



ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM · FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

DIREKCIJA · Mula Mustafe Bašćkije 3B, 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 33 258 308 · MRTVAČNICA · Jukićeva 61, info: +387 33 664 686
CVJEČARA BARE · Jukićeva 61, info: +387 33 551 375 · R.J. TRANSPORT · Vlakovo bl, info: +387 33 629 025
BESPLATNI INFO TELEFON: 080 02 02 68, mail: kjkp.pokop@bih.net.ba - www.pokop.ba



**IZVJEŠTAJ O RADU I FINANSIJSKOM POSLOVANJU
ZA PERIOD OD 01.01. – 31.12.2020. GODINE**

Sarajevo, februar 2021. godine

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

T.R. UniCredit Bank · 3383202250686353; ASA Banka · 1344601000218984; RAIFFEISEN Bank · 1610000005140041; UNION Banka · 1020290000015965
NLB Banka · 1327310010008492; SBERBANK · 1401020003012707; INTESA S.P Banka · 1549212005907130; PRIVREDNA Banka · 1010000071258469
IBAN CODE: BA393387304838543037- SWIFT: UNCRBA22

SADRŽAJ

MATIČNI PODACI	4
1. UVOD	6
1.1. Standard ISO 9001:2015/N _o :424842QM15	6
1.2. Standard ISO 14001:15/N _o :424842UM15	7
1.3. Standard ISO EN 15017 – Kvalitet pogrebnih usluga.....	7
2. UNUTRAŠNJA ORGANIZACIJA PREDUZEĆA.....	8
2.1. Šema organizacione strukture.....	8
3. OSNOVNI PODACI O GROBLJIMA	9
3.1. GROBLJE BARE	9
3.2. GROBLJE VLAKOVO.....	10
3.3. GROBLJA KOŠEVSKE DOLINE:	11
3.3.1. LAV.....	11
3.3.2. STADION	11
3.3.3. SVETI JOSIP	11
3.3.4. SVETI MARKO.....	11
3.3.5. SVETI MIHOVIL.....	11
3.3.6. SVETI ARHANGELI GEORGIJE I GAVRILO.....	11
3.3.7. JEVREJSKO GROBLJE	11
3.4. GROBLJE OBAD	12
3.5. SEPARATNA GROBLJA.....	13
4. KADROVI	14
5. DJELATNOST I AKTIVNOSTI ZAPOSLENIH.....	14
5.1. AKTIVNOSTI NA GROBLJIMA.....	14
5.2. GRAĐEVINSKA OPERATIVA	16
5.3. MRTVAČNICA/PROSEKTURA.....	16
5.4. TRANSPORT/VOZNI PARK	17
5.5. SLUŽBA ZA KOMERCIJALNE POSLOVE.....	18
5.6. SLUŽBA ZA NAPLATU, EVIDENTIRANJE I REZERVACIJU GROBNIH MJESTA	19
6. TEKUĆI POSLOVI	20
7. FINANSIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA	22
7.1. PRIHODI	23
7.1.1. POSLOVNI PRIHODI.....	24
7.1.1.1. Prihodi od prodaje	26
7.1.1.2. Ostali poslovni prihodi	27
7.2. FINANSIJSKI PRIHODI	27
7.3. OSTALI PRIHODI	27
8. RASHODI	28
8.1. POSLOVNI RASHODI.....	28
8.1.1. Nabavna vrijednost prodane robe	28
8.1.2. Materijalni troškovi	29
8.1.3. Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih	29
8.1.3.1. Troškovi bruto plaća zaposlenih	29
8.1.3.2. Troškovi službenih putovanja	31
8.1.3.3. Troškovi ostalih primanja, naknada i mater. prava zaposlenih	31
8.1.3.4. Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	31
8.1.3.5. Troškovi naknada članovima odbora	31
8.1.4. Troškovi proizvodnih usluga	32
8.1.5. Troškovi amortizacije i rezervisanja	32
8.1.6. Nematerijalni troškovi	32
8.1.7. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	32
8.2. FINANSIJSKI RASHODI.....	33
8.3. OSTALI RASHODI.....	33

9. STRUKTURA SREDSTAVA.....	33
9.1. STALNA SREDSTVA.....	33
9.1.1. Dugoročni finansijski plasmani.....	33
9.1.2. Pregled stalnih sredstava.....	34
9.2. TEKUĆA SREDSTVA.....	35
9.2.1. Zalihe.....	35
9.2.2. Gotovina i ekvivalent gotovine.....	36
9.2.3. Kratkoročna potraživanja.....	36
9.2.4. Potraživanja za PDV.....	36
9.2.5. Kratkoročna razgraničenja.....	37
10. STRUKTURA IZVORA SREDSTAVA.....	36
10.1. KAPITAL I REZERVE.....	36
10.2. DUGOROČNA REZERVISANJA.....	37
10.3. OBAVEZE.....	37
10.3.1. Finansijske obaveze.....	37
10.3.2. Primljeni avansi.....	37
10.3.3. Obaveze prema dobavljačima.....	37
10.3.4. Obaveze po osnovu plaća i mater. prava zaposlenih i drugih fizičkih lica.....	38
10.3.5. Obaveze po osnovu poreza i naknada.....	38
10.4. PASIVNA VREMANSKA RAZGRANIČENJA.....	38
10.5. VANBILANSNA EVIDENCIJA.....	38
11. POKAZATELJI POSLOVANJA.....	38
11.1. POKAZATELJI LIKVIDNOSTI.....	38
11.2. POKAZATELJI ZADUŽENOSTI.....	39
11.3. POKAZATELJI EKONOMIČNOSTI.....	39
11.4. POKAZATELJI PROFITABILNOSTI.....	39

MATIČNI PODACI

Puni naziv pravnog lica: Kantonalno javno komunalno preduzeće Pokop d.o.o. Sarajevo

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

Adresa: Mula Mustafe Bašeskije br. 38

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

Datum upisa: 06.06.2006. godine

Registrovano kod: Općinski sud Sarajevo

Osnivač: Kanton Sarajevo

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

Identifikacijski broj: 4200119040004

Identifikacijski broj u PDV registru: 200119040004

Šifra osnovne djelatnosti: 96.03 Pogrebna i srodna djelatnost

Oblik organizovanja: Društvo sa ograničenom odgovornošću

Oblik vlasništva: Državno

LEGISLATIVA

Legislativa Bosne i Hercegovine

- Zakon o javnim nabavkama BiH („Službeni glasnik BiH“ broj 39/14)
- Zakon o porezu na dodatnu vrijednost („Službeni glasnik BiH“ br. 9/05, 35/05 i 100/08)
- Zakon o sistemu indirektnog oporezivanja („Službeni glasnik BiH“ br. 44/2003, 52/2004, 34/2007, 4/2008, 50/2008 - dr. zakon, 49/2009, 32/2013 i 91/2017)
- Zakon o zaštiti ličnih podataka („Službeni glasnik BiH“ br. 49/06, 76/11 i 89/11)
- Zakon o nestalim osobama („Službeni glasnik BiH“ br. 50/04)
- Zakon o računovodstvu i reviziji BiH („Službeni glasnik BiH“ br. 42/04);
- Zakon o upravnom postupku BiH („Službeni glasnik BiH“ br. 29/02, 12/04, 88/07, 93/09, 41/13 i 51/16)
- Zakon o klasifikaciji djelatnosti u BiH (76/06, 100/08, 32/10)

Legislativa Federacije Bosne i Hercegovine

- Zakon o javnim preduzećima („Službene novine Federacije BiH“ br. 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12)
- Zakon o privrednim društvima („Službene novine Federacije BiH“ br. 81/15)
- Zakon o radu („Službene novine Federacije BiH“ br. 26/16 i 89/18)
- Zakon o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća („Službene novine Federacije BiH“ br. 39/03, 22/06 i 43/10)
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti („Službene novine Federacije BiH“ broj: 46/10)
- Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“ broj: 15/21)
- Zakon o kontroli cijena („Službene novine Federacije BiH“ broj: 2/95, 70/08)
- Zakon o obligacionim odnosima (Sl. list R BiH 2/92, 13/93 i 13/94 i Sl. novine Federacije BiH 29/03, 42/11);
- Zakon o porezu na dohodak („Službene novine Federacije BiH“ br. 10/08, 9/10, 44/11, 7/13 i 65/13)
- Zakon o porezu na dobit („Službene novine Federacije BiH“ broj: 15/16 i 15/20)
- Zakon o zaštiti okoliša („Službene novine Federacije BiH“ broj: 15/2021)
- Zakon o fiskalnim sistemima („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 81/09)
- Pravilnik o načinu pregleda umrlih i načinu utvrđivanja vremena i uzroka smrti („Službene novine FBiH broj: 79/13)

Legislativa Kantona Sarajevo

- Zakon o komunalnim djelatnostima (“Službene novine Kantona Sarajevo” br. 14/2016, 43/2016, 10/2017 - ispr., 19/2017, 20/2018 i 22/2019)
- Zakon o prostornom uređenju (“Službene novine Kantona Sarajevo” br. 24/17 i 1/18)
- Zakon o upravljanju privrednim društvima u nadležnosti Kantona Sarajevo (“Službene novine Kantona Sarajevo” broj: 8/01)
- Zakon o imovini Kantona Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj 6/97, 5/10 i 27/16)
- Zakon o porezima Kantona Sarajevo (“Službene novine Kantona Sarajevo” broj: 08/02, 25/06)
- Odluka o usklađivanju statusa kantonalnog javnog komunalnog preduzeća za sahrane i upravljanje groblje „POKOP“ sa p.o. Sarajevo sa Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine (“Službene novine Kantona Sarajevo” br. 30/05, 25/09, 22/11, 3/12, 45/19)
- Zakon o platama i naknadama članova organa upravljanja i drugih institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“, broj 10/16)
- Uredba o određivanju visine plaća i naknada organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, Kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“, br: 41/16, 46/16, 5/17, 50/17, 53/18, 42/20)
- Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i radnika u oblasti komunalne privrede Kantona Sarajevo (“Službene novine Kantona Sarajevo, broj 41/16 i 43/17).

Legislativa Grada Sarajeva

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

1. UVOD

Preduzeće "Pokop" d.o.o. Sarajevo formirano je 1946. godine, a "Uprava gradskih grobalja" formirana je 1964. godine. Godine 1974. fuzionisali su se preduzeće "Pokop" i "Uprava Gradskih grobalja" u jedno preduzeće kako i danas egzistira.

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

Djelatnost Preduzeća je:

- Organizuje i vrši sahrane na gradskim grobljima kojim KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo upravlja i gazduje. Kroz organizovanje i obavljanje sahrana, vrši i prodaju pogrebne opreme.
- Čisti i održava grobljanske površine, plate, staze i stepenice na aktivnim komunalnim grobljima kojim upravlja i gazduje (9 aktivnih grobalja) i grobljima – haremima na području Kantona Sarajevo kojim ne upravlja i ne gazduje, tzv. Separatna groblja kojih ukupno ima 48.
- Vršiti prevoz umrlih lica na teritoriji Bosne i Hercegovine i inostranstva.
- Vodi evidenciju sahranjenih lica, izvršenih rezervisanih grobnih mjesta na grobljima kojim upravlja i gazduje.
- Vršiti izradu armirano – betonskih temelja za nadgrobne spomenike i nišane na grobljima kojim upravlja i gazduje KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, a na groblju Vlakovo vrši i popločavanje staza oko spomenika i nišana sa kulir pločama, koje su jednoobrazne.
- Vršiti prodaju voskarskih proizvoda, cvijeća kao i izradu vjenaca, buketa i ikebana od cvijeća.
- U mrtvačnici svih 24 sata organizuje preuzimanje, zbrinjavanje, opremanje umrlih lica gdje se vodi i jedinstvena knjiga umrlih.
- Obavlja komemoracije i prateće djelatnosti u Komemorativnom centru, koji se nalazi na groblju Bare

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

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

Preduzeće posjeduje 3 (tri) ISO standarda i to:

- Standard ISO 9001:2015/N_o:424842QM15 – kvalitet usluga
- Standard ISO 14001:15/N_o:424842UM15 – za zaštitu životne okoline
- Standard ISO EN 15017 – kvalitet pogrebnih usluga

1.1. Standard ISO 9001:2015/N_o:424842QM15

Preduzeće posjeduje certifikat ISO 9001:2015 za kvalitet usluga, koji je uveden i primijenjuje se od 2008. godine.

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

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

Utvrđeni opšti ciljevi, od kojih ovom prilikom ističemo:

- adekvatan odnos prema korisnicima usluga i pružanje pomoći u svakom momentu je obaveza svih zaposlenika;
- postizanje i održavanje nivoa kvaliteta koji povećava ugled Preduzeća kod naših korisnika usluga;
- obezbjeđivanje proizvoda i usluga najvišeg kvaliteta u skladu sa zahtjevima, potrebama i očekivanjima naših korisnika usluga;
- neprekidno povećavanje zadovoljstva korisnika naših usluga;
- obezbjeđivanje usklađenosti rada i poslovanja Preduzeća sa zakonskim i sigurnosnim propisima;
- neprekidno poboljšavanje poslovnih procesa, sistema i sposobnosti u cilju povećanja vrijednosti naših usluga.

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

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

1.2. Standard ISO 14001:15/N_o:424842UM15

Preduzeće posjeduje i u svom poslovanju primjenjuje certifikat ISO 14001:2015 za zaštitu životne okoline. Ovaj međunarodni standard namijenjen je preduzećima koja teže upravljanju svojim odgovornostima za okolinu na sistematičan način, koji doprinosi stepenu održivosti okoline. Ovaj standard pomaže u ostvarenju predviđenih ishoda sistema upravljanja okolinom, koji osigurava vrijednost za okolinu, samu organizaciju i zainteresirane strane.

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

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

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

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

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

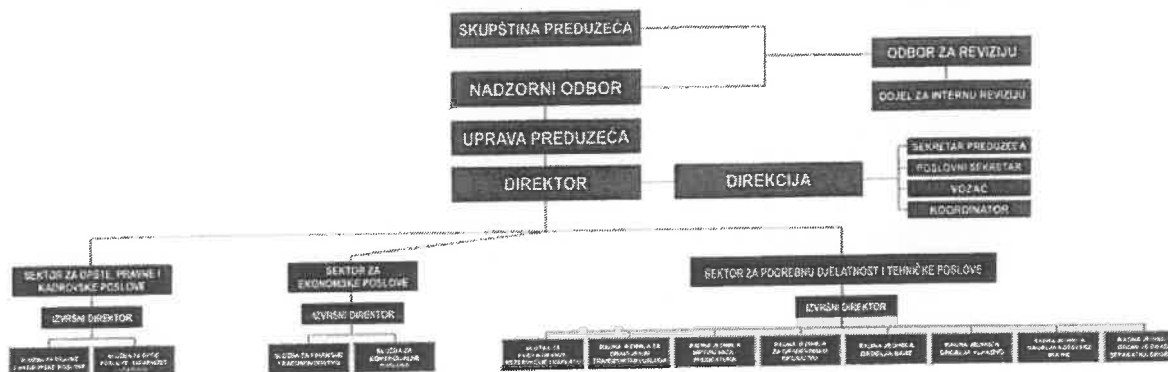
1.3. Standard ISO EN 15017 – Kvalitet pogrebnih usluga

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

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

2. UNUTRAŠNJA ORGANIZACIJA PREDUZEĆA

2.1. Šema organizacione strukture



Poslove i zadatke iz svoje nadležnosti zaposleni u KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, obavljaju kroz sektore, radne jedinice, službe, odjel za internu reviziju i direkciju koja organizaciono čini sastavni dio Uprave preduzeća:

Uprava preduzeća - Direkcija Odjel za internu reviziju

Sektor za opće, pravne i kadrovske poslove

- Služba pravnih i kadrovskih poslova
- Služba za opće poslove, sigurnost i zaštitu

Sektor za ekonomske poslove

- Služba za finansije i računovodstvo
- Služba za komercijalne poslove (sklad.materijala, prod.pog.opreme, cvjećare)

Sektor za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove

- Služba za naplatu, evidentiranje i rezervaciju grobnih mjesta
- Radna jedinica transport
- Radna jedinica mrtvačnica/prosektura
- Radna jedinica građevinska operativa
- Radna jedinica groblje Bare
- Radna jedinica groblje Vlako
- Radna jedinica groblja Koševske doline i Jevrejsko groblje
- Radna jedinica groblje Obad i separatna groblja

3. OSNOVNI PODACI O GROBLJIMA

KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo održava, upravlja i gazduje sa devet (9) aktivnih komunalnih grobalja ukupne površine cca 809.900 m² i to: Bare, Vlakovo, Lav, Stadion, Sv.Josip, Sv. Marko, Sv. Arhangelj Georgije i Gavriilo, Obad i Jevrejsko groblje. Na navedenim grobljima KJKP “POKOP” d.o.o. Sarajevo, vrši sahranjivanje umrlih lica, čišćenje i održavanje navedenih grobalja.

Poslovi i radni zadaci na kojima rade zaposlenici ovih radnih jedinica su:

- svakodnevno kopanje raka za sahranjivanje umrlih lica;
- uređenje i čišćenje okolnih grobnih mjesta kao i odvoz zemlje i drugog materijala poslije izvršene dženaze/sahrane/ukopa;
- svakodnevno čišćenje i uređenje grobljanskih površina sa odvozom smeća, zemlje i drugog otpadnog materijala;
- održavanje travnjaka i zelenih površina (košenje, kupljenje i odvoz na deponiju);
- hortikulturno uređenje grobljanskih površina, sadnja i održavanje nasada drveća, grmlja i cvijeća;
- održavanje klupa, korpi za 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 dijela za obavljanje osnovne djelatnosti na groblju (scvjećare, 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 48 (četrdesetosam) separatnih grobalja.

3.1. GROBLJE BARE

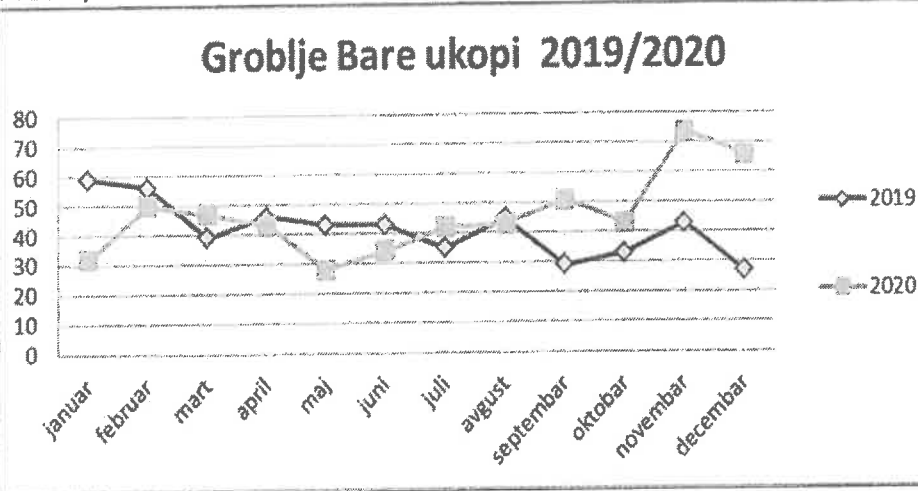
- Ul. Jukićeva bb
- Površina 255.623 m² (utvrđeno geodetskim snimkom-geodetska situacija 2012/2013)
- 34 parcele Islamske vjeroispovijesti
- 15 parcela Rimokatoličke vjeroispovijesti
- 18 parcela Pravoslavne vjeroispovijesti
- 27 parcela Ateisti
- Parcele gdje su sahranjeni Jevreji, Evangelisti, Adventisti i Starokatolici
- Ukopano 62.357 lica
- Kolumbarij – položena 51 urna
- Objekti cvjećare, grobnog ureda, Komemorativnog centra, mrtvačnice, kapele i sanitarni čvor prostorije za radnike/zaposlenike, prosekura, prostorija za skladištenje alata/mašina

Prikaz realiziranih aktivnosti po groblju:

	UKOPI	EKSHUMACIJE	OTKOP TEMELJA	OTKOP STOPA	KOŠENJE TRAVE
2019	498	219	355	19	5 puta
2020	553	109	135	10	3 puta

Bare uporedni pregled ukopa 2019/2020

MJESEC	2019	2020
Januar	59	32
Februar	56	50
Mart	39	47
April	46	43
Maj	43	28
Juni	43	34
Juli	35	42
August	45	43
Septembar	29	51
Oktobar	33	43
Novembar	43	74
Decembar	27	66
UKUPNO:	498	553



Po konfesijama:	Muslimanska	Ateistička	Katolička	Pravoslavna	Jevrejska	Ostalo
2019	139	187	104	67	1	/
2020	167	185	110	89	2	/

3.2. GROBLJE VLAKOVO

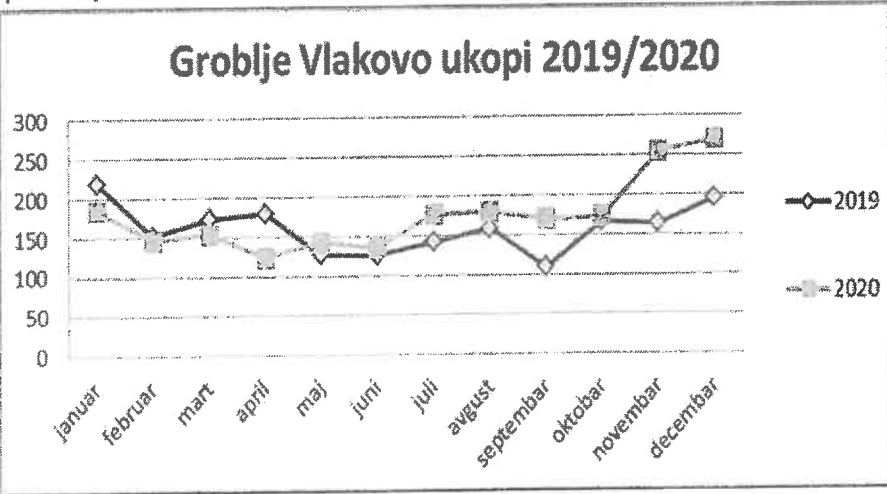
- Ul. Vlakovo bb - Ilidža
- Površina 448.980,08 m²
- Ukopano 41.929 lica
- Objekti cvjećare, grobnog ureda, skladišta, garaža, grobnica za mrtvorodenu djecu, kolumbarij i rozarij, kapele i sanitarni čvor prostorije za radnike/zaposlenike, prostorija za skladištenje alata/mašina...
- „Aleja veterana“ sahranjeno 1586 umrlih lica

Prikaz realiziranih aktivnosti po groblju:

	UKOPI	EKSHUMACIJE	OTKOP TEMELJA	OTKOP STOPA	KOŠENJE TRAVE
2019	1913	265	1098	319	5 puta
2020	2112	17	743	282	5 puta

Vlakovo uporedni pregled ukopa 2019/2020

MJESEC	2019	2020
Januar	219	184
Februar	152	146
Mart	173	154
April	180	124
Maj	128	143
Juni	126	136
Juli	142	177
August	158	180
Septembar	109	170
Oktobar	167	173
Novembar	164	255
Decembar	195	270
UKUPNO:	1913	2112



Po konfesijama:	Muslimanska	Ateistička	Katolička	Pravoslavna	Jevrejska	Ostalo
2019	1083	150	70	33	/	8
2020	1784	175	106	47	/	/

3.3. GROBLJA KOŠEVSKÉ DOLINE:

3.3.1. LAV

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 18.219 m²
- Ukopano 4.195 lica
- Objekti kip „umirućeg lava“

3.3.2. STADION

- Formirano 1992-1995 (ratna dejstva), ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 12.401,07 m²
- Ukopano 2.156 lica
- Objekti spomen obilježje u obliku minareta, grobni ured i prostorije za upravnika i zaposlene

3.3.3. SVETI JOSIP

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 20.509 m²
- Ukopano 8.364 lica katoličke vjeroispovijesti
- Objekti centralni križ Isusovog raspeća i spomenici pod zaštitom Zavoda za zaštitu kulturno historijskih spomenika Kantona Sarajevo

3.3.4. SVETI MARKO

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 13.970 m²
- Ukopano 3.131 lica lica pravoslavne vjeroispovijesti
- Objekat pravoslavna kapela

3.3.5. SVETI MIHOVIL

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 9.936 m²
- Ukopano 3.575 lica katoličke vjeroispovijesti
- Objekti spomenici koji predstavljaju kulturno historijsku baštinu i pod zaštitom su Zavoda za zaštitu kulturno historijskih spomenika Kantona Sarajevo

3.3.6. SVETI ARHANGELI GEORGIJE I GAVRILO

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 10.272 m²
- Ukopano 1.890 lica pravoslavne vjeroispovijesti
- Objekti grobnica Vidovdanskih heroja i pravoslavna kapela

3.3.7. JEVREJSKO GROBLJE

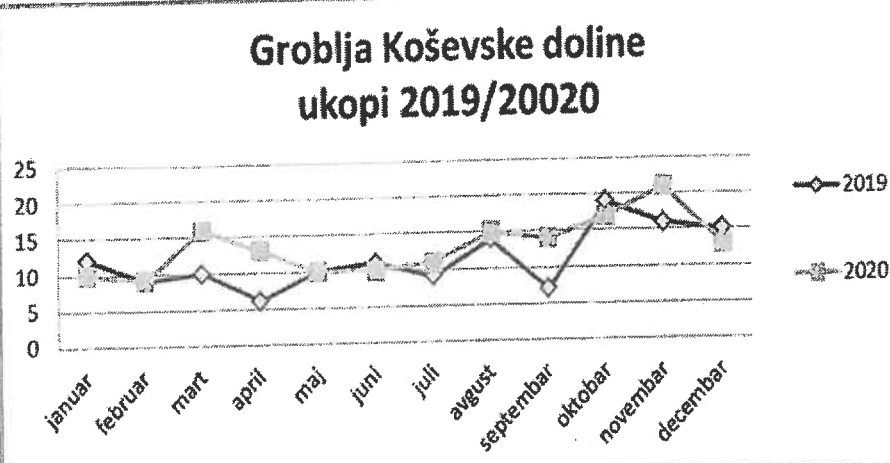
- Ul. Put mladih muslimana bb – Centar
- Površina 31.160 m²
- Sahranjena lica jevrejske nacionalnosti
- Objekti spomenici koji predstavljaju kulturno istorijsku baštinu i pod zaštitom su države

Prikaz realiziranih aktivnosti po grobljima:

	UKOPI	EKSHUMACIJE	OTKOP TEMELJA	OTKOP STOPA	KOŠENJE TRAVE
2019	138	25	46	7	5 puta
2020	159	41	63	2	6 puta

Koševska dolina uporedni pregled ukopa 2019/2020

MJESEC	2019	2020
Januar	12	10
Februar	9	9
Mart	10	16
April	6	13
Maj	10	10
Juni	11	10
Juli	9	11
August	14	15
Septembar	7	14
Oktobar	19	17
Novembar	16	21
Decembar	15	13
UKUPNO:	138	159



Po konfesijama:	Muslimanska	Ateistička	Katolička	Pravoslavna	Jevrejska	Ostalo
2019	13	32	68	25	/	/
2020	9	43	67	40	/	/

3.4. GROBLJE OBAD

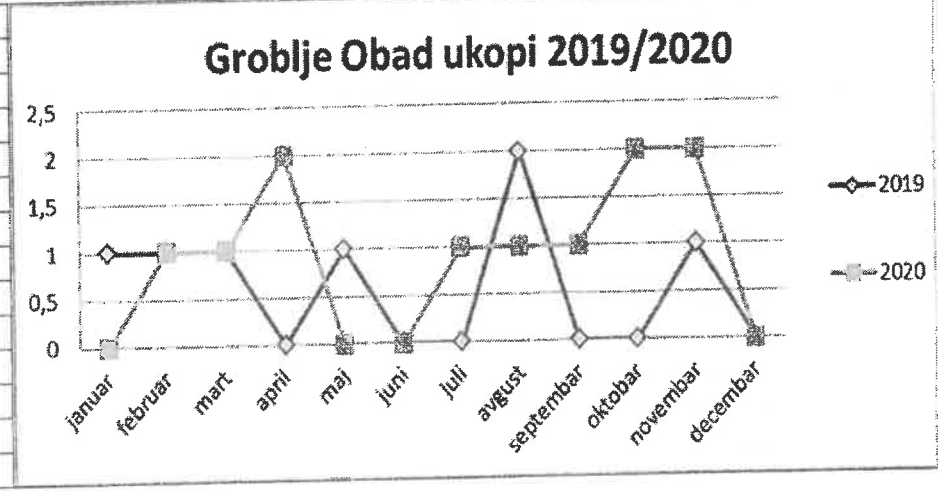
- Ul. Drinska bb – Novo Sarajevo
- Površina 15.608 m²
- Ukopano 3.520 lica islamske vjeroispovijesti

Prikaz realiziranih aktivnosti po groblju:

	UKOPI	EKSHUMACIJE	OTKOP TEMELJA	OTKOP STOPA	KOŠENJE TRAVE
2019	7	/	6	3	5 puta
2020	11	/	6	/	6 puta

Obad uporedni pregled ukopa 2019/2020

MJESEC	2019	2020
Januar	1	/
Februar	1	1
Mart	1	1
April	0	2
Maj	1	/
Juni	0	/
Juli	0	1
August	2	1
Septembar	/	1
Oktobar	/	2
Novembar	1	2
Decembar	/	/
UKUPNO:	7	11



Po konfesijama:	Muslimanska	Ateistička	Katolička	Pravoslavna	Jevrejska	Ostalo
2019	7	/	/	/	/	/
2020	11	/	/	/	/	/

3.5. SEPARATNA GROBLJA

Površina 473.945 m²

Pored prethodno navedenih devet aktivnih komunalnih grobalja kojima upravlja i gazduje KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo čisti i održava još 48 (četrdesetosam) grobalja/harema na području svih devet (9) Opština Kantona Sarajevo sa kojim ne gazduje i ne upravlja i to:

1.	Budakovići-vareška iznad	25.	Budakovići gornj
2.	Budakovići-vareška ispod	26.	Čurčića Harem
3.	Ilijaš rimokatoličko groblje Podgora	27.	Vrbanjuša
4.	Ilijaš pravoslavno groblje Podgora	28.	Himzarina
5.	Ilijaš muslimansko groblje Stari Ilijaš	29.	Logavina-donja
6.	Pravoslavno groblje u ul. prvomajska (sud BiH)	30.	Kovači – ploča
7.	Pravoslavno groblje Blažuj-Vrelo bosne	31.	Kovači - ploča širokac
8.	Harem-Trebečaj-Trnovo	32.	Ugorsko-Vogošća
9.	Harem Ostojići-Trnovo	33.	Rosulje-Vogošća
10.	Harem Delijaš-Trnovo	34.	Hendek
11.	Harem Šabići-Trnovo	35.	Strošićka tabija
12.	Harem Dejčići-Trnovo	36.	Muzderija donja
13.	Nišan malo groblje	37.	Hambina carina
14.	Bistrik turbe	38.	Grličića brdo
15.	Briješće pravoslavno groblje	39.	Toka Džeka
16.	Urijan dedina turbe	40.	Ravne bakije
17.	Kovači Hrasnica	41.	Alifakovac
18.	RKT Tarčin	42.	Bakarevića
19.	Pravoslavno Al.polje	43.	Mali Hrvatini
20.	Rimokatoličko Stup	44.	Podtakiša
21.	Pravoslavno Stup	45.	Pravoslavno Lješevo
22.	Nišan Jarčedoli malo	46.	Muslimansko Lješevo
23.	Humka	47.	Pravoslavno Bojnik
24.	Budakovići donji	48.	Katoličko Bojnik

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

- čišćenje i uređenje grobljanskih površina sa odvozom smeća, zemlje i drugog otpadnog materijala;
- održavanje travnjaka i zelenih površina (košenje, kupljenje i odvoz na deponiju);
- hortikulturno uređenje grobljanskih površina, održavanje nasada drveća, grmlja i cvijeća;
- održavanje korpi za 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.

4. KADROVI

Na kraju 2020. godine, u Preduzeću je ukupno 213 zaposlenih od toga:

- 184 na neodređeno vrijeme
- 2 člana uprave
- 7 na određeno vrijeme (uz saglasnost resornog ministarstva)
- 2 uposlenika za sufinansiranje „Posao za sve“
- 10 uposlenika za sufinansiranje „Posao za sve-19“
- 4 uposlenika za sufinansiranje zapošljavanja šehidskih porodica i porodica poginulih boraca
- 3 uposlenika zapošljavanje pripravnika
- 1 uposlenik za sufinansiranje „50+“

U toku 2020. godine u penziju je otišlo 10 uposlenika.

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

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

Preduzeće kontinuirano ulaže u dodatna obrazovanja i edukacije zaposlenika. Osnovni motiv je da se zaposlenik osjeća zadovoljnim i ciljeve preduzeća prihvata kao svoje, a preduzeće nastoji uzvratiti na način da osigurava normalne uvjete za rad i kontinuiranu i redovnu isplatu plaća i drugih primanja koja nemaju karakter plaće (topli obrok, nakanada za prevoz, regres otpremnina, naknada za slučajevne teže bolesti zaposlenika i smrti članova porodice). Svi poslovi i zadaci obavljaju se u skladu sa ISO standardima o kvaliteti usluga, ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 o zaštiti životne sredine i ISO EN 15017 kvalitet pogrebnih usluga.

Kvalifikaciona struktura zaposlenih izgleda:

	31.12.2019	31.12.2020
VSS	36 (17,48%)	47 (22,06%)
VŠS	4 (1,94%)	4 (1,87%)
SSS	135 (65,53%)	136 (63,85%)
KV	2 (0,97%)	2 (0,93%)
NK	29 (14,08%)	24 (11,26%)
UKUPNO	206 (100%)	213 (100%)

Možemo konstatovati da je u preduzeću zaposleno 6 žena na rukovodećim radnim mjestima, a ukupan procenat žena na broj uposlenih je prikazan u donjoj tabeli.

Polna struktura zaposlenih izgleda:

	Broj	%
Ukupno Ž	46	21,59%
Ukupno M	167	78,40%
UKUPNO	213	100%

5. DJELATNOST I AKTIVNOSTI ZAPOSLENIH

5.1. AKTIVNOSTI NA GROBLJIMA

Svi zaposlenici na grobljima vrše i obavljaju poslove i zadatke iz svoje nadležnosti, u skladu sa pravilima struke i na zadovoljstvo korisnika naših usluga.

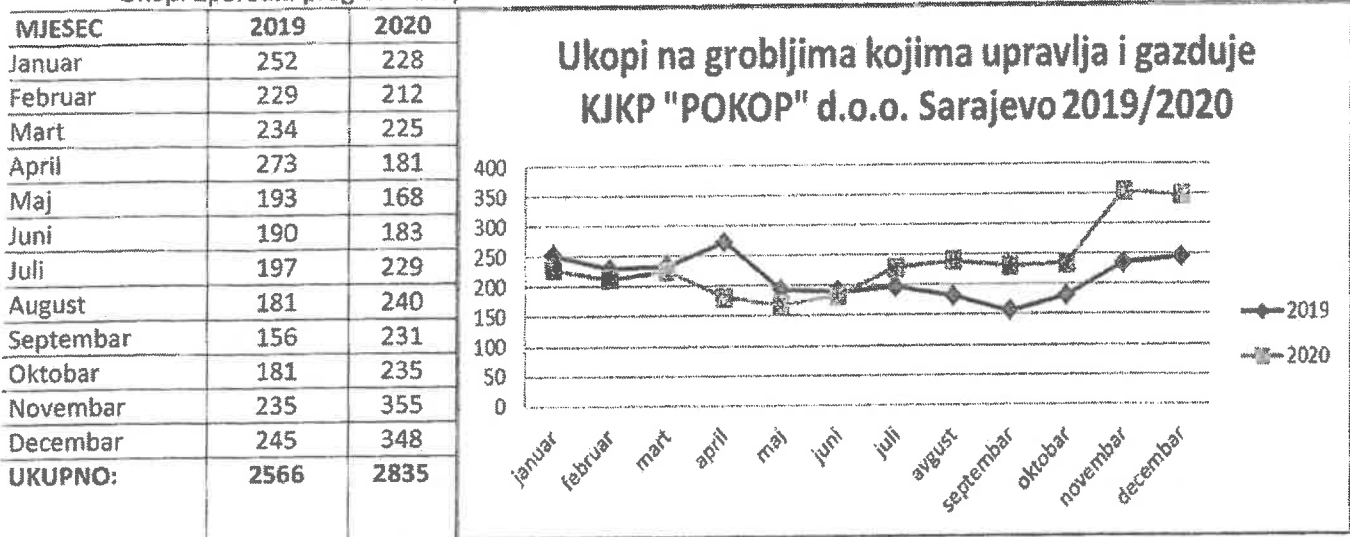
Zaposlenici Preduzeća su u periodu od 01.01.2020. god. - 31.12.2020. godine, obavili ukupno:

- 2.835 ukopa sahrane/dženaze
- 167 ekshumacija

Zbirni prikaz obavljenih ukopa (sahrane/dženaze) po mjesecima:

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
2019	252	229	234	273	193	190	197	181	156	181	235	245	2566
2020	228	212	225	181	168	183	229	240	231	235	355	348	2835

Ukopi uporedni pregled 2019/2020



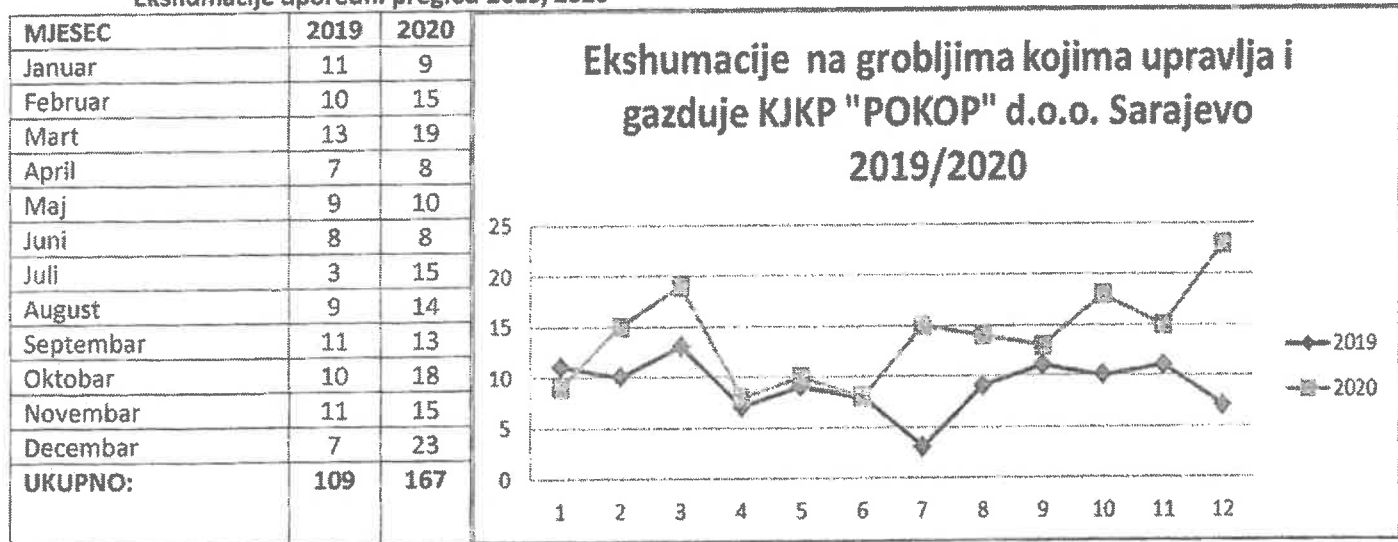
Po konfesijama:	Muslimanska	Ateistička	Katolička	Pravoslavna	Jevrejska	Ostalo
2019	1817	369	252	119	1	8
2020	1972	409	276	176	2	/

U periodu od 01.01.2020. - 31.12.2020. godine obavljeno je **167** exhumacija, što na zahtjev Tužilaštava, stranaka (prenos iz groba u grob ili na drugu lokaciju) i u procesu dubinskog ukopavanja (dvojno-trojno).

Zbirni prikaz obavljenih exhumacija (167), po mjesecima:

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Ukupno
2019	11	10	13	7	9	8	3	9	11	10	11	7	109
2020	9	15	19	8	10	8	15	14	13	18	15	23	167

Ekshumacije uporedni pregled 2019/2020



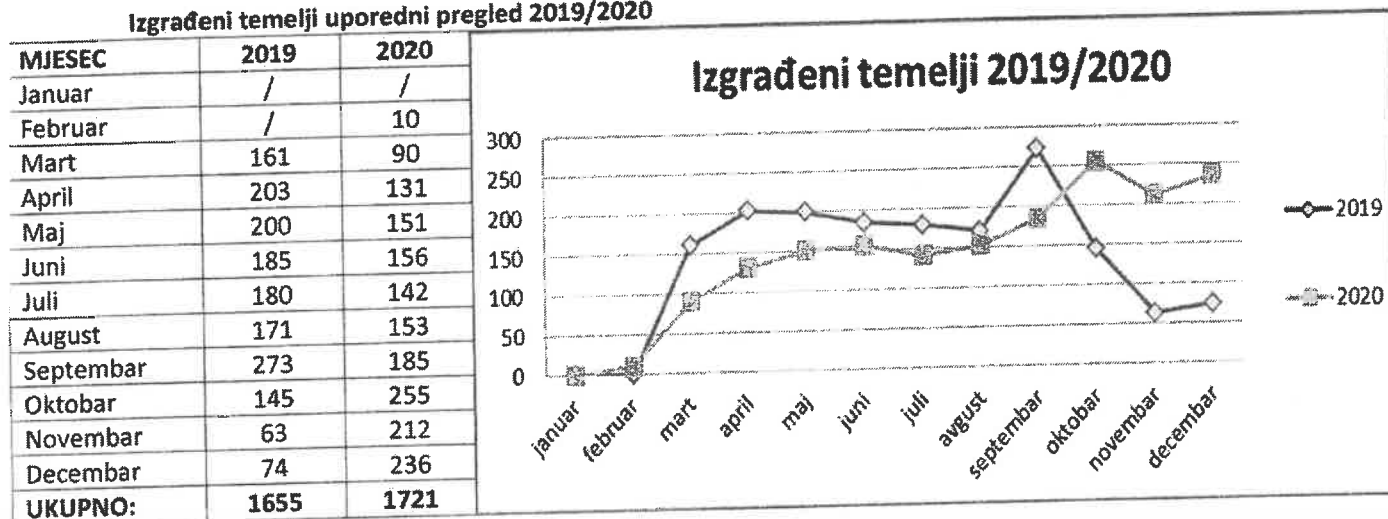
5.2. GRAĐEVINSKA OPERATIVA

Zaposlenici ove radne jedinice rade na pripremi za izradu armirano betonskih temelja i popločavanju staza za izradu nadgrobnih spomenika, izrada šalungi, priprema i prevoz armature za izradu temelja, betoniranje temelja, dek ploča, grobnica, posipanje rizla na gotovim nišanima, čišćenju grobnih mjesta poslije izrade temelja, fugovanju urađenih temelja, utovaru i prevozu kulir ploča za popločavanje staza kao i druge poslove i zadatke koji se od njih traže. Za vrijeme zimske sezone zaposlenici ove radne jedinice zajedno sa ostalim zaposlenicima drugih radnih jedinica rade na iskopu raka, čišćenju i uređenju grobljanskih površina i sl.

Tabelarni pregled osnovnih aktivnosti:

	TEMELJI	BETON m3	ARM.MREŽA/kom.	CEMENT/vreća	KULIR PLOČA/kom.
2019	1655	805,20	443	945	40322
2020	1721	814,80	472,40	1006	47774

Izgrađeni temelji uporedni pregled 2019/2020



5.3. MRTVAČNICA/PROSEKTURA

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

Tabelarni pregled:

	DOVEZENO	SA KLINIKE	SA STRANE	PO NALOGU TUŽIOCA
2019	980	236	580	164
2020	1643 (641 Covid-19)	705	775	163

Bitno je napomenuti da u periodu od 01.01.-31.12.2020. godine u mrtvačnicu dovezena 641 umrla osoba od COVID-19.

Zaposlenici ove radne jedinice su dužni na svaki poziv građana i drugih organa odazvati se istom i pružiti uslugu profesionalno, odgovorno i blagovremeno. Isti rade pod veoma specifičnim i teškim uslovima. Imajući u vidu težinu, značaj i osjetljivost poslova u mrtvačnici, u svakodnevnoj komunikaciji sa strankama i zaposlenicima strogo se vodi računa o maksimalnoj opreznosti i ozbiljnosti, kako ne bi došlo do greške u

obavljanju ovih poslova i zadataka, što bi moglo proizvesti štetne posljedice. Prostorije mrtvačnice nalaze se na groblju Bare gdje se obavljaju sve aktivnosti iz djelokruga rada ove radne jedinice.

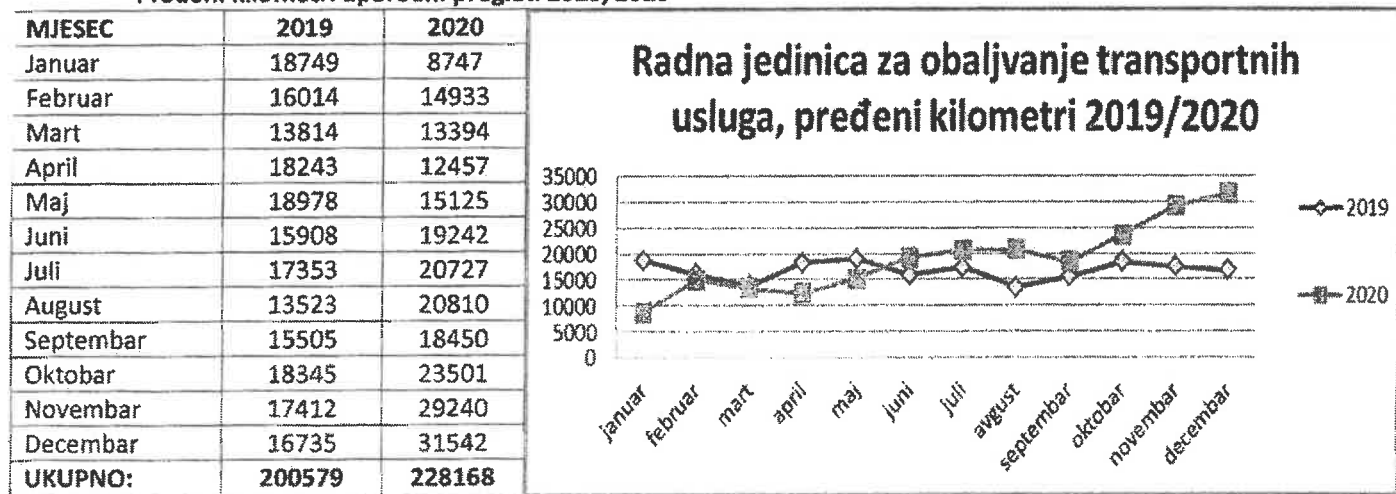
Radno vrijeme u Mrtvačnici/prosekturi je svih 24 sata, tj. svaki dan u toku kalendarske godine, tako da građani mogu koristiti usluge preuzimanja, zbrinjavanja i opremanja umrlih lica kontinuirano u punom kapacitetu svih 365 dana u godini.

