



## 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 I FINANSIJSKOM POSLOVANJU ZA PERIOD OD 01.01. – 31.12.2019. GODINE

Sarajevo, februar 2020. godine

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

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

## SADRŽAJ

MATIČNI PODACI .....	4
1. UVOD .....	6
1.2. Standard ISO 9001:2015/N <sub>o</sub> :424842QM15 .....	6
1.3. Standard ISO 14001:15/N <sub>o</sub> :424842UM15 .....	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 KOŠEVSKJE 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 .....	15
5.1. AKTIVNOSTI NA GROBLJIMA .....	15
5.2. GRAĐEVINSKA OPERATIVA .....	16
5.3. MRTVAČNICA/PROSEKTURA .....	17
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. PRIHODI .....	23
7.1. POSLOVNI PRIHODI .....	24
7.1.1. PRIHODI OD PRODAJE .....	24
7.1.2. PRIHODI OD SUBVENCIIJA .....	25
7.1.3. OSTALI POSLOVNI PRIHODI .....	25
7.2. FINANSIJSKI PRIHODI .....	26
7.3. OSTALI PRIHODI .....	26
8. RASHODI .....	26
8.1. POSLOVNI RASHODI .....	26
8.1.1. Nabavna vrijednost prodane robe .....	26
8.1.2. Materijalni troškovi .....	26
8.1.3. Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih .....	26
8.1.4. Troškovi bruto-plaća imaju povećanje .....	27
8.1.5. Troškovi službenih putovanja .....	27
8.1.6. Troškovi ostalih primanja .....	27
8.1.7. Troškovi naknada ostalim fizičkim licima .....	27
8.1.8. Troškovi naknada članovima odbora .....	27
8.1.9. Troškovi proizvodnih usluga .....	29
8.1.11. Nematerijalni troškovi .....	30
8.1.12. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka .....	30
8.2. FINANSIJSKI RASHODI .....	30
8.3. OSTALI RASHODI .....	30
8.4. DOBIT .....	30
8.5. POSLOVNA SREDSTVA .....	30
9. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI .....	31
9.1. Stalna sredstva .....	31

9.2. Dugoročni finansijski plasmani .....	31
10. ZALIHE .....	32
11. GOTOVINA I EKIVALENT GOTOVINE .....	32
12. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I RAZGRANIČENJA .....	32
13. KAPITAL I REZERVE .....	33
14. REZERVISANJA .....	33
15. OBAVEZE .....	33
15.1. Finansijske obaveze .....	33
15.2. Primljeni avansi .....	34
16. ZAKLJUČAK .....	36

## 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: 93.03 Pogrebna i srodna djelatnost

Oblik organizovanja: Društvo sa ograničenom odgovornošću

Oblik vlasništva: Državno



## LEGISLATIVA

### Legislatura Bosne i Hercegovine

- Zakon o javnim nabavkama BiH („Službeni glasnik BiH“ br. 49/04, 19/05, 52/05, 92/05, 8/06, 24/06, 70/06 i 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. 44/03, 52/04, 34/07, 04/08; 49/09, 32/13)
- Zakon o zaštiti ličnih podataka („Službeni glasnik BiH“ br. 49/06, 76/11 i 89/11)
- Zakon o nestalim osobama („Službeni glasnik BiH“ br. 50/04)
- Zakon o računovodstvu i reviziji BiH („Službeni glasnik BiH“ br. 42/04);
- Zakon o upravnom postupku BiH („Službeni glasnik BiH“ br. 29/02, 12/04, 88/07, 93/09, 41/13)
- Zakon o klasifikaciji djelatnosti u BiH (76/06, 100/08, 32/10)

### Legislatura Federacije Bosne i Hercegovine

- Zakon o javnim preduzećima („Službene novine FBiH“ br. 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12)
- Zakon o privrednim društvima („Službene novine FBiH“ br. 81/15)
- Zakon o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća („Službene novine FBiH“ br. 39/03, 22/06 i 43/10)
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti („Službene novine FBiH“ broj: 46/10)
- Pravilnik o načinu pregleda umrlih i načinu utvrđivanja vremena i uzroka smrti („Službene novine FBiH broj: 79/13)
- Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 83/09)
- Zakon o kontroli cijena („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 2/95, 70/08)
- Zakon o obligacionim odnosima (Sl. list R BiH 2/92, 13/93 i 13/94 i Sl. novine F BiH 29/03, 42/11);
- Zakon o porezu na dohodak („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 10/08; 09/10)
- Zakon o porezu na dobit („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 15/16)
- Zakon o zaštiti okoliša („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 33/03, 38/09, 4/10)
- Zakon o fiskalnim sitemima („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“ broj: 81/09)

### Legislatura Kantona Sarajevo

- Zakon o komunalnim djelatnostima (“Službene novine Kantona Sarajevo” broj: 14/16)
- Zakon o prostornom uređenju (“Službene novine Kantona Sarajevo” broj: 24/17)
- 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)
- 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).

### Legislatura Grada Sarajeva

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

## 1. UVOD

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

Kantonalno 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, plateau, 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 nadgrobnih spomenika i nišane na grobljima kojim upravlja i gazduje KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, a na groblju Vlakovo vrši i popločavanje staza oko spomenika i nišana sa kulir pločama, koje su jednoobrazne.
- Vršiti prodaju cvijeća i svijeća kao i izradu vjenaca, buketa i ikebana od cvijeća.
- U mrtvačnici svih 24 sata organizuje preuzimanje, zbrinjavanje, opremanje umrlih lica gdje se vodi i jedinstvena knjiga umrlih.
- Obavlja komemoracije i prateće djelatnosti u Komemorativnom centru, koji se nalazi na groblju Bare

KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo je upisano u sudski registar Kantonalnog ili Općinskog 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<sub>o</sub>:424842QM15 – kvalitet usluga
- Standard ISO 14001:15/N<sub>o</sub>:424842UM15 – za zaštitu životne okoline
- Standard ISO EN 15017 – kvalitet pogrebnih usluga

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

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

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

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

Utvrđeni opšti ciljevi, od kojih ovom prilikom ističemo:

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

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

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

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

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

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

Ovaj standard pomaže u ostvarenju predviđene ishode 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.

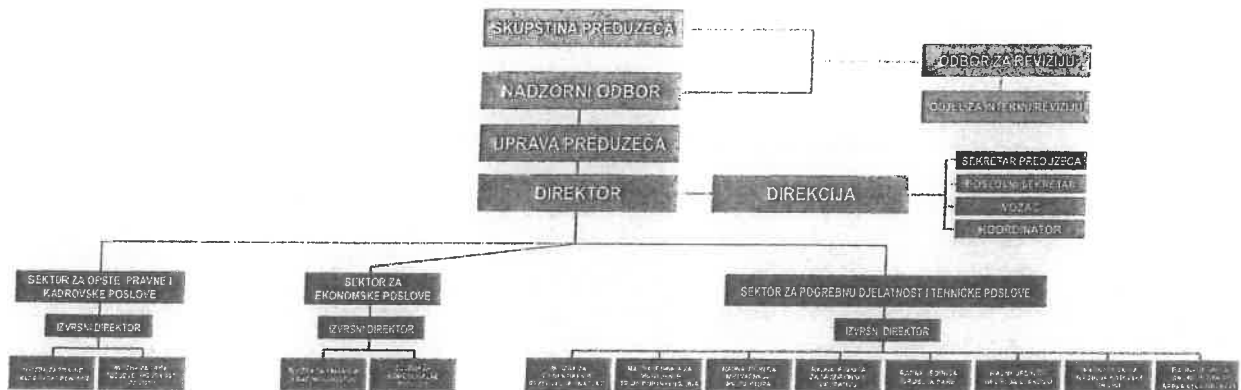
### **Standard ISO EN 15017 – Kvalitet pogrebnih usluga**

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, cvječare)

#### 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 Vlakovo
- 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 m<sup>2</sup>** 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;
- 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

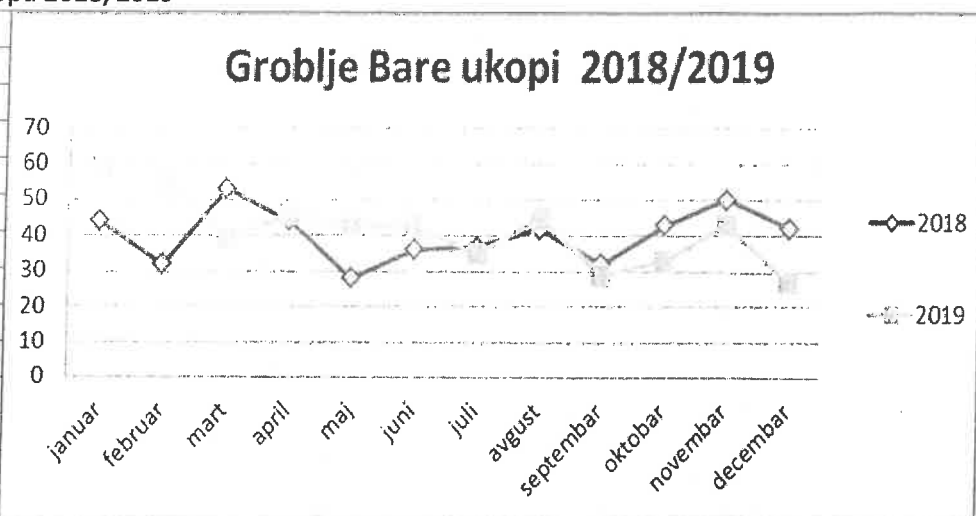
- **Ul. Jukićeva bb**
- **Površina 255.623 m<sup>2</sup>**
- **34 parcele Islamske vjeroispovijesti**
- **15 parcela Rimokatoličke vjeroispovijesti**
- **18 parcela Pravoslavne vjeroispovijesti**
- **27 parcela Ateisti**
- **Parcele gdje su sahranjeni Jevreji, Evangelisti, Adventisti i Starokatolici**
- **Sahranjeno 62276 umrlih lica**
- **Kolumbarij sa 48 mjesta za urne**
- **Objekti cvjećare, grobnog ureda, Komemorativnog centra, mrtvačnice, kapele i sanitarni čvor**

Prikaz realiziranih aktivnosti po groblju:

	<b>UKOPI</b>	<b>EKSHUMACIJE</b>	<b>OTKOP TEMELJA</b>	<b>OTKOP STOPA</b>	<b>KOŠENJE TRAVE</b>
<b>2018</b>	483	114	345	13	5 puta
<b>2019</b>	498	219	355	19	5 puta

Bare uporedni pregled ukopa 2018/2019

MJESEC	2018	2019
Januar	44	59
Februar	32	56
Mart	53	39
April	44	46
Maj	28	43
Juni	36	43
Juli	37	35
August	42	45
Septembar	32	29
Oktoabar	43	33
Novembar	50	43
Decembar	42	27
<b>UKUPNO:</b>	<b>483</b>	<b>498</b>



Po konfesijama:	Muslimanska	Ateistička	Katolička	Pravoslavna	Jevrejska	Ostalo
2018	142	167	95	79	/	/
2019	139	187	104	67	1	/

3.2. GROBLJE VLAKOVO

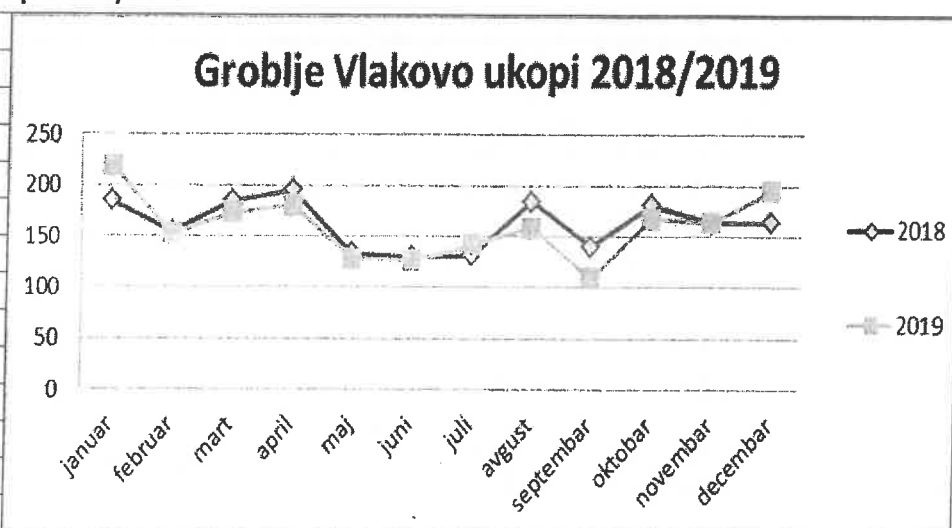
- Ul. Vlakovo bb - Ilidža
- Površina 422.201,93 m<sup>2</sup>
- Sahranjeno 39810 umrlih lica
- Objekti cvjećare, grobnog ureda, skladišta, garaža, grobnica za mrtvorodenu djecu, kolumbarij i rozarij, kapele i sanitarni čvor
- „Aleja veterana“ sahranjeno 1246 umrlih lica

Prikaz realiziranih aktivnosti po groblju:

	UKOPI	EKSHUMACIJE	OTKOP TEMELJA	OTKOP STOPA	KOŠENJE TRAVE
2018	1947	32	1815	391	5 puta
2019	1913	265	1098	319	5 puta

Vlakovo uporedni pregled ukopa 2018/2019

MJESEC	2018	2019
Januar	185	219
Februar	155	152
Mart	185	173
April	195	180
Maj	134	128
Juni	130	126
Juli	131	142
August	184	158
Septembar	140	109
Oktoabar	181	167
Novembar	163	164
Decembar	164	195
<b>UKUPNO:</b>	<b>1947</b>	<b>1913</b>



Po konfesijama:	Muslimanska	Ateistička	Katolička	Pravoslavna	Jevrejska	Ostalo
2018	1682	111	62	59	/	33
2019	1083	150	70	33	/	8

### 3.3. GROBLJA KOŠEVSKJE DOLINE:

#### 3.3.1. LAV

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 18.219 m<sup>2</sup>
- Sahranjeno 4163 umrlih lica
- Objekti kip „umirućeg lava“

#### 3.3.2. STADION

- Formirano 1992-1995 (ratna dejstva), ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 12.401,07 m<sup>2</sup>
- Sahranjeno 2155 umrlih 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 m<sup>2</sup>
- Sahranjeno 8330 umrlih lica katoličke vjeroispovijesti
- Objekti centralni križ Isusovog raspeća i spomenici pod zaštitom Zavoda za zaštitu kulturno istorijskih spomenika

#### 3.3.4. SVETI MARKO

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 13.970 m<sup>2</sup>
- Sahranjeno 3117 umrlih lica pravoslavne vjeroispovijesti
- Objekat pravoslavna kapela

#### 3.3.5. SVETI MIHOVIL

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 9.936 m<sup>2</sup>
- Sahranjeno 3560 umrlih lica katoličke vjeroispovijesti
- Objekti spomenici koji predstavljaju kulturno istorijsku baštinu i pod zaštitom su Zavoda za zaštitu kulturno istorijskih spomenika

#### 3.3.6. SVETI ARHANGELI GEORGIJE I GAVRILO

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 10.272 m<sup>2</sup>
- Sahranjeno 1880 umrlih lica pravoslavne vjeroispovijesti
- Objekti grobnica Vidovdanskih heroja i pravoslavna kapela

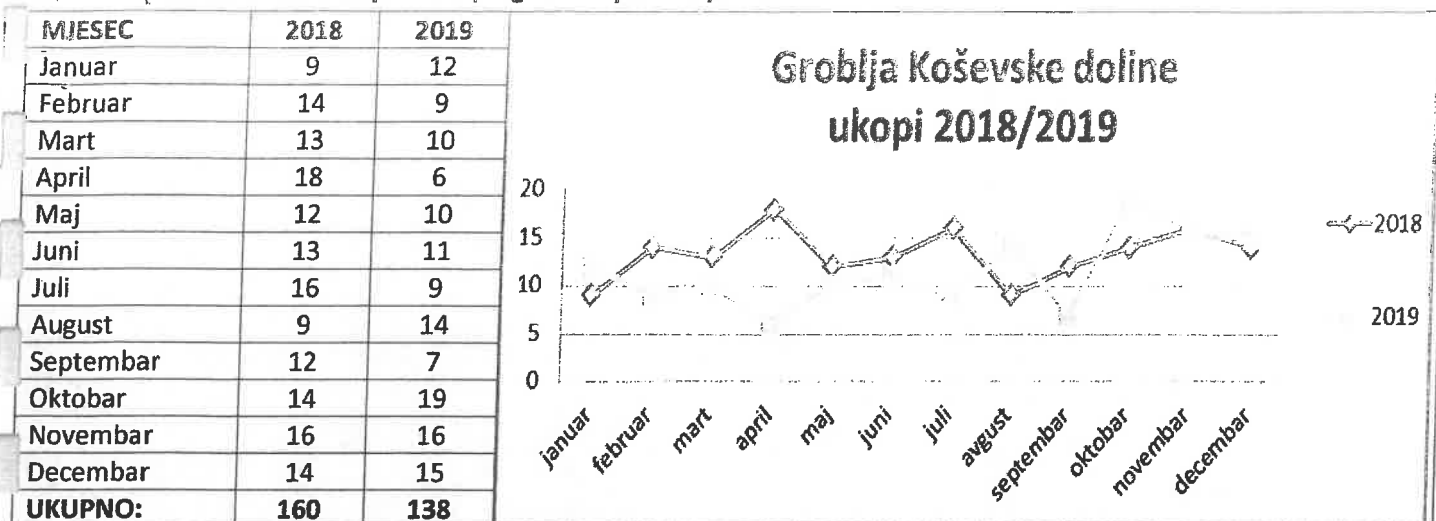
#### 3.3.7. JEVREJSKO GROBLJE

- Ul. Put mladih muslimana bb – Centar
- Površina 31.160 m<sup>2</sup>
- 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
2018	160	42	57	2	5 puta
2019	138	25	46	7	5 puta

Koševska dolina uporedni pregled ukopa 2018/2019



Po konfesijama:	Muslimanska	Ateistička	Katolička	Pravoslavna	Jevrejska	Ostalo
2018	12	30	82	36	/	/
2019	13	32	68	25	/	/

