



KJKP "POKOP" d.o.o.
SARAJEVO

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 2024. godinu

Sarajevo, novembar 2023. 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 ODACI.....	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 - 2023.g.....	5
3.1.	Strateški ciljevi preduzeća u periodu 2022 -2023. g.....	5
3.2.	Izvršavanje srednjoročnog plana poslovanja za 2022 -2023.g.....	5
3.2.1.	Izvršenje planiranih prihoda Tabela 1.....	6
3.2.2.	Izvršenje planiranih rashoda Tabela 2.....	7
3.2.3.	Izvršenje proizvodnje Tabela 3.....	8
3.2.4.	Izvršenje planiranih kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo Tabela 4.....	9
3.2.5.	Izvršenje planiranih investicija iz vlastitih sredstava Tabela 5.....	10
4.	PLANIRANE AKTIVNOSTI U 2024.g.....	11
4.1.	Poslovne politike u 2024. g.....	14
4.2.	Ciljni planski pokazatelji 2024. g.....	15
4.2.1.	Ključni rizici i načini upravljanja rizicima.....	15
4.2.2.	Prijedlog korekcije cijena osnovnih usluga individualne komunalne.....	17
4.3.	Plan prihoda za 2024. g. Tabela 6.....	19
4.3.1.	Plan prihoda od prodaje proizvoda (roba) i usluga 2024. g. Tabela 7.....	21
4.3.1.1.	Pregled realiziranih prihoda po osnovu sredstava zajedničke komunalne potrošnje po godinama.....	23
4.4.	Plan rashoda 2024. g. Tabela 8 i tabela 9.....	24
4.5.	Planirana proizvodnja u 2024 g. Tabela 10.....	27
4.6.	Plan kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo 2024.g. Tabela 11.....	28
4.7.	Plan vlastitih ulaganja 2024. g. Tabela 12.....	28
4.8.	Plan ljudskih resursa 2024. g. Tabela 13 i tabela 14.....	30
4.9.	Plan izvora finansiranja 2024. g Tabela 15.....	31
4.10.	Plan javnih nabavki 2024. g Tabela 16.....	32
5.	PLANIRANI FINANSIJSKI REZULTAT 2024.g.....	33
5.1.	Planirani bilans stanja 2024. g. Tabela 17.....	33
5.2.	Planirani bilans uspjeha 2024. g. Tabela 18.....	35
5.3.	Plan novčanih tokova 2024.g.Tabela 19.....	37
6.	Plan racija 2024.g.....	37
7.	ZAKLJUČAK.....	38

1. UVOD

Plan poslovanja KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, za 2024. godinu, ima za cilj unaprjeđenje 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, 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 pogrebnju 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

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 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, i formiran je u skladu sa zakonom i Statutom preduzeća, kao potpuno samostalan i nezavisan organizacioni dio.

3. SREDNJOROČNI PLAN PREDUZEĆA 2022. - 2023. GODINA

3.1. Strateški ciljevi preduzeća u periodu 2022. - 2023. godina

Osnov za utvrđivanje strateških opredjeljenja i poslovnih ciljeva u 2024. godini su ostvareni pokazatelji poslovanja u 2022. godini i njihova procjena za 2023. godinu.

Osnovni ciljevi u srednjoročnom planskom periodu 2022. - 2023. godina su:

- Nastavak poslovanja, obavljanje komunalno-pogrebne djelatnosti od posebnog društvenog interesa koja obuhvataju:

- pogrebnu djelatnost vezanu za sahranjivanje preminulih lica (preuzimanje, zbrinjavanje, opremanje i sahranjivanje)
 - održavanje i uređivanje grobalja ukupne površine 1.328.537 m² za 9 aktivnih komunalnih grobalja kojima KJKP „POKOP” d.o.o. upravlja i gazduje i 48 separatnih grobalja
 - opremanje grobnih mjesta na parcelama unutar groblja kojim KJKP „POKOP” d.o.o. Sarajevo gazduje, betonskim podlogama do nivoa površine zemlje za individualno postavljanje spomenika/nišana i opremanja grobnih mjesta tipskim spomenicima/nišanima
 - prodaja pogrebne opreme, cvijeća, voskarskih i svih drugih proizvoda za sahranjivanje i uređivanje grobnih mjesta
- Pобоljšanje kvaliteta usluge
- Proširenje postojeće mreže grobljanskih površina

Strateška opredjeljenja i poslovni ciljevi u 2024. godini iskazani su misijom, vizijom i strateškim ciljevima i predstavljaju kontinuitet postignutog sa tendencijom povećanja kvaliteta i obima usluga. Planirane vrijednosti za 2024. godinu procjenjene su u skladu sa strateškim ciljevima.

3.2. Izvršavanje srednjoročnog plana poslovanja za 2022. - 2023. godinu

Procjena realizacije svih ekonomskih pokazatelja za tekuću 2023. godinu, vršena je na osnovu pokazatelja na dan 31.10.2023. 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 31.12.2023. godine. Na toj osnovi vršene su dalje procjene veličina za 2024. 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 prve prethodne, u cilju projekcije planskih veličina pripremljen je Plan poslovanja KJKP „Pokop” d.o.o. Sarajevo za 2024. godinu.

3.2.1. Izvršenje planiranih prihoda

Izvršenje ostvarenih prihoda u 2022. godini, te planiranih prihoda u 2023. godini, analitički su prikazani u tabeli br. 1., uključujući grafički prikaz br. 1

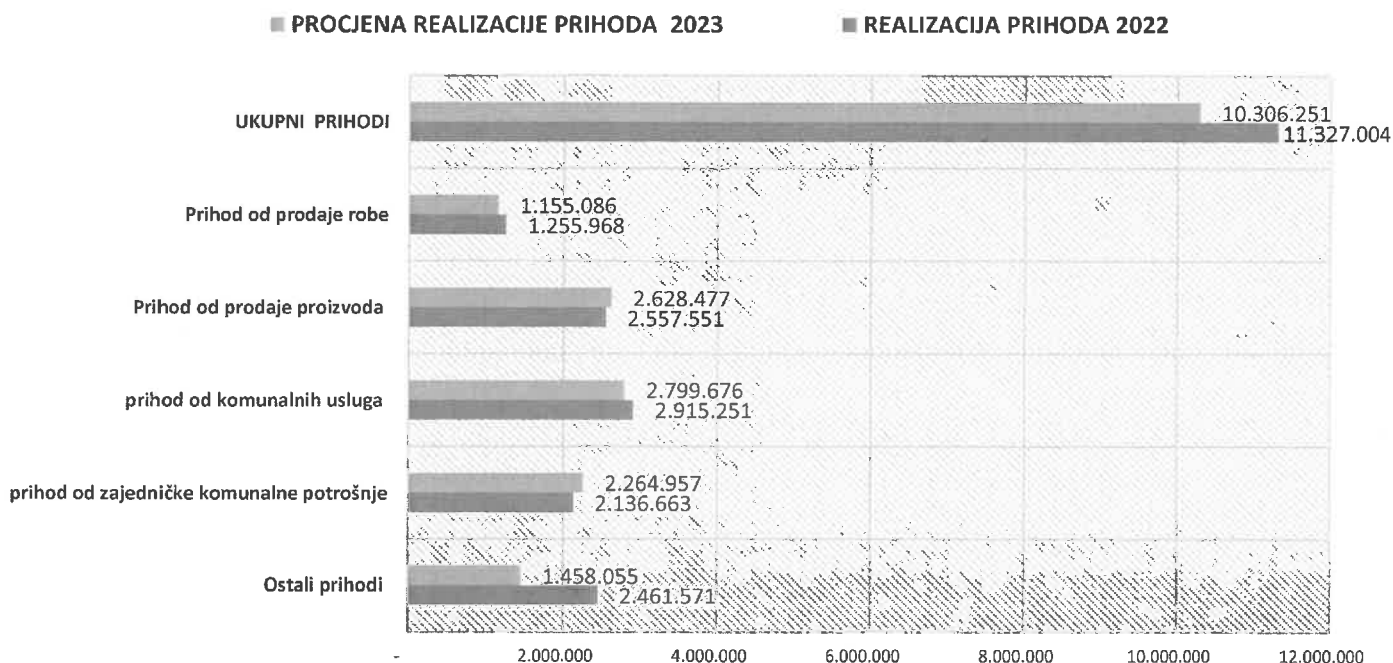
Tabela br. 1.: Izvršenje planiranih prihoda za 2022. - 2023. god.

RB	VRSTA PRIHODA	PLAN 2022.	OSTVARENO 2022.	INDEX 4/3X100	PLAN 2023.	PROCJENA REALIZACIJE 2023.	INDEX 7/6X100
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Prihodi od prodane robe	1.413.294	1.255.968	88,87	1.328.850	1.155.086	86,92
2	Prihodi od prodatih proizvoda	3.500.000	2.557.551	73,07	2.685.543	2.628.477	97,88
3	Prihodi od komunalnih usluga	2.723.101	2.915.251	107,06	2.760.908	2.799.676	101,40
4	Prihodi od usluga segmenta zajedničke komunalne potrošnje	2.136.653	2.136.663	100	2.264.957	2.264.957	100,00
5	Ostali poslovni prihodi	1.417.976	2.381.228	167,50	2.000.401	1.432.667	71,62
I	Ukupno poslovni prihodi	11.191.024	11.246.661	100,50	11.040.658	10.280.863	93,12
II	Finansijski prihodi	67	23	34,33	250	119	47,77
III	Ostali prihodi	16.240	80.320	494,58	30.000	25.270	84,23
	UKUPNO PRIHODI	11.207.331	11.327.004	101,07	11.070.908	10.306.251	93,09

Pad ukupnih prihoda u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu direktna je posljedica činjenice da je prvi kvartal 2022. bio „pandemijski“, sa ekstremnim povećanjem prihoda po svim osnovama. S druge strane, tokom 2023. godine, fizički obim poslovanja sa približio realnom, predpandemijskom, višegodišnjem prosjeku.

Grafički prikaz br. 1: Izvršenje planiranih prihoda za 2022. - 2023. godinu

Realizacija prihoda za 2022.god. i procjena prihoda za 2023.g.



3.2.2. Izvršenje planiranih rashoda

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

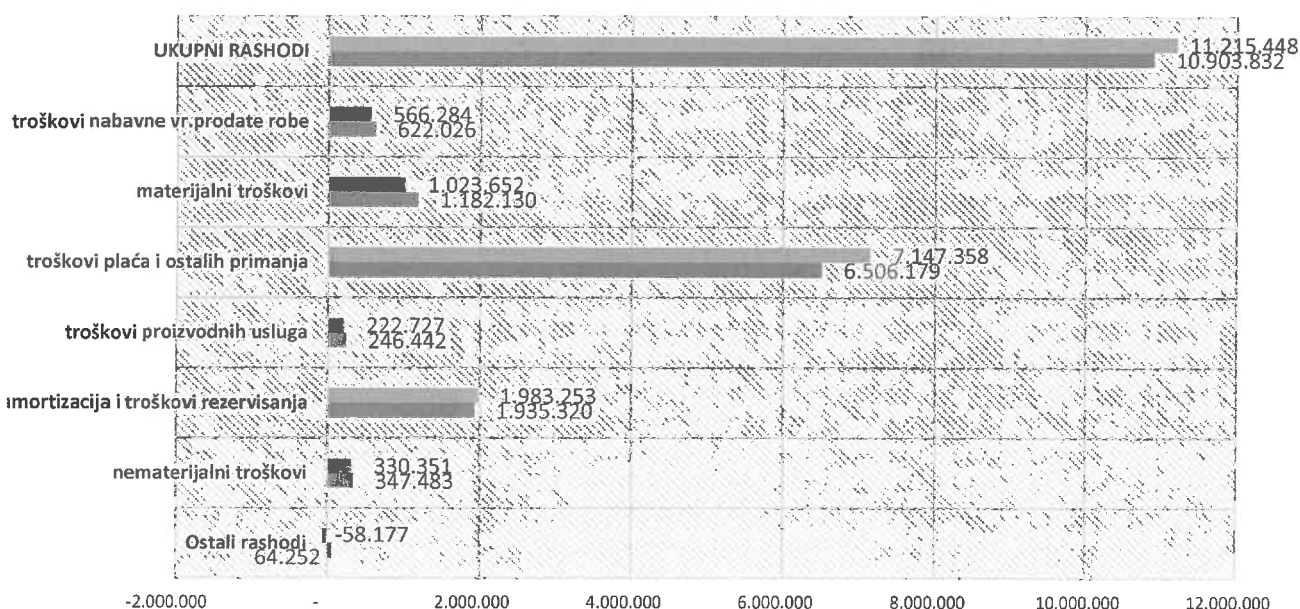
Tabela 2. Izvršenje planiranih rashoda za 2022. – 2023. godinu