5.4. TRANSPORT/VOZNI PARK

Zaposlenici ove radne jedinice obavljaju poslove prevoza umrlih lica iz stanova, bolnica, sa mjesta nesreće do mrtvačnice, prevoz u BiH, prevoz izvan granica BiH, prevoz pogrebne i druge opreme iz skladišta do grobnog ureda, odvoz zemlje i smeća sa grobalja kojima gazduje preduzeće i separatih grobalja koje održava na gradsku deponiju, prevoz raznog materijala za potrebe preduzeća, prevoz alata i druge opreme za potrebe zaposlenika na grobljima, prevoz goriva i maziva, prevoz cvijeća, vijenaca, i sve druge poslove prevoza za rad i potrebe Preduzeća. Osim toga zaposlenici ove radne jedinice u zimskom periodu vrše čišćenje snijega na grobljima, posipanje staza i putnih komunikacija, održavanje i čišćenje vozila koja su vlasništvo preduzeća, a specijalnom mašinom za iskop raka vrše iskopavanje raka za sahranjivanje građana. Za sve ove aktivnosti upravnik radne jedinice izdaje putne naloge, upućuje i raspoređuje zaposlenike, vodi evidenciju o utrošku goriva i maziva i ispravnosti vozila, prima narudžbe od radnih jedinica i obavlja poslove za iste, prati godišnje preglede auta i registraciju vozila i sl.

	PREVOZI /UKUPNO/	Prevezeno tura zemlje i betona	Pređeni kilometri /ukupno/	Utrošak pogonskog materijala	Rovokopač i mašina za pranje /pogon.materijal/
2019	4321	2690	200.579	26.512,36 lit.	2.250 lit. (1329 iskopa, 285 temelja, 60h utovar zemlje, 5h sadnice-rupe) RM MST-3.895,63 lit. 737,5h
2020	4573	2108	228.168	27.162,49 lit.	1.715 lit. (955 iskopa) RM MST-4.167,71 lit. (727iskopa)

Pređeni kilometri uporedni pregled 2019/2020



5.5. SLUŽBA ZA KOMERCIJALNE POSLOVE

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

Aktivnosti oko javnih nabavki vođene su isključivo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, podzakonskim propisima i internim aktima, u čijoj realizaciji nije bilo problema. U periodu od 01.01. do 31.12.2020. godine raspisani su tenderi, provedeni i završeni postupci po vrstama kako slijedi:

R.b r.	Vrsta postupka	Broj postupaka				Vrijednost bez PDV-a
		Robe	Usluge	Radovi	Ukupan broj	
1.	Otvoreni postupak	10	2	2	14	1.938.466,87
2.	Ograničeni postupak	/	/	/	/	/
3.	Pregovarački postupak sa objavom	/	/	/	/	/
4.	Pregovarački postupak bez objave	/	2	1	3	106.000,00
5.	Konkurentski zahtjev	3	6	/	9	164.899,40
6.	Direktni sporazum	113	54	4	171	267.975,52
	Ukupan broj:	126	64	7	197	2.477.341,79
7.	Aneks II dio B					
a)	Hotelski smještaj	/	/	/	/	/
b)	Edukacija uposlenika KJKP „Pokop“	/	9	/	9	700,87
c)	Ugostiteljske usluge	/	16	/	16	1.459,83
d)	Truba	/	21	/	21	16.834,00
	Ukupan broj:	/	46	/	46	18.994,70

Realizacija po ugovorima provedenim tokom 2020. godine iznosi 1.404.630,47 KM a realizacija za ugovore provedene prije 2020. godine 1.706.115,17 KM. U Službi za komercijalne poslove djeluje Centralni magacin, Prodavnica pogrebne opreme i Cvjećare čiji zaposlenici obavljaju poslove iz svog djelokruga rada. Zaposlenici centralnog magacina kontaktiraju sa nabavnom službom i upravnicima radnih jedinica u svrhu nabavke robe i materijala potrebnih za svakodnevno obavljanje poslova i radnih zadataka, vode evidenciju nabavljene robe (ulaz/izlaz), vode evidenciju zaduženja izdate robe, vrše mjesečne inventure i obavljaju sve druge poslove iz djelokruga svoga rada. Osim toga, u centralnom magacinu se nabavljaju i lageruju rezervni dijelovi, gorivo, higijensko dezinfekcioni materijal, HTZ opreme, svečana odjela za nosioce pri sahranjivanju i druga oprema za potrebe rada zaposlenika preduzeća prema izraženim potrebama upravnika radnih jedinica.

U prodavnici pogrebne opreme za period od 01.01. do 31.12.2020. godine prodaja pogrebne opreme prikazana je u slijedećoj tabeli:

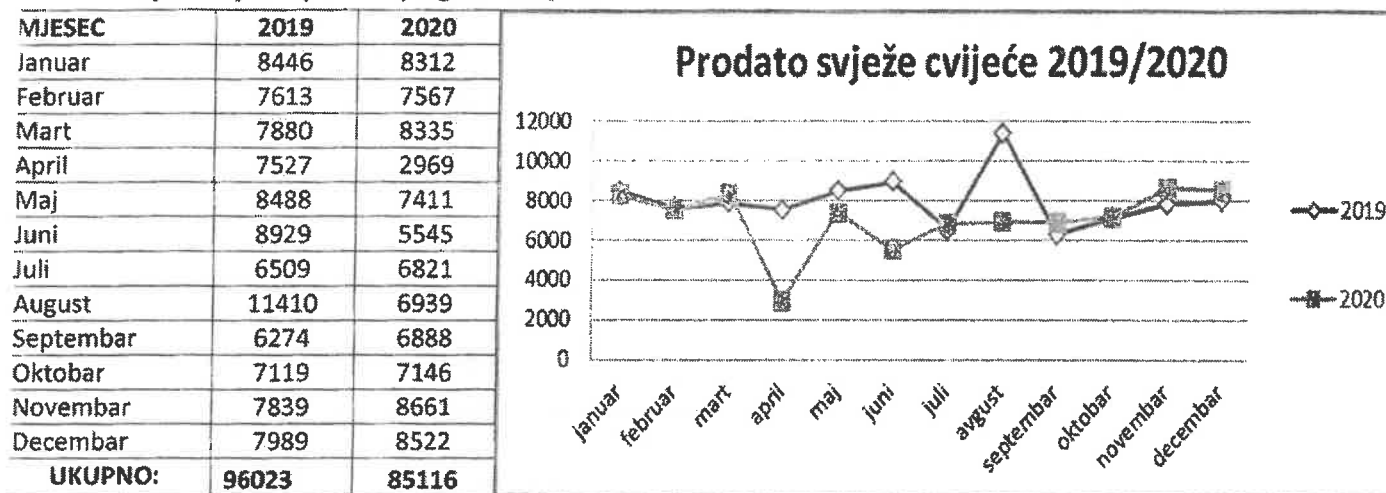
	Sanduk kovčeg	Limeni sanduk	Plastična vreća	Križ sa raspelom	Krst	Piramida	Bašluk	Križ na sanduk	Krst na sanduk	Pokrov dušek
2019	721	42	127	229	116	339	13	194	99	564
2020	1359	62	774	223	151	362	64	202	136	575

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

Aktivnosti cvjećara prikazane su u slijedećoj tabeli:

	Svježe cvijeće	Vijenci	Suze	Spužve	Kandila i voštani proizvodi	Rizlo kese	Zemlja kese	Svileno cvijeće	Celofan	Kartopak	Aran. u staklu
2019	96023	849	269	14260	9756	426	612	4834	1449	4469	146
2020	85116	800	278	11224	8097	369	494	4328	1800	9511	88

Svježe cvijeće uporedni pregled 2019/2020



5.6. SLUŽBA ZA NAPLATU, EVIDENTIRANJE I REZERVACIJU GROBNIH MJESTA

U ovoj službi obavljaju se svi redovni poslovi organizovanja sahrana/dženaza i ekshumacija, poslovi naplate naših usluga, pružanje raznih informacija strankama, radi se na prešifriranju podataka (usklađivanja stanja na terenu i stanja u bazi podataka), jednom mjesečno se ažuriraju podaci o plaćenim naknadama za korištenje grobnih mjesta u bazi SMS centra, radi se na pripremama za uspostavljanje novog informacionog sistema (GIS program) koji će svojom implementacijom omogućiti bolje obavljanje radnih zadataka i vođenje evidencije, kao što su:

- Evidenciju i pregled podataka o grobnim mjestima, korisnicima /vlasnicima grobova i grobnica ukopanim osobama
- Pregled podataka na planu groblja (GIS funkcionalnost)
- Ispis registra grobnih mjesta i registra umrlih osoba
- Mogućnost pohranjivanja digitalnih fotografija i dokumentacije raznih formata
- Masovno generiranje račun /uplatnica (s bar kodom za brzu naplatu na blagajni) prema evidenciji grobnih mjesta
- Pojedinačno kreiranje računa, ponuda, avansa za sve vrste roba i usluga (arikli/usluge, cjenovnici)
- Modul za fiskalizaciju
- Automatsko kontiranje zaduženja (račun/uplatnica) definiranjem shema kontiranja i ostale aktivnosti po potrebi službe i nalogu Uprave.

Imajući u vidu da je Služba mjesto gdje se stranka-korisnik naših usluga, prvo obraća za pomoć prilikom prijave smrti i organizacije sahrane, zaposleni u ovoj organizacionoj jedinici, moraju biti dobro obučeni i osposobljeni da budu na usluzi stranci da se ove aktivnosti izvrše na najbolji mogući način.

S tim u vezi, sa uposlenim ove organizacione jedinice, održavaju sastanci i organizuje edukacija, a sve u cilju što kvalitetnijeg obavljanja radnih zadataka.

Radno vrijeme zaposlenih u Službi za naplatu, evidentiranje i rezervaciju grobnih mjesta, gdje se obavljaju aktivnosti oko ugovaranja sahrana/dženaza i gdje se pružaju informacije o sahranjenim licima i rezervisanim grobnim mjestima na grobljima, je svakim danom od 7,00 do 19.00 sati što znači i subotom i nedjeljom.

Na osnovu evidencije u periodu od 01.01. - 31.12.2020. godine izvršene su slijedeće aktivnosti:

	2019	2020
Sahrane /ukupno/	2566	2835
Ekshumacije	109	167
Uplaćeno za stope	11	6
Uplaćeno temelja	1314	1212
Uplaćeno nišana	312	347
Uplaćeno spomenika	86	117
Uplaćeno pločanje	196	240
Grobnica za urne	14	17
Rezervacija sa spomenikom	431	400
Rezervacija bez spomenika	212	286

6. TEKUĆI POSLOVI

COVID-19

Poslovanje KJKP „Pokop“ d.o.o. u uslovima proglašenja stanja nesreće uzrokovane COVID-19, na području FBiH, a globalno pandemije u cijelom svijetu, je odmah na početku suočeno sa obavljanjem djelatnosti u sasvim novim uslovima pružanja komunalno – pogrebnih usluga i izmjenjenih tržišnih prilika.

Obzirom da smo preduzeće koje je obavljanjem komunalno-pogrebne djelatnosti direktno na udaru posljedica Covid pandemije, u smislu preuzimanja, zbrinjavanja, opremanja i sahranjivanja lica preminulih od zarazne bolesti, obim realizacije navedenih usluga u 2020. godini ima povećanje na uslugama prevoza za 100%, usluge preuzimanja i zbrinjavanja u prosekturi/mrtvačnici za 72%, a usluge sahranjivanja povećane su za 18%.

Obavljanje djelatnosti sa ovakvim povećanjem aktivnosti, realizovano je 100% angažmanom svih resursa, sa velikim rizikom izloženosti zarazi uposlenika koji su direktni izvršioци operativnih aktivnosti.

U izvještajnom periodu aktivnosti Uprave na legalizaciji površina su realizovane pozitivnim rezultatima za:

- 191.488 m² na Groblju Bare po Rješenju br: 05/B-26-134/20 od 15.06.2020. godine. U toku su aktivnosti na upisu katastarskih čestica u obuhvatu groblja Bare, koje su upisane na Upravi gradskog groblja, na Preduzeće. Prepreke u prikupljanju ZK izvadaka su u nedovršenoj harmonizaciji podataka između katastra i grunta.
- 49.535 m² na Groblju Vlakovo po Rješenju br: 05-26-958/20 od 08.06.2020. godine. Po osnovi Ugovora, broj OPU-IP: 438/2020 od 04.05.2020. godine završene su aktivnosti na prenosu prava vlasništva i posjeda na nekretninama označenim kao: parcela broj 1333, 1305/30, 1305/31, 1305/34, 1305/33 k.o. SP_Rakovica što po novom premjeru odgovara k.č. 1137, 1134, 1133/1, 1135/2, 1127/2, 1131/1, 1132/1 k.o. Vlakovo, u korist KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo. Prethodni vlasnik: Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo. KJKP „Pokop“ je upisao vlasništvo nad zemljištem u Zemljišnoknjižni uložak broj: 7572 na osnovu Rješenja datuma 08.06.2020. godine. U cilju daljnijeg rješavanja imovinsko-pravnih odnosa na nekretninama koje služe za potrebe gradskog groblja Vlakovo, pripremljena je tabela sa pregledom osnovnih podataka za parcele koje se nalaze u obuhvatu groblja Vlakovo, a na kojima je upisano pravo vlasništva ili pravo raspolaganja u zemljišnim knjigama Općinskog suda u Sarajevu, odnosno gdje je upisano pravo posjeda u katastarskom operatu Općine Ilidža u korist Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo. Dana 01.06.2020. godine upućen je zahtjev Zavodu za izgradnju KS, broj: 01-1964/20 za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa na preostalim parcelama groblja Vlakovo gdje je prethodno potrebno da Zavod provede aktivnosti na usaglašavanju podataka katastra i zemljišnoknjižnog ureda. S ciljem da se potaknu aktivnosti koje Zavod treba da provede, dopisom broj: 01-3569/20 od 16.09.2020. godine traženo je od Zavoda da informišu za koje parcele je potrebno navedeno usaglašavanje podataka. U kontaktu sa uposlenicom Zavoda, traži se da Zavod prioriteto riješi upis na parcelama koje su u obuhvatu površine planirane za izgradnju autobusnog parking prostora, označene kao k.č.

822, 823/1 i 825/2 k.o. Vlakovo, kako bismo mogli prikupiti saglasnosti i ishodovati odobrenje za građenje.

- Groblje Vlakovo-Kapele po Rješenju br: 05-26-958/20 od 08.06.2020. godine. KJKP "Pokop" je upisao vlasništvo nad imovinom u Zemljišnoknjižni uložak broj: 7572 na osnovu Rješenja datuma 30.12.2020. godine.

U 2020. godini Uprava Preduzeća je redovno analizirala i pratila realizaciju planiranih aktivnosti koje su utvrđene programom i planom rada.

Pored redovnih zadataka i obaveza ističemo značajnije i velike aktivnosti koje su pokrenute i završene a neke se prenose u 2021. godinu:

Bare:

- Uređenje i sanacija Aleje velikana ide po fazama (drenaža, staze, hortikultura,...)
- Izrada izvedbenog projekta za sanaciju gl. saobraćajnica (izmjena podzemnih instalacija,...)
- Mjesta za Kolumbarij (42)
- Hortikultura popunjena 50% radi se u kontinuitetu
- Uništavanje potkornjaka 60% radi se u kontinuitetu
- Završena izrada izvedbenog projekta za uređenje Kapela ide II faza (izvođenje radova)

Vlakovo:

- Parcela površine cca 53.000 m² radi se u tri (3) faze:
 - završena I faza-površine cca 17050 m²;
 - završena II faza-površine cca 7650 m²;
 - III faza se prenosi u 2021. godinu-površine cca 26450 m².
- Uredili puteve i staze 85%-90%
- Proširenje parking prostora (cca 400 mjesta) I faza- prenosi se u 2021.godinu
- Krematorij sa mrtvačnicom i teh. blokom I faza konstruktivna završena (el. instalacije) ide po fazama prenosi se u 2021.god.
- Peć za krematorij-radovi završeni 45% ide po fazama prenosi se u 2021.god.(dugotrajan proces)
- Rasvjeta 70%

Transport:

- Nabavljena mašina rovokopač (humani uvjeti rada)

Mrtvačnica:

- Nabavljeno dovoljan broj PVC vreća za zbrinjavanje posmrtnih ostataka
 - GIS-implementiran sa računovodstvenim programom 70% ide po fazama
 - Obezbjeden dovoljan broj sanduka za zbrinjavanje
 - Obezbjeden dovoljan broj zaštitne opreme (maske, rukavice, odijela) od COVID-19 kao i dezinfekcionih sredstava za radnike i opremu
 - Obezbjeden dovoljan broj grobnih mjesta osim Aleje Veterana

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

U 2019. godini je ukopano 2.566 umrlih lica a u 2020. godini 2.835 umrlih lica što je povećanje od 13,5% bez ekshumacija, patohistološkog otpada, prenosa iz groba u grob, mrtvorodne djece i sl. a sve ove radnje i procesi koji se moraju obavljati iziskuju otvaranje novih grobljanskih površina i velika finansijska sredstva.

U 2020. godini, je intenzivirana aktivnost na rješavanju imovinsko pravnih odnosa i uknjižbe zemljišta sa nadležnim institucijama, Zavodom za izgradnju Kantona Sarajevo i općinama na čijem području se nalaze

grobља kojim upravlja i gazduje KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo. S tim u vezi upućeno je niz dopisa, održano dosta sastanaka, ali efekti toga nisu bili na zadovoljavajućem nivou. Ipak stvorene su pretpostavke za efikasnije rješavanje imovinsko pravnih odnosa u 2021.godini.

Preduzeće posjeduje certifikat ISO 9001:2015 za kvalitet usluga, koji je dobijen 2008. godine, kao i certifikat ISO 14001:2015 za zaštitu životne okoline, takođe u septembru 2011. godine KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo je postala članica ASSOCIATION OF SIGNIFICANT CEMETERIES IN EUROPE – Udruženje značajnih grobalja u Evropi. U 2019.godini uveden je standard ISO EN 15017-kvalitet pogrebnih usluga a planu je i apliciranje za dobijanja certifikata ISO standarda zaštite na radu – HBO, čime bi se svi procesi rada u preduzeću obavljali u skladu sa ovim standardima, kvalitetno i efikasno.

Kroz navedene standarde, kontinuirano je organizovana edukacija uposlenih.

7.FINANSIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA

Finansijski izvještaji KJKP“Pokop“d.o.o.Sarajevo za obračunski period januar - decembar 2020. godine iskazani su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

Finansijski izvještaji Društva sačinjeni su po načelu historijskog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u periodu na koji se odnosi finansijski izvještaj, priznavanjem prihoda i rashoda u odnosu na svaku klasu imovine, finansijskih obaveza i instrumenata vlasničkog kapitala.

U izvještajnom periodu ukupni prihodi su realizovani u iznosu od **11.047.607 KM**, što povećanje za 4% od Plana za 2020.godinu i 8% od realizacije ukupnih prihoda u 2019.godini.

Realizovani ukupni rashodi u 2020.godini iznose **10.035.631KM** i za 1% su veći od planiranih, a u nivou su realizovanih u 2019.godini.

Društvo je poslovalo pozitivno i na kraju godine ostvarilo **DOBIT** u iznosu od **1.011.976 KM**, a poslije iskazanog poreza na dobit u iznosu od **116.692 KM**, neto dobit za 2020. godinu iznosi **895.284 KM**.

Planom poslovanja za 2020.godinu postavljeni su glavni ciljevi poslovanja:

- Obavljanje djelatnosti sahranjivanja i održavanja i uređivanja grobalja sa unapređenjem poslovanja i postizanjem boljih rezultata;
- Pобољшanje kvalitete usluga;
- Proširenje postojeće mreže grobljanske površine sa pratećim objektima u funkciji obavljanja pogrebne djelatnosti.

Postavljeni ciljevi poslovanja u 2020.godini su pod uticajem globalne pandemije COVID-19, realizovani u izmjenjenim uslovima tržišnih prilika, povećanog obima pruženih komunalno-pogrebnih usluga kao posljedica pandemije u smislu preuzimanja, zbrinjavanja i sahranjivanja lica preminulih od zarazne bolesti, sa povećanjem obima realizacije usluga prevoza za 100%, prosekture/mrtvačnice za 72% i usluga sahranjivanja za 18%.

Uprava Preduzeća je odmah poduzela neophodne mjere zaštite u cilju prilagođavanja novonastaloj situaciji, redovno pratila i analizirala potencijalne rizike u izvršavanju radnih zadataka i izvjesnosti realizacije Plana poslovanja za 2020.godinu.

Realizacija usluga preuzimanja, zbrinjavanja i obavljanja ukopa nije imala rizik naplate.

Rizik naplate nastupio je u realizaciji usluga godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta, obzirom na ograničenost kretanja stanovništva zbog zaštitnih mjera i smanjenog dolaska iz inostranstva u toku godišnjih odmora.

U uslovima proglašenja stanja nesreće, bez obzira na povećan obim usluga, provedena je maksimalna racionalizacija troškova, u skladu sa Zakona o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica i ušteta u Kantonu Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj 18/20).

Obaveze po osnovu plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica realizovane su u skladu sa odredbama Zakona o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica i ušteta u Kantonu Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj 18/20), član 9. kojim je propisano „Ukida se plaćanje naknada za rad predsjednika i članova organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton, utvrđenih Uredbom o određivanju visine plaća i naknada organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo“ („Službene novine Kantona Sarajevo“, br. 41/16,46/16,5/17, 50/17 i 53/17) i član 12. kojim je propisano „ U svrhu uravnoteženja Budžeta ukidaju se sredstva za reprezentacije, stručna obrazovanja, putne troškove, ugovore o djelu, ugovore o privremenim i povremenim poslovima i naknade za rad u komisijama, stručnim i drugim tijelima, osim naknada za rad vanjskim članovima“.

Nabavke roba i materijala realizovane su u skladu sa obezbjeđenom likvidnosti poslovanja i ekonomskim upravljanjem zalihama roba i materijala u cilju zadovoljenja novih uslova poslovanja u obavljanju povjerene djelatnosti preduzeća

Obaveze prema dobavljačima za izvršene usluge redovnog održavanja i servisiranja opreme, osiguranja imovine i režijske troškove, kao i isporuke pogrebne opreme i repromaterijala za proizvodnju su uredno izmirivane.

Nismo podnosili zahtjev za odobrenje moratorija kao finansijskog instrumenta olakšica u pogledu kreditnog plasmana i finansijske obaveze su uredno izmirivane.

Stopostotnom realizacijom Operativnog programa zajedničke komunalne potrošnje na grobljanskim površinama, čišćenjem i održavanjem postignutog nivoa infrastrukture i unapređenim sadržajima hortikulturnog uređenja sa pejzažnim oblikovanjem i ozelenjavanjem groblja, usluge zajedničke komunalne potrošnje su upotpunosti realizovane.

Kontinuirano su provedene investicijske aktivnosti u cilju realizacije kapitalnih projekata. Obezbjedenje potrebnog prostora za nesmetano sahranjivanje je konstantno u fazi realizacije, s obzirom da je na godišnjem nivou neophodno obezbjediti cca 2500 - 3000 grobnih mjesta. Realizovani su radovi treće faze infrastrukturnog uređenja grobnih polja na obuhvatu proširenja $P = 53.053m^2$.

U izvještajnom periodu, dugogodišnje aktivnosti Uprave na legalizaciji zemljišnih površina i izgrađenih objekata, proizvele su sljedeće pozitivne rezultate:

Na groblju Bare, po Rješenju br: 05/B-26-134/20 od 15.06.2020. godine, površina od 191.488 m² upisana je na Preduzeće kao korisnika. U toku su aktivnosti na prenosu katastarskih čestica sa Uprave gradskog groblja, na Preduzeće.

Na groblju Vlakovo po Rješenju br: 05-26-958/20 od 08.06.2020. godine, upisano je pravo vlasništva na površini od 49.535 m² u korist Preduzeća. Po osnovu Ugovora, broj OPU-IP: 438/2020 od 04.05.2020. godine završene su aktivnosti na prenosu prava vlasništva i posjeda na nekretninama označenim kao: parcela broj 1333, 1305/30, 1305/31, 1305/34, 1305/33 k.o. SP_Rakovica što po novom premjeru odgovara

k.č. 1137, 1134, 1133/1, 1135/2, 1127/2, 1131/1, 1132/1 k.o. Vlakovo, u korist KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo. Prethodni vlasnik: Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo. KJKP „Pokop“ je upisao vlasništvo nad zemljištem u Zemljišnoknjižni uložak broj: 7572 na osnovu Rješenja datuma 08.06.2020. godine. U cilju daljnjeg rješavanja imovinsko-pravnih odnosa na nekretninama koje služe za potrebe gradskog groblja Vlakovo, pripremljena je tabela sa pregledom osnovnih podataka za parcele koje se nalaze u obuhvatu groblja Vlakovo, a na kojima je upisano pravo vlasništva ili pravo raspolaganja u zemljišnim knjigama Općinskog suda u Sarajevu, odnosno gdje je upisano pravo posjeda u katastarskom operatu Općine Ilidža u korist Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo. Dana 01.06.2020. godine upućen je zahtjev Zavodu za izgradnju KS, broj: 01-1964/20 za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa na preostalim parcelama groblja Vlakovo gdje je prethodno potreb dopisom broj: 01-3569/20 od 16.09.2020. godine traženo je od Zavoda da informišu za koje parcele je potrebno navedeno usaglašavanje podataka. U kontaktu sa uposlenicom Zavoda, putem maila (septembar i oktobar 2020. godine) traži se da Zavod prioritarno riješi upis na parcelama koje su u obuhvatu površine planirane za izgradnju autobusnog parking prostora, označene kao k.č. 822, 823/1 i 825/2 k.o. Vlakovo, kako bismo mogli prikupiti saglasnosti i ishodovati odobrenje za građenje.

Groblje Vlakovo-Kapele po Rješenju br: 05-26-958/20 od 08.06.2020. godine. KJKP „Pokop“ je upisao vlasništvo nad imovinom u Zemljišnoknjižni uložak broj: 7572 na osnovu Rješenja datuma 30.12.2020. godine.

Za potpuno funkcioniranje groblja Vlakovo, izgradnja krematorija i parkinga su nulti prioriteti. Rješavanjem imovinsko-pravnih odnosa, tj. legalizacijom zemljišta, stvoreni su preduslovi za obezbjeđenje potrebne dokumentacije i nastavak izgradnje.

7.1.PRIHODI

Ukupni prihodi ostvareni u izvještajnom periodu januar - decembar 2020. godine iznose **11.047.607 KM** i veći su 8 % u odnosu prethodnu godinu, a u odnosu na planirane za 4 %.

U obračunskom periodu, **POSLOVNI PRIHODI** iznose 11.025.443 KM, što je 99,80% ukupnog prihoda, **FINANSIJSKI PRIHODI** iznose 23 i **OSTALI PRIHODI** iznose 22.141 KM.

Pregled ukupnih prihoda u ostvarenim, planskim i uporednim veličinama

RB	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO I-XII 2019	PLANIRANO I-XII 2020	OSTVARENO I-XII 2020	%	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Prihodi od prodane robe	876.774	830.000	1.121.568	10%	128%	135%
2	Prihodi od prodatih proizvoda	2.169.341	2.700.000	2.414.592	22%	111%	89%
3	Prihodi od komunalnih usluga	2.338.796	2.420.000	2.563.712	23%	110%	106%
4	Prihodi od usluga zajedničke Komunalne potrošnje			3.418.613	31%		
5	Prihodi od subvencija	3.418.718	3.418.718		-		
6	Ostali poslovni prihodi	1.379.877	1.200.000	1.506.958	14%	109%	126%
I	Ukupni poslovni prihodi	10.183.506	10.568.718	11.025.443	100	108%	104%
II	Finansijski prihodi	12		23	-	192%	
III	Ostali prihodi	24.877		22.141		86%	
	UKUPNI PRIHODI	10.208.395	10.568.718	11.047.607	100,00	108%	104%

7.1.1. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi obuhvataju:

1. Prihode od prodaje

2. Ostale poslovne prihode

7.1.1.1. PRIHODI OD PRODAJE ostvaruju se obavljanjem komunalno-pogrebne djelatnosti koja je društvu povjerena od strane Osnivača radi zadovoljenja korisnika u stanju potrebe za ovom vrstom usluga.

Obavljanje komunalno-pogrebne djelatnosti realizuje se kroz:

- segment usluga individualne komunalne potrošnje;
- segmenta usluga zajedničke komunalne potrošnje;
- ponude/prodaje pogrebne opreme, cvijeća, spomenika i izrade temelja

-segment usluga individualne komunalne potrošnje sa prodajom robe-

Pružanje usluga individualne komunalne potrošnje obuhvata: preuzimanje, zbrinjavanje, opremanje i obavljanje ukopa preminulih i unesrećenih lica, sa prodajom pogrebne opreme, cvijeća, spomenika i izrade temelja.

Važno je istaći da su cijene usluga individualne komunalne potrošnje iz 1995. godine, sa jedinom korekcijom cijena za dvije usluge u 2001. godini.

-segment zajedničke komunalne potrošnje-

U dosadašnjem periodu, pokriće troškova zajedničke komunalne potrošnje finansiralo se iz budžetskih sredstava Kantona Sarajevo preko subvencija tekućeg granta na osnovu realizacije operativnog plana zajedničke komunalne potrošnje. Za poslove koje obavljaju kantonalna javna komunalna preduzeća, iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje, Vlada Kantona Sarajevo je na sjednici održanoj 21.02.2020. godine donijela Odluku o cijeni komunalnih usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje (Službene novine KS broj: 7/20) precizirajući svaku pojedinačnu uslugu koju komunalna preduzeća obavljaju i na osnovu kalkulativnih troškova radne snage, materijala, mehanizacije i drugih indirektnih troškova, formirala pojedinačnu cijenu za svaku uslugu.

U skladu sa navedenom Odlukom, plaćanje usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje vrši se na osnovu ispostavljene fakture sa konačnim obračunom troškova za izvršeni obim i vrstu poslova usluga održavanja aktivnih i separatnih grobalja.

Struktura prihoda od prodaje usluga i roba

Prihodi od prodaje realizovani su u ukupnom iznosu od 9.518.485 KM, imaju učešće od 86% u ukupnim prihodima i obuhvataju:

1. Prihodi od prodaje robe u iznosu 1.121.568 KM, koji su ostvareni realizacijom prodaje pogrebne opreme i cvijeća, imaju povećanje u nivou 28% u odnosu na prethodnu godinu i 35% u odnosu na planirane
2. Prihodi od prodaje proizvoda ostvareni u iznosu od 2.414.592 KM, imaju povećanje u odnosu na prethodnu godinu za 11%, a u odnosu na planirane manji su za 11%, a ostvareni su prodajom:
 - 1.212 proizvodnih jedinica izrade temelja;
 - 464 nišana/spomenika;
 - 240 popločavanja;
 - 17 grobnica;
3. Prihodi od usluga individualne komunalne potrošnje ostvareni u iznosu od 2.563.712 KM, imaju povećanje za 10% u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na planirane 6%.

Prihodi od usluga ostvareni su u sljedećim procesima rada i fizičkom obimu usluga:

USLUGE VOZNOG PARKA	2019	2020
Loko prevozi - preuzimanje preminulih lica sa klinika i iz stanova	1.103	2104
Preuzimanje unesrećenih lica po nalogu tužilaštva, sa javnih površina i privatnih posjeda (saobraćajni udesi i drugi tragični doživljaji)	164	163
Usluge prevoza u BiH u km	15.358km	37.336km
Usluge ino-prevoza	7.753km	13.968km
Rad bagera –za obavljanje ekshumacija po nalogu tužilaštva BiH, na cjelokupnoj državnoj teritoriji, po radnom času	128,50h	167h
Prevoz bagera za na mjesto ekshumacija po nalogu tužilaštva u km	1.289km	1794km
Prevoz radnika na mjesto ekshumacije po nalogu tužilaštva BiH u km	3.417km	4.724,80km
Prevoz skeleta	866km	1653,90km
PRIHOD OD USLUGA VOZNOG PARKA	100.434KM	193.192KM

USLUGE PROSEKTURE / MRTVAČNICE	2019	2020
Ležanje preminule osobe 0-24 sata (broj osoba)	859	1476
Ležanje preminule osobe preko 24 sata (broj dana)	1345	2510
Obrada unesrećenih lica, preuzetih po nalogu kantonalnog tužilaštva	164	163
Usluga oblačenja	447	463
PRIHOD OD REALIZACIJE USLUGA MRTVAČNICE	89.511KM	140.044KM

USLUGE ISPRAĆAJA I UKOPA	2019	2020
Upotreba kapele sa dekoracijom i izlaganjem sa pratećim uslugama	2205	2430
Iskop rake /mezara, obično kopanje, sa pratećim uslugama	2209	2506
Iskop rake / mezara, duplo kopanje, sa pratećim uslugama	283	198
Iskop rake /mezara, trojno kopanje, sa pratećim uslugama	20	35
Ekshumacije	109	167
Zbrinjavanje patološkog otpada i biopsijskog materijala u kg	cca 5666 kg	cca 3800kg
Druge komunalno-pogrebne usluge (otkop greda, stopa, busanje, održavanje, izvođenje muzike)	595	721
PRIHOD OD REALIZACIJE USLUGA	938.355 KM	1.065.174KM

NAKNADA ZA KORIŠTENJE GROBNOG MJESTA I REZERVACIJE GROBNOG MJESTA	2019	2020
Naknada za korištenje grobnog mjesta-uplaćena naknada sa tekućom godinom u nivou je 63% izmirene obaveze u odnosu na ukupan broj grobnih mjesta za tekuću 2020. godinu,u prethodnom periodu naknada je bila uplaćena u nivou 55% izmirene obaveze.	57821 grobno mjesto	69035 grobnih mjesta
Rezervacije grobnog mjesta sa spomenikom	431	400
Rezervacija grobnog mjesta /zemlja	212	286
UKUPAN PRIHOD OD REALIZACIJE	966.094KM	953.139KM

NAKNADA ZA KLESARSKE USLUGE	2019	2020
Naknade za izvođenje klesarskih radova-postavljanje novih spomenika, popravke, rekostrukcije	2105	1829
UKUPAN PRIHOD OD REALIZACIJE	244.402KM	212.163KM

4. Prihodi od usluga zajedničke komunalne potrošnje u iznosu od 3.418.613 KM, u poslovnim prihodima imaju učešće 31%, a ostvareni su realizacijom usluga zajedničke komunalne potrošnje na komunalnim grobljima kojima preduzeće upravlja i gazduje 48 separatih grobalja - harema na području Kantona Sarajevo i održavanjem postignutog nivoa infrastrukture na grobljima kojima upravlja i gazduje.

7.1.1.2. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ova vrsta prihoda se ne realizuje po osnovu ispostavljenih faktura i naplate, već je navedeni prihod obračunska kategorija u skladu sa računovodstvenim standardima. Naime, sredstva kapitalnog granta koja su dodjeljena Preduzeću od strane Osnivača, za nabavku stalnih sredstava, knjiže se na bilansnu poziciju dugoročnih razgraničenja. Dugoročna razgraničenja su, ustvari, unaprijed rezervisani prihodi koji se postupno aktiviraju koliko se sredstva amortizuju. To znači da navedeni prihodi ne utiču na finansijski rezultat, dakle imaju neutralan efekat jer se istovremeno sa prihodima knjiže i troškovi amortizacije u istom iznosu.

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 1.506.958 KM odnose se na:

- obračunati dio kapitalnih dotacija, koji se sa odloženih prihoda prenose na tekuće prihode na osnovu obračunate amortizacije u iznosu od 1.129.042 KM;
- donaciju od državnih organa u obliku davanja zemljišta po osnovu legalizacije građevina na zemljištu, donacija se priznaje kao tekući prihod kroz vijek upotrebe imovine na tom zemljištu, priznajući tekući prihod u iznosu od 173.701 KM, odnosi se na svu akumuliranu amortizaciju koja je u prethodnom periodu priznata za sredstva koja su se već nalazila u bruto bilansu;
- na prihode Zavoda za zdravstveno osiguranje po osnovu refundacije za bolovanja preko 42 dana u iznosu od 13.204 KM;
- prihodi po osnovu sufinansiranja zapošljavanja lica sa evidencije nezaposlenih kao i po osnovu angažovanja nezaposlenih lica na javnim radovima, iznose 191.010 KM.

7.2. FINANSIJSKI PRIHODI - odnose se na prihode od kamata i ostvareni su u iznosu od **23 KM**.

7.3. OSTALI PRIHODI – ostvareni u ukupnom iznosu od **22.141 KM** odnose se na :

- prihode od otpisa obaveza u iznosu od 5.595 KM, u skladu sa Odlukom Općinskog vijeća Stari Grad, od 30.04.2020. godine o umanjenju/oslobađanju plaćanja zakupnine zakupoprimcima poslovnih prostora, za period mart, april i maj 2020.godine, obaveza je prihodovana;
- prihode po osnovu naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu od 8.509 KM;
- prihode po osnovu zaštite od rizika u iznosu od 6.081 KM;
- ostali nespomenuti prihodi iznose 1.956 KM.

8.RASHODI

Ukupni rashodi ostvareni u obračunskom periodu iznose 10.035.631 KM što je u nivou rashoda ostvarenih u prošloj godini, a u odnosu na planirane veći su za 1%.

Pregled ukupnih rashoda u ostvarenim, planskim i uporednim veličinama u tabeli ispod:

RB	VRSTA RASHODA	OSTVARENO I-XII 2019	PLAN I-XII 2020	OSTVARENO I-XII 2020	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	7	8
I	Poslovni rashodi	9.795.520	9.894.437	9.865.830	101%	100%
II	Finasijski rashodi	35.158	40.000	5.597	16%	14%
III	Ostali rashodi	184.079	-	164.204	89%	-
	RASHODI UKUPNO	10.014.757	9.934.437	10.035.631	100,20%	101%

U obračunskom periodu, **POSLOVNI RASHODI** iznose 9.865.830 KM, što je 98 % ukupnih rashoda, **FINANSIJSKI RAHODI** iznose 5.597 KM i **OSTALI RASHODI** 164.204 KM.

8.1 POSLOVNI RASHODI

STRUKTURA POSLOVNIH RASHODA KLASIFICIRANA PO VRSTAMA

RB	VRSTA RASHODA	OSTVARENO I-XII 2019	PLAN I-XII 2020	OSTVARENO I-XII 2020	%	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Nabavna vrijednost prodane robe	399.344	375.000	540.446	5,5	135%	144%
2.	Materijalni troškovi	900.524	1.150.000	984.790	10	109%	86%
3.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	6.425.238	6.400.000	6.168.502	62,5	96%	96%
4.	Troškovi proizvodnih usluga	136.810	240.000	189.734	2	139%	79%
5.	Amortizacija i troškovi rezervisanja	1.374.827	1.260.437	1.684.793	17	134%	133%
6.	Nematerijalni troškovi	384.671	347.000	338.873	3,5	88%	98%
7.	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	-	-	-41.308	(0,5)		
8.	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	174.106	122.000				
	UKUPNO	9.795.520	9.894.437	9.865.830	100	102,06	100%

8.1.1. Nabavna vrijednost prodane robe, u iznosu od 540.446 KM čini 5,5% poslovnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu imaju povećanje za 35% a u odnosu na planirano za 44%, po osnovu većeg obima prodaje (1.359 sanduka/kovčega u 2020.godini, a 721 u 2019. godini)

8.1.2. Materijalni troškovi od 984.790 KM su 10% poslovnih rashoda. Strukturu materijalnih troškova čine:

RB	OPIS	OSTVARENO I-XII2019	PLAN I-XII 2020	OSTVARENO I-XII 2020	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	6	7
1.	Troškovi sirovina i materijala	707.711	920.000	806.622	114%	88%
2.	Troškovi energije i goriva	143.924	160.000	125.954	88%	79%
3.	Troškovi rezervnih dijelova	3.512	15.000	4.210	120%	28%
4.	Otpis sitnog inventara i autoguma	45.377	55.000	48.003	106%	87%
	UKUPNO	900.524	1.150.000	984.790	109%	86%

8.1.3. Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica od 6.168.502 KM su 62,5 % poslovnih rashoda i obuhvataju:

RB	OPIS	OSTVARENO I-XII 2019	PLAN I-XII 2020	OSTVARENO I-XII 2020	INDEX (5/3)x100	INDEX (5/4)x100
1	2	3	4	5	6	7
1.	Troškovi plaća - bruto	5.492.633	5.490.000	5.214.744	95%	95%
2.	Troškovi službenih putovanja	31.475	25.000	10.951	35%	44%
3.	Troškovi ostalih primanja, nak. i materijalnih prava zaposlenih	733.762	750.000	801.045	109%	107%
4.	Troškovi nakn. ostalim fizičkim licima	116.594	48.000	109.666	94%	126%
5.	Troškovi naknada članovima odbora	50.774	87.000	32.096	63%	67%
	UKUPNO	6.425.238	6.400.000	6.168.502	96%	96%

8.1.3.1. Troškovi bruto plaća zaposlenih 5.214.744 KM se odnose na neto plaće i naknade plaća, porez na plaću i naknade plaća i doprinose na 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 bruto plaća su manji za 5%, i za 5% su manji od planiranih.

Ukupan fond sati rada u izvještajnom periodu iznosi 440.645 sati, a iskazan je na osnovu:

- mjesečnog fonda sati-puno radno vrijeme od 40 sati sedmično;
- broja zaposlenih na mjesečnom nivou- prosječno 203 (u 2019. godini prosječan broj zaposlenih je 212);
- strukture plaćenih sati rada;
- na dan 31.12.2020.godine. broj zaposlenih je 213.

OPIS	FOND SATI /2020	FOND SATI/2019
Redovan rad	348.775	367.937
Noćni rad	17.276	16.649
Prekovremeni sati-turnus	2.143	2.001
Državni praznik	7.616	10.936
Rad na praznik	1.411	1.269
Godišnji odmor	40.160	40.840
Bolovanje do 42 dana	15.480	13.040
Bolovanje preko 42 dana	3.080	2.728
Trudničko bolovanje	1.928	80
Plaćeno odsustvo	1.984	1.224
Prekovremeni sati	792	1.645
UKUPNO	440.645 SATI	458.349 SATI

Prosječan broj plaćenih sati rada**2020.godina**
440.645/203/12=180,89 sati**2019.godina**
458.349/211/12=181,02 sati**Procesi rada su organizovani na sljedeći način:**

1. dvanaestočasovno radno vrijeme, svakodnevno, vikendom i praznikom za sljedeće procese rada

OPIS	BROJ UPOSLENIKA
- Ugovaranje sahrana	4
- Prodaja cvijeće i izrada vijenaca	4
<hr/>	
ukupno	8

2. dvadesetčetiričasovno radno vrijeme u turnusima

OPIS	BROJ UPOSLENIKA
-mrtvačnica/prosektura	7
-transport	4
-obezbjedenje / ulazi na 3 groblja	12
<hr/>	
ukupno	23

3. osmočasovno radno vrijeme

OPIS	BROJ UPOSLENIKA
- obavljanje usl.sahranjivanja i zajedničke komunalne potrošnje, održavanja i uređenja komunalnih i separatnih grobalja	155
- administracija	25
<hr/>	
ukupno	180

Pružanje usluga koje preduzeće obavlja u okviru osnovne djelatnosti, a to se odnosi na preuzimanje preminulih i unesrećenih lica iz stanova, kuća, bolnica i javnih površina sa zbrinjavanjem u mrtvačnici/prosekturi, zahtijeva 24časovno radno vrijeme, što utiče na uvećanje cijene rada u smislu naknada za: rad u turnusima, noćni rad i rad na praznik. Takođe, obavljanje ekshumacija i sličnih poslova, koji i uz primjenu mjera sigurnosti i zaštite zdravlja. na radu, utiču na radnu sposobnost uposlenika, uvećava cijenu rada.

8.1.3.2. Troškovi službenih putovanja (10.951 KM) manji su 65% u odnosu na prošlu godinu, a 56% u odnosu na planirane u skladu sa sprovedbom člana 12. Zakona o ublažavanju negativnih posljedica i uštedama u Kantonu Sarajevo.

8.1.3.3. Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih (801.045 KM), obuhvataju:

-topli obrok	421.159	-troš.seminara,simpoz. i savjetovanja	3.904
-troškovi prevoza na/sa posla	145.006	-ostala mater.prava zaposlenih	65.092
-nakn.za up.priv.autom.u služ.svrhe	7.800	-otpremnine	6.132
-troškovi regresa za godišnji odmor	97.973		
-pom.uposl.za bolest i smrtni slučaj	53.979		

Ovi troškovi su veći za 9% u odnosu na prošlu godinu i 7% u odnosu na planirane po osnovu ostvarivanja prava zaposlenih na naknadu povodom državnih i vjerskih praznika – 1. Mart dan Nezavisnosti Bosne i Hercegovine u iznosu od 29.700 KM i Dana državnosti BiH u iznosu od 27.324 KM. Tokom 2019. godine nije bilo isplata zaposlenima po ovom osnovu.

8.1.3.4. Troškovi naknada ostalim fizičkim licima (109.666 KM) manji su u odnosu na prošlu godinu za 6% po osnovu smanjenja angažovanih lica po ugovorima o djelu, a u odnosu na planirane veći su 26% jer je odobren dodatni ciklus javnih radova.

8.1.3.5. Troškovi naknada članovima odbora (32.096 KM) manji su za 37% u odnosu na prošlu godinu i 33% u odnosu na planirane, u skladu sa sprovedbom člana 9. Zakona o ublažavanju negativnih posljedica i uštedama u Kantonu Sarajevo. Ove naknade obuhvataju bruto naknade članovima Skupštine, Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i direktora Odjela interne revizije.

8.1. 4. Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 189.734 KM čine 2 % poslovnih rashoda i obuhvataju:

RB	OPIS	OSTVARENO I-XII 2019	PLAN I-XII 2020	OSTVARENO I-XII 2020	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	6	7
1.	Troškovi transportnih usluga	109	1.000	3.269	2999%	327%
2.	Troš.izrade i dorade učinaka	4.511	0	-	0	0
3.	Troškovi usluga održavanja	112.534	230.000	143.363	127%	62%
4.	Troškovi zakupa	6.959	8.000	9.108	131%	114%
5.	Troškovi ost.proizvod. usluga	12.697	1.000	33.995	268%	3399%
	UKUPNO	136.810	240.000	189.734	139%	79%

Ovi troškovi imaju povećanje za 39% u odnosu na prošlu godinu po osnovu izvršenih usluga održavanja-sanacije oštećenih spomenika usljed slijeganja terena, kao i po osnovu većeg obima korištenja usluga trećih lica u organizaciji posljednjeg ispraćaja/sahrane, kao što su usluge izvođenja muzike instrumentom truba i kremiranje, koje se evidentiraju kao ostale neproizvodne usluge.

8.1. 5. Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od 1.684.793 KM su 17 % poslovnih rashoda i obuhvataju:

Troškove amortizacije u ukupnom iznosu od :1.670.389 KM i to:

- troškovi amortizacije nematerijalnih sredstava (158.467 KM);
- troškovi amortizacije materijalnih sredstava (1.498.485 KM);
- troškovi amortizacije imovine s pravom korištenja (13.437 KM);

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. To je imalo finansijski efekat na povećanje troškova amortizacije tokom 2020. godine u odnosu na 2019. godinu za 21% i 33% u odnosu na planirane parametre.

Troškovi rezervisanja u iznosu od 14.404 KM odnose se na:

- troškove rezervisanja za uposlene, primjena MRS-a 19, na osnovu aktuarskog elaborata u iznosu od 10.404KM;
- troškovi rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 4.000 KM.

8.1. 6. Nematerijalni troškovi od 338.873 KM su 3,5 % poslovnih rashoda, a obuhvataju:

RB	OPIS	OSTVARENO I-XII 2019	PLAN I-XII 2020	OSTVARENO I-XII 2020	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	5	4	5	6	7
1.	Troškovi neproiz.usluga	156.117	107.000	98.672	63%	92%
2.	Troškovi reprezentacije	27.254	30.000	14.649	53%	49%
3.	Troškovi osiguranja	33.585	35.000	35.501	106%	101%
4.	Troškovi platnog prometa	24.441	28.000	36.451	149%	130%
5.	Troškovi poštan.i telekomunik.usluga	40.762	52.000	36.750	90%	71%
6.	Troškovi poreza,nakn. taksi i sličnih dažbina	54.873	45.000	55.161	101%	123%
7.	Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	11.746	15.000	13.676	116%	91%
8.	Ostali nemater.troškovi	35.893	35.000	48.013	134%	137%
	UKUPNO	384.671	347.000	338.873	88%	98%

8.1.7 Povećanje vrijednosti zaliha učinaka rezultiralo je povećanjem vrijednosti učinaka za 41.307 KM, na osnovu povećanja zaliha učinaka (zalihe proizvodnje u toku i gotovih proizvoda) u izvještajnom periodu, za 2.146.935 KM, dok su zalihe učinaka, u istom periodu smanjene za 2.105.628 KM.