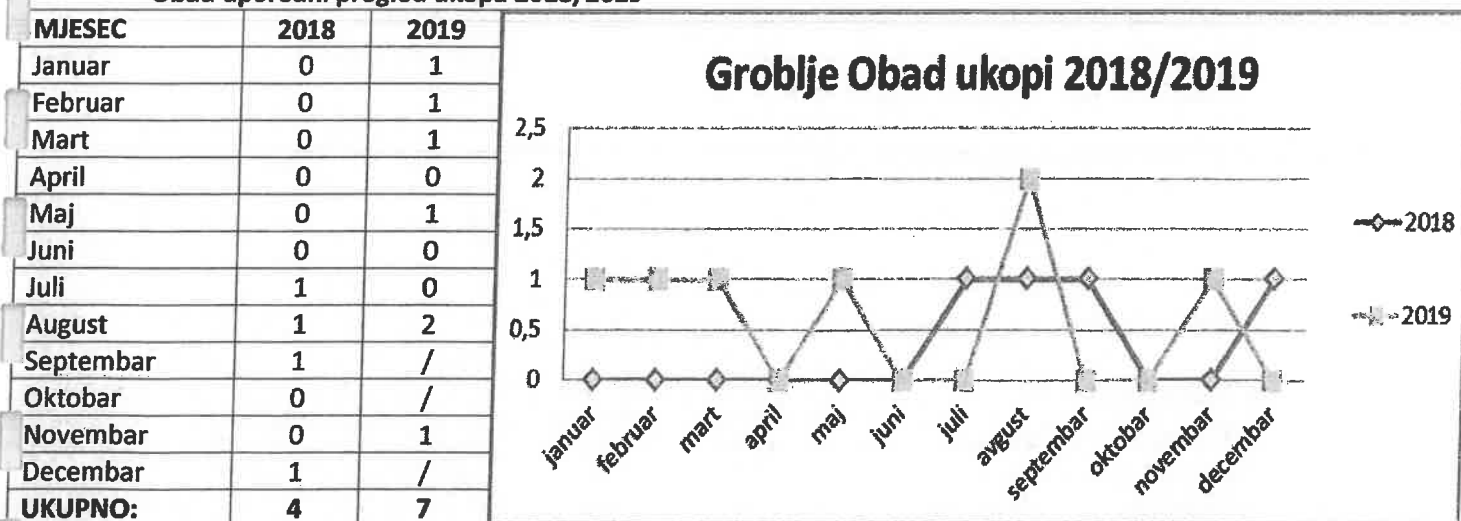
**3.4. GROBLJE OBAD**

- Ul. Drinska bb – Novo Sarajevo
- Površina 15.608 m<sup>2</sup>
- Sahranjeno 3510 umrlih lica islamske vjeroispovijesti

Prikaz realiziranih aktivnosti po groblju:

	UKOPI	EKSHUMACIJE	OTKOP TEMELJA	OTKOP STOPA	KOŠENJE TRAVE
2018	4	1	7	6	5puta
2019	7	/	6	3	5 puta

Obad uporedni pregled ukopa 2018/2019



Po konfesijama:	Muslimanska	Ateistička	Katolička	Pravoslavna	Jevrejska	Ostalo
2018	4	/	/	/	/	/
2019	7	/	/	/	/	/



### 3.5. SEPARATNA GROBLJA

Površina 473.945 m<sup>2</sup>

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 početku 2019. godine, u Preduzeću je ukupno **206** zaposlenih od toga:

- **189** na neodređeno vrijeme
- **2** člana uprave
- **9** na određeno vrijeme (uz saglasnost resornog ministarstva)
- **2** uposlenika za sufinansiranje Roma (program FZZ)
- **1** uposlenik za sufinansiranje žena (program FZZ)
- **1** uposlenik za sufinansiranje prvo radno iskustvo (program FZZ)
- **1** uposlenik za sufinansiranje službe u zajedničkim projektima (FZZ)
- **1** uposlenik zapošljavanje pripravnika

U toku 2019. godine u penziju je otišlo **6** uposlenika.

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

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

Preduzeće kontinuirano ulaže u 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, naknada 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:

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2019</b>
VSS	24 (11,10%)	36 (17,48%)
VŠS	8 (3,70%)	4 (1,94%)
SSS	146 (67,60%)	135 (65,53%)
KV	4 (1,85%)	2 (0,97%)
NK	34 (15,75%)	29 (14,08%)
<b>UKUPNO</b>	<b>216 (100%)</b>	<b>206 (100%)</b>

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:

	<b>Broj</b>	<b>%</b>
Ukupno Ž	44	21,36%
Ukupno M	162	78,64%
<b>UKUPNO</b>	<b>206</b>	<b>100%</b>

## 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.

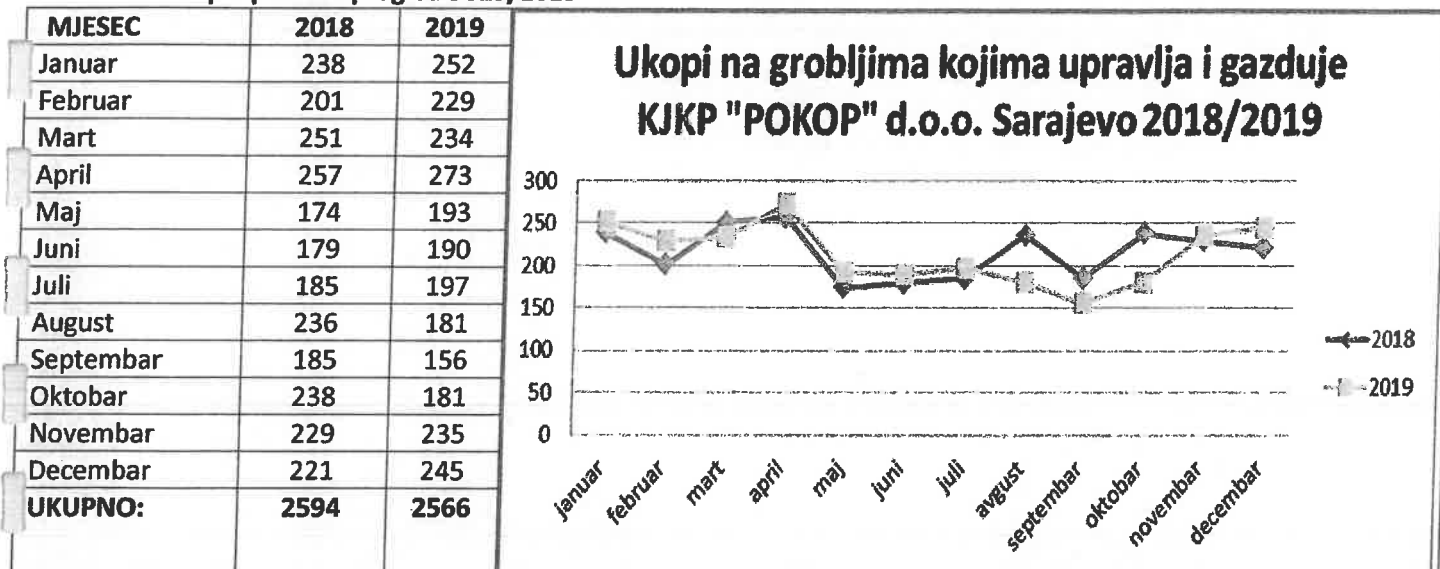
Zaposlenici Preduzeća su u periodu od 01.01.2019. god. - 31.12.2019. godine, obavili ukupno:

- 2566 ukopa sahrane/dženaze
- 109 ekshumacija

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

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
<b>2018</b>	238	201	251	257	174	179	185	236	185	238	229	221	<b>2594</b>
<b>2019</b>	252	229	234	273	193	190	197	181	156	181	235	245	<b>2566</b>

Ukopi uporedni pregled 2018/2019



Po konfesijama:	Muslimanska	Ateistička	Katolička	Pravoslavna	Jevrejska	Ostalo
<b>2018</b>	1840	308	239	174	/	33
<b>2019</b>	1817	369	252	119	1	8

U periodu od 01.01.2019. - 31.12.2019. godine obavljeno je **109 ekshumacija**, što na zahtjev Tužilaštava, stranaka (prenos iz groba u grob ili na drugu lokaciju) i u procesu dubinskog ukopavanja (dvojno-trojno).

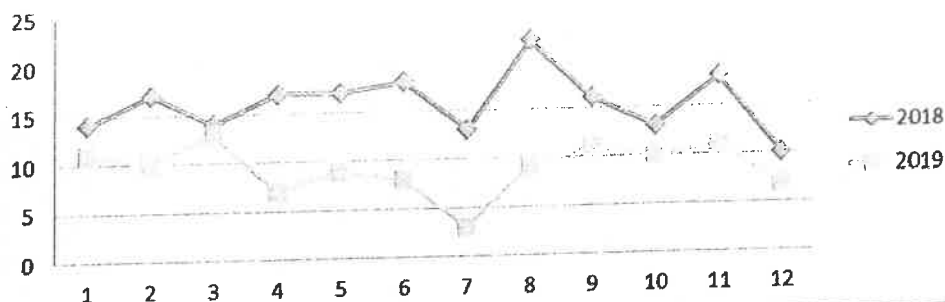
Zbirni prikaz obavljenih ekshumacija (109), po mjesecima:

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Ukupno
<b>2018</b>	14	17	14	17	17	18	13	22	16	13	18	10	<b>189</b>
<b>2019</b>	11	10	13	7	9	8	3	9	11	10	11	7	<b>109</b>

Ekshumacije uporedni pregled 2018/2019

Ekshumacije na grobljima kojima upravlja i gazduje KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo  
2018/2019

MJESEC	2018	2019
Januar	14	11
Februar	17	10
Mart	14	13
April	17	7
Maj	17	9
Juni	18	8
Juli	13	3
August	22	9
Septembar	16	11
Oktobar	13	10
Novembar	18	11
Decembar	10	7
<b>UKUPNO:</b>	<b>189</b>	<b>109</b>



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.

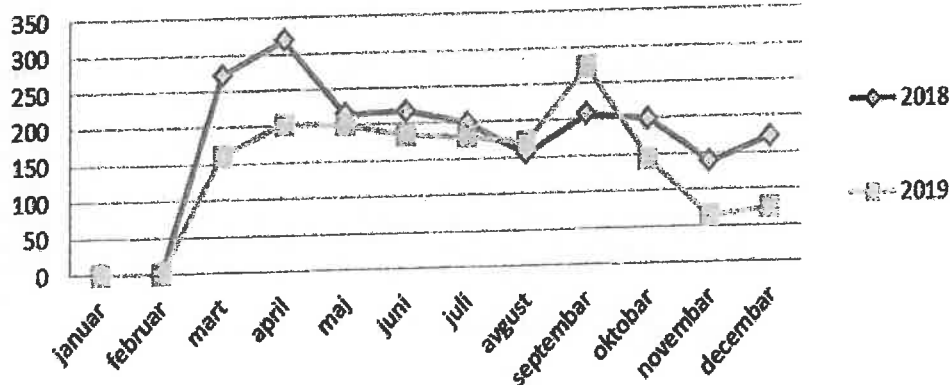
Tabelarni pregled osnovnih aktivnosti:

	TEMELJI	BETON m3	ARM.MREŽA/kom.	CEMENT/vreća	KULIR PLOČA/kom.
<b>2018</b>	2095	1060	538,50	1259	57113
<b>2019</b>	1655	805,20	443	945	40322

Izgrađeni temelji uporedni pregled 2018/2019

MJESEC	2018	2019
Januar	/	/
Februar	/	/
Mart	272	161
April	319	203
Maj	215	200
Juni	218	185
Juli	199	180
August	155	171
Septembar	208	273
Oktobar	199	145
Novembar	138	63
Decembar	172	74
<b>UKUPNO:</b>	<b>2095</b>	<b>1655</b>

Izgrađeni temelji 2018/2019



### 5.3. MRTVAČNICA/PROSEKTURA

U ovoj radnoj jedinici vodi se evidencija umrlih, preuzimanje umrlih sa adresa, iz bolnica, sa mjesta nesreće, transport i prevoz umrlog do mrtvačnice, zbrinjavanje i smještaj u specijalnu komoru, oblačenje i priprema umrlog za sahranu, korespodencija 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
2018	1010	242	605	163
2019	980	236	580	164

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.

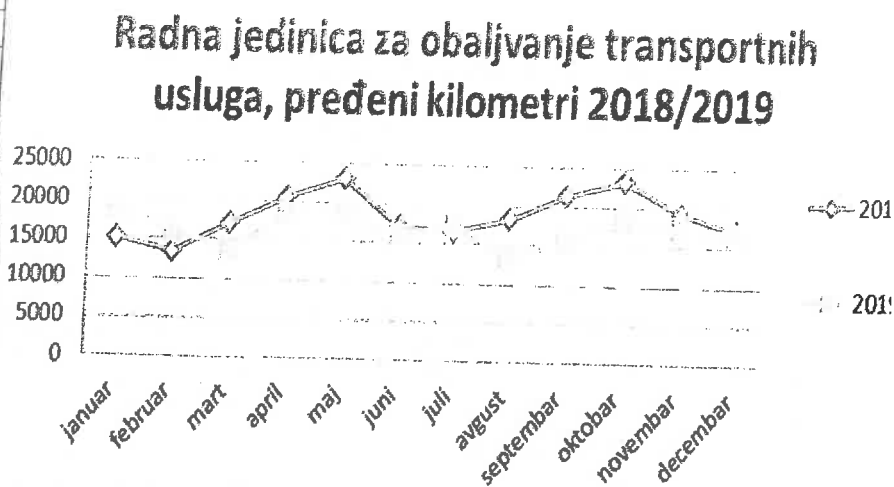
### 5.4. TRANSPORT/VOZNI PARK

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/
2018	4591	2962	350.177	27.949,13 lit.	2.250 lit.(1483-iskopa, 396 temelja, 16 stopa, 11h utovar zemlje) RM MST-5.683,66 lit. 925h
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

Pređeni kilometri uporedni pregled 2018/2019

MJESEC	2018	2019
Januar	15110	18749
Februar	13354	16014
Mart	17184	13814
April	20613	18243
Maj	23051	18978
Juni	17106	15908
Juli	16643	17353
August	18255	13523
Septembar	21364	15505
Oktoabar	23249	18345
Novembar	19177	17412
Decembar	17089	16735
<b>UKUPNO:</b>	<b>222195</b>	<b>200579</b>



**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 31.12.2019. 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	9	3	6	18	3.801,582,58
2.	Ograničeni postupak	/	/	/	/	/
3.	Pregovarački postupak sa objavom	/	/	/	/	/
4.	Pregovarački postupak bez objave	/	1	/	1	30.000,00
5.	Konkurentski zahtjev	7	7	/	14	233.936,54
6.	Direktni sporazum	136	59	5	200	313.722,84
	<b>Ukupan broj:</b>					<b>4.379,241,96</b>
7.	<b>Aneks II dio B</b>					
a)	Hotelski smještaj + Truba	/	4+12	/	16	23.407,08
b)	Edukacija uposlenika KJKP „Pokop“	/	14	/	14	
c)	Ugostiteljske usluge	/	46	/	46	
	<b>Sveukupan broj:</b>					<b>4.402,649,04</b>

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, svećanih 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 31.12.2019. 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
2018	733	114	211	226	125	322	48	185	108	589
2019	721	42	127	229	116	339	13	194	99	564

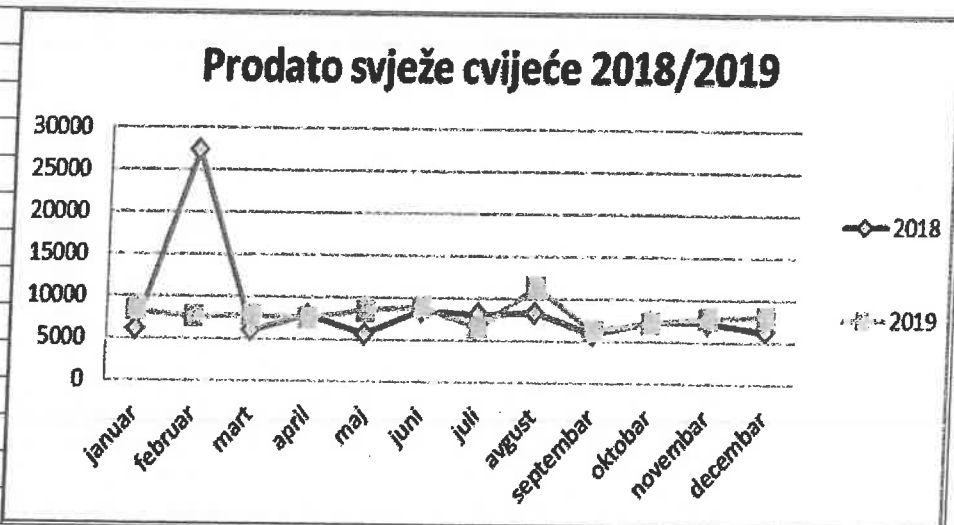
Zaposlenici Cvjećara, koje imaju prodajna mjesta na groblju Bare i Vlakovo, svakodnevno vrše prodaju cvijeća, izradu vijenaca i drugih aranžmana prema zahtjevima i potrebama stranaka, voskarskih proizvoda i sl. a sve u cilju pružanja što bolje i kvalitetnije usluge.

