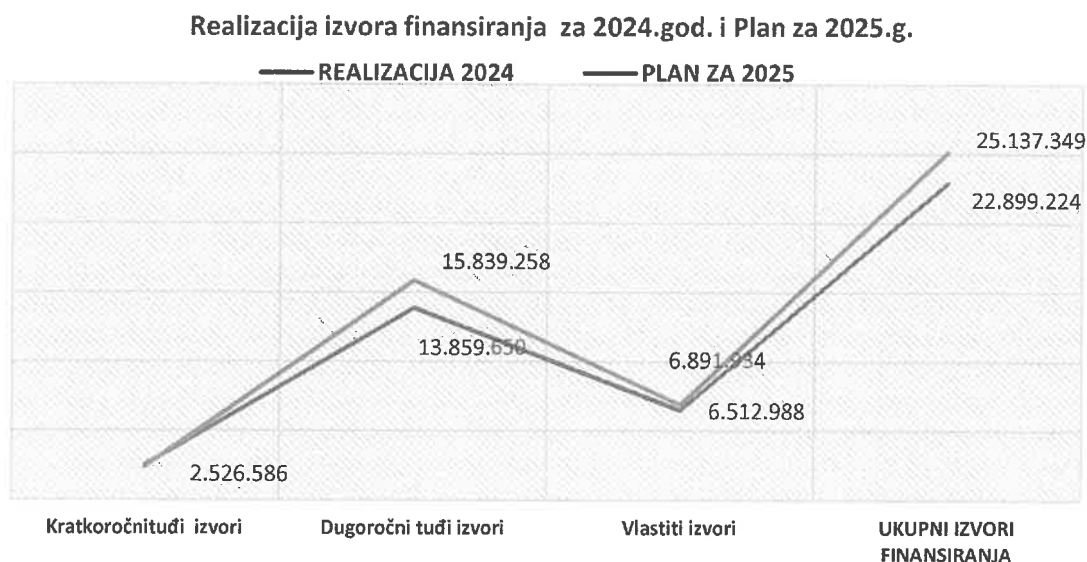
Projekcijom obračuna plana otplate dugoročnog kredita na tri (3) godine i kamatnom stopom od 3,50%, mjesečna rata sa kamatom bi iznosila 20.511,46 KM.

Planom izvora finansiranja za 2025. godinu predviđeno je ukupno 25.137.394 KM što predstavlja povećanje za 9,77% u odnosu na 2024. kada je ta cifra iznosila 22.899.224 KM.

Vlastiti izvori bi iznosili 6.891.934 KM i bili bi za 5,82% veći u odnosu na 2024. godinu kada su iznosili 6.512.988 KM.

Dugoročni izvori bi iznosili 15.839.25 KM i bili bi za 14,28% veći u odnosu na 2024. godinu kada su iznosili 13.859.65 KM.

Istovremeno, kratkoročni izvori u 2025. godini bi iznosili ukupno 2.406.157KM i predstavljali bi manje za 4,77% kratkoročnih izvora u odnosu na 2024. godinu koji iznose 2.526.586 KM.



4.10. Plan javnih nabavki

Planom javnih nabavki za 2025. godinu predviđen je ukupan iznos od 7.100.360 KM, uz značajan rast finansiranja nabavki iz vlastitih sredstava 6.100.360 KM i projicirana kapitalna ulaganja u iznosu od 1.000.000 KM.

Tabela 16. - Plan javnih nabavki za 2025. god.

	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	2.219.800	1.000.000
	Ukupno	7.100.360	6.100.360	1.000.000

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 2025. 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 3**

U prilogu Plana poslovanja za 2025.godinu se nalazi Plan javnih nabavki za 2025.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 2025. godini i Realizacije u 2024. godini, dat u tabeli broj 17., (uključujući grafički prikaz) ukazuje na rast aktive/pasive u 2025. godini (25.137.349 KM) u odnosu na 2024. godinu, kada je iznosila 22.899.224 KM.

U pogledu Aktive planiran je rast ukupnih stalnih sredstava za 11,81%, uz pad ukupnih tekućih sredstava za 6,25 u odnosu na 2024. godinu.

U pogledu Pasive planiran je rast ukupnih dugoročnih obaveza za 14,28%, i pad ukupnih tekućih obaveza od 4,77%, dok su ukupne obaveza povećane za 11,35% u odnosu na 2024. godinu.

