



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



PRIJEDLOG

II REVIDIRANI PLAN POSLOVANJA ZA 2024. GODINU

Sarajevo, oktobar 2024. godine



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

T.R. UniCredit Bank - 3383202250686353; ASA Banka - 1370406001494626; RAIFFEISEN Bank - 1610000005140041; UNION Banka - 1020290000015965
NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P. Banka - 1549212005907130; PRIVREDNA Banka - 1010000071258469

Sadržaj

1. UVOD	3
2. FINANSIJSKI POKAZATELJI	4
2.1. PRIHODI	4
2.1.1. Projekcija realizacija prihoda individualne komunalne potrošnje za 2024.g	4
2.1.2. Realizacija prihoda iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje	4
2.1.3. Realizacija ostalih prihoda	5
2.2. RASHODI	5
2.2.1. Pregled ukupnih rashoda u ostvarenim, planskim i uporednim veličinama	5
2.2.2. Struktura rashoda	6
2.3. FINANSIJSKI REZULTAT	6
3. FINANSIJSKI POKAZATELJI REVIDIRANOG PLANA POSLOVANJA ZA 2024. GODINE	7
3.1. Revidirani plan prihoda za 2024. godinu	7
3.2. Revidirani plan rashoda za 2024. godinu	8
3.3. Revidirani Bilans uspjeha	10
3.4. Revidirani Bilans stanja	11
3.5. Revidirani Izvori finansiranja	12
3.6. Kapitalna ulaganja KS	13
3.7. Vlastita ulaganja	14
4. REVIDIRANI PLAN JAVNIH NABAVKI ZA 2024 GODINU	15
5. CILJEVI I MJERE ZA UNAPREĐENJE POSLOVANJA	16
5.1. CILJEVI	16
5.2. MJERE ZA UNAPREĐENJE POSLOVANJA	16

1. UVOD

Nakon sagledavanja objektivnih okolnosti u kojima preduzeće posluje i finansijskih pokazatelja zaključno sa 31.8.2024. godine, odnosno realizacije Plana poslovanja u prvih osam mjeseci tekuće poslovne godine i predviđenih ostvarenja do kraja godine, pristupilo se izradi revidiranog plana poslovanja za 2024. godinu, koji ima za cilj uravnoteženost prihoda i rashoda, u skladu sa izvorima sticanja sredstava.

Rebalans ima za cilj unapređenje poslovnog rezultata i finansijskog položaja preduzeća.

Revidiranim Plana poslovanja za 2024. godinu odobren Odlukom br.03-11-1775-5/24 od 05.08.2024.godine od strane Skupštine preduzeća, usklađeno je poslovanje Preduzeća sa okolnostima koje su nastale nakon usvajanja Plana poslovanja za 2024. godinu (Odluka Nadzornog odbora, broj: 02-45-631-4/24 od 01.04.2024. godine), a najznačajnije se odnose na :

- Usvajanje Budžeta Kantona Sarajevo, tačnije povećanje planirane Zajedničke komunalne potrošnje (bruto 385.000 KM - neto iznos 329.060 KM. Program utroška sredstava tekućih i kapitalnih transfera iz oblasti komunalne djelatnosti broj: 02-04-6110-6/24 usvojenog na sjednici Vlade Kantona Sarajevo 29.02.2024. godine
- Potpisivanje Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti komunalne privrede Kantona Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 16/24 od 25.04.2024. godine).

Procjenom realizacije planskih veličina na osnovu objektivnih okolnosti i pokazatelja poslovanja u periodu 01.01.-31.08.2024.g. drugim rebalansom plana poslovanj prijedlog usklađivanja se odnosi na:

- Procijenom realizacije za 2024. godinu, ukupne prihode smanjujemo za 10.806 KM, odnosno manje za 0,09% u odnosu na prvobitni rebalans plan koji je odobren Odlukom br.03-11-1775-5/24 od 05.08.2024.godine od strane Skupštine preduzeća.
- Procijenom realizacije za 2024. godinu, ukupne rashode smanjujemo za 30.900 KM, odnosno za 0,26% u odnosu na rebalans plana koji je odobren Odlukom br.03-11-1775-5/24 od 05.08.2024.godine od strane Skupštine preduzeća
- Smanjenje nabavke roba i usluga u Planu javnih nabavki (iznos 296.200 KM)
- Smanjenje kapitalnih investicija iz Budžeta KS koji se odnose na izvođenje radova „projekat Uređenja gradskog groblja Vlakovo – I faza u iznosu od 1.000.000 KM neće biti realizovana.

Ovim rebalansom Plana poslovanja usklađuju se izvori finansiranja kapitalnih investicija, infrastrukturno uređenje groblja Vlakovo. Na osnovu izostanka realizacije planiranih kapitalnih sredstava od strane osnivača Kantona Sarajevo, u iznosu od 1.000.000 KM, finansijska sredstva u iznosu od 700.000 KM potrebno je obezbjediti kreditnim sredstvima na osnovu dugoročnog zaduženja za investicijska ulaganja.

U cilju pravovremene reakcije na tržišne promjene i ublažavanja daljeg pada prihoda, pored toga što je vršena kontinuirana nivelacija maloprodajnih cijena roba i usluga, Uprava je predložila povećanje cijena usluga za koje je potrebna predhodna saglasnost osnivača (Kanton Sarajevo) u februaru mjesecu 2024.godine.

Obzirom da nema povratne informacije od Osnivača, Uprava je pisala urgenciju i nastaviti će sa inicijativom povećanja cijena individualne i zajedničke komunalne potrošnje.

