



ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

DIREKCUJA - Mula Mustafe Bašeskije 38, Sarajevo; Info: +387 33 535 170, Fax: +387 33 535 164

PRODAVNICA POGREBNE OPREME - Petrakijina 1, Sarajevo; Info: +387 33 551 370

GROBLJE BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 750 - **GROBLJE VLAKOVO** - Vlakovo bb; Info: +387 33 761 955

GROBLJE STADION - Patriotske lige bb; Info: +387 33 258 306 - **MRTVACNICA** - Jukićeva 61; Info: +387 33 664 686

CVJEČARA BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 375 - **R.J. TRANSPORT** - Vlakovo bb; Info: +387 33 629 025

BESPLATNI INFO TELEFON: 080 02 02 68; mail: kjkp_pokop@bih.net.ba - www.pokop.ba



ODBOR ZA REVIZIJU

**Izveštaj o reviziji obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa
Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i
osnovnim principima korporativnog upravljanja
za period 01.01. - 31.12.2023. godine**

Sarajevo, maj 2024. godine

S A D R Ź A J

	Strana
1. Organizovanje i uloga Odbora za reviziju	3
2. Izvještaj Odbora za reviziju o reviziji poslovanja KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za period 01.01.-31.12.2023. godine	4
3. Opći podaci o Preduzeću	7
4. Primjenjivane osnovne računovodstvene politike	10
5. Odgovornost Uprave za sastavljanje finansijskih izvještaja i drugih objava	12
6. Finansijski izvještaji	13
7. Javne nabavke	42
8. Usklađenost poslovanja i funkcioniranja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja	45
9. Zaključci	49

1. ORGANIZOVANJE I ULOGA ODBORA ZA REVIZIJU

Članove Odbora za reviziju, u skladu sa Zakonom javnim preduzećima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH”, broj: 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12), imenuje i razrješava Skupština preduzeća na prijedlog Nadzornog odbora.

Odlukom Skupštine Preduzeća od 28.05.2020. godine članovi Odbora za reviziju su:

- Vahidin Omanović, dipl.ecc,
- Adem Ćimić, dipl.ecc,
- Hatidža Šišić, dipl.ecc, ovlašteni revizor.

Mandat Odbora za reviziju je četiri godine od dana imenovanja.

Odbor za reviziju je za predsjednika izabrao Hatidžu Šišić.

Član Odbora za reviziju, po funkciji, ali bez prava glasa je i direktor Odjela za internu reviziju.

Direktor Odjela za internu reviziju do juna 2022.godine bio je Senad Herenda. Poslije provedene konkursne procedure, Odbor za reviziju je Odlukom broj: 04-30-2337-3/22 od 06.09.2022. godine imenovao Šarak Aidu, dipl.ecc, ovlaštenog revizora za direktora Odjela za internu reviziju, sa mandatom od četiri godine.

U skladu sa važećim zakonskim odredbama, Odbor za reviziju dužan je:

- imenovati vanjskog revizora;
- imenovati direktora Odjela za internu reviziju na osnovu javnog konkursa za izbor tehnički najbolje kvalifikovanog kandidata, ukoliko Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine nije upoznao javno preduzeće sa svojom namjerom da izvrši imenovanje u roku od 30 dana od dana kada je generalni revizor obaviješten u skladu sa članom 27. stav 5. ovog Zakona;
- razmotriti godišnju strategiju rizika i plan revizije u kojima su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja i revizija koje će se izvršiti, te osigurati da prijavljena pitanja budu bez odlaganja i na odgovarajući način korigovana;
- raspravljati o godišnjem izvještaju interne revizije te o značajnim pitanjima koja se odnose na područje interne revizije;
- osigurati da Odjel za internu reviziju izvrši svoj posao u skladu sa planom revizije;
- pratiti postupak finansijskog izvještavanja;
- pratiti učinkovitost sistema interne kontrole, interne revizije, te sistem upravljanja rizicima;
- osigurati da interne kontrole u javnom preduzeću budu adekvatne i da funkcioniraju kako je predviđeno;
- podnositi Nadzornom odboru sažete mjesečne izvještaje o svojim sastancima svakog mjeseca;
- konsultovati se sa generalnim revizorom u pogledu nezavisne revizorske organizacije ili strukovne stručne grupe koja vrši stručno unutrašnje strukovno ocjenjivanje Odjela za internu reviziju svake dvije do tri godine;
- osigurati da Odjel za internu reviziju obavlja svoje obaveze u skladu sa međunarodnim revizijskim standardima;
- u saradnji sa Nadzornim odborom pripremiti etički kodeks Preduzeća;
- osigurati nezavisnost i kvalitet obavljanja revizije finansijskih izvještaja za šta je i odgovoran;
- nadgledati provođenje revizije finansijskih izvještaja;
- pratiti nezavisnost revizorskog društva koje obavlja reviziju, a posebno ugovore o dodatnim uslugama;
- izvršiti reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna i istovremeno kontrolu usklađenosti poslovanja preduzeća i funkcioniranja organa preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja i o tome dostaviti izvještaj Skupštini i Nadzornom odboru najkasnije osam dana po okončanju revizije;
- putem Nadzornog odbora, Skupštini Preduzeća dati mišljenje o Odluci Uprave o prijedlogu raspodjele dobiti ostvarene u poslovanju Preduzeća;
- član odbora za reviziju ovlašten je zahtijevati sazivanje sjednice Skupštine i Nadzornog odbora kada smatra da su ugroženi interesi dioničara ili utvrdi nepravilnosti u radu predsjednika ili članova Nadzornog odbora, Direktora ili članova Uprave preduzeća.

2. IZVJEŠTAJ ODBORA ZA REVIZIJU O REVIZIJI GODIŠNJEG POSLOVANJA KJKP "POKOP" d.o.o. SARAJEVO ZA PERIOD 01.01.-31.12.2023. GODINE**ORGANIMA UPRAVLJANJA KJKP „POKOP“ d.o.o. SARAJEVO**

U skladu sa Zakonom o Privrednim društvima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj: 81/15), i članom 60. Statuta Preduzeća, izvršili smo reviziju obračuna Preduzeća za period 01.01.-31.12.2023. godine.

Istovremeno smo vršili kontrolu usklađenosti poslovanja i funkcioniranja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za isti period.

Kontinuirano smo, u izvještajnom periodu, analizirali i procjenjivali sistem internih kontrola stičući uvjerenje da li su interne kontrole uspostavljene, funkcionišu li na način da obezbjeđuju pouzdanost finansijskog izvještavanja i da li pružaju dovoljno osnova za sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, neregularnosti i prevara.

U skladu sa članom 25. Zakona o javnim preduzećima Federacije BiH, Nadzorni odbor je odgovoran organizovati izradu vjerodostojnih računovodstvenih evidencija i finansijskih izvještaja, sačinjenih sukladno važećim zakonima o računovodstvu i reviziji, iz kojih je vidljiv finansijski položaj javnog preduzeća, te koji se daju na uvid svim osobama koje imaju zakonit interes za poslovanje javnog preduzeća.

Uprava Preduzeća je odgovorna za pripremanje i fer prezentiranje finansijskih izvještaja u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Organi upravljanja odgovorni su za usklađenost poslovanja Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima u Federaciji BiH, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja.

Odgovornost Odbora za reviziju je da na osnovu naprijed navedenog, izrazi:

- Mišljenje o finansijskim izvještajima Preduzeća,
- Mišljenje o usklađenosti poslovanja i funkcionisanju organa Preduzeća,

Reviziju poslovanja smo vršili u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj: 15/21) i Međunarodnim revizijskim standardima koji zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim pravilima te da uvid u elemente finansijskih i ostalih izvještaja planiramo i obavimo kako bi stekli razumno uvjerenje o tome da isti ne sadrže materijalno značajne pogreške. Uvid uključuje, na bazi testova, ispitivanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objavljivanja u navedenim izvještajima. Uvid podrazumijeva i ocjenjivanje primjenjivanih računovodstvenih politika i značajnih procjena od strane Uprave, te ocjenjivanje cjelokupnog prikaza finansijskih izvještaja.

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISAs) 120 - "Okvirni prikaz MSR" i 910 - "Postupci ispitivanja finansijskih izvještaja", primjenjivim u angažmanu na pregledu periodičnih finansijskih informacija. Pregled periodičnih finansijskih informacija uključuje, prvenstveno ispitivanja lica odgovornih za finansijska i računovodstvena pitanja, dokumenata, isprava, izvještaja, računovodstvenih i finansijskih postupaka i drugih evidencija, te primjenu analitičkih i drugih postupaka pregleda.

Obim pregleda finansijskih izvještaja značajno je uži od obima revizije finansijskih izvještaja koja se provodi adekvatno primjenjujući Međunarodne standarde revizije, te iz tih razloga ne pruža mogućnost sticanja uvjerenja da će se uočiti sva značajna pitanja koja bi mogla biti identifikovana tokom revizije. Uvažavajući naprijed navedeno, Odbor za reviziju ne izražava revizijsko mišljenje, već mišljenje o izvršenom pregledu finansijskih izvještaja.

Kroz provođenje postupaka pregleda bilansnih pozicija iskazanih u finansijskim izvještajima Preduzeća, Odbor za reviziju je analizirao i kontrolisao usklađenost poslovanja Preduzeća i funkcioniranje organa upravljanja sa zakonom, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja, kao i ocjenu funkcionisanja sistema uspostavljenih internih kontrola KJKP «POKOP» d.o.o. Sarajevo.

Na osnovu nalaza i zaključaka do kojih se došlo, Odbor za reviziju iznosi slijedeća mišljenja:

1.1. Mišljenje o finansijskim izvještajima

Finansijski izvještaji o poslovanju KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za navedeni period su potpuni i u svim značajnim aspektima za Preduzeće u pogledu iskazanih prihoda, rashoda, imovine i obaveza, usklađeni su sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Računovodstvenim politikama, važećim propisima kao i internim aktima Preduzeća, te realno i objektivno prikazuju finansijski položaj, rezultate poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu Preduzeća za period 01.01.-31.12.2023. godine.

Izvještaj o poslovanju je usklađen sa finansijskim izvještajima za navedeni period.

Napomene:

• Stalna sredstva

Preduzeće u svom poslovanju, a u cilju zadovoljavanja opštih javnih interesa, koristi i u svojim poslovnim knjigama iskazuje značajan dio imovine koja mu je data na upravljanje i korištenje od strane Osnivača. Nakon uspostavljanja zakonskih okvira i utvrđivanja jasnih smjernica u vezi sa definisanjem javnog dobra, steći će se uslovi da Preduzeće u svojim poslovnim knjigama izvrši reklasifikaciju takve imovine u okviru aktive, te reklasifikaciju s njom povezanih konta u okviru svoje pasive.

Preduzeće nema potpunu vlasničku dokumentaciju za zemljišta evidentirana u knjigama, odnosno posjeduje i u obavljanju djelatnosti koristi imovinu za koju nisu riješena imovinsko pravna pitanja na uknjižbi i prenosu vlasništva.

Tokom 2023. godine nastavljene su i intenzivirane aktivnosti na legalizaciji zemljišnih površina, za koje prenos vlasništva i uknjižba još nije završena, a u obuhvatu su groblja Vlakovno i groblja Bare.

1.2. Mišljenje o usklađenosti poslovanja i funkcionisanju organa Preduzeća

Preduzeće KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo i organi Preduzeća KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo su u većini poslovali i funkcionisali u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima u Federaciji BiH, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja.

Predsjednica Odbora za reviziju

Hatidža Šišić, ovlaštenu revizor

3. OPĆI PODACI O PREDUZEĆU

Nastanak i istorija

Kantonalno Javno Komunalno Preduzeće za sahrane i upravljanje grobljem „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, sa sjedištem u Sarajevu u ulici Mula Mustafe Bašeskije br. 38, skraćeni naziv firme KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu: Preduzeće), je upisano u sudski registar Kantonalnog Suda u Sarajevu Rješenjem broj: UF/I-2631/05 od 06.06.2006. godine, Matični registarski broj subjekta je: 1-285.

U svom postojanju i radu do sada Preduzeće je promijenilo organizacione oblike koji su bili uslovljeni promjenama zakonske regulative i funkcionalnim ustrojem grada i Kantona Sarajevo. Tako je od Komunalne radne organizacije za sahrane i upravljanje grobljima „POKOP“ Sarajevo, koja je registrovana kod Okružnog suda u Sarajevu pod brojem: F I 2119/73, formirano Javno preduzeće za sahrane i upravljanje grobljima „POKOP“ p.o. Sarajevo koje je registrovano kod Osnovnog suda udruženog rada u Sarajevu br.: U/I-1530/89 od 20.02.1990.godine.

Odlukom grada Sarajeva, broj: 01-012-70-127-4/93 od 02.11.1993. godine, Preduzeće je organizovano kao Javno komunalno preduzeće „POKOP“ p.o. Sarajevo.

Skupština Kantona Sarajevo je dana 14.06.1997. godine donijela Odluku o preuzimanju prava osnivača Javnog komunalnog preduzeća „POKOP“ Sarajevo, pod brojem: 01-023-95/97, a Preduzeće je nastavilo sa radom kao Kantonalno javno komunalno preduzeće „POKOP“ p.o. Sarajevo.

Dana 04.04.2003. godine Rješenjem Kantonalnog Suda u Sarajevu broj: UF/I-361/03 pod matičnim registarskim brojem: 1-285, upisano je u sudski registar Kantonalno javno komunalno preduzeće za sahrane i upravljanje grobljem „POKOP“ sa p.o. Sarajevo.

Skupština Kantona Sarajevo je donijela Odluku o usklađivanju statusa Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća za sahrane i upravljanje grobljem „POKOP“ sa p.o. Sarajevo sa Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine broj: 01-05-27988-4/05 od 12.10.2005. godine.

Preduzeće je promijenilo oblik i djeluje kao društvo sa organičenom odgovornošću.

Uvjerjenjem o registraciji obveznika poreza na dodatnu vrijednost broj: 0411-17-3298-165/06 od 20.07.2006. godine Preduzeće je upisano u registar obveznika indirektnih poreza pod brojem: 200119040004.

Djelatnost

Preduzeće obavlja djelatnost od posebnog društvenog interesa. Šifra djelatnosti Preduzeća prema KDBiH 2010 je 96.03: Pogrebne i srodne djelatnosti.

Pogrebna djelatnost obuhvata:

- radnje vezane za sahranjivanje posmrtnih ostataka i smještanje, odnosno rasipanje pepela spaljenih posmrtnih ostataka na određeno mjesto,
- održavanje i uređivanje grobnih mjesta,
- prevoz unesrećenih i umrlih građana.

