



## 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 - MRTVAČNICA - 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



## IZVJEŠTAJ O RADU I FINANSIJSKOM POSLOVANJU ZA PERIOD OD 01.01. – 31.12.2023. GODINE

Sarajevo, april 2024. god.

## SADRŽAJ

|                                                                                      |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----|
| MATIČNI PODACI .....                                                                 | 2  |
| LEGISLATIVA .....                                                                    | 3  |
| 1. UVOD .....                                                                        | 4  |
| 1.1. Standard ISO 9001:2015/N <sub>o</sub> :424842QM15 .....                         | 4  |
| 1.2. Standard ISO 14001:15/N <sub>o</sub> :424842UM15 .....                          | 5  |
| 1.3. Standard ISO EN 15017 – Kvalitet pogrebnih usluga .....                         | 5  |
| 2. UNUTRAŠNJA ORGANIZACIJA PREDUZEĆA .....                                           | 6  |
| 2.1. Šema organizacione strukture .....                                              | 6  |
| 3. IZVJEŠTAJ O RADU .....                                                            | 7  |
| 3.1 KADROVI .....                                                                    | 7  |
| 3.2. OSNOVNI PODACI O GROBLJIMA .....                                                | 8  |
| 3.3. Opće informacije o grobljima kojima KJKP „Pokop“ upravlja i gazduje .....       | 9  |
| 3.4. Opće informacije o Separatnim grobljima koje KJKP „Pokop“ čisti i održava ..... | 11 |
| 3.5. GRAĐEVINSKA OPERATIVA .....                                                     | 12 |
| 3.6. MRTVAČNICA/PROSEKTURA .....                                                     | 13 |
| 3.7. TRANSPORT/VOZNI PARK .....                                                      | 13 |
| 3.8. SLUŽBA ZA KOMERCIJALNE POSLOVE .....                                            | 15 |
| 3.9. SLUŽBA ZA NAPLATU, EVIDENTIRANJE I REZERVACIJU GROBNIH MJESTA .....             | 19 |
| 4. INDIVIDUALNA I ZAJEDNIČKA KOMUNALNA POTROŠNJA .....                               | 20 |
| 5. PRIHODI .....                                                                     | 22 |
| 5.1. Prihodi od usluga zajedničke komunalne potrošnje .....                          | 23 |
| 5.2. Prihodi od od prodaje roba, proizvoda i pruženih usluga .....                   | 23 |
| 5.3. Ostali prihodi i dobici .....                                                   | 24 |
| 6. RASHODI .....                                                                     | 26 |
| 6.1 Poslovni rashodi .....                                                           | 26 |
| 6.2. Ostali rashodi i gubici .....                                                   | 27 |
| 7. REZULTAT POSLOVANJA .....                                                         | 28 |
| 8. STRUKTURA IMOVINE PREDUZEĆA NA DAN 31.12.2023. GODINE .....                       | 28 |
| 8.1. DUGOTRAJNA IMOVINA .....                                                        | 29 |
| 8.1.1. Vrijednost dugotrajne imovine .....                                           | 29 |
| 8.2. KRATKOTRAJNA IMOVINA .....                                                      | 30 |
| 8.2.1. Zalihe .....                                                                  | 30 |
| 8.2.2. Gotovina i ekvivalent gotovine .....                                          | 31 |
| 8.2.3. Kratkoročna potraživanja od kupaca .....                                      | 31 |
| 8.2.4. Akontacija poreza na dobit .....                                              | 31 |
| 8.2.5. Druga kratkoročna potraživanja i rezervisanja .....                           | 31 |
| 9. KAPITAL I OBAVEZE NA DAN 31.12.2023. GODINE .....                                 | 31 |
| 9.1. STRUKTURA KAPITALA .....                                                        | 32 |
| 9.2. DUGOROČNE OBAVEZE .....                                                         | 32 |
| 9.3. KRATKOROČNE OBAVEZE .....                                                       | 33 |
| 10. POKAZATELJI ANALIZE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....                                | 33 |
| 10.1. Pokazatelji likvidnosti .....                                                  | 33 |
| 10.2. Pokazatelji zaduženosti .....                                                  | 33 |
| 10.3. Pokazatelji ekonomičnosti .....                                                | 34 |
| 10.4. Pokazatelji profitabilnosti .....                                              | 34 |
| 11. VANBILANSNA EVIDENCIJA .....                                                     | 34 |
| 12. ZAVRŠNE NAPOMENE VEZANE ZA FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ .....                           | 34 |
| 13. IZAZOVI U POSLOVANJU .....                                                       | 36 |
| 14. ZAKLJUČAK I PRIJEDLOG MJERA ZA UNAPREĐENJE POSLOVANJA .....                      | 37 |
| 15. PRILOZI .....                                                                    | 37 |

## MATIČNI PODACI

Puni naziv pravnog lica: Kantonalno javno komunalno preduzeće za sahrane i upravljanje grobljem „Pokop“ d.o.o. Sarajevo

Skraćeni naziv pravnog lica: KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo

Adresa: Mula Mustafe Bašeskije br. 38

Registarski broj subjekta upisa: UF/I-2631/05

Datum upisa: 06.06.2006. godine

Registrovano kod: Općinski sud Sarajevo

Osnivač: Kanton Sarajevo

Akt osnivača: Odluke Skupštine Kantona Sarajevo broj: 01-05-27988-4/05 od 07.10.2005. godine o usklađivanju statusa Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća za sahrane i upravljanje grobljima «POKOP» sa p.o. Sarajevo sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Identifikacijski broj: 4200119040004

Identifikacijski broj u PDV registru: 200119040004

Šifra osnovne djelatnosti: 96.03 Pogrebne i srodne djelatnosti

Oblik organizovanja: Društvo sa ograničenom odgovornošću

Oblik vlasništva: Državno

## LEGISLATIVA

### Legislatura Bosne i Hercegovine

- Zakon o javnim nabavkama BiH („Službeni glasnik BiH“ br. 39/14 i 59/22);
- Zakon o porezu na dodatnu vrijednost („Službeni glasnik BiH“ br. 9/05, 35/05, 100/08,33/17,46/23 i 80/23);
- Zakon o sistemu indirektnog oporezivanja („Službeni glasnik BiH“ br. 44/03, 52/04, 34/07, 04/08; 49/09, 32/13 i 91/17);
- Zakon o zaštiti ličnih podataka („Službeni glasnik BiH“ br. 49/06, 76/11 i 89/11);
- Zakon o nestalim osobama („Službeni glasnik BiH“ br. 50/04);
- Zakon o računovodstvu i reviziji BiH („Službeni glasnik BiH“ br. 42/04);
- Zakon o upravnom postupku BiH („Službeni glasnik BiH“ br. 29/02, 12/04, 88/07, 93/09, 41/13);
- Zakon o klasifikaciji djelatnosti u BiH (76/06, 100/08, 32/10).

### Legislatura Federacije Bosne i Hercegovine

- Zakon o javnim preduzećima („Službene novine FBiH“ br. 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12);
- Zakon o privrednim društvima („Službene novine FBiH“ br. 81/15);
- Zakon o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća („Službene novine FBiH“ br. 39/03, 22/06 i 43/10);
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti („Službene novine FBiH“ broj: 46/10);
- Pravilnik o načinu pregleda umrlih i načinu utvrđivanja vremena i uzroka smrti („Službene novine FBiH broj: 79/13);
- Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 15/21);
- Zakon o kontroli cijena („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 2/95, 70/08);
- Zakon o obligacionim odnosima (Sl. list R BiH 2/92, 13/93 i 13/94 i Sl. novine F BiH 29/03, 42/11);
- Zakon o porezu na dohodak („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 10/08; 09/10 i 44/11);
- Zakon o porezu na dobit („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 15/16);
- Zakon o zaštiti okoliša („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 33/03 i 38/09);
- Zakon o fiskalnim sitemima („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 81/09);
- Zakon o radu („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 26/16, 89/18 i 44/22).

### Legislatura Kantona Sarajevo

- Zakon o komunalnim djelatnostima („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj: 14/16, 43/16, 10/17, 19/17, 20/18 i 22/19);
- Zakon o prostornom uređenju („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj: 24/17 i 1/18);
- Zakon o upravljanju privrednim društvima u nadležnosti Kantona Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj: 8/01);
- Zakon o imovini Kantona Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj 6/97 i 27/16);
- Zakon o porezima Kantona Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj: 08/02, 25/06);
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti komunalne privrede Kantona Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo, broj 41/16 i 43/17, 12/23 i 16/24);
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj 5/19 i 40/22);
- Uredba o određivanju visine plaća i naknada organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj 41/16, 46/16, 5/17,53/18 i 42/20).

### Legislatura Grada Sarajeva

- Odluke o uređivanju i održavanju grobalja (27/84,14/85 i 13/90).

## 1. UVOD

Preduzeće "Pokop" d.o.o. Sarajevo formirano je 1946. godine, dok je "Uprava gradskih grobalja" formirana 1964. godine. Fuzionisanjem ova dva preduzeća 1974. godine formirano je JKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo (kasnije KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo), kako i danas egzistira.

Kantonalno Javno Komunalno Preduzeće za sahrane i upravljanje grobljem „Pokop“ d.o.o. Sarajevo, skraćeni naziv KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo sa sjedištem u Sarajevu, ul. Mula Mustafe Bašeskije br. 38, Općina Stari Grad, je pravno lice koje samostalno obavlja djelatnost od opšteg interesa.

Djelatnost Preduzeća je:

- Organizuje i vrši sahrane na gradskim grobljima kojim KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo upravlja i gazduje. Kroz organizovanje i obavljanje sahrana, vrši i prodaju pogrebne opreme.
- Čisti i održava grobljanske površine, platoe, staze i stepenice na aktivnim komunalnim grobljima kojim upravlja i gazduje (9 aktivnih grobalja) i grobljima – haremima na području Kantona Sarajevo kojim ne upravlja i ne gazduje, tzv. Separatna groblja kojih ukupno ima 49.
- Vršiti prevoz umrlih lica na teritoriji Bosne i Hercegovine i inostranstva.
- Vodi evidenciju sahranjenih lica, izvršenih rezervisanih grobnih mjesta na grobljima kojim upravlja i gazduje.
- Vršiti izradu armirano – betonskih temelja za nadgrobne spomenike i nišane na grobljima kojim upravlja i gazduje KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, a na groblju Vlakovo vrši i popločavanje staza oko spomenika i nišana sa kulir pločama, koje su jednoobrazne.
- Vršiti prodaju cvijeća i svijeća kao i izradu vjenaca, buketa i ikebana od cvijeća.
- U mrtvačnici svih 24 sata organizuje preuzimanje, zbrinjavanje, opremanje umrlih lica gdje se vodi i jedinstvena knjiga umrlih.
- Obavlja komemoracije i prateće djelatnosti u Komemorativnom centru, koji se nalazi na groblju Bare

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo je upisano u sudski registar Opštinskog Suda u Sarajevu Rješenjem broj: UF/I-2631/05 od 06.06.2006., na osnovu Odluke Skupštine Kantona Sarajevo broj: 01-05-27988-4/05 od 07.10.2005. godine o usklađivanju statusa Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća za sahrane i upravljanje grobljem „POKOP“ d.o.o. sa p.o. Sarajevo sa Zakonom o privrednim društvima i Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnivač Preduzeća je Kanton Sarajevo, upisan vlasnički kapital po sudskom rješenju broj: UF/I-2631/05 od 06.06.2006. godine iznosi 10.000 KM.

Preduzeće posjeduje 3 (tri) ISO standarda i to:

- Standard ISO 9001:2015/N<sub>o</sub>:424842QM15 – kvalitet usluga
- Standard ISO 14001:15/N<sub>o</sub>:424842UM15 – za zaštitu životne okoline
- Standard ISO EN 15017 – kvalitet pogrebnih usluga

### 1.1. Standard ISO 9001:2015/N<sub>o</sub>:424842QM15

Preduzeće posjeduje certifikat ISO 9001:2015 za kvalitet usluga, koji je dobijen 2008. godine.

Svi zaposlenici KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo potpuno su svjesni značaja poslova koje obavljaju i opredjeljeni su da ispune očekivanja korisnika usluga kroz:

- Kvalitetne, blagovremene i efikasne pogrebne usluge za pripadnike svih konfesija;
- kvalitetno održavanje grobalja;
- održavanje i ažuriranje tačne baze podataka;
- primjenu savremenih metoda u pružanju usluga.

Utvrđeni opšti ciljevi, od kojih ovom prilikom ističemo:

- adekvatan odnos prema korisnicima usluga i pružanje pomoći u svakom momentu je obaveza svih zaposlenika;
- postizanje i održavanje nivoa kvaliteta koji povećava ugled Preduzeća kod naših korisnika usluga;

- obezbjeđivanje proizvoda i usluga najvišeg kvaliteta u skladu sa zahtjevima, potrebama i očekivanjima naših korisnika usluga;
- neprekidno povećavanje zadovoljstva korisnika naših usluga;
- obezbjeđivanje usklađenosti rada i poslovanja Preduzeća sa zakonskim i sigurnosnim propisima;
- neprekidno poboljšavanje poslovnih procesa, sistema i sposobnosti u cilju povećanja vrijednosti naših usluga.

Kao i interakcija i definisanje procesa unutar sistema, od kojih se posebno ističu:

- identifikacija procesa potrebnih za sistem upravljanja kvalitetom i njihovu primjenu kroz organizaciju;
- određivanje slijeda i interakcija ovih procesa;
- određivanje kriterija i metoda potrebnih za rad osiguranja efektivnog odvijanja i kontrole ovih procesa;
- osiguranje raspoloživosti resursa i informacija neophodnih za podršku odvijanja i nadziranju ovih procesa;
- nadziranje, mjerenja i analize procesa;
- poduzimanje akcija neophodnih za ostvarivanje planiranih rezultata i stalnog poboljšanja ovih procesa.

### **1.2. Standard ISO 14001:15/N<sub>o</sub>:424842UM15**

Preduzeće posjeduje certifikat ISO 14001:2015 za zaštitu životne okoline.

Ovaj međunarodni standard namijenjen je preduzećima koje teže upravljanju svojim odgovornostima za okolinu na sistematičan način, koji doprinosi stupu održivosti okoline.

Ovaj standard pomaže u ostvarenju predviđenih ishoda sistema upravljanja okolinom, koji osigurava vrijednost za okolinu, samu organizaciju i zainteresirane strane.

Konzistentno s okolinskom politikom organizacije, namjeravani ishodi sistema upravljanja okolinom obuhvataju:

- unapređivanje okolinskih performansi;
- ispunjavanje obaveza za usklađenost;
- ostvarivanje okolinskih ciljeva.

Ovaj standard primjenljiv je na bilo koju organizaciju, bez obzira na veličinu, vrstu i prirodu, i primjenjuje se na okolinske aspekte njenih aktivnosti, proizvoda i usluga za koje organizacija utvrdi da njima može ili da upravlja ili da na njih utječe razmatranjem perspektive životnog ciklusa.

Ovim međunarodnim standardom se ne iskazuju specifični kriteriji za okolinske performanse.

Ovaj standard se koristiti u cijelosti ili djelimično za sistematsko poboljšavanje upravljanja okolinom. Međutim, tvrdnje o usklađenosti s ovim međunarodnim standardom nisu prihvatljive sve dok svi njegovi zahtjevi nisu uključeni u sistem okolinskog upravljanja organizacije i ispunjeni, bez izuzetka.

### **1.3. Standard ISO EN 15017 – Kvalitet pogrebnih usluga**

Uveden je 2019. godine kao Europski standard EN 15017 koji osigurava kvalitetu pogrebnih usluga, uključujući najviši stepen suosjećanja i poštovanja prema preminulom i ožalošćenima uz poštivanje vjerskih običaja po želji srodnika i lokalnih propisa koji su na snazi.

Standard je namijenjen uspostavljanju transparentnosti pogrebnih usluga, principa i cjenovne politike za potrošače.



### 3. IZVJEŠTAJ O RADU

#### 3.1 KADROVI

Na dan 31.12.2023. godine, u Preduzeću je ukupno **189** zaposlenih, kako je dato u tabeli ispod.

*Tabela 1. Pregled ukupno angažovanih uposlenika na dan 31.12.2023. godine*

|                                                                                                                                                                |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Na neodređeno vrijeme                                                                                                                                          | <b>176</b> |
| Uprava                                                                                                                                                         | <b>4</b>   |
| Na određeno vrijeme                                                                                                                                            | <b>5</b>   |
| Program sufinansiranja zapošljavanja žena „40+“ (JU Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo)                                                                  | <b>1</b>   |
| Program sufinansiranja zapošljavanja šehidskih porodica i porodica poginulih boraca-branitelja „VAUČER ZA POSAO“ (JU Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo) | <b>2</b>   |
| Program sufinansiranja Nova mogućnost 2023 (Federalni zavod za zapošljavanje)                                                                                  | <b>1</b>   |
| <b>UKUPNO:</b>                                                                                                                                                 | <b>189</b> |

U toku 2023. godine u penziju su otišla **4** uposlenika.