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
2018	104.379	763	368	9889	9428	499	330	5.068	1.425	4289	203
2019	96023	849	269	14260	9756	426	612	4834	1449	4469	146

Svježe cvijeće uporedni pregled 2018/2019

MJESEC	2018	2019
Januar	6120	8446
Februar	27366	7613
Mart	5902	7880
April	7830	7527
Maj	5689	8488
Juni	8513	8929
Juli	8085	6509
August	8300	11410
Septembar	5859	6274
Oktoibar	7236	7119
Novembar	7229	7839
Decembar	6250	7989
<b>UKUPNO:</b>	<b>104379</b>	<b>96023</b>



## 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:

- o Evidenciju i pregled podataka o grobnim mjestima, korisnicima /vlasnicima grobova i grobnica ukopanim osobama
  - o Pregled podataka na planu groblja (GIS funkcionalnost)
  - o Ispis registra grobnih mjesta i registra umrlih osoba
  - o Mogućnost pohranjivanja digitalnih fotografija i dokumentacije raznih formata
  - o Masovno generiranje račun /uplatnica (s bar kodom za brzu naplatu na blagajni) prema evidenciji grobnih mjesta
  - o Pojedinačno kreiranje računa, ponuda, avansa za sve vrste roba i usluga (arikli/usluge, cjenovnici)
  - o Modul za fiskalizaciju
  - o 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.- 31.12.2019. godine izvršene su slijedeće aktivnosti:

	2018	2019
<b>Sahrane /ukupno/</b>	2594	2566
<b>Ekshumacije</b>	189	109
<b>Uplaćeno za stope</b>	17	11
<b>Uplaćeno temelja</b>	1089	1314
<b>Uplaćeno nišana</b>	437	312
<b>Uplaćeno spomenika</b>	100	86
<b>Uplaćeno pločanje</b>	127	196
<b>Grobnica za urne</b>	5	14
<b>Rezervacija sa spomenikom</b>	537	431
<b>Rezervacija bez spomenika</b>	168	212

## 6. TEKUĆI POSLOVI

U 2019. 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 2020. godinu:

### Bare:

- Rekonstrukcija i adaptacija puteva TIP I i II sa drenažom i novim česnama
- Hortikultura popunjena 50% radi se u kontinuitetu
- Uništavanje potkornjaka 60% radi se u kontinuitetu
- Izrada izvedbenog projekta za uređenje Kapela

### Vlakovo:

- Parcela površine cca 53.000 m<sup>2</sup>, završena revidirana-izgradnja I faza 95%
- Parcela „Kurvanj“ završena i popunjena 95%
- Uredili puteve i staze 80%
- Proširenje parking prostora (400 mjesta), prva faza prenosi se u 2020.godinu
- Krematorij I faza konstruktivna završena (el.instalacije) ide po fazama prenosi se u 2020.god.
- Peć za krematorij-radovi završeni 45% ide po fazama prenosi se u 2020.god.(dugotrajan proces)
- Hlorna stanica završena i puštena u rad

### Transport:

- Nabavljena mašina rovokopač (humani uvjeti rada)

### Mrtvačnica:

- Nabavljeno 1100 PVC vreća za zbrinjavanje posmrtnih ostataka
  - U potpunosti renovirana i adaptirana prodavnica pogrebne opreme i grobni ured
  - Uveden ISO standard EN 15017-kvalitet pogrebnih usluga
  - GIS-implementiran sa računovodstvenim programom po fazama

**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.**



Prema statističkim podacima kojima preduzeće raspolaže u zadnjih deset godina (2009.-2019.) u 2009. godini je ukopano 1988 umrlih lica a u 2019. godini 2566 umrlih lica što je povećanje od 22,5% bez exumacija, patohistološkog otpada, prenosa iz groba u grob, mrtvorodene djece i sl. a sve ove radnje i procesi koji se moraju obavljati iziskuju otvaranje novih grobljanskih površina i velika finansijska sredstva.

U 2019.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 groblja 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 2020.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 standarada 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.

### **Finansijski pokazatelji poslovanja**

Finansijski izvještaji KJKP“Pokop“d.o.o.Sarajevo za obračunski period januar - decembar 2019.godine iskazani su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde(IASB).

Finansijski izvještaji Društva sačinjeni su po načelu istorijskog 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 10.208.395KM, što je 2,52% manje od Plana za 2019.godinu i manje 3,60 % od realizacije ukupnih prihoda u 2018.godini.

Realizovani ukupni rashodi u 2019.godini iznose 10.014.757KM i za 1,62 % su veći od realizovanih ukupnih rashoda u 2018.godini, a od planiranih rashoda u 2019.godini veći su za 0,81%.

Društvo je poslovalo pozitivno i na kraju godine ostvarilo DOBIT u iznosu od 193.638 KM, a posle iskazanog poreza na dobit u iznosu od 41.991 KM, neto dobit za 2019.godinu iznosi 151.647 KM.

KJKP“Pokop“d.o.o. se finansira iz budžetskih sredstava tekućeg granta za pokriće troškova zajedničke komunalne potrošnje i iz vlastitih sredstava ostvarenih pružanjem komunalno-pogrebnih usluga i prodaje pogrebne opreme, cvijeća, spomenika i izrade temelja. U izvještajnom periodu učešće budžetskih sredstava u ukupnim prihodima je na nivou 33,50 %, a 52,93 % su sopstveni izvori ostvareni realizacijom usluga i prodajom robe i proizvoda i 13,57 % su ostali prihodi.

Kapitalne dotacije se evidentiraju na odloženi prihod, a na tekući prihod se prenosi obračunati dio amortizacije stalnih sredstava koja su nabavljena iz kapitalnog granta. Vrijednost kapitalnih dotacija u ukupnim investicijama u 2019.godini je 72%.

Planom poslovanja za 2019.godinu postavljeni su glavni ciljevi poslovanja:

- Nastavak poslovanja obavljanjem djelatnosti sahranjivanja i održavanja i uređivanja groblja
- Poboljšanje kvalitete usluga
- Proširenje postojeće mreže grobljanske površine sa pratećim objektima u funkciji obavljanja pogrebne djelatnosti

U 2019.godini postavljeni ciljevi su realizovani:

- Obavljanjem poslovanja kroz poslovne procese preuzimanja, zbrinjavanja i opremanja preminulih lica, organizovanja posljednjeg ispraćaja i obavljanja ukopa,sa poboljšavanjem kvaliteta i unapređivanja obima usluga održavanja i uređivanja posljednjeg počivališta preminulih lica po posebnim zahtjevima srodnika.Treba posebno istaći da cijene usluga KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo nisu mjenjane od 1995. godine, minimalne korekcije za nekoliko stavki su izvršene 2001. godine, što govori u kakvim uslovima preduzeće radi i posluje.

-Povećanjem naplate godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta (izmirena obaveza plaćanja naknade sa tekućom godinom iznosi cca 55%) Napominjemo da visina naknade za korištenje grobnog mjesta na godišnjem nivou iznosi 8,50 KM sa PDV-om i najmanja je na prostorima bivše Jugoslavije, a sigurno i u Europi, ista bi se trebala korigovati da iznosi minimalno 16,00 KM sa PDV-om

-Unapređenjem poslovnih procesa novim informatičkim sistemom

-Stopostotnom realizacijom Operativnog programa zajedničke komunalne potrošnje na grobljanskim površinama ,čišćenjem i održavanjem postignutog nivoa infrastrukture i unapređenjem hortikulturnog uređenja sa pejzažnim oblikovanjem u cilju ozelenjavanja groblja

-Kontinuiranim provođenjem investicijskih aktivnosti u cilju realizacije kapitalnih projekata. Obezbeđenje potrebnog prostora za nesmetano sahranjivanje je konstantno u fazi realizacije, s obzirom da je na godišnjem nivou neophodno obezbjediti cca 2500- 3000 grobnih mjesta,a za potpuno funkcioniranje groblja Vlakovo,izgradnja krematorija i parkinga bili su nulti prioriteti, te je uz izuzetne napore na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa kao preduslova za obezbjeđenje potrebne dokumentacije , u 2019. godini počela izgradnja krematorija i parkinga na groblju Vlakovo, kao pratećih komunalnih objekata za obavljanje pogrebnih usluga u cilju potpunog funkcioniranja groblja Vlakovo.

U izvještajnom periodu, realizovana su značajna ulaganja u povećanje materijalne i nematerijalne imovine. U ukupnim investicijama od 1,533.816KM, sredstva kapitalnog granta iznose 1.103.854KM a učešće vlastitih sredstava je u iznosu od 429,962KM

Izvršena je sanacija i rekonstrukcija putnih saobraćajnica na groblju Bare, u iznosu od 122.813KM.

Ulaganja u realizaciju projekata na groblju Vlakovo iznose 1.144.363KM i obuhvataju četiri izuzetno značajna projekta:

- izgradnja krematorija sa pratećim objektima
- izgradnja parkinga
- proširenje Aleje veterana
- uređenje ekspropisanog zemljišta na groblju Vlakovo

Veoma značajan projekat je adaptacija prostora za prijem srodnika za ugovaranje sahrana i odabir pogrebne opreme u iznosu od 91.401 KM, čime je omogućeno da prostor svojom namjenom obezbjedi uslove diskrecije i pieteta prema srođnicima preminulih osoba.

Nabavke opreme iznosi 156.239KM i najznajčajniji dio je:

- oprema za hlornu stanicu
- rashladna komora
- uredskai i informatička oprema
- oprema za transport
- mobilijar za opremanje groblja i ostala komunalna oprema

Vrijednost ulaganja u nematerijalna sredstva iznosi 19.000KM.

#### PRIHODI

Ukupni prihodi ostvareni u izvještajnom periodu januar - decembar 2019. godine iznose 10.208.394 KM i manji su za 3,57% u odnosu prethodnu godinu, a u odnosu na planirane manji su za 2,49 %

Na smanjenje prihoda najveći uticaj je imalo smanjenje prodaje spomenika / nišana ,zbog nemogućnosti obezbjeđenja proizvoda po predmetnoj nabavci u planskom periodu i protoka vremena ponovljenog postupka javne nabavke.S obzirom da je vrijednost naplaćenog avansa za spomenike / nišane 185.795 KM, u okolnostima obezbjeđene isporuke za primljeni avans i prihoda po tom osnovu , prihodi bi za 1,77% bili manji u odnosu na prethodnu godinu,a u odnosu na planirane za 0,98%

U obračunskom periodu, POSLOVNI PRIHODI iznose 10.183.506KM, što je 99,76% ukupnog prihoda, FINANSIJSKI PRIHODI iznose 12KM i OSTALI PRIHODI iznose 24.877 KM.

#### Pregled ukupnih prihoda u ostvarenim, planskim i uporednim veličinama

RB	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO I-XII 2018	PLANIRANO I-XII 2019	OSTVARENO I-XII 2019	%	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Prihodi od prodate robe	833.732	830.000	876.774	8,59	105,16	105,64
2	Prihodi od prodatih proizvoda	2.706.280	2.700.000	2.169.341	21,25	80,16	80,35
3	Prihodi od komunalnih usluga	2.449.276	2.420.000	2.338.796	22,91	95,49	97,35
	<b>Ukupno prihodi od prodaje</b>	<b>5.989.288</b>	<b>5.950.000</b>	<b>5.384.911</b>	<b>52,75</b>	<b>89,91</b>	<b>90,79</b>
4	Prihodi od subvencija	3.276.557	3.418.718	3.418.718	33,49	104,34	100,00
5	Ostali poslovni prihodi	1.292.826	1.100.000	1.379.877	13,52	106,73	125,44
I	<b>Ukupni poslovni prihodi</b>	<b>10.558.671</b>	<b>10.468.718</b>	<b>10.183.506</b>	<b>99,76</b>	<b>96,45</b>	<b>97,28</b>
II	<b>Finansijski prihodi</b>	<b>36</b>		<b>12</b>	<b>-</b>	<b>33,33</b>	
III	<b>Ostali prihodi</b>	<b>27.334</b>		<b>24.876</b>	<b>0,24</b>	<b>91,01</b>	
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>10.586.041</b>	<b>10.468.718</b>	<b>10.208.394</b>	<b>100,00</b>	<b>96,43</b>	<b>97,51</b>

## POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi ostvareni su po sljedećim izvorima:

### I 1. PRIHODI OD PRODAJE

Realizovani u ukupnom iznosu od 5.402.057 KM, imaju učešće od 52,92% u ukupnim prihodima i obuhvataju:

1.1. Prihodi od prodaje robe u iznosu 876.774 KM, koji su ostvareni realizacijom pogrebne opreme i cvijeća, imaju povećanje u nivou 5% u odnosu na prethodnu godinu i na planirane

1.2. Prihodi od prodaje proizvoda ostvareni u iznosu od 2.169.341 KM, imaju smanjenje iz napred navedenih razloga, a realizovani su:

Prodajom 398 nišana/spomenika i 1314 proizvodnih jedinica izrade temelja.

1.3. Prihodi od usluga ostvareni u iznosu od 2.355.942 KM, imaju smanjenje u nivou 4,51% u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na planirane 3,36%, po osnovu umanjenja sredstava u iznosu cca 150.000KM u odnosu na prethodne dvije godine, za usluge ozelenjavanja i pejzažnog uređenja, međutim, važno je istaći da prihodi od izvršenih komunalnih usluga imaju povećanje od cca 39.000KM.

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

USLUGE VOZNOG PARKA	2018	2019
Loko prevozi- preuzimanje preminulih lica sa klinika i iz stanova	1.125	1.103
Preuzimanje unesrećenih lica po nalogu tužilaštva, sa javnih površina i privatnih posjeda(saobraćajni udesi i drugi tragični doživljaji)	163	164
Usluge prevoza u BiH u km	15.352km	15.358km
Usluge ino-prevoza	13.854km	7.753km
Rad bagera –za obavljanje ekshumacija po nalogu tužilaštva BiH,na cjelokupnoj državnoj teritoriji,po radnom času	/	128,50h
Prevoz bagera za na mjesto ekshumacija po nalogu tužilaštva u km	/	1.289km
Prevoz radnika na mjesto ekshumacije po nalogu tužilaštva BiH u km	2.284km	3.417km
Prevoz skeleta	/	866km
<b>PRIHOD OD USLUGA VOZNOG PARKA</b>	<b>88.405KM</b>	<b>100.434KM</b>

USLUGE PROSEKTURE / MRTVAČNICE	2018	2019
Ležanje preminule osobe 0-24 sata (broj osoba)	854	859
Ležanje preminule osobe preko 24 sata (broj dana)	917	1345
Obrada unesrećenih lica,preuzetih po nalogu kantonalnog tužilaštva	163	164
Usluga oblačenja	460	447
<b>PRIHOD OD REALIZACIJE USLUGA MRTVAČNICE</b>	<b>82.689KM</b>	<b>89.511KM</b>

USLUGE ISPRAĆAJA I UKOPA	2018	2019
Upotreba kapele sa dekoracijom i izlaganjem sa pratećim uslugama	2144	2205
Organizacija sahrane / dženaze	2248	2299
Iskop rake /mezara,obično kopanje,sa pratećim uslugama	2209	2263
Iskop rake / mezara ,duplo kopanje , sa pratećim uslugama	351	283
Iskop rake /mezara,trojno kopanje ,sa pratećim uslugama	38	20
Ekshumacije	189	109
Zbrinjavanje patološkog otpada i biopsijskog materijala u kg	cca 2083kg	cca 5666 kg
Druge komunalno-pogrebne usluge (otkop greda,stopa,busanje,održavanje,izvođenje muzike)	486	595
<b>PRIHOD OD REALIZACIJE USLUGA</b>	<b>942.972KM</b>	<b>938.354 KM</b>

<b>USLUGE OZELENJAVANJA , PEJZAŽNOG I INFRASTRUKTURNOG UREĐENJA</b>	<b>149.573KM</b>	<b>/</b>
---	------------------	----------

NAKNADA ZA KORIŠTENJE GROBNOG MJESTA I REZERVACIJE GROBNOG MJESTA	2018	2019
Naknada za korištenje grobnog mjesta - uplaćena naknada sa tekućom godinom u nivou je 55% izmirene obaveze u odnosu na ukupan broj grobnih mjesta	52345 grobno mjesto	57821 grobno mjesto
Rezervacije grobnog mjesta sa spomenikom	537	431
Rezervacija grobnog mjesta /zemlja	168	212
<b>UKUPAN PRIHOD OD REALIZACIJE</b>	<b>942.646KM</b>	<b>966.095KM</b>

NAKNADA ZA KLESARSKE USLUGE	2018	2019
Naknade za izvođenje klesarskih radova-postavljanje novih spomenika, popravke, rekonstrukcije	2051	2105
<b>UKUPAN PRIHOD OD REALIZACIJE</b>	<b>242.991KM</b>	<b>244.402KM</b>

**2. PRIHODI OD SUBVENCJA** u iznosu od 3.418.718 KM, u poslovnim prihodima imaju učešće 33,50%, a ostvareni su realizacijom usluga zajedničke komunalne potrošnje na aktivnim komunalnim grobljima i 48 separatih grobalja – harema na području Kantona Sarajevo i održavanja postignutog nivoa infrastrukture na aktivnim komunalnim grobljima.

**3. OSTALI POSLOVNI PRIHODI** iznose 1.379.877 KM i čine 13,52%, a obuhvataju:

-prihode po osnovu obračunate amortizacije/ umanjenja vrijednosti u izvještajnom periodu za sredstva koja su nabavljena iz kapitalnih investicija u iznosu od 1.115.131KM ( Ova vrsta prihoda se ne realizuje po osnovu ispostavljenih faktura i naplate, već je navedeni prihod obračunska kategorija u skladu sa računovodstvenim standardima. Naime sredstava 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.