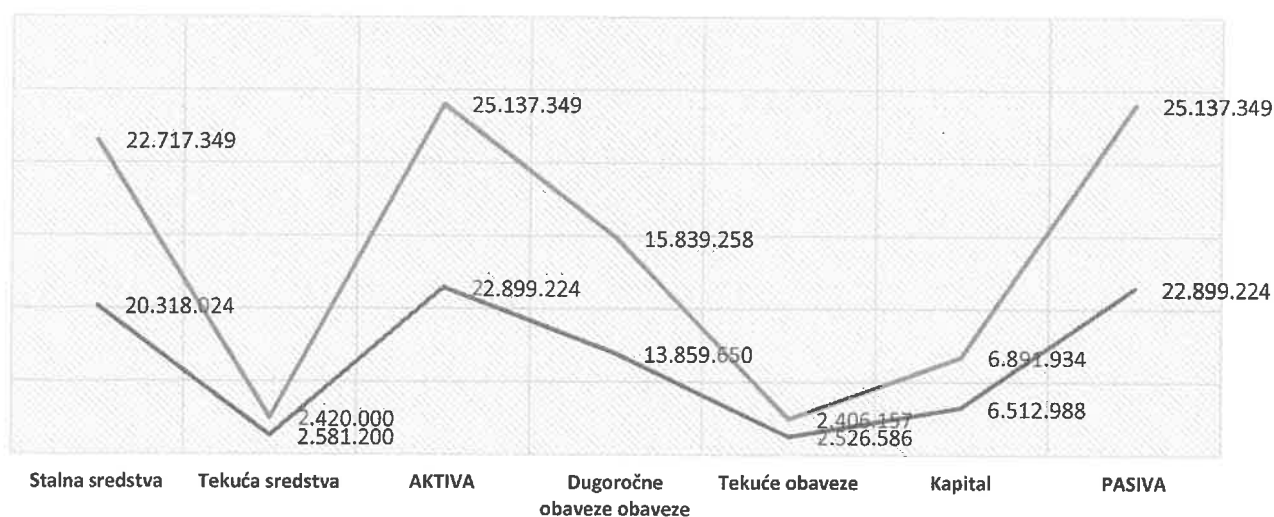
Tabela 17. - Plan bilansa stanja za 2025. godinu

Rb	Naziv	Ostvareno 2023	Realizacija 2024	Plan za 2025.g	index 5/4*100
1	2	3	4	5	6
AKTIVA					
1	Gotovina i ekvivalent gotovine	1.333.439	658.000	680.000	103,34
2	Potraživanje od kupaca	389.741	450.000	270.000	60,00
3	Zalihe	1.411.062	1.305.000	1.300.000	99,62
4	Ostala tekuća sredstva	138.883	168.200	170.000	101,07
5	UKUPNA TEKUĆA SREDSTVA	3.273.124	2.581.200	2.420.000	93,75
6	Nematerijalna sredstva	42.057	46.979	41.900	89,19
7	Zemljište	3.493.449	3.493.449	4.195.449	120,09

8	Građevinski objekti	12.243.472	12.791.050	13.500.000	105,54
9	Postrojenja i oprema	1.221.942	949.606	1.450.000	152,69
10	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	3.319.090	1.600.000	1.919.588	119,97
11	Imovina sa pravom korištenja	1.553.677	1.436.940	1.330.000	92,56
12	Ostala stalna sredstva				
13	UKUPNO STALNA SREDSTVA	21.873.688	20.318.024	22.436.937	110,43
14	Odložena poreska sredstva				
15	Gubitak iznad visune kapitala				
16	UKUPNA AKTIVA	25.145.813	22.899.224	24.856.937	108,55
PASIVA					
17	Dobavljači	450.720	420.000	500.000	119,05
18	Kratkoročni kredit-revolving	250.000	300.000	300.000	100,00
19	Tekući dio dugoročnih kredita			206.157	
20	Ostale kratkoročne obaveze	2.538.284	1.806.586	1.400.000	77,49
21	UKUPNO TEKUĆE OBAVEZE	3.239.004	2.526.586	2.406.157	95,23
22	Dugoročni kredit			493.843	
23	Ostale dugoročne obaveze	15.443.476	13.859.650	15.345.415	110,72
24	UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE	15.443.476	13.859.650	15.839.258	114,28
25	UKUPNO OBAVEZE	18.682.480	16.386.236	18.245.415	111,35
26	Osnovni kapital	10.000	10.000	10.000	100,00
27	Neraspoređena dobit	3.916.288	3.067.911	3.117.599	101,62
28	Neto dobit za period	-848.378	49.655	98.500	198,37
29	Ostali kapital	3.385.423	3.385.423	3.385.423	100,00
30	UKUPNO KAPITAL	6.463.334	6.512.988	6.611.522	101,51
31	UKUPNA PASIVA	25.145.813	22.899.224	24.856.937	108,55

Bilans stanja realizacija za 2024.god. i Plan za 2025.g.