U cilju nesmetanog obavljanja glavnih pogrebnih, komunalnih djelatnosti Preduzeće obavlja i sljedeće djelatnosti:

- rekonstrukcija, održavanje i upravljanje objektima na grobljima (prostorije za vršenje posmrtnih obreda, sanitarne prostorije i fontane),
- održavanje i upravljanje instalacijama na grobljima,
- redovno čišćenje, prikupljanje i odvoženje otpadaka sa površina aktivnih grobalja,
- održavanje saobraćajnih površina i ograda na grobljima.

Preduzeće obavlja i druge djelatnosti koje doprinose uspješnom obavljanju glavnih djelatnosti:

- izrada betonske podloge za nadgrobni spomenik do nivoa površine zemlje,
- podizanje grobnica i nadgrobni spomenika,
- transport nastradalih lica u saobraćajnoj nesreći od mjesta udesa do mrtvačnice,
- nabavka i promet cvijeća, ukrasnog grmlja, vijenaca i svijeća, nabavka i promet materijala, repromaterijala, sirovina i gotovih proizvoda, vezanih za čin sahranjivanja kao i podizanje nadgrobni spomenika,
- prijevoz umrlih specijalnim pogrebnim vozilima na teritoriji BiH i inostranstvu.

Kapital Preduzeća

Knjigovodstvena vrijednost kapitala u na dan 31.12.2023. godine iznosi 6.463.334 KM. Od ovog iznosa, na upisani uplaćeni vlasnički kapital po sudskom rješenju broj: UF/I-2631/05 odnosi se 10.000 KM, 3.385.423 KM se odnosi na Statutarne i druge rezerve, 3.916.288 KM je akumulirana neraspoređena dobit, a 848.377 KM je gubitak ostvaren u poslovanju za period 01.01.-31.12.2023. godine. Preduzeće je u potpunom vlasništvu države – Kantona Sarajevo.

Zaposlenost

Broj zaposlenih u Preduzeću bio je kako slijedi:

Vrsta radnog statusa	31.12.2023.god.	31.12.2022.god.
Uprava	4	4
Ugovor na neodređeno vrijeme	176	176
Ugovor na određeno vrijeme	5	5
Po programu sufinansiranja(JU Služba za zapošljavanje KS i Federalni zavod za zapošljavanje)	4	5
Ukupno:	189	190

Upravljanje i rukovođenje

Upravljanje i rukovođenje je propisano eksternim propisima i Statutom preduzeća, koji je usvojen na sjednici Skupštine preduzeća dana 27.02.2017. godine i notarski obrađen pod brojem: OPU-IP-54/2017. od strane notara Zdravke Bago, a isti je imao sljedeće Odluke o izmjenama i dopuna Statuta: Odluka 03-49-56-4/20 od 30.01.2020. godine, Odluka 03-45-2331-6/20 od 22.07.2020. godine, Odluka 03-45-3342-4/21 od 31.08.2021. godine i Odluka 03-45-943-3/22 od 15.04.2022. godine.

Organi preduzeća su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava preduzeća kao organi upravljanja i Odbor za reviziju, kao poseban organ.

Skupština Preduzeća

U skladu sa članom 4. stav 4. Odluke o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti Kantona Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj:31/19), a na osnovu Zaključka Vlade Kantona Sarajevo broj: 02-04-20085-7/21 od 30.04.2021. godine i Obavezujuće upute Vlade Kantona Sarajevo za učešće u radu i odlučivanju Skupštine KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo broj: 02-04-20085-7.1/21 od 30.04.2021. godine, Skupština KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo na vanrednoj sjednici koja je održana datuma 30.04.2021. godine, donijela je zaključak:

- Konstituisana je Skupština KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo.

Na osnovu punomoći broj: 02-04-16490-8-1/21 od 08.04.2021. godine, u ime i za račun Vlade Kantona Sarajevo ovlaštenja Skupštine KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo vrši Kenan Mamić, u svojstvu predsjednika Skupštine. Datuma 17.08.2023. godine, Vlada Kantona Sarajevo daje punomoć broj 02-04-35789-2.1/23 Kenanu Mamiću. Punomoć se izdaje na period od 90 dana i važi od dana izdavanja.

Datuma 28.12.2023. godine, Vlada Kantona Sarajevo je donijela Odluku o davanju ovlaštenja punomoćniku Ingi Bišćević da u ime i za račun Vlade kantona Sarajevo vrši ovlaštenje Skupštine u KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo.

Nadzorni odbor

Nakon provedene konkursne procedure za izbor članova Nadzornog odbora, rješenjem broj: 03-34-3547-6/21 od 30.09.2021. godine Skupština Preduzeća je imenovala članove Nadzornog odbora u sastavu:

1. Sanjin Dizdarević, predsjednik
2. Ženja Ljubuškić, član
3. Džemal Jusović, član.

Mandat članova Nadzornog odbora traje četiri godine, počev od 30.09.2021. godine, s tim da po isteku perioda od dvije godine od dana imenovanja, Skupština Preduzeća glasa o povjerenju članova Nadzornog odbora.

Nadzorni odbor od 23.07.2022.godine je promijenio pozicije i to:

1. Džemal Jusović, predsjednik
2. Sanjin Dizdarević, član
3. Ženja Ljubuškić, član.

Dana 11.08.2023. godine Skupština preduzeća donosi Rješenje kojim se na lični zahtjev razrješava dužnosti član Nadzornog odbora KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo Ženja Ljubuškić. Imenovani se razrješava sa danom 07.08.2023. godine. Zamjenski član Nadzornog odbora Pecar Hamza imenovan je dana 06.03.2024. godine.

Uprava preduzeća

Upravu preduzeća čine direktor i izvršni direktori.

Nadzorni odbor je poslije provedene konkursne procedure donio Odluku broj 02-30-3522-3/21 od 17.09.2021. godine o izboru i imenovanju Samira Kurtanovića za direktora Preduzeća na period od četiri godine.

15.03.2024. godine Nadzorni odbor je donio Razrješenje broj 02-30-575-4/24 kojim se Samir Kurtanović, razrješava dužnosti direktora preduzeća sa danom 18.03.2024. godine na zahtjev imenovanog. Istog dana Nadzorni odbor donosi Rješenje broj 02-30-575-8/24 kojim se za vršioca dužnosti direktora KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo imenuje Nedžad Holjan počev od 19.03.2024. godine.

Poslije provedene konkursne procedure izbora, Odlukom Nadzornog odbora, broj: 02-30-3522-4/21 od 17.09.2021. godine za izvršnog direktora za ekonomske poslove imenovan je Amer Bekrić. Mandat izvršnog direktora traje četiri godine, počev od 24.09.2021. godine.

Nadzorni Odbor je nakon provedene konkursne procedure donio Odluku 23.05.2022.godine o imenovanju Muhameda Musića za v.d. izvršnog direktora za opće, pravne i kadrovske poslove, a nakon provedene konkursne procedure Odluku broj: 02-30-2251-4/22 od 29.08.2022. godine o imenovanju Muhameda Musića za izvršnog direktora za opće, pravne i kadrovske poslove. Mandat izvršnog direktora traje četiri godine, počev od 01.09.2022. godine do 31.08.2026. godine.

Poslije provedene konkursne procedure izbora Odlukom Nadzornog odbora, broj: 02-30-2251-5/22 od 29.08.2022. godine za izvršnog direktora za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove imenovan je Nedžad Holjan. Mandat izvršnog direktora traje četiri godine, počev od 01.10.2022. godine.

Dana 15.03.2024. godine, Nadzorni odbor donosi Rješenje broj 02-30-575-6/24 kojim se Nedžad Holjan razrješava dužnosti izvršnog direktora za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove u KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo sa danom 18.03.2024. godine na zahtjev imenovanog.

Odbor za reviziju

Odlukom Skupštine Preduzeća broj: 03-30-1555-5/20 od 28.05.2020. godine imenovani su članovi Odbora za reviziju u sastavu:

- Vahidin Omanović, dipl.ecc,

- Adem Ćimić, dipl.ecc,
- Hatidža Šišić, dipl.ecc, ovlašteni revizor.

Mandat Odbora za reviziju je četiri godine od dana imenovanja.

Odbor za reviziju je za predsjednika izabrao Hatidžu Šišić.

Član Odbora za reviziju, po funkciji, ali bez prava glasa je i direktor Odjela za internu reviziju.

Poslije provedene konkursne procedure Odbor za reviziju je Odlukom broj: 04-30-2337-3/22 od 06.09.2022. godine imenovao Šarak Aidu, dipl.ecc, ovlaštenog revizora, za direktora Odjela za internu reviziju, sa mandatom od četiri godine.

4. PRIMJENJIVANE OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Preduzeće primjenjuje Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, broj 02-11-496-8/22 od 25.02.2022.godine, koji je usklađen sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine (Službene novine FBiH, broj: 15/21), Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještaja (MSFI).

Najvažnije računovodstvene politike su:

Osnove računovodstva

Preduzeće vodi računovodstvene evidencije u nacionalnoj valuti - konvertibilna marka, (KM), i u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji BiH i FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije, a obuhvataju i Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) zajedno sa uputstvima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje IFAC i IASB donose i koje Komisija za računovodstvo i reviziju BiH preveđe i objavi.

Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Preduzeća pripremaju se po načelu istorijskih troškova i u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) što ih je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

Dugotrajna imovina

Nematerijalna imovina uključuje ulaganja u prava, a iskazana je po istorijskom trošku nabave umanjenom za ispravku vrijednosti. Društvo primjenjuje linearnu metodu amortizacije kroz procijenjeni vijek trajanja od 5 do 10 godina.

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je po istorijskom trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti. Bruto knjigovodstvena vrijednost dugotrajne materijalne imovine umanjena za očekivani ostatak vrijednosti, amortizira se kroz procijenjeni vijek upotrebe pojedinog sredstva primjenom linearne metode. Period amortizacije, po stopama od 5% do 33% godišnje, primjenjuju se kako slijedi:

Zgrade	20 godina
Višegodišnji zasadi	6,6 godina
Uredska oprema i namještaj	3 do 6,6 godina
Transportna sredstva	6,6 godina
Uređaji i instalacije	6,6 godina

Troškovi zamjene većih dijelova dugotrajne materijalne imovine društva, koji povećavaju njen kapacitet ili značajno produžuju korisni vijek upotrebe, kapitaliziraju se. Troškovi održavanja, popravke ili djelomične zamjene terete izravno račun troška.

Potraživanja i plaćeni troškovi budućeg perioda

Preduzeće odlučuje o potrebi rezervisanja za sumnjiva i sporna potraživanja za svako potraživanje pojedinačno, kao i plaćene troškove budućeg perioda koji se iskazuju po trošku.

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.

Umanjenje vrijednosti zaliha vrši se na osnovu odluke o računovodstvenim procjenama slabo obrtnih zaliha, prema kojoj se utvrđuje stopa otpisa od 1% svaku godinu starosti. Ova metoda otpisa se primjenjuje konzistentno na sve kategorije zaliha sa sporim obrtom, koje su teško utržive i stoje na skladištu dugo vremena. Efekti promjene računovodstvenih procjena zaliha se objavljuju u zabilješkama uz finansijske izvještaje.

Stvarima sitnog inventara smatraju se predmeti koji imaju vijek trajanja kraći od jedne godine i koji imaju vijek duži od jedne godine, ali im je vrijednost manja od 250 KM. Otpis sitnog inventara vrši se u cjelosti prilikom stavljanja u upotrebu metodom 100% otpisa.

Auto gume se otpisuju na osnovu pređenog broja kilometara u odnosu na predviđeni, s tim što iste moraju biti otpisane u roku od 4 godine od dana stavljanja u upotrebu.

Strane valute

Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti (ako ih ima) preračunavaju se u BAM po važećem kursu na dan poslovnog događaja. Novčana sredstva i obaveze denominirane u stranoj valuti preračunavaju se u BAM po kursu važećem na dan bilansa. Svi dobici ili gubici nastali zbog promjene kursa valute nakon datuma poslovnog događaja terete račun dobitka ili gubitka u okviru finansijskih prihoda odnosno rashoda.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od gotovine na računima u bankama i blagajnama Preduzeća.

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi pritjecati u Preduzeće i kada je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti. Prihodi od prodaje priznaju se u bruto iznosu.

Odgođeni prihodi

Donacije u novcu i stalnim sredstvima korištene za kapitalne izdatke u finansijskim izvještajima se iskazuju kao odgođeni prihodi.

Odgođeni prihodi se priznaju u prihode tokom budućeg perioda u procijenjenom vijeku trajanja doniranog sredstva i to istovremeno kada nastaju tekući troškovi – amortizacija.

Ukoliko je donacija data kao dugotrajna materijalna imovina u nenovčanom obliku, koja se ne amortizira, npr građevinsko zemljište, onda se primljena donacija evidentira kao odgođeni prihod po procijenjenoj (fer) vrijednosti zemljišta na osnovu procjene izvršene od strane neovisnog procjenitelja. Budući da je donacija u obliku zemljišta uvjetovana izgradnjom zgrade ili legalizacijom već postojeće, takva donacija će se razgraničiti i priznati kao prihod kroz vijek upotrebe zgrade ili druge imovine.

Materijalno značajne greške

Računovodstvenom politikom utvrđen je prag materijalne značajnosti u iznosu 1,5% od ukupnog prihoda Preduzeća iz prethodne godine. Materijalne greške koje se otkriju naknadno, a koje pojedinačno ili u zbiru ne prelaze utvrđeni prag značajnosti, evidentiraju se u okrivu tekućeg poslovanja i utiču na rezultate tekućeg poslovanja. Sve materijalne greške koje se otkriju naknadno, a koje pojedinačno ili u zbiru prelaze utvrđeni prag značajnosti su materijalno značajne i prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 ispravljaju se retroaktivno.

5. ODGOVORNOST UPRAVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Uprava KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo je dužna osigurati da finansijski izvještaji budu izrađeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima koji su usaglašeni sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje je izdao Međunarodni odbor za računovodstvene standarde, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultate poslovanja Preduzeća za taj period.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvaćaju jamstva:

- da su odabrane i zatim dosljedno primijenjene odgovarajuće računovodstvene politike;
- da su prosudbe i procjene razumne;
- da su primijenjeni važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskazano i objašnjeno u finansijskim izvještajima; te
- da su finansijski izvještaji pripremljeni po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Preduzeće nastaviti svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.