8.2 FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi od 5.597 KM obuhvataju: finansijske rashode po osnovu kamata (702 KM) i rashode finansiranja po osnovu amortizacije dugoročnog najma, u skladu sa primjenom MSFI16, u iznosu (4.895 KM).

8.3.OSTALI RASHODI

Ostali rashodi u ukupnom iznosu od 164.204 KM, odnose se na rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti sredstava u iznosu od 149.516 KM i ostale rashode u iznosu od 12.054 KM koji se odnose na rashode po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja, naknade štete trećim licima, kazne, kalo, kvar i lom i sl.

9. STRUKTURA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2019.GODINE I 31.12.2020.GODINE

OPIS	31.12.2019		31.12.2020	
	IZNOS	%	IZNOS	%
1. STALNA SREDSTVA	20.474.387	88,92	22.499.316	87,78
2. TEKUĆA SREDSTVA	2.552.977	11,08	3.004.623	11,72
2.1. Zalihe	952.399	4,14	1.113.496	4,34
2.2. Gotovina	1.030.392	4,48	1.161.812	4,53
2.3. Kratkoročna potraživanja	267.023	1,15	703.444	2,75
2.4 Potraživanja za PDV	8.591	0,04	11.254	0,04
2.5. Aktivna vremenska razgraničenja	294.572	1,28	14.617	0,06
3. VANBILANSNA AKTIVA	0		128.000	0,50

9.1.STALNA SREDSTVA

Nabavna vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2020.	iznosi 40.786.834 KM
Ispravka vrijednosti stalnih sredstava na dan 31.12.2020.	iznosi 18.287.518 KM
Amortizovanost stalnih sredstava na dan 31.12.2020.	45%

Za stalna nematerijalna sredstva Preduzeće primjenjuje linearnu metodu amortizacije kroz procijenjeni vijek trajanja od 5 do 10 godina.

Stalna materijalna sredstva amortizuju 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

9.1.1.Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani odnose se na dugoročne kredite koji su dati zaposlenima prije donošenja Zakona o javnim preduzećima, i na dan 31.12.2020.godine iznose 0 KM

9.1.2.Pregled stalnih sredstava

STALNA SREDSTVA O P I S	31.12.2019		31.12.2020		Index4/2
	IZNOS	Učešće u %	IZNOS	Učešće u %	
1	4	3	4	5	6
Stalna nematerijalna sredstva	2.163.403	10,57	2.004.936	8,91	92,68
Materijalna stalna sredstva	18.309.178	89,43	20.494.380	91,09	111,94
Zemljišta	1.181.137	5,77	2.369.977	10,53	200,65
Objekti	14.849.847	72,54	15.126.520	67,23	101,86
Postrojenja i oprema	374.644	1,83	316.585	1,41	84,50
Specijal.alati, ostala oprema i hortikultura	116.734	0,57	77.325	0,34	66,24
Transportna sredstva	255.537	1,25	212.175	0,94	83,03
Dati avansi za materijalna sredstva	88.670	0,43	88.670	0,39	-
Investicije u pripremi	1.442.136	7,04	2.302.787	10,23	159,68
Ostala spec. stalna sredstva	473	0	341		72,09
UKUPNO	20.472.581	100	22.499.316	100	109,90

U izvještajnom periodu nije bilo povećanja nematerijalnih stalnih sredstava. Obračunata amortizacija na nematerijalna stalna sredstva za pripadajući period iznosi 158.719 KM.

U izvještajnom periodu rashodovana je nematerijalna imovina ukupne nabavne i otpisane vrijednosti 30.261 KM. Sadašnja vrijednost nematerijalnih stalnih sredstava na 31.12.2020. godine iznosi 2.004.936 KM.

Ukupno povećanje materijalne imovine u izvještajnom periodu iznosi 3.846.624 KM, od čega je sa pripreme na konta upotrebe prenesen iznos od 2.985.973 KM i to na:

- Zemljište 1.188.840 KM;
- Građevine 1.753.467 KM;
- Postrojenja i opremu 33.091 KM;
- Transportna sredstva 10.575 KM.

U izvještajnom periodu izvršeno je rashodovanje i isknjižavanje materijalne imovine ukupne nabavne vrijednosti 462.708 KM, ispravke vrijednosti 382.009 KM i knjigovodstvene vrijednosti koja se rashoduje 80.699 KM na osnovu provedenih procedura i usvojenih odluka (br. 01-45-1453-2/20 od 17.04.2020; RZ 684-4/20 od 14.04.2020; 01-45-3818-4/20 od 14.10.2020. godine, 01-45-5131/20 od 15.12.2020.godine i odluka o inventuri br. 02-11-522-6/21 od 18.02.2021. godine).

Na osnovu izvršene procjene tržišne vrijednosti izgrađenih objekata, infrastrukture i zemljišta koji su predmet prve faze legalizacije groblja Vlakovo na površini P=49.535 m², na dan 31.12.2020.godine, a u skladu sa primjenom MRS 36 Umanjenje vrijednosti stalnih sredstava, izvršeno je umanjeње vrijednosti materijalne imovine ukupne sadašnje vrijednosti 156.870 KM na tržišnu vrijednost 88.068 KM, što predstavlja gubitak od umanjeња od 68.802 KM (Odluka br. 02-11-522-7/21 od 18.02.2021. godine).

Materijalna imovina u pripremi na dan 31.12.2020. godine u iznosu od 2.302.787 KM se odnosi na:

- radove na izgradnji i uređenju groblja Vlakovo 1.964.585 KM,
- pripreme radove na izgradnji prosekture i poslovnog objekta na groblju Bare 326.402 KM,
- izrada projektne dokumentacije eksterijera i enterijera kapela na groblju Bare 11.800 KM,

9.2.TEKUĆA SREDSTVA

9.2.1.Zalihe

Zalihe se sastoje od zaliha trgovačke robe, zaliha materijala, rezervnih dijelova, sitnog alata i inventara, HTZ opreme, gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje i iskazane su po trošku nabave. Vrednovanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se vrši po apsorptionom 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 5% za prvu i drugu godinu starosti, dok se za svaku narednu godinu, stopa otpisa povećava za 5% u odnosu na prethodne godine. Ova metoda otpisa se primjenjuje konzistentno od dana donošenja Odluke 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 zabilježkama uz finansijske izvještaje.

Ukupne zalihe na dan 31.12.2020. godine iznose **1.113.496 KM**, što je u odnosu na stanje početkom godine povećanje za 17%

OPIS	31.12.2019.	31.12.2020.
-sirovina,mater. i rezer. dijel. i HTZ opreme	=154.980 KM	= 252.468 KM
-proizvodnja u toku i poluproizvodi	=122.918KM	=109.067 KM
-gotovi proizvodi	=391.447 KM	=446.606 KM
- roba (pogrebna opr. i cvijeće)	=283.053 KM	=305.355 KM

Najveće zalihe su zalihe gotovih proizvoda koje iznose 446.606 KM i imaju povećanje za 14%. U izvještajnom periodu izvršena je računovodstvena procjena umanjeња vrijednosti nekurentnih zaliha i istima je umanjena vrijednost u iznosu od 60.924 KM, što je teretilo rashode.

9.2.2.Gotovina i ekvivalent gotovine

Iskazani iznos gotovine i ekvivalenta gotovine:

na dan 31.12.2019	31.12.2020
=1.030.392 KM	=1.161.812 KM

9.2.3. Kratkoročna potraživanja ukupno iznose 703.444 KM

- Potraživanja od kupaca iznose 500.268 KM i obuhvataju potraživanja od pravnih lica: pokopnih društava Bakije i Jedileri, JU Centar za socijalni rad, tužilaštava (398.791 KM) i potraživanja za obročno plaćanje od strane fizičkih lica za spomenike/nišane (101.477 KM).

- Druga kratkoročna potraživanja iznose 203.176 KM i obuhvataju: refundaciju po osnovu bolovanja preko 42 dana od Zavoda za zdravstvenu zaštitu (6.562 KM), potraživanja od državnih institucija po osnovu sufinansiranja projekata zapošljavanja i finansiranja javnih radova za angažovanje nezaposlenih lica na period do 60 dana (50.104 KM) i potraživanja za rezervisana sredstva na računu Unicredit banke po nepravosnažnom sudskom rješenju 855794/20 IP u iznosu od 106.313 KM, za potraživanja od Službe za imovinsko-pravne geodetske poslove i katastar nekretnina Općine Ilidža, za naknadu za pogodnost građevinskog zemljišta (renta u iznosu od 90.038 KM i zatezne kamate 16.275 KM), akontacija za plaćen porez na dobit (39.832 KM) i potraživanja od zaposlenih po osnovu prekoračenja za korištenje mobilnih telefona (365 KM).

9.2.4. Potraživanja za PDV u iznosu od 11.255 KM, odnose se na PDV po ulaznim fakturama na koji još nije stečeno pravo na odbitak.

9.2.5. Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 14.617 KM odnose se na: unaprijed plaćene troškove osiguranja budućeg perioda, po osnovu osiguranja imovine (6.901 KM), osiguranja vozila (3.201 KM) i razgraničenja više plaćenih troškova po ugovorima (4.515 KM).

10. STRUKTURA IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2019. GODINE I 31.12.2020. GODINE

OPIS	31.12.2019.		31.12.2020.	
	IZNOS	%	IZNOS	%
1. KAPITAL	5.212.601	22,64	6.107.885	23,83
2. DUGOROČNA REZERVISANJA	15.224.092	66,11	17.108.339	66,75
3. OBAVEZE	2.482.331	10,78	2.051.480	8,0
3.1. Dugoročne obaveze	725.009	3,14	307.161	1,20
3.2. Kratkoročne obaveze	1.757.322	7,63	1.744.319	6,80
4. PASIVNA VREM. RAZGRANIČENJA	108.340	0,47	236.235	0,92
5. VANBILANSNA PASIVA			128.000	0,50

10.1. KAPITAL I REZERVE

Kapital na dan 31.12.2020 godine iznosi 6.107.885 KM

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

Statutarne i druge rezerve na dan 31.12.2019. godine iznosi 3.385.423 KM

Na osnovu Odluke Skupštine Preduzeća broj: 03-11-1961-5/20 od 26.06.2020. godine, ostvarena dobit u 2019 godini u iznosu 151.647 KM u cijelosti je raspoređena u akumuliranu dobit za investiciona ulaganja.

Akumulirana dobit na dan 31.12.2020. godine iznosi 1.817.178 KM, a dobit izvještajnog perioda je 895.284 KM.

10.2. DUGOROČNA REZERVISANJA u iznosu od 17.108.339 KM odnose se na:

- Rezervisanje po osnovu MRS 19 - Primanja zaposlenih za 2021. do 2024. godinu iznose 61.081 KM.
- Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi koji se odnose na naplaćenu naknadu za korištenje grobnog mjesta za budući period dalje iznosi 459.841 KM

- Odloženi prihod po osnovu primljenih dotacija za nabavku stalnih sredstava iz Budžeta Kantona Sarajevo u iznosu od 16.587.418 KM, odnosi se na:

1. Uređenje gradskog groblja Vlakovo
2. Uređenje gradskih grobalja u Koševskoj dolini
3. Uređenje gradskog groblja Bare
4. Nabavka opreme za poboljšanje kvaliteta usluga sahranjivanja
5. Inicijalna sredstva za izgradnju krematorija

U izvještajnom periodu odloženi prihodi po osnovu primljenih sredstava kapitalnih donacija i pomoći, povećani su za 3.311.082 KM i to:

1. Odloženi prihod iz donacije i pomoći po osnovu legalizacije I faze groblja Vlakovo na obuhvatu P=49.535m² u ukupnom iznosu 2.475.545 KM, a u strukturi se odnosi na: vrijednost zemljišta (1.188.840 KM), vanjska rasvjeta (73.745 KM), elektroinstacije (53.676 KM), kanalizacija, drenažni sistem i vodovod (713.473 KM), parking (445.811 KM).

2. Odloženi prihod u iznosu od 772.537 KM za realizaciju infrastrukturnog uređenja groblja Vlakovo – izvođenje radova prve i druge faze uređenja grobnih polja na obuhvatu proširenja P=53.053m²

3. Sredstava Općine Centar u ukupnom iznosu od 63.000 KM za sufinansiranje projekata: uređenje mrtvačnice/ prosekture na Barama sa nabavkom opreme (33.000 KM) i adaptacije i opremanje prostorija u kapelama na groblju Bare (30.000 KM).

U izvještajnom periodu odloženi prihodi po osnovu primljenih sredstava kapitalnih dotacija i pomoći, su smanjeni u iznosu od 1.302.743 KM i to:

- Smanjenje prihoda u iznosu od 173.701 KM za priznavanje prihoda tekućeg perioda nastalog po osnovu donacije u obćiku zemljišta uvjetovanog legalizacijom postojećih objekata i izgradnjom novih, gdje se prihod priznaje kroz vijek upotrebe zgrade.
- Amortizacijom stalnih sredstava koja su finansirana iz kapitalnih dotacija, za period 01.01.- 31.12.2020. godine, u iznosu od 1.129.042 KM.

10.3. OBAVEZE

10.3.1. Finansijske obaveze u iznosu od 725.009 KM, evidentirane su kao dugoročne (307.161 KM) i kratkoročne (417.848 KM) po osnovu:

1. Kreditnog zaduženja kod Intesa Sanpaolo banke, sa dospjećem:

- dugoročno, do 2022 godine 207.437 KM
- kratkoročno, do kraja 2020 godine 405.819 KM

2. Obaveza za najam imovine s pravom korištenja u skladu sa primjenom MSFI 16

- dugoročne obaveze za najmove iznose 99.724 KM
- kratkoročno u iznosu od 12.029 KM

10.3.2 Primljeni avansi

Obaveze po primljenim avansima na dan 31.12.2020. godine iznose 103.048 KM i odnose se na: primljene avanse od pokopnih društava Sveti Ante i Sveti Marko (41.392 KM), sahrane plaćene unaprijed (40.288 KM), primljene avanse za izradu spomenika/nišana i rekonstrukcije (185.795 KM).

10.3.3. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2020. godine iznose 548.070 KM.

10.3.4. Obaveze po osnovu plaća i drugih materijalnih prava zaposlenih i drugih fizičkih lica u iznosu od 447.883 KM odnose se na plaće i topli obrok zaposlenih za mjesec decembar, i naknade za članove skupštine i odbora za isti period.

10.3.5. Obaveze po osnovu poreza i naknada u ukupnom iznosu **230.861 KM** odnose se na :

- obavezu PDV-a za porezni period decembar 2020. godine (116.692 KM);
- obaveza po osnovu obračuna naknade za korištenje, zaštitu i unapređenje šuma (7.734 KM);
- obaveza za porez na dobit iznosi 116.692 KM;

10.4. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA u iznosu od **236.235 KM**, odnose se na:

- Unaprijed naplaćeni i odloženi prihod koji se odnosi na korištenje grobnog mjesta za 2021. godinu, u iznosu od 209.438 KM;
- Kratkoročna rezervisanja za otpremnine zaposlenih po osnovu MRS19 - Primanja zaposlenih, koji će to pravo ostvariti do kraja 2021. godine, iznose 16.651 KM;
- Obračunate nefakturisane troškove u iznosu od 4.815 KM;
- Kratkoročna rezervisanja po sudskim sporovima u iznosu od 4.000 KM;
- Neiskorišteni dio naknade za korištenje grobnog mjesta uplaćen od Fonda Šehida već izmirenu naknadu, u iznosu od 1.331KM.

10.5. VANBILANSNA EVIDENCIJA

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

11. POKAZATELJI POSLOVANJA

Na osnovu prikazanih finansijskih izvještaja stanja imovine, kapitala i obaveza preduzeća na dan 31.12.2020. godine i ostvarenih prihoda i rashoda u periodu 01.01.-31.12.2020. godine, pokazatelji poslovanja za izvještajni period su sljedeći:

11.1. POKAZATELJI LIKVIDNOSTI

Stopa tekuće likvidnosti=tekuća sredstva/kratkoročne obavezeX100

2019 godina=2.552.977 /1.757.322 X100=145,28%

2020 godina=3.004.623/1.744.319 X 100=172,25% povećan 18,56%

Na dan 31.12.2020. godine za plaćanje svakih 100 KM kratkoročnih obaveza, preduzeće je imalo 172,25 KM tekućih sredstava, u odnosu na prošlu godinu ovaj pokazatelj povećan je za 18,56%.

Stopa trenutne likvidnosti=novac/kratkoročne obavezeX100

2019 godina=1.030.393/1.757.322 X100=58,63%

2020 godina=1.161.812/1.744.319 X100=66,60% povećan 13,59%

Na dan 31.12.2020. godine za plaćanje svakih 100 KM kratkoročnih obaveza ,preduzeće ima 66,60 KM novčanih sredstava, u odnosu na prošlu godinu ovaj pokazatelj je povećan za 13,59%.

Stopa finansijske stabilnosti=stalna sredstva/kapital+ dugoročne obaveze X100

2019 godina =20.474.387 / 5.937.610 X 100=344,83%

Na dan 31.12.2020. godine, preduzeće je sa 350,72 KM vlasničkog kapitala i dugoročnih obaveza finansiralo svakih 100 KM stalnih sredstava, ovaj pokazatelj je povećan u odnosu na prošlu godinu za 1,7%.

11.2. POKAZATELI ZADUŽENOSTI

Stopa zaduženosti = ukupne obaveze / ukupna imovina X 100

2019 godina = $2.482.331 / 20.474.387 + 2.552.977 \times 100 = 10,78\%$

2020 godina = $2.051.480 / 22.499.316 + 3.004.623 \times 100 = 8,04\%$ smanjen 25,42 %

Na dan 31.12.2020. godine ukupna imovina finansirana je iz tuđih sredstava sa 8,04 % a 31.12.2019. godine zaduženost je bila 10,78%.

Stopa vlastitog finansiranja = kapital / ukupna imovina X 100

2019 godina = $5.212.601 / 23.027.364 \times 100 = 22,64$

2020 godina = $6.107.885 / 25.503.939 \times 100 = 23,94\%$ povećan 5,74%

Na dan 31.12.2020. godine, ukupna imovina finansirana je iz vlastitih sredstava sa 23,94%, u odnosu na prošlu godinu ovaj pokazatelj je povećan za 5,74%.

11.3. POKAZATELI EKONOMIČNOSTI

Stopa ekonomičnosti = ukupni prihodi / ukupni rashodi X 100

2019 godina = $10.208.395 / 10.014.757 \times 100 = 101,93$

2020 godina = $11.047.607 / 10.035.631 \times 100 = 110,08\%$ povećan 7,99%

U periodu 01.01. do 31.12.2020. godine, za svakih 100 KM rashoda, preduzeće ostvari 110,08 KM prihoda, u istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM prihoda ostvarilo je 101,93 KM. Ovaj pokazatelj ima povećanje za 7,99%.

11.4. POKAZATELI PROFITABILNOSTI

Bruto marža profita = bruto dobit / ukupan prihod X 100

2019 godina = $193.638 / 10.208.395 \times 100 = 1,90\%$

2020 godina = $1.011.976 / 11.047.607 \times 100 = 9,16\%$ povećan 382,10%

U periodu 01.01. do 31.12.2020. godine, za svakih 100 KM ukupnog prihoda, preduzeće ostvari bruto dobit 9,16 KM, a u istom periodu prošle godine za svakih 100 KM ukupnog prihoda, ostvarilo je 1,90 KM bruto dobiti. Ovaj pokazatelj ima povećanje za 382,10%.

Izvršni Direktor



Direktor





KANTONALNO JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
ZA SADRŽAJ I UPRAVLJANJE GRADILJEM
„POKOP“ d.o.o. SARAJEVO

Sarajevo 14.04.2021			
Org. jnl	B.Pzj	Prilog	Zjednost
01-	65-	1947	2021

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo

Finansijski izvještaji za godinu koja je završila 31. decembra 2020. i
Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

	Stranica
Odgovornost za finansijske izvještaje	3
Izvještaj nezavisnog revizora	4-7
Izvještaj o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	8-9
Izvještaj o bilansu stanja	10
Izvještaj o promjenama na kapitalu	11
Izvještaj o novčanim tokovima	12
Napomene uz finansijske izvještaje	13-33

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu „Preduzeće“) pripremljeni za svaku finansijsku godinu u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, a koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Preduzeću, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeni period.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Preduzeće u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Pri izradi finansijskih izvještaja, odgovornosti Uprave obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima;
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Preduzeće nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Preduzeća. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Preduzeća, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Odobrio i potpisao u ime Uprave

Goran Cerić, direktor
KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
Mula Mustafe Bašeskije br. 38
Sarajevo
Bosna i Hercegovina



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravi KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu „Preduzeće“), koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembar 2020. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, napomena uz finansijske izvještaje, uključujući i sažeti prikaz značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju objektivno i fer, u svim značajnim stavkama, finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2020. godine, te rezultate njegovog poslovanja i njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila, u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu *Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja*. Nezavisni smo od Preduzeća u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Isticanje pitanja

Prenos imovine

Skupština Kantona Sarajevo 24. aprila 2020. godine donijela je Odluku o davanju saglasnosti Zavodu za izgradnju Kantona Sarajevo za sklapanje ugovora o prenosu vlasništva i posjeda na nekretninama između Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo i Preduzeća. Na osnovu navedene Odluka Preduzeće i Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo zaključili su 4. maja 2020. godine notarski ovjeren Ugovor o prenosu prava vlasništva i posjeda na nekretninama broj: OPU-IP:438/2020. Ugovorom je preneseno pravo vlasništva na nekretninama upisanim u zemljišnim knjigama u Zk. izvadak 5200, KO: SP_ Rakovica. Ugovorom je definisana tržišna vrijednost nekretnine u vrijednosti 4.000.000 KM, kao i da se pravo vlasništva prenosi bez naknade zbog legalizacije postojećih objekata, dogradnju i uređenje i proširenje postojećeg parking prostora sa pratećom komunalnom infrastrukturom u općem interesu Kantona Sarajevo. Na osnovu notarskog Ugovora Preduzeće je u poslovne knjige unijelo imovinu koja se nalazi na predmetnim parcelama, a ranije nije evidentirana u poslovnim knjigama. Za dio imovine iz notarskog Ugovora koja ranije nije bila evidentirana u poslovnim knjigama Preduzeća izvršeno je povećanje na bilansnim pozicijama stalnih sredstava u vrijednosti 2.475.545 KM uz istovremeno priznavanje prihoda u iznosu 173.701 KM i odloženih prihoda u iznosu 2.301.844 KM.

Zaplijenjena novčana sredstva

Na zahtjev Općine Ilidža Općinski sud u Sarajevu izdao je 19. augusta 2020. godine Rješenje o izvršenju broj: 65 0 Ip 855794 20 Ip. Rješenje o izvršenju odnosi se na naplatu novčane naknade po Rješenju o visini naknade za pogodnost građevinskog zemljišta - rente broj: 05-31-2825/19 od 26. augusta 2019. godine kojim je Preduzeće bilo dužno platiti iznos od 90.038 KM za izgradnju parking prostora. Zbog korekcije projekta i promjene površine obuhvata za parking, nadležne službe Općine Ilidža izdale su izmjenjeno Rješenje o visini naknade za pogodnost gradskog građevinskog zemljišta - rente broj: 05-31-5558/20 od 20. oktobra 2020. godine na iznos od 69.018 KM po kojem je Preduzeće izvršilo plaćanje 22. oktobra 2020. godine. Po Rješenju o izvršenju koje se odnosi na naplatu novčanih sredstava po Rješenju od 26. augusta 2019. godine zaplijenjena su novčana sredstva Preduzeća u iznosu 106.313 KM na računu kod UniCredit bank d.d. Zaplijenjena novčana sredstva Preduzeće je evidentiralo na bilansnoj poziciji ostalih kratkoročnih potraživanja.



Isticanje pitanja (nastavak)

Pandemija COVID-19

Svjetska zdravstvena organizacija (WHO) je u martu 2020. godine proglasila pojavu i širenje coronavirusa (COVID-19) stanjem globalne pandemije. Kao i na sve djelatnosti, pojava pandemije imala je utjecaja i na poslovanje Preduzeća. Skrećemo pažnju na posljedice koje COVID-19 pandemija može imati na poslovanje Preduzeća u narednim obračunskim periodima.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s naprijed navedenim pitanjima.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Prihodi

Preduzeće je na dan 31. decembra 2020. godine iskazalo prihode iz osnovne djelatnosti u iznosu 9.518.485 KM. Na osnovu Odluke o utvrđivanju cijena komunalnih usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje (Sl. novine Kantona Sarajevo broj: 7 od 27.02.2020.) Preduzeće je Ministarstvu komunalne privrede i infrastrukture Kantona Sarajevo ispostavljalo mjesečnu fakturu za održavanje groblja i po ovom osnovu iskazalo prihode u 2020. godini u iznosu 3.418.613 KM.

U cilju pribavljanja revizijskih dokaza proveli smo procedure kontrole fakturisanja izvršenih usluga, prodate robe i proizvoda, usklađenosti sa važećim cjenovnikom i potpisanim ugovorima.

Vrednovanje materijalne imovine

Preduzeće je na dan 31. decembra 2020. godine iskazalo neto knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu 20.494.039 KM. U skladu sa računovodstvenim politikama, Preduzeće dugoročnu imovinu iskazuje po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualne gubitke od umanjenja vrijednosti.

U cilju pribavljanja revizijskih dokaza proveli smo procedure kontrole iskazanih transakcija na dugoročnoj imovini, testiranje obračuna amortizacije te provjere indikatora na umanjenje vrijednosti dugotrajne imovine.

Odloženi prihodi iz namjenskih sredstava.

Preduzeće je na dan 31. decembra 2020. godine iskazalo stanje na bilansnoj poziciji odloženih prihoda iz namjenskih sredstava u iznosu 17.047.258 KM. U skladu sa računovodstvenim politikama, Preduzeće prihode po osnovu bespovratnih namjenskih sredstava iskazuje na sistemskoj osnovi, odnosno sučeljavanjem sa troškovima za čije pokriće su doznačena namjenska sredstva.

U cilju pribavljanja revizijskih dokaza proveli smo analitičke revizorske procedure razvijajući očekivane promjene na prihodima po osnovu obračunate amortizacije dugoročne imovine nabavljene iz namjenskih sredstava i uporedili rezultate sa očekivanim. Provjerili smo procedure usklađenost trošenja namjenskih sredstava u skladu sa zahtjevima definisanim u zaključenim ugovorima i sporazumima između Preduzeća i davaoca namjenskih sredstava.



Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtjeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za objaviti.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Uprava Preduzeća je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine i za one interne kontrole za koje Uprava Preduzeća odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, Uprava Preduzeća je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Preduzeća da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Preduzeća ili namjerava likvidirati Preduzeće ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Preduzeće.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Preduzeća;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti Preduzeća da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje.



Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)

Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Preduzeće prekine s vremenski neograničenim poslovanjem;

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i onima u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Address d.o.o. Sarajevo
Marka Marulića do 2c
Sarajevo, Bosna i Hercegovina

Almina Mujčić, direktor i ovlaštenu revizor

Sarajevo, 01.04.2021. godine



Alma Agić, ovlaštenu revizor

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
 Bilans uspjeha
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

	Napomena	2020.	2019.
Prihodi od prodaje	5	9.518.485	8.803.630
Ostali prihodi	6	<u>1.529.099</u>	<u>1.404.752</u>
		11.047.584	10.208.382
Troškovi prodane robe		(540.446)	(399.344)
Materijal i energija		(932.577)	(851.634)
Troškovi zaposlenih	7	(6.026.739)	(6.257.869)
Administrativni troškovi	8	(722.583)	(737.740)
Troškovi amortizacije	13, 14	(1.670.389)	(1.344.199)
Troškovi rezervisanja	23	(14.404)	(30.628)
Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i proizvodnje u toku		41.308	(174.106)
Ostali rashodi	9	<u>(164.204)</u>	<u>(184.079)</u>
		(10.030.034)	(9.979.599)
Dobit iz poslovanja		<u>1.017.550</u>	<u>228.783</u>
Finansijski prihodi	10	23	12
Finansijski rashodi	11	<u>(5.597)</u>	<u>(35.158)</u>
Neto finansijski rashodi		<u>(5.574)</u>	<u>(35.146)</u>
Dobit prije oporezivanja		1.011.976	193.637
Porez na dobit	12	(116.692)	(41.990)
NETO DOBIT		<u>895.284</u>	<u>151.647</u>

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

	2020.	2019.
NETO DOBIT	895.284	151.647
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-
UKUPNO SVEOBUH VATNA DOBIT	895.284	151.647

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

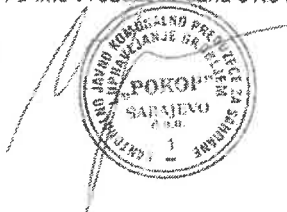
KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
 Bilans stanja
 na dan 31. decembra 2020.

	Napomena	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Dugoročna materijalna imovina	13	20.494.380	18.309.178
Dugoročna nematerijalna imovina	14	2.004.936	2.163.403
Potraživanja za dote pozajmice	15	-	1.806
		22.499.316	20.474.387
Kratkoročna imovina			
Zalihe	16	1.113.496	952.399
Potraživanja od kupaca	17	500.268	128.471
Ostala potraživanja	17	229.047	441.715
Novac i novčani ekvivalenti	18	1.161.812	1.030.392
		3.004.623	2.552.977
UKUPNO IMOVINA		25.503.939	23.027.364
KAPITAL			
Vlasnički kapital	19	10.000	10.000
Rezerve		3.385.423	3.385.423
Akumulirana dobit		2.712.462	1.817.178
		6.107.885	5.212.601
OBAVEZE			
Dugoročne obaveze			
Obaveze po kreditima	20	207.437	613.256
Obaveze po poslovnom najmu	21	99.724	111.753
Obaveze za odložene prihode	22	17.047.258	15.156.765
Rezervisanja	23	61.081	67.327
		17.415.500	15.949.101
Kratkoročne obaveze			
Obaveze prema dobavljačima	24	548.070	453.049
Ostale obaveze	24	666.523	856.779
Obaveze po kreditima	20	405.819	394.037
Obaveze po poslovnom najmu	21	12.029	11.541
Obaveze za porez na dobit	12	116.692	41.991
Obaveze za odložene prihode	22	210.770	66.541
Rezervisanja	23	20.651	41.724
		1.980.554	1.865.662
UKUPNO OBAVEZE		19.396.054	17.814.763
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		25.503.939	23.027.364
VANBILANSNA AKTIVA		128.000	-
VANBILANSNA PASIVA		128.000	-

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Potpisao za i u ime Preduzeća dana 01.04.2021. godine:

Goran Cerić



KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
 izvještaj o promjenama u kapitalu
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

	Osnovni kapital	Rezerve	Akumulirana dobit	Ukupno
Stanje na 31. decembar 2018.	10.000	3.385.423	1.665.530	5.060.953
Neto dobit tekuće godine	-	-	151.647	151.647
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	1	1
Stanje na 31. decembar 2019.	10.000	3.385.423	1.817.178	5.212.601
Neto dobit tekuće godine	-	-	-	-
Ostali sveobuhvatni gubitak	-	-	895.284	895.284
Stanje na 31. decembar 2020.	10.000	3.385.423	2.712.462	6.107.885

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
Izveštaj o novčanim tokovima
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

	2020.	2019.
Dobit prije oporezivanja	1.011.976	193.637
Usklađenje za:		
Amortizacija	1.670.389	1.344.199
Umanjenje materijalne imovine	149.500	-
Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	9.014	17.042
<i>Novčani tok prije promjena na obrtnom kapitalu</i>	<i>2.840.879</i>	<i>1.554.878</i>
Smanjenje / (Povećanje) zaliha	(161.097)	171.457
Smanjenje / (Povećanje) potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja	(168.143)	(61.444)
Povećanje / (Smanjenje) obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza	1.912.168	(38.368)
Plaćeni porez na dobit	(41.991)	(75.529)
Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti	4.381.816	1.550.994
Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti		
Nabavka materijalne i nematerijalne imovine	(3.846.624)	(1.516.033)
Priliv / (odliv) po osnovu finansijskih plasmana	1.806	1.666
Neto novčani tok od ulagačkih aktivnosti	(3.844.818)	(1.514.367)
Novčani tok iz finansijskih aktivnosti		
Priliv od / (otplata) poslovnih najмова, neto	(11.541)	123.294
Priliv od / (otplata) dugoročnih kredita, neto	(394.037)	617.600
Neto novčani tok od finansijskih aktivnosti	(405.578)	740.894
Neto (smanjenje) / povećanje novca i novčanih ekvivalenata	131.420	777.521
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	1.030.392	252.871
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	1.161.812	1.030.392

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

1. OPĆE INFORMACIJE

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo je društvo ograničene odgovornosti osnovano od strane Kantona Sarajevo sa adresom Mula Mustafe Bašeskije broj. 38, Sarajevo.

Osnivač Preduzeća je Kanton Sarajevo.

Osnovna djelatnost Preduzeća - Upravljanje i održavanje gradskim grobljima i pružanje povezanih usluga kao i prodaja proizvoda.

Na dan 31. decembra 2020. godine, Preduzeće je zapošljavalo 213 radnika (2019.: 206 radnika).

Organí upravljanja i rukovođenja Preduzećem:

Skupština Preduzeća

Vlada Kantona Sarajevo po konkretnom zadatku imenuje punomoćnike. Punomoćnici koji su u 2020. godini vršili ovlaštenja Skupštine su:

1. Sanjin Manjo, predsjednik;
2. Ljuljana Vranac, član;
3. Zlatan Velić, član (od 09.04.2020. godine, Elvesta Mulahasanović).

Nadzorni odbor

Rješenjem o imenovanju V.D članova Nadzornog odbora KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo broj: 03-30-4337-7/20 od 20.11.2020. godine, za članove Nadzornog odbora imenovani su:

1. Bećir Širovina, predsjednik;
2. Jusuf Čorbo, član;
3. Ensar Tičić, član.

Odbor za reviziju

Odlukama o imenovanju članova Odbora za reviziju u KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo broj: 03-34-361-2/16, 03-34-361-3/16 i 03-34-361-4/16 od 25.02.2016. godine, za članove Odbora za reviziju imenovani su:

1. Fadila Ibrahimović, predsjednik;
2. Adem Čimić, član;
3. Aida Haverić, član.

Odlukom o imenovanju članova Odbora za reviziju u KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo broj: 03-30-1555-5/20 od 28.05.2020. godine, za članove Odbora za reviziju imenovani su:

1. Hatidža Šišić, predsjednik;
2. Vahidin Omanović, član;
3. Adem Čimić, član.

Uprava Preduzeća:

Odlukom o imenovanju direktora KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo broj: 02-34-1624-3/13 od 26.08.2016. godine, za direktora na mandatni period od četiri (4) godine imenovan je Goran Cerić.

Odlukom o imenovanju direktora KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo broj: 02-30-2900-3/20 od 19.08.2020. godine, za direktora na mandatni period od četiri (4) godine imenovan je Goran Cerić.

Odlukom o imenovanju izvršnog direktora za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove u KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo broj: 02-34-2274-3/17 od 27.09.2017. godine, za izvršnog direktora za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove na mandatni period od četiri (4) godine imenovan je Asmir Hodžić, Ing. hortikulture.

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

2. OSNOVA ZA PRIPREMU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Zakonski okvir finansijskog izvještavanja uključuje Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH i računovodstvene standarde koji se primjenjuju u FBiH, a koji su objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika u FBiH (na osnovu ovlaštenja Komisije za računovodstvo i reviziju BiH, broj 5/07) i koji su primjenjivi za finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

2.2. Vremenska neograničenost poslovanja

Finansijski izvještaji su sačinjeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumijeva da će Preduzeće biti sposobno realizovati potraživanja i podmiriti obaveze u normalnom toku poslovanja.

2.3. Osnova prezentiranja

Priloženi finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog troška.

Historijski trošak se uglavnom temelji na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu. Fer vrijednost je cijena koja bi se dobila za prodaju ili bi bila plaćena za prijenos obaveza u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum mjerenja, bez obzira na to je li ta cijena direktno uočljiva ili procijenjena koristeći drugu tehniku procjene vrijednosti. U procjeni fer vrijednosti imovine ili obaveza, Preduzeće uzima u obzir karakteristike imovine ili obaveza kada bi učesnici na tržištu uzeli u obzir ove karakteristike kod određivanja cijene imovine ili obaveza na datum mjerenja.

Mjerenje fer vrijednosti nefinansijske imovine uzima u obzir sposobnost učesnika na tržištu da generiše ekonomske benefite koristeći imovinu na najveći i najbolji mogući način ili prodajući je drugom učesniku na tržištu koji će na taj isti način koristiti tu imovinu.

Preduzeće koristi metode procjene koje su prikladne u datim okolnostima i za koje je dostupna dovoljna količina podataka da bi se izmjerila fer vrijednost, maksimalno povećavajući upotrebu svih relevantnih uočljivih ulaznih jedinica i minimizirajući upotrebu neuočljivih ulaznih jedinica.

2.4. Funkcionalna valuta i valuta prezentacije

Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama (KM), obzirom da je to funkcionalna valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Preduzeća. Konvertibilna marka je fiksno vezana za euro (1 EUR = 1,95583 KM).

2.5. Korištenje procjena i prosudbi

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine zahtijeva od Uprave korištenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika, te objavljene iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu biti različiti od tih procjena.

Procjene i povezane pretpostavke redovno se pregledaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u periodu u kojem su procjene promijenjene, te eventualno budućim periodima, ako utiču i na njih. Informacije o područjima sa značajnom neizvjesnošću u procjenama i kritičnim prosuđivanjima u primjeni računovodstvenih politika, koje imaju najznačajniji uticaj na iznose objavljene u ovim finansijskim izvještajima, objavljene su u Napomeni 4.

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike navedene ispod su primjenjivane konstantno i dosljedno u svim periodima koji su prezentirani u ovim finansijskim izvještajima.

3.1. Uporedni podaci

Finansijski izvještaji daju uporedne podatke za finansijsku godinu koja je završila 31. decembra 2019. godine.

3.2. Transakcije u stranim valutama

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem srednjem kursu Centralne banke BiH na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum izvještajnog perioda primjenom kursa važećeg na taj datum. Nenovčane stavke u stranoj valuti iskazane po fer vrijednosti preračunavaju se primjenom valutnog kursa važećeg na datum procjene fer vrijednosti. Nenovčane stavke u stranoj valuti iskazane po historijskom trošku se ne preračunavaju ponovno na datum izvještajnog perioda. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u bilans uspjeha u periodu u kojem su nastali. Bilo koji efekat preračunavanja dobitaka ili gubitaka od nemonetarne imovine koja se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, biti će priznat kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

3.3. Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju u momentu kada postoji vjerovatnoća da će ekonomske koristi pritjecati za Preduzeće, i mogu se pouzdano izmjeriti, bez obzira na moment izvršenja plaćanja. Prihodi se priznaju po fer vrijednosti, uzimajući u obzir ugovorene uslove plaćanja, obaveze za poreze i druge naknade.

Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunskih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

Prihodi od donacija priznaju se sučeljavanjem prihoda i rashoda.

Primljene donacije za nabavku sredstava priznaju se u bilansu stanja kao odloženi prihod. Iznos odloženog prihoda priznaje se kao prihod kroz bilans uspjeha na sistemskoj osnovi, u toku korisnog vijeka trajanja sredstva.

3.4. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme kako bi bilo spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju, uključuju se u trošak nabavke toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalifikovano sredstvo oduzimaju se od troškova posuđivanja koji su prihvatljivi za kapitalizaciju.

Svi drugi troškovi pozajmljivanja terete izvještaj o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali.

3.5. Naknade zaposlenim

Preduzeće, u ime svojih zaposlenika, plaća porez na dohodak, kao i doprinose za penziono, invalidsko, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti, na i iz plaće, koji se obračunavaju po zakonskim stopama tokom godine na bruto plaću. Doprinosi i porezi uplaćuju se prilikom isplate svake plaće u toku cijele godine, a obračunavaju se po propisanim stopama na osnovicu koju čine bruto plaće. Ove naknade iskazuju se u bilansu uspjeha u istom razdoblju u kojem se iskazuje i trošak plaća.

Nadalje, topli obrok i prevoz su plaćeni u skladu sa domaćim zakonskim propisima. Ovi troškovi su prikazani u bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali.

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.6. Oporezivanje

Poreski rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće poreske obaveze i odgođenih poreza.

Tekući porez na dobit

Tekuća poreska obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti iskazanoj u bilansu uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća poreska obaveza izračunava se primjenom poreskih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum izvještajnog perioda.

Odgođeni porez na dobit

Odgođeni porez je iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obaveza ili povrat na osnovu razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće poreske osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti, a obračunava se metodom bilansne obaveze. Odgođene poreske obaveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena poreska imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerovatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike koje se odbijaju.

Knjigovodstveni iznos odgođene poreske imovine provjerava se na svaki datum izvještajnog perioda i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerovatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela poreske imovine. Odgođeni porez obračunava se po poreskim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u periodu u kojem će doći do podmirenja obaveze ili realizacije sredstva. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, u kom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru kapitala.

Odgođena poreska imovina i obaveze se prebijaju ako se odnose na poreze na dobit koje je nametnula ista poreska vlast i ako Preduzeće namjerava podmiriti svoju tekuću poresku imovinu i obaveze na neto osnovi.

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine i oprema iskazuju se po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrijednosti i eventualno priznate gubitke uslijed umanjavanja vrijednosti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane sa dovodenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima, priznaju se kao rashod kad su nastali. Imovina u izgradnji, koje se grade u svrhu pružanja usluga ili administrativne svrhe, iskazane su po trošku nabavke umanjenom za eventualne gubitke od umanjavanja.

Trošak nabavke uključuje i profesionalne naknade, a za kvalificirana sredstva, troškove pozajmljivanja kapitalizirane u skladu sa računovodstvenom politikom Preduzeća.

Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja dugotrajne materijalne imovine iskazuju se u bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali.

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Amortizacija se obračunava linearnom metodom na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva, kao što slijedi:

	2020.	2019.
Gradevinski objekti	5% - 10%	1,5% - 10%
Postrojenja i oprema, alat, pogonski i kancelarijski namještaj	15%	12,5% - 20%
Računari i računarska oprema	33,33%	33,33%

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Zemljište i imovina u pripremi se ne amortizuju.

Trošak amortizacije materijalne imovine sa ograničenim vijekom trajanja priznaje se kao rashod perioda u bilansu uspjeha.

3.8. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se početno priznaje po trošku nabave. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualni gubitak od umanjenja vrijednosti. Koristan vijek upotrebe nematerijalne imovine procjenjuje se kao ograničen ili neograničen. Nematerijalna imovina s ograničenim korisnim vijekom upotrebe se amortizuje kroz vijek ekonomske korisnosti, a umanjenje njene vrijednosti se procjenjuje u bilo kojem trenutku u kojem postoje naznake da je vrijednost imovine smanjena.

Amortizacija se obračunava linearnom metodom na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva, kao što slijedi:

	2020.	2019.
Imovina s pravom raspolaganja	5%	5%
Ulaganja u tuđa stalna sredstva	20%	10%
Računarski programi	20%	20%

Trošak amortizacije nematerijalne imovine s ograničenim vijekom trajanja priznaje se kao rashod perioda u bilansu uspjeha.

3.9. Umanjenje vrijednosti dugoročne imovine

Na kraju svakog izvještajnog perioda, Preduzeće preispituje knjigovodstvene iznose svoje imovine da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake ili ukoliko se zahtjeva godišnje testiranje na umanjenja vrijednosti, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Preduzeće procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod u bilansu uspjeha, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revalorizovanom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti.

Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.10. Imovina s pravom korištenja i obaveze za najam

Imovina s pravom korištenja

Najmovi se priznaju kao imovina s pravom korištenja i pripadajuće obaveze na datum od kojega Preduzeće može početi koristiti imovinu u najmu. Imovina s pravom korištenja iskazuje se odvojeno u izvještaju o finansijskom položaju, osim imovine s pravom korištenja koja udovoljava definiciji ulaganja u nekretnine koja je u izvještaju o finansijskom položaju iskazana kao zasebna stavka - „ulaganje u nekretnine“.

Imovina s pravom korištenja početno se mjeri po trošku nabave koji sadrži sljedeće:

- iznos početnog mjerenja obaveze po najmu;
- plaćanja najma provedena na datum ili prije datuma početka najma, umanjena za primljene poticaje za najam;
- početne direktne troškove;
- troškove obnove.

Imovina s pravom korištenja naknadno se mjeri po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti i usklađuje se za ponovno mjerenje obaveze po najmu zbog ponovne ocjene ili izmjena najma.

Imovina s pravom korištenja amortizuje se tokom vijeka trajanja imovine i razdoblja najma na linearnoj osnovi, ovisno o tome koje razdoblje je kraće. Ako je razumno izvjesno da će Preduzeće iskoristiti mogućnost kupovine, imovina s pravom korištenja amortizuje se tokom korisnog vijeka trajanja imovine.

Plaćanja povezana sa svim kratkoročnim najmovima priznaju se na linearnoj osnovi kao trošak u izvještaju dobiti ili gubitka. Kratkoročni najmovi su najmovi s razdobljem najma od 12 mjeseci ili kraćim.

Obaveze za najam

Na datum početka najma, obaveze za najam mjere se u iznosu koji je jednak sadašnjoj vrijednosti sljedećih plaćanja najma za imovinu s pravom korištenja tokom razdoblja najma:

- fiksna plaćanja (uključujući plaćanja koja su u biti fiksna) umanjena za primljene poticaje za najam;
- iznosi za koje se očekuje da će ih Preduzeće platiti na temelju jamstava za ostatak vrijednosti;
- cijena izvršenja mogućnosti kupovine ako je izvjesno da će Preduzeće iskoristiti tu mogućnost;
- plaćanje kazni za raskid najma ako razdoblje najma odražava da će Preduzeće iskoristiti tu mogućnost.

Plaćanja najma diskontuju se primjenom kamatne stope koja je sadržana u najmu, ako se ta stopa može lahko utvrditi, ili primjenom granične kamatne stope zaduživanja Preduzeća. Svako plaćanje najma raspoređuje se na obaveze i finansijske rashode. Obaveze za najam naknadno se mjere primjenom metode efektivne kamate. Knjigovodstvena vrijednost obaveze ponovo se mjeri kako bi odražavala ponovnu ocjenu, izmjenu najma ili revidirana plaćanja koja su u biti fiksna.

Razdoblje najma je neopozivo razdoblje najma. Razdoblja obuhvaćena mogućnostima produženja i raskida najma uključuju se u razdoblje najma samo ako je izvjesno da se najam neće produžiti ili da se neće ukinuti.

Svi uzeti najmovi se priznaju kao imovina sa pravom korištenja i obaveze po osnovu najmova, osim:

- Najmova niske vrijednosti
- Kratkotrajnih najmova (najmovi sa rokom trajanja od godinu dana i manje)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Klasifikacija najma

Najam se klasifikuje na početni datum kao finansijski ili operativni najam. Najmovi se svrstavaju kao finansijski uvijek kada uslovi najma prenose rizike i koristi od vlasništva na najmoprimca. Svi ostali najmovi svrstavaju se kao operativni najmovi.

Imovina koja je predmetom finansijskog najma priznaje se kao imovina Preduzeća po fer vrijednosti na datum sticanja ili po sadašnjoj vrijednosti minimalnih plaćanja najma ako je niža. Odnosna obaveza prema najmodavcu iskazuje se u izvještaju o finansijskom položaju kao obaveza za finansijski najam. Plaćanja temeljem najma se raspoređuju između finansijskih troškova i umanjenja obaveze za najam kako bi se ostvarila konstantna kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Finansijski troškovi direktno terete izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali.