RB	VRSTA RASHODA	PLAN 2022.	OSTVARE NO 2022.	INDEX 4/3X100	PLAN 2023.	Procjena realizacije 2023.	INDEX 7/6X100
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Nabavna vrijednost prodate robe	715.987	622.026	86,88	631.204	566.284	89,71
2.	Materijalni troškovi	1.504.754	1.182.130	78,56	1.003.800	1.023.652	101,98
2.1.	Troškovi sirovina i materijala	1.287.977	962.642	74,74	827.093	817.039	98,78
2.2.	Troškovi energije i goriva	152.628	159.491	104,50	117.740	134.867	114,55
2.3.	Troškovi rezervnih dijelova	7.686	10.451	135,97	6.273	9.050	144,26
2.4.	Otpis sitnog inventara i autoguma	56.463	49.546	87,75	52.693	62.696	118,98
3.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	6.492.649	6.506.179	100,21	7.205.000	7.147.358	99,20
3.1.	Troškovi plaća - bruto	5.555.470	5.504.545	99,08	6.227.660	6.142.127	98,63
3.2.	Troškovi naknade plaća	0	0	0	910	910	100,00
3.3.	Troškovi službenih putovanja	21.125	18.385	87,03	1.810	4.102	226,65
3.4.	Troškovi ostalih primanja, naknada i mat. prava zaposlenih	785.802	870.023	110,72	923.543	896.496	97,07
3.5.	Troškovi naknada članovima odbora, komisija	42.167	45.429	107,74	51.077	51.566	100,96
3.6.	Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	88.085	67.797	76,97	0	52.156	0
4.	Troškovi proizvodnih usluga	179.200	246.442	137,52	184.755	222.727	120,55
4.1.	Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	5.900	0	0	0	26	0
4.2.	Troškovi transportnih usluga	15.000	12.312	82,08	17.611	34.408	195,37
4.3.	Troškovi usluga održavanja	120.000	165.378	137,82	121.602	139.032	114,33
4.4.	Troškovi zakupa	8.300	5.001	60,25	10.079	9.713	96,37
4.5.	Troškovi reklame i sponzorstva	0	5.000	0	2.500	0	0
4.6.	Troškovi ostalih proizvodnih usluga	30.000	58.752	195,84	32.962	39.549	119,98
5.	Amortizacija i troškovi rezervisanja	1.846.826	1.935.320	104,79	1.952.496	1.983.253	101,58
5.1.	Amortizacija	1.836.826	1.872.600	101,95	1.914.496	1.945.253	101,61
5.2.	Troškovi rezervisanja	10.000	62.720	627,20	38.000	38.000	100,00
6.	Nematerijalni troškovi	360.310	347.483	96,44	262.595	330.351	125,80
6.1.	Trškovi neproizvodnih usluga	120.000	108.043	90,04	80.936	111.824	138,16
6.2.	Troškovi reprezentacije	18.157	17.742	97,71	5.053	5.039	99,72
6.3.	Troškovi osiguranja	34.581	43.706	126,39	34.630	36.221	104,59
6.4.	Troškovi platnog prometa	39.293	44.752	113,89	28.462	44.792	157,37
6.5.	Troškovi poštanskih i telekom. usluga	51.157	43.068	84,19	37.777	42.858	113,45
6.6.	Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina	44.510	40.074	90,03	39.224	43.196	110,13
6.7.	Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	14.611	11.087	75,88	9.468	11.493	121,38
6.8.	Ostali nematerijalni troškovi	38.001	39.011	102,66	27.043	34.926	129,15
7.	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	271.719	121.848	44,84	299.938	85.600	28,54
8.	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		0	0	0	17.530	0
I	Poslovni rashodi	10.828.007	10.717.732	98,98	10.939.911	11.205.555	102,43
II	Finansijski rashodi	22.265	6.824	30,65	24.996	8.676	34,71
III	Ostali rashodi	3.535	179.276	5.071,46	5.000	1.218	24,36
RASHODI UKUPNO		10.853.807	10.903.832	100,46	10.969.906	11.215.448	102,24

Ostvareni rashodi u 2023. godini odražavaju činjenicu povećanja troškova poslovanja usljed značajnih inflatornih kretanja, čije negativne posljedice su dijelom izbjegnute vođenjem adekvatne politike javnih nabavki i pravovremenom analizom tržišta, uključujući nivelaciju cijena roba i usluga za koje nije potrebna saglasnost osnivača. Naročito treba podcrtati rast ostvarenih troškova po osnovu plaća, koje su porasle sa 5.504.545 u 2022. godini na iznos od 6.142.127 u 2023. godini, odnosno za 637.582, što iznosi 11,58%.

Grafički prikaz br. 2: Izvršenje planiranih rashoda za 2021. - 2022. godinu

realizacija rashoda za 2022.god. i procjena realizacije rashoda za 2023.g.



3.2.3. Izvršenje proizvodnje

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

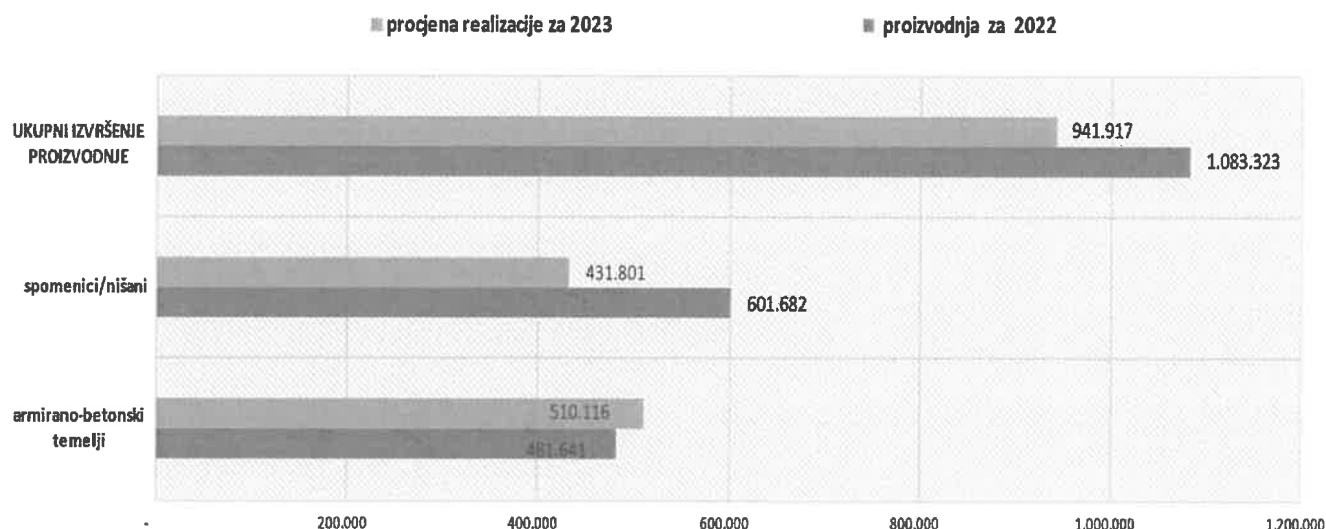
Tabela 3. Izvršenje proizvodnje u toku 2022. - 2023. god.

RB	KATEGORIJA	Plan 2022. god.		Realizacija 2022. god.		Index 6:4	Plan 2023. god.		Procjena realizacije 2023. god.		Index 11:9
		kom	vrijednost	kom	vrijednost t		kom	Vrijednost	kom	vrijednost t	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Armirano-betonski temelju	1.555	413.624	1.874	481.641	116,64	1.793	418.669	1.667	510.116	121,84
2.	Spomenici	880	1.150.422	519	601.682	52,30	570	745.161	368	431.801	57,95
	UKUPNO		1.564.046		1.083.329	69,26		1.163.830		941.917	80,93

Trošak proizvodnje armirano-betonskih temelja i spomenika u 2023. godini odražavaju činjenicu vraćanja u realne okvire poslovanja u odnosu na pandemijsko stanje.

Grafički prikaz br. 3: Izvršenje proizvodnje za 2022. - 2023. godinu

realizacij za 2022.god. i procjena realizacije za 2023.g.



3.2.4. Izvršenje planiranih kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo

Tokom 2023. godine nije bilo kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo.

Tabela 4. Izvršenje planiranih kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo za 2022. - 2023. god. - Pregled kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo za period 2019. - 2023. god.

	Realizacija 2019.	Realizacija 2020.	Realizacija 2021.	Realizacija 2022.	Plan 2023.	Realizacija 2023.
Radovi na proširenju groblja Vlakovo	600.000	600.000		600.000**	272.094*	0
Proširenje Aleje Veterana	200.000	0	0	800.000	0	0
Izgradnja parkinga Vlakovo	200.000	0	0	0	0	0
Izgradnja Centralnog objekta za pogrebne djel. Vlakovo	150.000	0	0	0	200.000	0
Nabavka opreme za mrtvačnicu na Vlakovu	0	0	0	500.000	0	0
Otkup zemljišta	0	0	0	1.000.000**	660.000	0
UKUPNO	1.150.000	600.000	0	2.900.000	1.132.094	0

*Rebalansom plana za 2023. godinu predviđena prenamjena sredstava objekta Centralne mrtvačnice groblja Bare u iznosu 272.094 KM

**Sporazumi o dodjeli sredstava po ovim projektima odnosi se na 2021. budžetsku godinu, sa realizacijom u 2022. godini

Kontinuirano provođenje investicionih aktivnosti kapitalnih projekata vrši se prvenstveno u cilju obezbjeđenja otkupa zemljišta i radova na njegovom uređenju i privođenju krajnjoj namjeni što predstavlja nulti prioritet. Izgradnja Centralnog objekta za pogrebne djelatnosti Vlakovo i parkinga kao pratećih komunalnih objekata za obavljanje pogrebnih usluga, vrši se u cilju potpunog funkcioniranja groblja Vlakovo.

3.2.5. Izvršenje planiranih investicija iz vlastitih sredstava

Izvršenje planiranih kapitalnih investicija iz vlastitih sredstava u 2022. godini, dato je uporedo sa istom veličinom u 2023. godini, u tabeli br. 5.

Tabela 5. Izvršenje planiranih investicija iz vlastitih sredstava za 2022. - 2023. god.