U nadležnosti Uprave je osiguranje vođenja prikladnih računovodstvenih evidencija, koje u bilo koje doba, s prihvatljivom tačnošću trebaju odražavati finansijski položaj Preduzeća. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Preduzeća, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**6.1. Bilans uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2023. godine**

izraženo u KM

R.br.	Izveštaj o ukupnom rezultatu za period 01.01.2023-31.12.2023. (bilans uspjeha)	Bilješka	01.01.- 31.12.2023.	01.01.- 31.12.2022.
	BILANS USPJEHA			
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima	1.1.	9.085.247	8.865.433
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	1.1.1.	2.264.957	2.136.663
1.1.	Prihodi od pruženih usluga		2.264.957	2.136.663
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	1.1.2.	6.820.290	6.728.770
2.1.	Prihodi od prodaje robe	1.1.2.1.	1.191.439	1.255.968
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	1.1.2.2.	2.709.107	2.557.551
2.3.	Prihodi od pruženih usluga	1.1.2.3.	2.919.744	2.915.251
B.	Ostali prihodi i dobici	1.2.	1.531.123	2.461.571
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine		0	0
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		0	0
2.	Dobici od finansijske imovine		90	1.965
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		90	1.965
3.	Neto otpuštanje rezervisanja		0	0
4.	Prihodi od prodaje materijala, neto		0	0
5.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		0	0
6.	Finansijski prihodi		119	1.683
6.1.	Prihodi od kamata		21	23
6.2.	Neto pozitivne kursne razlike		0	0
6.3.	Ostali finansijski prihodi		98	1.660
7.	Ostali prihodi i dobici		1.530.913	2.457.923
C.	Ukupno prihodi	1.	10.616.370	11.327.005
D.	Poslovni rashodi	2.1.	11.451.286	10.655.012
1.	Nabavna vrijednost prodane robe	2.1.1.	588.798	622.026
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)	2.1.2.	78.086	(121.848)
3.	Troškovi sirovina i materijala	2.1.3.	988.501	1.022.639
4.	Troškovi energije i goriva	2.1.4.	139.300	159.491
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2.1.5..	7.165.865	6.506.179
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		5.308.039	5.504.545
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		1.757.949	888.408
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		99.877	113.226
6.	Amortizacija	2.1.6.	1.946.117	1.872.600
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		1.807.381	1.694.450
6.2.	Imovina s pravom korištenja		87.326	13.437
6.3.	Nematerijalna imovina		51.409	164.581
6.4.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima			132
7.	Troškovi primljenih usluga	2.1.7.	326.408	354.485
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	2.1.8.	218.211	239.441
E.	Ostali rashodi i gubici	2.2.	13.461	248.820
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine		49	27.987
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		0	0
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		49	27.987
1.3.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		0	0
2.	Gubici od finansijske imovine		626	1.416
3.	Troškovi rezervisanja, neto		0	62.720
4.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		0	0

5.	Finansijski rashodi		8.789	6.824
5.1.	Rashodi od kamata		5.417	2.922
5.2.	Neto negativne kursne razlike		0	0
5.3.	Ostali finansijski rashodi		3.371	3.902
6.	Ostali rashodi i gubici		3.997	149.872
F	Ukupno rashodi	2.	11.464.747	10.903.832
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		0	423.173
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		848.377	0
I.	Porez na dobit		0	0
1.	Tekući porez na dobit		0	32.303
J.	Dobit iz redovnog poslovanja		0	390.870
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja		848.377	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		0	0
M.	Dobit		0	0
N.	Gubitak	3.	0	0
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU			
O.	Ostali ukupni rezultat		0	0

1. Ukupni prihodi obuhvataju prihode iz ugovora s kupcima i ostale prihode i dobitke.

Struktura ukupnih prihoda:

	Ostvareno	Revidirani plan poslovanja za 2023. godinu	Ostvareno	Ostv. I- XII 23	Ostv. I- XII 23
	I-XII 2023	I-XII 2023	I-XII 2022	Plan. I- XII 23	Ostv. I- XII 22
	KM	KM	KM	%	%
Prihodi iz ugovora s kupcima	9.085.247	9.040.258	8.865.434	100%	102%
Ostali prihodi i dobici	1.531.123	2.030.650	2.461.571	75%	62%
Ukupni prihodi	10.616.370	11.070.908	11.327.005	96%	94%

Preduzeće je ostvarilo ukupne prihode u iznosu od 10.616.370 KM za period od 01.01.-31.12.2023. godine.

Ukupni prihodi su manji od planiranih za 454.538 KM ili 4%. Ukupni prihodi za period I-XII 2023. godine manji su za 710.635 KM ili 6% u odnosu na isti period prethodne godine.

Zbog značajnih odstupanja u realizaciji u odnosu na planirane pozicije za period 01.01.-31.12.2023. godine, Preduzeće je izradilo revidirani Plan poslovanja, koji je odobren od strane Skupštine preduzeća, broj Odluke: 03-11-1845-3/23 od 11.08.2023. godine. Revidirani plan poslovanja za 2023. godinu podrazumjeva usklađenost poslovanja sa događajima koji su nastali nakon usvajanja Plana poslovanja za 2023. godinu (Odluka Skupštine preduzeća, broj: 03-45-3181-4/22 od 23.12.2022. godine), a odnose se na usvajanje Budžeta Kantona Sarajevo, kao i usvajanje Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti komunalne privrede Kantona Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 12/23) - povećanje plaća, kao i odstupanja realizovanih iznosa prometa roba i usluga u odnosu na prethodnu godinu i u odnosu na planirane veličine, koje su znatno manje.

Budžetom Kantona Sarajevo predviđena sredstva za zajedničku komunalnu potrošnju iznose 2.650.000 KM (neto iznos 2.264.957 KM), što je smanjenje u odnosu na ovu vrstu prihoda predviđenih Planom za 2023. godinu za 350.000 KM (neto iznos 299.145 KM).

1.1. Prihodi iz ugovora sa kupcima

U bilansu uspjeha iskazani su prihodi iz ugovora s kupcima-sa strukturom kako slijedi:

Prihodi iz ugovora s kupcima		Ostvareno	Revidirani plan poslovanja za 2023. godinu	Ostvareno	Ostv. I-XII 23	Ostv. I-XII 23
		I-XII 2023	I-XII 2023	I-XII 2022	Plan. I-XII 23	Ostv. I-XII 22
		KM	KM	KM	%	%
1.1.1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama od pruženih usluga	2.264.957	2.264.956	2.136.664	100%	106%
1.1.2.	Prihodi iz ugovora za nepovezanim stranama na domaćem tržištu	6.820.290	6.755.302	6.728.770	101%	101%
1.1.2.1.	Prihodi od prodaje roba	1.191.439	1.328.850	1.255.968	90%	95%

1.1.2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	2.709.107	2.685.544	2.557.551	101%	106%
1.1.2.3.	Prihodi od pruženih usluga nepovezanim stranama na domaćem tržištu	2.919.744	2.760.908	2.915.251	106%	100%
Ukupno prihodi iz ugovora s kupcima		9.085.247	9.040.258	8.865.434	100%	102%

1.1.1. Prihodi iz ugovora s povezanim stranama od pruženih usluga u iznosu od 2.264.957 KM odnose se na prihode po osnovu zajedničke komunalne potrošnje koje Preduzeće ostvaruje u skladu sa Sporazumom o privremenom finansiranju poslova iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje za period od 01.01.-31.12.2023. godine br. 01-45-164/23 od 18.01.2023. godine i Sporazumom o izdvajanju sredstava iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje za 2023. godinu, br. 05-11-9213/23 od 10.05.2023. godine, zaključenim sa Ministarstvom komunalne privrede i infrastrukture, prostornog uređenja i zaštite okoliša, koji se zaključuje za svaku budžetsku godinu. Prema Sporazumima Preduzeću KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, odobrena su sredstva u iznosu od 2.650.000 KM na ime obavljanja poslova iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa Zakonom o komunalnoj djelatnosti, Zakonom o komunalnoj čistoći i Odlukom o cijeni komunalnih usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje. Vrsta i obim izvršenih poslova sa konačnim obračunom troškova utvrđuje se na osnovu mjesečnih izvještaja koji dostavlja KJKP „POKOP“ d.o.o Sarajevo. Doznaka sredstava vrši se u mjesečnim tranšama u iznosu od 220.833 KM sa PDV-om na osnovu ispostavljene fakture. Zajednička komunalna potrošnja odnosi se na usluge čišćenja i održavanja grobljanskih površina, platoa, staza i stepenica na devet aktivnih grobalja kojim Preduzeće upravlja i 48 separatnih grobalja kojima ne upravlja. Cijene usluga utvrđene su u Odluci o cijeni komunalnih usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje („Sl. novine KS“, br. 7/20) od 27.02.2020. godine.

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

1.1.2. Prihodi iz ugovora s nepovezanim stranama na domaćem tržištu

1.1.2.1. Prihodi od prodaje robe u iznosu od 1.191.439 KM predstavljaju prihode po osnovu prodatih roba (pogrebna oprema, cvijeće i voskarski proizvodi), u odnosu na ostvarene u istom periodu prethodne godine, manji su za 5%, a od planiranih za 10%.

1.1.2.2. Prihodi od prodaje proizvoda u iznosu od 2.709.107 KM predstavljaju ostvarene prihode od prodaje gotovih proizvoda (izrada armirano-betonskih temelja za nadgrobne spomenike i nišane, te popločavanje grobnih mjesta kulir pločama), u odnosu na prethodnu godinu veći su za 6%, a od planiranih za 1%.

1.1.2.3. Prihodi od usluga individualne komunalne potrošnje nepovezanim stranama na domaćem tržištu u vrijednosti od 2.919.744 KM predstavljaju ostvarene prihode od pruženih usluga osnovne djelatnosti, (usluge organizovanja i vršenja sahrana i s tim povezanih usluga kao što su: usluge ukopa, prevoza umrlih, prosekture, exhumacije, naknade za korištenje grobnog mjesta i slično) u odnosu na prethodnu godinu, veći su za 1%, i od planiranih su također veći za 1%. Cijene usluga individualne komunalne potrošnje određene su Odlukom Grada Sarajeva iz 1995. godine i Odlukom o davanju saglasnosti Upravnom odboru KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo na cjenovnik usluga korištenja kapela na grobljima Bare i Vlakovo („Sl. novine KS“ br. 18/99). Prihodi od usluga korištenja grobnih mjesta naplaćuju se u skladu sa Odlukom o uređivanju i održavanju grobnih mjesta („Sl. novine KS“ br. 27/84, 14/85 i 13/90), a odnose se na tekuće i naknadno evidentirane prihode koji su naplaćeni prije izvještajne godine na koju se odnose. Ukupni prihodi po osnovu individualne komunalne potrošnje ostvareni su sa strukturom kako slijedi:

- Prihodi od pruženih usluga nepovezanim stranama na domaćem tržištu priznati u momentu transakcije u iznosu od 2.181.306 KM;
- Prihodi od naknade za korištenje grobnog mjesta - tekuće uplate u iznosu od 439.642 KM;
- Prihod od naknade za korištenje grobnog mjesta - prethodne uplate u iznosu od 298.796 KM.

Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu u ukupnim prihodima imaju učešće od 64,24%.

1.2. Ostali prihodi i dobici u iznosu od 1.531.123 KM se odnose na:

- Obračunati dio kapitalnih dotacija, koji se sa odloženih prihoda prenose na tekuće prihode na osnovu obračunate amortizacije u iznosu od 1.100.940 KM;
- Prenos sa odloženih prihoda na osnovu donacija od državnih organa-zemljište i infrastruktura, u vrijednosti od 208.014 KM;
- Prihodi iz namjenskih izvora finansiranja u iznosu od 108.393 KM, prihodi po osnovu sufinansiranja po programima: Sufinansiranje po projektima zapošljavanja, Sufinansiranje po programu 40+, Sufinansiranje po projektu „Nova mogućnost“, Sufinansiranje javni radovi, Vaučer-sufinansiranje članova porodica poginulih boraca i šehida.
- Ostali nepomenuti prihodi iznose 79.002 KM (odnose se na naplate odštetnog zahtjeva Euroherc osiguranja u iznosu od 21.774 KM i prihod od rezervisanja kazne/penala za kašnjenje izvršenja Ugovora na iznos 57.228 KM);
- Prihodi od zavoda za refunadaciju bolovanja u iznosu od 29.577 KM;
- Prihod od naplaćenih otpisanih potraživanja od kupaca u iznosu od 3.624 KM;
- Ostali prihodi 1.573 KM.

Ostvareni ostali prihodi i dobici manji su za 38% u odnosu na isti period prethodne godine, a u odnosu na planirane manji su za 25%.

Ostvareni ostali prihodi i dobici u ukupnim prihodima učestvuju sa 14,42%.

2. Ukupni rashodi

	Ostvareno	Plan poslovanja za 2023. godinu	Ostvareno	Ostv. I-XII 23	Ostv. I-XII 23
	I-XII 2023	I-XII 2023	I-XII 2022	Plan. I-XII 23	Ostv. I-XII 22
	KM	KM	KM	%	%
Poslovni rashodi	11.451.286	10.901.910	10.717.732	105%	107%
Ostali rashodi i gubici	13.461	67.996	248.820	20%	5%
Ukupni rashodi	11.464.747	10.969.906	10.966.552	105%	105%

Preduzeće je ostvarilo ukupne rashode u iznosu od 11.464.747 KM za period od 01.01.-31.12.2023. godine. Ukupni rashodi su za 5% veći od planiranih. Ukupni rashodi za period I-XII 2023. godine veći su za 498.195 KM ili 5% u odnosu na isti period prethodne godine.

Najznačajnija odstupanja u kategoriji rashoda, u odnosu na isti period prethodne godine, iskazana su na poziciji troškova plaća i ostalih ličnih primanja i troškovima proizvodnih usluga.

Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti komunalne privrede KS, predviđen je dodatak na plaću u neto iznosu od 100 KM na mjesečnom nivou u periodu januar - decembar 2023. godine, i to je uticalo na povećanje troškova plaća.

2.1. Poslovni rashodi za naznačeni period iznose 11.451.286 KM i veći su za 7% od ostvarenih u istom periodu prethodne godine, a za 5% od planiranih rashoda.

Struktura poslovnih rashoda:

	Ostvareno	Revidirani plan poslovanja za 2023. godinu	Ostvareno	Ostv. I-XII 23	Ostv. I-XII 23
	I-XII 2023	I-XII 2023	I-XII 2022	Plan. I-XII 23	Ostv. I-XII 22
	KM	KM	KM	%	%
Nabavna vrijednost prodate robe	588.798	631.204	622.026	93%	95%
Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)	78.086	-299.938	-121.848	-26%	-64%
Troškovi sirovina i materijala	988.501	886.060	1.022.639	112%	97%
Troškovi energije i goriva	139.300	117.740	159.491	118%	87%
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	7.165.865	7.205.000	6.506.179	99%	110%
Amortizacija i troškovi rezervisanja	1.946.117	1.914.495	1.935.320	102%	101%
Troškovi primljenih usluga	326.408	265.691	354.485	123%	92%
Ostali poslovni rashodi i troškovi	218.211	181.658	239.440	120%	91%
Ukupno poslovni rashodi	11.451.286	10.901.910	10.717.732	105%	107%

2.1.1. Nabavna vrijednost prodate robe Troškovi nabavne vrijednosti prodate robe sastoje se od fakturane vrijednosti, carine, troškova transporta, osiguranja, špedicije i drugih troškova, za naznačeni period iznose 588.798 KM i manji su za 5% u odnosu na prethodni period, a u odnosu na planirane za 7%.