- prihodi po osnovu finan.podrške za izmirenje PDV-a po nabavkama sredstava iz kapitalnog granta u 2019.godini iznose 94.436

-prihode po osnovu sufinansiranja projekata zapošljavanja lica sa evidencije nezaposlenih i angažovanja nezaposlenih lica na javnim radovima, u iznosu od 158.650 KM i refundacije bolovanja 11.660KM

II **FINANSIJSKI PRIHODI** - odnose se na prihode od kamata i ostvareni su u iznosu od 12 KM

III **OSTALI PRIHODI** – ostvareni u ukupnom iznosu od 24.876 odnose se na naplaćena otpisana potraživanja i štetu (6.360) i ukidanje rezervisanja i otpis obaveza (18.516)

#### RASHODI

Ukupni rashodi ostvareni u obračunskom periodu iznose 10.014.757 KM što je u odnosu na prethodnu godinu povećanje za 1,62 %, a u odnosu na planirano, rashodi su veći za 0,81%

#### Pregled ukupnih rashoda u ostvarenim, planskim i uporednim veličinama

RB	VRSTA RASHODA	OSTVARENO I-XII 2018	PLAN I-XII 2019	OSTVARENO I-XII 2019	%	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Poslovni rashod	9.598.100	9.894.437	9.795.520	97,81	102,06	99,00
II	Finasijski rashod	33.103	40.000	35.158	0,35	106,21	87,90
III	Ostali rashod	223.512	-	184.079	1,84	82,36	-
	<b>RASHODI UKUPNO</b>	<b>9.854.715</b>	<b>9.934.437</b>	<b>10.014.757</b>	<b>100</b>	<b>101,62</b>	<b>100,81</b>

U obračunskom periodu, **POSLOVNI RASHODI** iznose 9.795.520KM, što je 97,81 % ukupnih rashoda, **FINANSIJSKI RASHODI** iznose 35.158 KM i ostali rashodi 184.079KM

#### I POSLOVNI RASHODI

Struktura poslovnih rashoda klasificiranih po vrstama :

RB	VRSTA RASHODA	OSTVARENO I-XII2018	PLAN I-XII 2019	OSTVARENO I-XII 2019	%	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Nabavna vrijednost prodane robe	373.815	375.000	399.344	4,08	106,83	106,49
2.	Materijalni troškovi	1.136.855	1.150.000	900.524	9,19	79,21	78,31
3.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	6.400.884	6.400.000	6.425.238	65,59	100,38	100,39
4.	Troškovi proizvodnih usluga	232.876	240.000	136.810	1,40	58,75	57,00
5.	Amortizacija i troškovi rezervisanja	1.238.402	1.260.437	1.374.827	14,03	111,02	109,08
6.	Nematerijalni troškovi	356.339	347.000	384.671	3,93	107,95	110,86
7.	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	(141.071)					
8.	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		122.000	174.106	1,78		
	<b>UKUPNO</b>	<b>9.598.100</b>	<b>9.894.437</b>	<b>9.795.520</b>	<b>100,00</b>	<b>102,06</b>	<b>99,00</b>

1.1. -Nabavna vrijednost prodate robe,u iznosu od 399.344KM čini 4,08% poslovnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu imaju povećanje za 6,83% a u odnosu na planirano za 6,49% ,po osnovu kvalitetnijeg i potpunijeg asortimana pogrebne opreme, što je imalo uticaja na povećanje prihoda od prodaje pogrebne opreme.

1.2 Materijalni troškovi od 900.524 KM su 9,19% poslovnih rashoda. Strukturu materijalnih troškova čine:

RB	OPIS	OSTVARENO I-XII 2018	PLAN I-XII 2019	OSTVARENO I-XII 2019	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	6	7
1.	Troškovi sirovina i materijala	917.126	920.000	707.711	77,17	76,93
2.	Troškovi energije i goriva	154.236	160.000	143.924	93,31	89,95
3.	Troškovi rezervnih dijelova	9.301	15.000	3.512	37,76	23,41
4.	Otpis sitnog inventara i autoguma	56.191	15.000	45.377	80,75	302,51
	<b>UKUPNO</b>	<b>1.136.855</b>	<b>1.150.000</b>	<b>900.524</b>	<b>79,21</b>	<b>78,31</b>

1.3.Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica od 6.425.238 KM su 65,59% poslovnih rashoda i obuhvataju:

RB	OPIS	OSTVARENO I-XII 2018	PLAN I-XII 2019	OSTVARENO I-XII 2019	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	6	7
1.	Troškovi plaća - bruto	5.484.404	5.490.000	5.492.633	100,15	100,05
2.	Troškovi službenih putovanja	24.961	33.000	31.475	126,10	95,38
3.	Troškovi ostalih primanja,nak. i materijalnih prava zaposlenih	759.477	740.000	733.762	96,61	99,16
4.	Troškovi nakn. ostalim fizičkim licima	85.566	87.000	116.594	136,26	134,04
5.	Troškovi naknada članovima odbora	46.476	50.000	50.774	109,25	101,55
	<b>UKUPNO</b>	<b>6.400.884</b>	<b>6.400.000</b>	<b>6.425.238</b>	<b>100,38</b>	<b>100,39</b>

Troškovi bruto-plaća imaju povećanje po osnovu realizacije šest niže navedenih projekata sufinansiranja zapošljavanja 14 osoba sa evidencije nezaposlenih u Kantonu Sarajevo, između JU "Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo", kao davaoca sredstava i preduzeća kao korisnika sredstava.

1.Program sufinansiranja zapošljavanja pripravnika VSS,VŠS,SSS i KV stručne spreme /2018(branilaca i članova njihovih porodica) u javnom sektoru

-dvije osobe VSS na 12 mjeseci i tri osobe SSS na 6 mjeseci

2.Program sufinansiranja zapošljavanja – Periodično/sezonsko zapošljavanje

-dvije osobe VSS u periodu na period od 6 mjeseci

3.Program o sufinansiranju osposobljavanja za rad u struci i sticanju prvog radnog iskustva

-jedna osoba VSS na period od 12 mjeseci

4.Program o sufinansiranju zapošljavanja-mjera Zapošljavanje žena

-jedna osoba VSS na period od 12 mjeseci

5.Program o sufinansiranju zapošljavanja „Posao za sve“

-jedna osoba na period od 6 mjeseci

6. Program o sufinansiranju zapošljavanja Roma  
 -dvije osobe na period od 12 mjeseci
7. Program sufinansiranja - Zapošljavanje žena 2019  
 -jedna osoba na period od 6 mjeseci
8. Program sufinansiranja zapošljavanja 2019  
 -jedna osoba do dvanaest mjeseci

**Ukupan fond sati rada u izvještajnom periodu iznosi 440431 sati, a iskazan je na osnovu :**

- mjesečnog fonda sati-puno radno vrijeme od 40 sati sedmično
- broja zaposlenih na mjesečnom nivou- prosječno 211 sa zaposlenim licima po navedenim projektima
- Na 31.12.2019.godine ukupan broj zaposlenih je 206

**Procesi rada su organizovani na sljedeći način:**

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

OPIS	BROJ UPOSLENIKA
- Ugovaranje sahrana	3
- Prodaja cvijeće i izrada vijenaca	6

ukupno 9

2. dvadesetčetiričasovno radno vrijeme u turnusima

OPIS	BROJ UPOSLENIKA
-mrtvačnica/prosektura	7
-transport	4
-obezbjeđenje / ulazi na 3 groblja	12

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	23

ukupno 178

Pružanje usluga koje preduzeće obavlja u okviru osnovne djelatnosti, a to se odnosi na preuzimanje preminulih i nesrećenih 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

**Struktura ostvarenog ukupnog fonda sati je sljedeća:**

OPIS	FOND SATI
Redovan rad	367937
<b>(noćni rad= 16649 sati)</b>	
Prekovremeni sati-turnus	2001
Državni praznik	10936
<b>(rad na praznik=973)</b>	
Godišnji odmor	40840
Bolovanje do 42 dana	13040
Bolovanje preko 42 dana	2728
Trudničko bolovanje	80
Plaćeno odsustvo	1224
Prekovremeni sati	1645
<b>UKUPNO</b>	<b>440431 SATI</b>



1.3.2. Troškovi službenih putovanja (31.475) imaju povećanje u odnosu na prethodnu godinu, iz razloga upućivanja uposlenika iz više poslovnih procesa u cilju sticanja iskustava i poslovne prakse privrednih subjekata komunalne privrede regiona.

1.3.3. Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih (733.762 KM), obuhvataju:

-topli obrok	429.882	-troš.seminara, simpoz. i savjetovanja	4.070
-troškovi prevoza na/sa posla	157.043	-ostala mater.prava zaposlenih	6.608
-nakn.za up.priv.autom.u služ.svrhe	5.743		
-troškovi regresa za godišnji odmor	93.999		
-pom.uposl.za bolest i smrtni slučaj	36.417		

1.3.4. Troškovi naknada ostalim fizičkim licima (116.594 KM) imaju povećanje u odnosu na prethodnu godinu po osnovu realizovanog projekta Javnih radova za angažovana 54 lica sa evidencije nezaposlenih, a u 2018. godini bilo je angažovano 35 nezaposlenih lica.

1.3.4. Troškovi naknada članovima odbora (50.774 KM) obuhvataju bruto naknade članovima Skupštine, Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i direktora Odjela interne revizije. Povećanje je iskazano usklađivanjem naknada sa osnovicom za obračun iste.

1. 4. Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od **136.810 KM** čine 1,40 % poslovnih rashoda i obuhvataju:

RB	OPIS	OSTVARENO I-XII 2018	PLAN I-XII 2019	OSTVARENO I-XII 2019	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	6	7
1.	Troškovi transportnih usluga	473	1.000	109	23,04	10,90
2.	Troš.izrade i dorade učinaka	59.930	5.000	4.511	7,53	90,22
3.	Troškovi usluga održavanja	148.786	210.000	112.534	75,63	53,59
4.	Troškovi zakupa	23.665	9.000	6.959	29,41	77,32
5.	Troškovi ost.proizvod. usluga	22	15.000	12.697	57713,64	84,65
	<b>UKUPNO</b>	<b>232.876</b>	<b>240.000</b>	<b>136.810</b>	<b>58,75</b>	<b>57,00</b>

1. 5. Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od **1.374.827 KM** su 14,03 % poslovnih rashoda i obuhvataju:

Troškove amortizacije u ukupnom iznosu od :1.344.199KM i to:

-Troškovi amortizacije nematerijalnih sredstava (154.945 KM)

-Troškovi amortizacije materijalnih sredstava (1.189.254KM).

Troškovi rezervisanja za uposlene ,primjena MRS-a 19 ,iznose 30.628KM

1. 6. Nematerijalni troškovi od **384.671 KM** su 3,93% poslovnih rashoda, a obuhvataju:

RB	OPIS	OSTVARENO I-XII 2018	PLAN I-XII 2019	OSTVARENO I-XII 2019	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	6	7
1.	Troškovi neproiz.usluga	121.830	107.000	156.117	128,14	145,90
2.	Troškovi reprezentacije	26.328	30.000	27.254	103,52	90,85
3.	Troškovi osiguranja	34.736	35.000	33.585	96,69	95,96
4.	Troškovi platnog prometa	22.020	28.000	24.441	110,99	87,29
5.	Troškovi poštan.i telekomunik.usluga	41.280	52.000	40.762	98,75	78,39
6.	Troškovi poreza,nakn. taksi i sličnih dažbina	58.984	45.000	54.873	93,03	121,94
7.	Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	10.933	15.000	11.746	107,77	78,31
8.	Ostali nemater.troškovi	40.228	35.000	35.893	89,22	102,55
	<b>UKUPNO</b>	<b>356.339</b>	<b>347.000</b>	<b>384.671</b>	<b>107,95</b>	<b>110,86</b>

1.7 Smanjenje učinaka u iznosu od **174.106 KM** iskazano je na osnovu smanjenja zaliha gotovih proizvoda i proizvodnje u toku.

## II FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi od 35.158 KM obuhvataju: finansijske rashode po osnovu kamata (29.791 KM) i rashode finansiranja po osnovu amortizacije dugoročnog najma, u skladu sa primjenom MSFI16, u iznosu 5.367KM

## DOBIT

Društvo je u periodu 01.01. do 31.12.2019. godine ostvarilo dobit u iznosu od 193.638 KM, a neto dobit po umanjenju za porezne rashode od 41.991KM, iznosi 151.647KM.

## STRUKTURA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2019.GODINE I 31.12.2018.GODINE

OPIS	31.12.2018.		31.12.2019.	
	IZNOS	%	IZNOS	%
<b>1. STALNA SREDSTVA I DUGOR.PLASMANI</b>	<b>20.304.217</b>	<b>91,43</b>	<b>20.474.387</b>	<b>88,92</b>
<b>2. TEKUĆA SREDSTVA</b>	<b>1.902.511</b>	<b>8,57</b>	<b>2.552.977</b>	<b>11,08</b>
2.1. Zalihe	1.123.856	5,06	952.399	4,14
2.2. Gotovina	252.871	1,14	1.030.392	4,48
2.3. Kratkoročna potraživanja	260.343	1,17	267.023	1,15
2.4 Potraživanja za PDV	1.181	0,01	8.591	0,04
2.5. Aktivna vremenska razgraničenja	264.260	1,19	294.572	1,28

### 1. Stalna sredstva

Nabavna vrijednost stalnih sredstava na dan	31.12.2019.	iznosi 38.404.896 KM
Ispravka vrijednosti stalnih sredstava na dan	31.12.2019.	iznosi 17.930.509 KM
Amortizovanost stalnih sredstava na dan	31.12.2019.	46,69%

### Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani na dan 31.12.2019 godine iznose 1.806 KM i odnose se na dugoročne kredite koji su dati zaposlenima prije donošenja Zakona o javnim preduzećima, a smanjeni su za 1.944 KM u odnosu na 31.12.2018. godine.

### Pregled stalnih sredstava u aktivima

STALNA SREDSTVA O P I S	31.12.2018		31.12.2019		Index4/2
	IZNOS	Učešće u %	IZNOS	Učešće u %	
1	2	3	4	5	6
<b>Stalna nematerijalna sredstva</b>	<b>2.207.975</b>	<b>9,94</b>	<b>2.163.403</b>	<b>10,27</b>	<b>97,98</b>
<b>Materijalna stalna sredstva</b>	<b>18.092.770</b>		<b>18.309.178</b>		
Zemljišta	1.181.137	5,32	1.181.137	4,87	100,00
Objekti	15.586.771	70,19	14.849.847	76,86	95,27
Postrojenja i oprema	308.540	1,39	374.644	1,33	121,42
Specijal.alati, ostala oprema i hortikultura	149.083	0,67	116.734	0,84	78,30
Transportna sredstva	313.307	1,41	255.537	1,11	81,56
Dati avansi za materijalna sredstva	-		88.670		-
Investicije u pripremi	553.327	2,49	1.442.136	4,72	260,63
Ostala spec. stalna sredstva	605		473		78,18
<b>UKUPNO</b>	<b>20.300.745</b>	<b>91,41</b>	<b>20.472.581</b>	<b>100</b>	

## 2. TEKUĆA SREDSTVA

### 2.1. Zalihe

Ukupne zalihe na dan 31.12.2019. godine iznose **952.399KM**

OPIS	STANJE 31.12.'18.	NABAVLJENO	UTROŠENO	31.12.2019
-sirovina,mater. i rezer. dijel. i HTZ opreme	= 160.168 KM	=1.245.531KM	=1.250.719KM	=154.980KM
-poluproizvodi	=133.808KM	=772.170KM	=783.059KM	=122.919KM
-gotovi proizvodi	=554.664KM	=692.379KM	=855.596KM	=391.447 KM
- roba (pogrebna opr. i cvijeće)	=275.215 KM	=408.154 KM	=400.316 KM	=283.053 KM

### 2.2. Gotovina i ekvivalent gotovine

Iskazani iznos gotovine i ekvivalenta gotovine:

na dan 31.12.2018	31.12.2019
=252.871KM	=1.030.392

### 2.3. Kratkoročna potraživanja ukupno iznose 267.023KM

-Potraživanja od kupaca iznose 128.471 KM i obuhvataju potraživanja od pravnih lica: pokopnih društava Bakije i Jedileri, JU Centar za socijalni rad, tužilaštava i potraživanja za obročno plaćanje od strane fizičkih lica za spomenike/nišane .

-Druga kratkoročna potraživanja iznose 138.552KM i obuhvataju: refundaciju bolovanja, sufinansiranje projekata zapošljavanja i nerealizovani dio kapitalnih sredstava izvršena investicijska ulaganja, u nivou 46% ukupnih potraživanja, a akontacija za plaćen porez na dobit, predstavlja 54% ukupnih potraživanja.

### 2.4. Potraživanja za PDV po ulaznim fakturama iznose 8.591KM.

2.5. Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 294.572 KM odnose se na: troškove osiguranja budućeg perioda, unaprijed plaćene troškove, a nefakturisani prihod po osnovu subvencije tekućeg granta za decembar / 2019 .godine, predstavlja 97% ukupnog iskazanih razgraničenja(284.893KM)

## STRUKTURA IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2019.GODINE I 31.12.2018.GODINE

OPIS	31.12.2018.		31.12.2019.	
	IZNOS	%	IZNOS	%
1. KAPITAL	5.060.953	22,79	5.212.601	22,64
2. DUGOROČNA REZERVISANJA	15.434.320	69,50	15.224.092	66,11
3. OBAVEZE	1.591.365	7,17	2.482.331	10,78
3.1. Dugoročne obaveze	57.291	0,26	725.009	3,14
3.2. Kratkoročne obaveze	1.534.074	6,91	1.757.322	7,63
4. PASIVNA VREM. RAZGRANIČENJA	120.090	0,54	108.340	0,47

### 1. Kapital i rezerve

Kapital na dan 31.12.2019 godine iznosi 5.212.601 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:03-14-945-3/19 od 18.03.2019. godine, ostvarena dobit u 2019. godini u iznosu 655.797KM u cijelosti je raspoređena u akumuliranu dobit za investiciona ulaganja.

Neraspoređena dobit iz ranijih godina na dan 31.12.2019. godine iznosi 1.665.531 KM, a dobit izvještajnog perioda je 151.647KM.

### 2. Dugoročna rezervisanja u iznosu od 15.224.092 KM odnose se na:

- Rezervisanje po osnovu MRS 19 - Primanja zaposlenih za 2021 do 20242 godinu iznose 67.327 KM.
- Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi koji se odnose na naplaćenu naknadu za korištenje grobnog mjesta za budući period dalje iznosi 577.686KM
- Odloženi prihod po osnovu primljenih dotacija za nabavku stalnih sredstava iz Budžeta Kantona Sarajevo u iznosu od 14.579.079, 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

### 3. Obaveze

Finansijske obaveze u iznosu od 1.130.587KM, evidentirane su kao dugoročne(725.009KM) i kratkoročne (405.578 KM) po osnovu:

#### 1. Kreditnog zaduženja kod Intesa Sanpaolo banke, sa dospeljem:

- dugoročno, do 2022 godine 613.256 KM

- kratkoročno, do kraja 2020 godine 394.037 KM

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

-dugoročne obaveze za najmove iznose 111.753KM

- kratkoročno u iznosu od 11.541KM

## Primljeni avansi

Obaveze po primljenim avansima na dan 31.12.2019.godine iznose **267.475 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 (185,795KM)

## Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2019. godine iznose **453.049 KM**.