Operativni najam je najam koji nije finansijski najam. Priznaje se kao imovina s pravom korištenja u skladu sa zahtjevima MSFI 16 izuzev najma niske vrijednosti i najma sa rokom trajanja od godinu dana i manje koji se priznaje kao operativni trošak u izvještaju o dobiti ili gubitku na linearnoj osnovi tokom perioda trajanja najma.

Preduzeće je usvojilo MSFI 16 1. januara 2019. godine sa pojednostavljenim pristupom tranzicije bez izmjene uporednih podataka.

3.11. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvataju depozite po viđenju na računima kod banaka i novac u blagajnama.

3.12. Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno o tome šta je niže. Trošak obuhvata direktan materijal i, ako je primjenjivo, direktne troškove rada i sve režijske / indirektno troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderisanog troška. Neto vrijednost koja se može realizovati predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za sve procijenjene troškove dovršenja i troškove prodaje i distribucije.

3.13. Finansijska imovina

Finansijska imovina je klasifikovana u sljedeće kategorije:

- po amortizovanom trošku,
- po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.
- po fer vrijednost kroz bilans uspjeha.

Klasifikacija zavisi od poslovnog modela Preduzeća za upravljanje finansijskom imovinom, kao i ugovornim uslovima za novčane tokove.

Za imovinu mjerenu po fer vrijednosti, dobiti i gubici se priznaju ili kroz bilans uspjeha ili kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Za ulaganja u instrumente kapitala koji se ne drže za trgovanje, ovo će zavisiti od toga da li je Preduzeće napravilo neopoziv izbor u momentu početnog priznavanja da instrumente kapitala vodi po fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

Preduzeće reklasifikuje dužničke instrumente onda i samo onda kada promijeni svoj poslovni model za upravljanje tom imovinom.

Priznavanje i prestanak priznavanja

Redovna kupovina i prodaja finansijske imovine priznaje se na datum trgovanja, tj. datum na koji se Preduzeće obavezuje na kupovinu ili prodaju sredstava. Preduzeće će prestati priznavati finansijsku imovinu samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstva na drugi subjekt.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Mjerenje

Pri početnom priznavanju, Preduzeće mjeri finansijsku imovinu po njenoj fer vrijednosti, u slučaju da se ne prikazuje finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha oni se uvećavaju za transakcijske troškove koji se izravno mogu pripisati stjecanju ili izdavanju finansijske imovine. Transakcijski troškovi finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha priznaju se kao rashodi u bilansu uspjeha.

Dužnički instrumenti

Ako je finansijska imovina dužnički instrument, prilikom utvrđivanja njene klasifikacije treba izvršiti sljedeće procjene:

- Poslovni model preduzeća za upravljanje finansijskom imovinom
- Ugovorne karakteristike novčanih tokova finansijske imovine

Naknadno mjerenje dužničkih instrumenata zavisi od poslovnog modela Preduzeća i ugovorenih karakteristika novčanih tokova finansijskih instrumenata (tj. da li je cilj Preduzeća da drži finansijsku imovinu radi naplate ugovorenih novčanih tokova ili je cilj Preduzeća prikupljanje ugovorenih novčanih tokova i prodaja finansijske imovine ili nijedno od ova dva modela) i karakteristika novčanog toka sredstva.

Postoje tri mjerne kategorije u koje Preduzeće klasifikuje svoje dužničke instrumente:

Amortizovani trošak: Imovina koja se drži radi naplate ugovorenih novčanih tokova, pri čemu novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanja glavnice i kamata, mjeri se po amortizovanom trošku. Kamatni prihod od ove finansijske imovine je uključen u finansijski prihod, uz upotrebu metode efektivne kamatne stope. Bilo koja dobit ili gubitak koji proizilaze iz prestanka priznavanja direktno se priznaje u bilansu uspjeha i iskazuju se unutar ostalih prihoda/(rashoda). Kursne razlike i gubici od umanjenja vrijednosti iskazani su kao zasebne stavke u bilansu uspjeha.

Na dan 31. decembra 2020. godine, sva finansijska imovina Preduzeća klasifikovana je u finansijsku imovinu koja se mjeri po amortizovanom trošku, a obuhvata:

- Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja;
- Novac i novčani ekvivalenti.

Fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit: Imovina koja se drži radi naplate ugovorenih novčanih tokova i zbog prodaje finansijske imovine, pri čemu novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamata, mjeri se po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Promjene u knjigovodstvenom iznosu se iskazuju kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, osim priznavanja umanjenja vrijednosti/otpuštanja umanjenja kamatnog prihoda i kursnih razlika, koji se priznaju u izvještaju o dobiti ili gubitku. Kada se finansijska imovina prestaje priznavati, akumulirana dobit ili gubitak prethodno priznat kroz ostalu sveobuhvatnu dobit se reklasifikuje iz kapitala u bilans uspjeha i iskazuje se unutar ostalih prihoda/(rashoda). Kamatni prihod od ove finansijske imovine je uključen u finansijske prihode, uz upotrebu metode efektivne kamatne stope. Kursne razlike i gubici od umanjenja vrijednosti iskazani su kao zasebne stavke u bilansu uspjeha.

Na dan 31. decembra 2020. godine, Preduzeće ne posjeduje finansijsku imovinu klasificiranu u ovu kategoriju.

Fer vrijednost kroz bilans uspjeha: Imovina koja ne zadovoljava kriterije za amortizovani trošak ili fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit mjeri se po fer vrijednost kroz bilans uspjeha. Dobit ili gubitak od dužničkog instrumenta koji se naknadno mjeri po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, iskazuje se u bilansu uspjeha, unutar ostalih prihoda/(rashoda), u periodu u kojem je nastao. Takva dobit ili gubitak od fer vrijednosti uključuje sve ugovorene primljene kamate na dužničke instrumente klasifikovane u ovu kategoriju.

Na dan 31. decembra 2020. godine, Preduzeće ne posjeduje finansijsku imovinu klasificiranu u ovu kategoriju.

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Instrumenti kapitala

Preduzeće naknadno mjeri sve instrumente kapitala po fer vrijednosti. Kada se Preduzeće odluči da prezentira dobitke i gubitke od fer vrijednosti instrumenata kapitala kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, nakon prestanka priznavanja imovine ne vrši se naknadna reklasifikacija dobitaka i gubitaka od fer vrijednosti u bilansu uspjeha. Dividende od takvih ulaganja nastavljaju se priznavati u bilansu uspjeha kao ostali prihod, nakon što se uspostavi pravo Preduzeća da primi uplate.

Promjene u fer vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha priznaju se unutar ostalih prihoda/(rashoda) u bilansu uspjeha, onako kako je primjenjivo. Troškovi umanjenja vrijednosti (i otpuštanja umanjenja vrijednosti) instrumenata kapitala mjerenih po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ne iskazuju se zasebno od ostalih promjena fer vrijednosti.

Na dan 31. decembra 2020. godine, Preduzeće ne posjeduje vlasničke instrumente.

3.14. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze početno se priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije i naknadno se mjere po amortizovanom trošku uz upotrebu metode efektivne kamatne stope.

Dobici i gubici se priznaju u bilansu uspjeha kada se prestanu priznavati obaveze, kao i kroz proces amortizacije efektivne kamatne stope.

Finansijska obaveza se prestaje priznavati kada je obaveza ispunjena, otkazana ili istekla. Kada se postojeća finansijska obaveza zamijeni drugom od istog povjerioca po bitno drugačijim uslovima ili se uslovi postojeće obaveze bitno modifikuju, takva razmjena ili modifikacija se tretira kao prestanak priznavanja izvorne obaveze i priznavanje nove obaveze. Razlika u odgovarajućim knjigovodstvenim iznosima se priznaje u bilansu uspjeha, osim ako se ekonomska suština razlike u knjigovodstvenoj vrijednosti ne prepiše kapitalnoj transakciji s vlasnicima. Dobit ili gubitak izračunava se kao razlika sadašnje vrijednosti modifikovanih novčanih tokova i sadašnje vrijednosti originalnih novčanih tokova, obje vrijednosti diskontovane uz upotrebu originalne efektivne kamatne stope obaveze.

3.15. Kapital i rezerve

Osnovni kapital na dan 31. decembra 2020. godine uključuje upisani kapital u sudski registar.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 3., Uprava Preduzeća donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjim i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum izvještavanja, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u narednoj finansijskoj godini prikazane su u nastavku.

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI (NASTAVAK)

Vrijednost zaliha

Uprava koriguje knjigovodstvenu vrijednost zaliha u slučaju da je neto prodajna vrijednost procijenjena kao manja od troška nabavke. Zalihe se vrijednosno otpisuju i svode na neto prodajnu vrijednost.

5. PRIHODI OD PRODAJE

	2020.	2019.
Prihodi od prodaje robe u zemlji	1.121.568	876.774
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda u zemlji	2.414.592	2.169.341
Prihodi od prodaje usluga u zemlji	5.777.399	5.586.305
Prihodi od takse za korištenje grobnih mjesta	204.926	171.210
	<u>9.518.485</u>	<u>8.803.630</u>

6. OSTALI PRIHODI

	2020.	2019.
Prihodi od donacija i subvencija	1.506.958	1.379.876
Naplaćena otpisana potraživanja	8.509	2.790
Prihodi po osnovu naplate šteta	6.081	3.411
Prihodi po osnovu otpisa obaveza	5.594	1.804
Prihodi iz osnova ukinutih rezervisanja	-	16.712
Ostali prihodi	1.264	31
Prihodi iz ranijih godina	693	128
	<u>1.529.099</u>	<u>1.404.752</u>

7. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	2020.	2019.
Troškovi plaća	5.214.744	5.492.633
Troškovi toplog obroka	421.159	429.882
Troškovi prevoza na posao i sa posla	145.006	157.043
Regres	97.973	93.999
Naknade za praznike	61.533	6.608
Pomoći zaposlenima	53.979	36.417
Troškovi službenih putovanja	10.951	31.475
Ostale naknade zaposlenih	21.394	9.812
	<u>6.026.739</u>	<u>6.257.869</u>

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

8. ADMINISTRATIVNI TROŠKOVI

	2020.	2019.
Troškovi održavanja	143.363	112.534
Troškovi naknada po osnovu samostalne djelatnosti	141.763	167.369
Porezi, naknade, članarine i takse	68.837	66.618
Troškovi ostalih vanjskih usluga	57.186	112.136
Troškovi sitnog inventara, HTZ opreme, autoguma, autoopreme i kozmetike	52.213	48.890
Troškovi komunalnih usluga	41.486	48.491
Telekomunikacijski troškovi	36.750	40.762
Bankarske usluge	36.452	24.441
Troškovi osiguranja	35.501	33.585
Usluge trube i kremiranja	31.097	9.331
Troškovi pretplata i glasila	24.969	23.195
Troškovi tehničkog pregleda i registracije vozila	15.524	12.699
Troškovi reprezentacije	14.649	27.254
Troškovi zakupa opreme	9.107	6.959
Ostali troškovi	13.686	3.476
	<u>722.583</u>	<u>737.740</u>

9. OSTALI RASHODI

	2020.	2019.
Umanjenje vrijednosti stalnih sredstava	149.501	160.840
Umanjenje vrijednosti potraživanja	9.014	17.042
Umanjenje vrijednosti zaliha	16	-
Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	-	2.722
Ostali rashodi	3.040	2.864
Rashodi iz ranijih godina	2.633	611
	<u>164.204</u>	<u>184.079</u>

10. FINANSIJSKI PRIHODI

	2020.	2019.
Prihodi od kamata	23	12
	<u>23</u>	<u>12</u>

11. FINANSIJSKI RASHODI

	2020.	2019.
Rashodi kamata	702	29.791
Ostali finansijski rashodi	4.895	5.367
	<u>5.597</u>	<u>35.158</u>

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

12. POREZ NA DOBIT

	2020.	2019.
Dobit prije oporezivanja	1.011.976	193.637
Porez na dobit po zakonskoj stopi (10%)	101.198	19.364
Efekat porezno nepriznatih rashoda	16.345	22.626
Efekat porezno priznatih prihoda	(851)	
	<u>116.692</u>	<u>41.990</u>
Efektivna porezna stopa	<u>11,53%</u>	<u>21,68%</u>

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

13. MATERIJALNA IMOVINA

	Zemljišta	Gradevinski objekti	MSFI 16	Postrojenja i oprema	Alat, pogonski i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Avansi	Ostala materijalna sredstva	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST										
Na dan 31.12.2019.	1.181.137	25.098.252	134.367	992.508	1.758.179	2.974.035	1.442.136	88.670	87.845	33.757.129
Korekcija stalnih sredstava	-	-	-	-	-	-	1	-	-	1
Povećanje	-	-	-	-	-	-	3.846.624	-	-	3.846.624
Aktivacija/Prenos sa pripreme	1.188.840	1.753.467	-	27.620	5.472	10.575	(2.985.974)	-	-	-
Rashodovanje/prodaja	-	(142.354)	-	(66.993)	(247.179)	-	-	-	-	-
Realizovani avansi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(456.526)
Na dan 31.12.2020.	2.369.977	26.709.365	134.367	953.135	1.516.472	2.984.610	2.302.787	88.670	(5.733)	37.141.495
ISPRAVKA VRIJEDNOST										
Na dan 31.12.2019.	-	10.369.335	13.437	617.864	1.641.445	2.718.498	-	-	87.372	15.447.951
Umanjenje vrijed. stalnih sred.	-	68.802	-	-	-	-	-	-	-	68.802
Amortizacija za godinu	-	1.318.848	13.437	81.566	44.002	53.937	-	-	132	1.511.922
Rashodovanje/prodaja	-	(66.647)	-	(62.880)	(246.300)	-	-	-	(5.733)	(381.560)
Na dan 31.12.2020.	-	11.690.338	26.874	636.550	1.439.147	2.772.435	-	-	81.771	16.647.115
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST										
Na dan 31.12.2019.	1.181.137	14.728.917	120.930	374.644	116.734	255.537	1.442.136	88.670	473	18.309.178
Na dan 31.12.2020.	2.369.977	15.019.027	107.493	316.585	77.325	212.175	2.302.787	88.670	341	20.494.380

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

14. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Koncesije, patenti, licence i druga prava	Ulaganja na tuđim stalnim sredstvima	Ostala nematerijalna sredstva	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
Na dan 31.12.2019.	2.066.007	135.609	1.473.830	3.675.446
Povećanje	-	-	-	-
Rashodovanje/prodaja	-	-	(30.261)	(30.261)
Na dan 31.12.2020.	2.066.007	135.609	1.443.569	3.645.185
ISPRAVKA VRIJEDNOST				
Na dan 31.12.2019.	166.312	50.013	1.295.718	1.512.043
Amortizacija za godinu	103.300	9.690	45.477	158.467
Rashodovanje/prodaja	-	-	(30.261)	(30.261)
Na dan 31.12.2020.	269.612	59.703	1.310.934	1.640.249
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST				
Na dan 31.12.2019.	1.899.695	85.596	178.112	2.163.403
Na dan 31.12.2020.	1.796.395	75.906	132.635	2.004.936

15. POTRAŽIVANJA ZA DATE POZAJMICE

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Kreditni dati zaposlenima	-	1.806
	-	1.806

16. ZALIHE

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Sirovine i materijal	252.468	154.980
Proizvodnja u toku	109.067	122.919
Gotovi proizvodi	446.606	391.447
Roba	305.355	283.053
	1.113.496	952.399

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Potraživanja od kupaca:		
Potraživanja od kupaca - u zemlji	520.293	148.008
Manje: Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	(20.025)	(19.537)
	<u>500.268</u>	<u>128.471</u>
Ostala potraživanja:		
Obračunati a nefakturisani prihod	.	284.893
Potraživanja od državnih institucija	202.811	138.018
Unaprijed plaćeni troškovi	14.617	9.679
Potraživanja za PDV	11.254	8.591
Potraživanja od radnika	365	534
	<u>229.047</u>	<u>441.715</u>
	<u>729.315</u>	<u>570.186</u>

Prosječan period naplate potraživanja od prodaje je 19 dana (2019.: 5 dana).

Kretanje umanjena vrijednosti za potraživanja može se prikazati kako slijedi:

	2020.	2019.
Stanje na dan 1. januar	19.537	9.150
Dodatno umanjenje vrijednosti	8.996	17.042
Smanjenje uslijed otpisa	-	(3.865)
Otpuštanje umanjena vrijednosti uslijed naplate	(8.508)	(2.790)
Stanje na dan 31. decembar	<u>20.025</u>	<u>19.537</u>

18. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Novac na računima kod banaka (KM)	1.129.647	997.921
Novac na računima kod banaka (strane valute)	8.542	-
Novac u blagajni	9.976	18.091
Novčani ekvivalenti	13.647	14.380
	<u>1.161.812</u>	<u>1.030.392</u>

19. VLASNIČKI KAPITAL

Preduzeće je u 100% vlasništvu Kantona Sarajevo. Iznos kapitala registrovanog kod Općinskog suda u Sarajevu je 10.000 KM.

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

20. OBAVEZE PO KREDITIMA

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Dugoročni krediti:		
Intesa Sanpaolo banka d.d. BiH (iznos: 1.200.000 KM; dospjeće: 13.06.2020. godine; kamatna stopa: 3,16%)	613.256	1.007.293
	<u>613.256</u>	<u>1.007.293</u>
Manje: Kratkoročni dio dugoročnih obaveza po kreditima	(405.819)	(394.037)
	<u>207.437</u>	<u>613.256</u>
	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Kratkoročni krediti		
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza po kreditima	405.819	394.037
	<u>405.819</u>	<u>394.037</u>

21. OBAVEZE PO POSLOVNOM NAJMU

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Obaveze po poslovnom najmu		
- U roku od godine dana	16.440	16.440
- U drugoj godini	16.440	16.440
- Od treće godine do kraja trajanja najma	98.640	115.079
	<u>131.520</u>	<u>147.959</u>
Manje: budući finansijski rashodi	(19.767)	(24.665)
	<u>111.753</u>	<u>123.294</u>
- Kratkoročne obaveze	12.029	11.541
- Dugoročne obaveze	99.724	111.753
	<u>111.753</u>	<u>123.294</u>

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

22. OBAVEZE ZA ODLOŽENE PRIHODE

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Unaprijed naplaćeni prihodi po osnovu grobnih mjesta	669.279	642.896
Ostali unaprijed naplaćeni prihodi	1.331	1.331
Odloženi prihodi iz namjenskih sredstava / neutrošena namjenska sredstva	<u>16.587.418</u>	<u>14.579.079</u>
	<u>17.258.028</u>	<u>15.223.306</u>

23. REZERVISANJA

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Dugoročna rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih	61.081	67.327
Kratkoročna rezervisanja po osnovu primanja zaposlenih	16.651	41.724
Kratkoročna rezervisanja po sudskim sporovima	4.000	-
	<u>81.732</u>	<u>109.051</u>

Kretanja na rezervisanjima tokom godine mogu se prikazati kako slijedi:

	Primanja zaposlenih	Sudski sporovi	Ukupno
Stanje na dan 1. januar 2019.	104.870	16.713	121.583
Povećanje rezervisanja uslijed ponovnog mjerenja	109.052	-	109.052
Smanjenje uslijed ponovnog mjerenja	(78.424)	(16.713)	(95.137)
Smanjenje uslijed isplate	(26.446)	-	(26.446)
Stanje na dan 31. decembar 2019.	<u>109.052</u>	<u>-</u>	<u>109.052</u>
Povećanje rezervisanja uslijed ponovnog mjerenja	77.732	4.000	81.732
Smanjenje uslijed ponovnog mjerenja	(67.328)	-	(67.328)
Smanjenje uslijed isplate	(41.724)	-	(41.724)
Stanje na dan 31. decembar 2020.	<u>77.732</u>	<u>4.000</u>	<u>81.732</u>

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

24. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBAVEZE

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Obaveze prema dobavljačima:		
Obaveze prema dobavljačima - u zemlji	548.070	453.049
	<u>548.070</u>	<u>453.049</u>
Ostale obaveze:		
Obaveze prema zaposlenima	440.166	445.653
Obaveze za PDV	106.446	133.032
Obaveze za primljene avanse	103.048	267.475
Obaveze za šume	7.734	7.144
Obračunati troškovi	4.814	75
Obaveze po osnovu samostalne djelatnosti	4.315	3.400
	<u>666.523</u>	<u>856.779</u>
	<u>1.214.593</u>	<u>1.309.828</u>

25. TRANSAKCIJE S POVEZANIM LICIMA

Naknade Upravi tokom godine bile su sljedeće:

	2020.	2019.
Bruto plaća	123.320	119.464
Ostale naknade	6.225	4.802
	<u>129.545</u>	<u>124.266</u>

26. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

26.1. Upravljanje kapitalnim rizikom

Preduzeće upravlja kapitalom na način da omogući nastavak poslovanja nalazeći optimalni odnos duga i kapitala. Opšta strategija Preduzeća nije promijenjena u odnosu na 2019. godinu. Struktura finansiranja Preduzeća se sastoji od duga, koji uključuje primljene kredite (Napomena 20.), te ukupnog kapitala Preduzeća.

Koeficijent zaduženosti

Koeficijent neto zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Ukupno obaveze	613.256	1.007.293
Novac i novčani ekvivalenti	(1.161.812)	(1.030.392)
	(548.556)	(23.099)
Kapital	6.107.885	5.212.601
Koeficijent neto zaduženosti	<u>-8,98%</u>	<u>-0,44%</u>

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

26. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

26.2. Kategorije finansijskih instrumenata

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Finansijska imovina		
Novac i novčani ekvivalenti	1.161.812	1.030.392
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	<u>714.698</u>	<u>560.507</u>
	<u>1.876.510</u>	<u>1.590.899</u>
Finansijske obaveze		
Obaveze po amortizovanom trošku		
Obaveze po kreditima	613.256	1.007.293
Obaveze po poslovnom najmu	111.753	123.294
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	<u>1.214.593</u>	<u>1.309.828</u>
	<u>1.939.602</u>	<u>2.440.415</u>

26.3. Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Rizici kojima je izloženo Preduzeće uključuju tržišni rizik (valutni rizik), kreditni rizik i rizik likvidnosti.

26.4. Tržišni rizik

Uslijed svojih aktivnosti Preduzeće je primarno izloženo finansijskim rizicima promjena kursa stranih valuta te promjena kamatnih stopa. Izloženost tržišnom riziku se dopunjava analizom osjetljivosti.

26.5. Upravljanje valutnim rizikom

Preduzeće obavlja određene transakcije denominirane u EUR. Budući da je Konvertibilna marka (KM) vezana za EUR, Preduzeća nije izloženo riziku promjene EUR kursa.

Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine i obaveza Preduzeća denominiranih u stranoj valuti na datum izvještavanja mogu se prikazati kako slijedi:

Valuta EUR	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Imovina		
Novac i novčani ekvivalenti	8.542	-
Potraživanja od kupaca	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>8.542</u>	<u>-</u>
Obaveze		
Obaveze prema dobavljačima	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

26.6. Upravljanje kamatnim rizikom

Preduzeće na 31. decembar 2020. godine nije izloženo kamatnom riziku budući da ne pozajmljuje i ne plasira sredstva po promjenljivim kamatnim stopama.

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

26. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

26.7. Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik je rizik da druga strana koja sudjeluje u finansijskom instrumentu neće ispuniti svoje obaveze i time uzrokovati gubitak Preduzeću. Kreditni rizik proizilazi iz novca i novčanih ekvivalenata i finansijske imovine (portfolij potraživanja).

26.8. Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na Upravi Preduzeća.

Tabela u nastavku detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijeca preduzeća za nederivativnu finansijsku imovinu. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijske imovine uključujući i kamate na tu imovinu koje će biti zarađene osim na imovinu za koju Preduzeće očekuje da će se novčani tok pojaviti u drugom razdoblju.

Dospijeca nederivativne finansijske imovine

	Do 1 mjesec	2 do 6 mjeseci	7 mjeseci do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
Na 31. decembar 2020.					
Novac i novčani ekvivalenti	1.161.812	-	-	-	1.161.812
Potraživanja od kupaca	500.268	-	-	-	500.268
Ostala potraživanja	214.430	-	-	-	214.430
	1.876.510	-	-	-	1.876.510
Na 31. decembar 2019.					
Novac i novčani ekvivalenti	1.030.392	-	-	-	1.030.392
Potraživanja od kupaca	128.471	-	-	-	128.471
Ostala potraživanja	432.036	-	-	-	432.036
	1.590.899	-	-	-	1.590.899

Tabela u nastavku detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijeca Preduzeća za nederivativne finansijske obaveze. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijskih obaveza uključujući i kamatu.

Dospijeca nederivativnih finansijskih obaveza

	Do 1 mjesec	2 do 6 mjeseci	7 mjeseci do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
Na 31. decembar 2020.					
Obaveze po kreditima	34.871	174.355	209.226	209.226	627.678
Obaveze po poslovnem najmu	1.370	6.850	8.220	115.075	131.515
Obaveze prema dobavljačima	548.070	-	-	-	548.070
Ostale obaveze	666.523	-	-	-	666.523
	1.250.834	181.205	217.446	324.301	1.973.786
Na 31. decembar 2019.					
Obaveze po kreditima	34.871	174.355	209.226	627.678	1.046.130
Obaveze po poslovnem najmu	1.370	6.850	8.220	131.515	147.955
Obaveze prema dobavljačima	453.049	-	-	-	453.049
Ostale obaveze	856.779	-	-	-	856.779
	1.346.069	181.205	217.446	759.193	2.503.913

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

27. POTENCIJALNE OBAVEZE

Sudski sporovi

Prema informaciji pravnog punomoćnika Preduzeća, na dan 31. decembra 2020. godine protiv Preduzeća su vodi sedam (7) sudskih sporova bez definisane vrijednosti svih sporova. Preduzeće je na osnovu Odluke 01-11-194-2/21 od 12. januara 2021. godine evidentiralo rezervisanja po sudskim sporovima u iznosu 4.000 KM.

Oporezivanje

Poreske vlasti mogu u bilo koje vrijeme izvršiti inspekciju računovodstvene evidencije za period od 5 godina unazad i mogu utvrditi eventualne dopunske poreske obračune i kazne.

28. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije nakon 31. decembra 2020. godine koji bi imali značajan uticaj na finansijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Preduzeća da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz finansijske izvještaje.

29. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje 01.04.2021. godine.

Direktor

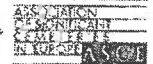
Goran Cerić





ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

DIREKCIJA - Mula Mustafe Bašeskije 38, Sarajevo; Info: +387 33 535 170, Fax: +387 33 535 164
PRODAVNICA POGREBNE OPREME - Petraklija 1, Sarajevo; Info: +387 33 551 370
GROBLJE BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 750 - GROBLJE VLAKOVO - Viakovo 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.I. TRANSPORT - Viakovo bb; Info: +387 33 629 025
BESPLATNI INFO TELEFON: 080 02 02 68; mail: kikp_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. - 31.12.2020. godine

Sarajevo, april 2021. godine

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

T.R. UniCredit Bank - 3383202250686353; ASA Banka - 1370406001494626; RAIFFEISEN Bank - 1610000005140041; UNION Banka - 1020290000015965
NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P Banka - 1549212005907130; PRIVREDNA Banka - 1010000071258469
IBAN CODE: BA393383202250686353 - SWIFT: UNCRBA22

SADRŽAJ

	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.-31.12.2020. godine	5
3. Opći podaci o Preduzeću	8
4. Primjenjivane osnovne računovodstvene politike	11
5. Odgovornost Uprave za sastavljanje finansijskih izvještaja i drugih objava	13
6. Finansijski izvještaji	14
7. Javne nabavke	38
8. Usklađenost poslovanja i funkcioniranja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja	39
9. Zaključci	44

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.

U KJKP „POKOP” d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu Preduzeće), u periodu od 25.02.2016. godine do 25.02.2020. godine, članovi Odbora za reviziju bili su:

- Fadila Ibrahimović, predsjednik,
- Adem Ćimić, član, i
- Aida Haverić, član.

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

- Vahidin Omanović,
- Adem Ćimić,
- Hatidža Šišić, sa mandatom od 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 u Preduzeću u periodu od 11.04.2016. godine do 11.04.2020. godine bio je Senad Herenda, koga je Odbor za reviziju poslije provedene konkursne procedure, Odlukom od 02.06.2020. godine ponovo imenovao 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;
- razmotriti navedenu strategiju rizika i plan revizije i postići sporazum sa generalnim revizorom po pitanju obrade, isključivo u slučaju kada je generalni revizor imenovao direktora odjela za internu reviziju javnog preduzeća;
- osigurati da Odjel za internu reviziju izvrši svoj posao u skladu sa planom revizije;
- 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;
- 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.-31.12.2020. 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.-31.12.2020. 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 poduzećima 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 javnoga preduzeća, te koji se daju na uvid svim osobama koje imaju zakonit interes za poslovanje javnoga 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 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.-31.12.2020. godine.

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.

Na osnovu korištenja zemljišnih površina koje su u vlasništvu Osnivača i ulaganja u iste potrebno je obezbjediti ovlaštenja da u ime i za račun Osnivača Preduzeće može da pokrene postuke i poduzme radnje u cilju pribavljanja potrebnih dozvola za gradnju, legalizaciju objekata i obavljanja redovne djelatnosti.

Preduzeće posjeduje i u obavljanju djelatnosti koristi imovinu za koju nisu riješena imovinsko pravna pitanja na uknjižbi i prenosu vlasništva.

U cilju rješavanja navedenog u revidiranom periodu izvršena je legalizacija i prenos vlasništva na Preduzeće 49.535 m² zemljišne površine na groblju Vlakovo, po Rješenju br: 05-26-958/20 od 08.06.2020. godine, koja je bila u vlasništvu Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo. Po istom Rješenju izvršena je legalizacija objekta Kapela na groblju Vlakovo. Aktivnosti na legalizaciji ostalih zemljišnih površina na groblju Vlakovo su u toku.

U revidiranom periodu izvršena je legalizacija 191.488 m² zemljišne površine na groblju Bare po Rješenju br: 05/B-26-134/20 od 15.06.2020. godine. U toku su aktivnosti na upisu katastarskih čestica u navedenom obuhvatu groblja Bare na Preduzeće, koje su upisane na pravnom predniku Preduzeća- Upravi gradskog groblja.

Aktivnosti na legalizaciji ostalih zemljišnih površina u obuhvatu groblja Bare su u toku.

Za grobljanske parcele koje su u vlasništvu drugih pravnih lica, a kojima upravlja i koje održava Preduzeće potrebno je obezbjediti ovlaštenja za ulaganja u cilju obavljanja djelatnosti.

• Prihodi od naknade za korištenje grobnih mjesta

Zbog nedostatka ažurne baze podataka o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta Preduzeće nije u mogućnosti fakturirati naknadu i evidentirati prihod u periodu kome pripada. Navedeni prihod se evidentira po naplati kada se izdaje i fiskalni račun.

Naplata za naknadu u tekućoj godini kao i naplate za dug ranijeg perioda se evidentiraju kao prihod tekućeg perioda, a naplate unaprijed se evidentiraju kao odloženi prihodi.

Preduzeće je izloženo riziku priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena, kao i riziku da prihodi nisu sveobuhvatni i iskazani u finansijskim izvještajima.

U cilju prevazilaženja navedenih rizika Preduzeće je poduzelo značajne aktivnosti na prikupljanju i ažuriranju podataka o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja naknade, s kojima se potpisuju ugovori o naknadi u skladu sa važećom Odlukom o uređivanju i održavanju gradskih grobalja. Prilikom vršenja svake nove usluge ukopa, potpisuje se ugovor o plaćanju naknade za korištenje grobnog mjesta.

Po potpisivanju ugovora prihodi od naknade za korištenje grobnog mjesta treba evidentirati u skladu sa zahtjevima MSFI-15 – Prihodi od ugovora sa kupcima i Računovodstvenim politikama Preduzeća.

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
Hatidža Šišić, ovlašteni 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 ustrojstvom 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.

Uvjerenjem 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, kojom se obezbjeđuju uslovi života i rada građana, privrednih i drugih subjekata na području Kantona Sarajevo i to:

- pogrebna djelatnost koja 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 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 nadgrobnih 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 nadgrobnih spomenika,
- prijevoz umrlih specijalnim pogrebnim vozilima na teritoriji BiH i inostranstvu.

Kapital Preduzeća

Knjigovodstvena vrijednost kapitala u na dan 31.12.2020. godine iznosi 6.107.885 KM. Od ovog iznosa, na upisani 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, 1.817.178 KM je akumulirana neraspoređena dobit, a 895.284 KM je dobit ostvarena u poslovanju za period 01.01.-31.12.2020. godine. Preduzeće je u potpunom vlasništvu države – Kantona Sarajevo.

Zaposlenost

Broj zaposlenih u Preduzeću bio je kako slijedi:

Vrsta radnog statusa	31.12.2020.god.	31.12.2019.god.
Uprava	2	2
Ugovor na neodređeno vrijeme	184	189
Ugovor na određeno vrijeme po prethodnoj saglasnosti	7	9
Pripravnici (po programu JU Služba za zapošljavanje KS) i uposlenici (po programu sufinansiranja upošljavanja Roma -FZZ)	20	6
Ukupno:	213	206

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. Dana 13.07.2020. godine Skupština Preduzeća je donijela Odluku o izmjenama Statuta Preduzeća koja je objavljena u Službenim novinama Kantona Sarajevo broj: 32 od 20.08.2020. godine. Organi preduzeća su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava Društva kao organi upravljanja i Odbor za reviziju, kao poseban organ.

Skupština Preduzeća

Vlada Kantona Sarajevo je 14.11.2019. godine donijela zaključak, na osnovu člana 2. Odluke o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti Kantona Sarajevo (Službene novine Kantona Sarajevo, broj: 31/19), kojim je data saglasnost za davanje punomoći radi vršenja ovlaštenja Skupštine u Kantonalnom javnom komunalnom preduzeću „POKOP“ d.o.o Sarajevo, u ime i za račun Vlade Kantona Sarajevo, i to:

- Sanjin Manjo,
- Ljiljana Vranac,
- Zlatan Velić.

Punomoć je izdata na dvije godine i važi od dana izdavanja. Vlada Kantona Sarajevo zaključkom broj: 02-05-9640-17/20 od 09.04.2020. godine, opozvala je punomoć broj: 02-05-40411-17-3/19 od 14.11.2019. godine, na osnovu koje je Zlatan Velić vršio ovlaštenja Skupštine u KJKP "POKOP" d.o.o Sarajevo, te izdala punomoć radi vršenja ovlaštenja Skupštine u KJKP „POKOP“ d.o.o Sarajevo, Elvesti Mulahasanović. Na konstituirajućoj sjednici Skupštine za predsjednika je izabran Sanjin Manjo.

Nadzorni odbor

Članovi Nadzornog odbora u izvještajnom periodu do 29.09.2020. godine bili su:

- Bećir Sirovina, predsjednik,
- Čorbo Jusuf, član
- Tičić Ensar, član.

Po isteku mandata članovima Nadzornog odbora, Skupština Preduzeća je na sjednici održanoj 20.11.2020. godine donijela Rješenje o imenovanju V.D. članova Nadzornog odbora u istom sastavu. Imenovanje je izvršeno na period do okončanja konkursne procedure, a najduže na period do tri mjeseca, počev od 20.11.2020. godine.

Uprava preduzeća

Upravu preduzeća čine direktor i izvršni direktor. Nadzorni odbor je na sjednici od 26.08.2016. godine donio Odluku o izboru i imenovanju Gorana Cerića za direktora Preduzeća, pod brojem: 02-34-1624-3/16. Mandat direktora je 4 godine, počev od 26.08.2016. godine.

Nadzorni odbor je poslije provedene konkursne procedure na sjednici od 19.08.2020. godine donio Odluku o izboru i ponovnom imenovanju Gorana Cerića za direktora Preduzeća, pod brojem: 02-30-2900-3/20. Mandat direktora traje četiri godine, do 25.08.2024. godine.

Odlukom Nadzornog odbora, broj: 02-34-2274-3/17 od 27.09.2017. godine, za izvršnog direktora za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove imenovan je Asmir Hadžić. Mandat izvršnog direktora je 4 godine, počev od 27.09.2017. godine.

Odbor za reviziju

Članovi Odbora za reviziju u izvještajnom periodu do 25.02.2020. godine, bili su:

- Fadila Ibrahimović, predsjednica,
- Adem Čimić, član, i
- Aida Haverić, član.

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

- Vahidin Omanović,
- Adem Čimić, i
- Hatidža Šišić, sa mandatom od 4 godine od dana imenovanja. Na konstituirajućoj sjednici Odbora za reviziju Hatidža Šišić je izabrana za predsjednicu Odbora.

Član Odbora za reviziju, po funkciji, ali bez prava glasa je i Senad Herenda, direktor Odjela za internu reviziju, koga je po isteku četverogodišnjeg mandata, a nakon provedene konkursne procedure, Odbor za reviziju ponovo imenovao za direktora Odjela, Odlukom broj: 04-30-1942-4/20 od 02.06.2020. godine, na period od 4 godine.

4. PRIMJENJIVANE OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Preduzeće primjenjuje Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, broj 1093A/10 i Pravilnik o izmjenama Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama broj: 2153-3/15 od 22.12.2015. godine, koji je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine (Službene novine FBiH, broj: 83/09) Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (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 prevede 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 procjenjeni 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 procjenjeni vijek upotrebe pojedinog sredstva primjenom linearne metode.

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.

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 5% za prvu i drugu godinu starosti, dok se za svaku narednu godinu, stopa otpisa povećava za 5% u odnosu na prethodne godine. Ova metoda otpisa se primjenjuje konzistentno od dana donošenja Odluke 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 dobiti 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.

Odgodeni prihodi

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

Odgodeni 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.

Materijalno značajne greške

Računovodstvenom politikom utvrđen je prag materijalne značajnosti u iznosu 2% od ukupnog kapitala, koji je evidentiran na poziciji 3 - kapital. Materijalne greške koje se otkriju naknadno, a koje pojedinačno ili u zbiru ne prelaze utvrđeni prag značajnosti, evidentiraju se u okviru 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 31.12.2020. godine

izraženo u KM

	Bilješka	31.12.2020.	31.12.2019.
Poslovni prihodi	1.)	11.025.443	10.183.506
Prihodi od prodaje robe		1.121.568	876.774
Prihodi od prodaje učinaka		8.396.917	4.508.137
Ostali poslovni prihodi		1.506.958	4.798.595
Poslovni rashodi	2.)	9.865.831	9.795.521
Nabavna vrijednost prodate robe		540.446	399.344
Troškovi materijala		984.790	900.524
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		6.168.502	6.425.238
Troškovi proizvodnih usluga		189.734	136.810
Amortizacija		1.670.389	1.344.199
Troškovi rezervisanja		14.404	30.628
Nematerijalni troškovi		338.874	384.671
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		(41.307)	
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka			174.107
Dobit od poslovnih aktivnosti		1.159.612	387.985
Finansijski prihodi	3.)	23	12
Prihodi od kamata		23	12
Finansijski rashodi	3.)	5.597	35.158
Rashodi kamata		5.597	35.158
Gubitak od finansijskih aktivnosti		5.574	35.146
Dobit redovne aktivnosti		1.154.039	352.839
Gubitak redovne aktivnosti		-	-
Ostali prihodi	4.)	21.448	24.717
Ostali rashodi	4.)	12.054	22.628
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		9.394	2.089
Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda			-
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	5.)	-	32
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	5.)	149.516	160.839
Dobit od usklađivanja vrijednosti		-	-
Gubitak od usklađivanja vrijednosti		149.516	160.808
Prihodi iz ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda		693	

Rashodi iz ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	6.)	2.633	483
Dobit neprekinutog posl. prije poreza	7.)	1.011.976	193.637
Porez na dobit	7.)	116.692	41.990
Neto dobit	7.)	895.284	151.647

1.) Poslovni prihodi

Poslovni prihodi predstavljaju iznose ostvarne od prodaje robe, učinaka (proizvoda i komunalnih usluga), prihoda od subvencija/ prihoda od usluga iz segmenta zajedničke komunalna potrošnje i ostalih poslovnih prihoda.

Struktura poslovnih prihoda

	Ostvareno	Planirano	Ostvareno	Ostv. I-XII 20	Ostv. I-XII 20
	I-XII 2019	I-XII 2020	I-XII 2020	Ostv. I-XII 19	Plan. I-XII 20
	KM	KM	KM	%	%
Prihodi od prodaje robe	876.774	830.000	1.121.568	128%	135%
Prihodi od prodaje proizvoda	2.169.341	2.700.000	2.414.592	111%	89%
Prihodi od komunalnih usluga	2.338.796	2.420.000	2.563.712	110%	106%
Prihodi od subvencija/ usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje	3.418.718	3.418.718	3.418.613	100%	100%
Ostali poslovni prihodi	1.379.877	1.200.000	1.506.958	109%	126%
Ukupno poslovni prihodi	10.183.506	10.568.718	11.025.443	108%	104%

Ukupni poslovni prihodi za period I-XII 2020. godine su veći za 841.937 KM ili 8% u odnosu na isti period prethodne godine, a u odnosu na planirane su veći za 4% ili 456.725 KM.

1.1. Prihodi od prodaje robe u iznosu od 1.121.568 KM predstavljaju prihode po osnovu prodatih roba (pogrebna oprema, cvijeće i voskarski proizvodi), u odnosu na ostvarene u istom periodu prethodne godine, veći su za 28%, a u odnosu na planirane veći su za 35%.

1.2. Prihodi od prodaje proizvoda u iznosu od 2.414.592 KM predstavljaju ostvarene prihode od prodaje gotovih proizvoda (temelji, pločanje, nadgrobni spomenici), u odnosu na prethodnu godinu veći su za 11%, a u odnosu na planirane manji su za 11%.

1.3. Prihodi od komunalnih usluga u vrijednosti od 2.563.712 KM predstavljaju ostvarene prihode od pruženih usluga osnovne djelatnosti, (usluge ukopa, prevoza umrlih, prosekture, exhumacije, naknade za korištenje grobnog mjesta i slično) u odnosu na prethodnu godinu, veći su za 10%, a u odnosu na planirane za 6%.

Napomena

Zbog nedostatka ažurne baze podataka o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta Preduzeće nije u mogućnosti fakturirati naknadu i evidentirati prihod u periodu kome pripada. Navedeni prihod se evidentira po naplati kada se izdaje i fiskalni račun.

Naplata za naknadu u tekućoj godini kao i naplate za dug ranijeg perioda se evidentiraju kao prihod tekućeg perioda, a naplate unaprijed se evidentiraju kao odloženi prihodi.

Preduzeće je izloženo riziku priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena, kao i riziku da prihodi nisu sveobuhvatni i iskazani u finansijskim izvještajima.

U cilju prevazilaženja navedenih rizika Preduzeće je poduzelo značajne aktivnosti na prikupljanju i ažuriranju podataka o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja naknade, s kojima se potpisuju ugovori o naknadi u skladu sa važećom Odlukom o uređivanju i održavanju gradskih grobalja. Prilikom vršenja svake nove usluge ukopa, potpisuje se ugovor o plaćanju naknade za korištenje grobnog mjesta.

Po potpisivanju ugovora prihode od naknade za korištenje grobnog mjesta treba evidentirati u skladu sa zahtjevima MSFI-15 – Prihodi od ugovora sa kupcima i Računovodstvenim politikama Preduzeća.

1.4. Prihodi od subvencija/ usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje. Tokom 2019. godine prihodi od subvencija iz Budžeta Kantona Sarajevo za čišćenje i održavanje aktivnih i separatnih grobalja su iznosili 3.418.718 KM. Vlada Kantona Sarajevo je na sjednici održanoj 21.02.2020. godine donijela Odluku o cijeni komunalnih usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje (Službene novine Kantona Sarajevo br:7/20), precizirajući svaku pojedinačnu uslugu koju komunalna preduzeća obavljaju. U 2020. godini za pružene usluge čišćenja i održavanja 10 (deset) aktivnih i 48 (četrdesetiosam) separatnih grobalja mjesečno su ispostavljane fakture, što je knjigovodstveno evidentirano kao prihod od usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje u ukupnom iznosu od 3.418.613 KM. Ostvareni prihodi od navedenih usluga na nivou su primljenih subvencija za čišćenje i održavanje aktivnih i separatnih grobalja u 2019. godini.

1.5. Ostali poslovni prihodi u iznosu od 1.506.958 KM se odnose na:

- obračunati dio kapitalnih dotacija, koji se sa odloženih prihoda prenose na tekuće prihode na osnovu obračunate amortizacije u iznosu od 1.129.042 KM,
- obračunati dio kapitalnih donacija od državnih organa u obliku davanja zemljišta uvjetovanog legalizacijom građevina na zemljištu, koji se priznaje kao tekući prihod kroz vijek upotrebe objekata na tom zemljištu. Priznat je tekući prihod u iznosu od 173.701 KM, koliko iznosi akumulirana amortizacija koja je u prethodnom periodu priznata za sredstva koja su se nalazila na doniranom zemljištu i u knjigovodstvenoj evidenciji Preduzeća,
- na prihode od Zavoda za zdravstveno osiguranje po osnovu refundacije za bolovanja preko 42 dana u iznosu od 13.204 KM,
- ostali poslovni prihodi u iznosu od 191.011 KM, su prihodi po osnovu sufinansiranja po programima javni radovi.

Ostvareni ostali poslovni prihodi su za 9% veći u odnosu na isti period prethodne godine, a u odnosu na planirane veći za 26%.

2.) Poslovni rashodi

Ukupno ostvareni poslovni rashodi Preduzeća za naznačeni period iznose 9.865.830 KM i veći su za 1% od ostvarenih u istom periodu prethodne godine, a u nivou su planiranih.

Struktura poslovnih rashoda

	Ostvareno	Planirano	Ostvareno	Ostv. I-XII	Ostv. I-
	I-XII 2019	I-XII 2020	I-XII 2020	20	XII 20
	KM	KM	KM	Ostv. I-XII	Plan. I-
				19	XII 20
				%	%
Nabavna vrijednost prodane robe	399.344	375.000	540.446	135%	144%
Materijalni troškovi	900.524	1.150.000	984.790	109%	86%
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica	6.425.238	6.400.000	6.168.502	96%	96%
Troškovi proizvodnih usluga	136.810	240.000	189.734	139%	79%
Amortizacija i troškovi rezervisanja	1.374.827	1.260.437	1.684.793	123%	134%
Nematerijalni troškovi	384.671	347.000	338.874	88%	98%
Smanjenje(povećanje) vrijednosti zaliha učinaka	174.106	122.000	-41.307	-	-
Ukupno poslovni rashodi	9.795.520	9.894.437	9.865.830	101%	100%

2.1. Nabavna vrijednost prodane robe

Troškovi nabavne vrijednosti prodane robe sastoje se od fakturne vrijednosti, carine, troškova transporta, osiguranja, špedicije i drugih troškova, i za naznačeni period iznose 540.446 KM, što je za 35% više u odnosu na prethodni period, a u odnosu na plan za 44%. Troškovi nabavne vrijednosti prodane robe u naznačenom periodu u odnosu na isti period prethodne godine bilježe veći rast od rasta prihoda od prodane robe.

2.2. Materijalni troškovi

	Ostvareno	Planirano	Ostvareno	Ostv. I-XII	Ostv. I-XII
	I-XII 2019	I-XII 2020	I-XII 2020	20	20
	KM	KM	KM	Ostv. I-XII	Plan. I-XII
				19	20
				%	%
Troškovi sirovina i materijala	707.710	920.000	806.622	114%	88%
Troškovi energije i goriva	143.924	160.000	125.954	88%	79%
Troškovi rezervnih dijelova	3.512	15.000	4.210	120%	28%
Otpis sitnog inventara i auto guma	45.378	55.000	48.003	106%	87%
Ukupno materijalni troškovi	900.524	1.150.000	984.790	109%	86%

Ukupni materijalni troškovi na 31.12.2020. godinu iznose od 984.790 KM, i veći su za 84.266,00 KM ili 9% u odnosu na isti period prethodne godine, a u odnosu na plan manji su za 14%. Materijalni troškovi u strukturi poslovnih rashoda za period I-XII 2020. godine, učestvuju sa 10%, u istom periodu prethodne godine su učestvovali sa 9%, a planirano učešće za 2020. godinu, iznosi 12%.