2.1.2. Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku U skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta za privredna društva (Sl. novine FBiH, broj 81/21), koji je u primjeni od 01.01.2022. godine, povećanje i smanjenje vrijednosti zaliha učinaka, odnosno povećanje ili smanjenje vrijednosti proizvodnje u toku, poluproizvoda i gotovih proizvoda evidentira se preko propisanih konta rashoda. Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-). U periodu 01.01.-31.12.2023. godine povećane su zalihe učinaka (zalihe proizvodnje u toku i gotovih proizvoda) za 2.191.301 KM. U istom periodu su zalihe učinaka smanjene za 2.269.387 KM, što je rezultiralo povećanjem vrijednosti istih za 78.086 KM.

2.1.3. Troškovi sirovina i materijala

	Ostvareno	Revidirani plan poslovanja za 2023. godinu	Ostvareno	Ostv. I-XII 23	Ostv. I- XII 23
	I-X 2023	I-XII 2023	I-XII 2022	Plan. I-XII 23	Ostv. I- XII 22
	KM	KM	KM	%	%
Utrošene sirovine i materijal	888.929	827.094	962.642	107%	92%
Utrošeni rezervni dijelovi	8.369	6.273	10.451	133%	80%
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto guma	91.203	52.6 3	9.546	173%	184%
Ukupno troškovi sirovina i materijala	988.501	886.060	1.022.639	112%	97%

Ukupni materijalni troškovi na 31.12.2023. godine iznose od 988.501 KM, i manji su za 34.138 KM ili 3% u odnosu na isti period prethodne godine, a u odnosu na planirane veći su za 12%.

Materijalni troškovi u strukturi poslovnih rashoda za period I-XII 2023. godine, učestvuju sa 9%, u istom periodu prethodne godine su učestvovali sa 10%.

2.1.4. Troškovi energije i goriva na 31.12.2023. godine iznose 139.300 KM i manji su za 18% u odnosu na isti period prethodne godine, a u odnosu na planirane veći za 13%. Troškovi energije i goriva u strukturi poslovnih rashoda za period I-XII 2023. godine, učestvuju sa 1%, u istom periodu prethodne godine su učestvovali sa 1%. Ovi troškovi odnose se na troškove električne energije, toplotne energije za zagrijavanje (plin), utrošeno gorivo i mazivo za teretna i putnička vozila.

2.1.5. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

	Ostvareno	Revidirani plan poslovanja za 2023. godinu	Ostvarno	Ostv. I-XII 23	Ostv. I-XII 23
	I-XII 2023	I-XII 2023	I-XII 2022	Plan. I-XII 23	Ostv. I-XII 22
	KM	KM	KM	%	%
Troškovi bruto plaća zaposlenih	5.308.039	6.227.660	5.504.545	%	%
Troškovi naknada plaća	837.781	910	0	0%	0%
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	3.771	1.810	18.385	208%	21%
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	916.397	923.543	870.023	99%	105%
Ostale naknade zaposlenih	1.757.949	926.263	888.408	190%	198%
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	46.718	51.077	45.429	91%	103%
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	53.159	0	67.797	0%	78%
Ukupno troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	7.165.865	7.205.000	6.506.179	99%	110%

Troškovi bruto plaća zaposlenih po osnovu direktnog rada za period od 01.01-31.12.2023. godine, u iznosu od 5.308.039 KM se odnose na neto plaće i naknade plaća, porez na plaću i naknade plaća i doprinose na i iz plaća i naknada plaća, kao i na oporezivi dio toplog obroka i drugih naknada radnicima, na koje se obračunava porez i doprinosi kao na plaću. U odnosu na isti period prethodne godine, troškovi plaća su veći za 12%, a u odnosu na plan manji za 1%. Sektor računovodstva je razradio prvi put u 2023. godini analitiku knjiženja troškova po osnovu direktnog rada i naknade plaće zaposlenih po osnovu radnog odnosa, stoga, procentualna poređenja iz tabelarnog pregleda nisu ni evidentirana.

Kao troškovi naknada plaća iskazuju se ukupno obračunati troškovi naknada plaća zaposlenih (za vrijeme godišnjeg odmora, plaćenog odsustva, naknade za vrijeme bolovanja koje terete poslodavca i dr.), osim naknada plaća i pratećih obaveza za poreze i doprinose i druge dadžbine za koje postoji pravo refundacije, u korist odgovarajućih konta grupe 45 – Obaveze po osnovu plaća, naknada plaća i ostalih primanja zaposlenih. Na 31.12.2023. godine, troškovi naknada plaća iznose 837.781 KM, a odnose se na

- Troškovi naknada plaća za vrijeme godišnjeg odmora 489.482 KM,
- Troškovi naknada plaća za vrijeme državnih praznika, blagdana i drugih neradnih dana 109.201 KM,
- Troškovi naknada plaća za vrijeme plaćenih odsustvovanja 8.011 KM,

- Troškovi naknada plaća za vrijeme bolovanja 229.630 KM,
- Ostali troškovi naknada plaća 1.457 KM.

Troškovi službenih putovanja na 31.12.2023. godine iznose 3.771 KM i manji su za 79%, u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na plan veći su za 108%.

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih za period od 01.01-31.12.2023. godine, iznose 916.397 KM i odnose se na naknade za topli obrok, troškove prevoza na posao i sa posla, regres za godišnji odmor, pomoć i naknade pri liječenju i naknade za smrtne slučajeve, naknade za stručno usavršavanje i druga materijalna prava. Ovi troškovi veći su za 5% u odnosu na iste troškove iz prethodne godine i u odnosu na planirane rashode manji su za 1%.

Naknade članovima odbora, komisija i sl. u iznosu od 46.718 KM se odnose na naknade članovima Skupštine, Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i direktora Odjela za internu reviziju. Te naknade su veće za 3% u odnosu na nivo troškova iz prethodne godine, a u odnosu na planirane su manje za 9%.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima – javni radovi, na 31.12.2023. godine iznose 53.159 KM što je u odnosu na period prethodne godine manje za 22%, dok u Planu poslovanja za 2023. godinu trošak nije predviđen.

2.1.6. Troškovi amortizacije u iznosu od 1.946.117 KM su za 1% veći na 31.12.2023. godine, u odnosu na isti period prethodne godine, a u odnosu na planirane rashode za 2%. Amortizacija se obračunava u skladu sa MRS i usvojenim računovodstvenim politikama Preduzeća i iznosi 51.410 KM za kategoriju nematerijalnih stalnih sredstava, 1.777.970 KM za materijalna stalna sredstva i 116.737 KM amortizacija za kategoriju imovine s pravom korištenja. Amortizacija se obračunava u skladu sa MRS i usvojenim računovodstvenim politikama. Preduzeće je izvršilo izmjenu računovodstvene procjene vijeka upotrebe godišnjih stopa amortizacije s primjenom od 01.01.2020. godine, uvažavajući intezitet upotrebe, očekivano fizičko trošenje i tehničko zastarjevanje i utvrđen je kraći vijek upotrebe od dosadašnjeg.

2.1.7. Troškovi primljenih usluga

	Ostvareno	Revidirani plan poslovanja za 2023. godinu	Ostvareno	Ostv. I-XII 23	Ostv. I-XII 23
	I-XII 2023	I-XII 2023	I-XII 2022	Plan. I-XII 23	Ostv. I-XII 22
	KM	KM	KM	%	%
Troškovi usluga izrade i dorade proizvoda	58	0	0		
Troškovi transportnih usluga	28.923	17.611	12.312	164%	235%
Troškovi usluga održavanja	141.014	121.602	165.378	116%	85%
Troškovi najma	10.357	10.079	5.001	103%	207%
Troškovi reklame i sponzorstava	0	0	5.000		
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	28.529	32.962	58.752	87%	49%
Troškovi ostalih usluga	117.527	80.936	108.043	145%	109%
Ukupno troškovi primljenih usluga	326.408	263.191	354.485	124%	92%

Troškovi usluga izrade i dorade proizvoda evidentirani za period od 01.01-31.12.2023. godine u iznosu od 58 KM.

Troškovi transportnih usluga evidentirani za period od 01.01-31.12.2023. godine u iznosu od 28.923 KM se odnose na troškove transportnih usluga u drumskom saobraćaju i vazdušnom saobraćaju i na troškove taksi i renta-car usluga. Ovi troškovi su za 135% veći od troškova prethodnog perioda, a u odnosu na planirane za 64%.

Troškovi usluga održavanja u iznosu od 141.014 KM se odnose na usluge održavanja građevina 6.900 KM, opreme 18.360 KM, sitnog inventara 4.085 KM, teretnih i putničkih vozila 43.585 KM, softvera 49.424 KM, usluge održavanje okoliša 149 KM, zaštitarske usluge 10.858 KM i drugi troškovi održavanja 7.653 KM. Ovi troškovi su za 15% manji od troškova prethodnog perioda, a u odnosu na plan poslovanja veći za 14%.

Troškovi zakupa u iznosu od 10.357 KM se odnose na zakup opreme i veći su za 107% u odnosu na isti period prethodne godine.

Troškovi ostalih proizvodnih usluga na 31.12.2023. godine iznose 28.529 KM i isti su za 51% manji od troškova istog perioda prethodne godine. Troškovi ostalih proizvodnih usluga odnose se na usluge trube i kremacije u iznosu 28.029 KM i naknada za korištenje autoputa 500 KM.

Troškovi ostalih usluga u ukupnom iznosu od 117.527 KM su za 9% veći od nivoa troškova istog perioda prethodne godine, a u odnosu na planirane za 45%.

Ovi troškovi odnose se na: troškove advokatskih i notarskih usluga, troškove revizije, troškove usluga vještačenja, konsultantske usluge, troškove vodovoda i kanalizacije, odvoza smeća, garažiranja i parkiranja vozila, dezinfekcije i deratizacije i sl.

2.1.8. Ostali poslovni rashodi i troškovi

	Ostvareno	Revidirani plan poslovanja za 2023. godinu	Ostvareno	Ostv. I- XII 23	Ostv. I-III 23
	I-XII 2023	I-XII 2023	I-XII 2022	Plan. I- XII 23	Ostv. I-XII 22
	KM	KM	KM	%	%
Troškovi reprezentacije	2.354	5.053	17.742	47%	13%
Troškovi premije osiguranja	34.990	34.631	43.706	101%	80%
Troškovi platnog prometa	45.023	28.462	44.752	158%	101%
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	42.918	37.777	43.068	114%	100%
Troškovi poreza naknada, taksi i dr. dažbina na teret privrednog društva	43.742	39.224	40.074	112%	109%
Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	11.485	9.468	11.087	121%	104%
Ostali nematerijalni troškovi	37.699	27.043	39.012	139%	97%
Ukupno ostali poslovni rashodi i troškovi	218.211	181.658	239.441	120%	91%

Troškovi reprezentacije na 31.12.2023. godine iznose 2.354 KM, i za 87% su manji nego u istom periodu prethodne godine i za 53% u odnosu na planirane rashode.

Troškovi premije osiguranja u vrijednosti od 34.990 KM se odnose na troškove osiguranja imovine 21.267 KM i troškove osiguranja zaposlenih 13.723 KM, manji su za 20% u odnosu na isti period prethodne godine i veći za 1% u odnosu na planirane rashode.

Troškovi platnog prometa 45.023 KM su za 1% veći u odnosu na troškove prethodne godine, a za 58% od nivoa planiranih.

Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga u iznosu od 42.918 KM su u nivou troškova u istom periodu prethodne godine i 14% veći od planiranih.

Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dadžbina u vrijednosti od 43.742 KM se odnose na posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 17.810 KM i naknade za vode 17.810 KM, druge takse i naknade 8.122 KM. U odnosu na prethodnu godinu ovi troškovi su veći za 9%, a u odnosu na planirane, također, veći za 12%.

Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza 11.485 KM odnose se na članarine komorama 3.289 KM, članarine poslovnim udruženjima i asocijacijama 7.664 KM i ostalo 532 KM, veći su za 4%, u odnosu na prethodnu godinu, a odnosu na planirane veći su za 21%.

Ostali nematerijalni troškovi 37.699 KM, manji su za 3% nego u istom periodu prethodne godine, i veći za 39% u odnosu na planirane. U okviru ovih troškova nalaze se troškovi oglasa, objava, pretplate na stručne publikacije i dnevne listove, troškovi tehničkog pregleda i registracije vozila i dr.

2.2. Ostali rashodi i gubici

	Ostvareno	Rebalans plana poslovanja za 2023. godinu	Ostvareno	Ostv. I-XII 23	Ostv. I-XII 23
	I-XII 2023	I-XII 2023	I-XII 2022	Plan. I-XII 23	Ostv. I-XII 22
				%	%
Gubici od otuđenja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0	0	0%	0%
Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	49	2.513	27.987	2%	0%
Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine	0	0	0	0%	0%
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine	49	2.513	27.987	2%	0%
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	626	0	1.416	0%	44%
Gubici od finansijske imovine	626	0	1.416	0%	44%
Troškovi rezervisanja, neto	0	38.000	62.720	0%	0%
Manjkovi	0	0	0	0%	0%
Gubici od usklađivanja vrijednosti	0	0	0	0%	0%

zaliha

Manjkovi, i ostala negativna usklađenja zaliha

0 0 0 0% 0%

Rashodi od kamata od nepovezanih strana

5.417 20.892 2.923 26% 185%

Negativne kursne razlike

0 0 0 0% 0%

Ostali finansijski rashodi

3.371 4.104 3.902 82% 86%

Finansijski rashodi**8.789 24.996 6.825 35% 129%**

Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika

0 0 0 0% 0%

Rashodovanja na zaliham materijala i robe, i ostali rashodi

1.500 0 1.225 0% 122%

Rashodi po osnovu ispravke greški iz ranijih perioda

2.497 2.487 148.647 100% 2%

Ostali rashodi i gubici**3.997 2.487 149.872 161% 3%****Ukupno ostali rashodi i gubici****13.461 67.996 248.820 20% 5%**

Ostali rashodi i gubici, iskazani na 31.12.2023. godine iznose 13.416 KM i za 95% su manji u odnosu na isti period prethodne godine. Na pozicijama umanjivanja vrijednosti i otuđenja nematerijalne i materijalne imovine nisu zabilježeni značajni iznosi, kao i na pozicijama manjkova i ostalih negativnih usklađenja zaliha. Rashodi po osnovu revolving kredita iznose 5.417 KM, ostali finansijski rashodi po drugim osnovama (MSFI 16) iznose 3.371 KM, ostali rashodi i gubici u vrijednosti 3.997 KM nastali su iz kazni za privredne presteupe i prekršaje i rashoda iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina koji nisu materijalno značajni.

3. Gubitak

Preduzeće je u periodu 01.01.-31.12.2023. godine, negativno poslovalo i ostvarilo gubitak perioda u iznosu 848.377 KM i evidentiralo u Poreznom bilansu porezne gubitke za prenos u iznosu od 1.123.340 KM.