Rb	Utrošak vlastitih sredstava	Realizacija 2022	Plan za 2023	Procijena realizacije 2023
1	2	3	4	5
1	Otkup zemljišta	117.592		
2	Radovi na proširenju groblja Vlakovo			
3	Proširenje parkinga na groblju Vlakovo			0
4	Radovi na proširenju groblja Vlakovo / vr. radova po Planu 2.200.000 KM, Rebalansom 1.000.000. Prenamjena sredstava sa Bara u iznosu od 1.132.094 KM/		727.986	
5	Izgradnja Centralnog objekta za pogrebne djel.Vlakovo			
6	Usluge nadzora za izvođenje radova		0	0
7	Radovi na proširenju Aleje veterana		850.000	650.000
8	Usluge izrade projekata		50.000	0
9	Usluge revizije projekata			
10	Nabavka softvera licenci i nadogradnja računov. prog.	13.656		8.000
11	Izvođenje radova na rekonstrukciji i sanaciji objekata kojim upravlja i gazduje KJKP POKOP	7.925	50.000	0
12	Izvođenje radova na rekonstrukciji i sanaciji infrastrukture kojom upravlja i gazduje KJKP POKOP		100.000	
13	Nadogradnja geoinf.sistema Axiom Momento		6.000	5.339
14	Nabavka opreme – računari, kosilice, klime, mobiteli, tableti, mašina za lasersko rezanje i drugo	59.268	65.000	68.221
15	Nabavka specijalnih pogrebnih putničkih vozila		80.000	80.000
16	Nabavka fiskalnih kasa		3.000	
17	Nabavka robe za hortikulturno uređenje grobljanskih površina			
18	Nabavka Mini bagera/rovokopača sa priključnom opremom		120.000	119.970
19	Nabavka kamiona sandučara kiper sa utovarnom rukom grajfer			
20	Nabavka opreme za mrtvačnicu na Vlakovu	150.000		
21	Nabavka nadogradnje postojećeg sistema Video nadzor		50.000	35.000
22	Izgradnja kolumbarija Bare		50.000	
23	Nabavka komunalnih kontejnera za otpad			
	UKUPNO	348.441	2.151.986	966.530

Realizacije udjela vlastitih sredstava u planiranim investicijama u 2023. godini, uslovljena je realizacijom nabavke. Tokom tekuće godine realizovane su nabavke i to: radovi na proširenju Aleje veterana, 650.000 KM, nabavka specijalnih pogrebnih putničkih vozila 80.000 KM, nabavka Mini bagera/rovokopača sa priključnom opremom 119.970 KM, nabavka opreme – računari, kosilice, klime, mobiteli, tableti, mašina za lasersko rezanje i drugo 68.221 KM, nabavka nadogradnje postojećeg sistema Video nadzora 35.000 KM, kao i Nabavka softvera licenci i nadogradnja računovodstvenog programa i geoinformacionog sistema Axiom Momento, ukupno 13.339 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 2024. GODINI

Preduzeće će obavljati djelatnosti od posebnog društvenog interesa, sa tendencijom povećanja kvaliteta i obima usluga. Planirane vrijednosti su proicirane na bazi procjene realizacije na dan 31.12.2023. godine. Planirane aktivnosti odnose se na sljedeće djelatnosti:

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

Prevoz i preuzimanje umrlih i unesrećenih lica na području Kantona planiran je cca. 1.300 usluga, a za zbrinjavanje unesrećenih lica po nalogu Kantonalnog tužilaštva 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 1.250 usluga u toku godine, sa iskazanim povećanjem ležanja preko 24 h što povećava korištenje smještajnih kapaciteta rashladnih komora.

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, odnosno bio-ekološke uslove za odlaganje humano-patohistološkog otpada. U 2024. godini Preduzeće nastavlja saradnju sa Tužilaštvom BiH za potrebe vršenja i obavljanja ekshumacija na području Bosne i Hercegovine.

Održavanje i uređivanje grobalja – Tokom 2024. godine KJKP “POKOP” d.o.o. Sarajevo je planirao nastaviti čišćenje i održavanje 9 (devet) aktivnih komunalnih grobalja, čišćenje i održavanje Jevrejskog groblja i čišćenje i održavanje 48 groblja-harema (separatna groblja) na području svih općina Kantona Sarajevo, održavanje i unapređenje postignutog nivoa infrastrukture na aktivnim komunalnim grobljima. Ukupna grobljanska površina koja je planirana da se u 2024. godini čisti i održava je 1.328.537 m².

Grobljanske površine za čišćenje i održavanje u 2023. godini, na aktivnim komunalnim grobljima i održavanja Jevrejskog groblja iznose 854.589 m², dok je površina čišćenja separatih groblja-harema na području svih 9 (devet) općina Kantona Sarajevo iznosi 473.948 m².

U cilju realizacije redovnog čišćenja i održavanja zajedničke komunalne potrošnje na grobljaskim površinama i čišćenje i održavanje postignutog nivoa infrastrukture KJKP "Pokop" d.o.o. Sarajevo je sačinio godišnji operativni program za aktivna i separata groblja.

Program je utvrđen na bazi realnih pokazatelja cijene rada, u skladu sa Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti komunalne privrede Kantona Sarajevo, stručne analize neophodnog nivoa uređenosti groblja, upotrebe mehanizacije, te drugih sredstava potrebnih za realizaciju, u skladu sa normativnom radu.

Vlada Kantona Sarajevo je Odlukom utvrdila cijene komunalnih usluge iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje za poslove koje obavljaju kantonalna javna komunalna preduzeća. (Službene novine Kantona Sarajevo, broj: 07/20 od 27.02.2020. god.)

Program obuhvata uređenje i održavanje aktivnih komunalnih groblja kojima upravlja i gazduje KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo (groblje Lav, groblje Stadion, groblje Sv. Marko, groblje Sv. Mihovil, groblje Sv. Josip, groblje Sv. Arhangeli Georgije i Gavriilo, groblje Obad, groblje Bare i groblje Vlakovo) te 48 separata groblja kojima upravljaju i gazduju drugi pravnih subjekti, a koja KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo održava.

Program obuhvata

- 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,
- Oправка 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.),

❖ **Održavanje zelenih površina na aktivnim grobljima**

Održavanje zelenih površina na aktivnim grobljima podrazumijeva minimalno pet operacija godišnje, po potrebi i više, koje se odnose na košenje trave koje se obavlja trimerima i po mogućnosti kosačicama, sakupljanje pokošene trave, iznošenju na pristupni put, odvoz na gradsku deponiju, te čišćenje grobova od ostataka trave.

❖ **Održavanje nasada**

Održavanje nasada obuhvata održavanje stabala (okopavanje, prehrana, zalijevanje, orezivanje, rušenje starih stabala) prihranu i zalijevanje, hemijsku i drugu zaštitu, sakupljanje orezanih grana i srušenih stabala, njihovo iznošenje na pristupni put i odvoženje na gradsku deponiju.

- Održavanje stabala

Održavanje stabava obuhvata orezivanje grana ručnom pilom, po potrebi upotrebu dizalice sa korpom, prikupljanje i iznošenje na pristupni put orezanih grana, te odvoženje istih na gradsku deponiju. Rušenje sitnih stabala vrši se po potrebi.

- Održavanje živice

Održavanje živice obuhvata redovno šišanje i orezivanje, po potrebi hemijsku zaštitu uključujući sve potrebne radnjave koje se vrši ručnim i motornim makazama. Pripadajući radovi podrazumjevaju uređenje samoniklih vrsta, prikupljanje otpada, njegovo iznošenje na pristupni put i odvoženje na gradsku deponiju.

- Održavanje živice četinara

Održavanje živice četinara obuhvata hiruršku i hemijsku zaštitu po potrebi.

❖ **Održavanje klupa, korpi za otpatke i drugog mobilijara**

- Održavanje klupa

Održavanje klupa obuhvata farbanje metalnih klupa po potrebi, postavljanje novih klupa, montiranje temelja i montažu klupa, farbanje drvenih štafli na klupama i njihova zamjena po potrebi.

- Održavanje korpi za otpatke

Održavanje korpi za otpatke obuhvata redovno održavanje i popravku korpi i njihovu zamjenu po potrebi.

❖ **Čišćenje aktivnih i separatnih grobalja**

Čišćenje aktivnih i separatnih grobalja obuhvata čišćenje zelenih površina, saobraćanica, staza i grobova od otpadaka, prikupljanje otpadaka, iznošenje na pristupni put, te njihov odvoz na gradsku deponiju.

- Utovar i odvoz viška zemlje

Utovar i odvoz viška zemlje obuhvata utovar viška zemlje od iskopa raka i temelja, te njihov odvoz na gradsku deponiju.

❖ **Održavanje instalacija**

- Održavanje vodovodne i kanalizacione mreže i sistema odvodnje

Ova aktivnost obuhvata održavanje vodovodne i kanalizacione mreže, zamjenu slavina i česmi, čišćenje fontana i česmi, odnosno redovno održavanje kompletnog sistema.

❖ **Održavanje objekata**

Održavanje objekata obuhvata čišćenje i održavanje pratećih objekata za ekonomsko obavljanje osnovne djelatnosti, održavanje sanitarnih prostorija, osiguranje potrebnih repromaterijala i ostalo održavanje objekata.

Pejzažno oblikovanje – u 2024. godini KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo će nastaviti aktivnosti na realizaciji projekta hortikulturnog uređenja – ozelenjavanje grobalja, odnosno novootkupljenih parcela na groblju Vlakovo.

Preduzeće u narednom periodu planira hortikulturno uređenje groblja Bare, koje je uništeno proteklom ratnim dejstvima. Postojeće sadnice su u dosta lošem stanju, u deblima *Chamaecyparis Lawsoniana* se nalazi potkornjak, te iz tih razloga bi moglo doći do uništenja sadnica na groblju Bare, što nam je potvrdio nalaz stručnog lica angažovanog od strane Šumarskog fakulteta Sarajevo.

Ostale djelatnosti – u 2024. godini planiramo uraditi 1.680 komada betonskih podloga, (do nivoa površine zemlje) za nadgrobne spomenike – temelje sa pločanjem i bez pločanja.

Na parcelama unutar groblja planiramo opremiti grobna mjesta nadgrobnim obilježjima (nišani, spomenici, grobnice).

Nadalje, preduzeće vrši usluge nabavke i prometa cvjećem (svježim i umjetnim), voskarskim proizvodima, i drugim potrebnim proizvodima vezanim za čin sahranjivanja.

Sistemske aktivnosti – Održati i unaprijediti dobijene standarde sistema upravljanja kvalitetom ISO 9001:2008 (kvalitet usluga) i ISO 14001:2004 (zaštita okoliša). Vodit će se aktivnosti optimizacije unutrašnje organizacije preduzeća, broja uposlenih, kvalifikacione strukture uposlenih, tekućih troškova. Preduzeće će participirati u aktivnostima na poboljšanju pravnog okvira za ovu djelatnost (izmjene postojećih, donošenje novih Zakona i podzakonskih akata). KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo ostvarilo je priznanje koje garantuje poslovanje i pružanje pogrebnih usluga po najvećim evropskim standardima, i postalo prvo preduzeće koje je dobilo certifikat EN 15017:2005 u BiH, a treće na prostoru zemalja bivše Jugoslavije.

Ovaj evropski standard propisuje uslove za pružanje pogrebnih usluga. Osnovni principi norme EN 15017:2005 su osiguravanje kvalitete pogrebnih usluga, uključujući naveći stepen suosjećanja i poštovanja prema preminulom i ožalošćenim, u skladu sa važećim lokalnim zakonima. Standard ima namjeru da uspostavi transparentnost pogrebnih usluga, principe i cjenovnu politiku za korisnike usluga, te odgovarajuće usluge i informacijske zahtjeve koji moraju biti ispunjeni od strane preduzeća. Standardom se, također, definira profil stručnih kvalifikacija i dodatno osposobljavanje uposlenika preduzeća.

Uvođenje ovog standarda znači da će poslovanje preduzeća biti organizovanije, disciplinovanije, naprednije, te da će sve osnovne aktivnosti biti dokumentovane, i da će stečeno znanje biti korišteno za kontinuirano poboljšanje kvaliteta rada.

Certifikat EN 15017:2005 potvrđuje da KJKP „Pokop“ stalno radi na unaprjeđenju vlastitog rada, povećavanju efikasnosti i konkurentnosti, kako bi se ostvarilo veće zadovoljstvo korisnika usluga i radnika uposlenih u preduzeću.