2. FINANSIJSKI POKAZATELJI

2.1. PRIHODI

Tabela 1. Pregled ukupnih prihoda u ostvarenim, planskim i uporednim veličinama

RB	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO 1.1.- 31.08.2023.	OSTVARENO 1.1.- 31.08.2024.	PLAN 2024	REBALANS 2024	Procijena realizacije 2024	INDEX (4/3)x100	INDEX (6/5)x100	INDEX (7/6)x100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Prihodi od prodaje – individualna kom. potrošnja	3.731.215	4.693.045	6.726.345	6.759.117	6.692.732	125,78	100,49	99,02
2.	Prihodi od usluga segmenta zajedničke komunalne potrošnje	1.510.028	1.662.297	2.491.453	2.820.513	2.820.513	110,08	113,21	100,00
3.	Ostali poslovni prihodi	956.024	1.051.714	2.092.667	2.174.109	2.224.714	110,01	103,89	102,33
4.	Ukupno poslovni prihodi	6.197.267	7.407.056	11.310.465	11.753.739	11.739.959	119,52	103,92	99,87
5.	Finansijski prihodi	109	1.359	120	119	1.434	1.246,79	99,17	1.205,04
6.	Ostali prihodi	24.668	364.755	25.300	361.097	364.755	1.478,66	1.427,26	101,01
UKUPNO PRIHODI		6.222.044	7.773.171	11.335.885	12.114.955	12.104.149	124,93	106,87	99,91

2.1.1. Projekcija realizacija prihoda individualne komunalne potrošnje za 2024.g

Struktura prihoda od prodaje roba, proizvoda i usluga u segmentu individualne potrošnje imaju umanjeње u odnosu na usvojeni prvobitni rebalans i procijenom realizacije u 2024.godini za 0,09%.

1. Prihodi ostvareni prodajom robe – pogrebna oprema, cvijeće i voskarski proizvodi – imaju povećanje u odnosu na prvobitni rebalans plana za 2,43%;

2. Prihodi od prodaje proizvoda imaju umanjeње za 2,17 % u odnosu na prvobitni rebalans plana;

3. Prihodi od usluga individualne komunalne potrošnje imaju umanjeње za 1,26% u odnosu na prvobitni rebalans plana.

2.1.2. Realizacija prihoda iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje

Za 2024. godinu, prihod iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje imaju povećanje za 13,21% u odnosu na planirane. U dosadašnjem periodu, pokriće troškova zajedničke komunalne potrošnje finansiralo se iz budžetskih sredstava Kantona Sarajevo, preko subvencija tekućeg granta na osnovu realizacije operativnog plana zajedničke komunalne potrošnje. Za poslove koje obavljaju kantonalna javna komunalna preduzeća, iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje, Vlada Kantona Sarajevo je na sjednici održanoj 21.02.2020. godine donijela Odluku o cijeni komunalnih usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje (Službene novine KS broj: 7/20)

precizirajući svaku pojedinačnu uslugu koju komunalna preduzeća obavljaju i na osnovu kalkulativnih troškova radne snage, materijala, mehanizacije i drugih indirektnih troškova, formirala pojedinačnu cijenu za svaku uslugu.

U skladu sa navedenom Odlukom, plaćanje usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje vrši se na osnovu ispostavljene fakture sa konačnim obračunom troškova za izvršeni obim i vrstu poslova usluga održavanja aktivnih i separatih grobalja, a koje su realizovane u skladu sa operativnim planom održavanja. Realizacija usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje ovisi o visini izdvojenih sredstava u budžetu osnivača - Kantona Sarajevo za obavljanja poslova iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje.

Na osnovu Sporazuma o izdvajanju sredstava na ime obavljanja poslova iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje, broj: 01-45-553/2024 od 12.03.2024. godine, realizacija ovih sredstava u periodu 01.01. - 31.12.2024. godine, iznosi 3.300.000 KM sa PDV-om.

2.1.3. Realizacija ostalih prihoda

Ostali poslovni prihodi, u odnosu na prvobitni rebalans plana imaju povećanje za 2,33%.

2.2. RASHODI

2.2.1. Pregled ukupnih rashoda u ostvarenim, planskim i uporednim veličinama

Tabela 2. Pregled ukupnih prihoda u ostvarenim, planskim i uporednim veličinama

RB	VRSTA RASHODA	OSTVARENO 1.1.- 31.08.2023.	OSTVARENO 1.1.- 31.08.2024.	PLAN 2024	REBALANS 2024	Procijena realizacije 2024	INDEX (4/3)X100	INDEX (6/5)x100	INDEX (7/6)x100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Nabavna vrijednost prodane robe	377.951	410.915	560.706	599.293	607.735	108,72	106,88	101,41
2.	Materijalni troškovi	568.049	613.650	1.039.003	834.089	927.786	108,03	88,28	111,23
3.	Troškovi plaća i ostalih ličnih prim.	4.795.402	4.854.149	7.168.604	7.563.587	7.445.701	101,23	105,51	98,44
4.	Troškovi proizvodnih usluga	147.352	101.733	211.314	211.286	194.857	69,04	99,99	92,22
5.	Amortizacija i troškovi rezervisanja	1.278.818	1.352.612	2.018.000	2.076.485	2.080.612	105,77	102,90	100,20
6.	Nematerijalni troškovi	233.350	212.190	310.610	329.289	318.690	90,93	106,01	96,78
7.	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	-1.042.040	-1.434.227	-2.197.237	-1.631.260	-1.841.427	137,64	74,24	112,88
8.	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	996.099	1.343.635	2.119.269	1.527.820	1.686.985	134,89	72,09	110,42
I	Poslovni rashodi	7.354.980	7.514.656	11.230.269	11.510.590	11.4420.938	102,17	102,50	99,22
II	Finansijski rashodi	4.151	7.740	8.827	12.433	14.260	186,46	140,85	114,69
III	Ostali rashodi	958	550.599	1.368	495.546	552.469	57.473,80	36.224,12	111,49
	RASHODI UKUPNO	7.360.089	8.072.996	11.240.464	12.018.569	11.987.668	109,69	106,92	99,74