	Ostvareno	Ostvareno
	I-XII 2023	I-XII 2022
	KM	KM
Dobit prije poreza		423.173
Gubitak	(848.377)	
Usklađivanje rashoda za iznos koji se ne priznaje u poreznom bilansu	48.204	52.095
Poreska osnovica		475.268
Porezne olakšice	(323.167)	(152.238)
Neto poreska osnovica		323.030
Porezni gubitak	(800.173)	
Porez na dobit		32.303
Neto dobit		390.870
Gubitak po poreznom bilansu	(1.123.340)	

6.2. Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine

Izraženo u KM

R.br.	Izveštaj o finansijskom položaju na 31.12.2023. (bilans stanja)	Bilješka	31.12.2023.	31.12.2022.
	IMOVINA			
A.	Dugoročna imovina		21.873.688	21.813.892
1	Nekretnine, postrojenja i oprema	1.	20.277.954	20.063.351
1.1.	Zemljište		3.493.449	3.493.449
1.2.	Građevinski objekti		12.243.472	13.087.120
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		916.290	354.407
1.4.	Transportna sredstva		305.652	162.980
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		0	77
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		3.319.090	2.965.317
2.	Imovina s pravom korištenja	2.	1.553.677	1.670.414
2.1.	Zemljište		1.486.494	1.589.794
2.2.	Građevinski objekti		67.183	80.620
3.	Nematerijalna imovina	3.	42.057	80.127
3.1.	Ostala nematerijalna imovina		42.057	80.127
C.	Kratkoročna imovina		3.272.125	4.139.995
1.	Zalihe	4.	1.411.062	1.381.399
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		441.695	383.749
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		26.721	39.691
1.3.	Gotovi proizvodi		550.110	615.226
1.4.	Roba		392.536	342.732
2.	Potraživanja od kupaca	5.	389.741	259.177
2.1.	Kupci - povezane strane		222.059	208.325
2.2.	Kupci u zemlji		167.682	50.852
3.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	6.	56.673	
4.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)	7.	1.333.439	2.170.677
5.	Akontacije poreza na dobit	8.	55.942	74.669
6.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	9.	25.268	254.074
D.	UKUPNO IMOVINA		25.145.813	25.953.887
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	13.	128.000	128.000
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		25.273.813	26.081.887
	KAPITAL			
1.	Vlasnički kapital		10.000	10.000
1.1.	Državni kapital		10.000	10.000
2.	Rezerve		3.385.423	3.385.423
2.1.	Statutarne rezerve		8.605	8.605
2.2.	Ostale rezerve		3.376.817	3.376.817
3.	Dobit		3.916.288	3.916.288
3.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		3.916.288	3.525.418
3.2.	Dobit tekućeg perioda			390.870
4.	Gubitak		848.377	

5.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva		6.463.334	7.311.711
A.	UKUPNO KAPITAL	10.	6.463.334	7.311.711
	OBAVEZE			
B.	Dugoročne obaveze	11.	15.443.476	16.812.696
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku		60.496	74.117
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		0	0
1.2.	Obaveze po osnovu najmov		60.496	74.117
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		0	0
2.	Odgođeni prihod		15.311.496	16.667.094
3.	Rezervisanja		71.484	71.484
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		0	0
C.	Odgođene porezne obaveze		0	0
D.	Kratkoročne obaveze	12	3.239.003	1.829.480
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	12.1.	896.730	872.923
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		450.720	720.347
1.2.	Ugovorne obaveze		182.389	139.508
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		250.000	0
1.4.	Obaveze po osnovu najmov		0	0
1.5.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		13.621	13.069
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		0	0
3.	Odgođeni prihod	12.2.	1.646.640	286.464
4.	Rezervisanja	12.3.	5.000	68.506
5.	Obaveze za porez na dobit	12.4.	1.533	32.303
6.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	12.5.	689.100	569.284
E.	UKUPNO OBAVEZE		18.682.479	18.642.176
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		25.145.813	25.953.887
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	13.	128.000	128.000
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA		25.273.813	26.081.887

1. Nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31.12.2023.godine

Izraženo u KM

OPIS	Zemljište	Građevine	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Ostala mat. Sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Dati avansi	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>								
Stanje 01.01.2023.	3.493.449	27.522.311	2.198.629	3.053.263	82.112	2.876.647	88.670	39.315.080
Povećanje	0	0	0	0	0	2.081.293	15.074	2.096.367
Prenos iz pripreme	0	671.940	739.776	227.133	0	-1.638.850	-103.744	-103.745
Smanjenje	0	-185	-18.863	0	0	0	0	-19.048
Smanjenje iz pripreme	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023.	3.493.449	28.194.066	2.919.542	3.280.396	82.112	3.319.090	0	41.288.655
<i>Ispravka vrijednosti</i>								
Stanje 01.01.2023.		14.366.390	1.844.221	2.885.131	82.035	0	0	19.177.777
Vrijednosno usklađivanje stalnih sredstava na 01.01.2023		68.802	0	5.152	0	0	0	73.953
Amortizacija od 01.01.-31.12.2023.		1.515.587	177.844	84.461	77	0	0	1.777.970
Smanjenje		-185	-18.814	0	0	0	0	-18.999
Stanje 31.12.2023.		15.950.593	2.003.252	2.974.744	82.112	0	0	21.010.701
Sadašnja vrijednost na 01.01.2023.	3.493.449	13.087.120	354.407	162.980	77	2.876.647	88.670	20.063.350
Sadašnja vrijednost na 31.12.2023.	3.493.449	12.243.472	916.290	305.652	0	3.319.090	0	20.277.954

Ukupna nabavna vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme Preduzeća na dan 31.12.2023. godine iznosi 41.288.655 KM, a njihova ispravka vrijednosti 21.010.701 KM. Prosječan stepen amortizovanosti materijalnih stalnih sredstva je 50,88%.

Ukupno povećanje nekretnina, postrojenja i opreme u periodu od 01.01-31.12.2023. godine iznosi 2.081.293 KM, a u upotrebu su stavljena sredstva u ukupnom iznosu od 1.638.850 KM.

U izvještajnom periodu, na osnovu provedenih procedura i usvojenih odluka nadležnih organa, izvršeno je rashodovanje i isknjižavanje građevina i opreme ukupne nabavne vrijednosti 19.048 KM, ispravke vrijednosti 18.999 KM i knjigovodstvene vrijednosti 49 KM.

Materijalna imovina u pripremi na dan 31.12.2023. godine iznosi 3.319.090 KM.

Napomena

Preduzeće u svom poslovanju, a u cilju zadovoljavanja opštih javnih interesa, koristi i u svojim poslovnim knjigama iskazuje značajan dio imovine koja mu je data na upravljanje i korištenje od strane Osnivača.

Preduzeće u svojim poslovnim knjigama kao i prethodnih godina, dugotrajnu imovinu evidentira na način da se i imovina javno dobro i imovina stečena unutar Preduzeća tretira kao materijalna imovina Preduzeća.

Javno dobro, površina sa infrastrukturom gradskih grobalja se vodi i otpisuje kao dugotrajna materijalna imovina, a izvori sticanja, ako su kapitalne dotacije Kantona Sarajevo se vode i otpisuju kao državne donacije za stalna materijalna sredstva.

Nakon uspostavljanja zakonskih okvira i utvrđivanja jasnih smjernica u vezi sa definisanjem javnog dobra, steći će se uslovi da Preduzeće u svojim poslovnim knjigama izvrši reklasifikaciju takve imovine u okviru aktive, te reklasifikaciju s njom povezanih konta u okviru svoje pasive.

ZEMLIŠTE

Vrijednost zemljišta u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od **3.493.449** KM i odnosi se na zemljišta koja obuhvataju grobljanske površine i koja su namijenjena za obavljanje osnovne djelatnosti Preduzeća. Zemljište se u skladu sa MRS 16 ne amortizuje.

Napomena

Preduzeće nema potpunu vlasničku dokumentaciju za zemljišta evidentirana u knjigama, odnosno posjeduje i u obavljanju djelatnosti koristi imovinu za koju nisu riješena imovinsko pravna pitanja na uknjižbi i prenosu vlasništva.

Tokom 2023 godine nastavljene su i intenzivirane aktivnosti na legalizaciji zemljišnih površina sa nadležnim institucijama, Zavodom za izgradnju Kantona Sarajevo i općinama na čijem području se nalaze groblja kojim upravlja i gazduje Preduzeće, za koje prenos vlasništva i uknjižba još nije završena, a u obuhvatu su groblja Vlakovo i groblja Bare.

Preduzeće održava, upravlja i gazduje sa devet (9) aktivnih komunalnih grobalja ukupne površine cca 854.592 m² i to: Bare, Vlakovo, Lav, Stadion, Sv. Josip, Sv. Marko, Sv. Arhangel Georgije i Gavriilo, Sv. Mihovil, Obad i Jevrejsko groblje. Na navedenim grobljima Preduzeće vrši sahranjivanje umrlih lica, čišćenje i održavanje navedenih grobalja.

Preduzeće čisti i održava još 49 (četrdesetdevet) grobalja/harema na području osam opština Kantona Sarajevo, sa kojim ne gazduje i ne upravlja. Površina ovih grobalja je 473.945 m². Ukupna površina svih grobalja koja Preduzeće održava je cca 1.328.537 m².

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

- kopanje raka za sahranjivanje umrlih lica,
- uređenje i čišćenje oko grobnih mjesta kao i odvoz zemlje i drugog materijala poslije izvršene dženaze/sahrane,
- 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 otpadke i ostale urbane opreme,
- održavanje objekata i ostale infrastrukture groblja,
- održavanje vodovodne i kanalizacione mreže i sistema odvodnje padinskih 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 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) separativnih grobalja.

Groblje Bare

Groblje se nalazi na adresi Ulica Jukićeva bb.

Površina 255.623 m².

Na groblju se nalaze porcele gdje su sahranjeni Jevreji, Evangelisti, Adventisti i Starokatolici.

Ukopano je 63.545 lica, a nalazi se i Kolumbarij sa 69. položenih urni.

Na groblju Bare se nalaze objekti cvjećare, grobnog ureda, Komemorativnog centra, mrtvačnice, kapele i sanitarni čvor.

Groblje Vlaskovo

Groblje se nalazi na adresi, Ul. Vlaskovo bb – Ilidža. Površina 469.153 m². Na groblju je ukopano 49.154 lica i Kolumbarij sa 15. položenih urni.

Na groblju se nalaze objekti cvjećare, grobnog ureda, skladišta, garaža, grobnica za mrtvorođenu djecu, kolumbarij i rozarij, kapele i sanitarni čvor.

Na groblju se nalazi Aleja veterana u kojoj je ukopano 2.631 umrlo lice.

Groblje Lav

Groblje se nalazi na adresi Ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina 18.219 m². Na groblju je ukopano 4.330 umrlih lica. Na groblju se nalazi kip „umirućeg lava“.

Groblje Stadion

Groblje je formirano u periodu 1992-1995 (za vrijeme ratnih dejtava). Nalazi se na adresi ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina 12.401 m². Na groblju je ukopano 2.190 lica. Na groblju se nalazi spomen obilježje u obliku minareta, grobni ured i prostorije za upravnika i zaposlene.

Groblje Sveti Josip

Groblje se nalazi na adresi Ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina 20.509 m². Na groblju je ukopano 8.566 lica katoličke vjeroispovijesti. Na groblju se nalazi centralni križ Isusovog raspeća i spomenici pod zaštitom Zavoda za zaštitu kulturno-historijskih spomenika.

Groblje Sveti Marko

Groblje se nalazi na adresi Ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina 13.970 m². Na groblju je ukopano 3.206 lica pravoslavne vjeroispovijesti. Na groblju se nalazi pravoslavna kapela.

Groblje Sveti Mihovil

Groblje se nalazi na adresi Ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina 9.936 m². Na groblju je ukopano 3.626 lica katoličke vjeroispovijesti. Na groblju se nalaze spomenici koji predstavljaju kulturno istorijsku baštinu i pod zaštitom su Zavoda za zaštitu kulturno istorijskih spomenika.

Groblje Sveti arhangeli Georgije i Gavriilo

Groblje se nalazi na adresi Ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina 10.272 m². Na groblju je ukopano 1.923 lica pravoslavne vjeroispovijesti. Na groblju se nalaze grobnica Vidovdanskih heroja i pravoslavna kapela.

Jevrejsko groblje

Groblje se nalazi na adresi Ul. Put mladih muslimana bb – Centar. Površina 28.901 m² (bez objekta od 139 m².) Na groblju je ukopano 1.568 lica jevrejske nacionalnosti. Na groblju se nalaze spomenici koji predstavljaju kulturno istorijsku baštinu i pod zaštitom su države.

Groblje Obad

Groblje se nalazi na adresi Ul. Drinska bb – Novo Sarajevo. Površina 15.608 m². Na njemu je ukopano 3.536 lica islamske vjeroispovijesti.

Separatna groblja

Površina separatnih grobalja koja održava Preduzeće je cca 473.945 m². Pored prethodno navedenih devet aktivnih komunalnih grobalja kojima upravlja i gazduje i Jevrejskog groblja Preduzeće čisti i održava još 49 (četrdesetdevet) grobalja – harema sa području svih osam Opština Kantona Sarajevo sa kojim ne gazduje i ne upravlja, a to su: Budakovići-ul. Vareška iznad, Budakovići-Ul. Vareška ispod, Budakovići gornji, Čurčića Harem, Ilijaš-Rimokatoličko groblje, Podgora, Vrbanjusa, Ilijaš -Pravoslavno groblje, Himzarina, Ilijaš-Muslimansko groblje, Stari Ilijaš, Logavina-donja, Pravoslavno groblje u ul. Prvomajska (sud BiH), Kovači – ploča, Pravoslavno groblje Blažuj-Vrelo bosne, Kovači - ploča širokac, Harem-Trebečaj-Trnovo, Ugorsko-Vogošća, Harem Ostojići-Trnovo, Rosulje-Vogošća, Harem Delijaš-Trnovo, Hendek, Harem Šabići-Trnovo, Strošićka tabija, Harem Dejčići-Trnovo, Muzderija donja, Nišan malo groblje, Hambina carina, Bistrik turbe, Grličića brdo, Brijesće-Pravoslavno groblje, Toka Džeka, Urijan dedina turbe, Ravne bakije, Kovači Hrasnica, Alifakovac, RKT Tarčin, Bakarevića, Pravoslavno groblje Alipašino polje, Mali Hrvatin, Rimokatoličko groblje – Stup, Podtakaša, Pravoslavno groblje Stup, Pravoslavno groblje Lješevu, Nišan Jarčedoli malo, Muslimansko groblje Lješevu, Humka, Pravoslavno groblje Bojnik, Budakovići donji, Katoličko groblje Bojnik.