Obaveze po osnovu plaća i drugih materijalnih prava zaposlenih i drugih fizičkih lica u iznosu od **449.053 KM** odnose se na plaće i topli obrok zaposlenih za mjesec decembar, i naknade za članove skupštine i odbora za isti period.

Obaveze po osnovu poreza i naknada u ukupnom iznosu **182.167 KM** odnose se na :

- obavezu PDV-a za porezni period decembar 2019.godine (133.032 KM)
- obaveza po osnovu obračuna naknade za korištenje ,zaštitu i unapređenje šuma (7.144 KM)
- obaveza za porez na dobit iznosi 41.991 KM

**4.Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 108.340 KM, odnose se na:**

- Unaprijed naplaćeni i odloženi prihod koji se odnosi na korištenje grobnog mjesta za 2020.godinu,u iznosu od 66.616 KM.
- Kratkoročna rezervisanja za otpremnine zaposlenih po osnovu MRS19 - Primanja zaposlenih, koji će to pravo ostvariti do kraja 2020. godine, iznose 41.724 KM

## POKAZATELJI POSLOVANJA

Na osnovu prikazanih finansijskih izvještaja stanja imovine,kapitala i obaveza preduzeća na dan 31.12.2019.godine. i ostvarenih prihoda i rashoda u periodu 01.01.-31.12.2019.godine,pokazatelji poslovanja za izvještajni period su sljedeći:

### POKAZATELJI LIKVIDNOSTI

**Stopa tekuće likvidnosti=tekuća sredstva/kratkoročne obavezeX100**

2019 godina=2.552.977 /1.757.322 X100=145,28%      2018 godina=1.902.511/1.534.074X100=124,02%      povećan 17,14%

Na dan 31.12.2019.godine za plaćanje svakih 100KM kratkoročnih obaveza,preduzeće je imalo 145,28KM tekućih sredstava,u odnosu na prošlu godinu ovaj pokazatelj povećan je za 21,26%.

**Stopa trenutne likvidnosti=novac/kratkoročne obavezeX100**

2019 godina=1.030.393/1.757.322 X100=58,63%      2018godina=252.871/1.534.074X100=16,48%      povećan 255,76%

Na dan 31.12.2019.godine za plaćanje svakih 100KM kratkoročnih obaveza,preduzeće ima 58,63 KM novčanih sredstava, u odnosu na prošlu godinu ovaj pokazatelj je povećan za 264,17%.

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

2019 godina =  $20.474.387 / 5.937.610 \times 100 = 344,83\%$       2018 godina =  $20.304.217 / 5.118.244 \times 100 = 396,70\%$       smanjen 13,08

Na dan 31.12.2019.godine, preduzeće je sa 344,83KM vlasničkog kapitala i dugoročnih obaveza finansiralo svakih 100KM stalnih sredstava, ovaj pokazatelj je smanjen u odnosu na prošlu godinu za 13,08%

#### **POKAZATELJ ZADUŽENOSTI**

Stopa zaduženosti=ukupne obaveze / ukupna imovina X 100

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

2018 godina =  $57.291 + 1.534.074 / 20.304.217 + 1.902.511 \times 100 = 7,17\%$       povećan 50,35%

Na dan 31.12.2019.godine ukupna imovina finansirana je iz tuđih sredstava sa 10,78% a 31.12.2018.godine zaduženost je bila 7,17%

Stopa vlastitog finansiranja = kapital / ukupna imovina X 100

2019 godina =  $5.212.601 / 23.027.364 \times 100 = 22,64\%$       2018 godina =  $5.060.953 / 22.206.728 \times 100 = 22,79\%$       smanjen 0,66%

Na dan 31.12.2019. godine, ukupna imovina finansirana je iz vlastitih sredstava sa 22,64%, u odnosu na prošlu godinu ovaj pokazatelj ima smanjenje za 0,66%.

#### **POKAZATELJI EKONOMIČNOSTI**

Stopa ekonomičnosti= ukupni prihodi / ukupni rashodi X 100

2019 godina =  $10.208.395 / 10.014.757 \times 100 = 101,93\%$       2018 godina =  $10.586.041 / 9.854.715 \times 100 = 107,42\%$       smanjen 5,11%

U periodu 01.01. do 31.12..2019.godine, za svakih 100KM rashoda ,preduzeće ostvari 101,93 KM prihoda, u istom periodu prošle godine, za svakih 100KM prihoda ostvarilo je 107,42 KM .Ovaj pokazatelj ima smanjenje za 5,11%.

#### **POKAZATELJ PROFITABILNOSTI**

Bruto marža profita = bruto dobit / ukupan prihod X 100

2019 godina =  $193.638 / 10.208.395 \times 100 = 1,90\%$       2018 godina =  $731.326 / 10.586.041 \times 100 = 6,91\%$       smanjen 72,50

U periodu 01.01. do 31.12..2019. godine, za svakih 100KM ukupnog prihoda, preduzeće ostvari bruto dobit 1,90KM , a u istom periodu prošle godine za svakih 100 KM ukupnog prihoda, ostvarilo je 6,91KM bruto dobiti. Ovaj pokazatelj ima smanjenje za 72,50KM.

## ZAKLJUČAK

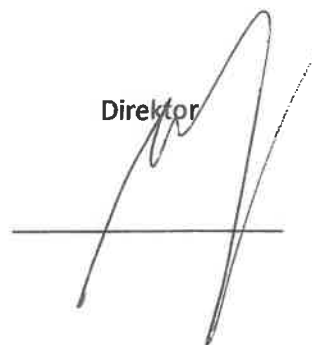
U izvještajnom periodu ,Uprava i uposlenici su upotpunosti uspjeli obezbjediti uslove za pružanje usluga građanima u stanju potrebe za ovom vrstom komunalne djelatnosti i održavanje cjelokupne grobljanske površine.

Dosljednom primjenom internih kontrola i procedura u vezi sa upravljanjem rizicima,redovnim izvještavanjem i analizama,Uprava je omogućila poslovanje bez posljedica internih rizičnih događaja.U izvještajnom periodu obavljena je kontrola Uprave za indirektno oporezivanje za period 01.03.2016.-30.04.2019.godine bez utvrđenih neizmirenuh obaveza PDV-a.

Izvršni Direktor



Direktor







## 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



### ODBOR ZA REVIZIJU

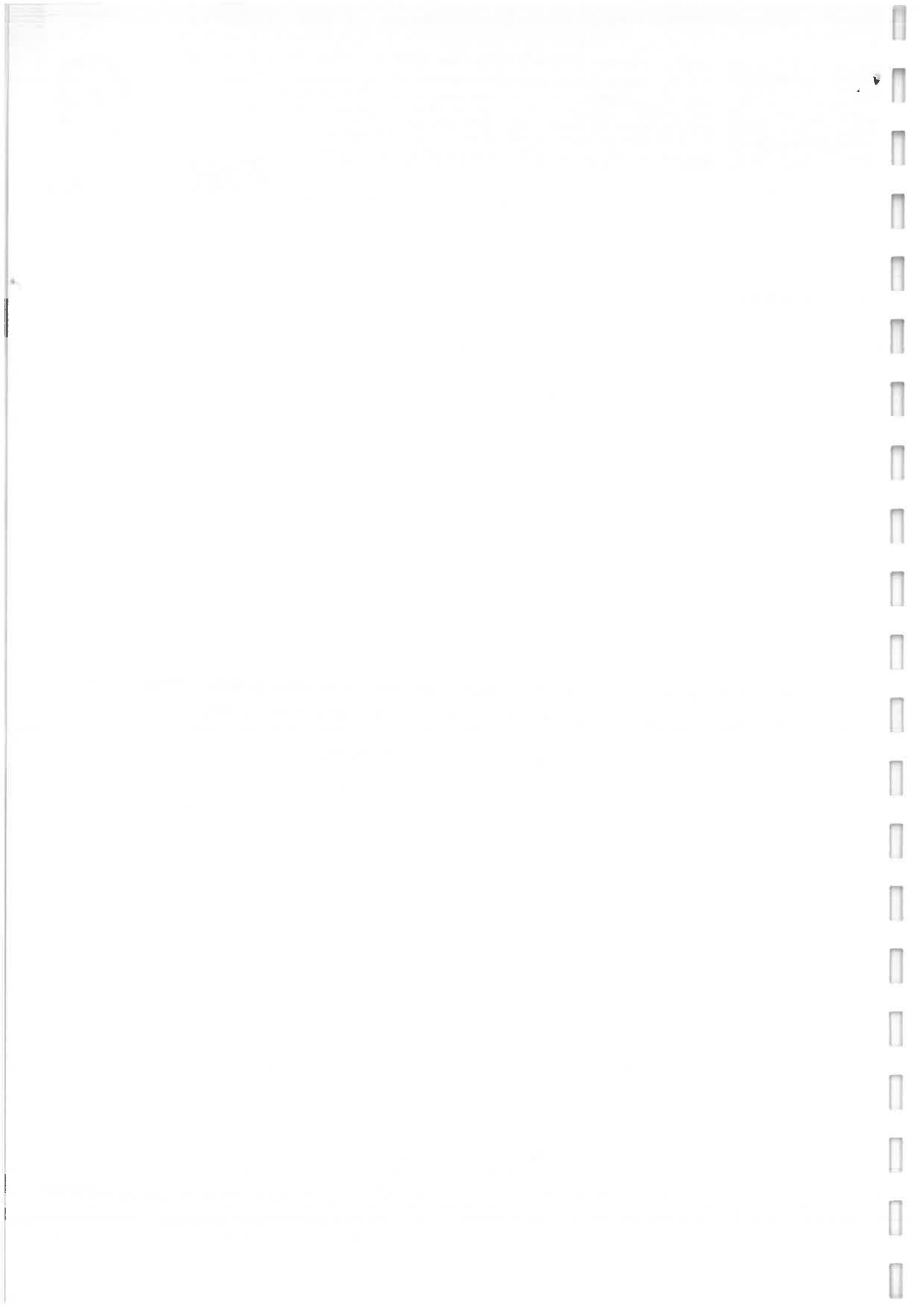
**Izveštaj o reviziji obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa  
Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja**

**za period 01.01. - 31.12.2019. godine**

**Sarajevo, juni 2020. 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	2
2. Izveštaj Odbora za reviziju o reviziji poslovanja KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za period 01.01.-31.12.2019. godine	4
3. Opći podaci o Preduzeću	7
4. Primjenjivane osnovne računovodstvene politike	10
5. Odgovornost Uprave za sastavljanje finansijskih izvještaja i drugih objava	12
6. Finansijski izvještaji	13
7. Javne nabavke	34
8. Usklađenost poslovanja i funkcioniranja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja	34
9. Zaključci	39

## 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;
- putem Nadzornog odbora, Skupštini Preduzeća dati mišljenje o odluci Uprave o prijedlogu raspodjele dobiti ostvarene u poslovanju 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;
- 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 POSLOVANJA KJKP „POKOP“ d.o.o. SARAJEVO ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2019. 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 finansijskog poslovanja Preduzeća za period 01.01.-31.12.2019. godine.

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

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.

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.-31.12.2019. 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 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 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.

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

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

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

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

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

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

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 31.12.2019. godine iznosi 5.212.601. 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, 1.665.531 KM je akumulirana neraspoređena dobit, a 151.647 KM je dobit ostvarena u poslovanju za period 01.01.-31.12.2019. godine. Preduzeće je u potpunom vlasništvu države – Kantona Sarajevo.

#### Zaposlenost

Broj zaposlenih u Preduzeću bio je kako slijedi:

	31.12.2019.god.	31.12.2018.god.
Uprava	2	2
Ugovor na neodređeno vrijeme	189	195
Ugovor na određeno vrijeme po prethodnoj saglasnosti	9	9
Sufinansiranje (po program JU Služba za zapošljavanje KS)	6	10
<b>Ukupno:</b>	<b>206</b>	<b>216</b>

#### 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.

#### Skupština Preduzeća

Članovi Skupštine Preduzeća u izvještajnom periodu do 14.11. 2019.godine bili su:

Sanjin Manjo, predsjednik Skupštine

Ljiljana Vranac, član Skupštine

Ermin Mrkonjić, član Skupštine.

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. Na konstituirajućoj sjednici Skupštine za predsjednika je izabran Sanjin Manjo.

#### **Nadzorni odbor**

Članovi Nadzornog odbora u izvještajnom periodu bili su:

Bećir Sirovina, predsjednik,

Čorbo Jusuf, član

Tičić Ensar, član.

Mandat članova Nadzornog odbora traje do 29.09.2020. 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.

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

#### **Odbor za reviziju**

Članovi Odbora za reviziju u izvještajnom periodu bili su:

Fadila Ibrahimović, predsjednica,

Adem Ćimić, član, i

Aida Haverić, član.

Mandat Odbora za reviziju je istekao 25.02.2020. godine.

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 Ćimić, 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 Odbor za reviziju ponovo imenovao za direktora 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, (BAM), i u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji BiH i FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije, a obuhvata 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. Preduzeće primjenjuje linearnu metodu amortizacije kroz procijenjeni vijek trajanja od 5 do 10 godina.

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je po istorijskom trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti. Bruto knjigovodstvena vrijednost dugotrajne materijalne imovine umanjena za očekivani ostatak vrijednosti, amortizira se kroz procijenjeni vijek upotrebe pojedinog sredstva primjenom linearne metode.

Period amortizacije, po stopama od 1,3 do 33% godišnje, primjenjuju se kako slijedi:

Zgrade	20 do 77 godina
Višegodišnji zasadi	8 do 9 godina
Uredska oprema i namještaj	5 do 7 godina
Transportna sredstva	5 do 8 godina
Uređaji i instalacije	3 do 10 godina

Troškovi zamjene većih dijelova dugotrajne materijalne imovine Preduzeća, 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 trogovačke 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.

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 BAM 250. 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.

**Odgođeni prihodi**

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

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

**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 nezakornitosti.

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

## 6.1. Bilans uspjeha za period od 01.01.do 31.12.2019.godine

izraženo u KM

	Bilješka	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>1.)</b>	<b>10.183.506</b>	<b>10.558.671</b>
Prihodi od prodaje robe		876.774	833.732
Prihodi od prodaje učinaka		4.508.137	5.155.556
Ostali poslovni prihodi		4.798.595	4.569.383
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>2.)</b>	<b>9.795.520</b>	<b>9.598.100</b>
Nabavna vrijednost prodate robe		399.344	373.815
Troškovi materijala		900.524	1.136.855
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		6.425.238	6.400.884
Troškovi proizvodnih usluga		136.810	232.876
Amortizacija		1.344.199	1.238.402
Troškovi rezervisanja		30.628	
Nematerijalni troškovi		384.671	356.339
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			-141.071
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		174.107	
<b>Dobit od poslovnih aktivnosti</b>		<b>387.985</b>	<b>960.571</b>
<b>Finansijski prihodi</b>	<b>3.)</b>	<b>12</b>	<b>36</b>
Prihodi od kamata		12	36
<b>Finansijski rashodi</b>	<b>3.)</b>	<b>35.158</b>	<b>33.103</b>
Rashodi kamata		35.158	33.103
<b>Gubitak od finansijskih aktivnosti</b>		<b>35.146</b>	<b>33.067</b>
<b>Dobit redovne aktivnosti</b>		<b>352.839</b>	<b>927.504</b>
<b>Gubitak redovne aktivnosti</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ostali prihodi</b>	<b>4.)</b>	<b>24.717</b>	<b>27.116</b>
<b>Ostali rashodi</b>	<b>4.)</b>	<b>22.628</b>	<b>211.672</b>
<b>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>		<b>2.089</b>	<b>-</b>
<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>			<b>184.556</b>
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	5.)	32	218
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	5.)	160.839	11.133
<b>Dobit od usklađivanja vrijednosti</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Gubitak od usklađivanja vrijednosti</b>		<b>160.808</b>	<b>10.915</b>
Rashodi iz ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	6.)	483	707
<b>Dobit neprekinutog posl. prije poreza</b>	<b>7.)</b>	<b>193.638</b>	<b>731.326</b>
<b>Porez na dobit</b>	<b>7.)</b>	<b>41.990</b>	<b>75.529</b>
<b>Neto dobit</b>	<b>7.)</b>	<b>151.647</b>	<b>655.797</b>

**1.) Poslovni prihodi**

Poslovni prihodi predstavljaju iznose ostvarne od prodaje robe, učinaka (proizvoda i komunalnih usluga), prihoda od subvencija i ostalih poslovnih prihoda.

Struktura poslovnih prihoda

	<b>01.01.-31.12.2019</b>	<b>01.01.-31.12.2018</b>
Prihodi od prodaje robe	876.774	833.732
Prihodi od prodaje proizvoda	2.169.341	2.706.280
Prihodi od komunalnih usluga	2.338.796	2.449.276
Prihodi od subvencija	3.418.718	3.276.557
Ostali poslovni prihodi	1.379.877	1.292.826
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>	<b>10.183.506</b>	<b>10.558.671</b>

Ukupni poslovni prihodi za period I-XII 2019. godine su manji za 375.165 KM ili 4% u odnosu na isti period prethodne godine.

Prihodi od prodaje robe u iznosu od BAM 876.774 predstavljaju prihode po osnovu prodatih roba (pogrebna oprema, cvijeće i voskarski proizvodi) i u odnosu na ostvarene u istom periodu prethodne godine veći su za 5%.

Prihodi od prodaje proizvoda u iznosu od 2.169.341 KM predstavljaju ostvarene prihode od prodaje gotovih proizvoda (temelji, pločanje, nadgrobnni spomenici), u odnosu na predhodnu godinu manji su za 20%.

Prihodi od komunalnih usluga u vrijednosti od 2.338.796 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 manji su za 5%.

**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 naplata za dug iz ranijeg perioda, evidentiraju se kao prihod tekućeg perioda, a naplate unaprijed se evidentiraju kao odloženi prihod.

Iz ovih razloga, 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, 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.



