



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



VERIFIED
EN 15017
COMPLIANCE



ASSOCIATION
OF SIGNIFICANT
CEMETERIES
IN EUROPE
ASCE

KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo

PLAN POSLOVANJA ZA 2024. - 2026. GODINU

Sarajevo, novembar 2023. 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 2023 - 2025.god.....	5
3.1 Misija.....	5
3.2 Vizija.....	5
3.3 Strateški ciljevi 2024 -2026.g.....	5
4.POSLOVNE POLITIKE U 2024. - 2026. god.....	6
4.1 Poslovne politike u periodu 2024. - 2026. god.....	6
4.2 Ciljevi poslovanja.....	7
4.3 Ključni pokazatelji Preduzeća.....	8
5.PLANIRANE AKTIVNOSTI PREDUZEĆA (OPERATIVNI PLAN).....	8
6.FINANSIJSKI PLANOWI 2024. - 2026. god	11
6.1 Plan prihoda Tabela 1.....	12
Tabela 2-Plan prodaje - struktura prihoda.....	12
Tabela 3-Plan prihoda od zajedničke komunalne potrošnje.....	13
6.2 Plan rashoda Tabela 4.....	14
6.3 Plan kapitalnih investicija iz Budžeta KS Tabela 5.....	14
Tabela 6. Plan vlastitih ulaganja.....	15
6.4 Plan ljudskih resursa Tabela 7.....	15
6.5 Plan izvora finansiranja Tabela 8.....	16
6.6 Plan javnih nabavki Tabela 9.....	16
7. PLANIRANI FINANSIJSKI REZULTATI 2024. - 2026.god.....	17
7.1 Planirani bilans stanja Tabela 10.....	17
7.2 Planirani bilans uspjeha Tabela 11.....	18
7.3 Planirani novčanih tokova Tabela 12.....	18
8. PLAN RACIJA.....	19
9. ZAKLJUČAK.....	20

1. UVOD

Plan poslovanja KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, za period 2024. - 2026. godina, ima za cilj da proicira ekonomske i finansijske pokazatelje, te definiše osnovne postavke u razvoju i radu Preduzeća, te unaprjeđenje kvaliteta usluge što podrazumijeva permanentno obezbjeđivanje novih grobnih površina i uređenje i održavanje kako novih, tako i postojećih grobnih mjesta i nastavak ispunjavanja visokih standarda koje zahtijeva delikatna djelatnost odnosno javna potreba zbog koje je Preduzeće i osnovano. Preduzeće obavlja djelatnost od posebnog društvenog interesa i predstavlja jedan od primarnih elemenata komunalne privrede kao bazne osnove efikasnog funkcioniranja Kantona i društva u cjelini.

2. OPŠTI PODACI

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

- Skraćeni naziv Preduzeća je: KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo,
- Sjedište Preduzeća je u Sarajevu, adresa Mula Mustafe Bašeskije br 38,
- Osnovna djelatnost: obavljanje pogrebnih i srodnih djelatnosti;
- Upravu preduzeća čine: generalni direktor, Samir Kurtanović; Amer Bekrić, izvršni direktor za ekonomske poslove; Muhamed Musić, izvršni direktor za opće, pravne i kadrovske poslove i Nedžad Holjan, izvršni direktor za pogrebnu djelatnost i tehničke 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 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/dženaže 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 2024. - 2026. godina

Osnov za utvrđivanje strateških opredjeljenja i poslovnih ciljeva su ostvareni pokazatelji poslovanja i njihova procjena za 2023. godinu.

Strateška opredjeljenja i poslovni ciljevi u trogodišnjem periodu 2024. - 2026. 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 2024. -2026. godine

Osnovni ciljevi u srednjoročnom planskom periodu 2024. - 2026. 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 2024. - 2026. GODINI

4.1. Poslovne politike u periodu 2024. -2026. godina

Obilježja komercijalne politike u periodu 2024. - 2026. godina će se odnositi na:

- razvoj vlastite proizvodnje formiranje klesarije – pogona za izradu nadgrobnih spomenika/nišana na grobljima kojim KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo upravlja. Neophodne aktivnosti koje bi se poduzela u cilju realizacije ovakvog projekta, podrazumjevaju, prije svega, izradu elaborata o ekonomskoj opravdanosti formiranja klesarije. U slučaju da se elaboratom utvrdi postojanje iste, realizirali bi se dalji koraci u smislu stvaranja:
 - pravnih (izmjene akata o sistematizaciji radnih mjesta uz eventualnu preraspodjelu poslova postojećih i angažiranje novih izvršilaca – kamenoklesara),
 - ekonomskih odnosno finansijskih pretpostavki (potreban iznos i definiranje izvora sredstava u smislu finansiranja sredstvima osnivača, vlastitim i kreditnim sredstvima)
 - i tehnoloških pretpostavki (elaborat o tehnološkoj realizaciji projekta, ispitivanje tržišta, nabavka strojeva i opreme) realizacije ovakvog projekta,
- povećanje broja grobnih mjesta,
- održavanje pojedinačnih grobnih mjesta,
- zbrinjavanje humanog patološkog otpada,
- proširenje prodaje pogrebne opreme i pogrebnih usluga,
- uvođenje komisije prodaje proizvoda, robe i 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 Vlaskovo 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 2024. - 2026. 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 2024. - 2026. 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 2024. - 2026. god. će biti:

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

Ključni rizici u ostvarivanju ciljeva preduzeća u periodu 2024. – 2026. 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 2024. - 2026. 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.	Procjena realizacije 2023. god.	2024. god.	2025. god.	2026. god.
KAPITAL PREDUZEĆA	7.311.711	6.493.437	6.579.310	6.665.186	6.751.062
UKUPNI PRIHODI	11.327.004	10.306.251	11.335.885	11.335.885	11.335.885
UKUPNI RASHODI	10.903.832	11.215.448	11.240.464	11.240.464	11.240.464
DOBIT	423.172	- 909.197	95.418	95.418	95.418
NETO DOBIT	390.870	- 818.277	85.876	85.876	85.876
KAPITALNI GRANT	2.900.000	0	3.560.000	0	0
BROJ ZAPOSLENIH	190	191	191	191	191

5. PLANIRANE AKTIVNOSTI PREDUZEĆA (OPERATIVNI PLAN)

Preduzeće će obavljati djelatnosti od posebnog društvenog interesa, sa tendencijom povećanja kvaliteta i obima usluga. Planirane vrijednosti usluga su procijenjene na bazi ostvarenja u 2023. god. Obzirom na postapndemijske uslove u obavljanju djelatnosti u toku 2023. godine, poslije prvog kvartala, kao osnov planiranja za planski period 2024. – 2026. godina analizirani su pokazatelji fizičkog obima realizovanih usluga u periodu od 2019. godine do 2023. godine.

Pogrebna djelatnost - obuhvata radnje vezane za sahranjivanje posmrtnih ostataka: preuzimanje, zbrinjavanje, opremanje i sahranjivanje. U planskom periodu očekivani broj ukopa je cca 2.510.

Usluge sahranjivanja cca 2.510 preminulih lica na godišnjem nivou obuhvataju 135 ekshumacija, 50 usluga iskopa rake/mezara za trojno kopanje, 235 iskopa za duplo kopanje, i 2.090 usluga iskopa za obično kopanje. 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.	PROCJENA 2023.	PLAN 2024.	6/2 X 100
1	2	3	4	5	6	7	8
Pogrebna oprema (sanduci/kovčezi)	763	1.421	2.407	1.198	800	780	104,85
Vjerska obilježja	1.681	2.487	2.443	2.114	1.700	1.780	101,13
Svježe cvijeće	96.023	85.116	104.218	99.030	91.932	91.000	95,74
Vijenci i suze	1.118	1.078	1.200	1.063	1.067	1.900	95,44
Svileno cvijeće, voskarski proizvodi i dr.	35.952	35.911	35.376	34.765	40.000	41.000	111,26

USLUGE	2019.	2020.	2021.	2022.	PROCJENA 2023.	PLAN 2024.	6/2 X 100
1	2	3	4	5	6	7	8
Ukopi – sahrane/dženaze	2.566	2.835	3.490	2.619	2.500	2.510	97,43
Exhumacija	109	167	156	138	140	135	128,44
Upotreba kapela	2.205	2.430	2.993	2.429	2.260	2.200	102,50
Zemljište za ukop	1.301	1.529	1.739	1.419	1.300	1.350	99,93
Rezervacija grobnog mjesta sa spomenikom	431	400	609	391	450	500	104,41
Rezervacija grobnog mjesta bez spomenika	212	286	351	295	190	200	89,63
Naknada za izv. radova na grob. od strane trećih lica - klesari	2.105	1.829	2.276	2.833	2.750	2.800	130,65