*Tabela 2. Pregled broja uposlenika po službama sa stručnom spremom na dan 31.12.2023. godine*

| Naziv Službe                                               | Ukupan broj zaposlenih u Službi | Ukupno VSS | Ukupno VŠS | Ukupno SSS | Ukupno KV | Ukupno NK |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|
| Uprava sa Direkcijom                                       | 11                              | 7          | 1          | 3          | /         | /         |
| Odjel za internu reviziju                                  | 2                               | 2          | /          | /          | /         | /         |
| Služba pravnih i kadrovskih poslova                        | 6                               | 4          | /          | 2          | /         | /         |
| Služba za opće poslove, sigurnost i zaštitu                | 24                              | /          | /          | 16         | /         | 8         |
| Služba za finansije i računovodstvo                        | 7                               | 5          | /          | 2          | /         | /         |
| Služba za komercijalne poslove                             | 19                              | 1          | /          | 18         | /         | /         |
| Služba za evidentiranje, rez. i naplatu grobnih mjesta     | 12                              | 4          | /          | 8          | /         | /         |
| Radna jedinica za obavljanje transportnih usluga           | 13                              | /          | /          | 13         | /         | /         |
| Radna jedinica Mrtvačnica-prosektura                       | 11                              | 1          | /          | 8          | /         | 2         |
| Radna jedinica za građevinsku operative                    | 14                              | 1          | /          | 11         | /         | 2         |
| Radna jedinica groblje „Bare“                              | 17                              | /          | /          | 15         | /         | 2         |
| Radna jedinica groblje „Vlakovo“                           | 21                              | /          | /          | 17         |           | 4         |
| Radna jedinica groblja Koševske doline i Jevrejsko groblje | 13                              | /          | /          | 9          | 1         | 3         |
| Radna jedinica groblje Obad i separatna groblja            | 14                              | /          | /          | 13         | /         | 1         |
| Radna jedinica za hortikulturu                             | 5                               | 1          | /          | 4          | /         | --        |
| <b>UKUPNO:</b>                                             | <b>189</b>                      | <b>26</b>  | <b>1</b>   | <b>139</b> | <b>1</b>  | <b>22</b> |

Najveći broj zaposlenih je angažovan na čišćenju i održavanju grobalja kao i na pružanju pogrebnih usluga građanima, odnosno, većinu zaposlenih čine proizvodni zaposlenici, dok je u administraciji zaposleno oko 15% zaposlenika koji svoje poslove i radne zadatke obavljaju kroz sektore, službe, radne jedinice i odjel za internu reviziju.



Napominjemo da je ispoštovan Zaključak Vlade Kantona Sarajevo broj: 05-05-030612-7/14 od 16.12.2015. godine i obavijest Ministarstva komunalne privrede i infrastrukture broj: 27-34-09499/15 kojim se zabranjuje prijem novih radnika bez prethodne saglasnosti nadležnog Ministarstva.

Preduzeće kontinuirano ulaže u dodatno obrazovanje i edukaciju zaposlenika. Osnovni motiv je da se zaposlenik osjeća zadovoljnim i ciljeve preduzeća prihvata kao svoje, a preduzeće nastoji uzvratiti na način da osigurava normalne uvjete za rad i kontinuiranu i redovnu isplatu plaća i drugih primanja koja nemaju karakter plaće (topli obrok, nakanada za prevoz, regres, otpremnina, naknada za slučaj teže bolesti zaposlenika i smrt članova porodice).

Svi poslovi i zadaci obavljaju se u skladu sa ISO standardima o kvaliteti usluga, ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 o zaštiti životne sredine i ISO EN 15017 kvalitet pogrebnih usluga.

*Tabela 3. Uporedni pregled kvalifikacione strukture zaposlenih u 2022. i 2023. godini*

|             | VSS | VŠS | SSS | KV | NK | UKUPNO     |
|-------------|-----|-----|-----|----|----|------------|
| <b>2022</b> | 29  | 1   | 139 | 1  | 20 | <b>190</b> |
| <b>2023</b> | 26  | 1   | 139 | 1  | 22 | <b>189</b> |

U preduzeću je zaposleno **6** žena na rukovodećim radnim mjestima, a ukupan broj žena u odnosu na broj zaposlenih je prikazan u donjoj tabeli 4.

*Tabela 4. Spolna struktura zaposlenih*

|               |            |
|---------------|------------|
| Ukupno Žensko | <b>47</b>  |
| Ukupno Muško  | <b>142</b> |
| <b>UKUPNO</b> | <b>189</b> |

U izvještajnom periodu na osnovu provedenih konkursnih procedura primljeno je 5 zaposlenika na neodređeno vrijeme (4 pogrebna grobara i 1 interni revizor) i 5. zaposlenika na određeno vrijeme (3 pogrebna grobara i 1 prodavač u cvjećari i 1 stručni saradnik za finasijsko računovodstvo).

Istovremeno, nakon provedenih disciplinskih postupaka, zbog povrede radne obaveze, jedan uposlenik je dobio otkaz ugovora o radu. Po osnovu ugovora o sufinansiranju iz programa javnih radova, angažirano je 26 osoba, na period od dva mjeseca.

### 3.2. OSNOVNI PODACI O GROBLJIMA

KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo održava, upravlja i gazduje sa devet (9) aktivnih komunalnih grobalja ukupne površine **cca 854.592 m<sup>2</sup>** i to: Bare, Vlako, Lav, Stadion, Sv.Josip, Sv. Marko, Sv. Arhangel, Georgije i Gavril, Obad i Jevrejsko groblje. Na navedenim grobljima KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, vrši sahranjivanje umrlih lica, čišćenje i održavanje navedenih grobalja.

KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo čisti i održava još **49** (četrdesetdevet) grobalja/harema na području svih devet (9) Opština Kantona Sarajevo, sa kojim ne gazduje i ne upravlja, površine **cca 473.945 m<sup>2</sup>**.

Ukupna površina održavanja svih grobalja je **cca 1.328.537 m<sup>2</sup>**. Podaci o površinama aktivnih grobalja preuzeti su iz geodetskih snimaka iz 2012. i 2013. godine, sa ažuriranim podacima na osnovu novootkupljenog obuhvata proširenja groblja Vlako. Obzirom da vlasnici separatih grobalja

Poslovi i radni zadaci na kojima rade zaposlenici radnih jedinica koje su direktno vezane za groblja su:

- svakodnevno kopanje raka za sahranjivanje umrlih lica;
- uređenje i čišćenje okolnih grobnih mjesta kao i odvoz zemlje i drugog materijala poslije izvršene dženaze/sahrane;

- svakodnevno čišćenje i uređenje grobljanskih površina sa odvozom smeća, zemlje i drugog otpadnog materijala;
- održavanje travnjaka i zelenih površina (košenje, kupljenje i odvoz na deponiju);
- hortikulturno uređenje grobljanskih površina, sadnja i održavanje nasada drveća, grmlja i cvijeća;
- održavanje klupa, korpi za otpad i ostale urbane opreme;
- održavanje objekata i ostale infrastrukture groblja;
- održavanje vodovodne i kanalizacione mreže i sistema odvodnje oborinskih voda;
- opravke i održavanje česmi i fontana;
- 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 i sl.);
- održavanje pratećih objekata dijela za obavljanje osnovne djelatnosti na groblju (cvjećare, grobni uredi po grobljima;
- vađenje panjeva i korijenja sa utovarom i odvozom;
- utovar i odvoz viška zemlje, smeća i drugog materijala;
- planiranje i uređenje površinskog sloja zemlje na parcelama;
- otkop zemlje za izgradnju temelja za nadgrobne spomenike;
- čišćenje i održavanje 49 (četrdesetdevet) separatnih grobalja.

### 3.3. Opće informacije o grobljima kojima KJKP „Pokop“ upravlja i gazduje

Tabela 5. Opće informacije o grobljima

| Groblje                            | Adresa                  | Površina (m2)  | Ukopano lica   | Kolumbarij | Konfesije   |
|------------------------------------|-------------------------|----------------|----------------|------------|-------------|
| Bare                               | Jukićeva bb             | 255.623        | 63.545         | 69         | M,K,P,A,J,E |
| Vlakovo                            | Vlakovo bb              | 469.153        | 49.154         | 15         | M,K,P,A,J,  |
| Lav                                | Patriotske lige bb      | 18.219         | 4.330          | /          | M,K,P,A     |
| Stadion                            | Patriotske lige bb      | 12.401         | 2.190          | /          | M           |
| Sveti Josip                        | Patriotske lige bb      | 20.509         | 8.566          | /          | K           |
| Sveti Marko                        | Patriotske lige bb      | 13.970         | 3.206          | /          | P           |
| Sveti Arhangelj Georgije i Gavrilo | Patriotske lige bb      | 10.272         | 1.923          | /          | P           |
| Sveti Mihovil                      | Patriotske lige bb      | 9.936          | 3.626          | /          | K           |
| Jevrejsko                          | Put mladih muslimana bb | 28.901         | 1.568          | /          | J           |
| Obad                               | Drinska bb              | 15.608         | 3.536          | /          | M           |
| <b>Ukupno</b>                      |                         | <b>854.592</b> | <b>141.796</b> | <b>84</b>  |             |

M – Muslimani; K - Katolici; P -Pravoslavci; A – Ateisti; J – Jevreji; E – Evangelisti

Tabela 6. Uporedni prikaz obavljenih ukopa po mjesecima u 2022. i 2023. godini, po grobljima

| Groblje     | Godina | I   | II  | III | IV  | V   | VI  | VII | VIII | IX  | X   | XI  | XII | Ukupno |
|-------------|--------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------|-----|-----|-----|-----|--------|
| Vlakovo     | 2022   | 195 | 223 | 169 | 135 | 144 | 128 | 146 | 154  | 131 | 140 | 157 | 155 | 1.877  |
|             | 2023   | 189 | 139 | 178 | 163 | 138 | 137 | 159 | 134  | 131 | 142 | 126 | 143 | 1.779  |
| Bare        | 2022   | 43  | 64  | 63  | 41  | 50  | 27  | 42  | 48   | 45  | 55  | 42  | 48  | 568    |
|             | 2023   | 25  | 27  | 47  | 39  | 39  | 26  | 41  | 41   | 28  | 34  | 40  | 47  | 434    |
| Koš. Dolina | 2022   | 11  | 21  | 18  | 13  | 16  | 10  | 18  | 17   | 13  | 9   | 9   | 11  | 166    |
|             | 2023   | 18  | 15  | 20  | 8   | 11  | 11  | 9   | 16   | 7   | 15  | 10  | 12  | 152    |
| Obad        | 2022   | 1   | /   | 1   | 1   | 1   | /   | /   | 1    | /   | 1   | 1   | 1   | 8      |
|             | 2023   | /   | /   | /   | 1   | 1   | /   | 1   | 1    | 1   | /   | /   | /   | 5      |
| Ukupno      | 2022   | 250 | 309 | 251 | 190 | 211 | 165 | 206 | 220  | 189 | 205 | 209 | 215 | 2.619  |
|             | 2023   | 232 | 181 | 245 | 211 | 189 | 174 | 210 | 192  | 167 | 191 | 176 | 202 | 2.370  |

Na „Aleji Veterana“, koja se nalazi na groblju Vlakovo, vrši se ukop preminulih pripadnika boračke populacije iz perioda 1992. – 1995. i dobitnika najvećih ratnih priznanja.

Na Aleji Veterana je ukupno ukopano 2.631 lice, s tim da je u 2023. godini ukopano 297 lica.

Posmatrajući 2022. i 2023. godinu respektivno, broj izvršenih ukopa u 2023. godini je manji za 249 ukopa, odnosno 9,5%.

Grafikon 1. - Uporedni prikaz obavljenih ukopa po mjesecima u 2022. i 2023. godini, po grobljima

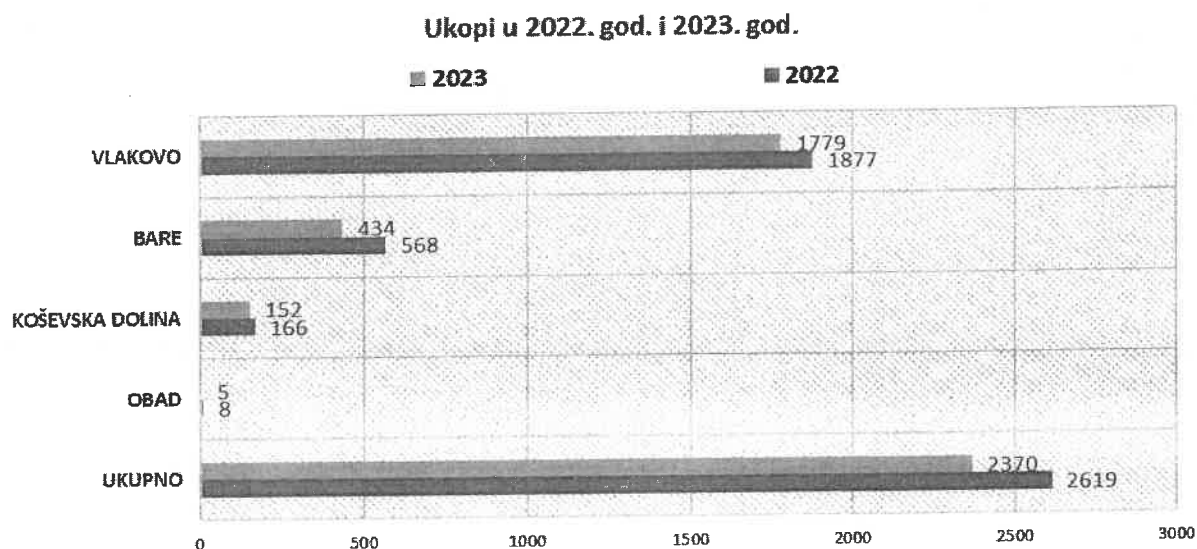


Tabela 7. Uporedni prikaz obavljenih ukopa po parcelama u 2022. i 2023. godini, po grobljima

| Groblje         | PO PARCELAMA | Muslimanska | Ateistička | Katolička | Pravoslavna | Jevrejska | Kolumbarij | Ostalo |
|-----------------|--------------|-------------|------------|-----------|-------------|-----------|------------|--------|
| Vlakovo         | 2022         | 1.601       | 150        | 69        | 49          | /         | /          | 8      |
|                 | 2023         | 1.536       | 135        | 63        | 43          | /         | /          | 2      |
| Bare            | 2022         | 181         | 195        | 115       | 63          | 1         | 13         | /      |
|                 | 2023         | 127         | 160        | 80        | 64          | 3         | /          | /      |
| Koševska dolina | 2022         | 19          | 21         | 83        | 43          | /         | /          | /      |
|                 | 2023         | 20          | 22         | 84        | 26          | /         | /          | /      |
| Obad            | 2022         | 8           | /          | /         | /           | /         | /          | /      |
|                 | 2023         | 5           | /          | /         | /           | /         | /          | /      |
| UKUPNO          | 2022         | 1.809       | 366        | 267       | 155         | 1         | 13         | 8      |
|                 | 2023         | 1.688       | 317        | 227       | 133         | 3         | /          | 2      |

Tabela 8. Uporedni prikaz obavljenih aktivnosti ukopa, exhumacija i košenja trave u 2022. i 2023. god.

|       | UKOPI | EXHUMACIJE | KOŠENJE TRAVE |
|-------|-------|------------|---------------|
| 2022. | 2.619 | 138        | 3 puta        |
| 2023. | 2.370 | 131        | 3 puta        |

Zaposlenici na grobljima obavljaju poslove iz svoje nadležnosti, u skladu sa pravilima struke i na zadovoljstvo korisnika.

### 3.4. Opće informacije o Separatnim grobljima koje KJKP „Pokop“ čisti i održava

Pored prethodno navedenih devet aktivnih komunalnih grobalja kojima upravlja i gazduje, KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo čisti i održava još **49 (četrdestdevet) grobalja/harema** na području osam (8) Opština Kantona Sarajevo. Ukupna površina ovih grobalja iznosi 473.945 m<sup>2</sup>.