Prihodi od subvencija u vrijednosti od 3.418.718 KM, predstavljaju subvencije Kantona Sarajevo za obavljanje redovne djelatnosti, – održavanje i čišćenje grobalja i infrastrukture na aktivnim komunalnim grobljima i održavanje i čišćenje 48 separativnih grobalja. Prihodi od subvencija su za 4% veći nego u prethodnoj godini. Budžetom Kantona Sarajevo za 2019. godinu subvencije su povećane za 142.161 KM u odnosu na realizovane tokom 2018. godine

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 1.379.877 KM se odnose na:

- obračunati dio kapitalnih dotacija, koji se sa odloženih prihoda prenose na tekuće prihode na osnovu obračunate amortizacije i rashodovanja stalnih sredstava koja su finansirana iz kapitalnih dotacija Budžeta Kantona Sarajevo u iznosu od 917.420 KM, na prihode iz kapitalne dotacije za otkup zemljišta za proširenje groblja Vlakovo u iznosu od 54.071 KM,
- na prihode od Zavoda za zdravstveno osiguranje po osnovu refundacije za bolovanja preko 42 dana u iznosu od 11.660 KM,
- na prihode od Službe za zapošljavanje po osnovu sufinansiranja zapošljavanja pripravnika i javnih radova u iznosu od 158.650 KM,
- ostali prihodi po osnovu PDV-a, nastali iz kapitalnog granta državnih bespovratnih davanja, gdje se odbitni PDV perioda ulaznih faktura zaprimljenih za realizaciju projekta karakteriše kao „višak“ prihoda u odnosu na rashode u iznosu od 94.436 KM,
- ostali poslovni prihodi nastali po umanjenju stalnih sredstva iz pripreme u vrijednosti od 143.640 KM.

Ostvareni ostali poslovni prihodi veći su u odnosu na isti period prethodne godine za 7%.

## 2. Poslovni rashodi

Ukupno ostvareni poslovni rashodi Preduzeća za naznačeni period iznose 9.795.652 KM i veći su za 2% od ostvarenih u istom periodu prethodne godine.

### Struktura poslovnih rashoda

	<b>01.01.- 31.12.2019.</b>	<b>01.01.- 31.12.2018.</b>
Nabavna vrijednost prodane robe	399.344	373.815
Materijalni troškovi	900.524	1.136.855
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica	6.425.238	6.400.884
Troškovi proizvodnih usluga	136.810	232.876
Amortizacija i troškovi rezervisanja	1.374.827	1.238.402
Nematerijalni troškovi	384.803	356.339
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	174.107	-141.071
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>	<b>9.795.652</b>	<b>9.598.100</b>

### 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 399.344 KM, što je za 7% više u odnosu na prethodni period. 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**

	<b>01.01.- 31.12.2019.</b>	<b>01.01.- 31.12.2018.</b>
Troškovi sirovina i materijala	707.710	917.126
Troškovi energije i goriva	143.924	154.236
Troškovi rezervnih dijelova	3.512	9.301
Otpis sitnog inventara i auto guma	45.377	56.191
	<b>900.524</b>	<b>1.136.854</b>

Ukupni materijalni troškovi za 2019. godinu u iznosu od 900.524 KM, manji su za 236.330 KM ili 21% u odnosu na isti period prethodne. Smanjenje materijalnih troškova rezultat je smanjenja proizvodnje gotovih proizvoda i svih ostalih troškova.

Materijalni troškovi u strukturi poslovnih rashoda u 2019. godini učestvuju sa 9%, a u prethodnoj godini su učestvovali sa 12%.

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

	<b>01.01.- 31.12.2019.</b>	<b>01.01.- 31.12.2018.</b>
Troškovi bruto plaća	5.492.633	5.484.404
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	31.475	24.961
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	733.762	759.477
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	50.755	46.475
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	116.594	85.567
	<b>6.425.238</b>	<b>6.400.884</b>

Troškovi bruto plaća zaposlenih 5.492.633 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, na nivou su troškova u prethodnoj godini.

Troškovi službenih putovanja za 2019. godinu iznose 31.475 KM i veći su za 26%, u odnosu na prethodnu godinu.

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih iznose 733.762 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 manji za 3% u odnosu na iste troškove iz prethodne godine

Naknade članovima odbora, komisija i sl. u iznosu od 50.775 KM se odnose na naknade članovima Skupštine, Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i direktora Odjela za internu reviziju. Te naknade su za 9% veće u odnosu na nivo troškova iz prethodne godine.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima odnose se na naknade po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 116.594 KM, po osnovu angažovanja većeg broja nezaposlenih u programu javnih radova Kantona Sarajevo. Ove naknade su veće za 36% u odnosu na isti period prethodne godine.

Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica u strukturi poslovnih rashoda učestvuju sa 66%, u istom periodu prethodne godine učestvovali su sa 67%.

#### 2.4. Troškovi proizvodnih usluga

	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	4.511	59.930
Troškovi transportnih usluga	109	473
Troškovi usluga održavanja	112.534	148.786
Troškovi zakupa	6959	23.665
Troškovi ostalih proizv. usluga	12.697	22
	<b>136.810</b>	<b>232.876</b>

Troškovi proizvodnih usluga u ukupnom iznosu od 136.810 KM manji su za 41% u odnosu na ostvarene troškove u istom periodu prethodne godine.

Troškovi usluga dorade i izrade učinaka iznos od 4.511 KM, se odnose na grafičke usluge 3.200 KM i usluge izrade i dorade učinka 1.311 KM. Troškovi usluga održavanja 112.534 KM se odnose na usluge održavanja građevina 20.963 KM, opreme 8.605 KM, poslovnih i putničkih vozila 41.042 KM, softvera 27.126 KM, zaštitarske usluge 9.064 KM i drugi troškovi održavanja 5.734 KM. Ovi troškovi su manji za 24% u odnosu na prethodni period. Troškovi zakupa u iznosu od 6.958 KM se odnose na: zakup opreme 6.918 KM i ostale zakupnine 40 KM i manje su za 71% u odnosu na prethodni period.

U strukturi poslovnih rashoda, troškovi proizvodnih usluga u 2019. godini, učestvuju sa 1,40%, a njihovo učešće u istom periodu prethodne godine iznosilo 2%.

#### 2.5. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od 1.374.827 KM su za 11% veći nego u istom periodu prethodne godine. Amortizacija se obračunava u skladu sa MRS i usvojenim računovodstvenim politikama Društva i iznosi 154.945 KM za kategoriju nematerijalnih stalnih sredstava i 1.189.254 KM za materijalna stalna sredstva. Troškovi rezervisanja za zaposlene, primjena MRS-a 19, iznose 30.628 KM. Amortizacija i rezervisanja u poslovnim rashodima učestvuje sa 14%, a u istom periodu prethodne godine učešće je iznosilo 13%.

#### 2.6. Nematerijalni troškovi

	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
Troškovi neproizvodnih usluga	156.117	121.830
Troškovi reprezentacije	27.386	26.328
Troškovi osiguranja	33.585	34.736
Troškovi platnog prometa	24.441	22.022
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	40.762	41.279
Troškovi poreza naknada, taksi i dr. dažbina	54.873	58.984
Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	11.746	10.933
Ostali nematerijalni troškovi	35.761	40.229
	<b>384.671</b>	<b>356.339</b>

Troškovi neproizvodnih usluga iznose 156.117 KM, i za 28% veći su nego u istom periodu prethodne godine. 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 u 2019. godini iznose 27.386 KM, i za 4 % su veći nego u istom periodu prethodne godine.

Troškovi osiguranja u vrijednosti od 33.585 KM se odnose na troškove osiguranja imovine 16.432 KM i troškove osiguranja zaposlenih 17.153 KM, manji su za 3% u odnosu na isti period prethodne godine.

Troškovi platnog prometa 24.441 KM su za 11% veći u odnosu na troškove prethodne godine, a troškovi poštanskih i komunikacijskih usluga 40.762 KM su za 1% manji nego u istom periodu prethodne godine.

Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dadžbina 54.873 KM se odnose na posebne naknade za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća 16.035 KM, naknade za vode 16.035 KM, naknade za šume 7.144 KM i druge takse i naknade 15.659 KM. U odnosu na prethodnu godinu ovi troškovi su manji za 7%.

Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza 11.746 KM odnose se na članarine privrednim komorama 2.926 KM, članarine strukovnim udruženjima 8.342 KM i ostalo 478 KM, veći su za 7%, u odnosu na prethodnu godinu.

Ostali nematerijalni troškovi 35.893 KM, manji su za 11% nego u istom periodu prethodne godine. 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 3,9%, a u istom periodu prethodne godine su učestvovali sa 3,7%.

### **2.7. Povećanje i smanjenje vrijednosti zaliha učinaka**

U izvještajnom periodu iskazano je smanjenje vrijednosti zaliha učinaka u iznosu 174.107 KM. U istom periodu prethodne godine iskazano je povećanje zaliha učinaka u vrijednosti od 141.071 KM.

### **3.) Finansijski prihodi i rashodi**

Finansijski prihodi 12 KM su prihodi od kamata.

Finansijski rashodi 35.158 KM odnose se na finansijske rashode po osnovu kamata u iznosu od 29.791 KM i rashode po osnovu amortizacije dugoročnog najma, u skladu sa primjenom MSFI 16, u iznosu od 5.367 KM.

Finansijski rashodi u 2019. godini su veći za 6% u odnosu na isti period prethodne godine. Povećanje vrijednosti finansijskih rashoda nastalo je usljed prve primjene MSFI 16.

### **4.) Ostali prihodi i rashodi**

Vrijednost ostalih prihoda u iznosu od 24.717 KM čine: prihodi od otpisa obaveza 1.805 KM, prihodi od ukidanja rezervisanja za otpremnine 16.712 KM, prihodi po osnovu naplaćenih otpisanih potraživanja 2.790 KM i prihodi po osnovu zaštite od rizika 3.410 KM.

Vrijednost ostalih rashoda 22.628 KM odnosi se na gubitke od rashodovanja stalnih sredstava u iznosu od 2.722 KM, rashoda po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od 17.042 KM i ostalih rashoda od 2.864 KM.

### **5.) Prihodi i rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava**

Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava iznose 32 KM, a rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava 160.839 KM se odnose na umanjenje vrijednosti stalnih sredstava.

### **6.) Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda iznose 128 KM, a rashodi 611 KM.**

**7.) Dobit**

Društvo je u periodu 01.01.-31.12.2019. godine, pozitivno poslovalo i ostvarilo neto dobit u iznosu od 151.647 KM.

	<b>01.01.- 31.12-2019.</b>	<b>01.01.- 31.12.2018.</b>
<b>Dobit prije poreza</b>	<b>193.638</b>	<b>731.326</b>
Usklađivanje rashoda za iznos koji se ne priznaje u poreznom bilansu	226.266	23.965
<b>Poreska osnovica</b>	<b>419.904</b>	<b>755.291</b>
Porezne olakšice		
<b>Neto poreska osnovica</b>	<b>419.904</b>	<b>755.291</b>
<b>Porez na dobit</b>	<b>41.990</b>	<b>75.529</b>
<b>Neto dobit</b>	<b>151.647</b>	<b>655.797</b>

## 6.2) Bilans stanja na dan 31.12.2019.godine

	Bilješka	Izraženo u KM	
		31.12.2019.	31.12.2018.
<b>AKTIVA</b>			
<b>Dugotrajna imovina</b>		<b>20.474.387</b>	<b>20.304.217</b>
Nematerijalna sredstva	1.)	2.163.403	2.207.975
Materijalna sredstva	2.)	18.309.178	18.092.770
Dugoročni finansijski plasmani	3.)	1.805	3.472
Dugoročna razgraničenja		-	-
<b>Kratkotrajna imovina</b>		<b>2.552.977</b>	<b>1.902.512</b>
Zalihe	4.)	952.399	1.123.856
Novac u banci i blagajni	5.)	1.030.392	252.871
Kratkoročna potraživanja	6.)	267.023	260.343
Potraživanja za PDV	7.)	8.591	1.182
Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja	8.)	294.572	264.260
<b>UKUPNA AKTIVA</b>		<b>23.027.364</b>	<b>22.206.729</b>
<b>PASIVA</b>			
<b>Kapital i rezerve</b>	<b>9.)</b>	<b>5.212.601</b>	<b>5.060.954</b>
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		1.665.531	1.009.734
Dobit tekuće godine		151.647	655.797
<b>Dugoročna rezervisanja</b>	<b>10.)</b>	<b>15.224.093</b>	<b>15.434.320</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>	<b>11.)</b>	<b>725.009</b>	<b>57.291</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>	<b>12.)</b>	<b>1.757.321</b>	<b>1.534.075</b>
Kratkoročne finansijske obaveze		405.578	332.401
Obaveze iz poslovanja		720.524	553.588
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih		445.653	474.459
Druge obaveze		3.400	4.496
Obaveze za PDV		133.032	89.586
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		7.144	4.014
Obaveze za porez na dobit		41.990	75.529
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>		<b>108.340</b>	<b>120.090</b>
<b>UKUPNA PASIVA</b>		<b>23.027.364</b>	<b>22.206.729</b>

1.) Nematerijalna sredstva 01.01.-31.12.2019.godine

Izraženo u KM

Opis	Ostala dugoročna prava	Ulaganja na tuđim stalnim sredstvima	Računarski program - softver	Ostala nematerijalna ulaganja	Sredstva u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>						
<b>Stanje 01.01.2019.</b>	<b>2.066.007</b>	<b>38.708</b>	<b>281.723</b>	<b>1.173.387</b>	<b>5.500</b>	<b>3.565.325</b>
Povećanje	0				110.401	110.401
Prenos sa pripreme	0	96.901	19.000	0	-115.901	0
Smanjenje	0	0	0	-280	0	-280
<b>Stanje 31.12.2019.</b>	<b>2.066.007</b>	<b>135.609</b>	<b>300.723</b>	<b>1.173.107</b>	<b>0</b>	<b>3.675.446</b>
<b>Ispravka vrijednosti</b>						
<b>Stanje 01.01.2019.</b>	<b>63.012</b>	<b>38.708</b>	<b>96.195</b>	<b>1.159.435</b>	<b>0</b>	<b>1.357.350</b>
Amortizacija od 01.01.-31.12.2019.	103.300	11.305	36.251	4.089	0	154.945
Smanjenje	0	0	0	-252	0	-252
<b>Stanje 31.12.2019.</b>	<b>166.312</b>	<b>50.013</b>	<b>132.446</b>	<b>1.163.272</b>	<b>0</b>	<b>1.512.043</b>
<b>Vrijednost 01.01.2018.</b>	<b>2.002.995</b>	<b>0</b>	<b>185.528</b>	<b>13.952</b>	<b>5.500</b>	<b>2.207.975</b>
<b>Sadašnja vrijednost 31.12.2019.</b>	<b>1.899.695</b>	<b>85.596</b>	<b>168.277</b>	<b>9.836</b>	<b>0</b>	<b>2.163.403</b>

Ukupno povećanje nematerijalnih sredstava u periodu 01.01.-31.12.2019. godine iznosi 110.401 KM. U naznačenom periodu u upotrebu je stavljeno 115.901 KM.

Iznos od 5.500 KM po početnom stanju odnosi se na projekat enterijera prodavnice, koja se adaptira.

Ukupno povećanje nematerijalnih stalnih sredstava u periodu 01.01.-31.12.2019. godine u iznosu od 91.401 KM se odnosi na radove – adaptaciju prodavnice pogrebne opreme, koja se u Društvu koristi pod zakupom. Također je nabavljena dodatna licenca za softver za geoinformacioni sistem za upravljanje grobljima - GIS u vrijednosti od 19.000 KM.

Rashodovano je sredstvo nabavne vrijednosti 280 KM, otpisane vrijednosti 252 KM.

## 2.) Materijalna sredstva

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>									
<b>Stanje 01.01.2019.</b>	<b>1.181.137</b>	<b>25.022.000</b>	<b>2.668.248</b>	<b>2.974.035</b>	<b>88.295</b>	<b>0</b>	<b>553.327</b>	<b>0</b>	<b>32.487.042</b>
Povećanje	0	0	0	0	0	134.367	1.334.745	88.670	1.557.782
Prenos iz pripreme	0	141.034	156.239	0	0	0	-297.273	0	0
Smanjenje	0	-64.781	-73.801	0	-450,00	0	0	0	-139.032
Smanjenje iz pripreme	0	0	0	0	0	0	-148.663	0	-148.663
<b>Stanje 31.12.2019.</b>	<b>1.181.137</b>	<b>25.098.253</b>	<b>2.750.686</b>	<b>2.974.035</b>	<b>87.845</b>	<b>134.367</b>	<b>1.442.136</b>	<b>88.670</b>	<b>33.757.129</b>
<i>Ispravka vrijednosti</i>									
<b>Stanje 01.01.2019.</b>		<b>9.435.229</b>	<b>2.210.625</b>	<b>2.660.728</b>	<b>87.690</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14.394.272</b>
Amortizacija od 01.01.-31.12.2019.		998.333	119.582	57.770	132,00	13.437	0	0	1.189.254
Smanjenje		-64.227	-70.899	0	-450	0	0	0	-135.575
<b>Stanje 31.12.2019.</b>		<b>10.369.335</b>	<b>2.259.309</b>	<b>2.718.498</b>	<b>87.372</b>	<b>13.437</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15.447.951</b>
<b>Sadašnja vrijednost na 01.01.2019.</b>	<b>1.181.137</b>	<b>15.586.771</b>	<b>457.623</b>	<b>313.307</b>	<b>605</b>	<b>0</b>	<b>553.327</b>	<b>0</b>	<b>18.092.770</b>
<b>Sadašnja vrijednost na 31.12.2019.</b>	<b>1.181.137</b>	<b>14.728.917</b>	<b>491.378</b>	<b>255.537</b>	<b>473</b>	<b>120.930</b>	<b>1.442.136</b>	<b>88.670</b>	<b>18.309.178</b>



**ZEMLIŠTE**

Vrijednost zemljišta u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od 1.181.137 KM i odnosi se na zemljišta koja obuhvataju i koja su namijenjena za ukop umrlih lica. Zemljište se u skladu sa MRS 16 ne amortizuje.

S obzirom da Preduzeće nema 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 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.

-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 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 vlasničku dokumentaciju i uknjižbu Preduzeća u zemljišne knjige.

Preduzeće održava, upravlja i gazduje sa devet (9) aktivnih komunalnih grobalja ukupne površine cca 809.900 m<sup>2</sup> 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,
- uređeniji čišćenje okolo 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) separatih grobalja.