Prevoz i preuzimanje umrlih i unesrećenih građana na području Kantona; planirano je cca 1.300 usluga, sa zbrinjavanjem unesrećenih lica - cca. 200 usluga. 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 su procijenjene na 1.250 usluga u toku godine, sa iskazanim povećanjem ležanja preko 24 h, što povećava korištenje smještajnih kapaciteta rashladnih komora.

VRSTA USLUGE	2019.	2020.	2021.	2022.	PROCJENA 2023.	PLAN 2024.	6/2 X 100
1	2	3	4	5	6	7	8
Usluge prosekture	2.815	4.612	2.609	1.371	1.100	1.250	39,08
Loko prevoz	1.103	2.104	3.735	1.738	1.200	1.300	108,80
Prevoz unutar BiH	15.358 km	37.336 km	53.930 km	25.892 km	13.000 km	10.000 km	83,67
Ino-prevoz	7.753 km	13.698 km	13.073 km	16.818 km	6.000 km	6.600 km	77,39

Održavanje i uređivanje grobalja - ukupna površina 9 (devet) aktivnih komunalnih grobalja kojima gazduje „POKOP“ je 854.589 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 473.948 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 za cca. 100.409 m², 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
Plan 2024	2.491.453,00	2.915.000,00

Održavanje podrazumijeva redovno čišćenje, skupljanje otpadaka, košenje, uklanjanje snijega sa grobljanskih površina, saobraćajnica, javnih zelenih površina, okopavanje i obrezivanje ukrasnog drveća i grmlja na grobljima. Kontinuirano se održava i uređuje infrastruktura 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 2024. - 2026. 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. Provođenje 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 1.680 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 370 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 PLANOWI 2024. – 2026. godina

Na osnovu utvrđene realizacije ekonomskih veličina za 2023. godinu, izvršena je procjena veličina za 2024. godinu, te za 2025. i 2026. 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 11.335.885 KM. Strukturu ovih prihoda čine:

- **prihodi od prodaje robe, proizvoda i komunalnih usluga** iznose 6.726.345 KM i čine 59,33% 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 2.491.453 KM. Prihodi po ovom osnovu planirani su na osnovu tekućeg granta Budžeta KS i predstavljaju 21,98% ukupnih prihoda,
- **ostali prihodi** obuhvataju prihode po osnovu pripadajućeg dijela obračunate amortizacije stalnih sredstava finansiranih iz kapitalnog granta i drugi prihodi u iznosu od 2.118.087 KM i predstavljaju 18,69% 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 (2024. – 2026.god.)

RB	VRSTA PRIHODA	Procjena realizacije 2023.	Plan 2024.	Plan 2025.	Plan 2026.
1	Prihodi od prodane robe	1.155.086	1.144.086	1.144.086	1.144.086
2	Prihodi od prodatih proizvoda	2.628.477	2.771.259	2.771.259	2.771.259
3	Prihodi od komunalnih usluga	2.799.676	2.811.000	2.811.000	2.811.000
4	Prihodi od zajedničke komunalne potrošnje	2.264.957	2.491.453	2.491.453	2.491.453
5	Ostali poslovni prihodi	1.432.667	2.092.667	2.092.667	2.092.667
6	Finansijski prihodi	119	120	120	120
7	Ostali prihodi	25.270	25.300	25.300	25.300
UKUPNO PRIHODI		10.306.251	11.335.885	11.335.885	11.335.885

Tabela 2. Plan prihoda od prodaje – struktura prihoda (2024. - 2026.)