2.2.2. Struktura rashoda

1. Nabavna vrijednost prodate robe – pogrebna oprema, cvijeće i voskarski proizvodi za u odnosu na prvobitni rebalans plana i procijene realizacije za 2024.godine ima povećanje za 1,41%;
2. Materijalni troškovi u odnosu na prvobitni rebalans plana i procijene realizacije za 2024.g imaju povećanje za 11,23%;
3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja u odnosu na prvobitni rebalans plana i procijene realizacije za 2024.g imaju smanjenje za 1,56%.
4. Troškovi proizvodnih usluga u odnosu na prvobitni rebalans plana i procijene realizacije za 2024.g imaju smanjenje za 7,78%;
5. Troškovi amortizacije i rezervisanja u odnosu na prvobitni rebalans plana i procijene realizacije za 2024.g imaju povećanje za 0,20%;
6. Nematrerijalni troškovi u odnosu na prvobitni rebalans plana i procijene realizacije za 2024.g imaju smanjenje za 3,22%.

2.3. FINANSIJSKI REZULTAT

Tabela 3. Projekcija finansijskog rezultata za 2024. godinu

Vrsta	Realizacija 31.08.2024	Plan 2024	Rebalans 2024	Procijena realizacije 2024
Prihodi	7.773.171	11.335.885	12.114.955	12.104.149
Rashodi	8.072.996	11.240.464	12.018.569	11.987.668
Dobitak/Gubitak-Bruto	- 299.825	95.421	96.386	116.481
Dobitak/Gubitak-Neto	- 269.843	85.879	86.747	104.833

Usvojenim prvobitnim rebalansom plana poslovanja odobrenog Odlukom br.03-11-1775-5/24 od 05.08.2024. godine od strane Skupštine preduzeća za 2024. godinu, planirana je neto dobitak u iznosu 86.747 KM, dok je procjenom realizacije neto dobit planirana u iznosu 104.833 KM, odnosno veća za 120,85%.

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

3. FINANSIJSKI POKAZATELJI REVIDIRANOG PLANA POSLOVANJA ZA 2024. GODINE

3. 1. Revidirani plan prihoda za 2024. godinu

Tabela 4. Revidirani plan prihoda

RB	VRSTA PRIHODA	OSTVAREN O 01.01.- 31.08.2023	PLAN ZA 2024	REBALANS PLANA 2024	REBALANS PLANA 01.01.- 31.08. 2024	Realizacije 01.01.- 31.08.2024 -g-	Proc. realizacije 09.2024-g.	Proc. realizacije 10.2024-g.	Proc. realizacije 11.2024-g.	Proc. realizacije 12.2024-g.	Procijena realizacije za 2024	Index 12/5x100	Index 7/6x100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Prihodi od prodaje robe	767.431	1.144.086	1.183.649	813.549	841.241	92.000	93.100	93.100	93.000	1.212.441	102,43	103,40
2	Prihodi od prodatih proizvoda	1.196.943	2.771.259	2.729.226	1.815.226	1.909.967	190.000	220.850	252.553	96.597	2.669.967	97,83	105,22
3	Prihodi od komunalnih usluga	1.766.841	2.811.000	2.846.243	1.897.495	1.941.837	215.300	217.187	218.000	218.000	2.810.324	98,74	102,34
4	Prihodi od usluga segmenta zajedničke komunalne potrošnje	1.510.028	2.491.453	2.820.513	1.772.134	1.662.297	289.554	289.554	289.554	289.554	2.820.513	100,00	93,80
5	Ostali poslovni prihodi	956.024	2.092.667	2.174.109	982.109	1.051.714	120.000	120.000	813.000	120.000	2.224.714	102,33	107,09
I	Ukupno poslovni prihodi	6.197.267	11.310.465	11.753.739	7.280.513	7.407.056	906.854	940.691	1.666.207	817.151	11.737.959	99,87	101,74
II	Finansijski prihodi	109	120	119	49	1.359	20	15	20	20	1.434	1.205,41	2.774,37
III	Ostali prihodi	24.668	25.300	361.097	361.097	364.755					364.755	101,01	101,01
	UKUPNO PRIHODI	6.222.044	11.335.885	12.114.955	7.641.659	7.773.171	906.874	940.706	1.666.227	817.171	12.104.149	99,91	101,72

Najznačajnija promjena u Rebalansu Plana za 2024. godinu se odnosi na segment zajedničke komunalne potrošnje. Sporazumom o izdvajanju sredstava iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje odobrena su sredstva u iznosu od 3.300.000 KM (neto iznos 2.820.513,30 KM), što je povećanje u odnosu na ovu vrstu prihoda predviđenih Planom za 2024. godinu za 385.000 KM (neto iznos 329.060 KM).

Budžetom Kantona Sarajevo za 2024. godinu nisu obezbijedena sredstva za kapitalne investicije, koja su planirana u ukupnom iznosu od 3.560.000 KM (izgradnja Centralnog objekta za pogrebnu djelatnost Vlakovo proširenje Aleje veterana i proširenje/uređenje groblja Vlakovo).