Preduzeće na separatnim grobljima – haremima, obavlja 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 otpadke 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 grobalja, zaposlenici Preduzeća su prema potrebi i stanju snježnih padavina čistili snijeg sa parking prostora i prilaznih puteva, kako bi se omogućilo neometano obavljanje ukopa.

GRAĐEVINSKI OBJEKTI

Nabavna vrijednost građevinskih objekata u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od 28.194.066 KM. Ispravka vrijednosti je 15.950.593 KM i knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2023. godine 12.243.472 KM. Stepen amortizacije građevina je 56,57%.

Tokom obračunskog perioda u upotrebu je stavljeno 671.940 KM novonabavljenih građevinskih objekata, a odnose se na sanaciju mokrog čvora u hali hangar garaža Vlakovo u iznosu od 22.840 KM, proširenje i uređenje Aleje Veterana IIa faza 649.100 KM.

POSTROJENJA I OPREMA

Nabavna vrijednost postrojenja i opreme u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od 2.919.542 KM. Ispravka vrijednosti iznosi 2.003.252 KM i knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2023. godine 916.290 KM. Stepen amortizacije postrojenja i opreme je 68,61%.

Tokom obračunskog perioda u nabavku postrojenja i opreme uloženo je 739.776 KM, a izvršeno je rashodovanje amortizovanih sredstava postrojenja i opreme nabavne vrijednosti 18.863 KM i ispravke vrijednosti je 18.814 KM koja nisu bila za dalju upotrebu.

TRANSPORTNA SREDSTVA

Nabavna vrijednost transportnih sredstava u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od 3.280.396 KM. Ispravka vrijednosti je 2.974.744 KM, što znači da je knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2023. godine 305.652 KM. Stepen amortizacije postrojenja i oprema je 90,68% što ukazuje da su transportna sredstva Preduzeća visoko amortizovana i stara.

Tokom obračunskog perioda u transportna sredstva je izvršeno ulaganje u vrijednosti od 227.133 KM, a odnosi se na Motorni kontroler i kontakter za eko vozila 4 komada u iznosu od 13.200 KM, Bager/rovokopač sa priključnom opremom caterpillar mini u iznosu od 119.970 KM, specijalno pogrebno vozilo marke Toyota u iznosu 80.000 KM, zamjenu cilindra zaključavanja kрана na radnoj mašini MST664 u iznosu od 5.013 KM, zamjenu hidro motora na mašini Boki u iznosu od 8.950 KM.

OSTALA MATERIJALNA SREDSTVA

Nabavna vrijednost ostalih materijalnih sredstava u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od 82.112 KM i potpuno su amortizovana.

MATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI

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

- Izradu projektne dokumentacije regulacioni plan Vlakovo (18.200 KM);
- Izradu projektne dokumentacije eksterijera i enterijera kapela na groblju Bare (11.800 KM);
- Ekspropisano zemljište groblje Vlakovo, III faza od ukupne površine P=53.053 m² (688.066 KM);
- Proširenje parkinga na groblju Vlakovo (543.979 KM);
- Izgradnja Krematorija Vlakovo (796.440 KM);
- Uređenje groblja Vlakovo- Aleje Veterana (889.715 KM);

- Pripremne radove na izgradnji prosekture i poslovnog objekta na groblju Bare (326.402 KM);
- Rekonstrukcija objekta iza garaže na Vlakovu (24.448 KM);
- Projektna dokumentacija za kosturnicu i amfiteatar na groblju Vlakovu (20.040 KM).

2. Imovina s pravom korištenja na dan 31.12.2023.godine

izraženo u KM

Opis	Ostalo zemljište s pravom korištenja	Ostali građevinski objekti sa pravom korištenja	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje 01.01.2023.	2.066.007	134.367	2.200.374
Povećanje	0	0	0
Prenos sa pripreme	0	0	0
Stanje 31.12.2023.	2.066.007	134.367	2.200.374
Ispravka vrijednosti			
Stanje 01.01.2023.	476.213	53.747	529.960
Amortizacija od 01.01.-31.12.2023.	103.300	13.437	116.737
Stanje 31.12.2023.	579.513	67.184	646.697
Vrijednost 01.01.2023.	1.589.794	80.620	1.670.414
Sadašnja vrijednost 31.12.2023.	1.486.494	67.183	1.553.677

U bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazana je imovina s pravom korištenja u iznosu od 1.553.677 KM, u skladu sa MSFI 16 – Najmovi.

U grupu zemljište s pravom korištenja, svrstano je:

- Zemljište dato na korištenje na groblju Vlakovu površine 39.495 m² Kurvanj, vrijednosti 889.575 KM s datumom stavljanja u upotrebu 06.07.2017. godine,
- Zemljište dato na korištenje na groblju Vlakovu površine 53.053 m² Kurvanj, vrijednosti 1.176.432 KM s datumom stavljanja u upotrebu 25.12.2018. godine,

Procjenjeni vijek korištenja je 20 godina, a dodjeljena stopa amortizacije 5%.

U skladu sa zahtjevima MSFI 16 – Najmovi, u računovodstvu Preduzeća se od 01.01.2019. godine evidentira operativni najam prostorija u Ulici Petrakijina (prodavnica pogrebne opreme). Poslovne promjene se evidentiraju u skladu sa amortizacionim planom, koji je projektovan na period od 10 godina (tj do 31.12.2028. godine). Pravo na imovinu se amortizuje linearno, u skladu sa amortizacionim planom (godišnja stopa 10%). Obaveze po osnovu najma se evidentiraju u okviru dugoročnih obaveza (za dugoročni dio) i kratkoročnih finansijskih obaveza (za dio obaveza koji dospijeva u tekućem periodu, odnosno narednom periodu u odnosu na referentni datum bilansiranja).

3. Nematerijalna stalna sredstva na dan 31.12.2023. godine

Opis	Računarski program - softveri	Ostala nematerijalna ulaganja	Sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Stanje 01.01.2023.	259.773	1.137.167	0	1.396.940
Povećanje	13.339	0	0	13.339
Prenos sa pripreme	0	0	0	0
Smanjenje usljed rashodovanja ili prodaje	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023.	273.112	1.137.167	0	1.410.280
Ispravka vrijednosti				
Stanje 01.01.2023.	191.613	1.125.200	0	1.316.813
Amortizacija od 01.01.-31.12.2023.	47.818	3.592	0	51.409
Smanjenje usljed rashodovanja ili prodaje	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023.	239.431	1.128.791	0	1.368.223
Vrijednost 01.01.2023.	68.160	11.968	0	80.127
Sadašnja vrijednost 31.12.2023.	33.681	8.376	0	42.057

U periodu 01.01.-31.12.2023. godine je evidentno povećanje vrijednosti nematerijalnih stalnih sredstava, računarski program:

- Nadogradnja geoinformacionog sistema Axiom Memento u iznosu od 5.339,42 KM;
- Nadogradnja računovodstvenog programa NIBIS robno-materijalno računovodstvo u iznosu od 8.000,00 KM.

Obračunata amortizacija na nematerijalna stalna sredstva za pripadajući period iznosi 51.409 KM.

Na 31.12.2023. godine nije bilo nematerijalne imovine u pripremi. Sadašnja vrijednost stalnih nematerijalnih sredstava na 31.12.2023. godine iznosi 42.057 KM.

4. Zalihe

	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2022.
	KM	KM	%
SIROVINE I MATERIJAL	311.814	287.699	108%
Sitan alat, inventar i auto gume	485.266	360.361	135%
Ispravak vrijednosti	-355.385	-264.311	134%
UKUPNO SITAN ALAT, INVENTAR I AUTO GUME	129.881	96.050	135%
UKUPNO SIROVINE I MATERIJAL	441.695	383.749	115%
PROIZVODNJA U TOKU	12.916	1.408	918%
POLUPROIZVODI	13.805	38.284	36%

Gotovi proizvodi	528.934	566.874	93%
Ispravak vrijednosti	-16.829	-15.114	111%
Odstupanje	38.005	63.466	60%
UKUPNO GOTOVI PROIZVODI	550.110	615.226	89%
Roba u maloprodajnim objektima	995.076	868.860	115%
Ukalkulisana razlika u cijeni	-457.761	-399.970	114%
Ukalkulisani PDV	-144.779	-126.158	115%
UKUPNO ZALIHE ROBE	392.536	342.732	115%
UKUPNO ZALIHE	1.411.062	1.381.399	102%

Vrijednost zaliha sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara na dan 31.12.2023. godine iznosi 1.411.062 KM i povećane su u odnosu na dan 31.12.2022. godine za 2%. Upoređujući kraj dva perioda 31.12.2023. i 31.12.2022. godine, tokom 2023. godine zalihe proizvodnje u toku su se povećale za 11.508 KM, zalihe poluproizvoda smanjene sa 38.284 KM na 13.805 KM, zalihe gotovih proizvoda smanjene sa 615.226 KM na 550.110 KM i zalihe robe u skladištu povećane sa 342.732 KM na 392.536 KM.

5. Potraživanja od kupaca

	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023. 31.12.2022.
	KM	KM	%
Potraživanja od kupaca - povezanih u zemlji	222.059	208.325	107%
Potraživanja od kupaca - nepovezanih u zemlji	167.682	50.852	330%
Vrijednost usklađivanja od kupaca MSFI9		0	0%
Sumnjiva i sporna potraživanja	5.449	8.541	64%
Ispravka sumnj. i spornih potraživanja	-5.449	-8.541	64%
Ukupno	389.741	259.177	150%

Ukupan saldo potraživanja od kupaca na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 389.741 KM predstavlja iznos fakturiranih, a nenaplaćenih prihoda Preduzeća.

Potraživanja od kupaca - povezanih strana odnose se na potraživanja od Ministarstva komunalne-privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo u iznosu od 222.059 KM.

Od ukupno iskazanog iznosa potraživanja od kupca- nepovezanih strana, na fizička lica koja fakture plaćaju u mjesečnim ratama se odnosi iznos od 16.487 KM, a na potraživanja od pravnih lica 104.980 KM.

Potraživanja od pravnih lica sa najvećim iznosima se odnose na: JU Fond Memorijala 62.634 KM, Jedileri d.o.o Sarajevo 13.141 KM, Tužilaštvo Bosne i Hercegovine 13.759 KM, Udruženje Pokopno društvo „Bakije“ Sarajevo 4.988 KM, Pogrebno društvo Sveti Ante 5.879 KM, Kantonalno tužilaštvo Kantona Sarajevo 901 KM.

Potraživanja po osnovu naknade za održavanje grobnih mjesta, fakturiranih do 31.12.2023. godine iznose 46.214 KM.

Preduzeće je evidentiralo sumljiva i sporna potraživanja u iznosu od 5.449 KM, a odnose se na tri potraživanja od fizičkih lica i dva potraživanja od pravnih lica.

6. Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku

Preduzeće je na 31.12.2023. godine izvršilo rezervisanje potraživanja na osnovu Ugovorne kazne za kašnjenje izvođenja radova i ukalkulisalo penale za kašnjenje u radovima u iznosu od 56.673 KM.

7. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023. 31.12.2022.
	KM	KM	%
Žiro račun	1.299.015	2.093.011	62%
Devizni računi u bankama u zemlji UniCredit Bank	4.731	31.416	15%
Blagajna	455	7.103	6%
Ostala gotovina i ekvivalenti gotovine	29.238	9.779	299%
Ostala novčana sredstva- VIRMAN	0	29.368	0%
Ukupno	1.333.439	2.170.677	61%

Novac je u bilansu stanja na 31.12.2023. godine iskazan u iznosu od 1.333.439 KM. Ova pozicija uključuje gotovinu i stanja na tekućim računima u domaćoj i stranoj valuti. Preduzeće ima otvorene račune kod NLB Tuzlanske banke d.d., UniCredit Banke d.d., Raiffeisen banke d.d., Union banke d.d., ASA banke d.d. Sarajevo, Privredne banke d.d i Intesa Sanpaolo banke d.d. Sjedišta svih banaka su u Sarajevu. Iskazana stanja gotovine su potvrđena izvodima na dan 31.12.2023. godine.

8. Akontacije poreza na dobit

	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023. 31.12.2022.
	KM	KM	%
Akontacija poreza na dobit	55.942	74.669	75%

U bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine su iskazane akontacije poreza na dobit knjigovodstvene vrijednosti 55.942 KM. Akontacija poreza za dobit se uplaćivala u kontinuitetu januar i februar 2023. godine, u iznosu od po 6.788 KM, a ostatak iznosa predstavlja prenos stanja iz prethodne godine.

9. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja u bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazana su u vrijednosti od 25.268 KM, a odnose se na:

Potraživanja od zaposlenih po osnovu prekoračenja za korištenje mobilnih telefona 879 KM.

Potraživanja od državnih organa i institucija u iznosu od 20.534 KM na potraživanja nastala na osnovu različitih programa za sufinansiranje zapošljavanja i potraživanja za refundaciju naknada plaća za vrijeme bolovanja i drugih prava zaposlenih.

Potraživanja za PDV u iznosu od 796 KM na PDV po ulaznim fakturama za koji još nije stečeno pravo na odbitak.

Unaprijed plaćeni troškovi, na unaprijed plaćene najmnine koje se ne evidentiraju kao najam primjenom MSFI-a 16 i ostalih troškova u iznosu od 731 KM.

Ostala kratkoročna razgraničenja na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 1.841 KM se odnose na kratkoročna razgraničenja po osnovu unaprijed plaćenih troškova osiguranja vozila.

10. Kapital Preduzeća na dan 31.12.2023.godine iznosi 6.463.334 KM. Promjene su knjigovodstveno evidentirane kako slijedi:

	Upisani kapital	Ostali kapital	Rezerve	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2021. godine	10.000	-	3.385.423	2.712.462	812.956	6.920.841
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021. godine, odnosno 01.01.2022. godine	10.000	-	3.385.423	2.712.462	812.956	6.920.841
Raspored dobiti	-	-	-	812.956	-	-
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	390.870	812.956
Stanje na dan 31.12.2022. godine	10.000	-	3.385.423	3.525.418	390.870	7.311.711
Raspored dobiti				390.870	-	-
Dobit(gubitak) tekuće godine					(848.377)	(848.347)
Stanje na dan 31.12.2023. godine	10.000	-	3.385.423	3.916.288	(848.377)	6.463.334

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

Statutarne i slobodne rezerve iznose 3.385.423 KM. Na osnovu Odluke Skupštine Preduzeća broj: 03-11-1462-4/23 od 22.06.2023. godine, ostvarena dobit u 2022. godini u iznosu 390.870 KM u cjelosti je raspoređena u akumuliranu dobit za investiciona ulaganja. Akumulirana dobit na dan 31.12.2023. godine iznosi 3.916.288. KM. Bruto gubitak za period od 01.01.-31.12.2023. godine iznosi 848.377 KM.