RB	Naziv proizvoda/ usluge	Procjena realizacije 2023.	Plan 2024.	Plan 2025.	Plan 2026.
1.	ROBA	1.155.086	1.144.086	1.144.086	1.144.086
1.1	Sanduci pokrovi	780.000	760.000	760.000	760.000
1.2	Vjerska obilježja	39.000	50.000	50.000	50.000
1.3	Svj.cvijeće,um.cvj.i vosk.proizvodi	336.086	334.086	334.086	334.086
2.	PROIZVODI	2.628.477	2.771.259	2.771.259	2.771.259
2.1	Spomenici / nišani -temelji	2.628.477	2.771.259	2.771.259	2.771.259
3.	USLUGE	2.799.676	2.811.000	2.811.000	2.811.000
3.1	Prevoz	95.000	98.000	98.000	98.000
3.2	Usluge prosekture	135.000	139.000	139.000	139.000
3.3	Ukopi	849.676	848.000	848.000	848.000
3.4	Naknada za korištenje grobnog mjesta	900.000	885.000	885.000	885.000

RB	Naziv proizvoda/ usluge	Procjena realizacije 2023.	Plan 2024.	Plan 2025.	Plan 2026.
3.5	Naknada za rezervaciju grobnog mjesta	450.000	483.000	483.000	483.000
3.6	Naknada za klesare	310.000	299.000	299.000	299.000
3.7	Ostale usluge	60.000	59.000	59.000	59.000
4.	UKUPNO 1+2+3	6.583.239	6.726.345	6.726.345	6.726.345

Plan prihoda od prodaje projiciran je na nivou pokazatelja realizacije u 2023. 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 dirigitane. 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 (2024. - 2026.)

RB	Nacrtom Budžeta KS predviđena sredstva	Procjena realizacije 2023.	Plan 2024. god.	Plan 2025. god.	Plan 2026. god.
1.	Bruto iznos	2.650.000	2.915.000	2.915.000	2.915.000
2.	PDV	385.042	423.547	423.547	423.547
3.	Neto prihod od zajedničke komunalne potrošnje	2.264.958	2.491.453	2.491.453	2.491.453

Planirano povećanje izražava minimalno približavanje potrebama realizacije zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa povećanjem grobljanskih površina za cca. 100.409 m², 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 2024. – 2026. godina, obuhavata projicirane rashode, koji su u strukturi veći od rashoda ostvarenih u 2023. godini za 25.015 KM, odnosno za 0,23%.

Tabela 4. Plan rashoda (2024. - 2026.)

VRSTA TROŠKA	Procjena realizacije 2023.	Plan 2024.	Plana 2025.	Plan 2026.
I. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE	566.284	560.706	560.706	560.706
II. MATERIJALNI TROŠKOVI	1.023.652	1.039.003	1.039.003	1.039.003
II. TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA	7.147.358	7.168.604	7.168.604	7.168.604
III. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	222.727	211.314	211.314	211.314
IV. AMORTIZACIJA I REZERVISANJA	1.983.253	2.018.000	2.018.000	2.018.000
V. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	330.351	310.610	310.610	310.610
VI. POVEĆANJE VRIJEDN. ZALIHA UČINAKA	-68.070	-77.968	-77.968	-77.968
VII. SMANJENJE VRIJEDN. ZALIHA UČINAKA	0	0	0	0
A) POSLOVNI RASHODI	11.205.555	11.230.269	11.230.269	11.230.269
B) FINANSIJSKI RASHODI	8.676	8.827	8.827	8.827
C) OSTALI RASHODI	1.218	1.368	1.368	1.368
D) UKUPNI RASHODI	11.215.449	11.240.464	11.240.464	11.240.464

6.3. Plan kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo

U 2023. godini, u potpunosti su izostale kapitalne investicije iz Budžeta Kantona Sarajevo. Kapitalne investicije iz Budžeta Kantona Sarajevo za 2024. godinu planirane su u iznosu od 3.560.000 KM u skladu sa Programom javnih investicija, kao osnovom za izradu Nacrta bužeta Kantona Sarajevo.

Tabela 5. Plan kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo (2024.-2026.)

RB	Kapitalni izdaci	Procjena realizacije 2023. god.	Plan za 2024. god.	Plan za 2025. god.	Plan za 2026. god.
1	Radovi na proširenju groblja Vlakovo eksproprisano zemljište	0	1.500.000		
2	Proširenje parkinga na groblju Vlakovo	0			
3	Proširenje Aleje Veterana	0	600.000		
4	Izgradnje Centralnog objekta za pogrebnu djel. Vlakovo	0	800.000		
5	Nabavka opreme za mrtvačnicu na Vlakovu	0			
6	Otkup zemljišta	0	660.000		
	UKUPNO	0	3.560.000		

Tabela 6. Plan vlastitih ulaganja za 2024. - 2026. god.