Ovim Rebalansom Plana za 2024. godinu, ukupne prihode umanjujemo za 10.806 KM, odnosno 0,09% u odnosu na prvobitni rebalans plan, i to usljed povećanja/smanjenja sljedećih prihoda :

- prihod od prodaje roba 28.792 KM, odnosno za 2,43%,
- prihodi od prodaje proizvoda se umanjuju za 59.259 KM odnosno za 2,17%
- prihodi od komunalnih usluga se smanjuju za 35.919 KM odnosno za 1,26% i
- ostali poslovni prihodi se povećavaju za 50.605 KM, odnosno za 2,33% .

3.2. Revidirani plan rashoda za 2024. godinu

Tabela 5. Revidirani plan rashoda

RB	VRSTA RASHODA	OSTVARENO 01.01.- 31.08.2023	PLAN 2024	REBALANS PLAN 2024	REBALANS 01.01.- 31.08. 2024	Realizacije 01.01.- 31.08.2024.	Realizacije 09.2024.g.	Realizacije 10.2024.g.	Realizacije 11.2024.g.	Realizacije 12.2024.g.	Procijena realizacije za 2024.	Index 12/5x100	Index 7/6x100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Nabavna vrijednost prodane robe - konto 50	377.951	560.706	599.293	404.193	410.915	50.000	49.520	47.800	49.500	607.735	101,41	101,66
2.	Materijalni troškovi - konto 51	568.049	1.039.003	834.089	618.747	673.650	57.332	64.962	64.792	67.050	927.786	111,23	108,87
2.1.	Troškovi sirovina i materijala - konto 511	424.053	832.391	642.630	498.680	554.781	41.800	50.000	50.000	50.000	746.581	116,18	111,25
2.2.	Troškovi energije i goriva - konto 512	95.855	134.867	136.157	87.295	84.628	10.912	10.912	10.912	11.650	129.014	94,75	96,94
2.3.	Troškovi rezervnih dijelova - konto 513	5.327	9.051	10.533	6.103	5.240	820	850	780	1.200	8.890	84,40	85,85
2.4.	Otpis sitnog inventara i autoguma - konto 514	42.812	62.694	44.769	26.669	29.002	3.800	3.200	3.100	4.200	43.302	96,72	108,75
3.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja - konto 52	4.795.402	7.168.604	7.563.587	4.930.171	4.854.149	641.006	653.714	651.362	645.470	7.445.701	98,44	98,46
3.1.	Troškovi plaća - bruto - konto 520	4.123.527	6.164.285	6.461.130	4.261.130	4.201.239	550.000	550.000	550.000	550.000	6.401.239	99,07	98,59
3.2.	Troškovi naknade plaća - konto 521	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-
3.3.	Troškovi službenih putovanja - konto 523	1.914	4.103	3.357	2.037	1.417	240	380	380	270	2.687	80,03	69,54
3.4.	Troškovi ostalih primanja, naknada i mat. prava zaposlenih 524	608.008	896.495	1.044.200	632.904	617.411	85.566	98.134	95.782	90.000	986.893	94,51	97,55
3.5.	Troškovi naknada članovima odbora, komisija -kon.527	35.876	51.565	54.900	34.100	34.082	5.200	5.200	5.200	5.200	54.882	99,97	99,95
3.6.	Troškovi naknada ostalim fizičkim licima - kont.529	26.078	52.156	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-
4.	Troškovi proizvodnih usluga - konto 53	147.352	211.314	211.286	122.859	101.733	22.807	22.717	24.100	23.500	194.857	92,22	82,80
4.1.	Troškovi usluga izrade i dorade učinaka - 530	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-
4.2.	Troškovi transportnih usluga - 531	18.728	34.408	34.460	13.760	0	5.200	5.210	5.200	5.200	20.810	60,39	-
4.3.	Troškovi usluga održavanja -532	102.174	127.645	127.646	77.218	64.304	12.607	12.607	14.000	14.000	117.518	92,07	83,28
4.4.	Troškovi zakupa -533	6.628	9.713	9.726	5.926	5.641	1.000	900	900	900	9.341	96,05	95,20
4.5.	Troškovi reklame i sponzorstva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-
4.6.	Troškovi ostalih usluga -539	19.796	39.548	39.455	25.955	31.787	4.000	4.000	4.000	3.400	47.187	119,60	122,47
5.	Amortizacija i troškovi rezervisanja - konto 54	1.278.818	2.018.000	2.076.485	1.352.485	1.352.612	172.000	172.000	172.000	212.000	2.080.612	100,20	100,01
5.1.	Amortizacija - 540	1.278.818	1.980.000	2.036.485	1.352.485	1.352.612	172.000	172.000	172.000	172.000	2.040.612	100,20	100,01
5.2.	Troškovi rezervisanja	0	38.000	40.000	0	0	0	0	0	40.000	40.000	100,00	-
6.	Nematerijalni troškovi - konto 55	233.350	310.610	329.289	221.059	212.190	26.820	27.140	26.300	26.240	318.690	96,78	95,99