*Tabela 9. Uporedni prikaz separatnih grobalja po općinama sa obuhvatom površina održavanja*

| Rb  | Naziv groblja                                | Općina     | Površina u m <sup>2</sup> |
|-----|----------------------------------------------|------------|---------------------------|
| 1.  | Budakovići - vareška iznad                   | Ilijaš     | 891                       |
| 2.  | Budakovići - vareška ispod                   | Ilijaš     | 917                       |
| 3.  | Ilijaš rimokatoličko groblje Podgora         | Ilijaš     | 1.900                     |
| 4.  | Ilijaš pravoslavno groblje Podgora           | Ilijaš     | 2.480                     |
| 5.  | Ilijaš muslimansko groblje Stari Ilijaš      | Ilijaš     | 6.578                     |
| 6.  | Pravoslavno groblje Lješevo                  | Ilijaš     | 2.211                     |
| 7.  | Muslimansko groblje Lješevo                  | Ilijaš     | 7.573                     |
|     | <b>UKUPNO OPĆINA ILIJAŠ</b>                  |            | <b>22.550</b>             |
| 8.  | Harem – Trebečaj - Trnovo                    | Trnovo     | 4.854                     |
| 9.  | Harem Ostojići - Trnovo                      | Trnovo     | 1.752                     |
| 10. | Harem Delijaš - Trnovo                       | Trnovo     | 1.884                     |
| 11. | Harem Šabići - Trnovo                        | Trnovo     | 2.047                     |
| 12. | Harem Dejčići - Trnovo                       | Trnovo     | 5.247                     |
|     | <b>UKUPNO OPĆINA TRNOVO</b>                  |            | <b>15.784</b>             |
| 13. | Pravoslavno groblje Alipašino polje          | Novi Grad  | 4.116                     |
| 14. | Pravoslavno groblje Briješće                 | Novi Grad  | 2.999                     |
| 15. | Pravoslavno groblje u ul. Prvomajska/sud BiH | Novi Grad  | 1.719                     |
|     | <b>UKUPNO OPĆINA NOVI GRAD</b>               |            | <b>8.834</b>              |
| 16. | RKT Tarčin                                   | Hadžići    | 6.120                     |
|     | <b>UKUPNO OPĆINA HADŽIĆI</b>                 |            | <b>6.120</b>              |
| 17. | Kovači Hrasnica                              | Ilidža     | 43.103                    |
| 18. | Groblje Osjek                                | Ilidža     | 5.000                     |
| 19. | Pravoslavno groblje Blažuj - Vrelo Bosne     | Ilidža     | 6.277                     |
| 20. | Rimokatoličko groblje Stup                   | Ilidža     | 6.624                     |
| 21. | Pravoslavno groblje Stup                     | Ilidža     | 440                       |
| 22. | Katoličko groblje Bojnik                     | Ilidža     | 1.081                     |
| 23. | Pravoslavno groblje Bojnik                   | Ilidža     | 3.702                     |
|     | <b>UKUPNO OPĆINA ILIDŽA</b>                  |            | <b>66.227</b>             |
| 24. | Urijan dedino turbe                          | Stari grad | 5.022                     |
| 25. | Nišan Jarčedoli malo                         | Stari grad | 30.158                    |
| 26. | Bistrik turbe                                | Stari grad | 6.424                     |
| 27. | Humka                                        | Stari grad | 11.739                    |
| 28. | Budakovići donji                             | Stari grad | 1.049                     |
| 29. | Budakovići gornji                            | Stari grad | 3.876                     |
| 30. | Čurčića Harem                                | Stari grad | 1.598                     |
| 31. | Vrbanjuša                                    | Stari grad | 5.869                     |
| 32. | Logavina - donja                             | Stari grad | 706                       |
| 33. | Kovači - ploča                               | Stari grad | 346                       |
| 34. | Kovači - ploča širokac                       | Stari grad | 3.451                     |
| 35. | Hendek                                       | Stari grad | 101.067                   |
| 36. | Nišan malo groblje                           | Stari grad | 18.024                    |
| 37. | Gričića brdo                                 | Stari grad | 32.351                    |
| 38. | Hambina carina                               | Stari grad | 69.036                    |
| 39. | Toka Džeka                                   | Stari grad | 951                       |

|     |                                  |            |                |
|-----|----------------------------------|------------|----------------|
| 40. | Ravne Bakije                     | Stari grad | 15.599         |
| 41. | Alifakovac                       | Stari grad | 13.540         |
| 42. | Bakarevića                       | Stari grad | 1.316          |
| 43. | Mali Hrvatin                     | Stari grad | 318            |
| 44. | Podtekija                        | Stari grad | 757            |
| 45. | Strošićka tabija                 | Stari grad | 1.498          |
| 46. | Muzderija donja                  | Stari grad | 8.340          |
|     | <b>UKUPNO OPĆINA STARI GRAD</b>  |            | <b>333.035</b> |
| 47. | Ugorsko-Vogošća                  | Vogošća    | 10.236         |
| 48. | Rosulje-Vogošća                  | Vogošća    | 10.052         |
|     | <b>UKUPNO OPĆINA VOGOŠĆA</b>     |            | <b>20.288</b>  |
| 49. | Himzarina                        | Centar     | 1.107          |
|     | <b>UKUPNO OPĆINA CENTAR</b>      |            | <b>1.107</b>   |
|     | <b>SVEUKUPNO u m<sup>2</sup></b> |            | <b>473.945</b> |

Iz naprijed navedene tabele vidljivo je da najveći broj separatnih groblja se nalazi na općini Stari grad (70,27%).

Zaposlenici na separatnim grobljima - haremima na području svih 9 općina Kantona Sarajevo vrše sljedeće poslove i radne zadatke:

- čišćenje i uređenje grobljanskih površina sa odvozom smeća, zemlje i drugog otpadnog materijala;
- održavanje travnjaka i zelenih površina (košenje, kupljenje i odvoz na deponiju);
- hortikulturno uređenje grobljanskih površina, održavanje nasada drveća, grmlja i cvijeća;
- održavanje korpi za otpatke i ostale urbane opreme;
- održavanje saobraćajnica, prilaza, staza, stepenica, rukohvata i platoa u ljetnom i zimskom periodu;
- vađenje panjeva i korijenja sa utovarom i odvozom;
- utovar i odvoz viška zemlje, smeća i drugog materijala;

Osim čišćenja snijega, u zimskom periodu u krugu groblja, zaposlenici preduzeća prema potrebi i stanju snježnih padavina čiste snijeg sa parking prostora i prilaznih puteva, kako bi se omogućilo neometano obavljanje ukopa.

U izvještajnom periodu u potpunosti su realizirane planirane aktivnosti iz Operativnog plana zajedničke komunalne potrošnje, te su realizovane usluge individualne komunalne potrošnje.

### 3.5. GRAĐEVINSKA OPERATIVA

Zaposlenici radne jedinice građevinske operative rade na pripremi za izradu armirano betonskih temelja i popločavanju staza za izradu nadgrobničkih spomenika, izrada šalungi, priprema i prevoz armature za izradu temelja, betoniranje temelja, dek ploča, grobnica, posipanje rizle na gotovim nišanima, čišćenju grobnih mjesta poslije izrade temelja, fugovanju urađenih temelja, utovaru i prevozu kulir ploča za popločavanje staza kao i druge poslove i zadatke koji se od njih traže.

Za vrijeme zimske sezone zaposlenici ove radne jedinice, zajedno sa zaposlenicima drugih radnih jedinica, rade na iskopu raka, čišćenju i uređenju grobljanskih površina i sl.

Tabela 10. Uporedni prikaz izgrađenih temelja po mjesecima u 2022. i 2023. Godini

| Mjesec | I | II | III | IV  | V   | VI  | VII | VIII | IX  | X   | XI  | XII | Ukupno |
|--------|---|----|-----|-----|-----|-----|-----|------|-----|-----|-----|-----|--------|
| 2022.  | / | 24 | 145 | 191 | 207 | 254 | 170 | 242  | 286 | 232 | 260 | 158 | 2.169  |
| 2023.  | / | 77 | 146 | 190 | 178 | 191 | 180 | 236  | 282 | 249 | 214 | 135 | 2.078  |

Tabela 11. Uporedni prikaz utrošenog građevinskog materijala za temelje u 2022. i 2023. godini

|      | TEMELJI | BETON m3 | ARM. MREŽA/kom. | CEMENT/vreća | KULIR PLOČA/kom. |
|------|---------|----------|-----------------|--------------|------------------|
| 2022 | 2.169   | 935,96   | 531,50          | 982          | 60.690           |
| 2023 | 2.078   | 866,50   | 510             | 761          | 57.456           |

U 2023. godini urađen je 91 temelj manje nego u 2022. godini, bez uticaja na prihode od prodaje, obzirom da se smanjenje odnosi na izradu temelja u procesu proizvodnje u toku, u cilju sticanja zaliha gotovih proizvoda.

### 3.6. MRTVAČNICA/PROSEKTURA

U ovoj Radnoj jedinici vodi se evidencija umrlih, preuzimanje umrlih sa adresa, iz bolnica, sa mjesta nesreće, transport i prevoz umrlog do mrtvačnice, zbrinjavanje i smještaj u specijalnu komoru, oblačenje i priprema umrlog za sahranu, korespondencija sa Kantonalnim tužilaštvom, pogrebnim preduzećima, kontakt sa porodicom umrlog lica, sa bolnicama i saradnja sa rukovodiocima grobalja u vezi umrlih lica i sl.

Tabela 12. Uporedni prikaz aktivnosti mrtvačnice u u 2022. i 2023. godini

|       | DOVEŽENO                                     | SA KLINIKE | SA STRANE |
|-------|----------------------------------------------|------------|-----------|
| 2022. | 1.371 (367 Covid-19) (po nalogu tužioca 141) | 571        | 800       |
| 2023. | 822 (18 Covid-19) (po nalogu tužioca 144)    | 273        | 549       |

Zaposlenici ove Radne jedinice su dužni odazvati se na svaki poziv građana i drugih organa i pružiti uslugu profesionalno, odgovorno i blagovremeno. Obzirom da se radi pod veoma specifičnim i teškim uslovima, a imajući u vidu težinu, značaj i osjetljivost poslova u RJ mrtvačnica, u svakodnevnoj komunikaciji sa strankama, strogo se vodi računa o maksimalnoj opreznosti i ozbiljnosti, kako ne bi došlo do greške u obavljanju ovih poslova i zadataka, što bi moglo proizvesti štetne posljedice.

Prostorije RJ mrtvačnice nalaze se na groblju Bare gdje se obavljaju sve aktivnosti iz djelokruga rada ove radne jedinice. Radno vrijeme u mrtvačnici/prosekturi je od 00-24h, tj. svaki dan u toku kalendarske godine, tako da građani mogu koristiti usluge preuzimanja, zbrinjavanja i opremanja umrlih lica kontinuirano u punom kapacitetu svih 365 dana u godini.

Aktivnosti RJ mrtvačnica su u 2023. godini, u odnosu na 2022. godinu smanjene za 40%, po osnovu prestanka uticaja pandemije Covid-19.

### 3.7. TRANSPORT/VOZNI PARK

Zaposlenici ove radne jedinice obavljaju sljedeće radne zadatke:

- poslove prevoza umrlih lica iz stanova, bolnica, sa mjesta nesreće do mrtvačnice,
- prevoz u BiH, prevoz izvan granica BiH,
- prevoz pogrebne i druge opreme iz skladišta do grobnog ureda,
- odvoz zemlje i smeća sa grobalja kojima gazduje preduzeće i separatnih grobalja na gradsku deponiju,
- prevoz raznog materijala za potrebe preduzeća,
- prevoz alata i druge opreme za potrebe zaposlenika, prevoz goriva i maziva, prevoz cvijeća, vijenaca,
- i sve druge poslove prevoza za rad i potrebe Preduzeća.

Osim toga zaposlenici ove radne jedinice u zimskom periodu vrše :

- čišćenje snijega na grobljima,
- posipanje staza i putnih komunikacija,
- održavanje i čišćenje vozila koja su vlasništvo preduzeća,
- specijalnom mašinom za iskop raka vrše iskopavanje raka za ukop.

Za sve ove aktivnosti upravnik Radne jedinice izdaje putne naloge, upućuje i raspoređuje zaposlenike, vodi evidenciju o utrošku goriva i maziva i ispravnosti vozila, prima narudžbe od radnih jedinica i obavlja poslove za iste, prati godišnje preglede auta, registraciju vozila i sl.

Tabela 13. Vozni park – Pregled vozila, pređeni kilometri i utrošeno gorivo

| Vozilo/Marka i god. nabavke | Reg.broj  | Tip                 | Gorivo-litara  | Ukupno pređeni km |
|-----------------------------|-----------|---------------------|----------------|-------------------|
| FORD CUSTOM 2018            | K17-O-292 | Specijalno putničko | 16.196         | 1.465,08          |
| TOYOTA 2023                 | E23-J-230 | Specijalno putničko | 6.899          | 505,51            |
| VOLKSWAGEN 2011             | J67-E-911 | Specijalno putničko | 16.198         | 1.565,15          |
| MERCEDES VITO 2009          | T62-T-618 | Specijalno putničko | 3.919          | 448,00            |
| FORD 2004                   | A18-T-613 | Specijalno putničko | 16.237         | 1.725,33          |
| VOLKSWAGENCADDY 2008        | E68-O-691 | Putničko            | 8.959          | 699,58            |
| FIAT 500L 2016              | K71-M-031 | Putničko            | 5.833          | 371,89            |
| FORD MONDEO 2018            | E02-K-180 | Putničko            | 13.299         | 1.050,51          |
| CHRYSLER 2009               | O81-A-796 | Specijalno putničko | 179            | 63,00             |
| VOLKSWAGEN 2003             | T40-E-844 | Specijalno putničko | 5.543          | 583,21            |
| MERCEDES BENZ 2008          | M22-A-472 | Teretno             | 10.131         | 5.359,85          |
| MAN 2007                    | A76-O-305 | Teretno             | 15.644         | 3.250,99          |
| MAN 1994                    | E85-T-856 | Teretno             | 486            | 137,25            |
| RENAULT 2006                | E29-M-174 | Teretno             | 2.130          | 418,50            |
| PIAGGIO 2011                | O49-M-385 | Teretno             | 5.409          | 911,53            |
| PIAGGIO 2007                | O51-J-485 | Teretno             | 6.554          | 835,46            |
| BOKIMOBIL 2001              | A76-O-321 | Teretno             | 207            | 178,00            |
| BOKIMOBIL 2005              | T05-M-029 | Teretno             | 295            | 231,26            |
| FORD TRANSIT 2018           | K74-J-441 | Teretno             | 6.734          | 971,10            |
| YTO-traktor                 | M34-O-596 | Radna mašina        | /              | /                 |
| <b>UKUPNO</b>               |           |                     | <b>140.852</b> | <b>20.771,20</b>  |

Tabela 14. Radne mašine – iskopi i utrošak goriva

| Mjesec        | Rovokopač 2552E. |                | Rovokopač 2651 |                | MST        |                 |             | Cat 302.7 |                | Maš. za pranje | Temelji    |
|---------------|------------------|----------------|----------------|----------------|------------|-----------------|-------------|-----------|----------------|----------------|------------|
|               | Iskopa           | Utrošak goriva | Iskop          | Utrošak goriva | Iskopa     | Utrošak goriva  | Radnih sati | Iskopa    | Utrošak Goriva |                |            |
| Januar        | 129              | 180            | 0              | 0              | 25         | 179,02          | 21,5        | 0         | 0              | 10             | 0          |
| Februar       | 80               | 140            | 6              | 20             | 25         | 200             | 48,5        | 0         | 0              | 0              | 0          |
| Mart          | 117              | 180            | 14             | 0              | 9          | 230             | 28,5        | 0         | 0              | 20             | 70         |
| April         | 72               | 120            | 31             | 60             | 19         | 100             | 18,5        | 0         | 0              | 0              | 47         |
| Maj           | 83               | 140            | 6              | 20             | 21         | 100             | 20,5        | 0         | 0              | 20(Z)          | 52         |
| Juni          | 97               | 160            | 1              | 0              | 14         | 100             | 18          | 0         | 0              | 0              | 36         |
| Juli          | 118              | 183,5          | 0              | 0              | 0          | 100             | 2           | 6         | 37             | 0              | 80         |
| Avgust        | 92               | 176            | 0              | 0              | 0          | 0               | 4,5         | 0         | 0              | 0              | 65         |
| Septembar     | 104              | 200            | 0              | 0              | 0          | 0               | 0           | 0         | 0              | 0              | 82         |
| Oktobar       | 102              | 220            | 0              | 0              | 6          | 120             | 11          | 0         | 0              | 0              | 81         |
| Novembar      | 34               | 40             | 54             | 80             | 0          | 100             | 11          | 5         | 20             | 0              | 24         |
| Decembar      | 7                | 24             | 100            | 140            | 0          | 100             | 16          | 12        | 40             | 0              | 2          |
| <b>Ukupno</b> | <b>1.035</b>     | <b>1.763,5</b> | <b>212</b>     | <b>320</b>     | <b>119</b> | <b>1.229,02</b> | <b>199</b>  | <b>23</b> | <b>97</b>      | <b>50</b>      | <b>539</b> |



### 3.8. SLUŽBA ZA KOMERCIJALNE POSLOVE

U Službi za komercijalne poslove u svrhu obavljanja djelatnosti preduzeća vrši se nabavka potrebnih roba, usluga i radova.

Aktivnosti oko javnih nabavki vode su isključivo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, podzakonskim propisima i internim aktima, u čijoj realizaciji nije bilo problema.

U periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine raspisani su tenderi, provedeni i završeni postupci po vrstama kako je dato u tabeli ispod.