11. Dugoročne obaveze

	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023. 31.12.2022. %
Dugoročne obaveze po osnovu operativnog najma nekretnina MSFI 16	60.496	74.117	82%
Unaprijed naplaćeni odgođeni prihod	15.311.496	16.667.094	92%
Rezervisanja	71.484	71.484	100%
Ukupno	15.443.476	16.812.696	92%

Dugoročne obaveze po osnovu operativnog najma nekretnina odnose se na najam poslovnog prostora (prodavnica pogrebne opreme) u iznosu od 60.496 KM, MSFI 16.

Prostor veličine 137 m² u ul. Petrakijina 1 od Općine Stari grad, uzet je pod najam po Ugovoru od 03.12.2018. godine, koji je zaključen na neodređeno vrijeme. Mjesečna najamnina iznosi 1.370 KM bez PDV-a. Prema Odluci Uprave preduzeća od 10.12.2018. godine, procjenjuje se da će zakup trajati 10 godina.

Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi predstavljaju naplaćene naknade za korištenje grobnog mjesta za 2023. godinu i dalje u iznosu od 963.787 KM i primljene dotacije za nabavku stalnih sredstava, koje se evidentiraju u skladu sa MRS 20 – Računovodstvo donacija i pomoći, i na dan 31.12.2023. godine iznose 14.347.709 KM.

U periodu 01.01.-31.12.2023. godine odloženi prihodi su povećani za 1.603.705 KM i to:

- 523.266 KM za unaprijed naplaćene naknade za korištenje grobnog mjesta,
- 1.080.439 KM odloženi prihod uređenje groblja Vlakovo.

U naznačenom periodu odloženi prihodi po osnovu dugoročnih obaveza su smanjeni za iznos prihoda prenesenih na kratkoročne obaveze u iznosu od 1.721.065 KM za 2024.

Dugoročna rezervisanja za naknade zaposlenih (stanje na dan 31.12.2023. godine) se odnose na rezervisanja za otpremnine radnika prilikom odlaska u penziju u iznosu od 71.484 KM. Rezervisanja se odnose na otpremnine radnika u 2024. godini 20.803 KM, u 2025. godini 6.667 KM, u 2026. godini 22.439 KM i u 2027. godini 21.575 KM. Preduzeće nije evidentiralo prenos rezervisanja za otpremine za 2024. godinu s dugoročnih na kratkoročna rezervisanja.

12. Kratkoročne obaveze

	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023. 31.12.2022.
	KM	KM	%
12.1. Finansijske obaveze po amortizovanom trošku			
Dobavljači u zemlji	447.803	717.430	62%
Dobavljači u inostranstvu	2.917	2.917	100%
Ugovorne obaveze -primljeni avansi	182.389	139.508	131%
Obaveze po uzetim kreditima	250.000	0	
Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku-najam	13.621	13.069	104%
Ukupno	896.730	872.923	103%

Obaveze prema dobavljačima u iznosu od 447.803 KM odnose se na obaveze po osnovu izvršenih nabavki radova, materijala, roba i usluga. Dospjeće obaveza do 30 dana je iznos 171.184 KM, a do 60 dana iznos od 276.620 KM. Sve dospjele obaveze su izmirene u skladu sa obligacijama iz ugovora.

Najveće obaveze prema dobavljačima u zemlji odnose se na:

Klesar d.o.o. Hadžići (130.479 KM), Euro Bico d.o.o. Sarajevo (59.261 KM), Inving Invest Inženjering (53.703 KM), Otoka Bambus (38.176 KM), Agro stroj d.o.o. Vitez (38.226 KM), DSC d.o.o (36.473 KM), ALMY d.o.o (6.835 KM).

Ugovorne obaveze su obaveze za primljene avanse u iznosu od 182.389 KM, a odnose se na: primljeni avans od pogrebnog društva Sv. Marko za usluge u narednom periodu (14.154 KM), primljeni avans za sahrane unaprijed uplaćene, uplate od 2006. godine i dalje (35.842 KM), primljeni avans za izradu temelja i nišana (127.503 KM), unaprijed plaćeno održavanje grobnog mjesta (4.890 KM).

Nadzorni odbor je donio Odluku broj 02-11-1748-6/23 o odobravanju kreditnog zaduženja provedenog na osnovu ponude Unicredit banke, broj 06-2-S-UCB-202/23 od 20.07.2023. godine. Obaveze po uzetim kreditima se odnose na obaveze po ugovoru o kratkoročnom kreditu na revolving osnovi kod UniCredit banke, broj ugovora 15001748-RK-1/23, od 25.07.2023. godine, na period 12 mjeseci od prvog povlačenja kredita, a najduže do 11.08.2024. godine. Odobreni iznos kredita je u iznosu od 1.000.000,00 KM, a namjena finansiranje tekuće likvidnosti. Redovna nominalna kamatna stopa 2,35% godišnje, fiksno a efektivna kamatna stopa EKS u iznosu od 2,87%, važeća na datum sklapanja Ugovora. U periodu od 25.07-31.12.2023. godine bilo je jedno povlačenje sredstava na datum 21.08.2023. godine u iznosu od 550.000,00 KM i obaveza po toj osnovi je prisutna i na 31.12.2023. godine u iznosu od 250.000 KM.

Na dan 31.12.2023. godine evidentirane su kratkoročne obaveze za najmove (MSFI 16)-(prodavnica pogrebne opreme) u iznosu od 13.621 KM.

12.2. Odgođeni prihod, rezervisanja i obaveze poreza na dobit

	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023. 31.12.2022.
	KM	KM	%
Obaveze za porez na dobit	1.533	32.303	5%
Unaprijed naplacen prihod narednog perioda	1.646.640	286.464	575%
Kratkoročna rezervisanja	5.000	68.506	7%
Ukupno	1.650.107	322.668	511%

Preduzeće ima evidentiranu obavezu poreza na dobit u iznosu od 1.533 KM, a ista se odnosi na obavezu po porezu za korištenje poreske olakšice za nove zaposlene i njeno ukidanje usljed promjene uslova zaposlenosti u periodu kraćem od godinu dana.

Unaprijed naplaćeni prihodi narednog perioda- kratkoročno razgraničenje na 31.12.2023. godine iznosi 1.646.640 KM a odnosi se na kratkoročne obaveze po osnovu:

- unaprijed naplaćene naknade za korištenje grobnog mjesta u iznosu od 312.160 KM,
- neiskorišteni dio takse Fonda Šehida 1.331 KM,
- i prenos odloženog prihoda sa dugoročnog na kratkoročni dio za neamortizovani dio kapitalnih dotacija iz Budžeta Kantona Sarajevo koje se vode na kontu 4079, a za koje se vrši prenos na prihod u visini amortizacije nabavljenih stalnih sredstava, ili proporcionalno amortizaciji ako nabavljeno sredstvo nije u cjelosti nabavljeno iz kapitalnih sredstava već iz vlastitih sredstava, prenos u iznosu od 1.333.149 KM.

Kratkoročne obaveze po osnovu rezervisanja na 31.12.2023. godine iznose 5.000 KM, a odnose se na rezervisanja po osnovu započetih sudskih sporova, čije rezervisanje je urađeno na osnovu informacije o stanju predmeta, a na osnovu Ugovora o pružanju advokatskih usluga za 2024. godinu od Advokatskog ureda Zubak Krešimir.

12.3. Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023. 31.12.2022.
	KM	KM	%
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	564.756	525.646	107%
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	0	1.731	0%
Bruto naknade članovima Skupštine, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	2.384	4.353	55%
Obaveza za PDV	100.371	19.774	508%
Obaveze po osnovu obračuna naknade za korištenje, zaštitu i unapređenje šuma	0	2.480	0%
Obračunati nefakturisani troškovi	21.588	15.300	141%
Ostale obaveze iz poslovanja	0	0	
Ukupno	689.100	569.284	121%

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih na datum 31.12.2023. godine iznose 564.756 KM i veće su za 7% u odnosu na obaveze po istom osnovu na datum 31.12.2022. godine.

Obaveze za bruto naknade članovima Skupštine i i Odbora za reviziju na 31.12.2023. godine iznose 2.384 KM, i one su za 45% manje u odnosu na isti period prethodne godine iz razloga što sjednice Nadzornog odbora nisu održavane, jer nije imenovan treći član od strane Skupštine Preduzeća.

Obaveze za PDV na 31.12.2023. godine iznose 100.371 KM.

Unaprijed obračunati troškovi perioda na 31.12.2023. godine iznose 21.588 KM, a odnose se na rezervisanja troškova za nepristigle fakture iz 2023. godine.

13. Vanbilansna evidencija u vrijednosti od 128.000 KM odnosi se na vrijednost specijalne mašine marke Kiefer GMBH, tip BOKI255 (E), godina proizvodnje 2019, koja je dobivena na korištenje od strane Općine Centar po osnovu ugovora o davanju na korištenje specijalne mašine za rad na groblju broj: 01-45-4566/2020 od 17.11.2020. godine.

14. Naknadni događaji

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.

Na prvoj sjednici nakon imenovanja Nadzornog odbora održanoj 01.04.2024. godine, usvojene su tri Odluke:

- Odluka o vrijednosnom usklađivanju potraživanja od kupaca (primjena MSFI),
- Odluka o rezervisanju za primanja zaposlenih: otpremnine i jubilarne nagrade (primjena MRS 19)
- Odluka o umanjenju vrijednosti dugoročne imovine KJKP „POKOP“d.o.o Sarajevo (primjena MRS 36)

Obzirom da se Odluke odnose na poslovne transakcije izvještajnog perioda januar - decembar 2023. godine, postupanje po njima i naknadna knjiženja imaju efekat ispravke greške u 2024. godini, tereteći finansijski rezultat.

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, kako je regulisano članom 34. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća.

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
Efekat ispravke greške /rashod	6.227,75 KM
- 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
Efekat ispravke greške / prihod	57.891,42 KM
- MRS 19-Rezervisanja za jubilarne nagrade za jednu godinu	56.914,21 KM
Efekat ispravke greške / rashod	56.914,21 KM
- 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
Efekat ispravke greške / rashod	114.050,39 KM

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.

6.3. Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01.- 31.12.2023. godine

izraženo u KM

Redni broj	P O Z I C I J A	01.01.- 31.12.2023	01.01.- 31.12.2022
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	(848.377)	390.870
1.2.	Usklađenja:		
1.2.1.	Amortizacija	1.946.117	1.872.600
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	49	27.987
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha	(21)	-
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha	8.789	-
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu		
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha	(29.663)	(161.802)
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	(130.564)	43.249
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja	228.806	(200.387)
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine	-	13.732
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima	1.825.006	272.110
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza	(1.122.559)	(31.171)
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza	42.881	663.205
1.4.	Plaćeni porez na dobit	-	-
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan / (korišten) u poslovnim aktivnostima	1.920.463	2.890.393
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(2.081.293)	(2.507.866)
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine	(13.339)	(13.656)
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti	-	-
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima	(2.094.632)	(2.521.522)
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
3.5.	Prilivi od uzetih kredita	-	-
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		

		(650.000)	(206.907)
3.8.	Otplata glavnice po najmovima	(13.621)	-
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti	13.621	-
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti	(13.070)	-
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima	(663.069)	(206.907)
4.	NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)	(837.238)	161.964
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	2.170.677	2.008.713
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	-	-
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)	1.333.439	2.170.677

Gotovinski tok od poslovnih aktivnosti je pozitivan i iznosi 1.920.463 KM. To ukazuje da Preduzeće ima veći priliv sredstava od odliva, ostvarenog redovnim poslovanjem.

Gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti je negativan i iznosi 2.094.632 KM. To ukazuje da Preduzeće vrši ulaganja u stalna sredstva kako bi se kvalitetnije obavljala djelatnost, odnosno pružale usluge građanima.

Gotovinski tok od finansijskih aktivnosti je negativan i iznosi 663.069 KM, što ukazuje da je priliv pozajmljenih sredstava manji od odliva.

7. JAVNE NABAVKE

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 1. 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 Broj postupaka, ugovora/okvirnih sporazuma 1.1. - 31.12.23				Vrijednost ugovora bez PDV-a od 1.1 - do 31.12.23.	Realizacija ugovora bez PDV-a od 1.1 - do 31.12.23.	%
		Robe	Usluge	Radovi	Ukup. br.			
1.	Otvoreni postupak/ okvirni sporazum	12	4	2	18	4.012.213,63	1.732.414,02	88%
2.	Ograničeni postupak	/	/	/	/	/	/	0%
3.	Pregovarački postupak sa objavom	/	/	/	/	/	/	0%
4.	Pregovarački postupak bez objave	/	3	/	3	52.862,48	13.340,00	1%
5.	Konkurentski 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 sahrana					39.944,00	12.600,00	
Ukupno za 7. ANEKS II:						54.130,08	26.788,58	100%
UKUPNO od 1. do 7.						4.428.807,61	1.968.369,96	

Tabela 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.

Tabela2. 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 Broj dodjeljenih pojedinačnih ugovora/okvirnih sporazuma 1.1.- 31.12.23.				Vrijednost pojedinačnih ugovora bez PDV-a od 1.1 - do 31.12.23.	Realizacija ugovora bez PDV-a 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 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 3.. 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	/
Ukupno:		6.552,00

U tabeli je prikazana realizacija ugovora koji su potpisani na osnovu Plana nabavki 2022.godini, a čija realizacija je prenošena u 2023. godinu.

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 4. 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	/
Ukupno:		2.916,59

U tabeli je prikazana realizacija ugovora 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.

8. USKLAĐENOST POSLOVANJA I FUNKCIONIRANJA ORGANA PREDUZEĆA SA ZAKONOM O PRIVREDNIM DRUŠTVIMA I OSNOVNIM PRINCIPIMA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Uprava Preduzeća je odgovorna za pripremanje i fer prezentiranje finansijskih izvještaja u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Organi upravljanja odgovorni su za usklađenost poslovanja Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima u Federaciji BiH, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja.

Tokom izvještajnog perioda, Preduzeće je blagovremeno i u skladu sa važećim propisima pripremalo, objavljivalo i podnosilo finansijske izvještaje i druge izvještaje o svom poslovanju.

Uspostavljene su procedure za rad Skupštine, Nadzornog odbora, Uprave i Odbora za reviziju, a definisane su Zakonima, Statutom preduzeća i pojedinačnim poslovniciima o radu svakog od navedenih organa.

Analizom sadržaja zapisnika sa sjednica organa Preduzeća koje su održavane tokom izvještajnog perioda, Odbor se uvjerio da su isti, u većini, postupali i funkcionisali po unaprijed utvrđenim pravilima.

U postupku revizije, analizirani su zapisnici sa sjednica Uprave, Skupštine i Nadzornog odbora Preduzeća održanih u periodu 01.01.-31.12.2023. godine.

Uprava Preduzeća

Nadležnosti Uprave Preduzeća propisane su Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH i Statutom Preduzeća. Način rada Uprave propisan je Poslovníkom o radu.