6.1.	Ttřkovi ostalih usluga - 550	77.328	93.855	111.525	73.925	67.090	9.400	9.400	9.400	9.400	104.690	93,87	90,75
6.2.	Ttřkovi reprezentacije - 551	1.595	5.041	6.217	2.177	2.129	280	280	280	280	3.249	52,26	97,81
6.3.	Ttřkovi osiguranja - 552	26.367	36.221	35.658	22.858	24.436	3.200	3.200	3.200	3.200	37.236	104,43	106,90
6.4.	Ttřkovi platnog prometa - 553	30.411	44.791	47.874	32.674	29.743	3.980	4.100	3.200	3.800	45.123	94,25	91,03
6.5.	Ttřkovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga - 554	30.054	42.859	40.069	26.669	28.897	3.200	3.300	3.300	3.200	41.897	104,56	108,35
6.6.	Ttřkovi poreza, naknada, taksi i dr.	31.455	43.195	48.748	36.948	34.148	3.500	3.600	3.200	3.100	47.548	97,54	92,42
6.7.	Dažbina - 555	8.147	11.492	9.254	5.864	6.013	760	760	920	760	9.213	99,56	102,55
6.8.	Ttřkovi članskih doprinosa i sl. Obaveza - 556	27.992	33.156	29.944	19.944	19.733	2.500	2.500	2.500	2.500	29.733	99,29	98,94
7.	Ostali nematerijalni ttřkovi - 559	-1.042.040	-2.197.237	-1.631.260	-1.248.010	-1.434.227	-120.200	-85.800	-91.200	-110.000	-1.841.427	112,88	114,92
8.	Povećanje vrijednosti zalih učina - konto 595	996.099	2.119.269	1.527.820	1.196.670	1.343.635	88.000	75.000	86.850	93.500	1.686.985	110,42	112,28
I	Smanjenje vrijednosti zalih učina - konto 596	7.354.980	11.230.269	11.510.589	7.598.174	7.514.656	937.765	979.253	982.004	1.007.260	11.420.938	99,22	98,90
II	Poslovni rashodi	4.151	8.827	12.433	5.933	7.740	820	200	5.200	300	14.260	114,70	130,46
III	Finansijski rashodi - konto 56	958	1.368	495.546	494.076	550.599	50	500	1.200	120	552.469	111,49	111,44
	Ostali rashodi - konto 57; 58; 591	7.360.089	11.240.464	12.018.568	8.098.183	8.072.996	938.635	979.953	988.404	1.007.680	11.987.668	99,74	99,69
	RASHODI UKUPNO												

Procijenom realizacije za 2024. godinu, ukupni rashodi se smanjuju za 30.900 KM, odnosno za 0,26% u odnosu na prvobitni rebalans plana, i to promjenama sljedećih vrsta troškova:

- nabavna vrijednost prodane robe veća za 1,41%, odnosno za 8.4422 KM,
- materijalni troškovi veći za 11,23%, odnosno za 93.697 KM,
- umanjenje na stavci plaća za 1,56%, odnosno za 117.886 KM,
- troškovima proizvodnih usluga manjim za 7,78%, odnosno za 16.429 KM i
- nematerijalnim troškovima manjim za 3,22%, odnosno za 10.599 KM

3.3. Revidirani Bilans uspjeha

Tabela 6. Revidirani Bilans uspjeha

r.b	Naziv	Ostvareno 31.08.2023	Plan 2024	Rebalans plan 2024	Realizacija 31.08.2024	Realizacija 09.2024	Realizacija 10.2024	Realizacija 11.2024	Realizacija 12.2024	Procijenjena realizacije 2024	index 11/5*100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
POSLOVNI PRIHODI											
1.	Prihodi od prodaje	5.241.243	9.217.797	9.579.631	6.355.342	786.854	820.691	853.207	697.151	9.513.245	99,31
2.	Ostali poslovni prihodi	956.133	2.092.793	2.174.228	1.053.073	120.020	120.015	813.020	120.020	2.226.148	102,39
3.	UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	6.197.376	11.310.590	11.753.859	7.408.415	906.874	940.706	1.666.227	817.171	11.739.393	99,88
POSLOVNI RASHODI											
4.	Nabavna vrijednost prodane robe	377.951	560.706	599.293	410.915	50.000	49.520	47.800	49.500	607.735	101,41
5.	Materijalni troškovi	568.049	1.039.003	834.089	673.650	57.332	64.962	64.792	67.050	927.786	111,23
6.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	4.795.402	7.168.604	7.563.587	4.854.149	641.006	653.714	651.362	645.470	7.445.701	98,44
7.	Amortizacija i troškovi rezervisanja	1.278.818	2.018.000	2.076.485	1.352.612	172.000	172.000	172.000	212.000	2.080.612	100,20
8.	Ostali poslovni rashodi	338.912	452.783	449.568	231.071	18.247	39.257	51.250	33.540	373.365	83,05
9.	UKUPNI POSLOVNI RASHODI	7.359.131	11.239.096	11.523.023	7.522.396	938.585	979.453	987.204	1.007.560	11.435.198	99,24
10.	DOBIT IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI	1.161.755	71.494	230.836	113.981	31.711	38.747	679.023	190.389	304.195	131,78
11.	Troškovi kamata	-	-	-	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!
12.	Ostali prihodi	24.668	25.296	361.097	364.755	-	-	-	-	364.755	101,01
13.	Ostali rashodi	958	1.368	495.546	550.599	50	500	1.200	120	552.469	111,49
14.	Dobit prije poreza	-	95.422	96.387	-	31.761	-	677.823	-	190.509	120,85
15.	Porez	-	9.542	9.639	-	3.176	-	67.782	-	19.051	120,85
16.	Neto dobit	-	85.880	86.748	-	28.585	-	610.041	-	171.458	120,85
17.	Broj zaposlenih	194	191	191	-	-	-	-	-	200	-

Kao rezultat predhodno navedenih promjena Rebalansom plana za 2024. godinu, planiranu bruto dobit u iznosu od 116.481 KM povećanjem za 21.059 KM, odnosno više za 20,85% u odnosu na predhodni Rebalans plana .