**Groblje Bare**

Groblje se nalazi na adresi Ulica Jukićeva bb. Površina groblja je 255.623 m<sup>2</sup>. Na groblju Bare je sahranjeno 62 276 umrlih lica, a nalazi se i kolumbarij sa 48. mjesta za urne.

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,
- Kolumbarij sa 72 mjesta za urne i
- 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 422.202 m<sup>2</sup>. Na groblju je sahranjeno 39.810 umrlih lica.

Na groblju se nalaze:

- Objekti cvjećare, grobnog ureda, skladišta, garaža, grobnica za mrtvorođenu djecu, kolumbarij i rozarij, kapele i sanitarni čvor.
- Aleja veterana sa 1.367 grobnih mjesta.

**Groblje Lav**

Groblje se nalazi na adresi Ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina mu je 18.219 m<sup>2</sup>. Na groblju je sahranjeno 4.163 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 m<sup>2</sup>. Na groblju su sahranjena 2.155 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 m<sup>2</sup>. Na groblju je sahranjeno 8.330 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 m<sup>2</sup>. Na groblju je sahranjeno 3.117 umrlih lica 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 m<sup>2</sup>. Na groblju je sahranjeno 3.560 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 arhangeli Georgije i Gavrilo**

Groblje se nalazi na adresi Ul. Patriotske lige bb – Centar. Površina mu je 10.272 m<sup>2</sup>. Na groblju je sahranjeno 1.880 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 m<sup>2</sup>. Na groblju su sahranjena lica jevrejske nacionalnosti. Na groblju se nalaze spomenici koji predstavljaju kulturno istorijsku baštinu i pod zaštitom su države.

### Groblje Obad

Groblje se nalazi na adresi Ul. Drinska bb – Novo Sarajevo. Površina groblja je 15.608 m<sup>2</sup>. Na njemu je sahranjeno 3.510 umrlih lica islamske vjeroispovijesti.

### Separatna groblja

Površina separatnih grobalja koja održava Preduzeće je cca 473.945 m<sup>2</sup>. 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, Grličića brdo, Briješće-Pravoslavno groblje, Toka Džeka, Urijan dedina turbe, Ravne bakije, Kovači Hrasnica, Alifakovac, RKT Tarčin, Bakarevića, Pravoslavno groblje Alipašino polje, Mali Hrvatini, 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 – haremima, obavlja sljedeće poslove i radne zadatke:

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

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

### GRAĐEVINSKI OBJEKTI

Nabavna vrijednost građevinskih objekata u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od 25.098.253 KM. Ispravka vrijednosti je 10.369.355 KM, što znači da je sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. godine 14.728.917.KM Stepen amortizacije građevina je 41,31%.

Povećanje nabavne vrijednosti građevinskih objekata u izvještajnom periodu je iznosilo 141.034 KM, a odnosi se na rekonstrukciju staza i puteva na groblju Bare.

U izvještajnom periodu isknjiženi su ostali građevinski objekti knjigovodstvene vrijednosti od 554 KM, čija je nabavna vrijednost iznosila 64.781 KM, a ispravka vrijednosti 64. 227 KM. Isknjiženi objekti su staze i putevi na groblju Bare površine 25.580 m<sup>2</sup>, koji su potpuno amortizovani i klupe sa naslonom knjigovodstvene vrijednosti 555 KM.

**POSTROJENJA I OPREMA**

Nabavna vrijednost postrojenja i opreme u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od 2.750 686 KM. Ispravka vrijednosti je 2.259.309 KM, što znači da sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. godine iznosi 491.378 KM. Stepenn amortizacije postrojenja i opreme je 82,14% što ukazuje da su postrojenja i oprema Preduzeća relativno zastarjela.

Tokom obračunskog perioda u nabavku postrojenja i opreme uloženo je 156.239 KM i to u nabavku uredske opreme 6.256 KM, opreme za protupožarnu i protuprovalnu zaštitu 5.948 KM, ostala postrojenja i opremu 128.132 KM i kancelarijski namještaj 15.903 KM. U istom periodu izvršeno je smanjenje - isknjižavanje postrojenja i opreme knjigovodstvene vrijednosti 2.902 KM, čija je nabavna vrijednost iznosila 73.801 KM, a ispravka vrijednosti 70.899 KM.

**TRANSPORTNA SREDSTVA**

Nabavna vrijednost transportnih sredstava u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od 2.974.035 KM. Ispravka vrijednosti je 2.718.498 KM, što znači da je sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. godine 255.537 KM. Stepenn amortizacije postrojenja i oprema je 91,41% što ukazuje da su transportna sredstva Preduzeća visoko amortizovana i stara.

Tokom obračunskog perioda nije bilo ulaganja u nabavku transportnih sredstava, niti je bilo rashoda ili isknjižavanja transportnih sredstava Preduzeća.

**OSTALA MATERIJALNA SREDSTVA**

Nabavna vrijednost ostalih materijalnih sredstava u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od 87.845 KM. Ispravka vrijednosti je 87.372 KM, što znači da je sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. godine 473 KM. Stepenn amortizacije ostalih materijalnih sredstava je 99,46%.

Tokom obračunskog perioda rashodovana su i isknjižavanja ostala materijalna sredstava bez knjigovodstvene vrijednosti čija je nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti iznosila 450 KM.

**IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA**

Efekat prve primjene MSFI 16 rezultirao je povećanjem na poziciji imovine s pravom korištenja (prodavnica pogrebne opreme) u iznosu od 134.367 KM.

**MATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI**

Materijalna imovina u pripremi na dan 31.12.2019. godine iznosi 1.442.136 KM, a odnosi se na radove na izgradnji i uređenju groblja VlakoVO u iznosu od 1.103.934 KM, pripremne radove na izgradnji prosekture I poslovnog objekta na groblju Bare u iznosu od 326.402 KM i izradu projektne dokumentacije eksterijera I enterijera kapela na groblju Bare u vrijednosti od 11.800 KM.

Tokom 2019. godine, Odlukom br.02-11-496-4/20, izvršeno je umanjeње vrijednosti materijalnog stalnog sredstva u pripremi - centralne mrtvačnice Bare u iznosu od 148.663 KM.

**DATI AVANSI**

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

**3.) Dugoročni finansijski plasmani**

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na dugoročne kredite koji su dati zaposlenim prije donošenja Zakona o javnim preduzećima, smanjeni su za 1667 KM na ime otplate kredita i na dan 31.12.2019. godine iznose 1.805 KM.

**4.) Zalihe**

Preduzeće primjenjuje politiku vrednovanja zaliha proizvodnje u toku i gotovih proizvoda po apsorpcionom sistemu, a u skladu sa MRS 2 i računovodstvenim politikama Preduzeća.

Vrijednost ukupnih zaliha na dan 31.12.2019. godine iznosi 952.399 KM i u odnosu na stanje na početku obračunskog perioda, smanjene su za 171.457 KM ili 15%.

	<b>Stanje na dan 31.12.2019.</b>	<b>Stanje na dan 31.12.2018.</b>
Sirovine i materijal	121.331	131.563
Sitan alat, inventar i auto-gume	33.648	28.605
Proizvodnja u toku	33.906	7.340
Poluproizvodi	89.012	126.468
Gotovi proizvodi	391.447	554.665
Roba u skladištu i prodavnici	283.053	275.215
	<b>952.399</b>	<b>1.123.856</b>

**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., Sberbank d.d., Union banka d.d., Asa banka d.d., Privredna banka d.d. i Intesa Sanpaolo banka d.d., sve u Sarajevu.

	<b>Stanje na dan 31.12.2019.</b>	<b>Stanje na dan 31.12.2018.</b>
Žiro račun	997.921	235 029
Blagajna	18.091	12 276
Ostala gotovina i ekvivalenti gotovine	14.380	6 566
	<b>1.030.392</b>	<b>252.871</b>

**6.) Kratkoročna potraživanja**

	Stanje na dan 31.12.2019.	Stanje na dan 31.12.2018.
Potraživanja od kupaca	128.471	219.890
Sumnjiva i sporna potraživanja	19.537	9.151
Ispravka sumnj. i spornih potraživanja	-19.537	-9.151
Potraživanja od zaposlenih	533	1.705
Potraživanja od državnih institucija	62.490	5.458
Akontacija za porez na dobit	75.528	33.291
	<b>267.023</b>	<b>260.343</b>

Ukupan saldo potraživanja od kupaca na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 128.471 KM predstavlja iznos fakturiranih, a nenaplaćenih prihoda Društva.

Od ukupno iskazanog iznosa potraživanja od kupca, na fizička lica koja fakture plaćaju u mjesečnim ratama se odnosi 85.938 KM, a na potraživanja od pravnih lica 42.533 KM.

Potraživanja od zaposlenih se odnose na potraživanja po osnovu prekoračenja za korištenje mobilnih telefona 533 KM.

Potraživanja od državnih institucija u iznosu od 62.490 KM se odnose:

- na potraživanja iz Budžeta u iznosu od 51.874 KM, po sporazumu 01-3281/19 za proširenje groblja Vlakovo
- od Zavoda za zdravstvenu zaštitu, po osnovu bolovanja preko 42 dana u iznosu od 3.216 KM i
- potraživanja od Službe za zapošljavanje za plaće pripravnika u iznosu od 7.400 KM.

**7.) Potraživanja za PDV**

Potraživanja za PDV iznose 8.591 KM, a odnose se na PDV sadržan u ulaznim fakturama na koji još nije stečeno pravo na odbitak.

**8.) Kratkoročna razgraničenja**

Kratkoročna razgraničenja na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 294.572 KM se odnose na kratkoročna razgraničenja za potraživanja - subvencije od Kantona Sarajevo u iznosu od 284.893 KM i za razgraničenja po osnovu unaprijed plaćenih troškova osiguranja imovine u iznosu od 6.796 KM i osiguranja vozila u iznosu od 2.883 KM.

Potraživanja od Kantona Sarajevo se odnose na potraživanja po osnovu subvencije za 12. mjesec 2019. godine. Kanton Sarajevo je 04.02.2020. godine izmirio svoju obavezu.

## 9.)Kapital

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period od 01.01.-31.12.2019.godine

izraženo u KM

	Upisani kapital	Rezerve	Zadržana dobit	Dobit/ gubitak tekuće godine	Ukupno
<b>Stanje na dan 31.12.2017. godine</b>	<b>10.000</b>	<b>3.385.423</b>	<b>592.630</b>	<b>417.103</b>	<b>4.405.156</b>
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2017. godine, odnosno 01.01.2018. godine	10.000	3.385.423	592.630	417.103	4.405.156
Raspored dobiti	-	-	417.103	(417.103)	-
Dobit tekuće godine	-	-	-	655.797	655.797
<b>Stanje na dan 31.12.2018. godine</b>	<b>10.000</b>	<b>3.385.423</b>	<b>1.009.733</b>	<b>655.797</b>	<b>5.060.953</b>
Raspored dobiti			655.798	(655.798)	
Dobit 01.01.-31.12.2019. godine				151.647	151.647
<b>Stanje na dan 31.12.2019. godine</b>	<b>10.000</b>	<b>3.385.423</b>	<b>1.665.531</b>	<b>151.647</b>	<b>5.212.601</b>

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

Statutarne i slobodne rezerve iznose 3.385.423 KM, a akumulirana zadržana dobit iz ranijih godina 1.009.733 KM. Skupština Društva je donijela Odluku broj: 03-14-945-3/19 od 18.03.2019. godine kojom se neto ostvarena dobit u 2018. godini, u iznosu od 655.797 KM, raspodjeljuje u akumuliranu dobit za investiciona ulaganja Preduzeća, tako da akumulirana dobit na dan 31.12.2019. godine iznosi 1.665.531 KM.

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

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 trajna materijalna sredstva.

Aktivnosti Osnivača i Društva na definisanju javnog dobra i ostalog upisanog kapitala u narednom periodu treba intezivirati.

**10.) Dugoročna rezervisanja**

	Stanje na dan 31.12.2019.	Stanje na dan 31.12.2018..
Dugoročna rezervisanja za naknade zaposlenih	67.328	70.629
Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi	15.156.765	15.363.690
	<b>15.224.093</b>	<b>15.434.319</b>

Dugoročna rezervisanja za naknade zaposlenih (vršena na dan 31.12.2019. godine) se odnose na rezervisanja za otpremnine radnika prilikom odlaska u penziju. Rezervisanja se odnose na otpremnine radnika u 2021. godini 16.363 KM, u 2022. godini 16.042 KM, u 2023 godini 11.795 KM, i u 2024. godini 23.128 KM.

Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi predstavljaju naplaćene naknade za korištenje grobnog mjesta za 2020. godinu i dalje u iznosu od 577.686 KM i primljene dotacije za nabavku stalnih sredstava, koje se evidentiraju u skladu sa MRS 20 – Računovodstvo donacija i pomoći, i na dan 31.12.2019. godine iznose 14.579.079 KM.

**11.) Dugoročne obaveze**

Dugoročne obaveze iznose 725.009 KM, a odnose se na dugoročni kredit od Intesa Sanpaolo banke d.d. Bosna i Hercegovina 613.256 KM i obaveze za najam 111.753 iskazane u skladu sa MSFI 16 (prodavnica pogrebne opreme).

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%). Za obezbjeđenje urednog povrata kredita Banci je dato 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.

Dio ovog dugoročnog kredita koji će se otplaćivati u 2020. godini u iznosu od 394.036 KM je prenešen na tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza.

Dio dugoročnih finansijskih obaveza-najmova, koji će se otplaćivati tokom 2020. godine u iznosu od 11.541 KM je prenesen na dio kratkoročnih finansijskih obaveza po toj osnovi.



**12.)Kratkoročne obaveze**

Kratkoročne obaveze iznose 1.757.321 KM. U odnosu na početno stanje veće su za 223.246 KM ili 14,55%.

Struktura kratkoročnih obaveza prezentira se u narednoj tabeli:

	Stanje na dan 31.12.2019.	Stanje na dan 31.12.2018.
Kratkoročne finansijske obaveze	405.578	332.402
Obaveze iz poslovanja	720.524	553.588
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih prim. zaposlenih	445.653	474.459
Druge obaveze	3.400	4.496
Obaveze za PDV	133.032	89.586
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	7.144	4.014
Obaveze za porez na dobit	41.990	75.529
	<b>1.757.321</b>	<b>1.534.074</b>

**Katkoročne finansijske obaveze**

Kratkoročne finansijske obaveze od 405.578 KM odnose se na tekući dio obaveza po dugoročnom kreditu 394.037 KM i tekući dio dugoročnih obaveza za najmove 11.541 KM.

U skladu sa potrebama, Preduzeće je na osnovu provedene procedure javnih nabavki, potpisalo sa Raiffeisen bank Ugovor o kratkoročnom revolving kreditu, broj: 0602-1454-19/18 od 07.06.2018. godine u iznosu od 1.000.000 KM.

Namjena kredita je finansiranje tekuće likvidnosti. Kredit je odobren na rok od 12. mjeseci od potpisivanja ugovora, a najduže do 08.06.2019. godine. Nominalna kamatna stopa na godišnjem nivou iznosi 2,05% koja je fiksna. Kamata se plaća na iznos iskorištenih sredstava.

Na osnovu Plana javnih nabavki za 2019. godinu, provedena je procedura i 21.05.2019. godine potpisan Ugovor sa UniCredit bank d.d. Sarajevo o kratkoročnom kreditu na revolving osnovi, broj: 01-1952/19. Period korištenja kredita je dvanaest mjeseci od prvog povlačenja kredita, a najduže do 11.07.2020. godine. Kredit je odobren u iznosu od BAM 1.000.000 uz nominalnu kamatnu stopu od 1,39% godišnje, fiksno, efektivna kamatna stopa 1,58%. Preduzeće koristi kredit po potrebi i vraća ga iz tekućeg priliva sredstava u najkraćem mogućem roku.

U periodu 01.01.-31.12.2019. godine Preduzeće je u trinaest navrata koristilo sredstva iz revolving kredita u ukupnom iznosu od 4.755.000 KM za šta je obračunata kamata u iznosu od 3.670 KM. Na dan 31.12.2019. godine Preduzeće nije imalo obaveza po kratkoročnom revolving kreditu.

**Obaveze iz poslovanja**

Obaveze iz poslovanja iznose 720.524 KM. Odnose se na obaveze za primljene avanse 267.475 KM i na obaveze prema dobavljačima 453.048 KM. U odnosu na početno stanje su veće za 166.936 KM ili za 30%%. Obaveze iz poslovanja se odnose na:

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 (30.787 KM), primljeni avans za sahrane unaprijed uplaćene (40.288 KM), primljeni avans za izradu temelja i nišana (183.580 KM).

Obaveze prema dobavljačima u iznosu od 453.048 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.

**Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih**

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih iznose 445.653 KM i manje su za 6% u odnosu na 31.12.2018. godine.

**Druge obaveze**

Druge obaveze iznose 3.400 KM a odnose se na bruto naknade članovima Skupštine, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju za 12. mjesec.

**Obaveze za ostale poreze i druge dažbine**

Obaveze za ostale poreze i druge dažbine iznose 7.144 KM i odnose se na naknade za korištenje šuma za period juli-decembar 2019. godine.

**Pasivna vremenska razgraničenja**

Pasivna vremenska razgraničenja iznose 108.340 KM, a odnose se na :

- obračunate nefakturisane troškove 75 KM,
- unaprijed naplaćene naknade za korištenje grobnog mjesta za 2020.godinu 65.210 KM,
- neiskorišteni dio takse Fonda Šehida BAM 1.331,
- kratkoročna rezervisanja zaposlenim po MRS 19. 41.724 KM.