2.3. Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica

	Ostvareno I-XII 2019 KM	Planirano I-XII 2020 KM	Ostvareno I-XII 2020 KM	Ostv. I-	Ostv. I-
				XII 20	XII 20
				Ostv. I-	Plan. I-
				XII 19	XII 20
				%	%
Troškovi bruto plaća	5.492.632	5.490.000	5.214.744	95%	95%
Trošk. službenih putovanja zaposlenih	31.475	25.000	10.951	35%	44%
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	733.762	750.000	801.045	109%	107%
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	50.775	48.000	32.096	63%	67%
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	116.594	87.000	109.666	94%	126%
Ukupno troškovi pl. i ost. primanja zap. i dr. fiz. lica	6.425.238	6.400.000	6.168.502	96%	96%

Troškovi bruto plaća zaposlenih 5.214.744 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 bruto plaća su manji za 5%, i za 5% su manji od planiranih.

Troškovi službenih putovanja u 2020. godini iznose 10.951 KM i manji su za 65%, u odnosu na prethodnu godinu, a 56% u odnosu na planirane, jer je sprovedena odredba Zakona o ublažavanju negativnih posljedica i ušteda u Kantonu Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj 18/20), član 12. kojim je propisano „U svrhu uravnoteženja Budžeta ukidaju se sredstva za reprezentacije, stručna obrazovanja, putne troškove, ugovore o djelu, ugovore o privremenim i povremenim poslovima i naknade za rad u komisijama, stručnim i drugim tijelima, osim naknada za rad vanjskim članovima“.

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih iznose 801.045 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 smrtnim slučajevima, naknade za stručno usavršavanje i druga materijalna prava. Ovi troškovi su veći za 9% u odnosu na iste troškove iz prethodne godine i veći za 7% u odnosu na planirane troškove.

Naknade članovima odbora, komisija i sl. u iznosu od 32.096 KM se odnose na naknade članovima Skupštine, Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i direktora Odjela za internu reviziju. Te naknade su manje za 37% u odnosu na nivo troškova iz prethodne godine i za 33% manje od planiranih, jer je sprovedena odredba Zakona o ublažavanju negativnih posljedica i ušteda u Kantonu Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj 18/20), član 9. kojim je propisano „Ukida se plaćanje naknada za rad predsjednika i članova organa upravljanja i drugih organa i institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji

je osnivač Kanton, utvrđenih Uredbom o određivanju visine plaća i naknada organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo" („Službene novine Kantona Sarajevo“, br. 41/16,46/16,5/17, 50/17 i 53/17).

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima odnose se na naknade po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 109.666 KM, po osnovu angažovanja većeg broja nezaposlenih u programu javnih radova Kantona Sarajevo. Ove naknade su za 6% manje od naknada istog perioda prethodne godine, a u odnosu na planirane su veće za 26%.

Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica u strukturi poslovnih rashoda učestvuju sa 63%, u istom periodu prethodne godine učestvovali su sa 66%, a planirano učešće je 65%.

2.4. Troškovi proizvodnih usluga

	Ostvareno	Planirano	Ostvareno	Ostv. I-XII 20	Ostv. I- XII 20
	I-XII 2019	I-XII 2020	I-XII 2020	Ostv. I-XII 19	Plan. I- XII 20
	KM	KM	KM	%	%
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	4.511	0	0	0%	0%
Troškovi transportnih usluga	109	1.000	3.269	2999%	327%
Troškovi usluga održavanja	112.534	230.000	143.363	127%	62%
Troškovi zakupa	6.959	8.000	9.108	131%	114%
Troškovi ostalih proiz. usluga	12.697	1.000	33.995	268%	3399%
Ukupno troškovi proizvodnih usluga	136.810	240.000	189.734	139%	79%

Troškovi proizvodnih usluga u ukupnom iznosu od 189.734 KM veći su za 39% u odnosu na ostvarene troškove u istom periodu prethodne godine, a u odnosu na planirane manji su za 21%.

U strukturi poslovnih rashoda, troškovi proizvodnih usluga u periodu I-XII 2020. godine, učestvuju sa 2%, njihovo učešće u istom periodu prethodne godine iznosilo 1,40%, a i planirano učešće je 2%.

Troškovi usluga održavanja u iznosu od 143.363 KM se odnose na usluge održavanja građevina 35.490 KM, opreme 4.325 KM, održavanje inventara 1.770 KM poslovnih i putničkih vozila 42.407 KM, softwera 42.580 KM, zaštitarske usluge 10.873 KM i drugi troškovi održavanja 5.918 KM. Ovi troškovi su veći za 27% u odnosu na iste troškove iz prethodnog perioda, i za 38% su manji od planiranih.

Troškovi zakupa u iznosu od 9.108 KM se odnose na zakup opreme i veći su za 31% u odnosu na prethodni period, a od planiranih za 14%.

Troškovi ostalih proizvodnih usluga iznose 33.995 KM, a povećani su zbog zahtjeva stranaka za urgentnom sanacijom oštećenih spomenika usljed slijeganja terena, kao i po osnovu ostalih usluga trećih lica u organizaciji posljednjeg ispračaja - sahrane, uz izvođenje muzike instrumentom truba, usluge gasuljenje - vjersko kupanje, usluge avio prevoza i takse Cargo.

2.5. Troškovi amortizacije i troškovi rezervisanja

Troškove amortizacije u iznosu od 1.670.389 KM čine amortizacija nematerijalnih stalnih sredstava u iznosu 158.467 KM, materijalnih stalnih sredstava u iznosu 1.498.485 KM i 13.437 KM amortizacija imovine s pravom korištenja. Amortizacija se obračunava u skladu sa MRS i usvojenim računovodstvenim politikama

Preduzeća. Na povećanje troškova amortizacije uticala je i izmjena računovodstvene procjene vijeka upotrebe godišnjih stopa amortizacije s primjenom od 01.01.2020. godine,

Troškovi rezervisanja u iznosu od 14.404 KM se sastoje od rezervisanja za primanja uposlenih, primjena MRS-a 19, po aktuarskom mišljenju, u iznosu od 10.404 KM i rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 4.000 KM.

2.6. Nematerijalni troškovi

	Ostvareno	Planirano	Ostvareno	Ostv. I-XII 20	Ostv. I- XII 20
	I-XII 2019	I-XII 2020	I-XII 2020	Ostv. I-XII 19	Plan. I- XII 20
	KM	KM	KM	%	%
Troškovi neproizvodnih usluga	156.117	107.000	98.672	63%	92%
Troškovi reprezentacije	27.386	30.000	14.649	53%	49%
Troškovi osiguranja	33.585	35.000	35.501	106%	101%
Troškovi platnog prometa	24.441	28.000	36.452	149%	130%
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	40.762	52.000	36.750	90%	71%
Troškovi poreza naknada, taksi i dr. dažbina	54.873	45.000	55.161	101%	123%
Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	11.746	15.000	13.676	116%	91%
Ostali nematerijalni troškovi	35.761	35.000	48.013	134%	137%
Ukupno nematerijalni troškovi	384.671	347.000	338.874	88%	98%

Troškovi neproizvodnih usluga iznose 98.672 KM, i za 37% manji su nego u istom periodu prethodne godine, i za 8% manji od planiranih. Troškovi neproizvodnih usluga se odnose na revizijske, advokatske, konsultantske usluge, troškove vodovoda i kanalizacije, troškove odvoza smeća, troškove deratizacije i dezinfekcije, usluge čišćenja i dr.

Troškovi reprezentacije iznose 14.649 KM, i za 47% su manji nego u istom periodu prethodne godine, a od planiranih manji za 51%, jer je sprovedena odredba Zakona o ublažavanju negativnih posljedica i ušteta u Kantonu Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj 18/20), član 12. kojim je propisano „ U svrhu uravnoteženja Budžeta ukidaju se sredstva za reprezentacije, stručna obrazovanja, putne troškove, ugovore o djelu, ugovore o privremenim i povremenim poslovima i naknade za rad u komisijama, stručnim i drugim tijelima, osim naknada za rad vanjskim članovima“.

Troškovi osiguranja u vrijednosti od 35.501 KM se odnose na troškove osiguranja imovine 19.375 KM i troškove osiguranja zaposlenih 16.126 KM, veći su za 6% u odnosu na isti period prethodne godine, i za 1% u odnosu na nivo planiranih.

Troškovi platnog prometa 36.452 KM su za 49% veći u odnosu na troškove prethodne godine, a za 30% od nivoa planiranih. Troškovi platnog prometa se odnose na troškove provizije kartično poslovanje u iznosu

22.482 KM, naknada za obradu kredita Intesa San Paolo banke u iznosu 2.900 KM, troškovi platnog prometa različitih banaka 7.934 KM i troškovi za druge bankarske usluge 3.136 KM.

Troškovi poštanskih i komunikacijskih usluga 36.750 KM su za 10% manji nego u istom periodu prethodne godine, a za 29% manji od planiranih.

Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dadžbina 55.161 KM se odnose na posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 15.224 KM i naknade za vode 15.224 KM, i naknade za šume 7.734 KM, druge takse i naknade 16.979 KM. U odnosu na prethodnu godinu ovi troškovi veći su za 1%, a u odnosu na planirane veći za 23%.

Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza 13.676 KM odnose se na članarine privrednim komorama 2.868 KM, članarine strukovnim udruženjima 9.865 KM i ostalo 943 KM, veći su za 16%, u odnosu na prethodnu godinu, i manji za 9% u odnosu na planirane.

Ostali nematerijalni troškovi 48.013 KM, veći su za 34% nego u istom periodu prethodne godine, i veći za 37% u odnosu na planirane. U okviru ovih troškova nalaze se troškovi oglasa, objava, pretplate na stručne publikacije i dnevne listove, troškovi tehničkog pregleda vozila i dr.

U strukturi poslovnih rashoda nematerijalni troškovi učestvuju sa 4%, u istom periodu prethodne godine su učestvovali sa 4%, a planirano učešće je 3%.

2.7. Povećanje i smanjenje vrijednosti zaliha učinaka

U periodu 01.01.-31.12.2020. godine povećane su zalihe učinaka (zalihe proizvodnje u toku i gotovih proizvoda) za 2.146.935 KM. U istom periodu su zalihe učinaka smanjene za 2.105.628 KM, što je rezultiralo povećanjem vrijednosti istih za 41.307 KM.

3.) Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi 23 KM su prihodi od kamata.

Finansijski rashodi 5.597 KM odnose se na finansijske rashode po osnovu kamata u iznosu od 702 KM i rashode po osnovu amortizacije dugoročnog najma, u skladu sa primjenom MSFI 16, u iznosu od 4.895 KM.

4.) Ostali prihodi i rashodi

Vrijednost ostalih prihoda u iznosu od 21.448 KM čine: prihodi od otpisa obaveza 5.595 KM, (Općinsko vijeće Stari Grad Sarajevo je 30.04.2020. godine donijelo odluku o umanjenju/oslobađanju plaćanja zakupnine zakupoprimcima poslovnih zgrada i poslovnih prostora na kojima pravo raspolaganja ima općina Stari grad Sarajevo, za period mart, april, maj 2020. godine, stoga je ta obaveza oprihodovana), prihodi po osnovu naplaćenih otpisanih potraživanja 8.508 KM, prihod po osnovu zaštite od rizika 6.081 KM i ostali nespomenuti prihodi 1.264 KM.

Vrijednost ostalih rashoda 12.054 KM odnosi se ispravku greške iz tekućeg perioda 1.660 KM, iznos za kalo, kvar ili lom 450 KM, kazne za prestupe i prekršaje 500 KM, naknade štete trećim licima 430 KM i rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja u iznosu od 9.014 KM.

5.) Prihodi i rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava

Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava na 31.12.2020. godine iznose 149.516 KM.

6.) Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda iznose 693 KM, a rashodi 2633 KM.

7.) Dobit

Preduzeće je u periodu 01.01.-31.12.2020. godine, pozitivno poslovalo i ostvarilo neto dobit u iznosu od 895.284 KM.

	01.01.- 31.12.2020.	01.01.- 31.12.2019.
	KM	KM
Dobit prije poreza	1.011.976	193.638
Usklađivanje rashoda za iznos koji se ne priznaje u poreznom bilansu	226.266	226.266
Poreska osnovica	1.238.242	419.904
Neto poreska osnovica	1.238.242	419.904
Porez na dobit	116.692	41.990
Neto dobit	895.284	151.647

6.2) Bilans stanja na dan 31.12.2020. godine

Izraženo u KM

	Bilješka	31.12.2020.	31.12.2019.
AKTIVA			
Dugotrajna imovina		22.499.317	20.474.387
Nematerijalna sredstva	1.)	2.004.936	2.163.403
Materijalna sredstva	2.)	20.494.381	18.309.178
Dugoročni finansijski plasmani	3.)	-	1.806
Kratkotrajna imovina		3.004.623	2.552.977
Zalihe	4.)	1.113.496	952.399
Novac u banci i blagajni	5.)	1.161.812	1.030.392
Kratkoročna potraživanja	6.)	703.444	267.023
Potraživanja za PDV	7.)	11.254	8.591
Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja	8.)	14.617	294.572
UKUPNA POSLOVNA AKTIVA		25.503.939	23.027.364
VANBILANSNA AKTIVA		128.000	
UKUPNO AKTIVA		25.631.939	23.027.364
PASIVA			
Kapital i rezerve	9.)	6.107.885	5.212.601
Upisani kapital po sudskom Rješenju br.: UF/I-2631/05		10.000	10.000
Statutarne i druge rezerve		3.385.423	3.385.423
Neraspoređena dobit		1.817.178	1.665.531
Dobit tekuće godine		895.284	151.647
Dugoročna rezervisanja	10.)	17.108.339	15.224.093
Dugoročne obaveze	11.)	307.161	725.009
Kratkoročne obaveze		1.744.319	1.757.321
Kratkoročne finansijske obaveze	12.)	417.848	405.578
Obaveze iz poslovanja	13.)	651.117	720.524
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	14.)	440.166	445.653
Druge obaveze	15.)	4.315	3.400
Obaveze za PDV		106.446	133.032
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	16.)	7.734	7.144
Obaveze za porez na dobit		116.692	41.990
Pasivna vremenska razgraničenja	17.)	236.235	108.340
UKUPNA POSLOVNA PASIVA		25.503.939	23.027.364
VANBILANSNA PASIVA	18.)	128.000	
UKUPNO PASIVA		25.631.939	23.027.364

STALNA SREDSTVA

1.) Nematerijalna sredstva 01.01.- 31.12.2020. godine

Izraženo u KM

Opis	Ostala dugoročna prava	Ulaganja na tuđim stalnim sredstvima	Računarski program - softveri	Ostala nematerijalna ulaganja	Sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Stanje 01.01.2020.	2.066.007	135.609	300.723	1.173.107	0	3.675.446
Povećanje	0	0	0	0	0	0
Prenos sa pripreme	0	0	0	0	0	0
Smanjenje usljed rashodovanja ili prodaje	0	0	0	-30.261	0	-30.261
Stanje 31.12.2020.	2.066.007	135.609	300.723	1.142.846	0	3.645.185
Ispravka vrijednosti						
Stanje 01.01.2020.	166.312	50.013	132.446	1.163.272	0	1.512.043
Amortizacija od 01.01.- 31.12.2020.	103.300	9.690	41.815	3.661	0	158.466
Smanjenje usljed rashodovanja ili prodaje	0	0	0	-30.261	0	-30.261
Stanje 31.12.2020.	269.612	59.703	174.261	1.136.672	0	1.640.249
Vrijednost 01.01.2020.	1.899.695	85.596	168.277	9.835	0	2.163.403
Sadašnja vrijednost 31.12.2020.	1.796.395	75.906	126.462	6.174	0	2.004.936

U periodu 01.01.-31.12.2020. godine nije bilo povećanja nematerijalnih stalnih sredstava. Obračunata amortizacija na nematerijalna stalna sredstva za pripadajući period iznosi 158.719 KM.

U navedenom periodu rashodovana su amortizovana i neupotreblija sredstva: audio i video realizacija prenosa događaja, instalacija i podešavanje softvera za obradu video prenosa i programiranje sistema audio i video prenosa, čija je ukupna nabavna i ukupna otpisana vrijednost iznosila 30.261KM.

Sadašnja vrijednost nematerijalnih stalnih sredstava na 31.12.2020. godine iznosi 2.004.936 KM.

2.) Materijalna sredstva

izraženo u KM

OPIS	Zemljište	Građevine	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Ostala mat. Sredstva	Imovine s pravom korištenja	Materijalna imovina u pripremi	Dati avansi	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>									
Stanje 01.01.2020.	1.181.137	25.098.253	2.750.686	2.974.035	87.845	134.367	1.442.136,04	88.670	33.757.129
Povećanje	0	0	0	0	0	0	3.846.624	0	3.846.624
Prenos iz pripreme/aktivacija	1.188.840	1.753.466	33.091	10.575	0	0	-2.985.973	0	0
Smanjenje/rashodovanje/prodaja	0	-142.354	-314.621	0	-5.733,00	0	0	0	-462.708
Stanje 31.12.2020.	2.369.977	26.709.365	2.469.156	2.984.610	82.112	134.367	2.302.787	88.670	37.141.045
<i>Ispravka vrijednosti</i>									
Stanje 01.01.2020.		10.369.335	2.259.308	2.718.498	87.372	13.437	0	0	15.447.950
Amortizacija od 01.01.-31.12.2020.		1.318.848	125.568	53.937	132,00	13.437	0	0	1.511.922
Smanjenje/rashodovanje/prodaja		-66.646	-309.630	0	-5.733,00	0	0	0	-382.010
Umanjenje vrijednosti stalnih sredstva		68.802							68.802
Stanje 31.12.2020.		11.690.338	2.075.246	2.772.436	81.771	26.874	0	0	16.646.664
Sadašnja vrijednost na 01.01.2020.	1.181.137	14.728.917	491.378	255.537	473	120.930	1.442.136	88.670	18.309.179
Sadašnja vrijednost na 31.12.2020.	2.369.977	15.019.027	393.910	212.175	341	107.494	2.302.787	88.670	20.494.381

Ukupna nabavna vrijednost materijalnih stalnih sredstava Preduzeća na dan 31.12.2020. godine iznosi 37.141.045 KM, a njihova ispravka vrijednosti 16.646.664 KM. Prosječan stepen amortizovanosti materijalnih stalnih sredstava je 44,82%.

Ukupno povećanje materijalnih stalnih sredstava u periodu od 01.01-31.12.2020. godine iznosi 3.846.624 KM, od čega je sa pripreme na konta upotrebe prenesen iznos od 2.985.973 KM i to na:

- Zemljište 1.188.840 KM,
- Građevine 1.753.467 KM,
- Postrojenja i opremu 33.091 KM,
- Transportna sredstva 10.575 KM.

U izvještajnom periodu izvršeno je rashodovanje i isknjižavanje materijalnih stalnih sredstava ukupne nabavne vrijednosti 462.708 KM, ispravke vrijednosti 382.010 KM i knjigovodstvene vrijednosti 80.698 KM na osnovu provedenih procedura i usvojenih odluka (br. 01-45-1453-2/20 od 17.04.2020; RZ 684-4/20 od 14.04.2020; 01-45-3818-4/20 od 14.10.2020. godine, 01-45-5131/20 od 15.12.2020. godine i odluka o inventuri br. 02-11-522-6/21 od 18.02.2021. godine).

Na osnovu izvršene procjene tržišne vrijednosti izgrađenih objekata, infrastrukture i zemljišta koji su predmet prve faze legalizacije groblja Vlakovo na površini P=49.535 m², na dan 31.12.2020. godine, a u skladu sa primjenom MRS 36 Umanjenje vrijednosti stalnih sredstava, izvršeno je umanjeње knjigovodstvene vrijednosti materijalne imovine za 68.802 KM. (Odluka br. 02-11-522-7/21 od 18.02.2021. godine).

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 2.369.977 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

S obzirom da Preduzeće nema potpunu vlasničku dokumentaciju za zemljišta evidentirana u knjigama, potrebno je:

-Na osnovu korištenja zemljišnih površina koje su u vlasništvu Osnivača i ulaganja u iste obezbjediti ovlaštenja da u ime i za račun Osnivača Preduzeće može da pokrene postuke i poduzme radnje u cilju pribavljanja potrebnih dozvola za gradnju, legalizaciju objekata i obavljanja redovne djelatnosti.

-Za grobljanske parcele koje su u vlasništvu drugih pravnih lica, a kojima upravlja i koje održava Preduzeće potrebno je obezbjediti ovlaštenja za ulaganje u cilju obavljanja djelatnosti.

U cilju rješavanja navedenog u revidiranom periodu izvršena je legalizacija i prenos vlasništva na Preduzeće 49.535 m² zemljišne površine na groblju Vlakovo, po Rješenju br: 05-26-958/20 od 08.06.2020. godine, koja je bila u vlasništvu Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo u procijenjenoj vrijednosti od 1.888.840 KM. Po istom Rješenju izvršena je legalizacija objekta Kapela na groblju Vlakovo. Aktivnosti na legalizaciji ostalih zemljišnih površina na groblju Vlakovo su u toku.

U revidiranom periodu izvršena je legalizacija 191.488 m² zemljišne površine na groblju Bare po Rješenju br: 05/B-26-134/20 od 15.06.2020. godine. U toku su aktivnosti na upisu katastarskih čestica u navedenom obuhvatu groblja Bare na Preduzeće, koje su upisane na pravnom predniku Preduzeca-Upravi gradskog groblja.

Aktivnosti na legalizaciji ostalih zemljišnih površina u obuhvatu groblja Bare su u toku.

Preduzeće održava, upravlja i gazduje sa devet (9) aktivnih komunalnih grobalja ukupne površine cca 809.900 m² i to: Bare, Vlakovo, Lav, Stadion, Sv. Josip, Sv. Marko, Sv. Arhangelj Georgije i Gavriilo, Obad i Jevrejsko groblje. Na navedenim grobljima Preduzeće vrši sahranjivanje umrlih lica, čišćenje i održavanje navedenih grobalja.

Poslovi i radni zadaci koji se obavljaju na grobljima kojima upravlja i gazduje Preduzeće 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 period,
- održavanje objekata koji služe za smještaj, opremanje i ispraćaj umrlih,
- održavanje objekata koji služe za obavljanje osnovne djelatnosti preduzeća (skladište, garaža i sl.),
- održavanje pratećih objekata dijela za obavljanje osnovne djelatnosti na groblju (scvjećare, 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, te
- čišćenje i održavanje 48 (četrdesetosam) separativnih grobalja.

Groblje Bare

Groblje se nalazi na adresi Ulica Jukićeva bb. Površina groblja je 255.623 m². Na groblju Bare je sahranjeno 62 357 umrlih lica, a nalazi se i Kolumbarij sa 51. položenom urnom.

Na groblju Bare se nalaze:

- 34 parcele Islamske vjeroispovijesti,
- 15 parcela Rimokatoličke vjeroispovijesti,
- 18 parcela Pravoslavne vjeroispovijesti,
- 27 ateističkih parcela,
- parcele na kojima su sahranjeni Jevreji, Evangelisti, Adventisti i Starokatolici,
- Objekti cvjećare, grobnog ureda, Komemorativnog centra, mrtvačnice, kapele i sanitarni čvor.

Groblje Vlakovo

Groblje se nalazi na adresi, Ul. Vlakovo bb – Ilidža. Površina groblja je 449.299 m². Na groblju je sahranjeno 41.929 umrlih lica.

Na groblju se nalaze:

- Objekti cvjećare, grobnog ureda, skladišta, garaža, grobnica za mrtvorodenu djecu, kolumbarij i rozarij, kapele i sanitarni čvor.
- Aleja veterana u kojoj je sahranjeno 1.586 umrlih lica.

Groblje Lav

Groblje se nalazi na adresi Ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina mu je 18.219 m². Na groblju je sahranjeno 4.195 umrlih lica. Na groblju se nalazi kip „umirućeg lava“.

Groblje Stadion

Groblje je formirano u periodu 1992-1995 (za vrijeme ratnih dejstava). Nalazi se na adresi ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina mu je 12.401 m². Na groblju su sahranjena 2.156 umrlih 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 mu je 20.509 m². Na groblju je sahranjeno 8.364 umrlih 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 mu je 13.970 m². Na groblju je sahranjeno 3.131 umrlo lice pravoslavne vjeroispovijesti. Na groblju se nalazi pravoslavna kapela.

Groblje Sveti Mihovil

Groblje se nalazi na adresi Ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina mu je 9.936 m². Na groblju je sahranjeno 3.575 umrlih 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 arhangel Georgije i Gavrilo

Groblje se nalazi na adresi Ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina mu je 10.272 m². Na groblju je sahranjeno 1.890 umrlih 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 mu je 31.160 m². Na groblju su sahranjena lica jevrejske nacionalnosti. Na groblju se nalaze spomenici koji predstavljaju kulturno historijsku baštinu i pod zaštitom su države.

Groblje Obad

Groblje se nalazi na adresi Ul. Drinska bb – Novo Sarajevo. Površina groblja je 15.608 m². Na njemu je sahranjeno 3.520 umrlih 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, Preduzeće čisti i održava još 48 (četrdesetosam) grobalja – harema sa području svih devet 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, Vrbanjuša, 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, Grljića brdo, Briješće-Pravoslavno groblje, Toka Džeka, Urijan dedina turbe, Ravne bakije, Kovači Hrasnica, Alifakovac, RKT Tarčin, Bakarevića, Pravoslavno groblje Alipašino polje, Mali Hrvat, Rimokatoličko groblje Stup, Podtakiša, 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 – haremina, 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 zimskomperiodu;
- 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 umrlih lica.

GRADEVINSKI OBJEKTI

Nabavna vrijednost građevinskih objekata u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od 26.709.365 KM. Ispravka vrijednosti je 11.690.338 KM i knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2020. godine 15.019.027 KM Stepem amortizacije građevina je 56,23%.

Povećanje nabavne vrijednosti građevinskih objekata u izvještajnom periodu je iznosilo 1.753.467 KM, a odnosi se građevine na groblju Vlako, na površini P=49.535 m² (kapele i druge objekte) koji su u

28

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. - 31.12.2020. godine

postupku legalizacije prenešeni sa Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo u iznosu od 1.286.705 KM, na uređenje prve faze eksproprisanog zemljišta (P= 53.053 m²) na površini od (P=17.097 m²) u iznosu od 457.645 KM i klupe, kante za otpatke i korita za česme na groblju Vlakovo u iznosu od 9.117 KM.

U izvještajnom periodu isknjiženi su ostali građevinski objekti knjigovodstvene vrijednosti od 75.708 KM, čija je nabavna vrijednost iznosila 142.354 KM, a ispravka vrijednosti 66.646 KM.

Isknjiženi objekti su Spomen obilježje Vidovdanskim herojima u kapeli Vidovdanskih heroja na pravoslavnom groblju SV.Arhangeli Mihael i Gavriilo, knjigovodstvene vrijednosti 49.843 KM, nadgrobnji spomenik Arhimandrita Nikolaja Nikodinovića 21 219 KM, koji su vraćeni pravoslavnoj crkvi, devet korpi za otpatke 293 KM i osam reflektora sa nosačima 4.353 KM.

Na osnovu izvršene procjene tržišne vrijednosti izgrađenih objekata, infrastrukture i zemljišta na dan 31.12.2020. godine, koji su predmet legalizacije groblja Vlakovo na površini P=49.535 m², a u skladu sa primjenom MRS 36 Umanjenje vrijednosti stalnih sredstava, izvršeno je umanjeње vrijednosti materijalne imovine (Odlukom br. 02-11-522-7/21 od 18.02.2021. godine) u ukupnoj vrijednosti od 68.802 KM.

POSTROJENJA I OPREMA

Nabavna vrijednost postrojenja i opreme u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od 2.469.156 KM. Ispravka vrijednosti iznosi 2.075.246 KM i knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2020. godine 393.910 KM. Stepem amortizacije postrojenja i opreme je 84,05% što ukazuje da su postrojenja i oprema Preduzeća relativno zastarjela.

Tokom obračunskog perioda u nabavku postrojenja i opreme uloženo je 33.091 KM i to u nabavku ostale elektronske opreme za obradu podataka 14.740 KM, opreme za grijanje i ventilaciju 2.949 KM, ostala postrojenja i opremu 9.931 KM, kancelarijski namještaj 4.191 KM i ostali krupni inventar 1.280 KM. U istom periodu izvršeno je smanjenje - isknjižavanje postrojenja i opreme knjigovodstvene vrijednosti 4.491 KM, čija je nabavna vrijednost iznosila 314.621 KM, a ispravka vrijednosti 309.630 KM.

TRANSPORTNA SREDSTVA

Nabavna vrijednost transportnih sredstava u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od 2.984.610 KM. Ispravka vrijednosti je 2.772.436 KM, što znači da je knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2020. godine 212.175 KM. Stepem amortizacije postrojenja i oprema je 92,89% što ukazuje da su transportna sredstva Preduzeća visoko amortizovana i stara.

Tokom obračunskog perioda izvršeno je ulaganje u reparaciju motora Bokomobila Kefer u iznosu od 10.575 KM.

OSTALA MATERIJALNA SREDSTVA

Nabavna vrijednost ostalih materijalnih sredstava u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od 82.112 KM. Ispravka vrijednosti je 81.771 KM, što znači da je knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2020. godine 341 KM i da su sredstva potpuno amortizovana.

Tokom obračunskog perioda rashodovana su i isknjižavanja ostala materijalna sredstava bez knjigovodstvene vrijednosti čija je nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti iznosila 5.733 KM.

IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA

Nabavna vrijednost imovine s pravom korištenja (MSFI 16-prodavnica pogrebne opreme) iznosi 134.367 KM, ispravka vrijednosti 26.874 KM i knjigovodstvena vrijednost 107.494 KM.

MATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI

Materijalna imovina u pripremi na dan 31.12.2020. godine iznosi 2.302.787 KM, a odnosi se na:

- radove na izgradnji i uređenju groblja Vlakovo 1.964.585 KM,
- pripreme radove na izgradnji prosekture i poslovnog objekta na groblju Bare 326.402 KM,
- izradu projektne dokumentacije eksterijera i enterijera kapela na groblju Bare 11.800 KM,

DATI AVANSI

Dati avansi za građevinske objekte iznose 88.670 KM, a odnose se na uplatu avansa za izmještanje kablova za izgradnju Krematorija na groblju Vlakovo.

3.) Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na dugoročne kredite koji su dati zaposlenim prije donošenja Zakona o javnim preduzećima, i na dan 31.12.2020. godine iznose 0 KM.

4.) Zalihe

	31.12.2020.	31.12.2019.	31.12.2020.
			31.12.2019.
	KM	KM	%
SIROVINE I MATERIJAL	202.245	121.331	167%
Sitan alat, inventar i auto gume	202.295	145.044	139%
Ispravak vrijednosti	-152.072	-111.396	137%
UKUPNO SITAN ALAT, INVENTAR I AUTO GUME	50.223	33.648	149%
UKUPNO SIROVINE I MATERIJAL	252.468	154.980	163%
PROIZVODNJA U TOKU	0	33.906	0%
POLUPROIZVODI	109.067	89.012	123%
Gotovi proizvodi	530.893	410.321	129%
Ispravak vrijednosti	-60.924	0	
Odstupanje	-23.363	-18.874	124%
UKUPNO GOTIVI PROIZVODI	446.606	391.447	114%
Roba u skladištu i prodavnici	767.030	750.726	102%
Ukalkulisani RUC	-350.237	-358.599	98%
Ukalkulisani porez	-111.437	-109.073	102%
UKUPNO ZALIHE ROBE	305.355	283.054	108%
UKUPNO ZALIHE	1.113.496	952.399	117%

Preduzeće primjenjuje politiku vrednovanja zaliha proizvodnje u toku i gotovih proizvoda po apsorptionom sistemu, a u skladu sa MRS i računovodstvenim politikama Preduzeća.

Vrijednost zaliha sirovina i materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara na dan 31.12.2020. godine iznosi 252.468 KM i povećane su u odnosu na dan 31.12.2019. godine za 63%. Zalihe proizvodnje u toku su se smanjile sa 33.906 KM na 0 KM, zalihe poluproizvoda povećane sa 89.012 KM na 109.067 KM,

30

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. - 31.12.2020. godine

zalihe gotovih proizvoda povećane sa 391.447 KM na 446.606 KM i zalihe robe u skladištu povećane sa 283.053 KM na 305.355 KM. U ukupnom iznosu, vrijednost zaliha na 31.12.2020. godine je povećana za 17% u odnosu na dan 31.12.2019. godine.

5.) Novac u banci i blagajni

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., Sberbank d.d., Asa banke d.d. Sarajevo, Privredne banke d.d i Intesa Sanpaolo banke d.d. Sjedišta svih banaka su u Sarajevu.

	31.12.2020. KM	31.12.2019. KM	31.12.2020. 31.12.2019. %
Žiro račun	1.138.189	997.921	114%
Blagajna	9.976	18.091	55%
Ostala gotovina i ekvivalenti gotovine	13.648	14.380	95%
Ukupno	1.161.812	1.030.392	113%

6.) Kratkoročna potraživanja

	31.12.2020. KM	31.12.2019. KM	31.12.2020. 31.12.2019. %
Potraživanja od kupaca	500.268	128.472	389%
Sumnjiva i sporna potraživanja	20.025	19.537	102%
Ispravka sumnj. i spornih potraživanja	-20.025	-19.537	102%
Potraživanja od zaposlenih	365	533	69%
Potraživanja od državnih institucija	162.979	62.490	261%
Akontacija za porez	39.832	75.528	53%
Ukupno	703.444	267.023	263%

Ukupan saldo potraživanja od kupaca na dan 31.12.2020. godine u iznosu od 500.268 KM predstavlja iznos fakturisanih, a nenaplaćenih prihoda Preduzeća.

Od ukupno iskazanog iznosa potraživanja od kupca, na fizička lica koja fakture plaćaju u mjesečnim ratama se odnosi 101.477 KM, a na potraživanja od pravnih lica 398.791 KM.

Potraživanja od pravnih lica sa najvećim iznosima se odnose na: Ministarstvo komunalne privrede i infrastrukture Kantona Sarajevo 333.323 KM, Fond K.S za izradu i očuvanje grobnica šehida i poginulih boraca 17.527 KM, Jedileri d.o.o Sarajevo 16.542 KM, Udruženje pokopno društvo Bakije Sarajevo 13.626 KM.

Potraživanja od zaposlenih se odnose na potraživanja po osnovu prekoračenja za korištenje mobilnih telefona 365 KM.

Potraživanja od državnih institucija u iznosu od 162.979 KM se odnose na:

- potraživanja od Zavoda za zdravstvenu zaštitu, po osnovu bolovanja preko 42 dana u iznosu od 6.562 KM
- ostala potraživanja od državnih institucija 50.104 KM, odnose se na potraživanja nastala na osnovu različitih programa za sufinansiranje zapošljavanja i finansiranja javnih radova za angažovanja nezaposlenih lica na period do 60 dana.
- potraživanja od Službe za imovinsko-pravne stambene i geodetske poslove i katastar nekretnina Općina Ilidža po rješenju 855794/20 IP u iznosu od 106.313 KM za naknadu za pogodnost gradskog građevinskog zemljišta, (renta u iznosu od 90.038 KM i zatezne kamate 16.275 KM) rezervisanih sredstava na računu Unicredit banke datuma 07.09.2020. godine broj izvoda 208.

7.) Potraživanja za PDV

Potraživanja za PDV u iznosu od 11.255 KM se odnose na PDV po ulaznim fakturama na koji još nije stečeno pravo na odbitak.

8.) Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja na dan 31.12.2020. godine u iznosu od 14.617 KM se odnose na kratkoročna razgraničenja po osnovu unaprijed plaćenih troškova osiguranja imovine u iznosu od 6.901 KM, osiguranja vozila u iznosu od 3.201 KM, KM i razgraničenje po osnovu više plaćenih troškova po ugovorima 4.515 KM.

9.) Kapital

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period od 01.01.-31.12.2020. godine

	izraženo u KM					
	Upisani kapital	Ostali kapital	Rezerve	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2018. godine	10.000	-	3.385.423	1.009.733	655.797	5.060.953
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2018. godine, odnosno 01.01.2019. godine	10.000	-	3.385.423	1.009.733	655.797	5.060.953
Raspored dobiti	-	-	-	655.798	-655.798	-
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	151.647	151.647
Stanje na dan 31.12.2019. godine	10.000	-	3.385.423	1.665.531	151.647	5.212.601
Raspored dobiti				151.647	-151.647	-
Dobit tekuće godine					895.284	895.284
Stanje na dan 31.12.2020. godine	10.000	-	3.385.423	1.817.178	895.284	6.107.885

Upisani osnovni kapital po sudskom Rješenju broj: UF/I-2631/05 iznosi 10.000 KM.

Statutarne i slobodne rezerve iznose 3.385.423 KM. Skupština Preduzeća je donijela Odluku broj: 03-11-1961-5/20 od 26.06.2020. godine kojom se neto ostvarena dobit u 2019. godini, u iznosu od 151.647 KM, raspodjeljuje u akumuliranu dobit za investiciona ulaganja Preduzeća, tako da akumulirana dobit na dan 31.12.2020. godine iznosi 1.817.178 KM.

10.) Dugoročna rezervisanja i razgraničenja

	31.12.2020.	31.12.2019.	31.12.2020.
	KM	KM	31.12.2019.
			%
Dugoročna rezerv. za naknade zaposlenih	61.081	67.328	91%
Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi	17.047.259	15.156.765	112%
Ukupno	17.108.339	15.224.093	112%

Dugoročna rezervisanja za naknade zaposlenih (stanje na dan 31.12.2020. godine) se odnose na rezervisanja za otpremnine radnika prilikom odlaska u penziju. Rezervisanja se odnose na otpremnine radnika u 2022. godini 16.984 KM, u 2023. godini 12.244 KM, u 2024 godini 24.007 KM, i u 2025. godini 7.846 KM.

Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi predstavljaju naplaćene naknade za korištenje grobnog mjesta za 2022. godinu i dalje u iznosu od 459.841 KM i primljene dotacije za nabavku stalnih sredstava, koje se evidentiraju u skladu sa MRS 20 – Računovodstvo donacija i pomoći, i na dan 31.12.2020. godine iznose 16.587.418 KM.

U periodu 01.01.-31.12.2020. godine odloženi prihodi su povećani za 3.478.598 KM i to:

- 167.516 KM za unaprijed naplaćene naknade za korištenje grobnog mjesta,
- 2.475.545 KM za odloženi prihod iz donacija i pomoći (zemljište Vlakovo na obuhvatu P=49.535 m² iznos od 1.188.840 KM, vanjska rasvjeta iznos od 73.745, elektroinstalacije iznos od 53.676, kanalizacija drenažni sistem i vodovod iznos od 713.473 KM, parking iznos od 445.811)
- 772.537 KM za uređenje groblja Vlakovo,
- 63.000 KM od Općine Centar Sarajevo za sufinansiranje sljedećih projekata: uređenja mrtvačnice – nabavka rashladne komore za smještaj umrlih lica (33.000 KM) i adaptacija i opremanje prostorija u kapelama (30.000 KM).

U naznačenom periodu odloženi prihodi su smanjeni za iznos 1.588.104 KM i to:

- 285.361 KM za priznavanje prihoda tekućeg perioda nastalog po osnovu unaprijed naplaćene naknade za korištenje grobnog mjesta u periodu 2015-2018 za period 2020. godine.
- 173.701 KM za priznavanje prihoda tekućeg perioda nastalog po osnovu priznavanja donacije u obliku zemljišta uvjetovanog legalizacijom postojećih objekata i izgradnjom novih, gdje se prihod priznaje kroz vijek upotrebe zgrade.
- amortizacije stalnih sredstava, za period 01.01.-31.12.2020. godine, koja su finansirana putem kapitalnih dotacija iz Budžeta Kantona Sarajevo i drugih u iznosu od 1.129.042 KM

Odloženi prihodi na 31.12.2020. godine su veći u odnosu na stanje 31.12.2019. godine za 12%, odnosno za 1.884.246 KM.

11.) Dugoročne obaveze

Dugoročne finansijske obaveze	31.12.2020.	31.12.2019.	31.12.2020.
	KM	KM	31.12.2019. %
Dio dugoročnih finansijskih obaveza- krediti	207.437	613.256	34%
Dio dugoročnih finansijskih obaveza-najmovi	99.724	111.753	100%
Ukupno	307.161	725.009	42%

Dugoročne obaveze u iznosu od 307.161 KM se odnose na dugoročni kredit od Intesa Sanpaolo banke d.d. Bosna i Hercegovina u iznosu od 207.437 i obaveze za najam (prodavnica pogrebne opreme) MSFI 16, prva primjena u iznosu od 99.724 KM.

Preduzeće je s ciljem refinansiranja obaveza i finansiranja kapitalnih investicija (proširenje parkinga na groblju Vlakovo i izgradnja krematorija), a nakon provedene zakonske procedure izbora banke potpisalo Ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 1.200.000 KM sa Intesa Sanpaolo Banka d.d., broj: 01.2209/19 dana 10.06.2019. godine. Ugovor je potpisan na 36 mjeseci i nominalnom kamatnom stopom od 2,95% na godišnjem nivou fiksno (EKS 3,15%). Obezbeđenje kredita su 10 (deset) bjanko mjenica potpisanih od strane korisnika kredita uz mjenične izjave.

Kredit je realizovan 13.06.2019. godine. Mjesečni anuitet iznosi 34.871 KM. Kamata obračunata za period od 01. do 31.12.2020. godine po dugoročnom kreditu Intesa Sanpaolo banke se kapitališe i ulazi u nabavnu vrijednost stalnog sredstva u periodu trajanja izgradne sredstva (u skladu sa MRS 23- troškovi pozajmica), nakon stavljanja sredstva u upotrebu, kamata će se tretirati troškom razdoblja.

Dio dugoročnog kredita koji će se otplaćivati tokom 2021. godine u iznosu od 405.819 KM je prenesen na tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza.

Dio dugoročnih finansijskih obaveza-najmovi, koji će se otplaćivati tokom 2021. godine u iznosu od 12.029 KM je prenesen na dio kratkoročnih finansijskih obaveza po toj osnovi.

12.) Katkoročne finansijske obaveze

	31.12.2020.	31.12.2019.	31.12.2020.
	KM	KM	31.12.2019. %
Kratkoročni finansijski krediti	0	0	
Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza-krediti	405.819	394.036	103%
Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza-najmovi	12.029	11.541	100%
Ukupno	417.848	405.577	103%

Na osnovu Plana javnih nabavki za 2019. godinu, provedena je procedura i potpisan Ugovor sa UniCredit bankom o kratkoročnom kreditu na revolving osnovi, broj: 01-1952/19 od 21.05.2019. godine. Period korištenja kredita je dvanaest mjeseci od prvog povlačenja kredita, a najduže do 11.07.2020. godine. Kredit je odobren u iznosu od KM 1.000.000 uz nominalnu kamatnu stopu od 1,39% godišnje, fiksno, efektivna kamatna stopa 1,58%. Obezbeđenje kredita je 10 (deset) bjanko vlastitih mjenica, trasiranih i akceptiranih od strane Preduzeća sa klauzulom „bez protesta“ i pripadajućom mjeničnom ovlasti za popunjavanje, uz obavezu Preduzeća da će za svaku iskorištenu mjenicu za naplatu dospelog duga izdati i banci dostaviti novu.

Preduzeće koristi kredit po potrebi i vraća ga iz tekućeg priliva sredstava u najkraćem mogućem roku. U periodu 01.01.-11.07.2020. godine Preduzeće je u šest navrata koristilo revolving kredit u ukupnom iznosu od 710.000 KM za šta je obračunata kamata u iznosu od 297 KM. Na dan 31.12.2020. godine Preduzeće nije imalo obaveza po ovom revolving kreditu.

Na osnovu Plana javnih nabavki za 2020. godinu, provedena je procedura i potpisan Ugovor sa Intesa Sanpaolo bankom d.d. o kratkoročnom kreditu na revolving osnovi, broj: 223228/20 od 03.06.2020. godine. Period korištenja kredita je dvanaest mjeseci od prvog povlačenja kredita, a najduže do 03.06.2021. godine. Kredit je odobren u iznosu od KM 1.000.000 uz nominalnu kamatnu stopu od 1,72% godišnje, fiksno, efektivna kamatna stopa 1,72%. Obezbeđenje kredita je 10 (deset) bjanko vlastitih mjenica, trasiranih i akceptiranih od strane Preduzeća sa klauzulom „bez protesta“ i pripadajućom mjeničnom ovlasti za popunjavanje, uz obavezu Preduzeća da će za svaku iskorištenu mjenicu za naplatu dospelog duga izdati i banci dostaviti novu. U periodu od 03.06. do 31.12.2020. godine Preduzeće je četiri puta povuklo sredstva u iznosu od 920.000 KM, za što je obračunata kamata u iznosu od 405 KM. Na dan 31.12.2020. godine Društvo nije imalo obaveza po ovom revolving kreditu.

Na dan 31.12.2020. godine evidentirane su kratkoročne obaveze za najmove (MSFI 16-prodavnica pogrebne opreme) u iznosu od 12.029 KM.

13.) Obaveze iz poslovanja

	31.12.2020.	31.12.2019.	31.12.2020.
	KM	KM	31.12.2019.
			%
Primljeni avansi	103.048	267.475	39%
Dobavljači u zemlji	548.070	453.048	121%
Ukupno	651.117	720.523	90%

Obaveze za primljene avanse odnose se na: primljeni avans od Općine Centar za rekonstrukciju i održavanje Spomenika Roman Petrović na groblju Sv. Josip (12.820 KM) iz 2007. godine, primljeni avans od pogrebnog društva Sv. Marko za usluge u narednom periodu (25.219 KM), primljeni avans od pogrebnog društva Sv. Ante za usluge u narednom periodu (8.196 KM) primljeni avans za sahrane unaprijed uplaćene (38.095 KM), primljeni avans za izradu temelja i nišana (1.472 KM), avans po sporazumu za korištenje grobnog mjesta (15.480 KM) i avans za unaprijed plaćeno održavanje grobnog mjesta (1.766 KM).

Obaveze prema dobavljačima u iznosu od 548.070 KM odnose se na obaveze po osnovu izvršenih nabavki radova, materijala, roba i usluga. Sve dospjele obaveze su izmirene u skladu sa obligacijama iz ugovora.

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima u zemlji odnose se na:
Manjo d.o.o (165.748), Klesar d.o.o Hadžići (118.238 KM), Dinalsa d.o.o (64.580 KM), Prevent Safetaly d.o.o Goražde (45.722 KM), Masline d.o.o (23.254 KM), Almy d.o.o (18.764 KM).

14.) Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih iznose 440.166 KM i manje su za 1% u odnosu na obaveze po istom osnovu na datum 31.12.2019. godine

15.) Druge obaveze

Druge obaveze se odnose na bruto naknade članovima Skupštine, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju na 31.12.2020. godine iznose 4.317 KM a na 31.12.2019 su iznosile 3.400 KM.

16.) Obaveze za ostale poreze i druge dažbine u iznosu od 7.734 KM se odnose na naknade za korištenje šuma za period I-XII 2020. godine.

17.) Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 236.235 KM se odnose na:

- obračunate nefakturisane troškove 4.815 KM,
- unaprijed naplaćene naknade za korištenje grobnog mjesta za 2021. godinu 209.438 KM,
- neiskorišteni dio takse Fonda Šehida 1.331 KM,
- kratkoročna rezervisanja zaposlenim po MRS 19, u iznosu od 16.651 KM.
- Kratkoročna rezervisanja po sudskim sporovima 4.000 KM.