*Tabela 15. Pregled provednih postupaka sa potpisanim ugovorima/okvirni sporazum iz Plana/Rebalansa 2023. godina od 1.1. - 31.12.2023. godine*

| Rb.                    | Vrsta postupka                                                   | Plan/Rebalans 2023. godina<br>Broj postupaka,<br>ugovora/okvirnih sporazuma<br>1.1. - 31.12.23 |        |        |           | Vrijednost<br>ugovora bez<br>PDV-a<br>od 1.1 - do<br>31.12.23. | Realizacija<br>ugovora bez<br>PDV-a<br>od 1.1 - do<br>31.12.23. | %    |
|------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-----------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------|
|                        |                                                                  | Robe                                                                                           | Usluge | Radovi | Ukup. br. |                                                                |                                                                 |      |
| 1.                     | Otvoreni postupak/<br>okvirni sporazum                           | 12                                                                                             | 4      | 2      | 18        | 4.012.213,63                                                   | 1.732.414,02                                                    | 88%  |
| 2.                     | Ograničeni postupak                                              | /                                                                                              | /      | /      | /         | /                                                              | /                                                               | 0%   |
| 3.                     | Pregovarački postupak sa<br>objavom                              | /                                                                                              | /      | /      | /         | /                                                              | /                                                               | 0%   |
| 4.                     | Pregovarački postupak<br>bez objave                              | /                                                                                              | 3      | /      | 3         | 52.862,48                                                      | 13.340,00                                                       | 1%   |
| 5.                     | Konkurentski<br>zahtjev/okvirni sporazum                         | 2                                                                                              | 7      | /      | 9         | 148.186,50                                                     | 60.007,16                                                       | 3%   |
| 6.                     | Direktni sporazum                                                | 64                                                                                             | 34     | 3      | 101       | 161.414,92                                                     | 135.820,20                                                      | 7%   |
| Ukupno od 1. do 6.:    |                                                                  | 78                                                                                             | 48     | 5      | 131       | 4.374.677,53                                                   | 1.941.581,38                                                    | 99%  |
| 7.                     | Aneks II                                                         |                                                                                                |        |        |           |                                                                |                                                                 |      |
| a)                     | Hotelski smještaj                                                |                                                                                                |        |        |           | 4.495,39                                                       | 4.495,39                                                        | 1%   |
| b)                     | Edukacija uposlenika KJKP „Pokop“                                |                                                                                                |        |        |           | 2.492,67                                                       | 2.492,67                                                        |      |
| c)                     | Poštanske usluge                                                 |                                                                                                |        |        |           | 7.198,02                                                       | 7.200,52                                                        |      |
| d)                     | Ugostiteljske usluge                                             |                                                                                                |        |        |           | /                                                              | /                                                               |      |
| e)                     | Usluge izvođenja muzike instrumentom truba za vrijeme<br>sahrana |                                                                                                |        |        |           | 39.944,00                                                      | 12.600,00                                                       |      |
| Ukupno za 7. ANEKS II: |                                                                  |                                                                                                |        |        |           | 54.130,08                                                      | 26.788,58                                                       |      |
| UKUPNO od 1. do 7.     |                                                                  |                                                                                                |        |        |           | 4.428.807,61                                                   | 1.968.369,96                                                    | 100% |

Tabela iznad prikazuje nabavke, odnosno ugovore, koji su potpisani na osnovu Plana nabavki 2023. godine sa realizacijom istih do 31.12.2023. godine.

Najveći dio realizovanih ugovora u pomenutom periodu nose otvoreni postupci. U navedenom periodu realizovana su 3 (tri) pregovaračka postupka bez objave obavještenja zbog izvornog proizvođača odnosno autorskog prava.



Tabela 16. Pregled realizacije značajnijih nabavki za navedeni period.

| rb | Vrsta postupka                   | Vrsta nabavke                                                      | Dobavljač                      | Vrijednost ugovora sa PDV-om | Realizovana vrijednost sa PDV-om |
|----|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|----------------------------------|
| 1  | Okvirni/Otvoreni postupak        | Nabavka svježeg cvijeća                                            | Otoka Bambus d.o.o. Sarajevo   | 250.000,00 KM+PDV            | 174.562,32 KM+PDV                |
| 2  | Otvoreni postupak                | Radovi na proširenju Aleje veterana - II-a Faza                    | EKO TEH d.o.o. Sarajevo        | 717.767,50 KM+PDV            | 640.645,61 KM+PDV                |
| 3  | Okvirni/Otvoreni postupak        | Nabavka kamenih nadgrobnih obilježja sa montažom LOT1, LOT2 i LOT3 | KLESAR d.o.o. Hadžići          | LOT1-179.955,00 KM+PDV       | LOT1-122.536,50 KM+PDV           |
|    |                                  |                                                                    |                                | LOT2-319.983,80 KM+PDV       | LOT2-100.526,98 KM+PDV           |
|    |                                  |                                                                    |                                | LOT3-469.950,00 KM+PDV       | LOT3-28.197,00 KM+PDV            |
| 4  | Otvoreni postupak                | Nabavka bagera/rovokopača sa priključnom opremom                   | TEKNOXGROUP BH d.o.o. Sarajevo | 119.970,00 KM+PDV            | 119.970,00 KM+PDV                |
| 5  | Pregovarački postupak bez objave | Nadogradnja geoinformacijskog sistema (GIS) Axiom Memento          | Axiom d.o.o. Čakovec           | 5.340,00 KM+PDV              | 5.340,00 KM+PDV                  |
| 6  | Pregovarački postupak bez objave | Nadogradnja računovodstvenog programa NIBIS                        | Nextvision d.o.o. Sarajevo     | 8.000,00 KM+PDV              | 8.000,00 KM+PDV                  |

Tabela 17. Pregled dodjeljenih pojedinačnih ugovora/okvirnih sporazuma Iz Plana/Rebalansa 2022/2023. godina od 1.1.-31.12.2023. godine

| Rb     | Vrsta postupka                                                 | Plan/Rebalans 2023. godina<br>Broj dodjeljenih pojedinačnih ugovora/okvirnih sporazuma<br>1.1. - 31.12.23. |        |        |           | Vrijednost pojedinačnih ugovora bez PDV-a<br>od 1.1. - do 31.12.23. | Realizacija ugovora bez PDV-a<br>od 1.1. - do 31.12.23. |
|--------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-----------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
|        |                                                                | Robe                                                                                                       | Usluge | Radovi | Ukup. br. |                                                                     |                                                         |
| 1.     | Otvoreni postupak /Okvirni sporazum 22./23. (drugi ugovor)     | 5                                                                                                          | 1      | /      | 6         | 607.538,15                                                          | 348.003,88                                              |
| 2.     | Konkurentski postupak /Okvirni sporazum 22./23. (drugi ugovor) | /                                                                                                          | 1      | /      | 1         | 8.000,00                                                            | /                                                       |
| Ukupno |                                                                | 5                                                                                                          | 2      | /      | 7         | 615.538,15                                                          | 348.003,88                                              |

Pregled u tabeli iznad se odnosi na realizaciju Okvirnih sporazuma iz Plana nabavki za 2022.g. kroz druge pojedinačne ugovore koji su potpisani na osnovu Plana nabavki 2023.g. Najveći dio realizovanih ugovora u pomenutom periodu nose otvoreni postupci. U navedenom periodu realizovan je i jedan konkurentski postupak.

Tabela 18. Pregled realizacije Ugovora iz Plana nabavki za 2022. godinu, u 2023. godini

| Rb      | Vrsta postupka                   | Vrijednost realizacije ugovora bez PDV-a |
|---------|----------------------------------|------------------------------------------|
| 1.      | Otvoreni postupak                | 1.666.233,32                             |
| 2.      | Ograničeni postupak              | /                                        |
| 3.      | Pregovarački postupak sa objavom | /                                        |
| 4.      | Pregovarački postupak bez objave | 35.000,00                                |
| 5.      | Konkurentski zahtjev             | 51.290,37                                |
| 6.      | Direktni sporazum                | 10.311,43                                |
| Ukupno: |                                  | 1.762.835,12                             |
| 7.      | Aneks II                         |                                          |

|                |                                                               |                 |
|----------------|---------------------------------------------------------------|-----------------|
| a)             | Usluge izvođenja muzike instrumentom truba za vrijeme sahrana | 6.552,00        |
| b)             | Hotelski smještaj                                             | /               |
| c)             | Edukacija uposlenika KJKP „Pokop“                             | /               |
| d)             | Ugostiteljske usluge                                          | /               |
| e)             | Notarske usluge                                               | /               |
| <b>Ukupno:</b> |                                                               | <b>6.552,00</b> |

Radi se o nabavkama, odnosno ugovorima, koji su potpisani na osnovu Plana nabavki 2022. godine, a koji se prenose kao realizacija u 2023. godini.

Najveći dio realizovanih ugovora u pomenutom periodu nose otvoreni postupci. U navedenom periodu realizovan je i jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja zbog izvornog proizvođača odnosno autorskog prava.

*Tabela 19. Pregled realizacije značajnijih nabavki za izvještajni period*

| rb | Vrsta postupka                   | Vrsta nabavke                                                 | Dobavljač                | Vrijednost ugovora sa PDV-om | Realizovana vrijednost sa PDV-om |
|----|----------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------|----------------------------------|
| 1  | Otvoreni postupak                | Nabavka opreme za mrtvačnicu/prosekturu                       | Diamedic d.o.o. Sarajevo | 649.900,00 KM+PDV            | 649.900,00 KM+PDV                |
| 2  | Otvoreni postupak                | Radovi na proširenju Aleje veterana                           | Demus d.o.o. Sarajevo    | 844.971,63 KM+PDV            | 249.855,65 KM+PDV                |
| 3  | Otvoreni postupak                | Nabavka drvenih mrtvačkih sanduka                             | Menina d.d. Kamnik       | 490.700,00 KM+PDV            | 177.675,89 KM+PDV                |
| 4  | Pregovarački postupak bez objave | Održavanje i tehnička podrška za geoinformacioni sistem (GIS) | Axiom d.o.o. Čakovec     | 35.000,00 KM+PDV             | 35.000,00 KM+PDV                 |

*Tabela 20. Realizacija Ugovora iz Plana nabavki za 2021. godinu, u 2023. godini.*

| Rb             | Vrsta postupka                   | Vrijednost realizacije ugovora bez PDV-a |
|----------------|----------------------------------|------------------------------------------|
| 1.             | Otvoreni postupak                | /                                        |
| 2.             | Ograničeni postupak              | /                                        |
| 3.             | Pregovarački postupak sa objavom | /                                        |
| 4.             | Pregovarački postupak bez objave | 2.916,59                                 |
| 5.             | Konkurentski zahtjev             | /                                        |
| 6.             | Direktni sporazum                | /                                        |
| <b>Ukupno:</b> |                                  | <b>2.916,59</b>                          |

Radi se o nabavci, odnosno ugovoru za pregovarački postupak bez objave obavještenja zbog izvornog proizvođača odnosno autorskog prava koji je potpisan krajem decembra 2021. godine, na osnovu Plana nabavki 2021. godine, a koji se prenosi kao realizacija u 2023. godinu u iznosu od 2.916,59 KM bez PDV-a.

U Službi za komercijalne poslove djeluje :

a) Centralni magacin,

Zaposlenici centralnog magacina kontaktiraju sa nabavnom službom i upravicima radnih jedinica u svrhu nabavke robe i materijala potrebnih za svakodnevno obavljanje poslova i radnih zadataka, vode evidenciju nabavljene robe (ulaz/izlaz), vode evidenciju zaduženja izdate robe, vrše mjesečne inventure i obavljaju sve druge poslove iz djelokruga svoga rada. Osim toga, u centralnom magacinu se nabavljaju i lageruju rezervni dijelovi, gorivo, higijensko dezinfekcioni materijal, HTZ oprema, svečana odjela za nosioce pri sahranjivanju i druga oprema za potrebe rada zaposlenika preduzeća, prema izraženim potrebama upravnika radnih jedinica.

#### b) Prodavnica pogrebne opreme

U Prodavnici pogrebne opreme se obavljaju poslovi iz osnovne djelatnosti preduzeća, odnosno ugovaranje sahrana, dženaza, prevoza i ekshumacija te naplata ostalih usluga kao i prodaja pogrebne opreme i sanduka.

Imajući u vidu da je Prodavnica pogrebne opreme prvo mjesto gdje se stranka-korisnik naših usluga obraća za pomoć prilikom prijave smrti i organizacije sahrane/dženaze, zaposleni u ovoj organizacionoj jedinici moraju biti osposobljeni da budu na usluzi stranci da se ove aktivnosti izvrše na najbolji mogući način. Radno vrijeme zaposlenih u prodavnici pogrebne opreme, gdje se obavljaju aktivnosti oko ugovaranja sahrana/dženaza je svakim danom od 7,00 do 19,00 sati što znači subotom i nedjeljom

**Tabela 21. Pregled prodaje pogrebne opreme - uporedni prikaz 2022. / 2023.**

|      | Sanduk<br>Kovčeg | Limeni<br>sanduk | Plastična<br>vreća | Križ sa<br>raspelom | Krst | Piramida | Bašluk | Križ na<br>sanduk | Krst na<br>sanduk | Pokrov<br>Dušek |
|------|------------------|------------------|--------------------|---------------------|------|----------|--------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 2022 | 1.166            | 41               | 273                | 252                 | 136  | 377      | 79     | 219               | 121               | 657             |
| 2023 | 737              | 43               | 176                | 201                 | 103  | 328      | 40     | 175               | 89                | 566             |

#### c) Cvjećare

Zaposlenici cvjećara, na prodajnim mjestima na groblju Bare i Vlakovo, svakodnevno vrše prodaju cvijeća, izradu vijenaca i drugih aranžmana prema zahtjevima i potrebama stranaka, voskarskih proizvoda i sl., a sve u cilju pružanja što bolje i kvalitetnije usluge.

**Tabela 22. Aktivnosti cvjećara - uporedni prikaz 2022. / 2023.**

|      | Svježe<br>cvijeće | Vijenci | Suze | Spužve | Kandila i<br>voštani<br>proizvodi | Rizlo<br>kese | Zemlja<br>kese | Svileno<br>cvijeće | Celofan | Kartopak | Aran. u<br>staklu |
|------|-------------------|---------|------|--------|-----------------------------------|---------------|----------------|--------------------|---------|----------|-------------------|
| 2022 | 99.030            | 864     | 199  | 13.830 | 9.560                             | 405           | 392            | 4.578              | 1.069   | 4.802    | 129               |
| 2023 | 90.303            | 827     | 275  | 14.117 | 8.671                             | 524           | 373            | 5.054              | 2.243   | 5.322    | 151               |

**Tabela 23. Svježe cvijeće uporedni prikaz 2022/2023:**

| Mjesec | I     | II    | III    | IV     | V      | VI    | VII   | VIII  | IX    | X     | XI    | XII   | Ukupno |
|--------|-------|-------|--------|--------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|
| 2022   | 7.717 | 9.657 | 10.450 | 8.226  | 10.316 | 5.146 | 9.622 | 8.956 | 6.771 | 6.423 | 6.446 | 9.299 | 99.029 |
| 2023   | 6.143 | 6.540 | 8.352  | 10.978 | 6.901  | 5.568 | 7.359 | 8.304 | 6.123 | 7.557 | 8.819 | 7.659 | 90.303 |

#### Rizici i izazovi u javnim nabavkama

Postoji više faktora rizika kod provođenja javnih nabavki, odnosno kod ugovaranja i realizacije ugovora, od kojih izdvajamo:

- a) nije dostavljena nijedna ponuda u određenom krajnjem roku;
- b) nije dostavljen nijedan zahtjev za učešće u ograničenom postupku, u pregovaračkom postupku sa ili bez objave obavještenja ili u takmičarskom dijalogu;
- c) nije dostavljen broj ponuda određen u članu 32. stav 4. ovog zakona, ako je bilo predviđeno zaključenje okvirnog sporazuma;
- d) nijedna od primljenih ponuda nije prihvatljiva;
- e) cijene svih prihvatljivih ponuda znatno su veće od osiguranih sredstava za predmetnu nabavku.
- f) propusti dostave originala ili ovjerenih kopija dokumentacije iz čl. 45. i 47. ovog zakona, ne starije od tri mjeseca od dana dostavljanja ponude ili zahtjeva za učešće, u roku koji odredi ugovorni organ; ili
- g) propusti dostave dokumentacije koja je bila uslov za potpisivanje ugovora, a koju je obavezno pribaviti u skladu s propisima u Bosni i Hercegovini; ili
- h) u pisanoj formi odbije dodjelu ugovora;
- i) ili propusti dostaviti garanciju za izvršenje ugovora u skladu sa uslovima iz tenderske dokumentacije i u roku koji mu je odredio ugovorni organ; ili

- j) propusti potpisivanja ugovora o nabavci u roku koji mu je odredio ugovorni organ; ili
- k) odbijanje zaključenja ugovora pod uslovima navedenim u tenderskoj dokumentaciji i ponudi koju je dostavljena.