— REALIZACIJA 2024 — PLAN 2025



5.2. Planirani bilans uspjeha

Prikaz planiranog bilansa uspjeha, (planirano u 2025. godini i procjena ostvarenja u 2024. godini), dat u tabeli broj 18., (uključujući grafički prikaz) ukazuje na planirani finansijski rezultat poslovanja preduzeća.

Ukupni prihodi u iznosu od 12.323.448 KM u 2025. godini veći su za 264.668 KM (2,19%) u odnosu na 2024. godinu, kada su iznosili 12.058.780 KM.

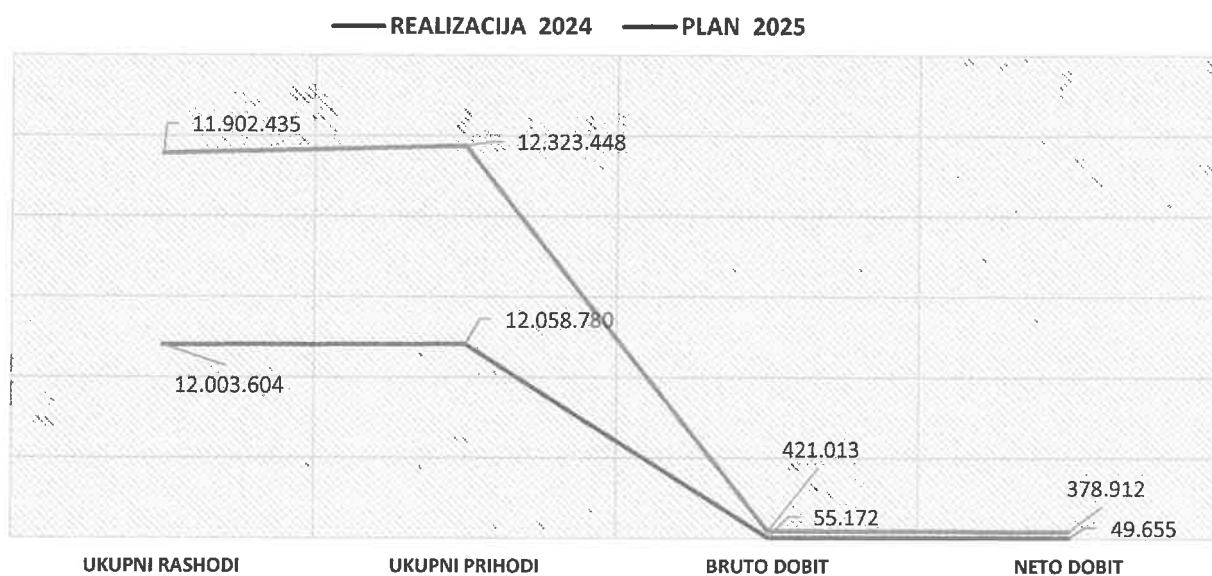
Ukupni rashodi u iznosu od 11.902.435 KM u 2025. godini manji su za 101.169 KM (0,84%) u odnosu na 2024. godinu, kada je iznosili 12.003.604 KM.

Sljedom navedenog planirana bruto dobit u 2024. godini iznosi 55.172 KM, dok planirana neto dobit za 2025.godinu iznosi 421.013 KM. Planirano je da se neto dobit za 2025. god. upotrijebi za nabavku stalnih sredstava.

Tabela 18. - Plan bilansa uspjeha za 2025. godinu

r.b	Naziv	Ostvareno 2023	Realizacija 2024	Plana za 2025.g	Index 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje	9.085.247	9.298.046	9.702.367	104,35
2.	Ostali poslovni prihodi	1.448.093	2.394.972	2.309.513	96,43
3.	UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	10.533.340	11.693.018	12.011.880	102,73
4.	Nabavna vrijednost prodane robe	588.798	606.470	624.664	103,00
5.	Materijalni troškovi	1.127.801	919.831	1.034.938	112,51
6.	Troškovi plaća i ostal. ličnih primanja	7.165.865	7.395.204	7.506.132	101,50
7.	Troškovi proizvodnih usluga	208.881	177.327	179.986	101,50
8.	Amortizacija i troškovi rezervisanja	1.946.117	2.113.882	2.218.177	104,93
9.	Nematerijalni troškovi	335.743	301.357	305.877	101,50
10.	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	78.086	80.045	81.646	102,00
11.	Finansijski rashodi	8.789	14.095	14.307	101,50
12.	UKUPNI POSLOVNI RASHODI	11.460.080	11.448.121	11.802.435	103,09
13.	DOBIT IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI	-926.740	244.897	209.445	85,52
14.	Troškovi kamata				
15.	Ostali prihodi	82.915	365.762		0,00
16.	Ostali rashodi	4.672	555.483	100.000	18,00
17.	Dobit prije poreza	-848.378	55.172	109.445	198,37
18.	Porez		5.517	10.945	198,37
19.	Neto dobit	-848.378	49.655	98.500	198,37
20.	Broj zaposlenih	191	190	190	

Bilans uspjeha realizacije za 2024.god. i Plan za 2025.g.