RB	Utrošak vlastitih sredstava	Procjena realizacije 2023. god.	Plan za 2024. god.	Plan za 2025. god.	Plan za 2026. god.
1	Otkup zemljišta				
2	Izgradnja Centralnog objekta za pogrebnu djelatnost Vlakovo		200.000		
3	Proširenje parkinga na groblju Vlakovo				
4	Radovi na proširenju groblja Vlakovo		500.000		
5	Usluge nadzora za izvođenje radova				
6	Radovi na proširenju Aleje veterana	650.000	250.000		
7	Usluge izrade projekata i revizija projekata		55.900		
8	Nabavka softvera licenci i nadogradnja računov.prog.	8.000			
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		10.000		
11	Nadogradnja geoinf.sistema Axiom Momento	5.339			
12	Nabavka opreme -računari, kosilice, klime ,mobitela, tableta,mašina za lasersko rezanje, fiskalnih kasa i dr.	68.221	21.800		
13	Nabavka specijalnih pogrebnih putničkih vozila	80.000			
14	Nabavka nadogradnje postojećeg sistema video nadzora	35.000			
15	Nabavka Mini bagera/rovokopača sa priključnom opremom	119.970			
16	Nabavka kamiona sandučara kiper sa utovarnom rukom grajfer		300.000		
17	Nabavka komunalnih kontejnera		5.000		
	UKUPNO	966.530	1.397.700		

Plan vlastitih ulaganja u investicije za 2024. – 2026. godinu, najvećim dijelom uslovljena je realizacijom kapitalnih sredstava iz Budžeta Kantona Sarajevo.

6.4. Plan ljudskih resursa

U 2024. – 2026. godini planirano je ukupno 191. uposlenih.

Tabela 7. Plan ljudskih resursa (2024. - 2026.)

RB	Zaposlenici	Procjena realizacije 2023.	Plan za 2024.	Plan za 2025.	Plan 2026.
1.	VSS	42	42	42	42
2.	VŠS	4	4	4	4
3.	SSS	124	124	124	124
4.	KV / VKV	1	1	1	1
5.	NK / PK	20	20	20	20
	UKUPNO	191	191	191	191

6.5. Plan izvora finansiranja

Planom izvora finansiranja u 2024. godini predviđeno je ukupno 25.458.449 KM.

Tabela 8. Plan izvora finansiranja (2024. – 2026.)

RB	Izvor finansiranja	Procjena realizacije 2023.	Plan 2024.	Plan 2025.	Plan 2026.
1	Vlastiti izvori	6.493.437	6.579.310	6.665.186	6.751.062
1.1.	Kapital	6.493.437	6.579.310	6.579.310	6.579.310
2.	Tuđi izvori (2.1+2.2)	18.399.989	18.879.139	18.879.139	18.879.139
2.1.	Dugoročni izvori (2.1.1.+2.1.2.)	16.190.000	17.150.000	17.150.000	17.150.000
2.1.1.	Bankarski krediti				
2.1.2.	Ostale dugoročne obaveze	16.190.000	17.150.000	17.150.000	17.150.000
2.2.	Kratkoročni izvori(2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.)	2.209.989	1.729.139	1.729.139	1.729.139
2.2.1.	Bankarski krediti (kratkoročni revolving)	550.000	250.000	250.000	250.000
2.2.2.	Obaveze prema dobavljačima	400.000	500.000	500.000	500.000
2.2.3.	Ostale obaveze	1.259.989	979.139	979.139	979.139
3.	Ukupno (1+2)	24.893.426	25.458.449	25.544.325	25.630.201

6.6. Plan javnih nabavki

Planom javnih nabavki za 2024. godinu predviđen je ukupan iznos nabavki od 8.544.590 KM, uz značajan rast finansiranja nabavki iz vlastitih sredstava (5.644.900 KM) i projicirana kapitalna ulaganja u iznosu od 2.900.000,00 KM. Plan javnih nabavki za 2024. godinu prikazan je u tabeli br. 9.