Rizici sa kojima se susrećemo u zadnje vrijeme su tzv „profesionalni žalitelji“, obično putem punomoćnika/advokata, izjavljuje žalbu (veliki broj žalbi), gdje sa izjavljivanjem žalbe, nema za cilj da ispravi eventualnu grešku i posljedično dobije ugovor u konkretnom postupku nabavke, već ima za cilj da uspore postupak javne nabavke i/ili da ostvare novčanu korist kroz naplatu troškova za punomoćnika/advokata. Takvo ponašanje privrednih subjekata, kao i punomoćnika/advokata, čije usluge koriste, dovodi do toga da se onemogućuje efikasno okončanje postupaka javnih nabavki što je zahtjev općih principa iz člana 3. Zakona. Navedeno neminovno dovodi do toga da se postupak nabavke, očito nepravedno i neopravdano, odugovlači i odlaže, što izaziva mnogobrojne negativne posljedice za javna sredstva i njihove korisnike kao što su odlaganje izgradnje infrastrukturnih objekata, nedostatak roba i slično.

U ovom smislu, analiza predmetnih situacija pokazuje očite primjere izigravanja smisla pravne zaštite u javnim nabavkama i time njene zloupotrebe.

### 3.9. SLUŽBA ZA NAPLATU, EVIDENTIRANJE I REZERVACIJU GROBNIH MJESTA

U ovoj službi obavljaju se redovni poslovi koji se odnose na rezervaciju i naplatu grobnih mjesta, prodaju nadgrobni obilježja i naplatu naknade za održavanje grobnog mjesta. Služba radi na prešifriranju podataka (usklađivanja stanja na terenu i stanja u bazi podataka), jednom mjesečno se ažuriraju podaci o plaćenim naknadama za korištenje grobnih mjesta, kao i:

- Evidencija i pregled podataka o grobnim mjestima i korisnicima (korisnicima grobnih mjesta i grobnica ukopanih osoba);
- Pregled podataka na planu grobalja (GIS funkcionalnost);
- Ispis registra grobnih mjesta i registra umrlih osoba;
- Pohranjivanje digitalnih fotografija i dokumentacije raznih formata;
- Masovno generiranje računa/uplatnica (s bar kodom za brzu naplatu na blagajni), prema evidenciji grobnih mjesta;
- Automatsko kontiranje zaduženja (račun/uplatnica) definiranjem shema kontiranja i ostale aktivnosti po potrebi službe i nalogu Uprave;
- Vođenje baze podataka za održavanje web strane preduzeća.

S tim u vezi organizuje se edukacija uposlenih u cilju što kvalitetnijeg obavljanja radnih zadataka.

Tabela 24. Evidentiranja komunalne potrošnje 2022./2023

| Rb |                               | 2022  | 2023 |
|----|-------------------------------|-------|------|
| 1  | Sahrane /ukupno/              | 2.619 | 2370 |
| 2  | Ekshumacije                   | 138   | 131  |
| 3  | Uplaćeno za stope             | 6     | 15   |
| 4  | Uplaćeno temelja              | 1.852 | 1695 |
| 5  | Uplaćeno nišana               | 293   | 362  |
| 6  | Uplaćeno spomenika            | 91    | 66   |
| 7  | Uplaćeno pločanje             | 332   | 280  |
| 8  | Grobnica za urne              | 13    | 8    |
| 9  | Rezervacija spomenik/grobnica | 391   | 438  |
| 10 | Rezervacija bez spomenika     | 295   | 197  |

Smanjenje fizičkog obima pruženih usluga individualne komunalne potrošnje proizilazi iz prestanka uslova poslovanja u uslovima pandemije Covid-19.

#### 4. INDIVIDUALNA I ZAJEDNIČKA KOMUNALNA POTROŠNJA

U izvještajnom periodu, u potpunosti su obezbjeđeni uslovi za pružanje usluga građanima za ovom vrstom komunalne djelatnosti i to:

- ❖ **Segment individualne komunalne potrošnje:** Preuzimanje, zbrinjavanje, opremanje i sahranjivanje preminulih lica, prodaja pogrebne opreme, cvijeća, voskarskih proizvoda i spomenika i temelja.

Veoma izražen problem su cijene komunalno-pogrebnih usluga, koje su od strane Osnivača utvrđene 1995. godine, sa korekcijom cijene za samo jednu uslugu - iskop rake/mezara, u toku 2002. godine.

Visina naknade za korištenje grobnog mjesta iznosi 8,50 KM sa PDV-om na godišnjem nivou i najniža je u odnosu na okruženje, odnosno komunalna preduzeća koja pružaju ovu vrstu usluga u Banjoj Luci, Mostaru, Zenici, Tuzli, Bihaću itd.

Treba napomenuti problem nelegalne i nelojalne konkurencije u segmentu prodaje cvijeća i voskarskih proizvoda, a u blizini naših cvjećara. Radi se o tome da pojedinačni prodavci vrše prodaju uzurpiranjem prostora, bez izdataka za objekat, bez izdavanja fiskalnih računa, bez stvaranja obaveza za materijalna prava zaposlenih iz radnog odnosa, kao i slobodne nabavke roba, što je vid nezdrave konkurencije, s kojom se KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo, kao javno preduzeće, ne može uporediti u načinu poslovanja.

- ❖ **Segment zajedničke komunalne potrošnje** definisan je kroz Operativni plan i program čišćenja i održavanja zajedničke komunalne potrošnje. Važno je napomenuti da 80% grobljanske površine koja je obuhvaćena Operativnim planom i programom čišćenja, graniči sa naseljenim gradskim područjima, odnosno nalazi se i u najužoj gradskoj jezgri, što zahtjeva zaštitu okoliša životne sredine u punom opsegu. Osim toga, troškovi zajedničke komunalne potrošnje se povećavaju jer se iskorištenost grobljanske površine povećava na godišnjem nivou za cca. 3.000 grobnih mjesta.

Pored aktivnosti koje su kontinuiranog karaktera i prenose se u 2024. godinu, istaćemo značajnije završene aktivnosti koje se odnose na izgradnju grobnih polja i prateće infrastrukture, nove objekte i nabavku opreme u 2023. godini.

##### Grobljanske površine:

- Izgradnja grobnih polja i prateće infrastrukture u svrhu proširenja Aleje veterana na groblju Vlakovo; radovi II faze proširenja Aleje veterana (obuhvat cca 10.100 m<sup>2</sup>), radovi su okončani 22.02.2023. godine, vrijednost radova 988.616,81 KM (sa PDV-om), izgrađeno je 5 grobnih polja na Aleji veterana sa cca 625 grobnih mjesta, formirano polje na kojem je planirana izgradnja objekta (kapele). Dodatno izgrađeno jedno grobno polje za redovan ukop (cca. 1.500 m<sup>2</sup>) sa 152 grobna mjesta;
- Radovi II a faze za redovan ukop na groblju Vlakovo (obuhvat cca 10.000 m<sup>2</sup>); radovi su okončani u oktobru 2023. godine, vrijednost radova 839.787,98 KM (sa PDV-om), izgrađeno je 5 grobnih polja i obezbjeđeno cca. 757 grobnih mjesta;
- Radovi na proširenju groblja Vlakovo za redovan ukop po osnovu ugovora zaključenog u 2023. godini, (obuhvat cca 2.900 m<sup>2</sup>) radovi pred okončanjem u aprilu 2024. godine, vrijednost radova 344.401,20 (sa PDV-om), izgrađena 2 grobna polja i obezbjeđeno cca. 292 grobna mjesta;
- Radovi na proširenju groblja Vlakovo za redovan ukop – IV, odnosno završna faza (obuhvat cca 5.300 m<sup>2</sup> zemljišta otkupljenog 2017. godine), vrijednost radova 223.546,05 (sa PDV-om), većina izgrađenih grobna polja je popunjena;
- hortikultura – završene planirane aktivnosti za 2023. godinu - radi se u kontinuitetu.

##### Novi objekti:

- projekat UNDP Abdesthana (Vlakovo) - mokri čvor za invalidna lica i lica sa posebnim potrebama završeno, ishodovana upotrebna dozvola, objekat u funkciji, podnesen zahtjev za uplanu objekta;

#### Oprema:

- nabavka specijalno pogrebnog vozila;
- nabavka radne mašine Bager;
- Obezbjeden dovoljan broj PVC vreća za zbrinjavanje;
- Obezbjeden dovoljan broj sanduka (limenih i drvenih) za zbrinjavanje;
- nabavka za mrtvačnicu komplet opreme (Vlakovo).

Aktivnosti kontinuiranog karaktera koje se prenose u 2024. godinu odnose se na:

#### Investicije:

- otkup, uređenje i otvaranje grobljanskih površina (Vlakovo);
- izrada regulacionog plana za zemlju u Vlakovu za narednih 50 god. (cca 80.000 grobnih mjesta), zajedno sa općinom Ilidža - završna faza usvajanja Regulacionog plana (dugotrajan proces);
- otkup zemljišta Vlakovo – završene planirane aktivnosti za 2023. godinu - stalni proces;
- izrada idejnog rješenja novih površina groblja Vlakovo;
- u izgradnji 2 parcele Vlakovo (lijevo) - prenosi se u 2024. godinu;
- izgradnja Centralnog objekta za pogrebnu djelatnost „Vlakovo“ (Osnivač) - radi se po fazama - dobijena građevinska dozvola;
- rasvjeta Vlakovo završeno 70% (nedostatak sredstava);
- sanacija saobraćajnice Vlakovo - planirana izrada projekta sanacije;
- objekat za boravak radnika sa garderobama i sanitarijama Vlakovo.

#### Usluge:

- GIS program - ide nadogradnja u kontinuitetu;
- aplikacija za kontrolu klesarskih usluga.

**Bitno je napomenuti da treba konstantno raditi u suradnji sa Osnivačem, Zavodom za izgradnju Kantona Sarajevo i nadležnim općinama na otkupu zemljišta i rješavanju imovinsko – pravnih odnosa, posebno na groblju Vlakovo, otvaranju i uređenju novih grobljanskih površina, jer su u pitanju velika finansijska sredstva koja preduzeće ne može obezbjediti iz vlastitih izvora, niti je to njegova nadležnost.**

Potrebno je u kontinuitetu vršiti aktivnost na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa i uknjižbe zemljišta sa nadležnim institucijama, Zavodom za izgradnju Kantona Sarajevo i općinama na čijem području se nalaze groblja kojim upravlja i gazduje KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo. S tim u vezi upućeno je niz dopisa, održano dosta sastanaka, te su stvorene pretpostavke za efikasnije rješavanje imovinsko-pravnih odnosa u narednom periodu. Poduzete su sljedeće aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa:

- Na osnovu završenih aktivnosti na projektu obnove premjera KO Vlakovo i izlaganja podataka premjera na javni uvid, što je rezultiralo formiranjem novih podataka u bazi katastra za ovu KO, čija je baza stupila na snagu 09.08.2023. godine, KJKP „POKOP“ Sarajevo je upisan kao posjednik na površini od 429.545 m<sup>2</sup>;
- Dana 27.09.2023. godine. KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo je podnio inicijativu resornom ministarstvu radi donošenja potrebnih akata u vezi sa pokretanjem postupaka prenosa prava na nekretninama, za koje su se stekli uslovi, sa Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo na KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo;
- Nakon što je Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo, prikupio potrebnu dokumentaciju, predmet o prenosu prava na nekretninama je trebao da se razmatra na kolegiju Zavoda, dana 29.12.2023. godine.

Nastavak aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa ići će u sljedećem smjeru:

- Upis novoformiranog operata, u zemljišnoknjižni ured Općinskog suda u Sarajevu, kojim je KJKP „POKOP“ d.o.o upisan kao posjednik na parceli k.č.1161 K.O. Vlakovo, ukupne površine 429.545 m<sup>2</sup>, na osnovu Katastarskog plana ur.br. 04-26-319/2024 od 24.01.2024. godine (Općina Ilidža);
- Provođenje aktivnosti na harmonizaciji, odnosno u slučaju iskazane potrebe od strane Osnivača, pokretanje aktivnosti za prenos vlasništva sa Zavoda KS u korist KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo.

U predmetnoj analizi potrebno je uzeti u obzir i dodatne objektivne okolnosti koje usložnjavaju kompletnu problematiku proširenja groblja Vlakovo. To se prije svega odnosi na sljedeće:

- otkup, te uređenje novootkupljenog zemljišta i izgradnja pratećih objekata u potpunosti zavise od kapitalnih investicija;
- ukupne aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa za kompletan obuhvat groblja Vlakovo ne zavise isključivo od preduzeća;
- neriješeni imovinsko pravni odnosi između suvlasnika koji raspolažu značajnim površinama zemljišta;
- nespremnost za prodaju pojedinih vlasnika;
- općeniti rast cijena po kojima se parcele nude;
- evidentan rast cijena svih radova potrebnih za privođenje namjeni otkupljenih parcela (geotehnički radovi, radovi na pripremi i privođenju krajnjoj namjeni);
- realizacija infrastrukturnih projekata odvija se uz određene administrativne opstrukcije i barijere, što se posebno odnosi na izgradnju krematorija i parkinga za potpuno funkcioniranje groblja Vlakovo, što su nulti prioriteti.

## FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

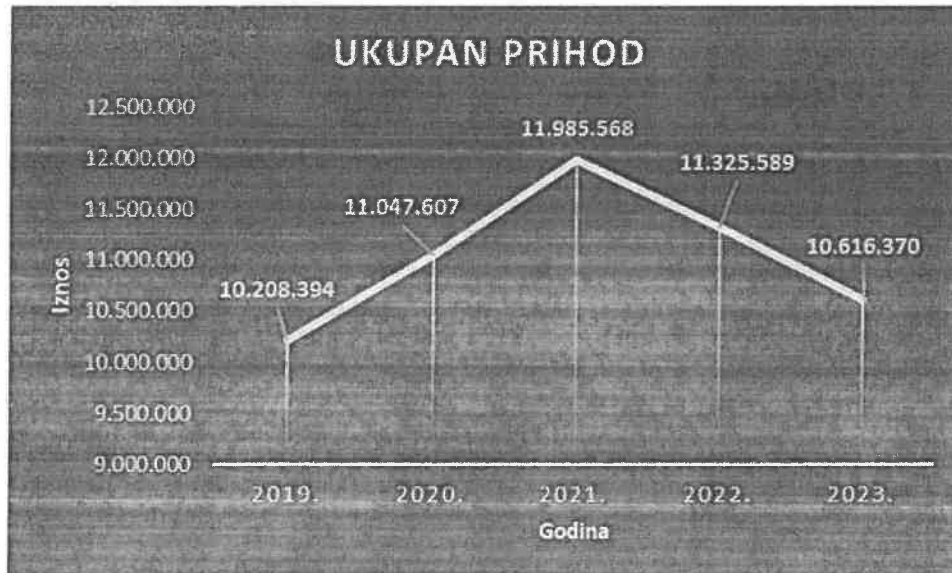
### 5. PRIHODI

Tabela 25. Ukupno ostvareni prihodi u periodu 2019. - 2023. godina

- u KM -

| Godina        | 2019.      | 2020.      | 2021.      | 2022.      | 2023.      |
|---------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Ukupni prihod | 10.208.394 | 11.047.607 | 11.985.568 | 11.325.589 | 10.616.280 |

Grafikon 2. Kretanje prihoda u periodu 2019-2023. godine



Ukupni prihodi ostvareni u izvještajnom periodu januar – decembar 2023. godine iznose **10.616.370 KM** i manji su 4,11% u odnosu na planirane, a u odnosu na isti period prethodne godine manji su za 6,26 %.



Tabela 26. Pregled ukupnih prihoda u ostvarenim, planskim i uporednim veličinama za 2023 godinu - u KM -

| RB         | VRSTA PRIHODA                                                                                                 | OSTVARENO<br>2022. | PLAN<br>2023.     | OSTVARENO<br>2023. | UČEŠĆE<br>u % | OSTVARENJE<br>(5/4) %      | OSTVARENJE<br>(5/3) %       |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1          | 2                                                                                                             | 3                  | 4                 | 5                  | 6             | 7                          | 8                           |
| <b>L</b>   | <b>PRIHODI IZ UGOVORA SA KUPCIMA</b>                                                                          | <b>8.865.434</b>   | <b>9.040.258</b>  | <b>9.085.247</b>   | <b>85,58%</b> | <b>+44.989<br/>100,50%</b> | <b>+219.813<br/>102,48%</b> |
| 1.         | Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama – ZKP                                                                | 2.136.663          | 2.264.957         | 2.264.957          | 23,33%        | 100%                       | +128.294<br>106%            |
| 2.         | Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama-individualna potrošnja                                             | 6.728.771          | 6.775.301         | 6.820.290          | 64,24%        | +44,989<br>100,66%         | +91.519<br>101,36%          |
| 2.1        | Prihodi od prodaje robe                                                                                       | 1.255.969          | 1.328.850         | 1.191.439          | 11,22%        | -137.411<br>89,66%         | -64.530<br>94,86%           |
| 2.2        | Prihodi od prodatih proizvoda                                                                                 | 2.557.551          | 2.685.543         | 2.709.107          | 25,52%        | -23.564<br>100,88%         | +151.556<br>105,93%         |
| 2.3        | Prihodi od komunalnih usluga                                                                                  | 2.915.251          | 2.760.908         | 2.919.744          | 27,50%        | +158.836<br>105,75%        | +4.493<br>100,15%           |
| <b>II</b>  | <b>OSTALI PRIHODI I DOBICI</b>                                                                                | <b>2.460.155</b>   | <b>2.030.650</b>  | <b>1.531.033</b>   | <b>14,42%</b> | <b>75,40%</b>              | <b>62,24%</b>               |
| 1.         | Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finans. imovine po fer vrijed. po amortizovanom trošku | 549                | 100               | 0                  | /             | /                          | /                           |
| 2.         | Finansijski prihodi                                                                                           | 23                 | 100               | 119                |               | +19<br>119%                | +96<br>517,39%              |
| 3.         | Ostali prihodi i dobici                                                                                       | 2.459.583          | 2.030.450         | 1.530.914          | 14,42%        | 499.536<br>75,40%          | 928.669<br>62,24            |
| <b>III</b> | <b>UKUPNO PRIHODI (I+II)</b>                                                                                  | <b>11.325.589</b>  | <b>11.070.908</b> | <b>10.616.280</b>  | <b>100%</b>   | <b>95,89%</b>              | <b>93,74%</b>               |

Najveća odstupanja u pogledu smanjenja prihoda u odnosu na 2022. godinu, kao i na planirane iskazana su na ostalim prihodima, po osnovu izostanka sredstava za otkup zemljišta u svrhu proširenja groblja Vlakovo. Na prihodima iz operativnih aktivnosti smanjenje je iskazano na prihodima od prodaje pogrebne opreme za 5,14% u odnosu na 2022. godinu, zbog prestanka pandemijskih uslova, a u odnosu na planirane manji su za 10,34%, usljed tržišnih prilika opredjeljenja za jeftinije sanduke.