5.3. Plan novčanih tokova

Tabela 19. - Plan novčanih tokova za 2025. god.

RB	POZICIJA	(+,-)	Ostvareno 2023. god	Realizacija 2024. god.	Plan 2025. god.
1	2	3	4	5	6
I	A. Gotovinski tokovi iz poslovnih aktivnosti				
	Neto dobit (gubitak) za period		-848.378	49.655	98.500
	Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti		2.870.341	1.505.605	2.239.743
II	B. Gotovinski tok iz ulagačkih aktivnosti				
	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti				
	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti		2.094.632	1.209.060	2.822.400
III	C. Gotovinski tokovi iz finansijskih aktivnosti				
	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti		900.000	300.000	506.157
	Neto odliv gotovine iz finansijske aktivnosti				
	Neto priliv gotovine				22.000
	Neto odliv gotovine		827.331	646.200	
	Gotovina na početku izvještajnog perioda		2.131.531	1.304.200	658.000
	Gotovina na kraju izvještajnog perioda		1.304.200	658.000	680.000

5.4. Plan racija

Tabela 20. - Plan racija za 2025. god.

RB	Racio pokazatelj	Racio	Ostvareno 2023. god.	Realizacije 2024. god.	Plan 2025. god.
1.	Racio likvidnosti				
1.1.	Racio trenutne likvidnosti	Novac/ kratkoročne obaveze	0,41	0,26	0,28
1.2.	Racio tekuće likvidnosti	Tekuća sredstva/ kratkoročne obaveze	1,01	1,02	1,01
2.	Racio zaduženosti				
2.1.	Racio ukupne zaduženosti	Ukupne obaveze/ ukupna imovina	0,74	0,72	0,73
2.2.	Racio finansiranja vlastitim izvorima	Kapital/ukupna imovina	0,26	0,28	0,27
3.	Racio ekonomičnosti				
3.1.	Racio ekonomičnosti	Ukupni prihodi/ukupni rashodi	0,92	1,02	1,01

Odloženi prihodi koji se vode u pasivi na strani obaveza ne ulaze u obračun kao parametri za izračun racio pokazatelja.

Veći koeficijent trenutne likvidnosti zavisi od priliva sredstava po osnovu dodijeljenog iznosa budžetskih sredstava zajedničke komunalne potrošnje, te ostalih priliva novca na račun.

Zbog potrebe realnog planiranja priliva sredstava iz poslovnih aktivnosti, planirani pokazatelji odstupaju od uobičajenih referentnih vrijednosti, u negativnom smislu.

5.5. Projicirani finansijski rezultat za 2025. godinu

Tabela 21. - Projekcija finansijskog rezultata za 2025. godinu

Vrsta	Realizacija 31.12.2022	Realizacija 31.12.2023	Procjena realizacije 31.12.2024	Procijena realizacije 2025
Prihodi	11.327.004	10.533.340	12.104.149	12.011.880
Rashodi	10.903.832	11.460.080	11.987.668	11.902.435
Dobitak/Gubitak-Bruto	423.172	-848.378	116.481	109.445
Dobitak/Gubitak-Neto	390.870	-848.378	104.833	98.500

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 pokrića poslovnih rashoda.

6. ZAKLJUČAK

1. Osnovno obilježje Plana poslovanja za 2025. godinu 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.
3. Provođenje 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.
4. Preduzeće će prema osnivaču inicirati 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.
5. Operativni ciljevi preduzeća u 2025. godini 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 sahranjivanja i stvaranje neophodnih preduslova (izrada elaborata) za pokretanjem vlastite kamenorezačke proizvodnje i proširenje postojeće mreže grobljanskih površina sa elektronskim registrom infrastrukturnih podataka.
6. Usvajanjem novog kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika Komunalne privrede Kantona Sarajevo dosadašnji dodatak na plaću će preći u stečeno pravo a u cilju smanjenja inflatornih uticaja.
7. Unapređenje zaštite okoliša uvođenjem sertifikata za upravljanjem okolišem i stalnim unapređenjem vlastitih tehničko-tehnoloških i ljudskih resursa u provođenju procesa.
8. Potrebno usvojiti novu Uredbu o upravljanju i održavanju grobalja i obavljanju pogrebnih djelatnosti, jer je trenutno na snazi Uredba usvojena iz 1984 godine.
9. Kadrovsko jačanje – upošljavanje nove kadrovske strukture koja će adekvatno odgovoriti postavljenim radnim zadacima.

Šefica službe za
finansije i računovodstvo

Nedžad Hasimović



Direktor

Nedžad Holjan