3. 4. Revidirani Bilans stanja

Tabela 7. Revidirani Bilans stanja

rb	Naziv	Ostvareno 31.08.2023	Plan 2024	Rebalans Plana 2024.g.	Realizacija 31.08.2024	Procijenjena realizacije 2024	Index 7/5*100
1	2	3	4	5	6	7	8
AKTIVA							
1	Gotovina i ekvivalent gotovine	1.558.949	1.000.000	1.008.000	983.007	1.008.000	100,00
2	Potraživanje od kupaca	281.436	250.000	230.000	336.414	230.000	100,00
3	Zalihe	1.582.047	1.280.000	1.050.000	1.500.861	1.400.000	133,33
4	Ostala tekuća sredstva	131.891	-	75.000	105.951	95.000	126,67
5	UKUPNA TEKUĆA SREDSTVA	3.554.323	2.530.000	2.363.000	2.926.234	2.733.000	115,66
6	Nematerijalna sredstva	50.104	30.000	30.000	31.478	30.000	100,00
7	Zemljište	3.493.449	4.153.449	4.193.449	3.493.449	4.193.449	100,00
8	Građevinski objekti	12.103.731	13.300.000	13.380.000	12.103.071	13.380.000	100,00
9	Postrojenja i oprema	1.292.417	1.500.000	1.489.200	1.040.736	1.489.200	100,00
10	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	3.782.579	2.500.000	2.800.000	2.580.091	2.900.000	103,57
11	Imovina sa pravom korištenja	1.592.589	1.445.000	1.445.000	1.475.852	1.445.000	100,00
12	Ostala stalna sredstva	-	-	-	-	-	-
13	UKUPNO STALNA SREDSTVA	22.314.869	22.928.449	23.337.649	20.724.678	23.437.649	100,43
14	Odložena poreska sredstva						
15	Gubitak iznad visune kapitala						
16	UKUPNA AKTIVA	25.869.192	25.458.449	25.700.649	23.650.912	26.170.649	101,83
PASIVA							
17	Dobavljači	1.260.199	500.000	580.000	617.198	516.747	89,09
18	Kratkoročni kredit-revolving	550.000	250.000	350.000	150.000	300.000	85,74
19	Tekući dio dugoročnih kredita	-	-	-	-	244.354	-
20	Ostale kratkoročne obaveze	1.337.548	979.139	1.040.116	1.271.257	999.779	96,12
21	UKUPNO TEKUĆE OBAVEZE	3.147.747	1.729.139	1.970.116	2.038.455	2.060.880	104,61
22	Dugoročni kredit	-	-	-	-	455.646	-
23	Ostale dugoročne obaveze	16.433.975	17.150.000	17.450.000	15.418.966	17.355.504	99,46
24	UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE	16.433.975	17.150.000	17.450.000	15.418.966	17.811.150	102,07
25	UKUPNO OBAVEZE	19.581.722	18.879.139	19.371.487	17.457.422	19.872.030	102,33
26	Osnovni kapital	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	100,00
27	Neraspoređena dobit	3.916.288	3.098.011	2.798.363	3.067.911	2.798.363	91,21
28	Neto dobit za period	-	85.876	86.747	-	104.833	120,85
29	Ostali kapital	3.385.423	3.385.423	3.385.423	3.385.423	3.385.423	100,00
30	UKUPNO KAPITAL	6.287.470	6.579.310	6.329.162	6.193.490	6.298.619	100,29
31	UKUPNA PASIVA	25.869.192	25.458.449	25.700.649	23.650.912	26.170.649	101,83

Kao rezultat predhodno navedenih promjena procijenom realizacije za 2024. godinu, ukupni kapital se povećava za 1,83% u odnosu na prvobitni revidirani plan .

3.5. Revidirani Izvori finansiranja

Tabela 8. Revidirani izvori finansiranja

rb	Izvor finansiranja	Ostvareno 31.08.2023.god.	Plan 2024	Rebalans Plana 2024.g.	Realizacije 31.08.2024.god.	Procjena realizacije 2024.G	Index 7/5*100
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Vlastiti izvori	6.287.470	6.579.310	6.329.162	6.193.490	6.298.619	100,29
1.1.	Kapital	6.287.470	6.579.310	6.329.162	6.193.490	6.298.619	100,29
2.	Tuđi izvori (2.1.+2.2.)	19.221.882	18.879.139	19.371.487	17.457.422	19.872.030	102,33
2.1.	Dugoročni izvori (2.1.1.+2.1.2)	16.433.975	17.150.000	17.450.000	15.418.966	17.811.150	102,07
2.1.1.	Bankarski krediti (dugoročni)	0	0	0		455.646	
2.1.2.	Ostale dugoročne obaveze	16.433.975	17.150.000	17.450.000	15.418.966	17.335	99,46
2.2.	Kratkoročni izvori (2.2.1.+2.2.2.+2.2.3.+2.2.4.)	3.147.747	1.729.139	1.970.116	2.038.455	2.060.880	104,61
2.2.1.	Bankarski krediti (kratkoročni)	550.000	250.000	350.000	150.000	318.470	90,99
2.2.2.	Bankarski krediti (kratkoročni sa dugoročnog za 2025)					225.885	0
2.2.3.	Obaveze prema dobavljačima	1.260.199	500.000	580.000	617.198	516.747	89,09
2.2.4.	Ostale obaveze	1.337.548	979.139	1.040.116	1.271.257	999.779	100,00
	UKUPNO (1+2)	25.869.192	25.458.449	25.700.649	23.650.912	26.170.649	101,83

Obzirom na izostanak planiranih finansijskih sredstava za kapitalne investicije od strane Kantona Sarajevo, u iznosu od 1,000.000 KM, dugoročnim kreditnim zaduženjem, po odobrenju Nadzornog odbora obezbjedit će se sredstva u iznosu od 700.000 KM.