#### 5.1. Prihodi od usluga zajedničke komunalne potrošnje

Prihodi od usluga zajedničke komunalne potrošnje u iznosu od 2.264.957 KM, u ukupnim prihodima imaju učešće 21,33 %.

#### 5.2. Prihodi od od prodaje roba, proizvoda i pruženih usluga

Prihodi od prodaje roba, proizvoda i pruženih usluga individualne komunalne potrošnje, nepovezanim licima, realizovani su u ukupnom iznosu od 6.820.290 KM, imaju učešće od 64,24 % u ukupnim prihodima.

Tabela 27. Naplaćene naknade za korištenje grobnog mjesta u 2022 i 2023. godini

- u KM -

| OPIS                                                                | 2022.        | 2023.        |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Neto naplaćeni iznos naknade za korištenje grobnog mjesta bez PDV-a | 950.547,17   | 976.570,25   |
| Ukupno naplaćena naknada za korištenje grobnog mjesta sa PDV-om     | 1.112.140,00 | 1.142.587,00 |



Tabela 28. Naplaćene naknade za korištenje grobnog mjesta – sa PDV-om u 2023. godini

- u KM -

| Rb | OPIS                                                                                                                        | 2022.      | 2023.      |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 1. | Prihod tekućeg perioda, naplaćen u izvještanom periodu                                                                      | 444.571,87 | 453.304,35 |
| 2. | Odloženi prihod po osnovu naplaćene naknade u izvještajnom periodu, ali za buduće godine                                    | 505.975,30 | 523.265,90 |
| 3. | Ukupno naplaćena naknada u izvještajnom periodu / Neto                                                                      | 950.547,17 | 976.570,25 |
| 4. | Prihod tekućeg perioda od naknade za korištenje grobnog mjesta, naplaćene u prethodnim godinama, prije izvještajnog perioda | 0,00       | 285.133,35 |
| 5. | Ukupan prihod tekućeg perioda od izmirene naknade za korištenje grobno mjesta = (1) + (4)                                   | 0,00       | 738.437,70 |

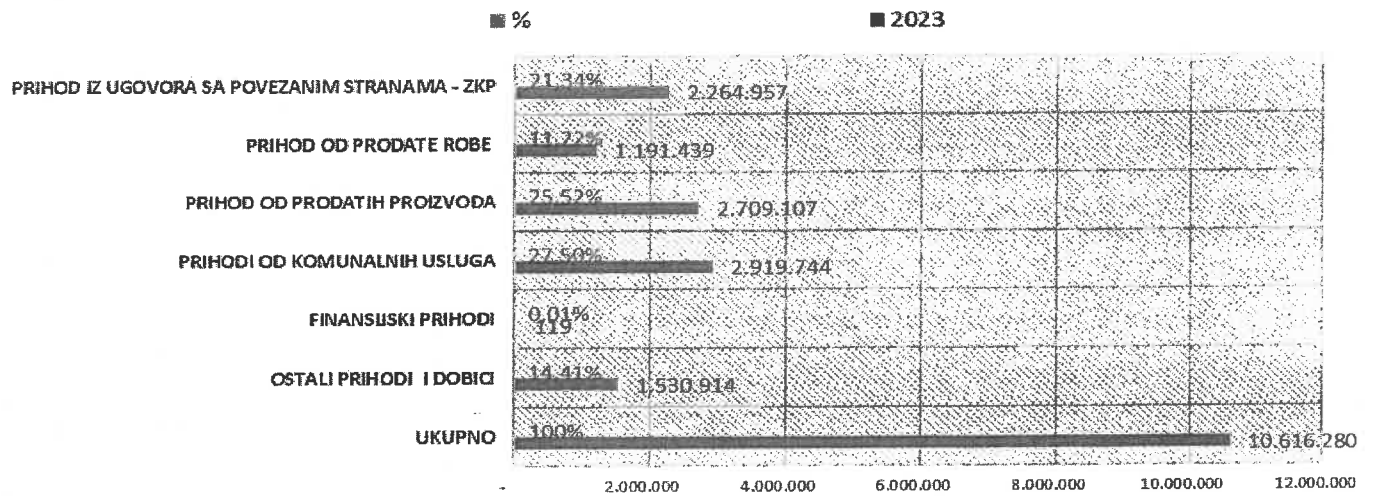
Prihodi od realizacija naplate naknade za korištenje grobnog mjesta, iskazuju se na osnovu podataka u GIS bazi umrlih lica i grobnih mjesta, gdje se naknada evidentira po godinama.

### 5.3. Ostali prihodi i dobici

Tabela 29. Ostali prihodi i dobitci u 2023. godini

| Rb | Vrsta prihoda/donacija                         | Iznos (KM) 2023. | Komentar                                                                                                                                                                                                   |
|----|------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Obračunati dio kapitalnih dotacija             | 1.100.940        | Prenos sa odloženih prihoda na tekuće prihode na osnovu obračunate amortizacije                                                                                                                            |
| 2  | Donacija od državnih organa                    | 208.014          | Prenos sa odloženih prihoda na tekuće prihode po osnovu legalizacije građevina na zemljištu, donacija se priznaje kao tekući prihod kroz vijek upotrebe imovine na tom zemljištu, priznajući tekući prihod |
| 3  | Prihodi od Zavoda za zdravstveno osiguranje    | 29.577           | Prihodi po osnovu refundacije za bolovanja preko 42 dana                                                                                                                                                   |
| 4  | Prihodi po osnovu sufinansiranja zapošljavanja | 108.393          | Ugovori o sufinansiranju projekata zapošljavanja                                                                                                                                                           |
| 5  | Prihodi po osnovu naplaćenih otpisanih potraž. | 3.624            |                                                                                                                                                                                                            |
| 6  | Prihodi po osnovu naplate odštetnog zahtjeva   | 21.774           | Euroherc osiguranje d.o.o. Sarajevo                                                                                                                                                                        |
| 7  | Prihodi po osnovu ukalkulisanih rezervisanja   | 57.228           | Ugovorena kazna za kašnjenja u isporuci roba (Defter d.o.o. Sarajevo), te izvršenje radova na uredjenju groblja Vlakovo, DEMUS d.o.o. Sarajevo                                                             |
| 8  | Ostali prihodi                                 | 1.245            |                                                                                                                                                                                                            |
| 9  | Finansijski prihodi                            | 119              | Prihodi po osnovu kamata za sredstva na transakcijsk. rač.                                                                                                                                                 |
|    | <b>UKUPNO</b>                                  | <b>1.530.914</b> |                                                                                                                                                                                                            |

# PRIHODI 2023. g.



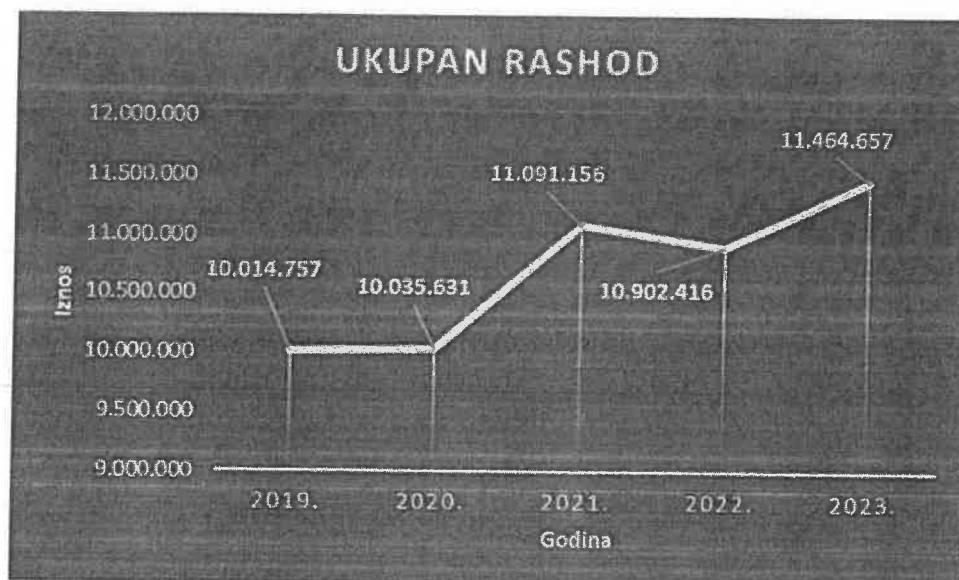
## 6. RASHODI

Tabela 30. Ukupno ostvareni rashodi u periodu 2019. - 2023. godina

- u KM -

| Godina        | 2019.      | 2020.      | 2021.      | 2022.      | 2023.      |
|---------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Ukupan rashod | 10.014.757 | 10.035.631 | 11.091.156 | 10.902.416 | 11.464.657 |

Grafikon 3. Kretanje rashoda u periodu 2019. - 2023. godine



Ukupni rashodi ostvareni u obračunskom periodu januar - decembar 2023. godine, ostvareni su u iznosu od **11.464.657 KM** i veći su za 4,51 % u odnosu na planirane, a veći su za 5,16% u odnosu na isti period prethodne godine.

Tabela 31. Uporedni pregled ostvarenih rashoda, u odnosu na 2022. godinu i na planirane veličine za 2023. godinu

| RB | VRSTA RASHODA           | OSTVARENO 2022    | PLAN 2023         | OSTVARENO 2023    | %             | INDEX (5/4)x100 | INDEX (5/3)x100 |
|----|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 1  | 2                       | 3                 | 4                 | 5                 |               | 7               | 8               |
| I  | Poslovni rashodi        | 10.655.013        | 10.939.910        | 11.451.286        | 99,88         | 104,67          | 107,47          |
| II | Ostali rashodi i gubici | 247.403           | 29.996            | 13.371            | 0,12          | 44,58           | 5,40            |
|    | <b>RASHODI UKUPNO</b>   | <b>10.902.416</b> | <b>10.969.906</b> | <b>11.464.657</b> | <b>100,00</b> | <b>104,51</b>   | <b>105,16</b>   |

### 6.1 Poslovni rashodi

Tabela 32. Uporedni pregled poslovnih rashoda klasificiranih po vrstama, u odnosu na 2022. godinu i na planirane veličine za 2023. godinu

| RB | VRSTA RASHODA                                                             | OSTVARENO 2022. | PLAN 2023. | OSTVARENO 2023. | POSTOTAK | INDEX (5/4)x100 | INDEX (5/3)x100 |
|----|---------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------|-----------------|----------|-----------------|-----------------|
| 1  | 2                                                                         | 3               | 4          | 5               | 6        | 7               | 8               |
| 1. | Nabavna vrijednost prodane robe                                           | 622.026         | 631.204    | 588.798         | 5,14     | 93,28           | 94,66           |
| 2. | Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku | -121.848        | -299.938   | 78.086          | 0,68     | /               | /               |

|    |                                          |                   |                   |                   |               |               |               |
|----|------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| 3. | Troškovi sir. i materijala               | 1.022.639         | 886.060           | 988.501           | 8,62          | 111,56        | 96,66         |
| 4. | Troškovi energije i goriva               | 159.491           | 117.740           | 139.300           | 1,22          | 118,31        | 87,34         |
| 5. | Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | 6.506.179         | 7.205.000         | 7.165.865         | 62,57         | 99,46         | 110,14        |
| 6. | Troškovi primljenih usluga               | 354.486           | 265.691           | 326.408           | 2,85          | 122,85        | 92,08         |
| 7. | Amortizacija i troškovi rezervisanja     | 1.872.600         | 1.952.495         | 1.946.117         | 17,02         | 99,67         | 103,93        |
| 8. | Ostali poslovni rashodi i troškovi       | 239.440           | 181.658           | 218.211           | 1,90          | 120,12        | 91,13         |
|    | <b>UKUPNO</b>                            | <b>10.655.013</b> | <b>10.939.910</b> | <b>11.451.286</b> | <b>100,00</b> | <b>104,67</b> | <b>107,47</b> |

Najveće odstupanje zabilježeno je u kategoriji troškova plaća i ostalih ličnih primanja. Smanjenje troškova po ostalim kategorijama nije bilo dovoljno da kompenzira pomenuto povećanje troškova plaća i ostalih ličnih primanja. Povećanje troškova plaća u neto iznosu od 100 KM, za period januar-decembar 2023. godine, proizašlo je iz usvajanja novog Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti komunalne privrede Kantona Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 12/23).

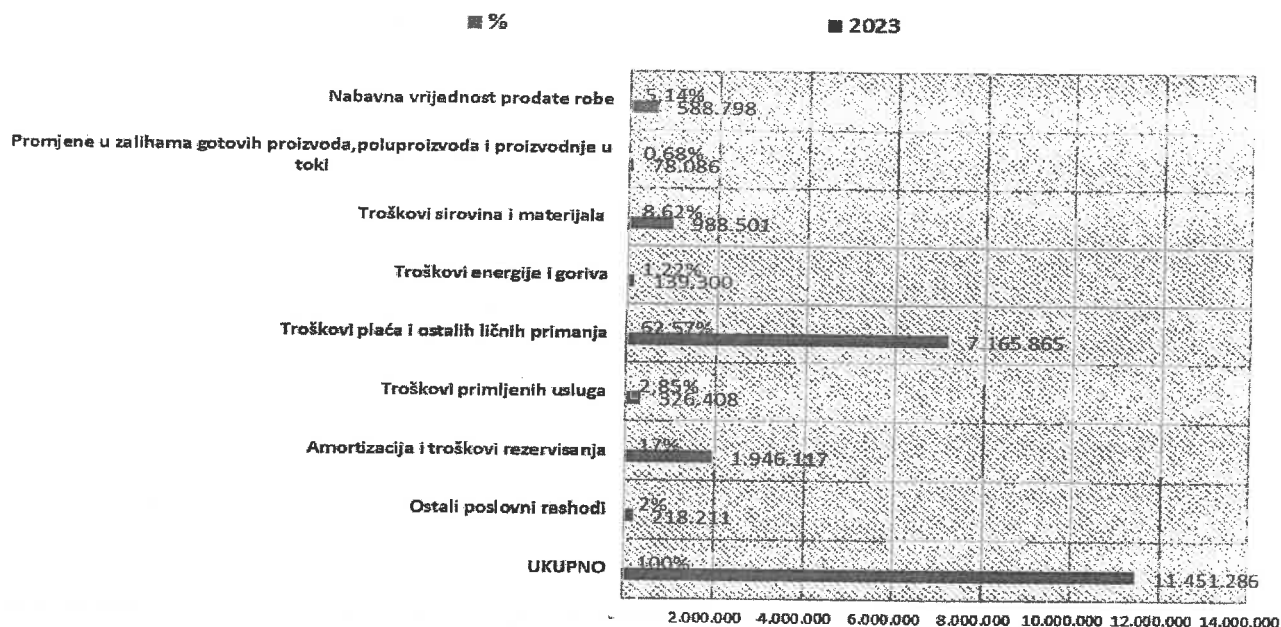
Troškovi amortizacije imaju povećanje za 3,93% u odnosu na 2022. godinu, po osnovu povećanja vrijednosti stalnih sredstava - dugotrajne imovine, s napomenom da troškovi amortizacije stalnih sredstava nabavljenih iz kapitalnih grantova su pokriveni pripadajućim prihodom tekućeg perioda koji se prenosi sa odloženog prihoda gdje su evidentirana kapitalna sredstva za nabavku istih.