Najznačajnije nabavke iz Plana javnih nabavki za 2024. godinu odnose se na radove na proširenju groblja Vlakovo (otvoreni postupak, vrijednost 2.000.000 KM), Centralnom objektu za pogrebnu djelatnost Vlakovo (otvoreni postupak, vrijednost 1.000.000 KM), radove na proširenju Aleje veterana (otvoreni postupak, vrijednost 850.000 KM), nabavka grajfera, vrijednosti 300.000 KM. Pomenutih četiri javne nabavke u zbiru predstavlja 48,57% vrijednosti javnih nabavki.

Tabela 9. Plan javnih nabavki za 2024. g.

RB	Vrsta nabavke	Plan nabavki 2024. god.	Vlastita sredstva	Kapitalna ulaganja 2024. god.
1.	Nabavka roba	3.418.390	3.418.390	
2.	Nabavka usluga	1.065.600	1.065.600	
3.	Nabavka radova	4.060.600	1.160.600	2.900.000
	Ukupno	8.544.590	5.644.900	2.900.000

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 2024. 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 2024. godinu, i predstavlja sumarni pregled ranije naznačenih pokazatelja.

7.1. Planirani bilans stanja

Tabela 10. Plan bilansa stanja (2024. – 2026.)

RB	POZICIJA	Procjena realizacije 2023. god.	Plan 2024. god.	Plan 2025. god.	Plan 2026. god.
AKTIVA					
1	Gotovina i ekvivalent gotovine	1.060.100	1.000.000	1.000.000	1.000.000
2	Potraživanje od kupaca	270.000	250.000	250.000	250.000
3	Zalihe	1.400.000	1.280.000	1.280.000	1.280.000
4	Ostala tekuća sredstva	350.000			
5	UKUPNA TEKUĆA SREDSTVA	3.080.100	2.530.000	2.530.000	2.530.000
6	Nematerijalna sredstva	32.676	30.000	30.000	30.000
7	Zemljište	3.493.449	4.153.449	4.239.325	4.325.201
8	Građevinski objekti	12.255.260	13.300.000	13.300.000	13.300.000
9	Postrojenja i oprema	1.176.168	1.500.000	1.500.000	1.500.000
10	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	3.302.100	2.500.000	2.500.000	2.500.000
11	Imovina sa pravom korištenja	1.553.673	1.445.000	1.445.000	1.445.000
11	Ostala stalna sredstva	0	0	0	0
12	UKUPNO STALNA SREDSTVA	21.813.326	22.928.449	23.014.325	23.100.201
13	Odložena poreska sredstva				
14	Gubitak iznad visune kapitala				
15	UKUPNA AKTIVA	24.893.426	25.458.449	25.544.325	25.630.201
PASIVA					
16	Dobavljači	400.000	500.000	500.000	500.000
17	Kratkoročni kredit-revolving	550.000	250.000	250.000	250.000
18	Tekući dio dugoročnih kredita				
19	Ostale kratkoročne obaveze	1.259.989	979.139	979.139	979.139
20	UKUPNO TEKUĆE OBAVEZE	2.209.989	1.729.139	1.729.139	1.729.139
21	Dugoročni kredit				
22	Ostale dugoročne obaveze	16.190.000	17.150.000	17.150.000	17.150.000
23	UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE	16.190.000	17.150.000	17.150.000	17.150.000
24	UKUPNO OBAVEZE	18.399.989	18.879.139	18.879.139	18.879.139
25	Osnovni kapital	10.000	10.000	10.000	10.000
26	Neraspoređena dobit	3.916.288	3.098.011	3.183.887	3.269.763
27	Neto dobit za period	-818.277	85.876	85.876	85.876
28	Ostali kapital	3.385.423	3.385.423	3.385.423	3.385.423
29	UKUPNO KAPITAL	6.493.437	6.579.310	6.665.186	6.751.062
30	UKUPNA PASIVA	24.893.426	25.458.449	25.544.325	25.630.201

Prikaz planiranog bilansa stanja ukazuje na rast aktive/pasive u 2024. godini.

7.2. Planirani bilans uspjeha

Tabela 11. Plan bilansa uspjeha (2024. -2026.)