4.1. Planirane poslovne politike u 2024. godini

Obilježja komercijalne politike u 2024. godini 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 komisione 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 geoinformacijskog sistema za upravljanje grobljima (GIS), te prostornog sistema za manipulaciju planovima grobljima i pripadajućim tekstualnim podacima na osnovu izvršene implementacije Web aplikacije za pregled podataka o preminulim osobama putem interneta kao i uspostava i instalacija sistema,
- održavanje voznog parka,
- nastavak realizacije izgradnje Centralnog objekta za pogrebnu djelatnost Vlakovo i obezbjeđenje finansijskih sredstava za opremanje istog,
- dosljedno provođenje procedura javnih nabavki i td.
- Usvajanje nove Uredbe o pogrebnoj djelatnosti od strane Osnivača

4.2. Ciljevi poslovanja

Preduzeće u periodu 2024. godini planira ostvariti slijedeće ciljeve poslovanja:

- Cilj 1. pozitivno poslovanje – Realizacijom usluga segmenta zajedničke komunalne potrošnje i individualne komunalne potrošnje u skladu sa planiranim prihodima i rashoda očekivani rezultat poslovanja za 2024.g. je dobit u iznosu od 85.876,00 KM.
- Cilj 2. povećanje efikasnosti poslovanja - ostvarivanje maksimalnih rezultata uz datu količinu i kvalitet raspoloživih resursa.
- Cilj 3. povećanje tržišnog udjela u sahranama - Orientacija ka krajnjem korisniku u pogledu njihovih zahtjeva i proširenja postojećih usluga individualne komunalne potrošnje u cilju zadovoljenja njihovih potreba.
- Cilj 4. porast ekonomičnosti poslovanja - pružanje usluga odgovarajućeg kvaliteta, isporučenih u pravo vrijeme, na pravom mjestu uz realne troškove.
- Cilj 5. povećanje kapaciteta uređenih grobljanskih površina

4.2.1. Ključni rizici i načini upravljanja rizicima u ostvarivanju ciljeva preduzeća u 2024. godini odnose se na:

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 upotpunosti 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 za cca. 100.409m².

Na osnovu Operativnog plana održavanja grobljanskih površina u 2024. godini, Zahtjev za realizaciju zajedničke komunalne potrošnje prema Osnivaču je iznosio 3.300.000,00 KM, međutim prema raspoloživim informacijama, projekcijom Budžeta Kantona Sarajevo, sredstva za ovu namjenu će iznositi 2.915.000,00 KM.

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 će se uputiti Osnivaču na davanje saglasnosti. Iako smo upotpunosti svjesni rizika neekonomskih cijena, planske veličine smo projicirali na osnovu ostvarenja prihoda u 2023. 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. Prijedlog korekcija cijena osnovnih usluga individualne potrošnje, sa efektima povećanja prihoda, sastavni je dio Plana poslovanja za 2024. godinu, prikazan u tabeli 4.2.2.
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 2023. 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.

4.2.2. Prijedlog korekcije cijena osnovnih usluga individualne komunalne potrošnje sa efektima povećanja prihoda

R.br. Kalkulacije	Šifra	OPIS KALKULACIJE	TRENTUTNA CIJENA sa PDV-om	REALNA CIJENA KOŠTANJA sa PDV-om	5-6 pov u odnosu na trenutnu cijenu u %	Prodaje od 01.01.- 31.12/23 (KOM)	Prihodi od prodaje po trenutnim cijenama bez PDV	Prihodi od prodaje po uvećanim cijenama bez PDV	Razlika (10-9)
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	USL007	Prevoz umrlog od klinike do mrtvačnice /USLUGA SE NE KORISTI/	15,20	46,89	208,49				
2.	USL008	Prevoz sa mjesta nastupa smrti do mrtvačnice /loko prevoz/	39,60	87,33	120,53	1094	37.027,69	81.657,28	44.629,59
3.	USL009	Nosioci pri prevozu	15,20	51,27	237,30	1094	14.212,65	47.939,64	33.726,99
4.	USL010	Dezinfekcija vozila	4,60	15,77	242,83	1094	4.301,20	14.745,62	10.444,43
5.	USL001	Ležanje u mrtvačnici do 24 h	15,90	65,96	314,84	823	11.184,36	46.397,50	35.213,15
6.	USL004	Ležanje u mrtvačnici preko 24h po danu	22,20	75,20	238,74	1692	32.104,62	108.750,77	76.646,15
7.	USL002	Polaganje umrlog u sanduk - tabut i iznošenje do automobila	15,20	34,85	129,28	822	10.678,97	24.484,36	13.805,38
8.	USL003	Administrativni troškovi u mrtvačnici	7,00	18,29	161,29	822	4.917,95	12.849,90	7.931,95
9.	USL034	Polaganje umrlog	4,60	34,49	649,78	733	2.881,88	21.607,84	18.725,96
10.	USL020	Nosioci pri sahrani	23,40	43,34	85,21	677	13.540,00	25.077,93	11.537,93
11.		Dekoracija odra							
12.		Izlaganje umrlog na odar							
13.	USL013	Upotreba kapele	81,90	167,40	104,40	2263	80.500,00	164.538,00	84.038,00
14.		Dezinfekcija kapele							
15.	USL014	Upotreba kolica i ispraćaj umrlih sa pratnjom	58,50	77,94	33,23	591	29.550,00	39.369,69	9.819,69
16.	USL019	Organizacija ukopa	23,40	37,07	58,42	2346	46.920,00	74.330,10	27.410,10
17.	USL023	Zemljište za ukop odraslih	46,80	614,63	1213,31	1322	52.880,00	694.479,37	641.599,37
18.	USL022	Zemljište za ukop djece	11,70	34,36	193,68	26	260,00	763,56	503,56
19.		Iskop velikog grobnog mjesta - dubina 140 cm							
20.	USL026	Zatrpavanje grobnog mjesta - dubina 140 cm	175,50	288,30	64,27	2034	159.000,00	261.194,87	102.194,87
21.		Iskop velikog grobnog mjesta - dubina 180 cm							
22.	USL027	Zatrpavanje grobnog mjesta - dubina 180 cm	234,00	365,40	56,15	244	24.000,00	37.476,92	13.476,92

23.	USL028	Iskop velikog grobnog mjesta - dubina 210 cm	292,50	440,50	50,60	73	4.500,00	6.776,92	2.276,92
24.		Zatrpavanje grobnog mjesta - dubina 210 cm							
25.	USL024	Iskop malog grobnog mjesta - dubina 80 cm	22,20	36,49	64,37	27	284,60	467,82	183,22
26.		Zatrpavanje grobnog mjesta - dubina 80 cm							
27.	USL033	Prvo i konačno formiranje groba	11,20	69,98	524,82	2342	22.419,15	140.079,62	117.660,48
28.	USL036	Nošenje i postavljanje naslona za djecu	4,50	12,39	175,33	27	103,85	285,92	182,08
29.	USL037	Nošenje i postavljanje naslona za odrasle	4,50	12,39	175,33	1635	6.288,46	17.314,23	11.025,77
nema kalkulacije	USL067	Godišnja naknada za korištenje grobnog mjesta do 30 godina	8,50	8,50	0,00				
31.	USL006	Kupanje umrlog	46,80	66,98	43,12	437	17.480,00	25.017,32	7.537,32
32.	USL005	Oblačenje umrlog	46,80	62,38	33,29	468	18.720,00	24.952,00	6.232,00
33.	USL032	Pisanje nadgrobne oznake/znaka samoljepljivom trakom	15,20	33,31	119,14	680	8.834,19	19.359,66	10.525,47
34.	USL035	Izrada identifikacione PVC pločice za pogrebnu opremu-metalna	4,90	11,81	141,02	747	3.128,46	7.540,23	4.411,77
35.	USL021	Kompletiranje pogrebne opreme	4,70	51,32	991,91	661	2.655,30	28.993,61	26.338,31
36	USL015	Upotreba ozvučenja bez govora zvonima i muzikom pri sahrani	11,70	50,61	332,56	514	5.140,00	22.233,79	17.093,79
37.	USL016	Upotreba ozvučenja za govor pred kapelom	58,50	101,21	73,01	5	250,00	432,52	182,52
38.	USL017	Upotreba ozvučenja za govor nad grobnim mjestom	117,00	156,51	33,77	7	700,00	936,38	236,38
39.	USL030	Otežani uslovi kopanja (u spomenik)	12,90	65,51	407,83	773	8.522,82	43.281,39	34.758,57
40.	USL031	Skidanje i vraćanje nadgrobne ploče - tipska	30,40	96,22	216,51	404	10.497,09	33.224,68	22.727,59
			1487,00	3334,60	124,250		633.483,23	2.026.559,46	1.393.076,23

Najznačajniji efekti cijena u ukupnom iznosu od 945.492,72 KM izraženi su na uslugama koje su neizostavne u obavljanju sahrane/dženaze a odnose se na usluge pod rednim brojem u tabeli iznad:

R.B. 11,12,13 i 14 - Upotreba kapela – efekat povećanja u iznosu od =84.038,00 KM

R.B. 17 – Zemljište za ukop odraslih - efekat povećanja u iznosu od =641.599,37 KM

R.B. 19 i 20 – Iskopavanje i zatrpavanje velikog grobnog mjesta – dubina 140 cm - efekat povećanja u iznosu od =102.194,87 KM

R.B. 27. – Prvo i konačno formiranje groba - efekat povećanja u iznosu od =117.660,48 KM

4.3. Plan prihoda za 2024. godinu

Na osnovu utvrđene realizacije prihoda za 2023. godinu, izvršena je procjena veličina za 2024. godinu, uzimajući u obzir efekte rasta cijena i promjene u fizičkom obimu poslovanja, prikazana u tabeli br. 6.

Tabela 6. Planirani prihodi za 2024. godinu

RB	VRSTA PRIHODA	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	ukupno
1	Prihodi od prodate robe	84.000	71.500	117.200	112.900	91.500	75.106	105.930	102.500	82.730	101.100	100.000	99.620	1.144.086
2	Prihodi od prodaje proizvoda	105.500	55.500	135.600	220.209	217.200	170.250	200.000	227.000	450.000	380.000	350.000	260.000	2.771.259
3	Prihodi od komunalnih usluga	283.500	188.200	260.000	128.000	206.000	179.000	260.000	266.000	236.000	308.000	251.000	245.300	2.811.000
4	Prihodi od usluga zajedničke komunalne potrošnje	207.621	207.621	207.621	207.621	207.621	207.621	207.621	207.621	207.621	207.621	207.621	207.621	2.491.453
5	Ostali poslovni prihodi	105.000	105.000	105.000	105.000	105.000	760.000	120.000	130.000	106.000	110.000	117.673	224.000	2.092.667
I	Ukupno poslovni prihodi	786.621	625.821	626.421	771.730	827.321	1.392.977	894.551	933.121	1.082.351	1.108.721	1.025.294	1.035.541	11.310.465
II	Finansijski prihodi	1		21		51	1	1	31	1	1	11	1	120
III	Ostali prihodi	2.108	2.108	2.108	2.108	2.108	2.108	2.108	2.108	2.108	2.108	2.108	2.108	25.300
	UKUPNO PRIHODI	788.730	627.929	828.550	773.838	829.480	1.395.086	896.660	835.260	1.084.460	1.110.830	1.27.413	1.037.650	11.335.885