U toku izvještajnog perioda Uprava Preduzeća je između ostalog:

- U kontinuitetu mjesečno analizirala rezultate poslovanja Preduzeća i o istim informisala Nadzorni odbor.
- Usvojila Elaborat Centralne popisne komisije o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31.12.2022.godine i isti uputila Nadzornom odboru na dalje postupanje.
- Pripremila Odluku o rezervisanju po MRS 19 –primanja zaposlenih.
- Sačinila Izvještaj o poslovanju Preduzeća za period 01.01.-31.12.2022.godine sa prijedlogom Odluke o rasporedu dobiti i dostavila ga Nadzornom odboru na dalje postupanje.
- Poduzimala aktivnosti na proširenju i uređenju grobalja Vlakovo.
- Sačinjavala i razmatrala Izvještaj o provedenim javnim nabavkama između dvije sjednice Uprave.
- Izvještaje o provedenim procedurama javnih nabavki dostavljala je Odboru za reviziju i Nadzornom Odboru.
- Razmatrala Nacrte Izvještaja o revizijama koje je radio Odjel za internu reviziju i o istim se izjašnjavala.

Skupština preduzeća

Nadležnosti Skupštine propisane su Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH i Statutom Preduzeća. Način rada i odlučivanja Skupštine propisan je Poslovníkom o radu.

Skupština Preduzeća u skladu sa važećim zakonskim odredbama podnosi Skupštini Kantona izvještaj o radu i poslovanju Preduzeća najmanje jednom godišnje.

Na sjednicama Skupštine su razmatrane informacije i izvještaji iz nadležnosti Skupštine, te donošene odluke, rješenja i zaključci vezani za poslovanje Preduzeća. Odluke i rješenja iz svoje nadležnosti Skupština je donosila

na osnovu zaključaka i obavezujućih uputa Vlade Kantona Sarajevo za učešće u radu i odlučivanju na Skupštini Preduzeća.

Najvažnije odluke i zaključci koje je Skupština donijela u izvještajnom periodu su:

- Odluka broj: 03-11-1462-3/23, kojom se usvaja Izvještaj o poslovanju Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća za sahrane i upravljanje grobljem „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, za 2022.godinu, koji uključuje:
- Finansijske izvještaje, Izvještaj vanjskog neovisnog Revizora o reviziji finansijskih izvještaja KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za period 01.01.-31.12.2022.godine, Izvještaj o radu Nadzornog odbora KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za 2022.godinu i Izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2022.godinu.
- Odluka broj: 03-11-1462-4/23 o raspodjeli neto dobiti ostvarene u poslovanju za 2022.godinu,
- Odluka o izmjenama i dopunama Statuta Preduzeća od 31.07.2023.godine,
- Odobren je revidirani Plan poslovanja Preduzeća za 2023.godinu,
- Usvojeno je rješenje o razrješenju člana Nadzornog Odbora Ženje Ljubuškića,
- Skupština je izglasala povjerenje članovima Nadzornog odbora.

Analizom sadržaja zapisnika sa sjednica Skupštine Preduzeća koje su održavane tokom izvještajnog perioda, Odbor se uvjerio da su isti, postupali i funkcionisali po unaprijed utvrđenim pravilima.

Nadzorni odbor

Nadzorni odbor imenuje i razrješava Skupština Preduzeća. Nadležnosti Nadzornog odbora propisane su Zakonom o privrednim društvima u Federaciji BiH, Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH i Statutom Preduzeća. Način rada i odlučivanja Nadzornog odbora propisan je Poslovníkom o radu.

Na sjednicama su razmatrane informacije i izvještaji iz nadležnosti Nadzornog odbora te donošene konkretne odluke i zaključci vezani za poslovanje Preduzeća.

Najvažnije odluke i zaključci koje je Nadzorni odbor donio tokom izvještajnog perioda su:

- Usvajanje Pravilnika o javnim nabavkama u KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, koji je usklađen sa novim izmjenama Zakona o javnim nabavkama;
- Usvajanje Pravilnika o disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti u KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo;
- Usvajanje Elaborata Centralne popisne komisije o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022.godine;
- Usvajanje Odluke o rezervisanju po MRS -19, primanja zaposlenih, na dan 31.12.2022.godine;
- Razmatranje žalbi kandidata na javni oglas za prijem uposlenika na neodređeno vrijeme i donošenje zaključaka,
- Usvajanje Izvještaja Uprave o poslovanju Preduzeća za 2022. godinu, zajedno sa finansijskim izvještajem, Izvještajem eksternog revizora i Izvještajem Odbora za reviziju o reviziji godišnjeg obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja u 2022.godini;

-Zaključak da je prijedlog Uprave o raspodjeli iskazane ostvarene dobiti u poslovanju Preduzeća za 2022. godinu u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH i Statutom Preduzeća i Prijedlog Skupštini Preduzeća da prihvati Odluku uprave o prijedlogu raspodjele dobiti, po kojoj se cjelokupan iznos neto dobiti ostvarene u poslovanju za 2022. godinu, a iskazane u revidiranim finansijskim izvještajima, u iznosu od 390.870 KM raspodijeli u akumuliranu dobit i koristi za investiciona ulaganja;

-Donošenje Odluke o promjeni cijena roba i usluga Preduzeća za koje nije potrebna saglasnost Osnivača;

-Usvajanje Rebalansa Plana javnih nabavki za 2023.godinu;

-Usvajanje Prijedloga revidiranog Plana poslovanja Preduzeća za 2023.godinu i upućivanje Skupštini na odobravanje;

-Razmatrani su mjesečni izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki;

-Razmatrani su skraćeni mjesečni izvještaji o radu Odbora za reviziju;

-Razmatrani su izvještaji Uprave o radu između dvije sjednice Nadzornog Odbora.

Odbor za reviziju

U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, članove Odbora za reviziju predlaže Nadzorni odbor, a imenuje ih Skupština Preduzeća.

Nadležnosti odbora za reviziju propisane su Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH i Statutom Preduzeća. Način rada i odlučivanja Odbora za reviziju propisan je Poslovníkom o radu.

Najvažnije nadležnosti Odbora za reviziju su:

- imenovati vanjskog revizora;
- imenovati direktora Odjela za internu reviziju na osnovu javnog konkursa za izbor tehnički najbolje kvalifikovanog kandidata, ukoliko Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine nije upoznao javno preduzeće sa svojom namjerom da izvrši imenovanje u roku od 30 dana od dana kada je generalni revizor obaviješten u skladu sa članom 27. stav 5. ovog Zakona;
- razmotriti godišnju strategiju rizika i plan revizije u kojima su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja i revizija koje će se izvršiti, te osigurati da prijavljena pitanja budu bez odlaganja i na odgovarajući način korigovana;
- raspravljati o godišnjem izvještaju interne revizije te o značajnim pitanjima koja se odnose na područje interne revizije;
- osigurati da Odjel za internu reviziju izvrši svoj posao u skladu sa planom revizije;
- pratiti postupak finansijskog izvještavanja;
- pratiti učinkovitost sistema interne kontrole, interne revizije, te sistem upravljanja rizicima;
- osigurati da interne kontrole u javnom preduzeću budu adekvatne i da funkcioniraju kako je predviđeno;
- podnositi Nadzornom odboru sažete mjesečne izvještaje o svojim sastancima svakog mjeseca;
- konsultovati se sa generalnim revizorom u pogledu nezavisne revizorske organizacije ili strukovne stručne grupe koja vrši stručno-unutrašnje strukovno ocjenjivanje Odjela za internu reviziju svake dvije do tri godine;
- osigurati da Odjel za internu reviziju obavlja svoje obaveze u skladu sa međunarodnim revizijskim standardima;
- u saradnji sa Nadzornim odborom pripremiti etički kodeks Preduzeća;
- osigurati nezavisnost i kvalitet obavljanja revizije finansijskih izvještaja za šta je i odgovoran;
- nadgledati provođenje revizije finansijskih izvještaja;
- pratiti nezavisnost revizorskog društva koje obavlja reviziju, a posebno ugovore o dodatnim uslugama;

- izvršiti reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna i istovremeno kontrolu usklađenosti poslovanja preduzeća i funkcioniranja organa preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja i o tome dostaviti izvještaj Skupštini i Nadzornom odboru najkasnije osam dana po okončanju revizije;
- putem Nadzornog odbora, Skupštini Preduzeća dati mišljenje o Odluci Uprave o prijedlogu raspodjele dobiti ostvarene u poslovanju Preduzeća;
- član odbora za reviziju ovlašten je zahtijevati sazivanje sjednice Skupštine i Nadzornog odbora kada smatra da su ugroženi interesi dioničara ili utvrdi nepravilnosti u radu predsjednika ili članova Nadzornog odbora, Direktora ili članova Uprave preduzeća.

Tokom izvještajnog perioda, Odbor za reviziju je održao 12 sjednica. Na sjednicama su razmatrane informacije i izvještaji iz nadležnosti Odbora za reviziju, te donošeni konkretni zaključci i davane preporuke za unapređenje pojedinih procesa rada i ukupnog poslovanja Preduzeća.

U skladu sa zakonskim obavezama, Odbor je u maju mjesecu 2023. godine izvršio reviziju poslovanja Preduzeća za period 01.01.-31.12.2022. godine, a u oktobru 2023.godine reviziju poslovanja Preduzeća za period 01.01.-30.06.2023.godine.

Revizija je izvršena u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i Međunarodnim revizijskim standardima koji zahtijevaju da se postupa u skladu sa etičkim pravilima te da se uvid u elemente finansijskih i ostalih izvještaja planira i obavi kako bi se steklo razumno uvjerenje o tome da isti ne sadrže materijalno značajne pogreške. Uvid uključuje, na bazi testova, ispitivanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objavljivanja u navedenim izvještajima. Uvid podrazumijeva i ocjenjivanje primjenjivanih računovodstvenih politika i značajnih procjena od strane Uprave, te ocjenjivanje cjelokupnog prikaza finansijskih izvještaja.

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISAs) 120 - "Okvirni prikaz MSR" i 910 - "Postupci ispitivanja finansijskih izvještaja", primjenjivim u angažmanu na pregledu periodičnih finansijskih informacija. Pregled periodičnih finansijskih informacija uključuje, prvenstveno ispitivanja lica odgovornih za finansijska i računovodstvena pitanja, dokumenata, isprava, izvještaja, računovodstvenih i finansijskih postupaka i drugih evidencija, te primjenu analitičkih i drugih postupaka pregleda.

Obim pregleda finansijskih izvještaja značajno je uži od obima revizije finansijskih izvještaja koja se provodi adekvatno primjenjujući Međunarodne standarde revizije, te iz tih razloga ne pruža mogućnost sticanja uvjerenja da će se uočiti sva značajna pitanja koja bi mogla biti identifikovana tokom revizije. Uvažavajući naprijed navedeno, Odbor za reviziju ne izražava revizijsko mišljenje, već mišljenje o izvršenom pregledu finansijskih izvještaja.

Kroz provođenje postupaka pregleda bilansnih pozicija iskazanih u finansijskim izvještajima Preduzeća, Odbor za reviziju je analizirao i kontrolisao usklađenost poslovanja Preduzeća i funkcioniranje organa upravljanja sa zakonom, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja.

Kontrola usklađenosti analizirana je i uvidom u zapisnike sa sjednica Skupštine, Nadzornog odbora i Uprave preduzeća održanih u revidiranim periodima i zaključaka koji su donošeni na tim sjednicama.

9. ZAKLJUČCI

- Preduzeće je u periodu 01.01.-31.12.2023.godine ostvarilo gubitak u iznosu od 848.377 KM.
- Poslovi upravljanja i nadzora ukopa umrlih lica se odvijaju efikasno, a obezbjeđenje grobljanskih površina i održavanje grobalja je otežano. Razlog tome je što Preduzeće obavlja svoju djelatnost na osnovu Uredbe o upravljanju i održavanju grobalja iz 1985 godine, što se cijene usluga osnovne djelatnosti na koje saglasnost daje osnivač nisu mijenjale od 1995. odnosno 1999.godine, što finansijska podrška osnivača kapitalnim investicijama i zajedničkoj potrošnji nije dovoljna za potrebno proširenje grobljanskih površina, završetak započetih objekata i održavanje aktivnih i separatnih grobalja.
- Preduzeće je usvojilo Rebalans Plana javnih nabavki za 2023.godinu, Rebalans Plana poslovanja za 2023.godinu, kao i prijedlog mjera za unapređenje poslovanja.
- Preduzeće posjeduje certifikat ISO 9001:2015 za kvalitet usluga, koji je dobijen 2008. godine, zatim certifikat ISO 14001:2015 za zaštitu životne okoline koji je dobijen 2015. godine i certifikat ISO 15017:2005 za kvalitet 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, dobiven 2019. godine.
- Preduzeće nema potpunu vlasničku dokumentaciju za zemljišta evidentirana u knjigama, odnosno posjeduje i u obavljanju djelatnosti koristi imovinu za koju nisu riješena imovinsko pravna pitanja na uknjižbi i prenosu vlasništva. Tokom 2023 godine nastavljene su i intenzivirane aktivnosti sa nadležnim institucijama, Zavodom za izgradnju Kantona Sarajevo i općinama na čijem području se nalaze groblja kojim upravlja i gazduje Preduzeće, na legalizaciji zemljišnih površina, za koje prenos vlasništva i uknjižba još nije završena.
- Finansijski izvještaji o poslovanju Preduzeća za period 01.01.-31.12.2023. godine su potpuni i u svim značajnim aspektima za Preduzeće u pogledu iskazanih prihoda, rashoda, imovine i obaveza, usklađeni su sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Računovodstvenim politikama, važećim propisima kao i internim aktima Preduzeća, te realno i objektivno prikazuju finansijski položaj, rezultate poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu Preduzeća za navedeni period.
- 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. Na prvoj sjednici nakon imenovanja Nadzornog odbora održanoj 01.04.2024. godine, usvojene su tri Odluke:
 - Odluka o vrijednosnom usklađivanju potraživanja od kupaca (primjena MSFI),
 - Odluka o rezervisanju za primanja zaposlenih: otpremnine i jubilarne nagrade (primjena MRS 19)
 - Odluka o umanjenju vrijednosti dugoročne imovine KJKP „POKOP“d.o.o Sarajevo (primjena MRS-36)
- Obzirom da se Odluke odnose na poslovne transakcije izvještajnog perioda januar - decembar 2023. godine, postupanje po njima i naknadna knjiženja imaju efekat ispravke greške u 2024. godini, tereteći finansijski rezultat.
- Izvještaj o poslovanju je usklađen sa finansijskim izvještajima za izvještajni period.
- Kontrolom usklađenosti poslovanja Preduzeća i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja, stekli smo razumno uvjerenje da je poslovanje Preduzeća i funkcionisanje organa

Preduzeća usklađeno sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja.

Broj: 04-45-1083-3/24
Sarajevo, 14.05.2024.godine

Predsjednica Odbora za reviziju

[Redacted signature]

Hatidža Šišić, ovlašteni revizor