RB	POZICIJA	Procjena realizacije 2023.	Plan 2024.	Plan 2025.	Plan 2026.
POSLOVNI PRIHODI					
1.	Prihodi od prodaje	8.848.196	9.217.798	9.217.798	9.217.798
2.	Ostali poslovni prihodi	1.432.667	2.092.667	2.092.667	2.092.667
3.	Finansijski prihodi	119	120	120	120
4.	UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	10.280.982	11.310.585	11.310.585	11.310.585
POSLOVNI RASHODI					
5.	Nabavna vrijednost prodate robe	566.284	560.704	560.704	560.704
6.	Materijalni troškovi	1.023.652	1.039.003	1.039.003	1.039.003
7.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	7.147.358	7.168.604	7.168.604	7.168.604
8.	Troškovi proizvodnih usluga	222.727	211.314	211.314	211.314
9.	Amortizacija	1.983.253	2.018.000	2.018.000	2.018.000
10.	Nematerijalni troškovi	330.351	310.610	310.610	310.610
11.	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	68.070	77.968	77.968	77.968
12.	Finansijski rashodi	8.676	8.827	8.827	8.827
13.	UKUPNI POSLOVNI RASHODI	11.214.231	11.239.096	11.239.096	11.239.096
14.	DOBIT IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI	-933.249	71.489	71.489	71.489
15.	Troškovi kamata				
16.	Ostali prihodi	25.270	25.300	25.300	25.300
17.	Ostali rashodi	1.218	1.368	1.368	1.368
18.	Dobit prije poreza	-909.197	95.421	95.421	95.421
19.	Porez	-90.920	9.542	9.542	9.542
20.	Neto dobit	-818.277	85.879	85.879	85.879
21.	Broj zaposlenih	191	191	191	191

7.3. Plan novčanih tokova

Tabela 12. - Plan novčanih tokova (2024. – 2026.)

RB	POZICIJA	(+,-)	Procjena realizacije 2023. god.	Plan 2024. god.	Plan 2025. god.	Plan 2026. god.
I	A. Gotovinski tokovi iz poslovnih aktivnosti					
	Neto dobit (gubitak) za period		- 818.277	85.879	85.876	85.876
	Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti		1.128.737	1.611.721	1.611.721	1.611.721
II	B. Gotovinski tok iz ulagačkih aktivnosti					
	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti					
	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti		1.971.037	2.057.700	2.057.700	2.057.700
III	C. Gotovinski tokovi iz finansijskih aktivnosti					
	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti		550.000	300.000	300.000	300.000
	Neto odliv gotovine iz finansijske aktivnosti					
	Neto priliv gotovine					
	Neto odliv gotovine		1.110.577	60.100	60.100	60.100
	Gotovina na početku izvještajnog perioda		2.170.677	1.060.100	1.060.100	1.060.100
	Gotovina na kraju izvještajnog perioda		1.060.100	1.000.000	1.000.000	1.000.000

8. PLAN RACIJA

Tabela 13. Plan racija (2024. – 2026.)

RB	Racio pokazatelj	Racio	Procjena realizacije 2023. god.	Plan 2024. god.	Plan 2025. god.	Plan 2026. god.
1.	Racio likvidnosti					
1.1.	Racio trenutne likvidnosti	Novac/ kratkoročne obaveze	0,48	0,58	0,58	0,58
1.2.	Racio tekuće likvidnosti	Tekuća sredstva/ kratkoročne obaveze	1,39	1,46	1,46	1,46
2.	Racio zaduženosti					
2.1.	Racio ukupne zaduženosti	Ukupne obaveze/ ukupna imovina	0,07	0,07	0,07	0,07
2.2.	Racio finansiranja vlastitim izvorima	Kapital/ukupna imovina	0,26	0,26	0,26	0,26
3.	Racio ekonomičnosti					
3.1.	Racio ekonomičnosti	Ukupni prihodi/ukupni rashodi	0,92	1,01	1,01	1,01

9. ZAKLJUČAK

1. Osnovno obilježje plana poslovanja za 2024. - 2026. god. predstavlja očuvanje dostignutog obima i kvaliteta usluga u 2023. 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. 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.
3. Preduzeće će prema osnivaču inicirati uskladjivanje cijena pogrebnih usluga iz djelatnosti KJKP „Pokop“, za koje je potrebna prethodna saglasnost osnivača.
4. Operativni ciljevi preduzeća u periodu 2024. - 2026. 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 povodenju 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

Nežada Hasimović

Izvršni direktor za
ekonomsku aktivnost

Amer Bekrić



VD Direktor

Nezad Hojjan