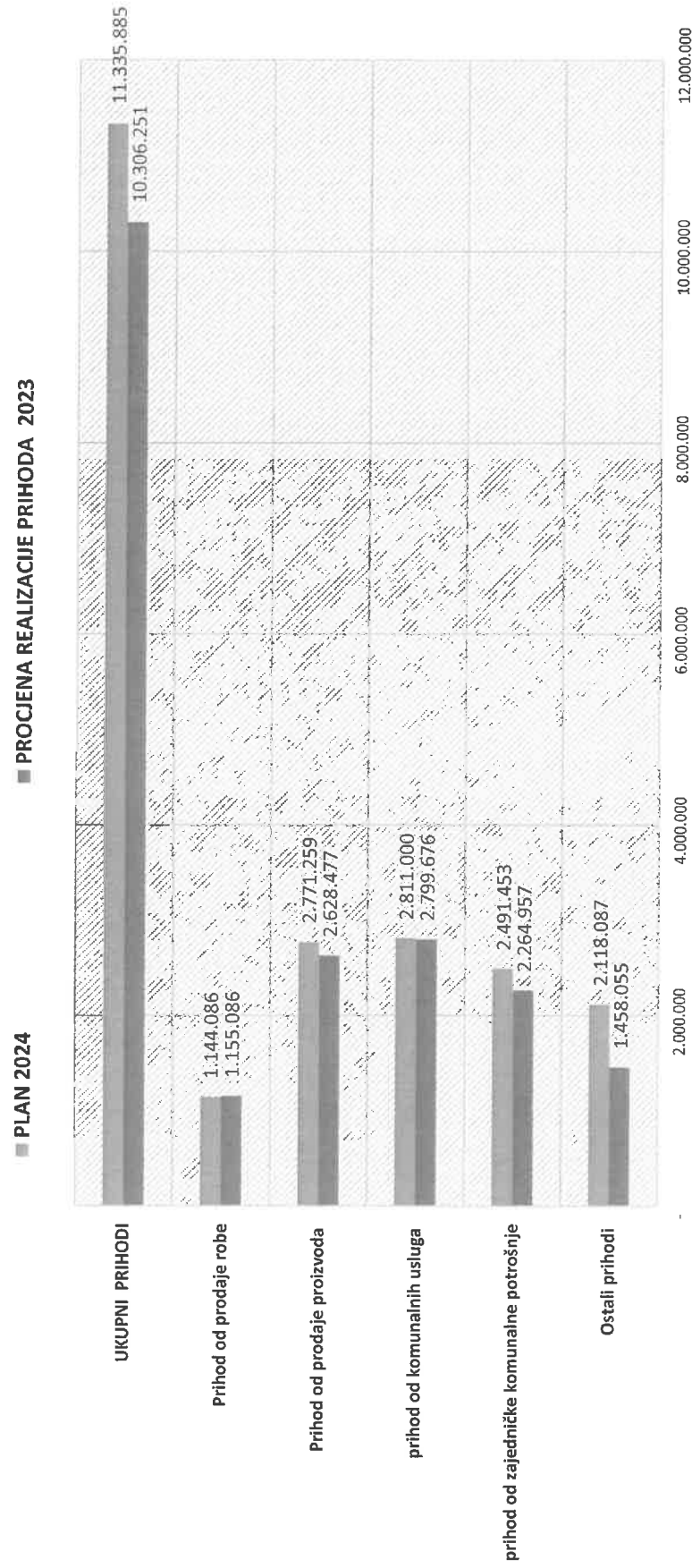
Planirani ukupni prihodi preduzeća na godišnjem nivou iznose 11.335.885 KM. Strukturu ovih prihoda čine:

- prihodi od prodaje robe, proizvoda i komunalnih usluga u iznosu od 6.726.345 KM što čini 59,34 % 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 2.491.453 KM (2.915.000 sa PDV) i povećani su odnosu na 2022. godinu budući da se radi o većem obimu poslova na održavanju. 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 nabavljenih iz sredstava kapitalnog granta budžeta Kantona Sarajevo i drugi prihodi. Tokom šestog mjeseca planiran je prihod po ovom osnovu u iznosu od 760.000 KM, koji uključuje sredstva KS za otkup zemljišta u iznosu od 660.000 KM. Ovi prihodi na godišnjem nivou su planirani u iznosu od 2.092.667 KM i predstavljaju 18,46 % ukupnih prihoda.

Projekcija rasta ukupnih prihoda na 11.335.885 KM u 2024. godini za 1.029.634 KM (9,99%), u odnosu na 2023. godinu, kada su iznosili 10.306.251 KM, zasnovana je na pretpostavkama:

- smanjenja prihoda od prodaje robe - 1.144.086 KM u 2024., u odnosu na 1.155.086 KM ostvarenih u 2023., manje za 11.000 KM (0,95%),
- rasta prihoda od prodaje proizvoda - 2.771.259 KM u 2024. u odnosu na 2.628.477 KM u 2023., više za 142.812 KM (5,44%),
- rasta prihoda od komunalnih usluga - 2.811.000 KM u 2024. godini, u odnosu na 2.799.676 KM u 2023., više za 11.324 KM (0,41%),
- rasta prihoda od zajedničke komunalne potrošnje - 2.491.453 KM u 2024. u odnosu na 2.264.957 KM u 2023., više za 226.496 KM (10,00%),
- rasta ostalih poslovnih prihoda - 2.092.667 KM u 2024. naprema 1.432.667 KM u 2023., više za 660.000 KM (46,07%).

Realizacija prihoda za 2023.god. i plan za 2024.g.



4.3.1. Plan prihoda od prodaje roba, proizvoda, usluga i zajedničke komunalne potrošnje za 2024. godinu

Plan prihoda od prodaje proizvoda, roba i usluga (po vrstama) i zajedničke komunalne potrošnje za 2024. godinu iznosi 9.217.798 KM, veći je za 369.602 KM (4,18%), u odnosu na projicirano ostvarenje 2023. godine koje iznosi 8.848.196 KM i prikazan je u tabeli 7., i grafičkom prikazu,

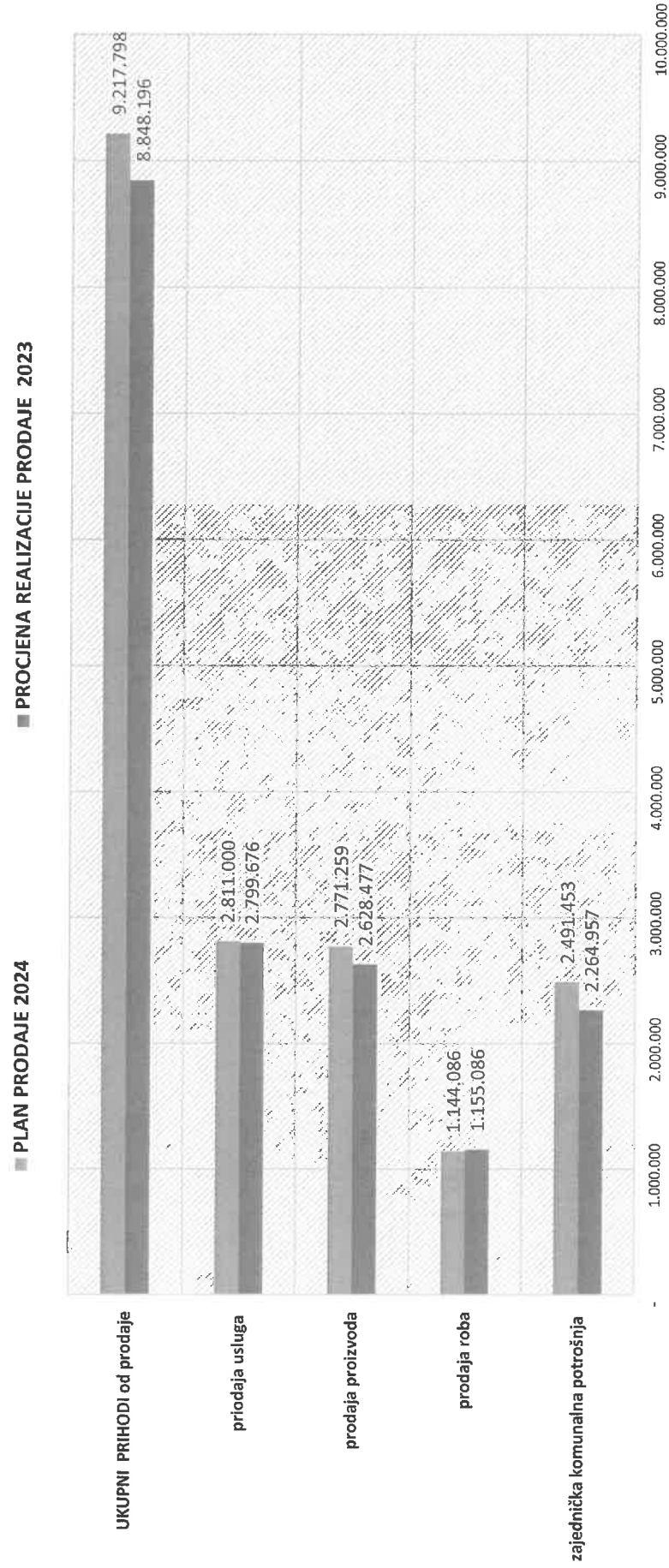
Tabela 7. Plan prihoda od prodaje za 2024. godinu.

R.b.	Naziv proizvoda/ usluge	Ostvareno 2022	Procjena realizacije 2023	Plan 2024	index 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1.	ROBA (1.1.+1.2.+1.3)	1.290.146	1.155.086	1.144.086	99,05
1.1.	Sanduci i pokrovi	942.146	780.000	760.000	97,44
1.2.	Vjerska obilježja	55.000	39.000	50.000	128,21
1.3.	Cvijeće (1.3.1.+1.3.2.)	293.000	336.086	334.086	99,40
1.3.1.	Svježe cvijeće	220.000	243.086	236.086	97,12
1.3.2.	Umjetno cvijeće i voštani proizvodi	73.000	93.000	98.000	105,38
2.	PROIZVODI (2.1.)	2.393.432	2.628.477	2.771.259	105,44
2.1.	Spomenici/nišani i temelji	2.393.432	2.628.477	2.771.259	105,44
3.	USLUGE	2.720.708	2.799.676	2.811.000	100,40
3.1.	Usluge voznog parka/prevoz	150.000	95.000	98.000	103,16
3.2.	Usluge Prosekture	160.000	135.000	139.000	102,96
3.3.	Ukopi	960.000	849.676	848.000	99,80
3.4.	Naknada za korištenje grobnog mjesta	620.708	900.000	885.000	98,33
3.5.	Naknada za rezervaciju grobnog mjesta	450.000	450.000	483.000	107,33
3.6.	Naknada za klesare	260.000	310.000	299.000	96,45
3.7.	Ostale usluge	120.000	60.000	59.000	98,33
4.	ZAJEDNIČKA KOMUNALNA POTROŠNJA	2.136.653	2.264.957	2.491.453	110,00
4.1.	Zajednička komunalna potrošnja	2.136.653	2.264.957	2.491.453	110,00
	UKUPNO 1+2+3+4	8.540.939	8.848.196	9.217.798	104,18

Prezentirani Plan prihoda od prodaje za 2024. godinu odražava projekciju: ostvarenja prihoda od prodane robe u 2024., na nivou od 99.05% ostvarenja 2023. godine, projekciju rasta prihoda od prodaje proizvoda za 5,44% ostvarenja 2023. godine, rast prihoda od prodaje usluga za 0,40% ostvarenja 2023. godine, te rast prihoda od zajedničke komunalne potrošnje za 10,00% ostvarenja 2023. 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.

Realizacija prihoda za 2023.god. i plan za 2024.g.



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

Obzirom na učešće u ukupno ostvarenim prihodima od cca 22%, 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 (cca. 100.409 m²) 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. Pregled prihoda od zajedničke komunalne potrošnje u periodu 2013. do 2023. godine i plan za 2024. godinu, prikazan je u tabeli 7.1.

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
Plan 2024	2.491.453,00	2.915.000,00

Pregled zajedničke komunalne potrošnje po godinama
■ NETO IZNOS



4.4. Plan rashoda 2024. godine

Plan rashoda u 2024. godini, obuhvata rashode po osnovu nabavne vrijednosti prodate robe, materijalnih troškova, troškova plaća i ostalih ličnih primanja, troškova proizvodnih usluga, amortizacije i troškova rezervisanja, nematerijalnih troškova i ostalih rashoda, iznosi 11.240.464,00 KM. Sintetička usporedba rashoda – ostvarenje za 2022., procjena realizacije za 2023. i planirani rashodi za 2024. godinu, dati su u tabeli 8.

Tabela 8. Planirani rashodi za 2024. god.