18.) Vanbilansna evidencija

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

6.3.) Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01.- 31.12.2020. godine izraženo u KM

	01.01.-31.12.2020.	01.01.-31.12.2019.
Novčani tok od poslovnih aktivnosti		
Neto dobit/gubitak	895.284	151.647
Amortizacija nematerijalnih sredstava	158.467	154.945
Amortizacija materijalnih sredstava	1.511.922	1.189.254
Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava		2.722
Ostala usklađivanja za negotovinske stavke i gotovinski tokovi koji se odnose na ulagačke i finansijske aktivnosti	149.502	15.055
Smanjenje (povećanje) zaliha	-161.097	171.457
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	-371.797	91.419
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	-67.288	-105.507
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	279.955	-30.312
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	95.022	-15.294
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	-120.294	165.365
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	2.000.600	-98.683
Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti	4.370.276	1.692.068
Novčani tok od ulagačkih aktivnosti		
Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	1.805	1.667
Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava		
Prilivi iz osnova ostalih dug. finansijskih plasmana	1.805	1.667
Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	3.846.624	1.533.815
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	3.846.624	1.533.815
Odlivi iz osnova ostalih finansijskih plasmana		
Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti	3.844.819	1.532.148
Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti		
Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	1.630.000	5.955.000
Prilivi iz osnova dugoročnih kredita		1.200.000
Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	1.630.000	4.755.000

Priliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		
Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	2.024.037	5.337.399
Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	394.037	582.399
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	1.630.000	4.755.000
Odlivi na osnovu finansijskog lizinga		
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		
Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti		617.601
Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	394.037	
UKUPNI PRILIV GOTOVINE	4.370.276	2.309.669
UKUPNI ODLIV GOTOVINE	4.764.313	1.532.148
NETO PRILIV GOTOVINE	131.420	777.521
NETO ODLIV GOTOVINE		
Gotovina na početku izvještajnog perioda	1.030.392	252.871
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	1.161.812	1.030.392

Gotovinski tok od poslovnih aktivnosti je pozitivan i iznosi 4.370.276 KM. To ukazuje da Društvo ima veći priliv sredstava od odliva, ostvarenog redovnim poslovanjem.

Gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti je negativan i iznosi 3.844.819 KM. To ukazuje da Društvo vrši ulaganja u stalna sredstva kako bi se kvalitetnije obavljala djelatnost, odnosno pružale usluge građanima. Gotovinski tok od finansijskih aktivnosti je negativan i iznosi 394.037 KM, što ukazuje da je priliv pozajmljenih sredstava manji od odliva.

7. JAVNE NABAVKE

U izvještajnom periodu provedeni su i završeni postupci javnih nabavki po vrstama postupka, predmetu i broju postupaka nabavke i vrijednosti potpisanih ugovora, kako je prikazano u donjoj tabeli.

R.b n.	Vrsta postupka	Broj postupaka				Vrijednost bez PDV-a
		Robe	Usluge	Radovi	Ukupan broj	
1.	Otvoreni postupak	10	2	2	14	1.938.466,87
2.	Ograničeni postupak	/	/	/	/	/
3.	Pregovarački postupak sa objavom	/	/	/	/	/
4.	Pregovarački postupak bez objave	/	2	1	3	106.000,00
5.	Konkurentski zahtjev	3	6	/	9	164.899,40
6.	Direktni sporazum	113	54	4	171	267.975,52
	Ukupan broj:	126	64	7	197	2.477.341,79
7.	Aneks II dio-B					
a)	Hotelski smještaj	/	/	/	/	/
b)	Edukacija uposlenika KJKP „Pokop“	/	9	/	9	700,87
c)	Ugostiteljske usluge	/	16	/	16	1.459,83
d)	Truba	/	21	/	21	16.834,00
	Ukupan broj:	/	46	/	46	18.994,70

U izvještajnom periodu je realizovano 3.110.746 KM vrijednosti ugovora o javnim nabavkama. Realizacija po ugovorima koji su potpisani tokom 2020. godine iznosi 1.404.631 KM, a iznos od 1.706.115 KM se odnosi na ugovore koji su potpisani prije 2020.godine, a njihova realizacija je dijelom prenešena u 2020.godinu

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.-31.12.2019. 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.

Uprava je između ostalog u kontinuitetu mjesečno razmatrala rezultate poslovanja Preduzeća i o istim informisala Nadzorni odbor.

Izvještaje o provedenim procedurama javnih nabavki dostavljala je Odboru za reviziju i Nadzornom Odboru.

U toku izvještajnog perioda, a po dobijenim zaključcima Vlade Kantona Sarajevo kojima su odobrene procedure za prijem radnika, donešene su dvije odluke o raspisivanju javnog konkursa za prijem radnika na neodređeno vrijeme i to:

- Odluka o raspisivanju konkursa na radno mjesto samostalni interni revizor, na neodređeno vrijeme, jedan izvršilac i
- Odluka o raspisivanju konkursa za prijem radnika na neodređeno vrijeme i to pogrebnik – grobar 6 izvršilaca, radnik na održavanju čistoće 1 izvršilac.

-Uprava je usvojila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31.12.2019.godine i isti uputila Nadzornom odboru na dalje postupanje.

- Razmatrala stručni nalaz vještaka, u skladu sa MRS 36, o procjeni vrijednosti uloženi sredstava za pripremne radove za centralnu mrtvačnicu sa administrativnim prostorima na groblju Bare na dan 31.12.2019.godine i uputila ga Nadzornom odboru na dalje postupanje.
- Razmatrala nezavisno aktuarsko mišljenja o primjeni MRS 19 – primanja zaposlenih-rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju uposlenih na dan 31.12.2019. godine i uputila ga Nadzornom odboru na dalje usvajanje,
- Izvještaj o poslovanju Preduzeća za period I-XII 2019.godine sa prijedlogom Odluke o raspodjeli dobiti dostavila Nadzornom Odboru na dalje postupanje,
- Sačinila Izvještaj o poslovanju Preduzeća za period 01.01.-30.06.2020.godine i dostavila ga Nadzornom odboru,
- Na osnovu Odluke Vlade Federacije Bosne i Hercegovine o proglašavanju stanja nesreće na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine prouzrokovane korona virusom (COVID -19) Uprava je poduzela slijedeće aktivnosti:
 - Formirala Krizni štab Preduzeća,
 - Usvojila Protokol o postupanju u vrijeme pandemije kojim su jasno definisane aktivnosti i radnje kako radnika tako i stranaka u cilju sprečavanja širenja zaraze,
 - Izvršila analizu radne snage i utvrdila način rada i rasporeda rada na način da se prije svega zaštite radnici koji spadaju u rizičnu grupu, a da se poslovanje obavlja bez smetnji i zastoja,
 - Izvršila analizu raspoložive zaštitne i pogrebne opreme i napravila plan za nabavku opreme koja nedostaje,
 - Sačinila Nacrt Uredbe o uvjetima i načinu preuzimanja, zbrinjavanja, prijenosa , prijevoza i ukopa osoba umrlih od zaraznih bolesti i uvjetima i načinu ekshumacija i prijevoza posmrtnih ostataka umrlih od zaraznih bolesti,
 - Sa Javnom ustanovom Opća bolnica „Prim.dr. Abdulah Nakaš“ sačinila Sporazum o preuzimanju, prijevozu i zbrinjavanju osoba koje su preminule u toj ustanovi,
 - Poduzela sve aktivnosti da se naredbe i preporuke nadležnih provode bez odlaganja.
- Usvojila Pravilnik o upotrebi pečata i štambilja Preduzeća,
- Usvojila Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta u Preduzeću,
- 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.

U periodu januar-decembar 2020. godine, Skupština Preduzeća je održala 10 sjednica. Na sjednicama su razmatrane informacije i izvještaji iz nadležnosti Skupštine, te donošene odluke i zaključci vezani za poslovanje Preduzeća.

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

- Odluke o izmjenama i dopunama Statuta Preduzeća od 30.01.2020 godine i od 13.07.2021.godine,
- Odluka o odobravanju Plana poslovanja Preduzeća za period 2020-2022.godina,

40

Izvještaj 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. - 31.12.2020. godine

- Odluka o odobravanju Plana poslovanja Preduzeća za 2020.godinu;
- Odluka o izboru i imenovanju Vahidina Omanovića, Adema Čimića i Hatidže Šišić za članove Odbora za reviziju Preduzeća;
- Odluka o usvajanju Izvještaja o poslovanju Preduzeća za 2019. godinu, koji uključuje finansijske izvještaje, Izvještaj nezavisnog revizora o reviziji finansijskih izvještaja za 2019.godinu, Izvještaj Odbora za reviziju o reviziji godišnjeg obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja Preduzeća i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja u 2019. godini, Izvještaj o radu Nadzornog odbora i Izvještaj o radu Odbora za reviziju;
- Odluka o prihvatanju prijedloga Uprave Preduzeća o raspodjeli dobiti ostvarene u 2019. godini, a na osnovu mišljenja Nadzornog odbora i Odbora za reviziju,
- Odluka o odobravanju Plana poslovanja Preduzeća za period 2021- 2023.godina;
- Odluka o odobravanju Plana poslovanja Preduzeća za 2021.godinu;
- Skupština je primila k znaju Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Preduzeća za period 01.01.- 20.06.2020. godine,
- Razmatrane su i usvajane mjesečne informacije o aktivnostima Nadzornog odbora.

Sve odluke i izvještaji usvajani su jednoglasno. Analizom sadržaja zapisnika sa sjednica Skupštine preduzeća koje su održavane tokom izvještajnog perioda, Odbor se uvjerio da su isti, u većini, 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.

Tokom izvještajnog perioda, Nadzorni odbor je održano 10 sjednica. Sjednice su održavane mjesečno. 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:

- Usvojen je Prijedlog Plana poslovanja Preduzeća za period 2020.-2022.godina;
- Usvojen je Prijedlog Plana poslovanja Preduzeća za 2020.godinu;
- Usvajen je Plana javnih nabavki Preduzeća za 2020.godinu;
- Usvajen je Pravilnika o radu Odjela za internu reviziju u Preduzeću;
- Usvojen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu Preduzeća;
- Usvojen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama;
- Odluka o usvajanju Izvještaja o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31.12.2019.godine;
- Odluka o prihvatanju stručnog nalaza, u skladu sa MRS 36, vrijednosti troškova za pripreme radove za centralnu mrtvačnicu sa administrativnim prostorima groblje Bare na dan 31.12.2019.godine;
- Odluka o rezervisanju po MRS 19-primanja uposlenih na dan 31.12.2019. godine;
- Odluka o odobravanju zaduženja po osnovu revolving kredita;
- Upućen je Prijedlog Skupštini za imenovanje Odbora za reviziju;

- Upućena je inicijativa Skupštini za usklađivanje Statuta Preduzeća sa Zakonom o radu i Zakonom o privrednim društvima;
- Skupštini je podnesen Izvještaj o radu Nadzornog odbora u 2019. godini;
- Razmatran je i primljen k znanju Izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2019. godinu;
- Prihvaćen je Izvještaj Odbora za reviziju o reviziji godišnjeg obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja Preduzeća i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i drugim propisima i principima korporativnog upravljanja u 2019. godini.
- Donesena je Odluka o podnošenju izvještaja Skupštini preduzeća o poslovanju po godišnjem obračunu Preduzeća za 2019. godinu zajedno sa finansijskim izvještajima, izvještajem vanjskog revizora i izvještajem Odbora za reviziju;
- Dato je Mišljenje kojim se podržava prijedlog Uprave o raspodjeli dobiti ostvarene u poslovanju Preduzeća u 2019. godini;
- Usvojen je Nacrt Plana poslovanja Preduzeća za period 2021.-2023.godina;
- Usvojen je Nacrt Plana poslovanja Preduzeća za 2021.godinu;
- Usvajen je Nacrt Plana javnih nabavki Preduzeća za 2021.godinu;
- Donesena je Odluka o imenovanju Gorana Cerića za direktora Preduzeća,
- Razmatrani su izvještaji Uprave o poslovnim aktivnostima provođenim između sjednica Nadzornog odbora;
- Razmatrani su i usvajani mjesečni izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki;
- Razmatrani su skraćeni mjesečni izvještaji o radu Odbora za reviziju;

Sve odluke i izvještaji usvajani su jednoglasno, a o svom radu, Nadzorni odbor je podnosio izvještaje Skupštini preuzeća.

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 vanjskoga revizora;
- imenovati direktora odjela za internu reviziju
- razmotriti godišnju studiju rizika i plan revizije u kojima su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja i revizija koje će se obaviti, te osigurati da prijavljena pitanja budu bez odgode i na odgovarajući način korigovana;
- osigurati da odjel za internu reviziju obavi svoj posao sukladno planu revizije;
- osigurati da interne kontrole budu odgovarajuće i da funkcioniraju kako je predviđeno;
- svakoga mjeseca podnositi nadzornome odboru sažete mjesečne izvještaje o svojim sastancima;
- osigurati da odjel za internu reviziju izvršava svoje obveze u skladu sa međunarodnim revizijskim standardima.
- 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 da o tome dostavi izvještaj skupštini i nadzornom odboru najkasnije osam dana po okončanju revizije;

- 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.

Tokom izvještajnog perioda, Odbor za reviziju je održao 11 sjednica i to Odbor u starom sazivu 2 sjednice u januaru i februaru, a Odbor u novom sazivu devet 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 junu 2020. godine izvršio reviziju poslovanja Preduzeća za period 01.01.-31.12.2019. godine, a u periodu od 04.09.do 17.09.2020. godine izvršio reviziju poslovanja Preduzeća za period 01.01.-30.06.2020. 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

U izvještajnom periodu Preduzeće uspješno realizovalo najveći broj planiranih obaveza i zadataka, pri čemu se izdvajaju slijedeće:

- Kao rezultat realizovanih obaveza i zadataka, Preduzeće je u periodu 01.01.- 31.12.2020.godine ostvarilo neto dobit u iznosu od 895.284 KM dok je u istom periodu prehodne godine dobit iznosila 151.647 KM.
- Poslovi upravljanja i nadzora ukopa umrlih lica, obezbjeđenja grobljanskih površina i održavanja grobalja se odvijaju efikasno, poštujući sve odredbe nadležnih organa koje se odnose na Odluku Vlade Federacije Bosne i Hercegovine o proglašavanju stanja nesreće na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine prouzrokovane korona virusom (COVID -19) i poštujući sve odredbe Zakona o ublažavanju negativnih posledica i ušteta u Kantonu Sarajevo, na zadovoljstvo osnivača i korisnika usluga Preduzeća.
- 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.
- Finansijski Izvještaji o poslovanju Preduzeća za period 01.01.-31.12.2020. 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.
- Kao što je isticano i u ranijim izvještajima, Preduzeće u svom poslovanju, a u cilju zadovoljavanja opštih javnih interesa, koristi i u svojim poslovnim knjigama iskazuje značajan dio imovine koji 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 reklaifikaciju s njom povezanih konta u okviru svoje pasive.
- Za zemljišne površine koje su u vlasništvu Osnivača i ulaganja u iste, potrebno je obezbjediti ovlaštenja, da Preduzeće u ime i za račun Osnivača, može da pokrene postuke i poduzme radnje u cilju pribavljanja potrebnih dozvola za gradnju, legalizaciju objekata i obavljanja redovne djelatnosti.
- U revidiranom periodu izvršena je legalizacija i prenos vlasništva na Preduzeće 49.535 m2 zemljišne površine na groblju Vlakovo, po Rješenju br: 05-26-958/20 od 08.06.2020. godine, koja je bila u vlasništvu Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo. Po istom Rješenju izvršena je legalizacija objekta Kapela na groblju Vlakovo. Aktivnosti na legalizaciji ostalih zemljišnih površina na groblju Vlakovo su u toku.
- U revidiranom periodu izvršena je legalizacija 191.488 m2 zemljišne površine na groblju Bare po Rješenju br: 05/B-26-134/20 od 15.06.2020. godine. U toku su aktivnosti na upisu katastarskih čestica u navedenom obuhvatu groblja Bare na Preduzeće, koje su upisane na pravnom predniku Preduzeća- Upravi gradskog groblja. Aktivnosti na legalizaciji ostalih zemljišnih površina u obuhvatu groblja Bare su u toku

- Za grobljanske parcele koje su u vlasništvu drugih pravnih lica, a kojima upravlja i koje održava Preduzeće potrebno je obezbjediti ovlaštenja za ulaganje u cilju obavljanja djelatnosti.
- Kao što je isticano i u prethodnim izvještajima, zbog nedostatka ažurne baze podataka o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta Preduzeće nije u mogućnosti fakturirati naknadu i evidentirati prihod u periodu kome pripada. Navedeni prihod se evidentira po naplati kada se izdaje i fiskalni račun. Naplata za naknadu u tekućoj godini kao i naplate za dug ranijeg perioda se evidentiraju kao prihod tekućeg perioda, a naplate unaprijed se evidentiraju kao odloženi prihodi. Preduzeće je izloženo riziku priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena, kao i riziku da prihodi nisu sveobuhvatni i iskazani u finansijskim izvještajima. U cilju prevazilaženja navedenih rizika Preduzeće je poduzelo značajne aktivnosti na prikupljanju i ažuriranju podataka o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja naknade, s kojima se potpisuju ugovori o naknadi u skladu sa važećom Odlukom o uređivanju i održavanju gradskih grobalja. Prilikom vršenja svake nove usluge ukopa, potpisuje se ugovor o plaćanju naknade za korištenje grobnog mjesta. Po potpisivanju ugovora prihode od naknade za korištenje grobnog mjesta treba evidentirati u skladu sa zahtjevima MSFI-15 – Prihodi od ugovora sa kupcima i Računovodstvenim politikama Preduzeća.
- 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: 04-45-2068-3 /21
Sarajevo, 29.04.2021. godine



Predsjednica Odbora za reviziju

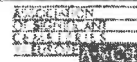
Matidža

Matidža Šišić, ovlašteni revizor



ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJIMA - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

DIREKCIJA - Mita Matić: info: Sarajevski bb; Info: +387 33 551 170 / Fax: +387 33 551 154
PRODAVNICA POGREBNE OPREME - Petrovićijina 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 - Patriotsko: Igo bb; info: +387 33 259 306 - 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



IZVJEŠTAJ O RADU NADZORNOG ODBORA KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za 2020. godinu

Sarajevo, februar 2021. godine

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

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

IZVJEŠTAJ
o radu Nadzornog odbora KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo
za 2020. godinu

Uvod

Skupština KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo je, nakon što je provedena procedura izbora i menovanja članova Nadzornog odbora, na sjednici održanoj 29.09.2016.godine Rješenjima br. 03-34-1853-2/16, 03-34-1583-3/16 i 03-34-1583-4/16 razriješila v.d. članove Nadzornog odbora u sastavu:

- Sirovina Bećir – v.d. predsjednika,
- Džino Nernim – v.d. zamjenika predsjednika,
- Bibić Safet – v.d. člana.

Na istoj sjednici Skupština KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo je rješenjem broj: 03-34-1853-5/16 imenovala članove Nadzornog odbora u sastavu:

- Bećir Sirovina – član,
- Nermin Džino – član,
- Ensar Tičić – član.

Nadzorni odbor je imenovan na period od 4 (četiri) godine, s tim da po isteku perioda od 2 (dvije) godine od dana imenovanja Skupština glasa o povjerenju članovima Nadzornog odbora.

Na sjednici Skupštine KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo održanoj 25.09.2018. godine je na njegov zahtjev razriješila člana Nadzornog odbora Nermina Džinu te na istoj sjednici imenovala v.d. člana Nadzornog odbora Čorbo Jusufa.

Na prvoj, konstituirajućoj sjednici novog Nadzornog odbora, Bećir Sirovina je imenovan za predsjednika Nadzornog odbora, a Jusuf Čorbo za zamjenika predsjednika.

Istekom mandata članovima Nadzornog odbora, Skupština preduzeća je na sjednici održanoj 20.11.2020. godine, Rješenjem br:03-30-4337-7/20 imenovala v.d. članove nadzornog odbora do okončanja konkursne procedure a najduže do tri mjeseca (period 20.11.2020.godine do 19.02.2021.godine) u sastavu:

- Jusuf Čorbo
- Bećir Sirovina
- Ensar Tičić

U programu redovnih aktivnosti rada Nadzornog odbora su bila pitanja:

- praćenja rada Uprave preduzeća kroz redovne informacije o aktivnostima Uprave između sjednica Nadzornog odbora
- mjesečno informisanje o provedenim javnim nabavkama
- mjesečno informisanje o radu Odbora za reviziju
- rješavanje tekućih pitanja iz nadležnosti Nadzornog odbora

Nadzorni odbor je kroz redovne tačke dnevnog reda Upravi i nadležnim Službama uputio niz inicijativa, prijedloga i preporuka u cilju unaprijeđenja poslovanja. Poslove iz svoje nadležnosti je obavljao u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, Zakonom o privrednim društvima i Statutom KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo.

Ističemo činjenicu da je Nadzorni odbor uložio maksimalne napore da unaprijedi poslovanje KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo i uvijek je bio na raspolaganju Upravi i Službama u preduzeću.

Nadzorni odbor je od 01.01.2020.godine, sa danom isteka mandata, 19.02.2021. godine, održao 13 (trinaest) sjednica, i to 9 (devet) prije isteka četvorogodišnjeg mandata, 2 (dvije) u svojstvu vršilaca dužnosti i dvije u 2021.godini, također, u svojstvu vršilaca dužnosti a kao najznačajniji sadržaji dnevnog reda, se izdvajaju:

- Razmatranje i usvajanje Izvještaja o poslovanju preduzeća sa finansijskim izvještajem za period 01.01. – 31.12.2019. godine sa Mišljenjem Odbora za reviziju,
- Usvajanje Plana poslovanja preduzeća za 2020.-2022.god.
- Usvajanje Plana poslovanja preduzeća za 2020.god.
- Usvajanje Plana javnih nabavki za 2020.god.
- Usvajanje Plana poslovanja preduzeća za 2021.-2023.god.

- Usvajanje Plana poslovanja preduzeća za 2021.god
- Usvajanje Plana javnih nabavki za 2021.god

Na osnovu usvojenog Statuta preduzeća, zakonskim automatizmom je promjenjeno, doneseno usvojeno nekoliko Pravilnika u preduzeću i to:

- Pravilnik o radu Odjela za internu reviziju
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o plaćama
- Pravilnik o javnim nabavkama.

Nakon provedene konkursne procedure, Nadzorni odbor je donio Odluku o izboru i imenovanju Cerić Gorana, za direktora za direktora preduzeća na mandat u trajanju od 4 (četiri) godine.

Posebno ističemo činjenicu da je Nadzorni odbor sve odluke donosio jednoglasno.

Pored izdvojenih aktivnosti Nadzorni odbor je predano i odgovorno obavljao poslove iz svoje nadležnosti što podrazumjeva razmatranje mjesečnih informacija o radu Uprave, mjesečno informisanje o provedenim javnim nabavkama, redovno informisanje o radu Odbora za reviziju, te rješavanje tekućih pitanja iz nadležnosti Nadzornog odbora.

Važno je istaći da su u ovom periodu realizovane određene inicijative i aktivnosti koje je predložio Nadzorni odbor zajedno sa Upravom preduzeća, među kojima se izdvaja:

COVID-19

Poslovanje KJKP „Pokop“ d.o.o. u uslovima proglašenja stanja nesreće uzrokovane COVID-19, na području FBiH, a globalno pandemije u cijelom svijetu, je odmah na početku suočeno sa obavljanjem djelatnosti u sasvim novim uslovima pružanja komunalno – pogrebnih usluga i izmjenjenih tržišnih prilika.

Obzirom da smo preduzeće koje je obavljanjem komunalno-pogrebne djelatnosti direktno na udaru posljedica COVID-19 pandemije, u smislu preuzimanja, zbrinjavanja, opremanja i sahranjivanja lica preminulih od zarazne bolesti, obim realizacije navedenih usluga u 2020. godini ima povećanje na uslugama prevoza za 100%, usluge preuzimanja i zbrinjavanja u prosekturi/mrtvačnici za 72%, a usluge sahranjivanja povećane su za 18%.

Obavljanje djelatnosti sa ovakvim povećanjem aktivnosti, realizovano je 100% angažmanom svih resursa, sa velikim rizikom izloženosti zarazi uposlenika koji su direktni izvršiloci operativnih aktivnosti.

U saradnji sa Upravom preduzeća pozitivno su realizovane aktivnosti na legalizaciji površina i to:

- 191.488 m² na Groblju Bare po Rješenju br: 05/B-26-134/20 od 15.06.2020. godine. U toku su aktivnosti na upisu katastarskih čestica u obuhvatu groblja Bare, koje su upisane na Upravi gradskog groblja, na Preduzeće. Prepreke u prikupljanju ZK izvadaka su u nedovršenoj harmonizaciji podataka između katastra i grunta.
- 49.535 m² na Groblju Vlakovo po Rješenju br: 05-26-958/20 od 08.06.2020. godine. Po osnovi Ugovora, broj OPU-IP: 438/2020 od 04.05.2020. godine završene su aktivnosti na prenosu prava vlasništva i posjeda na nekretninama označenim kao: parcela broj 1333, 1305/30, 1305/31, 1305/34, 1305/33 k.o. SP_Rakovica što po novom premjeru odgovara k.č. 1137, 1134, 1133/1, 1135/2, 1127/2, 1131/1, 1132/1 k.o. Vlakovo, u korist KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo. Prethodni vlasnik: Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo. KJKP „Pokop“ je upisao vlasništvo nad zemljištem u Zemljišnoknjižni uložak broj: 7572 na osnovu Rješenja datuma 08.06.2020. godine. U cilju daljnjeg rješavanja imovinsko-pravnih odnosa na nekretninama koje služe za potrebe gradskog groblja Vlakovo, pripremljena je tabela sa pregledom osnovnih podataka za parcele koje se nalaze u obuhvatu groblja Vlakovo, a na kojima je upisano pravo vlasništva ili pravo raspolaganja u zemljišnim knjigama Općinskog suda u Sarajevu, odnosno gdje je upisano pravo posjeda u katastarskom operatu Općine Ilidža u korist Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo. Dana 01.06.2020. godine upućen je zahtjev Zavodu za izgradnju KS, broj: 01-1964/20 za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa na preostalim parcelama groblja Vlakovo gdje je prethodno potrebno da Zavod provede aktivnosti na usaglašavanju podataka katastra i zemljišnoknjižnog ureda. S ciljem da se potaknu aktivnosti koje Zavod treba da provede, dopisom broj: 01-3569/20 od 16.09.2020. godine traženo je od Zavoda da informišu za koje parcele je potrebno navedeno usaglašavanje podataka. U kontaktu sa uposlenicom Zavoda, traži se da Zavod prioritarno riješi upis na parcelama koje su u obuhvatu površine planirane za izgradnju autobusnog parking prostora, označene kao k.č. 822, 823/1 i 825/2 k.o. Vlakovo, kako bismo mogli prikupiti saglasnosti i ishodovati odobrenje za građenje.

Groblje Vlakov-Kapela po Rješenju br. 05-26-052/20 od 05.06.2020. godine. KJKP "Pokop" je upisao vlasništvo nad imovinom u Zemljišnoknjižni uložak broj 7672 na osnovu Rješenja datuma 30.12.2020. godine.

Na groblju Bare:

- Uređenje i sanacija Aleje velikana
- Hortikultura popunjenost cca 50% i radi se u kontinuitetu
- Uništavanje potkornjaka cca 60% radi se u kontinuitetu
- Izrada izvedbenog projekta za uređenje Kapela

Na groblju Vlakovo:

- Parcela površine cca 53.000m² radi se u 3 faze:
- Završena I faza 17050m²
- Završena II faza 7650m²
- III faza se prenosi u 2021. God. 26450m²
- revidirana-izgradnja I faza 95%
- Proširenje parking prostora (400 mjesta), I faza prenosi se u 2021.
- Krematorij I faza konstruktivna završena (el. Instalacije) ide po fazama prenosi se u 2021.
- Peć za krematorij-radovi završeni 45% (dugotrajan proces) ide se po fazama prenosi se u 2021.
- Hlorna stanica završena i puštena u rad

Transport:

- Nabavljena mašina rovokopač (humani uvjeti rada)

Mrtvačnica:

- Nabavljeno dovoljan broj PVC vreća za zbrinjavanje posmrtnih ostataka (COVID-19)
- Obezbeđen dovoljan broj sanduka za zbrinjavanje
- Obezbeđen dovoljan broj zaštitne opreme (maske, rukavice, odijela) od COVID-19 kao i dezinfekcionih sredstava za radnike i opremu
- GIS-implementiran sa računovodstvenim programom 70% ide po fazama

Članovi Nadzornog odbora su pored održanih sjednica tokom cijele godine bili u kontaktu sa Upravom preduzeća, u međusobnim konsultacijama kod donošenja odluka, stalno bili informisani o svim aktivnostima koje se poduzimaju na realizaciji zacrtane politike i Plana aktivnosti.

S tim u vezi, Skupština preduzeća je bila informisana redovno o tome šta je to Nadzorni odbor zajedno sa Upravom i menadžmentom preduzeća radio u protekloj 2020. godini.

Posebno ističemo činjenicu da je Nadzorni odbor sa rukovodećim strukturama preduzeća radio na osiguranju materijalnih pretpostavki za otkup zemljišta na groblju Vlakov, kao i uređenju već otkupljenog zemljišta.

Plan javnih nabavki je odraz potreba preduzeća i raspoloživih finansijskih sredstava, i dobio je podršku Nadzornog odbora.

Nadzorni odbor je u saradnji sa Upravom radio na unaprijeđenju poslovanja i pronalaženju novih izvora prihoda.

Ističemo da je Nadzorni odbor u proteklom periodu imao korektnu saradnju sa svim organima Preduzeća i da je svoju energiju usmjeravao na unaprijeđenje poslovanja Preduzeća a sve u cilju pružanja najboljih mogućih usluga krajnjim korisnicima.

Nadzorni odbor je ove aktivnosti postavio kao prioritet na kome treba kontinuirano i konstantno raditi uz koordinaciju sa resornim ministarstvom, nadležnim općinama i institucijama, kako funkcija preduzeća ne bi došla u pitanje a građani zbog kojih se i čine sve ove aktivnosti bili zadovoljni.

Može se konstatovati, da u 2020. godini nije bilo većih argumentovanih pritužbi i iskazanog nezadovoljstva od strane korisnika usluga.

Nadzorni odbor je svojim aktivnostima (preporukama, sugestijama i sl.) pridonio da se nastavi sa čišćenjem, uređenjem i održavanjem separatah grobalja i harema na području Kantona Sarajevo, kojim je obuhvaćeno 48 separatah grobalja i harema i Jevrejskog groblja kao i 9 aktivnih grobalja.

Za ove aktivnosti angažovan je značajan broj radnika i mehanizacije preduzeća.

Takođe, radovi na groblju Vlakovu koji se prenose u 2021. godinu teku svojom dinamikom prema Planu i programu koji je u kontinuitetu, jer je groblje Vlakovu trenutno jedino aktivno groblje u Kantonu Sarajevo. Ukopi na drugim grobljima se vrše isključivo na ranije rezerviranim parcelama.

Saradnja sa vjerskim zajednicama, crkvama, pokopnim društvima i drugim institucijama

Vodeći ispravnu politiku u oblasti sahranjivanja i upravljanja grobljima, poseban značaj Nadzorni odbor je dao saradnji sa vjerskim zajednicama, crkvama, pokopnim društvima i drugim institucijama.

Na području Kantona Sarajevo uz 9 gradskih grobalja egzistiraju groblja i mezarja svih etničkih konfesija.

Ovom veoma osjetljivom pitanju prilazilo se pažljivo, odmjereno i nadasve profesionalno kako bi zahtjeve, prijedloge i sugestije vjerskih zajednica bili rješavani na obostrano zadovoljstvo.

Podcrtavamo da, i od ovih veoma zahtjevnih institucija nije bilo pritužbi i žalbi, dapače slijedile su pohvale i zahvalnosti.

Nadzorni odbor je svjestan činjenice da treba upregnuti svoje snage i mogućnosti kako bi kod nadležnih institucija (resorno ministarstvo, Vlada, Skupština Kantona), učinili sve da se obezbijede potrebni uslovi za realizaciju strateških pravaca djelovanja Preduzeća, a najvažnije od toga je proširenje i uređenje grobaljskih površina, podizanje kvalitete usluga i zadovoljenje potreba građana u Kantonu Sarajevo.

Prava radnika

S obzirom na ekonomsku, političku i sveukupnu društvenu situaciju može se konstatovati, da je Nadzorni odbor zajedno sa Upravom i menadžmentom preduzeća dao svoj puni doprinos da se odredbe Kolektivnog ugovora sa uposlenicima poštuju u cijelosti.

Radnici i Sindikat preduzeća, su davali i daju punu podršku Nadzornom odboru, Upravi i menadžmentu preduzeća u rukovođenju preduzećem.

Kapitalni projekti i Budžet

Nadzorni odbor je u toku 2020. godine u saradnju sa Upravom, resornim ministarstvom i nadležnim Službama u Preduzeću realizovao kapitalne projekte i to:

- proširenje Aleje veterana – 250.000 u fazama u 2 godine
- krematorij – 150.000,00 KM – nedostatna sredstva, realiziraće se u fazama
- proširenje parkinga groblja Vlakovu – 200.000,00 KM – po fazama
- proširenje i uređenje novootkupljenih grobljanskih površina Vlakovu 53.000m²-600.000,00 KM-po fazama

Odnosi sa resornim Ministarstvom i Skupštinom

U odnosima sa resornim ministarstvom moramo istaći činjenicu da su neke stvari bile u diskontinuitetu u rješavanju problema kao što su: rješavanje imovinsko pravnih odnosa, kapitalni projekti, nedostajuća reakcija na pismene upite, zahtjeve, molbe, kadrovsko rješavanje i sl.

Poseban problem predstavlja nedovoljna saradnja po pitanju rješavanja imovinsko pravnih odnosa neophodnih za realizaciju kapitalnog projekta izgradnje krematorija sa komemorativnim centrom na groblju Vlakovu, projekta proširenja parkinga na groblju Vlakovu i projekta proširenja groblja Vlakovu.

Iako je Uprava u mnogobrojnim dopisima nudila rješenja za prevazilaženje ovog problema i to na jedan od načina:

- da vlasnik zemljišta osigura dozvolu za gradnju
- da vlasnik zemljišta izvrši prijenos prava vlasništva na preduzeće
- da vlasnik zemljišta odlukom ili ugovorom odobri preduzeću gradnju

Preduzeće je utroškom vlastitih sredstava i angažmanom stručnih lica na identifikaciji parcela na kojima će se realizovati navedeni projekti, olakšalo rad Zavoda za izgradnju.

Zavod za izgradnju kao vlasnik zemljišta je predložio potpisivanje ugovora o pravu građenja, koji je dobio negativno mišljenje od strane kantonalnog pravobranioca.

Obzirom da ovaj izvještaj predstavlja kratak presjek rada Nadzornog odbora u prethodnoj godini, smatramo da ovi primjeri jasno oslikavaju otežanu saradnju sa Osnivačem i resornim ministarstvom prije svega.

Takođe moramo istaći činjenicu da pored niza dopisa, pisama, sastanaka da korespodencija sa Zavodom za izgradnju Kantona Sarajevo u proteklom periodu nije bila na zadovoljavajućem nivou iz nama nepoznatih razloga jer 80% poslova koji su trebali biti započeti ili završeni a odnose se na uknjižbu zemljišta, rješavanje imovinsko-pravnih odnosa zavise od Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo, nadležnih opština i Osnivača.

Odnosi sa Upravom i menadžmentom

Analizirajući rezultate rada, Nadzornog odbora i Uprave KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo u 2020. godini, Nadzorni odbor zaključuje da je Uprava preduzeća, bila uspješna u rukovođenju preduzeća i da je djelovala u skladu sa Zakonima, Statutom, i drugim normativnim aktima, što se odrazilo na uspješno, zakonito i pozitivno poslovanje preduzeća.

Nadzorni odbor posebno ističe činjenicu, da je Uprava preduzeća i svi uposleni u potpunosti svjesna svoje društvene i socijalne odgovornosti, u odnosu na okruženje i širu društvenu zajednicu i vrlo uspješno artikuliraju interese, te ih usklađuju sa interesima preduzeća, na obostrano zadovoljstvo.

Dakle, saradnja sa Upravom KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo je kvalitetno postavljena na principima odgovornosti za preuzete nadležnosti, međusobnog poštovanja, uprava je slijedila preporuke Nadzornog odbora, te radila na realizaciji predloženih inicijativa.

Za očekivati je rezultate takvog odnosa i saradnje u narednoj 2021. godini.

Projekti za 2021. godinu

Nadzorni odbor u 2020. godini planira u saradnji sa Upravom KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo i nadležnim Službama kontinuirano i predano raditi na unaprjeđenju poslovanja i pronalaženju novih izvora prihoda a sve u cilju pružanja najboljih mogućih usluga građanima Kantona Sarajevo kao krajnjim korisnicima.

Nadzorni odbor je inicirao saradnju sa općinskim organima i službama u punijem kapacitetu. Naročito ističemo dobru saradnju i pomoć sa općinama Centar i Ilidža. Tako su pripremljeni temelji za aktivnosti koje će se realizirati tokom 2021. godine.

Isto tako uspostavljena je dobra saradnja sa Ministarstvom za boračka pitanja gdje je proširena Aleja veterana od 6051 m² (uređeno i stavljeno u funkciju cca 650 grobnih mjesta). U narednom periodu je predviđen otkup i proširenje iste parcele (kontinuitet), izrada projektne dokumentacije i izgradnja Memorijalnog trga Aleje veterana sa kapelom za posljednji ispraćaj, nabavka spec. pogrebnog vozila za prevoz umrlih prilikom ceremonije/dženez ukopa od kapele do grobnog mjesta u Aleji veterana.

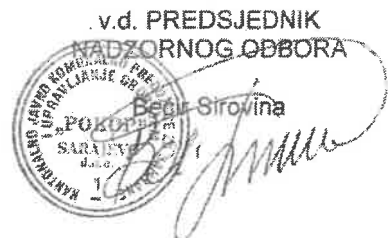
Naivažniji prioritet je otkup, priprema i uredjenje grobaljskih površina na groblju Vlakovu. Također, razvoj nekih djelatnosti na kojima bi se značajnije angažirala radna snaga i dobili novi finansijski efekti, kao što je klesarstvo (izrada i prodaja spomenika i sl.), jesu jedan od ciljeva u narednom periodu.

Broj: 02-45- 522-9/21

Sarajevo, 18.02.2021. godine.

v.d. PREDSJEDNIK
NADZORNOG ODBORA

Begir Siročina





ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

DIREKCIJA - Mula Mustafe Bašeskije 38, Sarajevo; Info: +387 33 535 170, Fax: +387 33 535 164
PRODAVNICA POGREBNE OPREME - Petrakijina 1, Sarajevo; Info: +387 33 551 370
GROBLJE BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 750 - GROBLJE VLAKOVO - Vlakovo bb; Info: +387 33 761 955
GROBLJE STADION - Patriotske lige bb; Info: +387 33 258 306 - MRTVACNICA - Jukićeva 61; Info: +387 33 664 686
CVJEČARA BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 375 - R.J. TRANSPORT - Vlakovo bb; Info: +387 33 629 025
BESPLATNI INFO TELEFON: 080 02 02 68; mail: kjkp_pokop@bih.net.ba - www.pokop.ba



IZVJEŠTAJ

o radu Odbora za reviziju
za period I-XII 2020. godine

Sarajevo, januar 2021. godine

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

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

Odbor za reviziju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, koji je imenovan Odlukom Skupštine Preduzeća od 28.02.2016. godine je obavljao poslove zaključno sa 26.02.2020. godine. Sastav Odbora su činili:

1. Fadila Ibrahimović, predsjednica,
2. Adem Ćimić, član,
3. Aida Haverić, član.

Odbor za reviziju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, koji je imenovan Odlukom Skupštine Preduzeća od 28.05.2020. godine je obavljao poslove od dana imenovanja. Sastav Odbora čine:

1. Hatidža Šišić, predsjednica,
2. Adem Ćimić, član,
3. Vahidin Omanović, član.

U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, član Odbora bez prava glasa je i direktor Odjela za internu reviziju. Direktor Odjela za internu reviziju KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo je Senad Herenda.

Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj: 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12), Zakonom o privrednim društvima („Službene novine Federacije BiH“, broj: 81/15) i Statutom KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, definisane su slijedeće nadležnosti i odgovornosti Odbora za reviziju:

- imenuje vanjskog revizora;
- imenuje direktora Odjela za internu reviziju na osnovu javnog konkursa za izbor tehnički najbolje kvalificiranog kandidata;
- donosi Poslovnik o radu Odbora za reviziju;
- usvaja Strateški plan Interne revizije;
- usvaja Godišnju Strategiju rizika po prijedlogu Odjela interne revizije u kojoj su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja;
- usvaja godišnji Plan revizije, po prijedlogu Odjela interne revizije;
- osigurava da Odjel interne revizije obavlja svoje obaveze u skladu sa međunarodnim revizorskim standardima;
- usvaja izvještaje Odjela interne revizije o izvršenim revizijama;
- razmatra izvještaje eksternog revizora i očituje se o datom mišljenju i eventualnim preporukama, te očitovanje upućuje Upravi, Nadzornom odboru i Skupštini preduzeća;
- vrši reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna Preduzeća uz istovremenu kontrolu usklađenosti poslovanja Preduzeća i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja, te putem Nadzornog odbora Skupštini Preduzeća dostavlja izvještaj o rezultatima revizije;
- daje mišljenje na prijedlog Uprave o načinu raspodjele dobiti odnosno pokriću gubitaka, Nadzornom odboru i Skupštini Preduzeća
- daje nalog Odjelu interne revizije o vršenju vanrednih revizija, na zahtjev organa upravljanja;
- daje mišljenje i preporuke Nadzornom odboru o izvještajima Uprave o javnim nabavkama;
- daje preporuke Upravi o uočenim nepravilnostima;
- podnosi Nadzornom odboru informaciju o svojim mjesečnim sastancima, izvršenim revizijama od strane Odjela interne revizije sa opisom preporuka datih Upravi;
- podnosi Skupštini Preduzeća godišnji izvještaj o radu;

- obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom.

Cilj Odbora za reviziju

Pored realizacije naprijed navedenih zadataka, cilj Odbora je da:

- doprinose unapređenju poslovanja Preduzeća, odnosno, da doprinese da Preduzeće javne usluge pruža na zadovoljstvo građana i svog osnivača;
- pomogne Preduzeću da identifikuje rizike u poslovanju;
- pomogne Preduzeću da na sistematičan i efikasan način uspostavi adekvatne interne kontrole i obezbijedi njihovo funkcionisanje kako je predviđeno;
- doprinese efikasnijem korištenju sredstava s obzirom na djelatnost Preduzeća.

X X X

Tokom izvještajnog perioda, Odbor za reviziju je ostvario dobru saradnju s organima Preduzeća (Skupštinom, Nadzornim odborom, Upravom) i Odjelom interne revizije Preduzeća.

Odbor je putem zapisnika sa održanih sjednica, redovno (mjesečno) podnosio Nadzornom odboru informacije o održanim mjesečnim sastancima, izvršenim revizijama od strane Odjela za internu reviziju, donesenim zaključcima i preporukama.

Odbor je osigurao da Odjel interne revizije svoj posao izvršava blagovremeno u skladu sa usvojenim Planom rada, te da planirane revizije obavlja u skladu sa standardima interne revizije. Radi podsticanja i promoviranja kontinuiranog unapređenja pojedinih aktivnosti kao i ukupnog procesa rada, menadžmentu i Odjelu za internu reviziju Preduzeća su putem pismenih i usmenih zaključaka, prijedloga i sugestija, davane konkretne preporuke za određene aktivnosti.

Odbor je putem Odjela za internu reviziju obezbijedio da interne kontrole budu adekvatno uspostavljene, da funkcioniraju na zadovoljavajućem nivou i da u značajnoj mjeri onemogućavaju zloupotrebu i nepravilnosti u korištenju sredstava i imovine Preduzeća.

Uprava je u potpunosti preuzela odgovornost i pristupila realizaciji većine datih preporuka Odbora, čime je iskazala opredjeljenje i potvrdila svoj rad u duhu dobrog domaćina. Realizacija preporuka nije efikasna, posebno onih koje su uslovljene od strane osnivača i za čiju realizaciju su formirane komisije. O navedenom govori Izvještaj o reviziji realizacije preporuka datih u ranijem periodu i zaključaka koje je prilikom razmatranja ovog izvještaja donio Odbor za reviziju, po kojem je veliki broj preporuka Odbora realizovan. Ostale preporuke koje nisu realizovane nisu u potpunoj nadležnosti Uprave (već u nadležnosti Osnivača, Zavoda za izgradnju kantona, Općina) u fazi su realizacije i Uprava ulaže značajne napore da iste što prije budu realizovane.

Putem konkretnih zaključaka i preporuka Odbor za reviziju je kontinuirano podsticao i promovirao dobre prakse i unapređenje pojedinih aktivnosti, kao i ukupnog procesa rada Preduzeća što i jeste jedan od primarnih zadataka Odbora.

Svojim odgovornim i savjesnim radom Odbor za reviziju Preduzeća je dao značajan doprinos poslovanju i unapređenju rada Preduzeća što je također jedan od primarnih zadataka Odbora.

Tokom izvještajnog perioda, vlasnik kapitala prema Odboru za reviziju nije imao zahtjeva za reviziju bilo kojeg procesa rada, ukupnog ili dijela Preduzeća.

Odbor će i u narednom periodu nastaviti vršiti svoju funkciju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o privrednim društvima, Statutom Preduzeća, te usvojenim Planom rada.

Detaljni izvještaj o radu Odbora za reviziju za period I - XII 2020. godine dat je u prilogu. Izložen je na stranicama od 4. do 27. i pruža više informacija o radu i zaključcima Odbora i sastavni je dio ovog izvještaja.

Broj: 04-11-820-3/21

Sarajevo, 26.07. 2021. godine



Predsjednica Odbora za reviziju

Hatidža Šišić, ovlaštenu revizor

PRILOG

uz Izvještaj o radu Odbora za reviziju za period I-XII 2020. godine

Odbor za reviziju u oba sastava (u daljem tekstu: Odbor) je radio u skladu sa Planom rada koji je za 2020. godinu usvojen 23.01.2020. godine. Plan rada Odbora sastavljen je na način da prati aktivnosti i plan rada Odjela. Isti je u izvještajnom periodu ostvaren. Način rada utvrđen je Poslovnikom o radu Odbora.

Odbor je u navedenom periodu održao 11 sjednica. Dvije sjednice je održao Odbor u starom sazivu, a devet Odbor u novom sazivu. Odbori su radili u skladu sa usvojenim Poslovnicama o radu Odbora, a shodno odredbama Zakona o javnim preduzećima, Zakona o privrednim društvima i Statutom Preduzeća.

O radu Odbora vode se zapisnici, koji se nakon usvajanja, zajedno sa donesenim zaključcima i preporukama, kao redovan mjesečni izvještaj, dostavljaju Nadzornom odboru Preduzeća radi praćenja rada Odbora.

Odbor je radio potpuno neovisno od Uprave i drugih tijela u Preduzeću, ali uz profesionalnu saradnju sa Skupštinom, Nadzornim odborom, Upravom i Odjelom za internu reviziju Preduzeća.