#### 6.2. Ostali rashodi i gubici

Tabela 33. Uporedni pregled ostalih rashoda klasificiranih po vrstama, u odnosu na 2022. godinu i na planirane veličine za 2023. godinu

| RB | VRSTA RASHODA                                                          | OSTVARENO<br>2022. | PLAN 2023     | OSTVARENO<br>2023. | INDEX<br>(5/4)X100 | INDEX<br>(5/3)X100 |
|----|------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1  | 2                                                                      | 3                  | 4             | 5                  | 7                  | 8                  |
| 1. | Troškovi rezervisanja                                                  | 62.720             | 0             | 0                  | /                  | /                  |
| 2. | Finansijski rashodi                                                    | 6.824              | 27.483        | 9.325              | 48,65              | 195,94             |
| 3. | Rashodi po osnovu umanjenja vrijednosti imovine                        | 27.987             | 2.513         | 49                 | 1,95               | 0,18               |
| 4. | Ostali rashodi - isp. greške ranijeg perioda, bez materij. značajnosti | 149.872            | 0             | 3.997              | /                  | /                  |
|    | <b>RASHODI UKUPNO</b>                                                  | <b>247.403</b>     | <b>29.996</b> | <b>13.371</b>      | <b>44,58</b>       | <b>5,40</b>        |

## RASHODI 2023.g.



## 7. REZULTAT POSLOVANJA

Preduzeće je u izvještajnom periodu 01.01. - 31.12.2023. godine, negativno poslovalo i ostvarilo neto gubitak u iznosu od 848.377 KM. Gubitak će biti pokriven akumuliranim sredstvima rezervi formiranih iz neraspoređene dobiti iz prethodnih perioda. Razlozi ovako značajnog gubitka ogledaju se u sljedećem:

- Smanjeno je finansiranje Zajedničke komunalne potrošnje. U odnosu na prvobitno planirana sredstva u iznosu od 3.300.000,00 KM, odobrena su sredstva u iznosu od 2.650.000 KM, uticaj na smanjenje prihoda iznosi 650.000,00 u bruto iznosu, odnosno 555.555,65 KM u neto iznosu;
- Izostale su kapitalne investicije za otkup zemljišta i infrastrukturno uređenje u svrhu obezbjeđenja dovoljnog broja grobnih mjesta. Izostala su prvobitno planirana sredstva u iznosu od 700.000,00 KM za otkup zemljišta i 1.000.000,00 KM za infrastrukturno uređenje novootkupljenog zemljišta. Odobrena su sredstva u iznosu od 950.000,00 KM, po osnovu ranije implementiranih projekata. Uticaj na prihode odnosi se na izostanak sredstava za otkup zemljišta;
- Usvajanjem Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti komunalne privrede Kantona Sarajevo, povećane su plaće uposlenima za iznos od 405.357,14 KM;
- Smanjen je broj ukopa u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu;
- Troškovi poslovanja rastu, a cijene koje određuje Osnivač nisu se mijenjale od 1996. godine.

## 8. STRUKTURA IMOVINE PREDUZEĆA NA DAN 31.12.2023. GODINE

Tabela 34. Uporedni pregled strukture imovine preduzeća 2022. i 2023. godine

|    | OPIS                  | 31.12.2023.<br>IZNOS | %     | 31.12.2022.<br>IZNOS | %     |
|----|-----------------------|----------------------|-------|----------------------|-------|
| 1. | DUGOTRAJNA IMOVINA    | 21.873.688           | 86,21 | 21.813.891           | 83,64 |
| 2. | KRA TKOTRAJNA IMOVINA | 3.272.125            | 12,90 | 4.139.996            | 15,87 |

|      |                                                            |                   |               |                   |               |
|------|------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| 2.1. | Zalihe                                                     | 1.411.062         | 5,57          | 1.381.399         | 5,30          |
| 2.2. | Potraživanja od kupaca                                     | 389.741           | 1,54          | 259.177           | 1,00          |
| 2.3. | Gotovina                                                   | 1.333.439         | 5,26          | 2.170.677         | 8,32          |
| 2.4. | Akontacija poreza na dobit                                 | 55.942            | 0,22          | 74.669            | 0,27          |
| 2.5. | Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja | 25.268            | 0,10          | 254.074           | 0,98          |
| 2.6. | Ostala finansijska imovina                                 | 56.673            | 0,23          | 0                 | 0,00          |
| 3.   | <b>UKUPNO IMOVINA</b>                                      | <b>25.145.813</b> | <b>99,11</b>  | <b>25.953.887</b> | <b>99,51</b>  |
| 4.   | <b>VANBILANSNA AKTIVA</b>                                  | <b>128.000</b>    | <b>0,51</b>   | <b>128.000</b>    | <b>0,49</b>   |
| 5.   | <b>UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA AKTIVA</b>                 | <b>25.273.813</b> | <b>100,00</b> | <b>26.081.887</b> | <b>100,00</b> |

#### 8.1. DUGOTRAJNA IMOVINA

Nabavna vrijednost dugotrajne imovine na dan 31.12.2023. iznosi 44.858.863 KM

Ispravka vrijednosti dugotrajne imovine na dan 31.12.2023. iznosi 22.985.175 KM

Amortizovanost dugotrajne imovine na dan 31.12.2023. 51,24%

Za nematerijalnu imovinu, Preduzeće primjenjuje linearnu metodu amortizacije kroz procjenjeni vijek trajanja od 5 do 10 godina. Za materijalnu imovinu Preduzeće, po stopama od 5% do 33% godišnje, period amortizacije primjenjuje se kako slijedi:

Tabela 35. Pregled korištenih stopa amortizacije

| Rb | Vsta imovine               | Period (godina) |
|----|----------------------------|-----------------|
| 1  | Zgrade                     | 20              |
| 2  | Višegodišnji zasadi        | 6,6             |
| 3  | Uredska oprema i namještaj | 3 do 6,6        |
| 4  | Transportna sredstva       | 6,6             |
| 5  | Uređaji i instalacije      | 6,6             |

##### 8.1.1. Vrijednost dugotrajne imovine

Tabela 36. Pregled vrijednosti dugotrajne imovine na dan 31.12.2022. i 31.12.2023. godine

| Rb   | DUGOTRAJNA IMOVINA                 | 31.12.2023. |               | 31.12.2022 |               | Index<br>2/4 |
|------|------------------------------------|-------------|---------------|------------|---------------|--------------|
|      | O P I S                            | IZNOS       | Učešće<br>u % | IZNOS      | Učešće<br>u % |              |
|      | 1                                  | 2           | 3             | 4          | 5             | 6            |
| 1    | Nematerijalna imovina              | 42.057      | 0,19          | 80.127     | 0,37          | 66,63        |
| 2    | Materijalna imovina                | 20.277.954  | 92,70         | 20.063.350 | 91,97         | 101,63       |
| 2.1  | Zemljišta                          | 3.493.449   | 15,97         | 3.493.449  | 16,01         | 100,00       |
| 2.2. | Objekti                            | 12.243.473  | 55,97         | 13.087.119 | 59,94         | 94,40        |
| 2.3. | Postrojenja, oprema i namještaj    | 916.290     | 4,19          | 354.408    | 1,61          | 278,58       |
| 2.4. | Transportna sredstva               | 305.652     | 1,40          | 162.980    | 0,85          | 207,91       |
| 2.5. | Dati avansi za materijal. sredstva | 0           | 0,00          | 88.670     | 0,40          | 100,00       |

|      |                              |                   |               |                   |               |               |
|------|------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|---------------|
| 2.6. | Investicije u pripremi       | 3.319.090         | 15,18         | 2.876.647         | 13,16         | 108,69        |
| 2.7. | Ostala materijalna sredstva  | 0                 | 0,00          | 77                | 0,00          | 14,29         |
| 3    | Imovina sa pravom korištenja | 1.553.677         | 7,11          | 1.670.414         | 7,66          | 96,51         |
|      | <b>UKUPNO</b>                | <b>21.873.688</b> | <b>100,00</b> | <b>21.813.891</b> | <b>100,00</b> | <b>101,11</b> |

Sadašnja vrijednost nematerijalnih imovine na 31.12.2023. godine iznosi 42.057 KM.

Materijalna imovina u pripremi na 01.01.2023. godine imala je vrijednost 2.876.657 KM, i u izvještajnom periodu u upotrebu je stavljeno sredstava u ukupnom iznosu od 1.638.850 KM, i to:

- građevinski radovi (671.940 KM),
- oprema (752.977 KM) i
- transportna sredstva (213.933 KM).

Ukupno povećanje materijalne imovine u izvještajnom periodu iznosi 2.081.293 KM, i odnosi se na:

- ulaganja u građevinske objekte 23.600 KM,
- postrojenja i opremu 752.217 KM,
- transportna sredstva 213.933 KM,
- radove na proširenju Aleje Veterana u iznosu od 913.740 KM,
- sredstva u pripremi - proširenje eksproprisanog zemljišta 97.940 KM,
- elektro distribucija, izmještanje kablova, parking groblje Vlakovo 75.679 KM, te
- renta za centralni objekat za pogrebnu djelatnost 4.184 KM.

Materijalna imovina u pripremi i dati avansi na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 3.319.090 KM se odnosi na:

- izgradnju i uređenju prostornog obuhvata proširenja groblja Vlakovo 2.980.888 KM;
- pripremne radove na izgradnji prosekture i poslovnog objekta na groblju Bare 326.402KM;
- projektna dokumentacija i uređenje eksterijera i enterijera kapela na groblju Bare 11.800 KM.

## 8.2. KRATKOTRAJNA IMOVINA

### 8.2.1. Zalihe

Zalihe se sastoje od zaliha trgovačke robe, zaliha materijala, rezervnih dijelova, sitnog alata i inventara, HTZ opreme, gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje i iskazane su po trošku nabave. Vrednovanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se vrši po apsorpcionom sistemu obračuna. Razduženje zaliha se vrši po prosječnoj ponderisanoj cijeni.

Ukupne zalihe na dan 31.12.2023. godine iznose **1.411.062 KM**, što je u odnosu na stanje početkom godine povećanje za **2,15%**.

Tabela 37. – Pregled vrijednosti zaliha na dan 31.12.2022. i 31.12.2023. godine

| Rb | O P I S                                              | 31.12.2023.      | 31.12.2022.      | INDEX 2/3      |
|----|------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
|    | 1                                                    | 2                | 3                | 4              |
| 1  | Sirovine, materijal i rezervni dijelovi i HTZ oprema | 441.695          | 383.750          | 115,10%        |
| 2  | Proizvodnja u toku i poluproizvodi                   | 26.721           | 39.691           | 67,32%         |
| 3  | Gotovi proizvodi                                     | 550.110          | 615.226          | 89,42%         |
| 4  | Roba (pogrebna oprema i cvijeće)                     | 392.536          | 342.732          | 114,53%        |
|    | <b>UKUPNO</b>                                        | <b>1.411.062</b> | <b>1.381.399</b> | <b>102,15%</b> |

Vrijednost zaliha sirovina i materijala na dan 31.12.2023. godine ima povećanje za 15,10% u odnosu na 31.12.2022. godine iz razloga većih nabavki sirovina, materijal i rezervnih dijelova, te HTZ opreme u svrhu

obezbjedjenja povećanih zaliha u uslovima stalnog rasta cijena. Zalihe proizvodnje u toku i poluproizvoda smanjene su za 32,68 % u odnosu na kraj prethodnog perioda, a zalihe gotovih proizvoda su smanjene za 14,53%, radi zadržavanja istih na optimalnom nivou u cilju praćenja kurentnosti istih. Vrijednost zaliha gotovih proizvoda - robe na kraju izvještajnog perioda povećana je za 14,53%.

#### 8.2.2. Gotovina i ekvivalent gotovine

Iskazani iznos gotovine i ekvivalenta gotovine obuhvata gotovinu i stanje na tekućim računima u domaćoj i stranoj valuti.

|                      |                       |
|----------------------|-----------------------|
| na dan 31.12.2023.   | na dan 31.12.2022.    |
| <b>=1.333.439 KM</b> | <b>= 2.170.677 KM</b> |

#### 8.2.3. Kratkoročna potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iznose 389.741 KM i obuhvataju potraživanja od povezanih pravnih 222.059 KM i kupaca u zemlji (pokopnih društava Bakije i Jedileri, JU Centar za socijalni rad, tužilaštva i potraživanja za obročno plaćanje od strane fizičkih lica za spomenike/nišane) u iznosu 167.682 KM.

Sporna potraživanja na dan 31.12.2023. godine iznose 5.449,30 KM i odnose se na prodaju spomenika na rate. Potraživanja nisu izmirena zbog reklamacija od strane kupaca. Međutim, kupci nemaju pravo raspolaganja spomenicima do izmirenja ukupnog potraživanja.

#### 8.2.4. Akontacija poreza na dobit

Akontacija poreza na dobit iznosi 55.942 KM.

#### 8.2.5. Druga kratkoročna potraživanja i rezervisanja

Iznose 25.268 KM i obuhvataju:

- potraživanja od zaposlenih po osnovu prekoračenja benefita 879 KM,
- potraživanja od državnih institucija 20.534 KM,
- ostala kratkoročna potraživanja 487 KM,
- kratkoročna razgraničenja u iznosu od 1.841 KM,
- unaprijed plaćene troškove 731 KM,
- potraživanja za PDV/odbitni ulazni porez, u iznosu od 796 KM.

### 9. KAPITAL I OBAVEZE NA DAN 31.12.2023. GODINE

Tabela 38. Uporedni pregled vrijednosti kapitala i obaveza na dan 31.12.2022. i 31.12.2023. godine

|        | O P I S                    | 31.12.2023.<br>IZNOS | %     | 31.12.2022.<br>IZNOS | %     |
|--------|----------------------------|----------------------|-------|----------------------|-------|
| 1.     | KAPITAL                    | 6.463.334            | 25,57 | 7.311.711            | 28,03 |
| 2.     | OBAVEZE                    | 18.682.479           | 73,92 | 18.642.176           | 71,48 |
| 2.1.   | DUGOROČNE OBAVEZE          | 15.443.476           | 61,10 | 16.812.696           | 64,46 |
| 2.1.1. | Finansijske obaveze        | 60.496               | 0,24  | 74.117               | 0,28  |
| 2.1.2. | Odgođeni prihod            | 15.311.496           | 60,58 | 16.667.095           | 63,90 |
| 2.1.3. | Rezarvisanja               | 71.484               | 0,28  | 71.484               | 0,27  |
| 2.2.   | KRA TKOROČNE OBAVEZE       | 3.239.003            | 12,82 | 1.829.480            | 7,01  |
| 2.2.1. | Obaveze prema dobavljačima | 452.720              | 1,79  | 720.346              | 2,76  |
| 2.2.2. | Ugovorene obaveze          | 182.389              | 0,72  | 139.508              | 0,53  |



|        |                                                         |                   |               |                   |               |
|--------|---------------------------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| 2.2.3. | Obaveze po kreditima                                    | 250.000           | 0,99          | -                 |               |
| 2.2.4. | Ostale finansijske obaveze                              | 13.621            | 0,05          | 13.069            | 0,05          |
| 2.2.5. | Odgođeni prihod                                         | 1.646.640         | 6,52          | 286.464           | 1,10          |
| 2.2.6. | Rezervisanja                                            | 5.000             | 0,02          | 68.506            | 0,26          |
| 2.2.7. | Obaveza za porez na dobit                               | 1.533             | 0,01          | 32.303            | 0,12          |
| 2.2.8. | Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja             | 689.100           | 2,73          | 569.284           | 2,18          |
|        | <b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE</b>                         | <b>25.145.813</b> | <b>99,49</b>  | <b>25.953.887</b> | <b>99,51</b>  |
|        | <b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>                           | <b>128.000</b>    | <b>0,51</b>   | <b>128.000</b>    | <b>0,49</b>   |
|        | <b>UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA</b> | <b>25.273.813</b> | <b>100,00</b> | <b>26.081.887</b> | <b>100,00</b> |

### 9.1. STRUKTURA KAPITALA

Kapital na dan 31.12.2023. godine iznosi **6.463.334 KM**

Upisani kapital po sudskom Rješenju broj:UF/I-263/05 iznosi 10.000 KM

Statutarne i druge rezerve na dan 30.06.2023. godine iznosi 3.385.423 KM

Akumulirana dobit na dan 31.12.2022. godine iznosi 3.525.418 KM, a dobit ostvarena u 2022. godini u iznosu od 390.870 KM je na osnovu Odluke Preduzeća broj: 03-11-1462-4/23 od 27.06.2023. godine, u cijelosti raspoređena u akumuliranu dobit za investiciona ulaganja. Akumulirana dobit iz ranijih godina na dan 31.12.2023. godine iznosi 3.916.288 KM.

Bruto gubitak za izvještajni period 01.01.-31.12.2023. godine iznosi 848.377 KM.