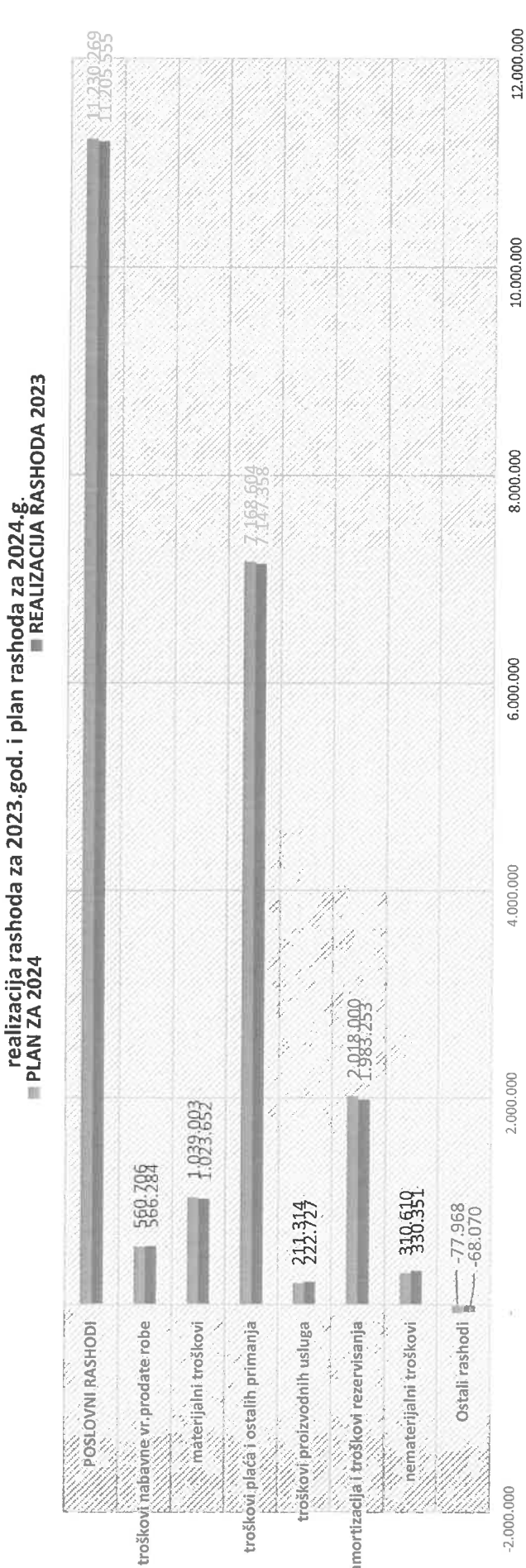
RB	VRSTA RASHODA	OSTVARENO 31.12.2022	Procijena realizacije za 2023	Prijedlog Plana za 2024.g	Index 5/4x101
1	2	3	4	5	6
1.	Nabavna vrijednost prodate robe - konto 50	622.026	566.284	560.706	99,01
2.	Materijalni troškovi - konto 51	1.182.130	1.023.652	1.039.003	101,50
3.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja - konto 52	6.506.179	7.147.358	7.168.604	100,30
4.	Troškovi proizvodnih usluga - konto 53	246.442	222.727	211.314	94,88
5.	Amortizacija i troškovi rezervisanja - konto 54	1.935.320	1.983.253	2.018.000	101,76
6.	Nematerijalni troškovi - konto 55	347.483	330.351	310.610	94,03

RB	VRSTA RASHODA	OSTVARENO 31.12.2022	Procijena realizacije za 2023	Prijedlog Plana za 2024.g	Index 5/4x101
7.	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka - konto 595	- 121.848	- 68.070	- 77.968	114,54
8.	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka - konto 596	0	0	0	-
I	Poslovni rashodi	10.717.732	11.205.555	11.230.269	100,22
II	Finansijski rashodi - konto 56	6.824	8.676	8.827	101,74
III	Ostali rashodshodi - konto 57; 58; 591	179.276	1.218	1.368	112,32
	RASHODI UKUPNO	10.903.832	11.215.449	11.240.464	100,23

Plan rashoda za 2024. godinu odražava projekciju rasta ukupnih rashoda za 25.015 KM (0,23%) u 2024. godini, u odnosu na ostvarenje 2023. godine.

Napomen: Usvajanjem novog kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika komunalne privrede Kantona Sarajevo očekuje se da će dosadašnji dodatak na plaću preći u stećeno pravu a u cilju smanjenja inflatornih uticaja, utvrdiće se novi dodatak na plaću.

Očekivani efekat na troškovima plaća iznosi =314.357,40 KM



Tabelom 9. su prikazani Planirani rashodi za 2024. god. po mjesecima.

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Ukupno 2024.
1. Nabavna vrijednost prodane robe - konto 50	39.789	33.515	54.050	52.802	46.522	39.098	53.407	53.190	42.119	51.078	48.151	46.985	560.706
2. Materijalni troškovi - konto 51	37.993	30.688	120.451	150.672	77.972	50.290	49.606	60.598	169.907	100.612	95.862	94.352	1.039.003
2.1. Troškovi sirovina i materijala - konto 511	24.000	18.652	99.086	133.510	40.575	37.810	38.274	44.147	156.270	79.153	81.562	79.352	832.391
2.2. Troškovi energije i goriva - konto 512	12.332	11.566	20.733	11.518	10.083	9.808	7.867	11.948	8.497	10.515	11.000	9.000	134.867
2.3. Troškovi rezervnih dijelova - konto 513			10	1.154	389	1.305	170	2.301	39	1.483	1.200	1.000	9.051
2.4. Otpis sitnog inventara i autoguma - konto 514	1.661	470	622	4.490	26.925	1.367	3.295	2.202	5.101	9.461	2.100	5.000	62.694
3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja - konto 52	573.514	572.209	589.818	597.826	582.952	623.713	610.082	629.617	614.956	585.772	589.150	598.995	7.168.604
3.1. Troškovi plaća - bruto - konto 520	513.690	513.690	513.690	513.690	513.690	513.690	513.690	513.690	513.690	513.690	513.690	513.695	6.164.285
3.2. Troškovi službenih putovanja - konto 523	587				522		528	277	863	466	460	400	4.102
3.3. Troškovi ostalih primanja, naknada i mat. prava zaposlenih 524	54.947	54.800	71.085	79.671	64.823	105.412	91.155	86.114	71.281	66.907	70.200	80.100	896.496
3.4. Troškovi naknada članovima odbora, komisija -kon.527	4.290	3.719	5.043	4.465	3.917	4.611	4.709	3.458	3.044	4.709	4.800	4.800	51.565
3.5. Troškovi naknada ostalim fizičkim licima-kont.529								26.078	26.078				52.156
4. Troškovi proizvodnih usluga - konto 53	31.001	12.554	15.411	16.287	17.347	15.696	12.183	42.423	14.314	12.605	13.080	8.413	211.314
4.1. Troškovi usluga izrade i dorade učinaka							30						30
4.2. Troškovi transportnih usluga	1.666	20			1.930	8.235		7.237		6.840	6.480	2.000	34.408
4.3. Troškovi usluga održavanja	26.978	9.549	11.077	14.075	11.609	5.314	7.167	16.837	11.607	4.219	4.600	4.613	127.645
4.4. Troškovi zakupa	1.242	719	814	784	797	803	700	769	727	758	800	800	9.713
4.5. Troškovi ostalih proizvodnih usluga	1.115	2.266	3.520	1.428	3.011	1.344	4.316	17.580	1.980	788	1.200	1.000	39.548
5. Amortizacija i troškovi rezervisanja - konto 54	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	203.000	2.018.000
5.1. Amortizacija	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	1.980.000
5.2. Troškovi rezervisanja												38.000	38.000
6. Nematerijalni troškovi - konto 55	26.459	23.833	33.069	28.460	28.794	25.434	25.640	32.182	21.581	21.687	22.360	21.277	310.610
6.1. Trškovi proizvodnih usluga	6.278	7.207	8.123	11.776	10.439	7.575	6.380	9.254	5.974	7.015	7.500	6.334	93.855
6.2. Troškovi reprezentacije	70	1.057	185	16	410	16	224	703		500	500	1.360	5.041

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Ukupno 2024.
6.3.	Troškovi osiguranja	3.614	3.532	3.554	1.920	4.998	3.358	3.351	3.386	333	2.700	2.700	36.221
6.4.	Troškovi platnog prometa	2.264	2.686	3.001	3.091	3.218	2.821	4.462	8.867	3.812	3.500	3.500	44.791
6.5.	Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	5.996	3.429	3.947	3.335	3.353	3.284	3.385	3.326	3.300	3.300	3.000	42.859
6.6.	Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dazbina	3.148	2.860	9.573	3.558	3.158	3.126	3.036	2.995	3.361	3.100	2.300	43.195
6.7.	Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	752	752	1.885	1.208	752	752	753	1.450	759	760	917	11.492
6.8.	Ostali nematerijalni troškovi	4.337	2.310	2.801	3.556	2.466	4.502	4.049	2.201	2.607	1.000	1.000	33.156
7.	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka - konto 595	- 35.784	- 24.744	- 207.170	- 304.772	- 97.152	- 87.027	- 151.071	- 176.965	- 270.000	- 239.992	- 250.000	- 2.197.237
8.	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka - konto 596	51.320	19.177	164.846	241.454	123.019	80.489	145.759	170.032	276.502	260.000	235.000	2.119.269
9.	Povećanje/smanjenje zaliha učinaka	15.536	- 5.567	- 42.324	- 63.318	25.867	- 6.538	- 5.312	- 6.933	6.502	20.008	- 15.000	- 77.968
I	Poslovni rashodi	889.292	832.232	935.475	947.729	944.454	912.693	910.606	976.077	1.026.988	953.611	957.856	11.230.269
II	Finansijski rashodi - konto 56	353	398	360	630	627	612	608	714	1.355	1.313	1.200	8.827
III	Ostali rashodi - konto 57; 58; 591	226	146	491			-	146	-	108	-	251	1.368
	RASHODI UKUPNO	889.871	832.776	936.326	948.359	945.081	913.305	911.360	976.791	944.719	954.924	959.307	11.240.464

4.5. Planirana proizvodnja

Planirana proizvodnja armirano-betonskih temelja i spomenika u 2024. godini iznosi 945.898,00 KM i prikazana je u tabeli 10.

Tabela 10. Planirana proizvodnja u toku 2024. god.

RB	KATEGORIJA	Realizacija 2022.g.		Procjena realizacije 2023.g.		Plan 2024.g.		Index 8/6*100
		kom	Nabavna vrijednost	kom	Nabavna vrijednost	kom	Nabavna vrijednost	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Armirano-betonski temelju	1874	481.641	1667	510.116	1680	514.097	100,78
2.	Spomenici/nišani	519	601.682	368	431.801	370	434.150	100,55
3.	UKUPNO		1.083.329		941.917		948.300	

4.6. Plan kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo

Planirane kapitalne investicije iz Budžeta Kantona Sarajevo za 2024. godinu iznose 3.560.000 KM. Napominjemo da u 2023. godini nije bilo kapitalnih sredstava iz Budžeta Kantona Sarajevo. Pregled planiranih kapitalnih investicija dat je u tabeli broj 11.

Tabela 11. Plan kapitalnih investicija iz Budžeta Kantona Sarajevo za 2024. god.

Rb	Kapitalni izdaci	Realizovano 2022.	Procijena realizacije 2023.	Prijedlog Plana 2024.
1.	Radovi na proširenju groblja Vlakovo	600.000	0	1.500.000
2.	Proširenje Aleje Veterana	800.000		600.000
3.	Izgradnja Centralnog objekta za pogrebne djel. Vlakovo	0	0	800.000
4.	Radovi na proširenju groblja Vlakovo / vr.radova po Planu 2.200.000 KM, Rebalansom 1.000.000. Prenamjena sredstava sa Bara u iznosu od 1.132.094 KM/660.000 otkup zemlje i 200.000 izgr. Cent. objekta		0	0
5.	Nabavka opreme za mrtvačnicu na Vlakovu	500.000		
6.	Otkup zemljišta	1.000.000	0	660.000
	UKUPNO	2.900.000	0	3.560.000

KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo planira radove na proširenju groblja Vlakovo i Aleje Veterana, nastavak izgradnje Centralnog objekta za pogrebnu djelatnost odnosno objekta za zbrinjavanje patohistološkog otpada, mrtvačnice, proširenje postojećih kapela i nabavku zemljišta. Riješavanje imovinsko pravnih odnosa koji nisu usklađeni sa ZK izvadkom i katastarskim planom sa stvarnim stanjem na terenu je prioritet svih aktivnosti.