Realizirajući Plan rada, aktivnosti Odbora u periodu I-XII 2020. godine, bile su usmjerene na:

1. Analizu, praćenje rada i razmatranje izvještaja Odjela za internu reviziju o provedenim revizijama;
2. Razmatranje izvještaja o poslovanju Preduzeća u obračunskom periodu 01.01.-31.12.2019. godine, Izvještaja eksternog revizora o reviziji finansijskih izvještaja Preduzeća za 2019. godinu i Izvještaj Odbora za reviziju o reviziji obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za period 01.01. - 31.12.2019. godine;
3. Razmatranje mjesečnih izvještaja Uprave Preduzeća o provedenim javnim nabavkama u periodu januar- decembar 2020. godine;
4. Izbor i imenovanje direktora Odjela za internu reviziju;
5. Razmatranje izvještaja o poslovanju Preduzeća u obračunskom periodu 01.01-30.06.2020. godine i Izvještaj Odbora za reviziju o reviziji obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za period 01.01. - 30.06.2020. godine;
6. Izbor eksternog revizora i donošenje odluke o imenovanju eksternog revizora za reviziju seta finansijskih izvještaja Preduzeća za 2020. godinu;
7. Razmatranje prijedloga rebalansa Strateškog plana rada Odjela za internu reviziju za period 2020. – 2022. godina;
8. Razmatranje prijedloga rebalansa Plana rada Odjela za internu reviziju za 2020. godinu;

Dalje u tekstu se u najkraćem prezentiraju najvažnija razmatranja i zaključci Odbora po gore navedenim aktivnostima.

1. ANALIZA, PRAĆENJE RADA I RAZMATRANJE IZVJEŠTAJA ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU O PROVEDENIM REVIZIJAMA;

Rad Odjela za internu reviziju (u daljem tekstu Odjel) je praćen kroz realizaciju Plana rada Odjela i sadržaj Izvještaja o provedenim revizijama koji su razmatrani.

U izvještajnom periodu Odjel je sačinio, a Odbor razmatrao slijedeće izvještaje:

1.1 Izvještaj o radu Odjela za internu reviziju za 2019. godinu;

- 1.2 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji realizacije datih preporuka u ranijem periodu;
- 1.3 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji provedenih postupaka javnih nabavki u IV kvartalu 2019.godine
- 1.4 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji seta finansijskih izvještaja o rezultatima poslovanja Preduzeća za period 01.01. - 31.12.2019. godine;
- 1.5 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji nivoa uspostave i funkcionisanja sistema internih kontrola u organizacionim jedinicama KJKP Pokop d.o.o.;
- 1.6 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji cijena vlastitih usluga KJKP Pokop d.o.o.;
- 1.7 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji seta finansijskih izvještaja o rezultatima poslovanja Preduzeća za period 01.01. - 30.06.2020.godine;
- 1.8 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji rada radne jedinice Mrtvačnica-prosektura KJKP Pokop d.o.o.;
- 1.9 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji provedenih postupaka javnih nabavki u periodu od 01.01.2020. godiner do 30.09.2020.godine.

Svakom izvještaju Odbor je poklanjao dužnu pažnju, detaljno razmatrao odabranu metodologiju za provođenje revizije, te davao prijedloge i sugestije u cilju unapređenja rada i izvještaja Odjela, kao i rada cjelokupnog Preduzeća. Svi izvještaji su nakon razmatranja jednoglasno usvajani od strane Odbora.

Navode se najvažnija razmatranja i zaključci Odbora po naprijed navedenim tačkama:

1.1. Izvještaj o radu Odjela za internu reviziju za 2019. godinu

Ovaj izvještaj je razmatrao Odbor u starom sazivu u januaru 2020.godine.

Odbor je razmatrao i usvojio Izvještaj o radu Odjela za za 2019. godinu i isti kao prilog zaključku dostavio Nadzornom odboru Preduzeća na upoznavanje.

Odbor je osigurao da Odjel svoje obaveze obavlja u skladu sa međunarodnim revizorskim standardima.

Odjel je u potpunosti stručno i kvalitetno realizovao Plan rada za 2019. godinu. Svi izvještaji Odjela o provedenim revizijama u 2019. godini, bili su pozitivni, a Odbor ih je usvojio uz određene zaključke i preporuke.

Odbor se putem Odjela za internu reviziju uvjerio da su interne kontrole u Preduzeću uspostavljene i da na zadovoljavajućem nivou funkcioniraju u područjima koja su revidirana tokom 2019. godline.

1.2. Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji realizacije datih preporuka u ranijem periodu

Ovaj izvještaj je razmatrao Odbor u starom sazivu u februaru 2020.godine.

Nakon razmatranja Izvještaja, utvrđeno je da su revizijom obuhvaćene preporuke Odbora za reviziju, Odjela za internu reviziju i vanjskog revizora Preduzeća, kao i preporuke koje su date ranije, ali nisu u potpunosti implementirane.

Utvrđeno je da određeni broj preporuka koje nisu realizovane datira od prije 5-6 godina. Diskutovalo se o razlozima koji su uticali da se iste ne realizuju. Istaknuto je sljedeće:

- Revizija je provedena u skladu sa Planom rada Odjela za 2020. godinu;
- Nivo rizika za provođenje preporuka koje su u ranijem periodu date od strane Odjela za internu reviziju, Odbora za reviziju, eksternog revizora i Ureda za reviziju institucija Federacije Bosne i Hercegovine, procjenjen je kao srednji;

- Cilj revizije je bio je utvrditi da li su Uprava, organizacione jedinice i druga tijela, nad čijim radom je izvršena revizija u 2019. godini i ranije, postupali po datim preporukama i da li su i u kojoj mjeri na osnovu datih preporuka, implementirane dogovorene aktivnosti sa Upravom;
- Revizijom je obuhvaćena realizacija svih datih preporuka;
- Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima i Međunarodnim standardima interne revizije;
- Nisu realizovane, a aktivnosti su i dalje u toku, preporuke (više njih) koje se odnose na identifikaciju imovine koja bi mogla predstavljati javno dobro. Imovina se iskazuje u poslovnim knjigama Preduzeća, a u ZK kao vlasnici, upisana su druga lica;
- Nisu u potpunosti realizovane aktivnosti propisane Odlukom o uređivanju i održavanju gradskih grobalja, koje se odnose na formalno pravno uređivanje odnosa sa strankama (potpisivanje ugovora) vezano za održavanje grobnog mjesta i obavezu plaćanja naknade za korištenje grobnog mjesta;
- Nisu u potpunosti realizovane aktivnosti na identifikaciji, popisu, usaglašavanju i informatizaciji podataka o broju i stanju grobnih mjesta;
- Nisu okončane aktivnosti na usaglašavanju procedura javnih nabavki sa odredbama Zakona o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru Federacije BiH;

Nakon razmatranja izvještaja, doneseni su slijedeći zaključci:

- Usvaja se Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji realizacije datih preporuka.
- Revizija je izvršena u skladu sa Planom rada Odjela za internu reviziju za 2020. godinu.
- Postupcima revizije obuhvaćene su preporuke Odbora za reviziju i Odjela za internu reviziju Preduzeća po revizijama izvršenim u 2019. godini, kao i preporuke koje su date ranije, ali nisu u potpunosti implementirane.
- Uprava preduzeća je pristupila realizaciji svih preporuka i zaključaka Odbora za reviziju, kao i preporuka datih u izvještajima Odjela za internu reviziju, eksternog revizora i Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH.
- Realizacija preporuka nije efikasna, posebno onih koje su uslovljene od strane osnivača i za čiju realizaciju su formirane komisije.
- Neke od ranije datih preporuka nisu realizovane, njihova realizacija je u toku, a dobrim dijelom je uslovljena od strane osnivača kao i od efikasnosti rada komisija i službi u i van Preduzeća (npr. uknjižba nekretnina u poslovne knjige, rješavanje pitanja javnog dobra i dobra u općoj upotrebi koja Preduzeće iskazuje u svojim poslovnim knjigama ili su mu data na upravljanje, identifikacija, popis, usaglašavanje i informatizacija podataka o broju i stanju grobnih mjesta, rješavanje međusobnih prava i obaveza sa strankama po pitanju naplate i održavanja grobnih mjesta.

Nakon usvajanja zaključaka, Odbor je dao slijedeće preporuke:

- Uprava Preduzeća se treba efikasnije uključiti u realizaciju preporuka koje nisu u potpunosti implementirane, odnosno preporuka čija je realizacija u toku. Uprava treba pratiti i analizirati implementaciju svog plana realizacije datih a nerealizovanih preporuka, te zajedno sa rukovodiocima organizacionih jedinica utvrditi probleme i iznaći efikasno rješenje da se nerealizovane preporuke implementiraju u što kraćem roku.
- Odjel za internu reviziju treba nastaviti aktivno praćenje realizacije preporuka koje nisu implementirane, te će u domenu svojih nadležnosti pomoći Upravi u iznalaženju adekvatnih mjera za njihovu realizaciju.

1.3. Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji postupaka javnih nabavki provedenih u IV kvartalu 2019. godine

Razmatrajući Izvještaj konstatovano je da je cilj revizije bio da se utvrdi da li Preduzeće u postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova primjenjuje važeće zakonske propise (Zakon o javnim nabavkama, Zakon o javnim preduzećima i Zakon o privrednim društvima), podzakonske i interne akte i procedure i da li

su izvršene nabavke u skladu sa istim, kao i da utvrdi da li se poštuju odredbe potpisanih ugovora o nabavci i da li na zadovoljavajući način funkcionišu.

Postupci revizije obuhvatili su ispitivanje usklađenosti javnih nabavki sa zakonskim propisima i poštivanje procedura javnih nabavki, počev od sistemske uređenosti - donošenje internih akata, primjene utvrđenih procedura, planiranja nabavki, planskog obezbjeđenja sredstava za nabavku, pokretanje procesa konkretne nabavke, potpisivanje ugovora i njegovu realizaciju.

U periodu od 01.10.2019. godine do 31.12.2019. godine, sprovedeno je osamdeset i pet postupaka u ukupnoj vrijednosti od 1.766.520,95 KM. Od ukupnog broja postupaka, šezdeset i sedam je u potpunosti realizovano, tri djelimično i šesnaest postupaka je vezano za period realizacije tokom 2020. godine.

Ukupna vrijednost potpisanih ugovora u iznosu od 1.321.018,19 KM koji su bili predmetom ove revizije čini 75,10% ukupne vrijednosti provedenih postupaka i potpisanih ugovora za nabavke koje su okončane u periodu od 01.10.2019. godine do 31.12.2019. godine.

Revizijom su obuhvaćena tri provedena otvorena postupaka, koji čine 76,03% vrijednosti potpisanih ugovora po tom postupku, dva provedena konkurentna zahtjeva koji čine 69,60% vrijednosti potpisanih ugovora po tom postupku, deset provedenih direktnih sporazuma što čini 55,35% vrijednosti nabavki po tom postupku, jedan provedeni pregovarački postupak bez objavljivanja obavještenja o nabavci (usluge), što čini 100,00% vrijednosti nabavki po tom postupku i 6 provedenih postupaka iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama što čini 53,93% vrijednosti nabavki po tom postupku.

Odjel za internu reviziju je u Izvještaju dao mišljenje:

Na osnovu izvršenog uvida u interna akta i dokumentaciju javnih nabavki, kao i implementaciju potpisanih ugovora stekli smo razumno uvjerenje:

- da Preduzeće ima uređen sistem javnih nabavki;
- da su procedure javnih nabavki, u svakom značajnom pogledu provedene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim propisima, kao i usvojenim internim aktima Preduzeća;
- da su interne kontrole uspostavljene i da djeluju;
- da je u toku ažuriranje internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru FBiH.

Nakon razmatranja Izvještaja, Odbor je donio zaključak:

- Usvaja se Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji javnih nabavki provedenih u IV kvartalu 2019. godine.

1.4. Razmatranje Izvještaja Odjela za internu reviziju o reviziji seta finansijskih izvještaja o rezultatima poslovanja Preduzeća za period 01.01. – 31.12.2019. godine

Razmatrajući Izvještaj konstatovano je da je Izvještaj urađen u skladu sa Pravilnikom o radu Odjela za internu reviziju, sačinjen je u skladu sa pravilima struke, te da je Uprava Preduzeća dala svoju saglasnost na isti. Predmet revizije bila je revizija seta finansijskih izvještaja, za naznačeni period, a na osnovu uvida u slijedeće dokumente:

- ✓ Bilanse uspjeha,
- ✓ Bilanse stanja,

- ✓ Izvještaje o novčanim tokovima,
- ✓ Izvještaje o promjenama na kapitalu,
- ✓ Bilješke uz finansijske izvještaje,
- ✓ Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
- ✓ Izvještaj Uprave o poslovanju u periodu 01.01.-31.12.2019. godine,
- ✓ Plan poslovanja za 2020. godinu i rebalans plana,
- ✓ Druga dokumenta, izvještaje, zapisnike, odluke.

Cilj revizije je bio da se utvrdi da li su finansijski izvještaji za period 01.01.-31.12.2019. godine u svakom značajnom pogledu tačni, odnosno da li su izvještaji o prihodima, rashodima, imovini i obavezama usklađeni sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, važećim propisima, internim aktima i poslovnim planovima Preduzeća, kao i da li sistem interne kontrole pruža adekvatno upravljanje, da li funkcioniše na zadovoljavajući način, te da li pruža dovoljno osnova za sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, neregularnosti i prevara.

Cilj revizije bio je i utvrditi usklađenost poslovanja Preduzeća i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja.

Ispitivani su procesi vezano za finansijsko izvještavanje, upravljanje, evidentiranje stalnih sredstava, nabavku sirovina, materijala i sitnog inventara, stavljanje u upotrebu i korištenje, nabavku i promet roba i usluga, kapital, potraživanja, obaveze, prihode i rashode.

Ispitivana je usklađenost poslovanja Preduzeća i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja.

Predstavnicima Odjela su istakli da su u toku revizije davane određene preporuke koje nisu navedene u izvještaju, a koje se tiču popisa sredstava, evidentiranja stalnih sredstava u Registru stalnih sredstava, a koji se prije svega odnose na softversko rješenje i da je Uprava odmah krenula u rješavanje uočenih nedostataka.

Odjel je u izvještaju dao Mišljenje:

Na osnovu izvršene revizije od strane Odjela za internu reviziju stekli smo razumno uvjerenje da:

- finansijski izvještaji u svim značajnim aspektima prikazuju realno i objektivno finansijski položaj Društva na dan 31.12.2019. godine, rezultate njegova poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za period 01.01.-31.12.2019. godine
- i da su usklađeni sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, važećim propisima, Računovodstvenim politikama i drugim internim aktima i poslovnim planovima Društva.

Na osnovu izvršene kontrole usklađenosti poslovanja Društva i funkcionisanja organa Društva sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja, stekli smo razumno uvjerenje da je poslovanje Društva i funkcionisanje organa Društva usklađeno sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja.

U svom Izvještaju Odjel je kao Istaknuta pitanja iznio slijedeće:

1. Javno dobro

Preduzeće prilikom obavljanja svoje djelatnosti, a u cilju zadovoljavanja opštih javnih interesa, koristi značajan dio imovine koja mu je data na upravljanje i korištenje od strane Osnivača. Zbog nepostojanja zakonskih okvira vezanih za javno dobro (potrebe jasnog definisanja javnog dobra, sugerišemo Osnivaču da definiše jasnu Strategiju evidencije javnog dobra kroz akt „Smjernice metodologije evidencije javnog dobra“.

Navedeno znači da bi Osnivač trebao da jasno definiše metodologiju evidencije javnog dobra koju je dao na upravljanje i korištenje Preduzeću u kome je 100% vlasnik.

Po uspostavljanju zakonskih okvira, a na osnovu jasnih smjernica a u vezi definisanja javnog dobra, Preduzeće bi moralo izvršiti reklasifikaciju svoje imovine u okviru aktive Preduzeća, te reklasifikaciju povezanih konta u okviru svoje pasive.

Navedene aktivnosti zahtjevaju vremena i stručnog znanja u narednom periodu tako da sugerišemo Osnivaču da u što kraćem roku započne aktivnosti donošenja izmjene i dopune važećih zakona i utvrđivanja Smjernica izrade metodologije evidencije javnog dobra.

Kao ključna pitanja navedena su:

1. Stalna sredstva

Na osnovu korištenja zemljišnih površina koje su u vlasništvu Osnivača i ulaganja u iste potrebno je obezbjediti ovlaštenja da u ime i za račun Osnivača Društvo može da pokrene postuke i poduzme radnje u cilju pribavljanja potrebnih dozvola za gradnju, legalizaciju objekata i obavljanja redovne djelatnosti.

Za zemljišne površine na groblju Vlakovo koje su u vlasništvu Zavoda za izgradnju Kantona obezbjediti da se vlasništvo prenese na Osnivača – Kanton Sarajevo ili na KJKP „POKOP“ d.o.o.

Za grobljanske parcele koje su u vlasništvu drugih pravnih lica, a kojima upravlja i koje održava Društvo obezbjediti ovlaštenja za ulaganje u cilju obavljanja djelatnosti.

Za sve zemljišne površine koje su u upotrebi i korištenju a koje se odnose na groblje Bare obezbjediti vlasničku dokumentaciju i uknjižbu Društva u zemljišne knjige.

2. Prihodi od naknade za korištenje grobnog mjesta

Zbog nedostatka ažurne baze podataka o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta Društvo, nije u mogućnosti fakturisati naknadu i evidentirati prihod u periodu kome pripada.

Navedeni prihod se evidentira po naplati kada se izdaje i fizikalni račun.

Naplata za naknadu u tekućoj godini kao i naplate za dug ranijeg perioda se evidentiraju kao prihod tekućeg perioda, a naplate unaprijed se evidentiraju kao odloženi prihod.

Društvo je izloženo riziku priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena, kao i riziku da prihodi nisu sveobuhvatni i iskazani u finansijskim izvještajima.

U cilju prevazilaženja navedenih rizika potrebno je prikupiti i ažurirati podatke o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja naknade, sa licima koja su preuzela obavezu plaćanja naknade potpisati ugovore o naknadi u skladu sa važećom Odlukom o uređivanju i održavanju gradskih grobalja. Po potpisivanju ugovora, prihode od naknade za korištenje grobnog mjesta evidentirati u skladu sa MSFI-15 – prihodi od ugovora sa kupcima i računovodstvenim politikama.

Nakon diskusije u kojoj su učestvovali svi članovi Odbora za reviziju jednoglasno je usvojen zaključak:

- Usvaja se Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji seta finansijskih izvještaja o rezultatima poslovanja KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za period 01.01. – 31.12.2019. godine.

1.5. Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji nivoa uspostave i funkcionisanja sistema internih kontrola u organizacionim jedinicama KJKP Pokop d.o.o.

U raspravi je konstatovano da je riječ o Izvještaju koji je predviđen Planom rada Odjela za 2020. godinu, da je Izvještaj detaljan, te da treba da doprinese smanjenju rizika poslovanja Preduzeća.

Cilj revizije o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola (FUK) bio je da se osigura usaglašenost rada i poslovanja sa važećom regulativom, pomogne da se osigura razumno uvjerenje da se javna sredstva troše na odgovarajući način, promovira princip „vrijednost za novac“, kao i visoki standardi

upravljanja resursima i odgovorno ponašanje, odnosno da se osigura stvarna odgovornost i dobri sistemi internih kontrola u Preduzeću.

U Izvještaju je naglašeno da FUK obuhvata sve finansijske i nefinansijske aspekte poslovanja Preduzeća, da se provodi u svim organizacionim jedinicama i obuhvata sve resurse.

Svaka aktivnost, projekat i program u Preduzeću, treba imati sistem kontrole u kojem se kontrolišu utvrđeni ciljevi. Sistem kontrole čine procedure, pravila, politike i instrukcije koje su osmišljene tako da osiguraju ostvarenje postavljenih ciljeva.

Revizija je rađena u dva dijela. Prvi dio je obuhvatio reviziju nivoa uspostave sistema FUK-a u Preduzeću, a drugi funkcionisanje uspostavljenog sistema u procesu novčanog poslovanja.

Vezano za reviziju uspostave nivoa sistema FUK-a u izvještaju je konstatovano:

Da je 07.03.2017. godine za koordinatora FUK-a imenovana Hašimović Neđada, šef Službe za finansije i računovodstvo.

26.01.2018. godine je donešena Odluku o imenovanju radne grupe za finansijsko upravljanje i kontrolu u Preduzeću, koju čine upravnici i šefovi službi trinaest organizacionih jedinica. Zadatak radne grupe za finansijsko upravljanje i kontrolu je da u saradnji sa koordinatorom FUK-a rade na:

- Sačinjavanju popisa i opisa poslovnih procesa,
- Izradi mape poslovnih rizika,
- Upravljanju sistemom informacija i komunikacija,
- Uspostavljanju sistema kontrola i funkcioniranju finansijskog upravljanja,
- Utvrđivanju načina praćenja i procjene adekvatnosti uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja.

Izrađen je i od strane Nadzornog odbora 29.07.2019.godine donešen Pravilnik o uspostavljanju i provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u Preduzeću,

Izrađena je i od strane Nadzornog odbora 26.12.2019.godine usvojena knjiga Mape procesa, koja obuhvata 17 procesa, a u okviru njih 38 postupaka.

Podaci o poslovnim procesima, postupcima i aktivnostima u okviru svakog poslovnog procesa su dokumentovani kroz popis poslovnih procesa odnosno mapu procesa koja sadrži: naziv procesa, korisnika procesa, cilj procesa, kratak opis procesa, glavne rizike, veza da drugim procesima/postupcima, resursima za realizaciju procesa i šifre i nazive postupaka, vlasnika postupka, svrhu i cilj postupka, područje primjene, dokumentaciju koja prati postupak, odgovornosti i ovlaštenja, kao i pravni okvir.

Godišnji izvještaji o funkcionisanju sistema FUK-a (GI FUK) u skladu sa Zakonom o FUK-u su redovno dostavljani Federalnom ministarstvu finansija za 2017, 2018 i 2019.godinu.

U izvještaju je konstatovano da se Odjel za internu reviziju testiranjem usklađenosti internih akata i procedura sa legislativom uvjerio da su interna akta vezana za uspostavljanje i provođenje FUK-a u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima.

U Izvještaju je takođe konstatovano da su aktivnosti izrade Politike upravljanja rizikom i Registra rizika započete tokom 2019. godine, te se preporučuje Upravi i Kordinatoru za FUK da u što kraćem roku privedu kraju započete aktivnosti.

Revizijom funkcionisanja sistema FUK-a u procesu novčanog poslovanja konstatovano je da se isti sastoji iz tri postupka:

- postupka blagajničkog poslovanja,
- postupka transakcionog poslovanja,
- postupka elektronskog poslovanja.

U okviru ovog procesa Preduzeće je izradilo i usvojilo mapu procesa – postupka blagajničkog poslovanja i transakcionog poslovanja. Na taj način su identifikovani vlasnici procesa, cilj procesa, kao i glavni rizici koji mogu onemogućiti realizaciju postavljenog cilja. U navedenom obrascu naveden je i kratak opis procesa, eventualna veza sa drugim procesima u organizaciji, te resursi potrebni za njegovu realizaciju.

Dokumenovanje navedenih postupaka omogućava zaposlenima da tačno znaju svoja ovlaštenja i odgovornosti.

Na osnovu prezentovanog, za postupke blagajničkog i transakcionog poslovanja izvršena je analiza pet međusobno povezanih komponenti internih kontrola, zasnovanih na COSO modelu i to:

- a) Kontrolno okruženje;
- b) Procjena rizika;
- c) Kontrolne aktivnosti/postupci;
- d) Informacije i komunikacije;
- e) Praćenje i procjena.

Preduzeće u svom poslovanju koristi elektronsko poslovanje ali za ovaj postupak poslovanja nije urađena mapa procesa.

U cilju postizanja što kvalitetnijeg sistema finansijskog upravljanja i kontrole, Odjel za internu reviziju je dao sljedeće preporuke:

1. *Aktivnosti izrade Politike upravljanja rizikom i Registra rizika su započete tokom 2019. godine, te se preporučuje Upravi i Kordinatoru za FUK da u što kraćem roku privedu kraju započete aktivnosti.*
2. *Obzirom da je Društvo poduzelo aktivnosti otvaranja deviznog transakcionog računa i devizne blagajne, preporučuje se Društvu da dopuni Zakonski i podzakonski okvir u Mapi procesa sa zakonima i aktima koji regulišu devizno poslovanje.*
3. *Društvu se također preporučuje da izradi Pravilnik o blagajničkom poslovanju, kojim bi se ujedinile odredbe iz više važećih Pravilnika koji su već na snazi, uz detaljnije definisanje organizacije, potrebne dokumentacije, ovlaštenja i ostale odredbe važne za blagajničko poslovanje.*
4. *Preporuka Odjela za internu reviziju jeste da se izradi Pravilnik o čuvanju, upotrebi i uništavanju pečata i evidenciji ovlaštenja za potpise.*
5. *Za svaki od postupaka elektronskog poslovanja Izraditi Mapu procesa (prema Zakonu o FUK-u FBiH i Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH) kao i sačiniti Registar rizika, budući da ovaj način poslovanja sa jedne strane donosi ogromne uštede i benefite, a sa druge strane ima širok spektar potencijalnih rizika.*
6. *Odjel za internu reviziju daje preporuku da se izradi Pravilnik o elektronskom poslovanju u JKRP"POKOP" d.o.o Sarajevo, koji obuhvata sljedeće kategorije: službenu adresu elektronske pošte, izgled elektronskog dokumenta sa naznačenim logom, elektronski pečat, korištenje legalnog softwera, korištenje informaciono-komunikacione opreme u privatne svrhe, primjerena upotreba Interneta, primjereno korištenje elektronske pošte, informaciona sigurnost, čuvanje i pohranjivanje čuvanih podataka, fizička i programska zaštita opreme, rad na daljinu, elektronska pošta, elektronsko plaćanje*

usluga, eliminisanje ili brisanje materijala kojima je protekao rok čuvanja i druga pitanja iz oblasti elektronskog poslovanja.

U izvještaju je konstatovano da je Uprava je dala svoju saglasnost na dostavljeni Nacrt Izvještaja uz konstataciju da su planirane aktivnosti uspostave sistema FUK-a u 2020. godini u toku. Vezano za date preporuke po revidiranim procesima novčanog poslovanja Uprava se izjasnila da će preporuke biti realizovane.

U raspravi su učestvovali svi prisutni. Konstatovano je da je Izvještaj kvalitetan, detaljan i pregledan sa veoma korisnim podacima, da je uspostava sistema na zadovoljavajućem nivou i da će provedena revizija i date preporuke pomoći Upravi i drugim odgovornim u konačnoj uspostavi i primjeni sistema FUK-a.

Direktor Odjela za internu reviziju je informisao Odbor da će od nosioca preporuka mjesečno tražiti izvještaj o realizaciji, o čemu će Odbor biti informisan kroz izvještaj Odjela na godišnjem nivou.

Nakon diskusije u kojoj su učestvovali svi članovi Odbora za reviziju jednoglasno su usvojeni sljedeći zaključci:

Zaključak 1: Odbor za reviziju usvaja izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji nivoa uspostave i funkcionisanja sistema internih kontrola u organizacionim jedinicama KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo.

Zaključak 2: Odbor za reviziju konstatuje da je Odjel za internu reviziju u izvještaju dao sljedeće mišljenje:

- da Preduzeće ima Plan aktivnosti uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole (FUK);
- da Preduzeće ima izrađen Pravilnik o uvođenju i sprovođenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, koji je u skladu sa Zakonom o FUK-u;
- da Preduzeće ima usvojenu Mapu procesa i utvrđenu aktivnost u svakom procesu;
- da su aktivnosti izrade Registra rizika i Politika upravljanja rizicima predviđene u Planu za uspostavljanje sistema FUK-a u 2020. godini u toku;
- da je ispunjena zakonska obaveza podnošenja Godišnjeg izvještaja o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole (GI FUK) za izvještajne godine 2017., 2018. i 2019. godina;
- da se u revidiranim procesima blagajničkog, transakcionog i elektronskog poslovanja uspješno upravlja rizicima i da se u realizaciji ciljeva kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zloupotrebe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva, te pouzdanost i sveobuhvatnost finansijskih i drugih izvještaja, osigurava da se javna sredstva koriste pravilno, etično, ekonomično, efikasno i efektivno.

Zaključak 3: U cilju potpune uspostave i funkcionisanja sistema FUK-a, Odbor Upravi daje preporuke:

1. da se započete aktivnosti izrade Politike upravljanja rizikom i Registra rizika, završe u rokovima utvrđenim u Prilogu br.14 radne dokumentacije Odjela, koja je sastavni dio Izvještaja;
2. da se obzirom da je Preduzeće poduzelo aktivnosti otvaranja deviznog transakcionog računa i devizne blagajne, dopuni Zakonski i podzakonski okvir u Mapi procesa sa zakonima i aktima koji regulišu devizno poslovanje;
3. da se izradi Pravilnik o blagajničkom poslovanju, kojim bi se ujedinile odredbe iz više važećih pravilnika koji su već na snazi, uz detaljnije definisanje organizacije, potrebne dokumentacije, ovlaštenja i ostale odredbe važne za blagajničko poslovanje
4. da se izradi Pravilnik o čuvanju, upotrebi i uništavanju pečata i evidenciji ovlaštenja za potpise;
5. da se izradi Pravilnik o elektronskom poslovanju u Preduzeću, koji obuhvata sljedeće kategorije: službenu adresu elektronske pošte, izgled elektronskog dokumenta sa naznačenim logom, elektronski

pečat, korištenje legalnog softwera, korištenje informaciono-komunikacione opreme u privatne svrhe, primjerena upotreba interneta, primjereno korištenje elektronske pošte, informaciona sigurnost, čuvanje i pohranjivanje čuvanih podataka, fizička i programska zaštita opreme, rad na daljinu, elektronska pošta, elektronsko plaćanje usluga, eliminisanje ili brisanje materijala kojima je protekao rok čuvanja i druga pitanja iz oblasti elektronskog poslovanja;

6. da se za svaki od postupaka elektronskog poslovanja izradi Mapa procesa (prema Zakonu o FUK-u FBiH i Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH) i da se sačiniti Registar rizika, budući da ovaj način poslovanja sa jedne strane donosi ogromne uštede i benefite, a sa druge strane ima širok spektar potencijalnih rizika.

Odjel za internu reviziju će od nosioca preporuka mjesečno tražiti izvještaj o realizaciji, o čemu će Odbor biti informisan kroz izvještaj Odjela na godišnjem nivou.

1.6. Izvještaji Odjela za internu reviziju o reviziji cijena vlastitih usluga KJKP Pokop d.o.o.

Direktor Odjela za internu reviziju u KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, u svom izlaganju je istakao da je riječ o izvještaju koji je predviđen Planom rada Odjela za 2020. godinu, da je izvještaj detaljan, da do sad Odjel nije vršio reviziju cijena vlastitih usluga. Naglasio je da je problematika cijena usluga kompleksna i da Osnivač određuje cijene ne ulazeći u analize cijena, ne uzimajući u obzir sve potrebne podatke za utvrđivanje cijena i smatra da ovaj izvještaj predstavlja napredak u poslovanju preduzeća, te izrazio nadu da će ovaj izvještaj rezultirati novim cijenama koje će biti prilagođene tržištu..

Samostalni interni revizor, je u svom izlaganju istakla da je revizija urađena u skladu sa MRS koji nalažu testove usaglašenosti, da je revizija zasnovana na primjeni zakona i podzakonskih propisa i usklađenosti internih akata uputstava i procedura pri utvrđivanju cijena pogrebnih usluga i usluga čišćenja i održavanja grobljanskih površina. U izvještaju Odjel je dao mišljenje da je stekao razumno uvjerenje da se javna sredstva prikupljaju i troše na odgovarajući način, promovira princip „vrijednost za novac“, kao i visoki standardi upravljanja resursima i odgovorno ponašanje, odnosno da uspostavljene interne kontrole u određenoj mjeri funkcionišu, ali ih treba i pojačati.

Ovo mišljenje je zasnovano na nalazima revizije i date su preporuke kako slijedi:

- Predlaže se Upravi i Nadzornom odboru da poduzmu potrebne aktivnosti u cilju primjene cijene koju je odredio Osnivač, to jeste umjesto 7,26 KM plus PDV, cijena od 8,00 KM plus PDV za uslugu - naknada za korištenje grobnog mjesta za jednu godinu;
- Izmjene i dopune sljedeći članovi Pravilnika o formiranju cijena: članom 2. i članom 18. jasno razgraničiti evidenciju usluga iz osnovne djelatnosti preduzeća za koje je potrebna prethodna saglasnost Osnivača od onih koje ne podliježu saglasnosti Osnivača; članom 7. propiše struktura elementa koji čine prodajnu cijenu za usluge čija cijena ne podliježe obaveznoj saglasnosti Osnivača; također da se u Pravilnik uvrste i cijene usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje koje je odredio Kanton po Odluci o cijeni komunalnih usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje („Službene novina Kantona Sarajevo“, broj 7/2020);
- Da se u što kraćem roku privedu kraju aktivnosti izrade i usvajanja Elaborata elemenata kalkulacija prodajnih cijena za usluge koje podliježu nadležnosti Osnivača i one koje ne podliježu, obzirom da za sve dosadašnje cjenovnike roba i usluga kalkulacije ulaznih elemenata koji čine prodajne cijene nisu nam dostavljene.

Vahidin Omanović i Adem Ćimić, članovi Odbora za reviziju, su pohvalili izvještaj i predložili da se u budućnosti koriste termini utvrđeni metodologijom. Njihovo mišljenje je da je izuzetno teško, u pogledu cijene naknade za korištenje usluga, primjenjivati formulu 8,00 KM + PDV, zbog problema vraćanja kusura. Što se tiče kalkulacija trebalo bi prije svega odrediti model izrade kalkulacije, te da će kalkulacija svakako ukazati na određene nedostatke.

Direktor Odjela za internu reviziju, smatra da treba obratiti pažnju na eventualno smanjenje broja platiša zbog povećanja cijene.

Šišić Hatidža, predsjednica Odbora za reviziju, ističe da je cijenu od 8,00 KM za naknadu korištenja grobnog mjesta 1995.godine odobrio sekretarijat Grada Sarajeva, te da je primjenjivana do uvođenja poreza na promet usluga, da je uvođenjem istog, a nakon inspekcijuskog nadzora kojim je konstatovano da navedena naknada nije taksa kako je Preduzeće tretiralo i naložena obaveza plaćanja poreza na promet usluga i na osnovu dogovora sa Osnivačem, maloprodajna cijena naknade ostala 8,00 KM, a porez na promet obračunavan i plaćan po preračunatoj stopi od 9,091% odnosno 0,74 KM. Preduzeće ne raspolaže sa dokumentacijom vezanom za navedene aktivnosti, nisu pronađene Odluke nadležnih organa kao ni Zapisnik i Rješenje inspekcijuskih organa. Ovo su konstatacije na osnovu razgovora sa uposlenicima. Uvođenjem PDV-a, na sve zatečene cijene roba i usluga bez poreza na promet, se obračunava 17% PDV-a i formiraju maloprodajne cijene. Tako je i na 7,26 KM cijene naknade za korištenje grobnog mjesta bez poreza na promet, obračunat PDV i utvrđena maloprodajna cijena u iznosu od 8,50 KM. Kako je navedeno u izvještaju Odjela, Uprava Preduzeća radi na formiranju svih cijena za koje je potrebna saglasnost Osnivača kao i cijena koje utvrđuje Nadzorni odbor Preduzeća. Ističe da je svakako potrebno podići cijenu godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta.

Smatra da je potrebno precizno definisati koje su to cijene za koje je potrebna saglasnost Osnivača, jer postoje određene usluge koje nisu nužne za obavljanje osnovne djelatnosti, a za koje je Osnivač utvrdio cijenu.

Predsjednica Odbora smatra da poseban problem predstavlja naplata usluga za zajedničku komunalnu potrošnju, posebno kad se uzme u obzir da je u februaru od strane Osnivača utvrđena cijena tih usluga, a da Osnivač bez obzira da količinu pružene usluge isplaćuje jednak iznos svaki mjesec i izrazila nadu da će se u narednoj godini riješiti ovaj problem.

Nakon diskusije u kojoj su učestvovali svi članovi Odbora za reviziju jednoglasno su usvojeni sljedeći zaključci:

Zaključak 1: Odbor za reviziju usvaja izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji cijena vlasitih usluga KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo

Zaključak 2: Odbor za reviziju prihvata mišljenje Odjela za internu reviziju.

Zaključak 3: Odbor podržava preporuke Odjela za internu reviziju i kao svoje ih daje Upravi na realizaciju, a u skladu sa obrascem o realizaciji preporuka koji je sastavni dio Izvještaja i u rokovima koje je Uprava odredila.

1.7. Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji seta finansijskih izvještaja o rezultatima poslovanja Preduzeća za period 01.01. – 30.06.2020. godine

Čičak Amina, samostalni interni revizor, je u kratkim crtama prezentovala Izvještaj, naglasila da je isti izrađen u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima i Međunarodnim standardima interne revizije i Međunarodnim revizijskim standardima.

Odjel za internu reviziju daje mišljenje kako slijedi:

„Na osnovu izvršene revizije od strane Odjela za internu reviziju stekli smo razumno uvjerenje da:

- finansijski izvještaji u svim značajnim aspektima prikazuju realno i objektivno finansijski položaj Društva na dan 30.06.2020. godine, rezultate njegova poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za period 01.01.-30.06.2020. godine
- i da su usklađeni sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, važećim propisima, Računovodstvenim politikama i drugim internim aktima i poslovnim planovima Društva.

Na osnovu navedenog, Odjel za internu reviziju daje pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje na napomene navedene u Zabilješci br. 1 Javno dobro, i Zabilješci br.2 Prihodi od naknade za korištenje grobnog mjesta, Zabilješci br.3 Precjenjenost pozicije potraživanja i odloženog prihoda uređenja groblja Vlakovo.

Na osnovu izvršene kontrole usklađenosti poslovanja Društva i funkcionisanja organa Društva sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja, Odjel konstatuje da je stekao razumno uvjerenje da je poslovanje Društva i funkcionisanje organa Društva usklađeno sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja.“

Zabilješke i preporuke date u Izvještaju su:

a) Zabilješka o realizaciji prethodno datih preporuka - Javno dobro

Društvo prilikom obavljanja svoje djelatnosti, a u cilju zadovoljavanja opštih javnih interesa, koristi značajan dio imovine koja mu je data na upravljanje i korištenje od strane Osnivača. Zbog nepostojanja zakonskih okvira vezanih za javno dobro (potrebe jasnog definisanja javnog dobra sugerišemo Osnivaču da definiše jasnu Strategiju evidencije javnog dobra kroz akt „Smjernice metodologije evidencije javnog dobra“. Navedeno znači da bi Osnivač trebao da jasno definiše metodologiju evidencije javnog dobra koju je dao na upravljanje i korištenje društvu u kome je 100% vlasnik.

Po uspostavljanju zakonskih okvira, a na osnovu jasnih smjernica u vezi definisanja javnog dobra, društvo bi moralo izvršiti reklasifikaciju svoje imovine u okviru aktive društva, te reklasifikaciju povezanih konta u okviru svoje pasive. Navedene aktivnosti zahtjevaju vremena i stručnog znanja u narednom periodu tako da sugerišemo Osnivaču da u što kraćem roku započne aktivnosti donošenja izmjene i dopune važećih zakona i utvrđivanja Smjernica izrade metodologije evidencije javnog dobra.

Na osnovu korištenja zemljišnih površina koje su u vlasništvu Osnivača i ulaganja u iste potrebno je obezbjediti ovlaštenja da u ime i za račun Osnivača Društvo može da pokrene postuke i poduzme radnje u cilju pribavljanja potrebnih dozvola za gradnju, legalizaciju objekata i obavljanja redovne djelatnosti.

Za zemljišne površine na groblju Vlakovo koje su u vlasništvu Zavoda za izgradnju Kantona obezbjediti da se vlasništvo prenese na Osnivača – Kanton Sarajevo.

Za grobljanske parcele koje su u vlasništvu drugih pravnih lica, a kojima upravlja i koje održava Društvo obezbjediti ovlaštenja za ulaganje u cilju obavljanja djelatnosti.

Za sve zemljišne površine koje su u upotrebi i korištenju a koje se odnose na groblje Bare obezbjediti vlasničku dokumentaciju i uknjižbu Društva u zemljišne knjige.

Zabilježene su i značajne aktivnosti Uprave po prethodnoj preporuci. Po prvi put otkad Društvo postoji, legalizovane su površine od:

- 191.488 m² od ukupne površine 261.383 m² na Groblju Bare po Rješenju br: 05/B-26-134/20 od 15.06.2020. godine,
- 49.535 m² Od ukupne površine 365.930 m² na Groblju Vlakovo po Rješenju br: 05-26-958/20 od 08.06.2020. godine,
- Groblje Vlakovo-Kapele po Rješenju br: 05-26-958/20 od 08.06.2020. godine.

b) Zabilješka o realizaciji prethodno datih preporuka - Prihodi od naknade za korištenje grobnog mjesta

Zbog nedostatka ažurne baze podataka o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta Društvo nije u mogućnosti fakturirati naknadu i evidentirati prihod u periodu kome pripada. Navedeni prihod se evidentira po naplati kada se izdaje i fizikalni račun.

Naplata za naknadu u tekućoj godini kao i naplate za dug ranijeg perioda se evidentiraju kao prihod tekućeg perioda, a naplate unaprijed se evidentiraju kao odloženi prihod.

Društvo je izloženo riziku priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena, kao i riziku da prihodi nisu sveobuhvatni i iskazani u finansijskim izvještajima.

U cilju prevazilaženja navedenih rizika potrebno je prikupiti i ažurirati podatke o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja naknade, sa licima koja su preuzela obavezu plaćanja naknade potpisati ugovore o naknadi u skladu sa važećom Odlukom o uređivanju i održavanju gradskih grobalja. Po potpisivanju ugovora, prihode od naknade za korištenje grobnog mjesta evidentirati u skladu sa MSFI-15 – prihodi od ugovora sa kupcima i računovodstvenim politikama.

Zabilježene aktivnosti Uprave (2019/2020. godina) po ovoj zabilješci se odnose na implemetaciju novog geoinformacionog sistema (GIS), softwera pomoću kojeg se vodi evidencija svih ukopa na gradskim grobljima, uz matične podatke umrlih, informacije o mjestu ukopa, datumske evidencije uplate za naknadu održavanja grobnog mjesta, kao i evidenciju o rezervisanim grobnim mjestima. Cilj je izvršiti identifikaciju svakog grobnog mjesta, osnovati obligacioni odnos i fakturirati usluge. Usvojena je praksa, prilikom vršenja svake nove usluge ukopa, da se potpisuje ugovor o plaćanju naknade za korištenje grobnog mjesta.

c) Tekuća zabilješka – Precijenjenost pozicije potraživanja i odloženog prihoda uređenja groblja Vlakovo

Neadvekatno evidentiranje uplate od strane Ministarstva komunalne privrede i infrastrukture po osnovu sporazuma 01-3281/19 od 10.09.2019. godine za uređenje gradskog groblja Vlakovo, u iznosu od 51.874,47 KM, za rezultat ima precijenjenost potraživanja unutar aktive bilansa stanja Društva i precijenjenost odloženog prihoda uređenja groblja Vlakovo unutar pasive bilansa stanja Društva. Potrebno je napraviti korekciju pomenutog knjiženja u narednom periodu.

Odbor za reviziju konstatuje da je izvještaj koncizan, kompletan i dovoljno jasan, pa je jednoglasno donio:
Zaključak

Odbor za reviziju usvaja Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji seta finansijskih izvještaja po obračunu 01.01. - 30.06.2020. godine.

1.8 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji rada radne jedinice Mrtvačnica-prosektura KJKP Pokop d.o.o.

Čičak Amina, samostalni interni revizor, je u kratkim crtama prezentovala Izvještaj, naglasila da je revizija izvršena u skladu sa Planom rada za 2020. godinu, Odjela za internu reviziju, te da je revizija izvršena u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima i Međunarodnim standardima za profesionalno

obavljanje interne revizije, da je u toku revizije izvršen pregled uspostavljenih procesa, načina evidentiranja procesnih aktivnosti, načina izvještavanja i knjigovodstvenih evidencija.

Istakla je da je cilj revizije rada Mrtvačnice - Prosekture pregled procesnih aktivnosti u radnoj jedinici Mrtvačnica - Prosektura, primjena zakonske regulative, postojanje i primjena internih akata i procedura i funkcionisanje internih kontrola.

Takodje je istakla da je poslovni cilj procesa revizije bio i da se utvrdi jesu li uspostavljene interne kontrole u smislu da obezbjeđuju adekvatno upravljanje imovinom, osiguravaju djelotvorno i uspješno obavljanje usluga RJ Prosekture i drugih djelatnosti Preduzeća i da li funkcionišu na zadovoljavajući način.

Cilj revizije rada Mrtvačnice-Prosekture jeste da se analiziraju potencijalni rizici identifikovani u Strategiji rizika za period 01.-12.2020. godine (rizik od vanrednih situacija - npr. epidemije; rizik neadekvatnog i neblagovremenog izvještavanja o procesnim aktivnostima) te da Društvo procijeni svoju osjetljivost na te rizike, i da najbolje usmjerava svoje resurse za upravljanjem tim rizicima.

Istakla je da kontrolni ciljevi upućuju na aktivnosti i mehanizme koji sprječavaju aktiviranje potencijalnih rizika, a revizijom RJ Prosektura su obuhvaćeni sljedeći kontrolni ciljevi:

-Osigurati da se procesne aktivnosti unutar RJ Prosektura obavljaju u skladu sa zakonskom regulativom koja se odnosi na ovu djelatnost, osigurati da postoje adekvatni interni akti i procedure kao i njihova primjena nastala uspostavljanjem internih kontrola;

-Osigurati da se stekne uvjerenje da uspostavljene interne kontrole kroz adekvatno provođenje Sistema finansijskog upravljanja i kontrole (FUK-a), i primjenu ISO standarda (ISO 9001:2015 za kvalitet usluga, (2008. god.), ISO 14001:2015 za zaštitu životne okoline (2011.god.) ISO 15017 za kvalitet pogrebnih usluga (2019.god.)), obezbjeđuju upravljanje imovinom na način da se javna sredstva koriste pravilno, etično, ekonomično, efikasno i efektivno;

-Osigurati da stekne uvjerenje da je Preduzeće poduzetim aktivnostima i mjerama minimiziralo rizik od vanredne situacije uzrokovane koronavirusom (COVID-19), rizik od zaštite od požara i zaštite na radu.

Nakon izvršene revizije Odjel za internu reviziju je stekao razumno uvjerenje na osnovu kojeg daje stručno revizorsko mišljenje po svakom kontrolnom cilju:

1. ZADOVOLJAVAJUĆE (POZITIVNO) MIŠLJENJE UZ MANJE ZNAČAJNE NEDOSTATKE - Procesne aktivnosti unutar KJKP POKOP d.o.o se odvijaju u skladu sa zakonskom regulativom koja reguliše ovu djelatnost, potrebno dopuniti interna akta prema organizacionoj strukturi KJKP „POKOP” i prema usvojenoj praksi.
2. ZADOVOLJAVAJUĆE (POZITIVNO) MIŠLJENJE UZ MANJE ZNAČAJNE NEDOSTATKE- djelimično su uspostavljene interne kontrole kroz adekvatno provođenje Sistema finansijskog upravljanja i kontrole (FUK-a), i primjenu ISO standarda za kvalitet usluga, za zaštitu životne okoline, za kvalitet pogrebnih usluga. Pojačati interne kontrole na način da obezbjeđuju upravljanje imovinom da se osigurava da se javna sredstva koriste pravilno, etično, ekonomično, efikasno i efektivno po svim procesnim aktivnostima unutar RJ Mrtvašnica/Prosektura.
3. ZADOVOLJAVAJUĆE (POZITIVNO) MIŠLJENJE UZ MANJE ZNAČAJNE NEDOSTATKE Nepravilnosti, malog obima, unutar Prodavnice pogrebne opreme, nastale kao rezultat nepažnje prilikom manuelnih operacija fakturisanja.
4. ZADOVOLJAVAJUĆE (POZITIVNO) MIŠLJENJE UZ MANJE ZNAČAJNE NEDOSTATKE – Preduzeće je poduzetim aktivnostima i mjerama minimiziralo rizik od vanredne situacije uzrokovane koronavirusom (COVID-19), rizik od zaštite od požara i zaštite na radu. Voditi ažurne evidencije o rokovima periodičnih obuka zaposlenika i drugim rokovima koji su zakonima iz ove oblasti propisani.
5. ZADOVOLJAVAJUĆE (POZITIVNO) MIŠLJENJE UZ MANJE ZNAČAJNE NEDOSTATKE - U značajnom procentu predmeta, obrazac Nalog za prijevoz umrlog nije adekvatno potpisivan od svih učesnika u tim aktivnostima, ne postoji centralizovana arhiva spornih predmeta sa kopijama dopisa prema Kantonalnom

tužilaštvu Kantona Sarajevo, ambasadama, Službom za poslove sa strancima, MUP-om KS, Centrom za socijalni rad, i porodicama umrlih lica iz razloga što se veliki dio komunikacije obavlja telefonskim putem, bez službenog načina komunikacije, te je jako teško pratiti tok dešavanja. Zbog loše koordinacije i neuspostavljenog sistema djelovanja Države i njenih nadzornih tijela, KJKP"POKOP" d.o.o. često je u situaciji da informiše i napominje nadzorna tijela da se poduzmu aktivnosti rješavanja zbrinutih tijela koja i po nekoliko godina zauzimaju i onako ograničen kapacitet rashladnih komora unutar RJ Prosektura.