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

Dana 10.07.2024. godine potpisan je Sporazum broj 01-45-1692/24 o otkupu zemljišta za proširenje gradskog groblja Vlakovo u iznosu od 700.000 KM.

Nakon ispunjenja svih formalno-pravnih uslova pristupiti će se potpisu ugovora sa vlasnicima zemljišta.

Dana 25.07.2023. godine sklopljen je Ugovor o kratkoročnom kreditu na revolving osnovi broj 15001748-RK-1/23, između KJKP „Pokop“ d.o.o Sarajevo i UniCredit Bank dd Sarajevo, koji je istekao 12.08.2024.godine. Kredit je korišten u svrhu popravljavanja tekuće likvidnosti preduzeća.

Uprava preduzeća potpisala je novi ugovor za kratkoročni revolving kredit na godinu dana u iznosu od 1.000.000 KM za istu namjenu na osnovu Ugovora broj 15001748-RK-1/24 od 06.08.2024.godine. Prema trenutnoj projekciji, stanje revolving kredita na dan 31.12.2024. godine će iznositi 300.000 KM.

3.6. Kapitalna ulaganja KS

Tabela 9. Revidirani plan prihoda

rb	Kapitalni izdaci	Realizovano 2023	Plan za 2024.god.	REBALANS PLANA 2024.G	Procijenjena realizacija 2024.g
1	2	3	4	5	6
1.	Radovi na proširenju groblja Vlakovu eksproprisanom zemljište	950.000	1.500.000	1.000.000	
2.	Proširenje Aleje Veterana		600.000	500.000	500.000
3.	Izgradnja Centralnog objekta za pogrebnu djelatnost Vlakovu		800.000	-	-
4.	Otkup zemljišta		660.000	700.000	700.000
	UKUPNO	950.000	3.560.000	2.200.000	1.200.000

Budžetom Kantona Sarajevo za 2024. godinu nisu obezbijeđena sredstva za kapitalne investicije, koja su planirana Planom, u ukupnom iznosu od 3.560.000 KM. Obezbijeđena Kapitalna sredstva za radove na uređenju/proširenju groblja Vlakovu na eksproprisanog zemljišta u iznosu od 1.000.000 KM i proširenja/uređenja Aleje Veterana u iznosu od 500.000 KM i otkupa zemljišta na groblju Vlakovu u iznosu od 700.000 KM.

S obzirom da smo informisani od strane resornog Ministarstva da sredstva iz Budžeta KS za projekat Uređenja gradskog groblja Vlakovu – I faza u iznosu od 1.000.000 KM neće biti realizovana, dok projekat uređenja i proširenja Aleje veterana će se realizovati u iznosu od 500.000 KM i otkup zemljišta na osnovu potpisanog Sporazumom broj 01-45-1692/24 od 10.07.2024.godine u iznosu od 700.000 KM.

Dakle, umanjenje na stavci kapitalnih ulaganja KS u odnosu plana i prvobitni rebalansa plana iznosi 1,36 mioKM, dok procijenom realizacije i prvobitnog plana iznosi 1,00 mioKM.

Ovim rebalansom Plana poslovanja za 2024.g., usklađivanje se vrši zbog nerealizovanih sredstava od strane Kantona Sarajevo za infrastrukturno uređenje grobnih polja na obuhvatu proširenja groblja Vlakovu, u cilju obezbjeđenja grobnih mjesta što predstavlja urgentnu potrebu greditnog zaduženja za investicijska ulaganja.

3.7. Vlastita ulaganja

Tabela 10. Revidirani plan vlastitih ulaganja

Rb	Utrošak vlastitih sredstava	Realizacija 2023	PLAN 2024	Rebalans Plana za 2024.g	Procijenjena realizacije za 2024.g
1	Radovi na proširenju groblja Vlakovo	0	500.000	1.000.000	1.000.000
2	Izgradnja Centralnog objekta za pogrebne djel.Vlakovo	0	200.000	-	-
3	Radovi na proširenju Aleje veterana	650.000	250.000	350.000	350.000
4	Usluge izrade projekata	0	50.000	-	-
5	Usluge revizije projekata	0	5.900	-	-
6	Nabavka softvera licenci i nadogradnja računov.prog.	8.000	-	-	-
7	Izvođenje radova na rekonstrukciji i sanaciji objekata kojim upravlja i gazduje KJKP POKOP	0	50.000	-	-
8	Izvođenje radova na rekonstrukciji i sanaciji infrastrukture kojom upravlja i gazduje KJKP POKOP	0	100.000	50.000	0
9	Nadogradnja geoinf.sistema Axiom Momento	5.339	0	-	-
10	Nabavka opreme -računari, kosilice, klime,mobiteli,tableti, mašina za lasersko rezanje i drugo	68.221	21.800	21.800	11.800
11	Nabavka specijalnih pogrebnih putničkih vozila	80.000	0	-	-
12	Nabavka fiskalnih kasa	0	5.000	5.000	5.000
13	Nabavka Mini bagera/rovokopača sa priključnom opremom	119.970	0	-	-
14	Nabavka kamiona sandočara kiper sa utovarnom rukom grajfer	0	300.000	-	-
15	Nabavka nadogradnje postojećeg sistema Video nadzor	35.000	0	-	-
16	Nabavka komunalnih kontejnera za otpad	0	5.000	5.000	0
	UKUPNO	966.530	1.397.700	1.431.800	1.366.800

Najznačajnije stavke vlastitih ulaganja odnose se na uređenje i izgradnju grobnih mjesta na gradskom groblju Vlakovo, u ukupnom iznosu 1,35 mioKM. Za izgradnju planiranog broja grobnim polja, biće potrebno izdvojiti vlastita sredstva.