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 2024. godinu iznosi 1.397.700 KM, i prikazan je u tabeli 12.

Tabela 12. Plan vlastitih ulaganja za 2024. godinu

Rb	Utrošak vlastitih sredstava	Realizacija 2022	Procijena realizacije 2023	Prijedlog Plana za 2024.g
1	Otkup zemljišta	117.592		
2	Radovi na proširenju groblja Vlakovo			500.000
3	Proširenje parkinga na groblju Vlakovo		0	0

4	Radovi na proširenju groblja Vlakovo / vr.radova po Planu 2.200.000 KM, Rebalansom 1.000.000. Prenamjena sredstava sa Bara u iznosu od 1.132.094 KM/			
5	Izgradnja Centralnog objekta za pogrebne djel.Vlakovo			200.000
6	Usluge nadzora za izvođenje radova		0	0
7	Radovi na proširenju Aleje veterana		650.000	250.000
8	Usluge izrade projekata		0	50.000
9	Usluge revizije projekata			5.900
10	Nabavka softvera licenci i nadogradnja računov.prog.	13.656	8.000	
11	Izvođenje radova na rekonstrukciji i sanaciji objekata kojim upravlja i gazduje KJKP POKOP	7.925	0	50.000
12	Izvođenje radova na rekonstrukciji i sanaciji infrastrukture kojom upravlja i gazduje KJKP POKOP			10.000
13	Nadogradnja geoinf.sistema Axiom Momento		5.339	0
14	Nabavka opreme -računari, kosilice, klime,mobiteli,tableti, mašina za lasersko rezanje i drugo	59.268	68.221	21.800
15	Nabavka specijalnih pogrebnih putničkih vozila		80.000	0
16	Nabavka fiskalnih kasa			5.000
17	Nabavka robe za hortikulturno uređenje grobljanskih površina			0
18	Nabavka Mini bagera/rovokopača sa priključnom opremom		119.970	0
19	Nabavka kamiona sandučara kiper sa utovarnom rukom grajfer			300.000
20	Nabavka opreme za mrtvačnicu na Vlakovu	150.000		
21	Nabavka nadogradnje postojećeg sistema Video nadzor		35.000	0
22	Izgradnja kolumbarija Bare			0
23	Nabavka komunalnih kontejnera za otpad			5.000
	UKUPNO	348.441	966.530	1.397.700

Plan vlastitih ulaganja za 2024. godinu iznosi 1.397.700 KM i predviđa radove na proširenju groblja Vlakovo (500.000), radove na proširenju Aleje vetrana (250.000), nastavak radova na Izgradnji Centralnog objekta za pogrebnju djelatnost Vlakovo (200.000) i nabavka kamiona sandučara (300.000) i td.

4.8. Plan ljudskih resursa

U 2024. godini planirano je ukupno 191. uposleni. U tabeli 13. dat je pregled Plana ljudskih resursa za 2024. god.

Tabela 13. Plan ljudskih resursa za 2024. god.

RB	Zaposlenici	Procjena realizacije 2023.	Plan 2024. god.	index 4:3
1	2	3	4	5
1.	VSS	42	42	100,00
2.	VŠS	4	4	100,00
3.	SSS	124	124	100,00
4.	KV / VKV	1	1	100,00
5.	NK / PK	20	20	100,00
	Ukupno	191	191	100,00

Trenutan broj zaposlenih iznosi 191. Uz četiri uposlenika koji tokom 2024. godine idu u penziju, predviđeno je zapošljavanje istog broja novih uposlenika, tako da je u 2024. godini planiran isti broj zaposlenih kao u 2023. godini. O pozicijama na kojima će se izvršiti zapošljavanje i eventualnim novim zapošljavanjima na nepopunjenim, a predviđenim radnim mjestima na osnovu Pravilnika o sistematizaciji u KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, odlučivat će Uprava, u skladu sa iskazanim potrebama.

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.

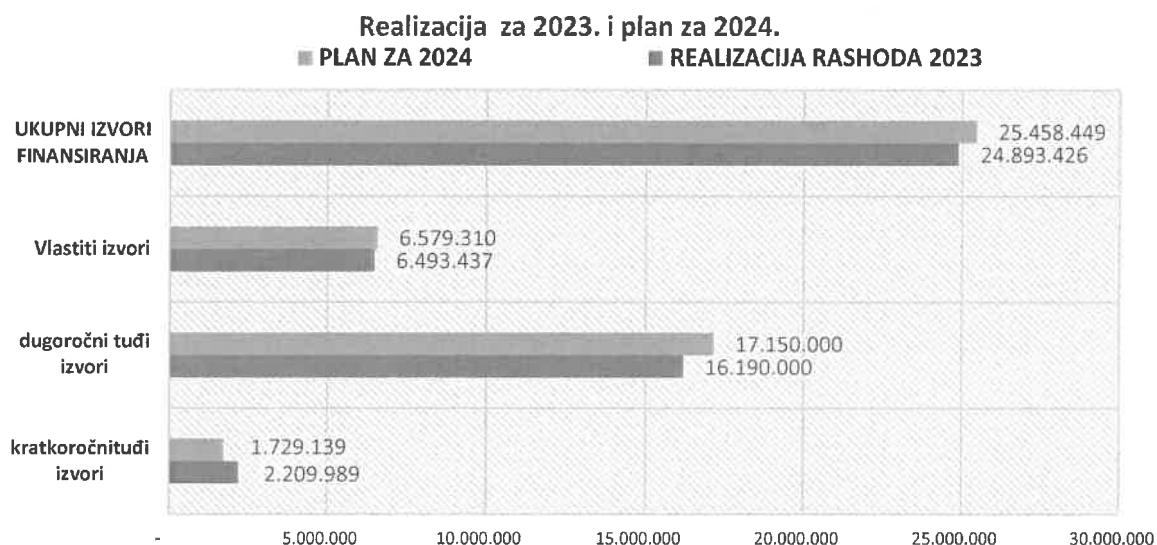
Rb	Izvor finansiranja	Ostvareno 2022.	Procijena realizacije 2023.	Prijedlog Plana za 2024.	Index 5/4*101
1	2	3	4	5	6
1	Vlastiti izvori	7.311.711	6.493.437	6.579.310	101,32
1.1.	Kapital	7.311.711	6.493.437	6.579.310	101,32
2.	Tuđi izvori (2.1.+2.2.)	18.642.176	18.399.989	18.879.139	102,60
2.1.	Dugoročni izvori (2.1.1.+2.1.2.)	16.812.696	16.190.000	17.150.000	105,93
2.1.1.	Bankarski krediti (dugoročni)				0
2.1.2.	Ostale dugoročne obaveze	16.812.696	16.190.000	17.150.000	105,93
2.2.	Kratkoročni izvori (2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.)	1.829.480	2.209.989	1.729.139	78,24
2.2.1.	Bankarski krediti (revolving) – rok dospjeća VI mjesec 2024.		550.000	250.000	45,45
2.2.2.	Obaveze prema dobavljačima – kontinuirano, zakonski rok plaćanja 60. dana	720.347	400.000	500.000	125,00
2.2.3.	Ostale obaveze	1.109.134	1.259.989	979.139	77,71
UKUPNO (1+2)		25.953.887	24.893.426	25.458.449	102,27

Planom izvora finansiranja za 2024. godinu predviđeno je ukupno 25.458.449 KM što predstavlja povećanje za 2,27% u odnosu na 2023. kada je ta cifra iznosila 24.893.426 KM.

Vlastiti izvori bi iznosili 6.579.310 KM i bili bi za 1,32% veći u odnosu na 2023. godinu kada su iznosili 6.493.437 KM.

Tuđi izvori bi iznosili 18.879.139 KM i bili bi za 2,60% veći u odnosu na 2023. godinu kada su iznosili 18.399.989 KM.

Istovremeno, kratkoročni izvori u 2024. godini bi iznosili ukupno 1.729.139 KM i predstavljali bi 78,24% kratkoročnih izvora u 2023. godini (2.209.989 KM).



4.10. 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. Ukupan broj postupaka iz Plana javnih nabavki za 2024. godinu iznosi 108.

Nabavka ROBA planirana je u iznosu od 3.418.390 kroz 46 otvorenih, konkurentskih i direktnih postupaka, što vrijednosno predstavlja 40,01% planiranih javnih nabavki.

Nabavka USLUGA planirana je u iznosu od 1.065.600 KM kroz 52 otvorenih, konkurentskih, direktnih, pregovaračkih postupaka i nabavke iz Aneksa II, što vrijednosno predstavlja 12,46% planiranih javnih nabavki.

Nabavka RADOVA u planiranom iznosu od 4.060.600 KM, obaviti će se kroz 10 otvorenih i direktnih postupaka, što vrijednosno predstavlja 47,53% planiranih javnih nabavki.

Plan javnih nabavki za 2024. godinu prikazan je u tabeli br. 16.

	UKUPNO			
Vrsta postupka	Robe	Usluge	Radovi	Ukupno
Broj postupaka	46	52	10	108
Ukupna vrijednost	3.418.390	1.065.600	4.060.600,00	8.544.590

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 16.a. Plan javnih nabavki za 2024. god.

	Vrsta nabavke	Plan nabavki 2024. god.	Vlastita sredstva	Kapitalna ulaganja 2024. god.
1.	Nabavka roba	3.418.390	3.418.390	0
2.	Nabavka usluga	1.065.600	1.065.600	0
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 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 2024. 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 patećih komunalnih usluga, od prodaje pogrebne opreme i drugih proizvoda, usluga zajedničke komunalne potrošnje, kreditnih sredstava i sredstava dotacije kapitalnog granta.

5. PLANIRANI FINANSIJSKI REZULTATI

Prikaz planiranog finansijskog rezultata predstavljen je Planom bilansa stanja, Planom bilansa uspjeha, Planom novčanih tokova i Planom racija, sve za 2024. godinu, i predstavlja sumarni pregled ranije naznačenih pokazatelja.

5.1. Planirani bilans stanja

Prikaz planiranog bilansa stanja, (planirano u 2024. godini i procjene realizacije u 2023. godini), dat u tabeli broj 17., (uključujući grafički prikaz) ukazuje na rast aktive/pasive u 2024. godini (25.458.449 KM) u odnosu na 2023. godinu, kada je iznosila 24.893.426 KM.

U pogledu Aktive planiran je rast ukupnih stalnih sredstava za 5,11%, uz pad ukupnih tekućih sredstava za 17,86 u odnosu na 2023. godinu.

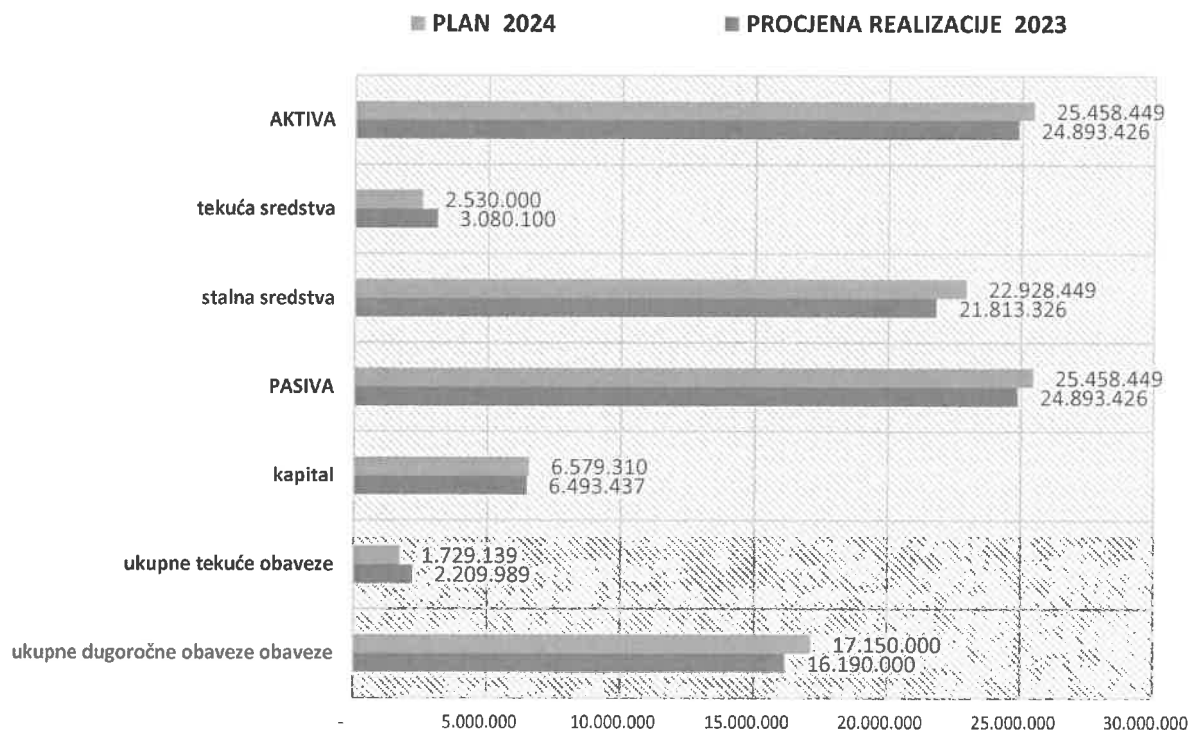
U pogledu Pasive planiran je rast ukupnih dugoročnih obaveza za 5,93%, i pad ukupnih tekućih obaveza od 21,76%, dok su ukupne obaveza povećane za 2,60% u odnosu na 2023. godinu.