6. ZADOVOLJAVAJUĆE (POZITIVNO) MIŠLJENJE UZ MANJE ZNAČAJNE NEDOSTATKE - Iako preduzeće ulaže maksimalne napore da riješi dugoročno ležanje umrlih lica u rashladnim komorama (zasto) zbog sudske medicine i identifikacije migranata), postoji veliki rizik pojačanog priliva umrlih lica usljed epidemije COVID-19, što bi imalo katastrofalne posljedice na uposlenike KJKP"POKOP"-a d.o.o Sarajevo, javno zdravstvo i nemogućnost odziva na svaki poziv građana i drugih organa i pružanja usluge profesionalno, odgovorno i blagovremeno što je i osnovni zadatak postojanja ovog Preduzeća.

Odjel za internu reviziju je dao sljedeće preporuke:

1. Dopuniti interna akta (Pravilnik o radu Mrtvačnice/Prosekture, Pravilnik o zbrinjavanju patološkog-humanog otpada), opisujući proceduralne aktivnosti unutar ove radne jedinice u skladu sa zakonskom regulativom koja se odnosi na ovu oblast, također u Pravilnik ugraditi i Protokol o postupku ugovaranja ukopa, preuzimanju lica preminulih od zarazne bolesti, transportu, ispraćaju i ukopu, higijeni i dezinfekciji.
2. Odjel za internu reviziju daje preporuku RJ Prosektura da se primjeni obrazac Obr. 8.5-01/01 "Evidencija o prijemu umrlih", prema standardu ISO 9001/ EN 15017, i također da se definišu interni procesi i pripreme popratni obrasci za različite aktivnosti unutar ove RJ primjenjujući FUK (sistem finansijskog upravljanja i kontrole) i ISO standarde.
3. Odjel za internu reviziju daje preporuku da se pojačaju interne kontrole prilikom fakturisanja unutar Prodavnice pogrebne opreme, u cilju minimiziranja rizika od nepravilnosti nastalih manuelnim operacijama fakturisanja.
4. Odjel za internu reviziju daje preporuku da se dorade pravilnici Pravilnik o zaštiti od požara i Pravilnik o zaštiti na radu sa aktivnostima i mjerama koje prate organizacionu strukturu KJKP „POKOP“d.o.o Sarajevo, također dajemo preporuku da se vodi ažurna evidencija o rokovima periodičnih pregleda sistema zaštite od požara i evidencije o obuci i provjeri znanja zaposlenika i drugi rokovi koje Zakoni iz ove oblasti nalažu da se ispoštuju.
5. Preporuka Odjela za internu reviziju jeste da se službeno dokumentuje sva komunikacija između RJ Mrtvačnica-Prosektura i drugih institucija i porodice ili drugih zainteresiranih strana zbrinutih umrlih lica, s ciljem postojanja jasne evidencije o toku spornih predmeta i poduzetim aktivnostima za iste. Također, preporuka je da se po svakom spornom predmetu u formi izvještaja, hronološki, opiše tok procesnih aktivnosti, sa priloženim pratećim dokumentima. Taj izvještaj redovno distribuirati Upravi Preduzeća.
6. Sve postojeće resurse, ljudske i materijalne, usmjeriti ka završetku projekta izgradnje veće i opremljenije mrtvačnice na Vlakovu, koja će svojim kapacitetom zbrinjavanja umrlih lica moći odgovoriti na potrebe građana, ne samo u redovnim okolnostima, već i u vanrednim. Uzimajući u obzir krucijalnost ovog problema, apelirati na nadležne organe da podrže i ubrzaju dinamiku radova (pribavljanje potrebnih dozvola, saglasnosti, finansijski aspekt i slično) ovog društveno važnog projekta.

Nakon prezentacije samostalnog internog revizora prisutni su detaljno diskutovali o dostavljenom izvještaju, sa posebnim fokusom na kapacitete mrtvačnice na groblju Bare i izloženosti visokom riziku adekvatnog obavljanja djelatnosti zbrinjavanja i ukopa umrlih, koji mogu biti izazvani ograničenim kapacitetom u RJ Mrtvačnica - Prosektura i neadekvatnim procesnim aktivnostima, kao i povećanim prilivom umrlih lica usljed vanrednih okolnosti (epidemija COVID-19, sve većim brojem neidentifikovanih umrlih lica migranata, lošom saradnjom sa službama sudske medicine i mrtvozorskom službom.

Nakon diskusije u kojoj su učestvovali svi članovi Odbora za reviziju jednoglasno je usvojen

Zaključak:

Odbor za reviziju usvaja Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji rada radne jedinice Mrtvacnica - projektura KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo i preporučuje Upravi Preduzeća da poduzme potrebne aktivnosti u cilju realizacije datih preporuka u skladu sa usvojenim akcionim planom za realizaciju istih i utvrđenim rokovima.

1.9 Izvještaj Odjela za internu reviziju o javnih nabavki koje su provedene u periodu od 01.01.2020. godine do 30.09.2020. godine

Odboru za reviziju su materijali za ovu tačku dnevnog reda dostavljeni putem elektronske pošte i na isti način je i sjednica održana. Na osnovu dostavljenog Izvještaja i pismene korespondencije Odbor je donio slijedeće

Zaključke

- Usvaja se Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji javnih nabavki koje su provedene u periodu od 01.01.2020. do 30.09.2020. godine.

- Revizija je izvršena u skladu sa Planom rada Odjela za internu reviziju za 2020. godinu.

- Predmet revizije bili su postupci javnih nabavki i realizacija ugovora potpisanih u periodu 01.01. do 30.09.2020. godine.

- Cilj revizije javnih nabavki bio je da omogući revizorima da steknu razumno uvjerenje i izraze mišljenje o tome da li Preduzeće u postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova primjenjuje zakonske propise (Zakon o javnim nabavkama i Zakon o javnim preduzećima), podzakonske i interne akte i procedure i da li su izvršene nabavke u svakom značajnom pogledu u skladu sa istim. Cilj revizije je i da se utvrdi da li se poštuju odredbe potpisanih ugovora o nabavci i da li na zadovoljavajući način funkcionišu interne kontrole. Cilj revizije je da se osigura da se procesne aktivnosti unutar postupka javnih nabavki obavljaju u skladu sa zakonskom regulativom koja se odnosi na ovu djelatnost, da se ispune osnovni principi javnih nabavki (princip nediskriminacije i jednakog tretmana, princip transparentnosti i princip efikasnosti korištenja javnih sredstava).

- Revizija je rađena na osnovu uzoraka provedenih nabavki u periodu od 01.01.2020. godine do 30.09.2020. godine, uvidom u dokumentaciju procedura javnih nabavki i u knjigovodstvenu dokumentaciju. U naznačenom periodu provedeno je ukupno devedeset i četiri postupaka. Među provedenim je jedanaest otvorenih postupaka, šest konkurentskih zahtjeva, pedeset i pet direktnih sporazuma, dva pregovaračka postupaka bez objavljivanja obavještenja o nabavci i dvadeset postupaka nabavki iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama. Ukupna vrijednost potpisanih ugovora za navedene nabavke bez uračunatog PDV-a iznosi 1.878.775,60 KM. Revizijom je obuhvaćeno 63% ili 1.184.578 KM vrijednosti provedenih nabavki.

- Revizija je izvršena u skladu sa Standardima za profesionalnu praksu interne revizije i Međunarodnim revizorskim standardima koji nalažu provođenje testova usaglašenosti. Izvršen je pregled dokumentacije vezane za provođenje postupaka javnih nabavki i knjigovodstvenih evidencija.

- Nivo rizika za usklađenost procedura nabavki sa Zakonom o javnim nabavkama i Zakonom o javnim preduzećima, podzakonskim i internim aktima i procedurama Preduzeća, procijenjen je kao nizak.

- Odjel za internu reviziju je dao **sintetizovano pozitivno mišljenje** na procedure javnih nabavki koje su sprovedene u periodu od 01.01. - 30.09.2020. godine.

- Izvještaj ukazuje da Preduzeće ima pravno uređen sistem javnih nabavki.

- Procedure javnih nabavki se u svakom značajnom pogledu provode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim propisima, kao i usvojenim internim aktima Preduzeća.

- Interne kontrole su uspostavljene i djeluju na način da blagovremeno eliminišu nastanak mogućih grešaka, te efikasno djeluju na sprečavanju neregularnosti i prevara.
- Pravilnik o javnim nabavkama i interne kontrole nisu u potpunosti uspostavljene prema Zakonu o FUK-u i Uredbom o kontroli javnih nabavki u svim institucijama čiji je osnivač Kanton Sarajevo.
- Uprava je svojim aktom broj: 01-45-4654/20 od 20.11.2020. godine dala saglasnost na dostavljeni Nacrt Izvještaja.

-S obzirom da nije izvršena preporuka data u prethodnim izvještajima interne revizije o reviziji javnih nabavki ista se prenosi i potvrđuje:

„Doraditi interna akta (Pravilnik o javnim nabavkama) i ubrzati aktivnosti ažuriranja internih kontrola u skladu sa Zakonom o FUK-u i Uredbom o kontroli javnih nabavki u svim institucijama čiji je osnivač Kanton Sarajevo, definišući organizacionu strukturu unutar procesa javnih nabavki sa organizacionim dijagramom i opisom poslova, definišući odgovornosti, ovlaštenja i obaveze svih učesnika u procesu javnih nabavki.“

2. RAZMATRANJE IZVJEŠTAJA O POSLOVANJU PREDUZEĆA U OBRAČUNSKOM PERIODU 01.01.-31.12.2019. GODINE I IZVJEŠTAJ ODBORA ZA REVIZIJU O REVIZIJI OBRAČUNA I KONTROLI USKLAĐENOSTI POSLOVANJA I FUNKCIONISANJA ORGANA PREDUZEĆA SA ZAKONOM O PRIVREDNIM DRUŠTVIMA I OSNOVNIM PRINCIPIMA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2019. GODINE, SA MIŠLJENJIMA

Vezano za poslovanje Preduzeća u 2019. godini, na sjednici Odbora su razmatrani sljedeći izvještaji:

- Izvještaj Uprave o poslovanju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za obračunski period 01.01.-31.12.2019. godine,
- Set finansijskih izvještaja o poslovanju Preduzeća za period 01.01. - 31.12.2019. godine
- Izvještaj vanjskog revizora o reviziji seta finansijskih izvještaja Preduzeća za 2019. godinu, i
- Izvještaj Odjela o reviziji seta finansijskih izvještaja Preduzeća za 2019. godinu

U izvještaju Uprave o poslovanju Preduzeća istaknuto je da je Preduzeće postavljene ciljeve realizovalo u najvećoj mogućoj mjeri, što je posebno značajno kad se uzme u obzir da Preduzeće posluje po cijenama utvrđenim 1996. godine. Naplata naknade za korištenje grobnih mjesta je na nivou od cca 55%, što je odličan rezultat kad se uzme u obzir da je baza podataka korisnika usluga nepotpuna, te da je procenat naplate naknade za korištenje grobnog mjesta podignut sa 25 -30 % na 55%. Kao posebno značajne aktivnosti su nevedeni konstantni naponi na osiguravanju građevinske dozvole za izgradnju krematorija sa komemorativnim centrom i parkinga na groblju Vlakovo, kao i činjenicu da je procedura na pribavljanju istih dugotrajna i praćena konstantnim komplikacijama.

Prihodi su ostvareni u iznosu od 10.208.395 KM i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 3,57 %, a u odnosu na planirane manji su za 2,49 %. Razlog za smanjenja ukupnih prihoda je smanjenje prihoda od proizvodnje prouzrokovane komplikacijama sa izborom dobavljača gotovnih proizvoda (nadgrobnih spomenika).

U strukturi prihoda, prihodi iz Budžeta čine 33,50 %, vlastiti prihodi čine 52,93 % i ostali prihodi 13,57 %. U izvještajnom periodu Preduzeće je ostvarilo neto dobit u iznosu od 151.647 KM.

U izvještaju je navedeno da su razlozi za smanjenje dobiti u odnosu na 2018.godinu:

- Pad prodaje nadgrobnih spomenika kao posljedica žalbe na postupak javnih nabavki,
- Vraćanje naplate od naknade za korištenje grobnih mjesta u realne okvire,

- Izostanak sredstava u iznosu od cca 150.000 KM za realizaciju projekta hortikulturnog uređenja grobalja na području Općine Centar, koji je u prošloj godini u navedenom iznosu realizovan i evidentiran kao prihod.

Značajno je da je ostvareno povećanje prihoda od osnovne djelatnosti za cca 39.000 KM. Nevedeno je da su u 2019.godini, ostvareni rashodi od 10.014.757 KM, što je u odnosu na 2018. godinu povećanje za 1,62 %, a u odnosu na planirano povećanje 0,81%. Istaknuto je da u strukturi troškova, troškovi plaća čine 65,59 %, što je u odnosu na 2018.godinu povećanje za 0,38%, a u odnosu na na planirano povećanje za 0,39%. Također je istaknuto da Preduzeće redovno učestvuje u projektima sufinansiranja zapošljavanja i na taj način daje doprinos održavanju stope zaposlenosti, međutim učešće u programima utiče na troškove plaća.

Nakon razmatranja Izvještaja Uprave o poslovanju za 2019. godinu **jednoglasno su usvojeni:**

Zaključak 1: Odbor za reviziju prima k znanju Izvještaj o poslovanju Preduzeća za za period 01.01. - 31.12.2019. godine.

Zaključak 2: Odbor za reviziju Izvještaj upućuje Nadzornom odboru i Skupštini Preduzeća na dalje postupanje.

Reviziju seta finansijskih izvještaja Preduzeća za 2019. godinu obavilo je društvo za reviziju BDO BH d.o.o. Sarajevo. Revizija je provedena u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima).

Vahidin Omanović je istakao da nema zamjerki, osim napomene da je potrebno riješiti imovinsko pravne odnose kao i druga pitanja koja su sporna već duže vrijeme, ali nema primjedbi na poslovanje i poslovne rezultate Preduzeća, što je izuzetno bitno.

Senad Herenda je istakao da je u Izvještaju eksternog revizora izraženo pozitivno mišljenje, da set finansijskih izvještaja izražava realno stanje i da se poklapa sa mišljenjem Odjela interne revizije.

Konstatovano je da je revizorska kuća BDO BH d.o.o. Sarajevo koja je radila reviziju finansijskih izvještaja Preduzeća za 2019.godinu, dala mišljenje da „Finansijski izvještaji prikazuju objektivno i fer, u svim materijalno značajnim stavkama, finansijski položaj Društva na dan 31.decembar 2019.godine, te rezultate njegovog poslovanja i njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima“.

Nakon razmatranja Izvještaja vanjskog revizora o reviziji seta finansijskih izvještaja o poslovanju preduzeća za period 01.01. – 31.12.2019. godine je **jednooglasno usvojen :**

Zaključak: Odbor za reviziju prima k znanju Izvještaj vanjskog revizora „BDO BH d.o.o. Sarajevo“ o reviziji seta finansijskih izvještaja o poslovanju Preduzeća za period 01.01. - 31.12.2019. godine.

Po pitanju Izvještaja Odbora za reviziju o reviziji godišnjeg poslovanja Preduzeća za 2019. godinu, Predsjednica Odbora za reviziju je istakla da je Odbor za reviziju u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statuom Preduzeća, imao obavezu da izvrši reviziju obračuna Preduzeća za 2019.godinu i kontrolu usklađenosti poslovanja Preduzeća i funkcioniranja organa upravljanja Preduzeća sa zakonom, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja.

U izvještaju je konstatovano da je na osnovu nalaza i zaključaka do kojih se došlo u reviziji poslovanja Odbor za reviziju iznio slijedeća mišljenja:

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.-31.12.2019. godine.

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.

Na osnovu korištenja zemljišnih površina koje su u vlasništvu Osnivača i ulaganja u iste potrebno je obezbjediti ovlaštenja da u ime i za račun Osnivača Preduzeće može da pokrene postuke i poduzme radnje u cilju pribavljanja potrebnih dozvola za gradnju, legalizaciju objekata i obavljanja redovne djelatnosti.

Za zemljišne parcele na groblju Vlakovo koje su u vlasništvu Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo, obezbjediti uslove da se vlasništvo prenese na Osnivača – Kanton Sarajevo.

Za grobljanske parcele koje su u vlasništvu drugih pravnih lica, a kojima upravlja i koje održava Preduzeće obezbjediti ovlaštenja za ulaganje u cilju obavljanja djelatnosti.

Za sve zemljišne površine koje su u upotrebi i korištenju, a koje se odnose na groblje Bare, obezbjediti potrebnu vlasničku dokumentaciju, a zatim izvršiti uknjižbu Preduzeća kao vlasnika u zemljišne knjige.

Prihodi od naknade za korištenje grobnih mjesta

Zbog nedostatka ažurne baze podataka o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta Preduzeće nije u mogućnosti fakturisati naknadu i evidentirati prihod u periodu kome pripada. Navedeni prihod se evidentira po naplati kada se izdaje i fiskalni račun.

Naplata za naknadu u tekućoj godini kao i naplate za dug ranijeg perioda se evidentiraju kao prihod tekućeg perioda, a naplate unaprijed se evidentiraju kao odloženi prihodi.

Preduzeće je izloženo riziku priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena, kao i riziku da prihodi nisu sveobuhvatni i iskazani u finansijskim izvještajima.

U cilju prevazilaženja navedenih rizika potrebno je prikupiti i ažurirati podatke o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja naknade, s njima potpisati ugovore o naknadi u skladu sa važećom Odlukom o uređivanju i održavanju gradskih grobalja. Po potpisivanju ugovora prihode od naknade za korištenje grobnog mjesta evidentirati u skladu sa zahtjevima MSFI-15 – Prihodi od ugovora sa kupcima i Računovodstvenim politikama Preduzeća.

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.

Nakon što je usaglašen tekst urađenog Izvještaja o reviziji godišnjeg obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja **Jednoglasno je donesen:**

Zaključak: Usvaja se Izvještaj Odbora za reviziju o reviziji poslovanja KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za period 01.01. - 31.12.2019. godine i isti u skladu sa članom 273. Zakona o privrednim društvima i članom 60. Statuta Preduzeća, dostavlja Nadzornom odboru i Skupštini Preduzeća na dalje postupanje.

Nakon što je Odbor razmatrao: Set finansijskih izvještaja o poslovanju Preduzeća za period 01.01. - 31.12.2019. godine, Izvještaj Uprave o poslovanju Preduzeća za period 01.01. - 31.12.2019. godine, Izvještaj vanjskog revizora o reviziji seta finansijskih izvještaja o rezultatima poslovanja Preduzeća za period 01.01. - 31.12.2019. godine, Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji seta finansijskih izvještaja o rezultatima poslovanja Preduzeća za period 01.01. - 31.12.2019. godine i više različitih, pojedinačnih izvještaja Odjela za internu reviziju i Uprave Preduzeća, te nakon što je Odbor proveo reviziju i sastavio Izvještaj o reviziji godišnjeg obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja, Odbor za reviziju KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, Skupštini KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo putem Nadzornom odboru KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, daje:

Mišljenje o Odluci Uprave o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u 2019. godini

- Odluka Uprave Preduzeća o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u poslovanju KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za 2019. godinu, broj: 01-2080/20 od 09.06.2020. godine u skladu je sa odredbama člana 39. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH i članom 19. Statuta KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo
- Odbor za reviziju KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo predlaže Skupštini KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo da prihvati Odluku Uprave Preduzeća o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u poslovanju za 2019. godinu, broj: 01-2080/20 od 09.06.2020. godine, te potvrdi da se cjelokupna neto dobit u iznosu od KM 151.647 rasporedi u akumuliranu dobit i koristi za buduće investicije.

1. IMENOVANJE DIREKTORA ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU U KJKP „POKOP“ d.o.o. SARAJEVO

Predsjednica Odbora za reviziju je prisutnim u kratkim crtama predstavila konkursnu proceduru. Između ostalog je navela da je proceduru provela Konkursna komisija koju je imenovao Nazorni odbro preduzeća, da je konkurs proveden u skladu sa utvrđenom procedurom, zatim da se iz dostavljene dokumentacije vidi da su na konkurs pristigle dvije prijave, da su oba kandidata zadovoljavala opće i posebne uvjete, međutim da je samo predloženi kandidat pristupio na intervju. U skladu sa navedenim, predsjednik komisije je, u pisanoj formi, dostavio prijedlog za imenovanje Herenda Senada, dipl.ecc za direktora Odjela za internu reviziju u KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo.

Na osnovu prijedloga konkursne komisije Odbor za reviziju je donio:

Zaključak 1: Odbor za reviziju jednoglasno imenuje Senada Herendu za direktora Odjela za internu reviziju u KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo.

Zaključak 2: Zadužuje se Sekretar preduzeća da izradi prijedlog ugovora sa direktorom Odjela za internu reviziju i isti dostavi Odboru na prethodnu saglasnost.

2. RAZMATRANJE IZVJEŠTAJA O POSLOVANJU PREDUZEĆA U OBRAČUNSKOM PERIODU 01.01. - 30.06.2020. GODINE I IZVJEŠTAJ ODBORA ZA REVIZIJU O REVIZIJI OBRAČUNA I KONTROLI

USKLAĐENOSTI POSLOVANJA I FUNKCIONISANJA ORGANA PREDUZEĆA SA ZAKONOM O PRIVREDNIM DRUŠTVIMA I OSNOVNIM PRINCIPIMA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA ZA PERIOD 01.01. - 30.06.2020. GODINE, SA MIŠLJENJIMA

Vezano za poslovanje preduzeća u periodu 01.01 – 30.06.2020. godine, na sjednici Odbora za reviziju razmatrani su slijedeći izvještaji:

- Izvještaj Uprave o poslovanju KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za obračunski period 01.01. - 30.06.2020. godine
- Set finansijskih izvještaja o rezultatima poslovanja Preduzeća za obračunski period 01.01. - 30.06.2020. godine
- Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji seta finansijskih izvještaja po obračunu 01.01.-30.06.2020.godine

Izvještaj o poslovanju Preduzeća predstavili su predstavnici Uprave Preduzeća. Naglašeno je da je poslovanje bilo otežano zbog epidemiološke situacije, te istaknuto da su utvrđene pojedinačne cijene iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje, da je u pogledu poslovanja u toku pandemije Uprava prilagodila poslovanje mjerama koje su garantovale maksimalnu zaštitu građana i radnika, evidentiran je pad prihoda posebno u dijelu naknade za korištenje grobnog mjesta, te je zabilježen manji broj sahrana.

Kapitalni projekti proširenja parkinga na groblju Vlakovo i izgradnja krematorija sa pratećim objektima na groblju Vlakovo su tekli usporenom dinamikom. Rješavanje imovinsko pravnih odnosa je rezultiralo prenosom prava vlasništva na Preduzeće parcela na kojima je planirana realizacija spomenutih kapitalnih projekata.

Adem Ćimić, član Odbora za reviziju, smatra da je ostvaren izuzetan rezultat, s obzirom na izmijenjene tržišne uslove poslovanja prouzrokovane korona virusom. Šišić Hatidža, predsjednica Odbora za reviziju, smatra da je rezultat odličan posebno kad se u obzir uzmu uslovi u kojima je Preduzeće poslovalo. Izrazila je zadovoljstvo aktivnostima koje su poduzimane na identifikaciji svih grobnih mjesta i uvođenju geoinformacionog sistema GIS, softvera pomoću kojeg se vodi evidencija svih ukopa na gradskim grobljima sa matičnim podacima umrlih i drugim, kao i aktivnostima na potpisivanju ugovora o korištenju grobnih mjesta i naplati naknade za korištenje grobnih mjesta. Izrazila je nadu da će se u najkraćem roku obezbijediti evidencija o broju grobnih mjesta za koja se plaća naknada, za koja naknadu plaćaju fizička, a za koja pravna lica, a za koja grobna mjesta niko ne plaća naknadu i da će se realizovati proces potpisivanja ugovora o korištenju grobnih mjesta za svako grobno mjesto, kako bi se stvorili uslovi za fakturisanje navedene usluge i evidentirali prihodi u periodu kome pripadaju. Značajnim smatra aktivnosti na rješavanju imovinsko pravnih pitanja i uknjižbi na Preduzeće zemljišta na groblju Bare koje je bilo uknjiženo na pravnom predniku Preduzeća, na uknjižbi dijela zemljišta na groblju Vlakovo koje je bilo uknjiženo na Zavodu za izgradnju Kantona Sarajevo i na legalizaciji kapela na groblju Vlakovo. Posebno je istakla potrebu nastavka aktivnosti na legalizaciji ostalih nekretnina na grobljima kojim gazduje i upravlja.

Jednoglasno je donesen:

Zaključak: Odbor za reviziju prima k znanju Izvještaj o poslovanju Preduzeća za period 01.01. - 30.06.2020. godine i isti prosljeđuje Nadzornom odboru i Skupštini Preduzeća na dalje postupanje.

Predsjenica Odbora za reviziju je istakla da je Odbor za reviziju u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom Preduzeća, imao obavezu da izvrši reviziju obračuna i kontrolu usklađenosti poslovanja Preduzeća i funkcioniranja organa upravljanja Preduzeća sa Zakonom, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za period 01.01.-30.06.2020.godine.

U Izvještaju je konstatovano da je na osnovu nalaza i zaključaka do kojih se došlo u reviziji poslovanja Odbor za reviziju iznio slijedeća mišljenja:

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.-30.06.2020. godine.

U Izvještaju su date i napomene za:

Stalna sredstva

Kao što je isticano i u prethodnim izvještajima, 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 reklaifikaciju s njom povezanih konta u okviru svoje pasive.

Na osnovu korištenja zemljišnih površina koje su u vlasništvu Osnivača i ulaganja u iste potrebno je obezbjediti ovlaštenja da u ime i za račun Osnivača Preduzeće može da pokrene postuke i poduzme radnje u cilju pribavljanja potrebnih dozvola za gradnju, legalizaciju objekata i obavljanja redovne djelatnosti.

U revidiranom periodu izvršena je uknjižba na Preduzeće 49.535 m² zemljišne površine na groblju Vlakovo, po Rješenju br: 05-26-958/20 od 08.06.2020. godine, koja je bila u vlasništvu Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo. Nastaviti sa legalizacijom zemljišnih površina na groblju Vlakovo.

Za grobljanske parcele koje su u vlasništvu drugih pravnih lica, a kojima upravlja i koje održava Preduzeće obezbjediti ovlaštenja za ulaganja u cilju obavljanja djelatnosti.

U revidiranom periodu izvršena je uknjižba na Preduzeće 191.488 m² zemljišne površine na groblju Bare po Rješenju br: 05/B-26-134/20 od 15.06.2020. godine koja je bila u vlasništvu pravnog prednika Preduzeća Gradskog groblja Sarajevo. Nastaviti sa legalizacijom zemljišnih površina na groblju Bare.

Prihodi od naknade za korištenje grobnih mjesta

Kao što je isticano i u prethodnim izvještajima, zbog nedostatka ažurne baze podataka o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta Preduzeće nije u mogućnosti fakturirati naknadu i evidentirati prihod u periodu kome pripada. Navedeni prihod se evidentira po naplati kada se izdaje i fiskalni račun.

Naplata za naknadu u tekućoj godini kao i naplate za dug ranijeg perioda se evidentiraju kao prihod tekućeg perioda, a naplate unaprijed se evidentiraju kao odloženi prihodi.

Preduzeće je izloženo riziku priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena, kao i riziku da prihodi nisu sveobuhvatni i iskazani u finansijskim izvještajima.

U cilju prevazilaženja navedenih rizika Preduzeće je poduzelo značajne aktivnosti na prikupljanju i ažuriranju podataka o srođnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja naknade, s kojima se potpisuju ugovori o naknadi u skladu sa važećom Odlukom o uređivanju i održavanju gradskih grobalja. Po potpisivanju ugovora prihode od naknade za korištenje grobnog mjesta treba evidentirati u skladu sa zahtjevima MSFI-15 – Prihodi od ugovora sa kupcima i Računovodstvenim politikama Preduzeća.

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.

Nakon što je usaglašen tekst urađenog Izvještaja o reviziji obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za period 01.01.-30.06.2020.godine, jednoglasno je donesen:

Zaključak: Usvaja se Izvještaj Odbora za reviziju o reviziji obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za period 01.01. - 30.06.2020. godine i isti u skladu sa članom 273. Zakona o privrednim društvima i članom 60.Statuta Preduzeća, dostavlja Nadzornom odboru i Skupštini Preduzeća na dalje postupanje.

3. RAZMATRANJE MJESEČNIH IZVJEŠTAJA PREDUZEĆA O PROVEDENIM JAVNIM NABAVKAMA U PERIODU JANUAR – DECEMBAR 2019. GODINE

U izvještajnom periodu, Odbor za reviziju je razmatrao mjesečne izvještaje o provedenim postupcima javnih nabavki u Preduzeću. Tom prilikom nisu utvrđene nepravilnosti / odstupanja od primjene Zakona o javnim nabavkama, ali je primijećena pojava provođenja većeg broja nabavki putem direktnog sporazuma.

Kako bi se proces javnih nabavki unaprijedio, Upravi je data preporuka:

- Uprava će nadzoru procesa provođenja javnih nabavki posvetiti više pažnje kako bi se izbjeglo eventualno cijepanje predmeta javnih nabavki, a postupci u svemu provodili u skladu sa važećim propisima.

Kako u nadležnosti Odbora nije usvajanje izvještaja o provedenim javnim nabavkama, Odbor je izvještaje razmatrao i svoje mišljenje zajedno sa donesenim zaključcima i preporukama za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti, dostavljao Nadzornom odboru na dalje postupanje.

4. IZBOR EKSTERNOG REVIZORA I DONOŠENJE ODLUKE O IMENOVANJU EKSTERNOG REVIZORA ZA REVIZIJU SETA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA PREDUZEĆA ZA 2020. GODINU

Nakon provedene procedure i podnošenja izvještaja o okončanju procedure javne nabavke usluga revizije seta finansijskih izvještaja za 2020. godinu, stečeni su uslovi da Odbor za reviziju imenuje vanjskog revizora Preduzeća za reviziju seta finansijskih izvještaja za 2020. godinu.

Komisija za javne nabavke usluga revizije seta finansijskih izvještaja o poslovanju preduzeća za 2020., imenovana Odlukom direktora preduzeća broj 0602-2546-3/20 od 10.08.2020. godine, nakon provedene procedure vrednovanja svih tehničkih ispravnih ponuda, utvrdila da je ekonomski najpovoljnija ponuda Grupa ponuđača: Address d.o.o. Sarajevo i BDO BH d.o.o. Sarajevo, sa registrovanim sjedištem vodećeg partnera u ul. Marka Marulića 2c, Sarajevo. Ostali podaci o provedenoj proceduri sadržani su u tenderskoj dokumentaciji i Odluci o izboru najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga revizije seta finansijskih izvještaja o poslovanju za 2020. godinu broj 0602-2546-20/19 od 10.09.2020. godine.

Izveštaj o provedenoj proceduri nabavke usluga revizije seta finansijskih izvještaja o poslovanju Preduzeća za 2020. godinu, Komisija je dostavila direktoru Preduzeća, nakon čega je donesena Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga seta finansijskih izvještaja za 2020. godinu.

Odbor za reviziju je nakon izvršenih konsultacija, a na osnovu Zakona o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine i Statuta KJKP "POKOP" d.o.o Sarajevo i na osnovu provedenog postupka Javnih nabavki i Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga revizije seta finansijskih izvještaja o poslovanju za 2020. godinu, donio Odluku da se za vanjskog revizora imenuje grupa ponuđača „Address d.o.o. Sarajevo i BDO BH“ d.o.o. Sarajevo, jer je isti ponudio ekonomski najpovoljniju ponudu u iznosu od 8.000,00 KM bez PDV-a.

5. RAZMATRANJE PRIJEDLOGA REBALANSA STRATEŠKOG PLANA RADA ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU ZA PERIOD 2020. – 2022. GODINA

Samostalni interni revizor, u kratkim crtama je obrazložio razloge za donošenje rebalansa Strateškog plana rada Odjela za internu reviziju za period 2020. – 2022. godine, te istakao da je Odjel analizom revizorskih sati do kraja godine došao do zaključka da se ne mogu uraditi sve planirane revizije i predlaže da se revizija troškova iz 2020. godine, prebaci u 2021.godinu, a da se revizija prihoda izbaci iz 2021. godine s obzirom da je planirana revizija naplate naknade za korištenje godišnjeg mjesta.

Nakon analize i diskusije, Odbor za reviziju donosi:

Zaključak: Odbor za reviziju prihvata Prijedlog rebalansa Strateškog plan rada Odjela za internu reviziju za period 2020. – 2022. godine.

6. RAZMATRANJE PRIJEDLOGA REBALANSA PLANA RADA ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU ZA 2020. GODINU

Povećan je broj sati izrade Strateškog plana rada Odjela za 2021- 2023.godinu i Plana rada Odjela za 2021. godinu u skladu sa usvojenom metodologijom, zbog čega je planirana revizija troškova prebačena u 2021.godinu.

Nakon analize i diskusije Odbor za reviziju, donosi:

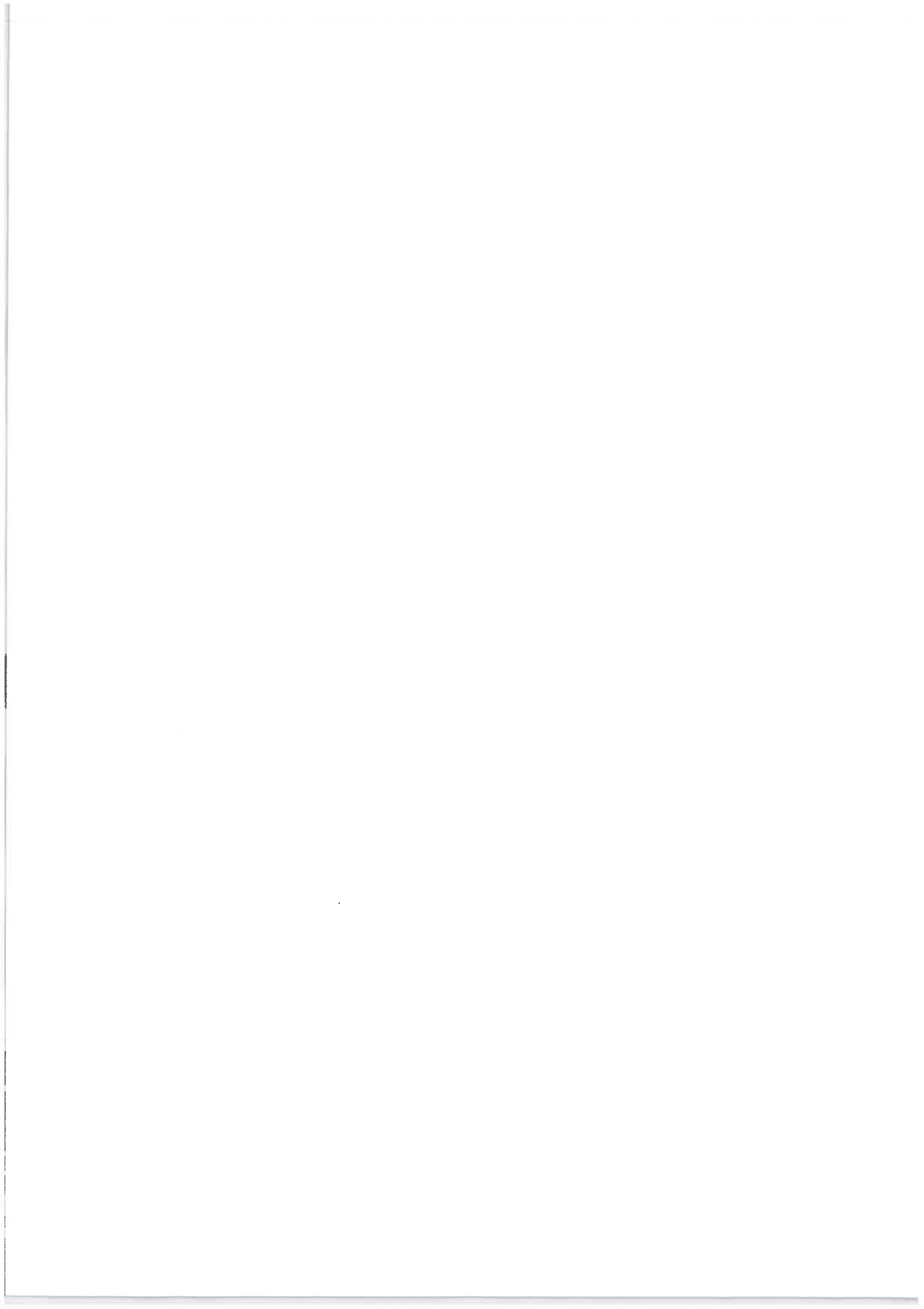
Zaključak: Odbor za reviziju prihvata Prijedlog rebalansa Plana rada Odjela za internu reviziju za 2020.godinu.

Broj: 04-11-820-4/21
Sarajevo, 26.07.2021. godine



Predsjednica Odbora za reviziju:

Handwritten signature
Hatidža Šišić, ovlaštani revizor





ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

DIREKCIJA - Mula Mustafe Bašeskije 38, Sarajevo; Info: +387 33 535 170, Fax: +387 33 535 164
PRODAVNICA POGREBNE OPREME - Petrakijina 1, Sarajevo; Info: +387 33 551 370
GROBLJE BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 750 · GROBLJE VLAKOVO - Vlakovo bb; Info: +387 33 761 955
GROBLJE STADION - Patriotske lige bb; Info: +387 33 258 306 · MRTVAČNICA - Jukićeva 61; Info: +387 33 664 686
CVJEČARA BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 375 · R.J. TRANSPORT - Vlakovo bb; Info: +387 33 629 025
BESPLATNI INFO TELEFON: 080 02 02 68; mail: kjkp_pokop@bih.net.ba · www.pokop.ba



NADZORNI ODBOR

Broj: 02-11-2301-3/21

Sarajevo, 28.05.2021.godine

Na osnovu člana 257. tč. c) i d) i člana 303. Zakona o privrednim društvima Federacije BiH ("Službene novine Federacije BiH", broj: 81/15), a u skladu sa članom 30. tč. h) i i) Statuta KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo, Nadzorni odbor KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, je na nastavku sjednice od 18.05.2021.godine, koji je održan dana 28.05.2021. godine, donio

ODLUKU

I

Kojom se odbija usvajanje Izvještaja Uprave o poslovanju preduzeća za 2020. 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 2020.godini.

II

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja i ista se, skladu sa članom 257. tč. c) i d), i članom 303. Zakona o privrednim društvima Federacije BiH, i članom 30. tč. h) i i) Statuta KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, uz Izvještaj Uprave o poslovanju preduzeća za period za 2020. 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 2020.godini, te Izvještajem o radu Nadzornog odbora za 2020.godinu i Izvještajem o radu Odbora za reviziju za 2020.godinu, podnosi Skupštini na dalje postupanje.

Obrazloženje

Nadzorni odbor KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo je na nastavku svoje II sjednice od 18.05.2021.godine, koji je održan 28.05.2021. godine, odlučio odbiti usvajanje Izvještaja Uprave o poslovanju preduzeća za 2020. 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 2020.godini iz razloga:

- Nerealizacija projekta izgradnje krematorija predviđenom i očekivanom dinamikom,
- Odlukom broj: 02-11-522-6/21 od 18.02.2021. godine je uočeno da je izvršen potpuni otpis određene količine stalnih sredstava iz razloga požara koji se desio u 2020. godini, a uprkos tome što se taj događaj desio prije dužeg vremenskog perioda, nisu poduzete adekvatne aktivnosti na naplati osiguranja za uništena stalna sredstva, uz napomenu da je osiguranje uredno plaćano svake godine,

U skladu sa navedenim, a na osnovu člana 257. tč. c) i d) Zakona o privrednim društvima Federacije BiH i člana 30. tč. h) i i) Statuta KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo, Nadzorni odbor KJKP Pokop d.o.o. Sarajevo, je donio odluku kao u dispozitivu.

Dostaviti:

- Skupštini KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo,
- Nadzornom odboru KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo x3,
- Upravi KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo x2,
- a/a.



Predsjednika Nadzornog odbora
Sanjin Dizdarević

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

T.R. UniCredit Bank - 3383202250686353; ASA Banka - 1344601000218984; RAIFFEISEN Bank - 1610000005140041; UNION Banka - 1020290000015965
NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P Banka - 1549212005907130; PRIVREDNA Banka - 1010000071258469
IBAN CODE: BA393387304838543037- SWIFT: UNCRBA22



KJKP "POKOP" d.o.o.
SARAJEVO

ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

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

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

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

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

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

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



VERIFIED
EN 15017
COMPLIANCE



ASSOCIATION
OF SIGNIFICANT
CEMETERIES
IN EUROPE
ASCE

SKUPŠTINA PREDUZEĆA

Broj:03-11-2595-3/21

Sarajevo, 24.06.2021. godine

Na osnovu članova 234. tačka d) i 303. Zakona o privrednim društvima („Službene novine Federacije BiH“ broj:81/15), člana 25. tačka e) Statuta KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, te čl. 18. i 19. tačka 2. Poslovnika o radu Skupštine Preduzeća, Skupština je na I Redovnoj sjednici održanoj 24.06.2021.godine, donijela:

ODLUKU

I

NE USVAJA SE Izvještaj o poslovanju Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća za sahrane i upravljanje grobljem „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, za 2020.godinu, koji uključuje:

- Finansijske izvještaje,
- Izvještaj vanjskog neovisnog Revizora o reviziji finansijskih izvještaja KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za period 01.01.-31.12.2020.godine,
- Izvještaj o radu Nadzornog odbora KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za 2020.godinu,
- Izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2020.godinu.

II

Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Obrazloženje

Skupštini Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća za sahrane i upravljanje grobljem „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, je dostavljen Izvještaj o poslovanju preduzeća za 2020. godinu koji uključuje Finansijske izvještaje, Izvještaj vanjskog neovisnog Revizora o reviziji finansijskih izvještaja KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za period 01.01.-31.12.2020.godine, Izvještaj o radu Nadzornog odbora KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za 2020.godinu i Izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2020.godinu koji je ista nakon razmatranja odbila usvojiti iz sljedećih razloga.

Iz dostavljenih Izvještaja je vidljivo da je Preduzeće izloženo riziku priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena, kao i riziku da prihodi nisu sveobuhvatni i iskazani u finansijskim izvještajima. Također zbog nedostatka ažurirane baze podataka o srodnicima i drugim osobama koje su ili koje bi preuzele obavezu plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta preduzeće ne fakturiše naknadu i ne evidentira prihode u periodu kome pripadaju.

Preduzeće je većinu roba, usluga ili radova nabavilo putem postupka direktnog sporazuma čak 171 od ukupno 197 izvršenih javnih nabavki što dovodi u sumnju da se izbjegava provođenje transparentnijih postupaka nabavke roba, usluga ili radova propisanih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

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

T.R. UniCredit Bank - 3383202250686353; ASA Banka - 1344601000218984; RAIFFEISEN Bank - 1610000005140041; UNION Banka - 102029000001596
NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P Banka - 1549212005907130; PRIVREDNA Banka - 101000007125846
IBAN CODE: BA393387304838543037 - SWIFT: UNCRBA22

Uvidom u organizacionu šemu koja je prikazana u izvještaju je navedeno da u preduzeću postoji Odjel za internu reviziju međutim, nije naveden broj zaposlenih internih revizora pa Skupština nije mogla utvrditi da li preduzeće ima dovoljan broj zaposlenih internih revizora u skladu sa važećim pozitivno pravnim propisima.

U izvještaju je navedeno: „*Finansijski izvještaji Društva sačinjeni su po načelu historijskog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u periodu na koji se odnosi finansijski izvještaj, priznavanjem prihoda i rashoda u odnosu na svaku klasu imovine, finansijskih obaveza i instrumenata vlasničkog kapitala.*“ Međutim, zbog nedostatke ažurirane baze podataka o srodnicima umrlih što je naprijed već obrazloženo kao i uvidom u dostavljene izvještaje Skupština je utvrdila da preduzeće ne radi po načelu historijskog troška pa je u ovom dijelu izvještaj u suprotnosti sa stvarnim stanjem i materijalnom dokumentacijom.

Nadalje, Skupština je utvrdila da preduzeće nije realizovalo projekat izgradnje krematorija niti je isti eventualno u završnoj fazi a što je bilo za očekivati, kao i da se nije pokrenuo postupak naplate osiguranja povodom nastale štete u požaru iz 2020. godine, a što je naveo i Nadzorni odbor Preduzeća u svojoj Odluci broj: 02-11-2301-3/21 od 28.05.2021.godine, kojom je odbio usvojiti izvještaj o poslovanju Uprave Preduzeća za 2020. godinu.

Na kraju treba napomenuti da se iz Izvještaja Nadzornog odbora može zaključiti da organi upravljanja, a u prvom redu Nadzorni odbor izbjegava odgovornost u pogledu svih nerealizovanih projekata i neriješenih problema sa kojim se preduzeće suočava, pravdajući se nedostatkom podrške ili suradnje od strane Osnivača i ostalih javnih institucija što Skupština smatra neprihvatljivim i usmjerenim ka izbjegavanju vlastite odgovornosti uz napomenu da dostavljeni izvještaji većinom sadrže hronologiju događaja uz međusobne poruke podrške jednog organa upravljanja drugom, a ne prikazuju stvarnu sliku stanja u preduzeću. Neprihvatljivo je da organi upravljanja nalaze opravdanje za neriješene problem u drugim institucijama ili faktorima jer njihov prvobitni zadatak i jeste rješavanje istih.

Imajući u vidu sve navedeno, a nakon što je razmotrila dostavljeni Godišnji izvještaj o poslovanju Preduzeća za 2020. godinu Skupština je donijela odluku kao u dispozitivu.

Dostaviti:

- Ministarstvu komunalne privrede, infrastrukture, prostoronog uređenja, građenja i zaštite okoliša,;
- Vladi Kantona Sarajevo (putem Ministarstva komunalne privrede, infrastrukture, prostoronog uređenja, građenja i zaštite okoliša);
- Skupštini Kantona Sarajevo putem Ministarstva komunalne privrede, infrastrukture, prostoronog uređenja, građenja i zaštite okoliša);
- Nadzornom odboru KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo,
- Odboru za reviziju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo
- Upravi KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo,
- Odjelu za internu reviziju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo,
- Službi za finansije i računovodstvo KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo
- a/a.



ZA SKUPŠTINU
PUNOMOĆNIK VLADE
KANTONA SARAJEVO

Mamić Kenan
Mamić Kenan