### 9.2. DUGOROČNE OBAVEZE u iznosu od 15.443.476 KM odnose se na:

Finansijske obaveze po osnovu operativnog najma nekretnina u skladu MRS 16 iznose za dugoročni dio 60.496 KM,

Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi u iznosu od 15.311.496 KM obuhvataju:

- unaprijed naplaćenu naknadu za korištenje grobnog mjesta, za period od 2025. godine i dalje, u iznosu 963.787 KM,
- odloženi prihod po osnovu primljenih donacija i dotacija za kapitalne projekte iz Budžeta Kantona Sarajevo, čije se priznavanje prihoda vrši kroz vijek korištenja imovine, u iznosu od 14.347.709 KM, odnose se na:

1. Odloženi prihod iz donacije i pomoći po osnovu legalizacije I faze zemljišta na groblja Vlakovu

2. Odloženi prihod iz dotacija za kapitalne projekte sljedećih programa javnih investicija

- Uređenje gradskog groblja Vlakovu
- Uređenje gradskih grobalja u Koševskoj dolini
- Uređenje gradskog groblja Bare
- Nabavka opreme za poboljšanje kvaliteta usluga sahranjivanja

- rezervisanja po osnovu MRS-a 19 Primanja zaposlenih za period 2024. do 2027. godine, iznose 71.484 KM.

### 9.3. KRATKOROČNE OBAVEZE

Tabela 39. Uporedni pregled kratkoročnih obaveza obaveza na dan 31.12.2023.

| Rb   | Opis                                                                                  | Iznos (KM) | Komentar                                                                                                                                            |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.   | Obaveze prema dobavljačima                                                            | 450.720    | Na dan 31.12.2023. nije bilo dospjelih a neizmirenih obaveza.                                                                                       |
| 2.   | Ugovorene obaveze                                                                     | 182.389    | Ove obaveze odnose se na primljene avanse za :<br>-Izradu temelja i nišana 127.504 KM<br>-Unaprijed plaćene sahrane 54.885 KM                       |
| 3.   | Obaveze po kreditima                                                                  | 250.000    | Kreditno zaduženje na revolving osnovi                                                                                                              |
| 4.   | Ostale finansijske obaveze                                                            | 13.621     | Kratkoročni dio finansij. obaveze finansijskog najma                                                                                                |
| 5.   | Odloženi prihod                                                                       | 1.646.640  |                                                                                                                                                     |
| 5.1. | Unaprijed naplaćeni prihodi                                                           | 313.491    | Unaprijed naplaćena naknada za koriš gr. mj. za 2024. godinu                                                                                        |
| 5.2. | Prihodi po osnovu ukalkuliranih rezervisanja                                          | 1.333.149  | Kratkoročni dio odgođenog prihoda za 2024.god na osnovu vijeka korištenja imovine po osnovu primljenih donacija i dotacija za kapitalne investicije |
| 6.   | Kratkoročna rezervisanja                                                              | 5.000      | Rezevisanja za sudske sporove                                                                                                                       |
| 7.   | Obaveze za porez na dobit                                                             | 1.533      |                                                                                                                                                     |
| 8.   | Ostale obaveze i razgraničenja                                                        | 689.100    |                                                                                                                                                     |
| 8.1  | Obaveze po osnovu plaća i nakn. zaposlenih, organa upravljanja i drugih fizičkih lica | 567.142    | Obaveze za plaće i naknade za obračunski period decembar 2024. godine                                                                               |
| 8.2  | Obaveze za PDV                                                                        | 100.370    | Obaveza za porezni period decembar 2024.godine                                                                                                      |
| 8.3. | Nefakturisani troškovi                                                                | 21.588     | Ukalkulirani troškovi koji pripadaju izvještajnom periodu                                                                                           |
|      | UKUPNO                                                                                | 1.531.033  |                                                                                                                                                     |

### 10. POKAZATELJI ANALIZE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### 10.1. Pokazatelji likvidnosti

Tabela 40. Uporedni pregled pokazatelja likvidnosti na dan 31.12.2022. i 31.12.2023. godine

| Pokazatelj                          | Izračun                                            | Koeficijent – 2022 | Koeficijent - 2023 |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Stopa tekuće likvidnosti            | Kratkoročna imovina /<br>Kratkoročne obaveze       | 1,31               | 1,01               |
| Stopa ubrzane likvidnosti           | Kratkoročna imovina-Zalihe/<br>Kratkoročne obaveze | 0,87               | 0,57               |
| Stopa trenutne likvidnosti          | Novac / Katkoročne obaveze                         | 0,69               | 0,41               |
| Koeficijent finansijske stabilnosti | Dugotrajna imovina/kapital+dugoročne obaveze       | 0,96               | 0,99               |
| Neto obrtni kapital                 | Kratkotrajna imovina –<br>krakoročne obaveze       | 977.366            | 33.121             |

#### 10.2. Pokazatelji zaduženosti

Tabela 41. Uporedni pregled pokazatelja zaduženosti na dan 31.12.2022. i 31.12.2023. godine

| Pokazatelj                   | Izračun                                  | Koeficijent – 2022 | Koeficijent - 2023 |
|------------------------------|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Stopa zaduženosti            | Ukupne obaveze / Ukupna poslovna imovina | 0,72               | 0,74               |
| Stopa vlastitog finansiranja | Kapital / Ukupna imovina                 | 0,28               | 0,26               |
| Odnos duga i glavnice        | Ukupan dug (obaveze)/Kapital             | 2,55               | 2,89               |

### 10.3. Pokazatelji ekonomičnosti

Tabela 42. Uporedni pregled pokazatelja ekonomičnosti na dan 31.12.2022. i 31.12.2023. godine

| Pokazatelj                               | Izračun                             | Koeficijent – 2022 | Koeficijent - 2023 |
|------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Stopa ekonomičnosti ukupnog poslovanja   | Ukupni prihodi / Ukupni rashodi     | 1,04               | 0,93               |
| Stopa ekonomičnosti poslovnih aktivnosti | Poslovni prihodi / Poslovni rashodi | 0,83               | 0,79               |

### 10.4. Pokazatelji profitabilnosti

Tabela 43. Uporedni pregled pokazatelja profitabilnosti na dan 31.12.2022. i 31.12.2023. godine

| Pokazatelj                   | Izračun                                  | Koeficijent – 2022 | Koeficijent - 2023 |
|------------------------------|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Bruto marža profita          | bruto dobit (gubitak) / ukupan prihod    | 0,04               | /                  |
| Neto marža profita           | neto dobit (gubitak) / ukupan prihod     | 0,03               | /                  |
| Stopa povrata imovine (ROA)  | Dobit nakon oporezivanja/ukupna imovina  | 0,015              | /                  |
| Stopa povrata kapitala (ROE) | Neto dobit / vlastiti kapital (glavnica) | 0,06               | /                  |

Preduzeće u 2023. godini nije bilo sposobno ostvariti određeni nivo dobiti u odnosu prema prihodima, imovini ili kapitalu.

## 11. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji iskazana vrijednost od 128.000 KM odnosi se na vrijednost specijalne mašine marke Kiefer GMBH, tip BOKI255 (E) godina proizvodnje 2019. koja je Preduzeću data na korištenje od strane Općine Centar po Ugovoru o davanju na korištenje specijalne mašine za rad na groblju broj: 01-45-4566/2020 od 17.11.2020. godine.

## 12. ZAVRŠNE NAPOMENE VEZANE ZA FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ

KJKP "POKOP" d.o.o. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, vodi knjigovodstvo i sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Preduzeću, kao i njegove rezultate poslovanja za razdoblje izvještaja.

Nakon provedenih odgovarajućih analiza, Uprava opravdano očekuje da će Preduzeće u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te tako i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Prilikom izrade finansijskih izvještaja, odgovornost Uprave obuhvata sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu sa važećim računovodstvenim standardima,
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Preduzeće nastaviti poslovanje nije primjerena.

U izvještajnom periodu 01.01. - 31.12.2023. godine, ostvareni prihodi iznose 10.616.280 KM, rashodi su ostvareni u iznosu od 11.464.657 KM i preduzeće je na kraju godine iskazalo finansijski rezultat poslovanja, GUBITAK u iznosu od 848.377 KM.

Kontinuiranim praćenjem finansijskih pokazatelja poslovanja i realizacije Plana poslovanja, već u prvom kvartalu izvještajnog perioda, uočena su odstupanja u ostvarenim pokazateljima poslovanja u odnosu na planirane veličine.

U izvještajnom periodu realizovana su značajna odstupanja u ostvarenim pokazateljima poslovanja u odnosu na planirane veličine. Iskazana odstupanja rezultat su okolnosti koje su nastupile nakon usvajanja Plana poslovanja za 2023. godinu, a odnose se na:

- Smanjenjem prvobitno projiciranih sredstva za realizaciju zajedničke komunalne potrošnje za 12 %, po usvojenom Budžeta Kantona Sarajevo za 2023. godinu;
- Usvojenim Budžetom KS za 2023. godinu, u potpunosti su izostala sredstva u iznosu od 700.000 KM za proširenje postojeće mreže grobljanske površine, otkup zemljišta u funkciji obavljanja pogrebne djelatnosti-obezbjeđenje dovoljnog broja grobnih mjesta.
- Povećanje troškova plaća po osnovu dodatka na plaću u neto iznosu od 100 KM, za period januar-decembar 2023. godine, usvajanjem novog Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti komunalne privrede Kantona Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 12/23).

U cilju pravovremene reakcije, Preduzeće je izradilo Revidirani plan poslovanja.

Rebalans plana poslovanja za 2023. godinu, koji je usvojila Skupština preduzeća, Odlukom o odobravanju revidiranog Plana poslovanja preduzeća za 2023. godinu, broj:03-11-1845-3/23 od 11.08.2023. godine, temelji se na ostvarenim rezultatima poslovanja u izvještajnom periodu 01.01.-30.06.2023. godine, uravnoteženosti prihoda i rashoda sa izvorima sticanja sredstava i u skladu s tim realnih ostvarenja do kraja poslovne godine.

Rebalansom plana poslovanja za 2023. godinu, ukupni prihodi su smanjeni za 269.354 KM, odnosno 2,38 %, u odnosu na Plan, i to smanjenjem prihoda od operativne aktivnosti za 507.603 KM, a povećanjem ostalih poslovnih prihoda za 230.094 KM. U cilju permanentnog obezbjeđenja novih grobnih površina, u uslovima nedostajućih 700.000 KM iz Budžeta Kantona Sarajevo za 2023. godinu, Rebalansom plana poslovanja predviđena je prenamjena kapitalnih sredstava predviđenih za izgradnju Centralne mrtvačnice na groblju Bare za namjene otkupa zemljišta u iznosu od 660.000KM. Na ovaj način, Rebalansom plana predviđeno ostvarenje prihoda po ovom izvoru i otkup zemljišta, ipak nisu realizovani zbog izostanka saglasnosti Osnivača.

Rebalansom plana poslovanja za 2023. godinu, ukupni rashodi su u skladu sa smanjenjem prihoda smanjeni za 47.290 KM, odnosno 0,43 % u odnosu na Plan. Uravnoteženost rashoda u cilju smanjenja ukupnih rashoda i pokrića povećanja troškova plaća, na osnovu primjene novog Kolektivnog ugovora, (isplate dodatka na platu, radi smanjenja inflatornih uticaja na troškove života), u iznosu od 459.346 KM postignuto je smanjenjem sljedećih vrsta troškova: nabavna vrijednost robe za 33.221 KM (5%), materijalni troškovi za 299.837 KM (23%), troškovi proizvodnih usluga za 20.529 KM (10%), nematerijalni troškovi za 57.642 KM (18%), finansijski rashodi 28.127 KM (47%) i ostali rashodi 19.990 KM (80%) u odnosu na Planom poslovanja prvobitno predviđene planske veličine istih.

U izvještajnom periodu, Nadzorni odbor nije imao kontinuitet u radu od 01.08.2023. godine do 06.03.2024. godine, zbog ostavke jednog člana Nadzornog odbora. Zbog višemjesečnog neimenovanja trećeg zamjenskog člana Nadzornog odbora, određene Odluke koje se odnose na primjenu MRS-eva i MSFI-ova nisu bile usvojene od strane Nadzornog odbora do datuma predaje finansijskih izvještaja za prethodnu godinu. Rješenjem o imenovanju vršioca dužnosti člana Nadzornog odbora KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, broj: 03-30-423-3/24 od 06.03.2024. godine, imenovan je treći član Nadzornog odbora,

čime su se omogućili uslovi za rad Nadzornog obora. Potrebne odluke su usvojene tek 01.04.2024. godine, na prvoj sjednici nakon imenovanja ovog organa upravljanja. Obzirom da se Odluke odnose na poslovne transakcije izvještajnog perioda januar - decembar 2023. godine, postupanje po njima i naknadna knjiženja imju efekat ispravke greške u 2024. godini, tereteći finansijski rezultat. Treba uzeti u obzir da kumulativni efekat naknadnih knjiženja, u iznosu od 119.301,43 KM, ne prelazi prag materijalne značajnosti od 169.884 KM, koji se dobije primjenom stope od 1,5 % ukupnog prihoda iz prethodne godine, koji je na dan 31.12.2022. godine iznosio 11.325.589 KM. Efekti naknadnih knjiženja se odnose na primjenu MRS-eva i MSFI-ova konkretno na sljedećim pozicijama:

|                                                                                |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| -MSFI 9 (vrijedno usklađivanje potraživanja od kupaca)                         | 6.279,75 KM          |
| -Iznos već knjižen u bruto bilansu                                             | 52,00 KM             |
| <b>Efekat ispravke greške /rashod</b>                                          | <b>6.227,75 KM</b>   |
| -MRS 19-Rezervisanja za otpremninu za jednu godinu                             | 13.592,76 KM         |
| -Iznos već knjižen u bruto-bilansu-rezervisanja za 4 godine                    | 70.484,18 KM         |
| <b>Efekat ispravke greške / prihod</b>                                         | <b>57.891,42 KM</b>  |
| -MRS 19-Rezervisanja za jubilarne nagrade za jednu godinu                      | 56.914,21 KM         |
| <b>Efekat ispravke greške / rashod</b>                                         | <b>56.914,21 KM</b>  |
| - MRS 36-Umanjenje vrijednosti imovine ( imovina u pripremi i Koševska dolina) | 401.080,45 KM        |
| - Kapitalna sredstva (nulira se trošak sa odgođenim prihodom)                  | 287.845,82 KM        |
| <b>Efekat ispravke greške / rashod</b>                                         | <b>114.050,39 KM</b> |

Kumulativni efekat ispravke greške (uticaj na finansijski rezultat) u iznosu od 119.301,43 KM, na osnovu Odluka Nadzornog odbora od 01.04.2024. godine, knjižen je na 01.01.2024. godine.

### 13. IZAZOVI U POSLOVANJU

U izvještajnom periodu realizovana su značajna odstupanja pokazatelja poslovanja u odnosu na planirane veličine, koje su rezultirale značajnim gubitkom, a odnose se na:

- Usvajanje budžeta Kantona Sarajevo za 2023. godinu, smanjeno je finansiranje Zajedničke komunalne potrošnje i izostale su kapitalne investicije za otkup zemljišta i infrastrukturno uređenje u svrhu obezbjeđenja dovoljnog broja grobnih mjesta;
- Usvajanjem Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti komunalne privrede Kantona Sarajevo povećane su plaće uposlenima;
- Cijene zajedničke komunalne potrošnje nisu se mijenjale od 1996 godine što značajno utiče na prihode;
- Nelegalna i nelojalna konkurencija u segmentu prodaje cvijeća i voskarskih proizvoda, a u blizini naših cvjećara;
- Nedostatak sposobne radne snage na terenu, sve manji interes za radna mjesta „grobar“, uz veliki broj zaposlenika u kategoriji „invalidi rada“;
- Ranije opisani rizici u procedurama javnih nabavki.

#### 14. ZAKLJUČAK I PRIJEDLOG MJERA ZA UNAPREĐENJE POSLOVANJA

- Neophodno je nastaviti sa kapitalnim projektima koji se prije svega odnose na proširenje groblja Vlakovo za redovan ukop umrlih (otkup zemljišta i njegovo uređenje);
- Putem resornog Ministarstva obezbijediti da Vlada Kantona Sarajevo usvoji Uredbu o upravljanju i održavanju groblja i obavljanju pogrebne djelatnosti, jer je trenutno važeća usvojena 1985 godine;
- 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;
- Osigurati veću finansijsku podršku kroz zajedničku komunalnu potrošnju;
- 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;
- Analizirati nove načine povećanja prihoda u preduzeću (npr. uspostava klesarije);
- Pripremiti i sprovesti projekat digitalizacije poslovanja preduzeća;
- Uraditi novu reorganizaciju i sistematizaciju radnih mjesta, uz reinžinjerung svih poslovnih procesa; poželjan angažman vanjskog eksperta.

#### 15. PRILOZI

- Set obrazaca finansijskog izvještaja za 2023. godinu ovjeren od strane FIA-e;
- Bruto bilans na dan 31.12.2023. godine;
- Odluke NO o primjeni MRS-ova i MSFI-ova - alternativno

Izvršni direktor

[Redacted Signature]

Amer Bekrić

vd Direktor



[Redacted Signature]

Nedžad Holjan

Broj :01-45-982-3/24

Dana : 30.04.2024. godine