Tabela 17. Plan bilansa stanja za 2024. godinu

Rb	Naziv	Ostvareno 31.12. 2022	Procijena realizacije 2023	Prijedlog Plana za 2024.g	index 5/4*100
1	2	3	4	5	6
AKTIVA					
1	Gotovina i ekvivalent gotovine	2.170.677	1.060.100	1.000.000	94,33
2	Potraživanje od kupaca	259.177	270.000	250.000	92,59

3	Zalihe	1.381.399	1.400.000	1.280.000	91,43
4	Ostala tekuća sredstva	328.743	350.000		-
5	UKUPNA TEKUĆA SREDSTVA	4.139.995	3.080.100	2.530.000	82,14
6	Nematerijalna sredstva	80.127	32.676	30.000	91,81
7	Zemljište	3.493.449	3.493.449	4.153.449	118,89
8	Građevinski objekti	13.087.120	12.255.260	13.300.000	108,52
9	Postrojenja i oprema	517.387	1.176.168	1.500.000	127,53
10	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	2.965.317	3.302.100	2.500.000	75,71
11	Imovina sa pravom korištenja	1.670.414	1.553.673	1.445.000	93,01
12	Ostala stalna sredstva	77			
13	UKUPNO STALNA SREDSTVA	21.813.892	21.813.326	22.928.449	105,11
14	Odložena poreska sredstva				
15	Gubitak iznad visune kapitala				
16	UKUPNA AKTIVA	25.953.887	24.893.426	25.458.449	102,27
PASIVA					
17	Dobavljači	720.347	400.000	500.000	125,00
18	Kratkoročni kredit-revolving		550.000	250.000	45,45
19	Tekući dio dugoročnih kredita				
20	Ostale kratkoročne obaveze	1.109.134	1.259.989	979.139	77,71
21	UKUPNO TEKUĆE OBAVEZE	1.829.481	2.209.989	1.729.139	78,24
22	Dugoročni kredit				
23	Ostale dugoročne obaveze	16.812.696	16.190.000	17.150.000	105,93
24	UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE	16.812.696	16.190.000	17.150.000	105,93
25	UKUPNO OBAVEZE	18.642.176	18.399.989	18.879.139	102,60
26	Osnovni kapital	10.000	10.000	10.000	100,00
27	Neraspoređena dobit	3.525.418	3.916.288	3.098.011	79,11
28	Neto dobit za period	390.870	- 818.277	85.876	- 10,49
29	Ostali kapital	3.385.423	3.385.423	3.385.423	100,00
30	UKUPNO KAPITAL	7.311.711	6.493.437	6.579.310	101,32
31	UKUPNA PASIVA	25.953.887	24.893.426	25.458.449	102,27

Procjena realizacije za 2023. i plan za 2024.



5.2. Planirani bilans uspjeha

Prikaz planiranog bilansa uspjeha, (planirano u 2024. godini i procjena ostvarenja u 2023. godini), dat u tabeli broj 18., (uključujući grafički prikaz) ukazuje na planirani finansijski rezultat poslovanja preduzeća.

Ukupni prihodi u iznosu od 11.335.885 KM (poslovni prihodi 11.310.585 KM i ostali prihodi 25.300 KM) u 2024. godini veći su za 1.029.703 KM u odnosu na 2023. godinu, kada su iznosili 10.306.682 KM.

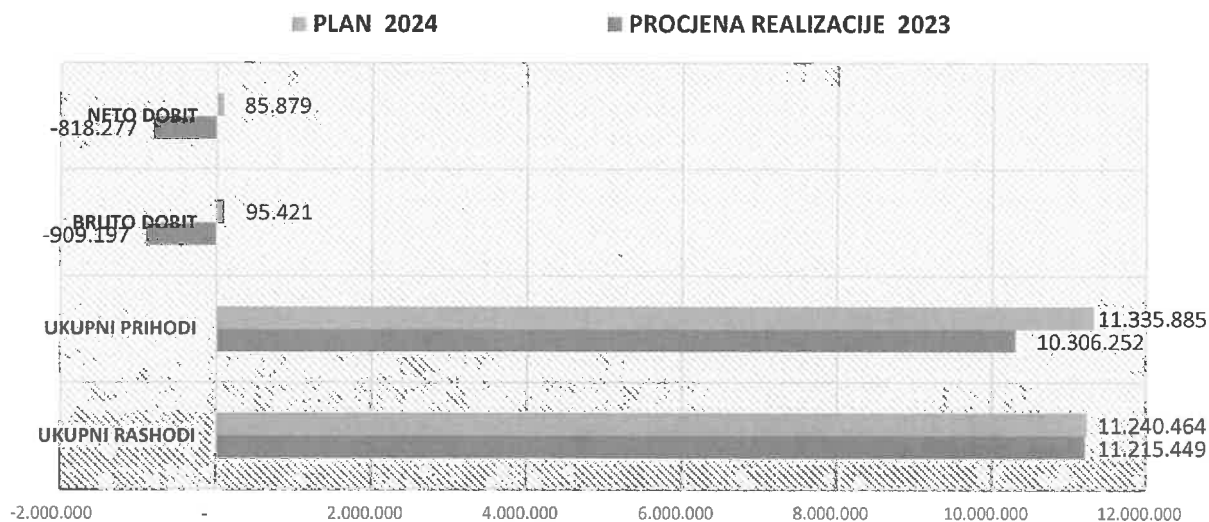
Ukupni rashodi u iznosu od 11.240.467 KM (poslovni rashodi 11.239.246 KM i ostali rashodi 1.221 KM) u 2024. godini veći su za 25.018 KM u odnosu na 2023. godinu, kada je iznosili 11.215.449 KM.

Sljedom navedenog planirana bruto dobit u 2024. godini iznosi 95.418 KM, dok planirana neto dobit iznosi 85.867 KM. Planirano je da se neto dobit za 2024. god. upotrijebi za nabavku stalnih sredstava.

Tabela 18. Plan bilansa uspjeha za 2024. godinu

r.b	Naziv	Ostvareno 31.12.2022	Procijena realizacije 2023	Prijedlog Plana za 2024.g	Index 5/4*100
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje	8.865.432	8.848.196	9.217.798	104,18
2.	Ostali poslovni prihodi	2.384.877	1.432.667	2.092.667	146,06
3.	Finansijski prihodi	23	119	120	100,84
4.	UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	11.250.309	10.280.982	11.310.585	110,01
5.	Nabavna vrijednost prodane robe	622.026	566.284	560.704	99,01
6.	Materijalni troškovi	1.182.130	1.023.652	1.039.003	101,50
7.	Troškovi plaća i ostal. ličnih primanja	6.506.179	7.147.358	7.168.604	100,30
8.	Troškovi proizvodnih usluga	246.442	222.727	211.314	94,89
9.	Amortizacija i troškovi rezervisanja	1.935.320	1.983.253	2.018.000	101,75
10.	Nematerijalni troškovi	347.483	330.351	310.610	94,01
11.	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	121.848	68.070	77.968	114,54
12.	Finansijski rashodi	6.824	8.676	8.827	101,74
13.	UKUPNI POSLOVNI RASHODI	10.901.191	11.214.231	11.239.096	100,23
14.	DOBIT IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI	349.118	- 933.249	71.489	- 7,64
15.	Troškovi kamata	-	-	-	-
16.	Ostali prihodi	76.695	25.270	25.300	100,12
17.	Ostali rashodi	2.641	1.218	1.368	112,32
18.	Dobit prije poreza	423.172	- 909.197	95.421	- 10,49
19.	Porez	32.302	- 90.920	9.542	- 10,49
20.	Neto dobit	390.870	- 818.277	85.879	- 10,49
21.	Broj zaposlenih	190	191	191	

procjena realizacije za 2023. god. i plan za 2024.g.



5.3. Plan novčanih tokova

Tabela 19. - Plan novčanih tokova za 2024. god.

RB	POZICIJA	(+,-)	Ostvareno 2022. god	Procjena realizacije 2023. god.	Plan 2024. god.
1	2	3	4	5	6
I	A. Gotovinski tokovi iz poslovnih aktivnosti				
	Neto dobit (gubitak) za period		390.870	- 818.277	85.879
	Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti		2.499.523	1.128.737	1.611.721
II	B. Gotovinski tok iz ulagačkih aktivnosti				
	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti				
	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti		2.521.522	1.971.037	2.057.700
III	C. Gotovinski tokovi iz finansijskih aktivnosti				
	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti			550.000	300.000
	Neto odliv gotovine iz finansijske aktivnosti		206.907		
	Neto priliv gotovine		161.964		
	Neto odliv gotovine			1.110.577	60.100
	Gotovina na početku izvještajnog perioda		2.008.713	2.170.677	1.060.100
	Gotovina na kraju izvještajnog perioda		2.170.677	1.060.100	1.000.000

6. Plan racija

Tabela 20. Plan racija za 2024. god.

RB	Racio pokazatelj	Racio	Ostvareno 2022. god.	Procjena realizacije 2023. god.	Plan 2024. god.
1.	Racio likvidnosti				
1.1.	Racio trenutne likvidnosti	Novac/ kratkoročne obaveze	1,19	0,48	0,58
1.2.	Racio tekuće likvidnosti	Tekuća sredstva/ kratkoročne obaveze	2,26	1,39	1,46
2.	Racio zaduženosti				
2.1.	Racio ukupne zaduženosti	Ukupne obaveze/ ukupna imovina	0,07	0,07	0,07
2.2.	Racio finansiranja vlastitim izvorima	Kapital/ukupna imovina	0,28	0,26	0,26
3.	Racio ekonomičnosti				
3.1.	Racio ekonomičnosti	Ukupni prihodi/ukupni rashodi	1,04	0,92	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 ostupaju od uobičajenih referentnih vrijednosti, u negativnom smislu.

7. ZAKLJUČAK

1. Osnovno obilježje plana poslovanja za 2024. godinu 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.
3. Provodiće 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 uskladjivanje cijena pogrebnih usluga iz djelatnosti KJKP „Pokop“, za koje je potrebna prethodna saglasnost osnivača.
5. Operativni ciljevi preduzeća u 2024. 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 očekuje se da će dosadašni dodatak na plaću preći u stečeno pravo a u cilju smanjenja inflatornih uticaja, utvrdiće se novi dodatak na plaću. Očekivani efekat na troškovima plaća iznosi =314.357,40 KM
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 1984 godine.

9. Kadrovsko jačanje – upošljavanje nove kadrovske strukture.

Šefica službe za
finansije i računovodstvo

Nedžad Hasimović

Izvršni direktor za
ekonomske poslove

Amer Bekrić



VD Direktor

Nežad Holjan