4. REVIDIRANI PLAN JAVNIH NABAVKI ZA 2024 GODINU

Prema usvojenom Planu nabavki za 2024. godinu predviđena je ukupna vrijednost nabavki u iznosu od 8.544.590 KM, koja se koja se prvim rebalansom plana smanjuje za 1.667.900 KM, tako da revidirani plan nabavki ukupno iznosi 6.876.690 KM.

Drugim rebalansom plana javnih nabavki smanjuje se za 296.200 KM od toga, robe za 206.800 KM, usluge za 27.700 KM i radovi za 61.700 KM.

Tabela 11. Revidirani plan javnih nabavki

	Vrsta nabavke	Plan nabavki za 2024	Rebalans Plana nabavki za 2024	Drugi rebalans Plan nabavki za 2024	Vlastita sredstva	Kapitalna ulaganja 2024	iznos umanjenja /povećanja po drugom rebalansu KM (5-4)	INDEX 5/4x100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Nabavka roba	3.418.390	2.886.490	2.679.690	2.679.690	-	-206.800	90,84
2.	Nabavka usluga	1.065.600	1.069.600	1.041.900	1.041.900	-	-27.700	97,41
3.	Nabavka radova	4.060.600	2.920.600	2.858.900	1.358.900	1.500.000	-61.700	97,89
	Ukupno	8.544.590	6.876.690	6.580.490	5.381.690	1.500.000	-296.200	95,69

Od najznačajnijih promjena izdvajamo slijedeće :

- Prvim rebalansom plana javnih nabavki, Radovi, otvoreni postupak - „Centralni objekat za pogrebnu djelatnost Vlakovo“ u iznosu 1.000.000,00 KM. Zbog nedostatka kapitalnih ulaganja kao i nemogućnost osiguranja vlastitih sredstava za finansiranje u toku tekuće godine ova stavka se briše.
- Drugim rebalansom plana javnih nabavki, Izvođenje radova na rekonstrukciji i sanaciji infrastrukture kojom upravlja i gazduje KJKP „Pokop“ u iznosu od 50.000 KM se briše.
- Prvim rebalansom plana javnih nabavki, otvoreni postupak - „Nabavka kamiona kiper“ procijenjena vrijednost 300.000,00 KM. Nakon detaljne analize utvrdili smo da nabavka kamiona kiper nije neophodna s obzirom na nedostatak vlastitih sredstava, te da trenutno postoje alternativna rješenja, korištenjem postojećih resursa, i drugim rebalansom stavka.
- Drugim rebalansom nabavka građevinskog materijala u iznosu od 170.000 KM se briše.

Detaljne izmjene Plana javnih nabavki za 2024. godinu nalaze se u prilogu Rebalansa Plana poslovanja i finansijskog plana.

5. CILJEVI I MJERE ZA UNAPREĐENJE POSLOVANJA

5.1. CILJEVI

1. Očuvanje kontinuiteta poslovanja preduzeća i dostignutog obima i kvaliteta usluga u 2024. godini, uz tendenciju razvoja i poboljšanja koja će biti usklađena sa finansijskim mogućnostima i realizacijom zacrtanih ciljeva.
2. Poboljšanje poslovanja u odnosu na dostignuti nivou, porast ekonomičnosti poslovanja, te proširenje postojeće mreže grobljanskih površina,
3. Zaseban segment operativnih ciljeva predstavlja poboljšanje kvaliteta usluge, u smislu veće dostupnosti građanima

5.2. MJERE ZA UNAPREĐENJE POSLOVANJA

1. Povećanje cijena usluga zajedničke komunalne potrošnje i usluga individualne potrošnje za koje Osnivač (Kanton Sarajevo) daje saglasnost;
2. Neophodno je nastaviti sa kapitalnim projektima koji se prije svega odnose na proširenje groblja Vlakovo za redovan ukop umrlih (otkup zemljišta i njegovo uređenje);
3. Putem resornog Ministarstva obezbijediti da Vlada Kantona Sarajevo usvoji Uredbu o upravljanju i održavanju grobalja i obavljanju pogrebne djelatnosti, jer je trenutno važeća usvojena 1985 godine;
4. U cilju održavanja stabilnosti poslovnja potrebno povećati dio cijena koje određuje Osnivač, uzimajući u obzir da aktualne cijene koje određuje Osnivač nisu mijenjane od 1996. godine;
5. Osigurati veću finansijsku podršku kroz zajedničku komunalnu potrošnju;
6. Zakonski riješiti izazov „profesionalnih žalitelja“ na javne nabavke, što značajno usporava izbor najpovoljnijeg ponuđača. Ovo je posebno izraženo kroz odlaganje projekata kapitalnih investicija, nedostka roba i slično;
7. Analizirati nove načine povećanja prihoda u preduzeću (npr. uspostava klesarije);
8. Pripremiti i sprovesti projekat digitalizacije poslovanja preduzeća;
9. Uraditi novu reorganizaciju i sistematizaciju radnih mjesta uz reinžinjerung svih poslovnih procesa; poželjan angažman vanjskog eksperta.

Direktor



Nedžad Holjan