## 6.3. Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01.- 31.12.2019. godine

izraženo u KM

	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
<b>Novčani tok od poslovnih aktivnosti</b>		
<b>Neto dobit/gubitak</b>	<b>151.647</b>	<b>655.797</b>
Amortizacija nematerijalnih sredstava	154.945	64.139
Amortizacija materijalnih sredstava	1.189.254	1.174.263
Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	2.722	186.777
Ostala usklađivanja za negotovinske stavke i gotovinski tokovi koji se odnose na ulagačke i finansijske aktivnosti	15.055	10.823
Smanjenje (povećanje) zaliha	171.457	-310.919
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	91.419	-77.317
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	-105.507	4.641
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	-30.312	38.426
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	-15.294	-41.233
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	165.365	71.589
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	-98.683	-861.223
<b>Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti</b>	<b>1.692.068</b>	<b>915.763</b>
<b>Novčani tok od ulagačkih aktivnosti</b>		
<b>Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti</b>	<b>1.667</b>	<b>21.017</b>
Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava		19.350
Prilivi iz osnova ostalih dug. finansijskih plasmana	1.667	1.667
<b>Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti</b>	<b>1.533.815</b>	<b>1.337.813</b>
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	1.533.815	1.337.813
Odlivi iz osnova ostalih finansijskih plasmana		
<b>Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti</b>	<b>1.532.148</b>	<b>1.316.796</b>
<b>Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>5.955.000</b>	<b>1.200.000</b>
Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	1.200.000	
Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	4.755.000	1.200.000
Priliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		
<b>Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>5.337.399</b>	<b>1.513.746</b>
Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	582.399	313.746
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	4.755.000	1.200.000
Odlivi na osnovu finansijskog lizinga		
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		
<b>Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>617.601</b>	
<b>Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>		<b>313.746</b>
<b>UKUPNI PRILIV GOTOVINE</b>	<b>2.309.669</b>	<b>915.763</b>
<b>UKUPNI ODLIV GOTOVINE</b>	<b>1.532.148</b>	<b>1.630.542</b>
<b>NETO PRILIV GOTOVINE</b>	<b>777.521</b>	
<b>NETO ODLIV GOTOVINE</b>		<b>714.779</b>
Gotovina na početku izvještajnog perioda	252.871	967.650
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	1.030.392	252.871

Gotovinski tok od poslovnih aktivnosti je pozitivan i iznosi 1.692.068 KM. To ukazuje da je Preduzeće imalo veći priliv sredstava od odliva ostvarenog redovnim poslovanjem.

Gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti pokazuje da neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti iznosi 1.532.148 KM. To ukazuje da Preduzeće vrši ulaganja u stalna sredstva kako bi se kvalitetnije obavljala djelatnost, odnosno pružale usluge građanima.

Gotovinski tok od finansijskih aktivnosti pokazuje da neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti iznosi 617.601 KM, odnosno da je priliv sredstava iz osnova dugoročnih i kratkoročnih kredita veći od odliva po osnovu kredita i drugih dugoročnih i kratkoročnih obaveza.

## 7. JAVNE NABAVKE

U izvještajnom periodu provedeno je 309 postupaka za koje je potpisano 318 ugovora ukupne vrijednosti 4.402.649 KM U donjoj tabeli su predstavljeni ugovori koji su potpisani na osnovu provedenih postupaka (po vrsti postupka i po predmetu nabavke):

R.br.	Vrsta postupka	Broj postupaka				Vrijednost bez PDV-a
		Robe	Usluge	Radovi	Ukupan broj	
1.	Otvoreni postupak	9	3	6	18	3.801,582,58
2.	Ograničeni postupak	/	/	/	/	/
3.	Pregovarački postupak sa objavom	/	/	/	/	/
4.	Pregovarački postupak bez objave	/	1	/	1	30.000,00
5.	Konkurentski zahtjev	7	7	/	14	233.936,54
6.	Direktni sporazum	136	59	5	200	313.722,84
	<b>Ukupan broj:</b>	<b>152</b>	<b>70</b>	<b>11</b>	<b>233</b>	<b>4.379.241,96</b>
7.						<b>Aneks II dio B</b>
a)	Usluge hotelskog smještaja + Truba	/	4+12	/	16	<b>23.407,08</b>
b)	Usluge edukacije uposlenika	/	14	/	14	
c)	Ugostiteljske usluge	/	46	/	46	
	<b>Sveukupan broj:</b>				<b>309</b>	<b>4.402.649,04</b>

U izvještajnom periodu je realizovano 2.944.198,56 KM vrijednosti ugovora o javnim nabavkama. U navedenom iznosu je i realizacija ugovora koji su potpisani u 2018. godini, a njihova realizacija dijelom prenešena u 2019.godinu.

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

Uprava KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo 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.

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

U periodu januar-decembar 2019. 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:

- Usvojen revidirani Plan poslovanja za 2019. godinu;
- Razmatrane su i usvajane mjesečne informacije o aktivnostima Nadzornog odbora;
- Donešena odluka o raspisivanju javnog konkursa za imenovanje jednog člana Nadzornog odbora;
- Nakon provedene procedure donesena Odluka o imenovanju Jusufa Čorbe za člana Nadzornog odbora;
- Odluku o usvajanju Izvještaja o poslovanju KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za 2018. godinu, koji uključuje finansijske izvještaje, Izvještaj nezavisnog revizora, Izvještaj Nadzornog odbora i Izvještaj Odbora za reviziju;
- Odluka o prihvatanju prijedloga Uprave Preduzeća o raspodjeli dobiti ostvarene u 2018. godini, a na osnovu mišljenja Nadzornog odbora i Odbora za reviziju;
- Skupština Preduzeća je prihvatila 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 2018. godini.

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 12 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:

- Skupštini je podnesen Izvještaj o radu Nadzornog odbora u 2018. godini;
- Razmatrani su izvještaji Uprave o poslovnim aktivnostima provedenim 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;
- Usvojen je Izvještaj Centralne popisne komisije o izvršenom popisu imovine i obaveza Preduzeća na dan 31.12.2018. godine;
- Razmatran je Izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2018. godinu;

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 poslovnica 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.

Najvažnije odluke koje je tokom izvještajnog perioda donijela Uprava su:

- Odluka o usvajanju Prijedloga Izmjena i dopuna Pravilnika o postavljanju pismene obavijesti na grobnom mjestu (sjednica održana 18.02.2019. godine),
- Odluka o usvajanju Prijedloga Izmjena i dopuna Pravilnika o dodjeli napuštenih i rezervaciji slobodnih grobnih mjesta (sjednica održana 18.02.2019. godine),

Utvrđeni prijedlozi odluka o usvajanju izmjena i dopuna gornjih pravilnika dostavljeni su Nadzornom odboru na razmatranje i usvajanje.

- Dana 30.01.2019. godine Uprava preduzeća je donijela Odluku o o usvajanju Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta,
- Odluke o usvajanju Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta donešene su i 20.12. kao i 31.12.2019.godine,
- Dana 10.06.2019. godine, Uprava je potpisala Ugovor o kreditnom zaduženju kod Intesa Sanpaolo Banka d.d. Iznos kredita je 1.200.000 KM, period otplate 36 mjeseci, nominalna kamatna stopa je 2,95% na godišnjem nivou fiksno (EKS 3,15%). Kredit je namijenjen za refinansiranje obaveza i finansiranje kapitalnih investicija (proširenje parkinga na groblju VlakoVo i izgradnja krematorija). Kao sredstva obezbjeđenja povrata kredita, Preduzeće je Bnaci dalo 10 (deset) bjanko mjenica potpisanih od strane korisnika kredita uz mjenične izvještaje. Anuitet je mjesečni i iznosi 34 871 KM.
- Na osnovu Plana javnih nabavki za 2019. godinu, provedena je procedura i potpisan Ugovor o kratkoročnom kreditu sa UniCredit bank Sarajevo. Kredit je na revolving osnovi, period korištenja kredita je 12 mjeseci od prvog povlačenja kredita, a najduže do 11.07.2020. godine. Kredit je odobren u iznosu od 1.000.000 KM uz nominalnu kamatnu stopu od 1,39% godišnje fiksno, efektivna kamatna stopa 1,58%,

#### **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.

- 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 2018. godini.
- Donesena je Odluka o podnošenju izvještaja Skupštini preduzeća o poslovanju po godišnjem obračunu Preduzeća za 2018. 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 2018. godini;
- Donesen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o postavljanju pismene obavijesti na grobnom mjestu;
- Donesen je Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o dodjeli napuštenih i rezervaciji slobodnih grobnih mjesta;
- Usvojen je prijedlog Pravilnika o finansijskom upravljanju i kontroli,
- Donesena je Odluka o kreditnom zaduženju Preduzeća,
- Data je saglasnost Upravi da potpiše Ugovor o pravu građenja,
- Usvojeni su rebalansi Plana javnih nabavki,
- Usvojen je Izvještaj o poslovanju Preduzeća za period 01.01.-30.06.2019.godine sa Izvještajem Odbora za reviziju o reviziji poslovanja Preduzeća i usklađenosti sa zakonom i principima korporativnog upravljanja,
- Usvojen je Nacrt Plana poslovanja Preduzeća za 2020 godinu i trogodišnji plan poslovanja i Prijedlog upućen Skupštini na usvajanje,
- Donesena je Odluka o usvajanju Plana javnih nabavki za 2020.godinu,
- Donesen je Pravilnik o popisu imovine i obaveza u Preduzeću,
- Usvojena je mapa procesa finansijskog upravljanja i kontrole u Preduzeću.

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.

Uvidom u Izvještaj o radu Odbora za reviziju u prethodnom sazivu, za 2019.godinu, uvjerali smo se da je djelovao u okviru svojih zakonom propisanih nadležnosti. Tokom izvještajnog perioda, Odbor je održao 12 sjednica. Sjednice su održavane mjesečno. 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 periodu od 02.06.do 09.06.2020. godine izvršio reviziju poslovanja Preduzeća za period 01.01.-31.12.2019. 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.

Revizija koja je provedena obuhvatila je i kontrolu usklađenosti poslovanja preduzeća i funkcioniranja organa KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo sa Zakonom o privrednim društvima, 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 periodu 01.01..31.12.2019. godine 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.- 31.12.2019.godine ostvarilo neto dobit u iznosu od 151.647 KM dok je u istom periodu prehodne godine dobit iznosila 655.797 KM.
- Poslovi upravljanja i nadzora ukopa umrlih lica, obezbjeđenja grobljanskih površina i održavanja grobalja se odvijaju efikasno i 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 poštovanje vjerskih običaja po želji srodnika i lokalnih propisa koji su na snazi, dobiven 2019. godine.
- Provođena je redovna obuka i usavršavanje uposlenika s usmjerenjem na obuke predviđene zakonom i Planom poslovanja.
- Finansijski izvještaji o poslovanju Preduzeća za period 01.01.-31.12.2019. 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.
- 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 reklasifikaciju 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.
- 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 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 vlasničku dokumentaciju i uknjižbu Preduzeća u zemljišne knjige.
- Pojedine bilansne pozicije (npr. Obaveze za primljene avanse) djelomično su starije od godinu dana (npr. primljeni avans od Općine Centar za rekonstrukciju i održavanje Spomenika Roman Petrović na groblju Sv. Josip u iznosu od 12.700 KM je iz 2007. godine). Obaveza Uprave je da najmanje jednom godišnje preispita sve bilansne pozicije (bilansne stavke aktive i pasive), te u skladu s rezultatima izvrši njihovo vrednovanje i evidentiranje.
- Preduzeće i organi Preduzeća su u periodu 01.01.-31.12.2019. godine, u većini poslovali i funkcionisali u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Zakona o privrednim društvima u Federaciji BiH, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja.

- 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: 04-45-2000-3 /20  
Sarajevo, 10.06.2020. godine

Predsjednica Odbora za reviziju  
  
Halidža Šišić, ovlašteni revizor





KJKP "POKOP" d.o.o.  
SARAJEVO

## ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

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

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

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

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

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

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



# IZVJEŠTAJ O RADU NADZORNOG ODBORA KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za 2019. godinu

Sarajevo, mart 2020. godine

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

F.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

**IZVJEŠTAJ**  
**o radu Nadzornog odbora KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo**  
**za 2019. 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.

**Aktivnosti Nadzornog odbora**

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 do kraja 2019.godine održao 12 (dvanaest) sjednica, a kao najznačajniji sadržaji dnevnog reda, se izdvajaju:

- Razmatranje i usvajanje Izvještaja o poslovanju preduzeća sa finansijskim izvještajem za period 01.01. – 31.12.2018. godine sa Mišljenjem Odbora za reviziju,
- Usvajanje Plana poslovanja preduzeća za 2019.-2022.god.
- Usvajanje Plana poslovanja preduzeća za 2019.god.
- Usvajanje Plana javnih nabavki za 2019.god.
- Usvajanje rebalansa Plana poslovanja preduzeća za 2019.god.
- Usvajanje rebalansa Plana javnih nabavki za 2019.godinu,

- Usvajanje nacrtu Plana javnih nabavki za 2019. god.

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

- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o dodjeli napuštenih i rezervaciji slobodnih grobnih mjesta
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o postavljanju pismenih obavijesti na grobnom mjestu
- Pravilnik o uspostavljanju i provođenju finansijskog upravljanja i kontrole-FUK u KJKP „POKOP“d.o.o. Sarajevo
- Pravilnik o popisu imovine i obaveza u KJKP „POKOP“d.o.o. Sarajevo

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:

Na groblju Bare:

- Rekonstrukcija i adaptacija puteva TIP I i II sa drenažom i novim česmama
- Hortikulturna 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 53.000m<sup>2</sup> završena revidirana-izgradnja I faza 95%
- Parcela „Kurvanj“završena i popunjena 95%
- Uređeno puteva i staza 80%
- Proširenje parking prostora (400 mjesta), I faza prenosi se u 2020.
- Krematorij I faza konstruktivna završena (el. Instalacije) ide po fazama prenosi se u 2020.
- Peć za krematorij-radovi završeni 45% (dugotrajan proces) ide se po fazama prenosi se u 2020.
- Hlorna stanica završena i puštena u rad

Transport:

- Nabavljena mašina rovokopač (humani uvjeti rada)

Mrtvačnica:

- Nabavljeno 1100 komada PVC vreća za zbrinjavanje posmrtnih ostataka

Posebno ističemo:

- U potpunosti renovirana i adaptirana prodavnica pogrebne opreme i grobni ured (Petračkijina 1)
- GIS-implementiran sa računovodstvenim programom po fazama
- Uveden ISO standard EN 15017-kvalitet pogrebnih usluga

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 proteklej 2019. godini.

Posebno ističemo činjenicu da je Nadzorni odbor sa rukovodećim strukturama preduzeća radio na osiguranju materijalnih pretpostavki za otkup zemljišta na groblju Vlakovo, 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 2019. 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 separatih grobalja i harema na području Kantona Sarajevo, kojim je obuhvaćeno 48 separatih 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 Vlakovo koji se prenose u 2020. godinu teku svojom dinamikom prema Planu i programu koji je u kontinuitetu, jer je groblje Vlakovo 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 2019.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 Vlakovo – 200.000,00 KM – po fazama
- proširenje i uređenje novootkupljenih grobljanskih površina Vlakovo 53.000m<sup>2</sup>-600.000,00 KM-po fazama
- rashladna komora-mrtvačnica-Općina Centar-63.000,00 KM-završeno

### 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.

Uvažavajući diskreciono pravo ministra prilikom odlučivanja po pitanju davanja prethodne saglasnosti za zaključivanje ugovora o radu na određeno vrijeme, u prethodnoj godini smo uputili 20 dopisa u kojima tražimo prethodnu saglasnost za zasnivanje ugovora o radu na određeno vrijeme za popunu radnih mjesta i to

1. Samostalni interni revizor (na neodređeno vrijeme)	1 izvršilac,
2. Radnik na održavanju čistoće – higijeničar	1 izvršilac,
3. Referent za evidentiranje rezervacije i naplatu grobnih mjesta	2 izvršioca,
4. Radnik na održavanju grobalja	3 izvršioca,
5. Pogrebnik - grobar	2 izvršioca,
6. Prodavač u cvjećari	1 izvršilac,
7. Referent za hortikulturu	1 izvršilac.

Problemi u komunikaciji i saradnji sa resornim ministarstvom i Vladom Kantona Sarajevo se najbolje oslikavaju kod angažmana samostalnom internog revizora.

Naime dana 17.03.2019.godine, osoba koja je obavljala poslove samostalnog internog revizora je ispunila uvjete za ostvarivanje prava na penziju, a Uprava je u skladu sa Zaključkom Vlade Kantona Sarajevo o zabrani zapošljavanja bez prethodne saglasnosti, zahtjev za isti uputila 18.02.2019.godine, koji je odbijen. Zatim je Uprava u cilju nesmetanog poslovanja samostalnom internom revizoru ponudila sporazum o produženju radnog odnosa.

Na zahtjeve za popunu ostalih radnih mjesta odgovore smo dobijali tek nakon 2 ili 3 urgencije ili nikako.

Po pitanju rješavanja imovinsko pravnih odnosa i realizacije kapitalnih projekata situacija je ista ili slična.

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

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.

U 2019.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 groblja 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 2020.godini

#### Odnosi sa Upravom i menadžmentom

Analizirajući rezultate rada, Nadzornog odbora i Uprave KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo u 2019. 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 2020.godini.

#### Projekti za 2020. 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 2020.godine.

Isto tako uspostavljena je dobra saradnja sa Ministarstvom za boračka pitanja gdje je proširena Aleja veterana od 6051 m<sup>2</sup> (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/dženaze ukopa od kapele do grobnog mjesta u Aleji veterana.

Naivazniji prioritet je otkup, priprema i uredjenje grobaliskih površina na groblju VlakoVo. 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: 02-45-890-3/20  
Sarajevo, 09.03.2020. godine.

PREDSJEDNIK  
NADZORNOG ODBORA







## 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 2019. godine**

**Sarajevo, januar 2020. 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

Odbor za reviziju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, imenovan je Odlukom Skupštine Preduzeća od 25.02.2016. godine u sastavu:

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

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima, član Odbora bez prava glasa je i direktor Odjela za internu reviziju KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo (Senad Herenda).

Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj: 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12), Statutom KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo i Poslovníkom o radu, 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 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;
- daje mišljenje na prijedlog Uprave o načinu raspodjele dobiti odnosno pokriću gubitaka Nadzornom odboru;
- daje nalog Odjelu interne revizije o vršenju vanrednih revizija, na zahtjev organa upravljanja;
- daje mišljenje i preporuke Nadzornom odboru o finansijskim izvještajima na polugodišnjem i godišnjem nivou;
- 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 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 kontrole svih, naročito rizičnih poslovnih procesa;
- efikasijem korištenju sredstava s obzirom na djelatnost Preduzeća.

X X X

Tokom izvještajnog perioda, Odbor za reviziju je ostvario dobru saradnju 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 datim Odjelu za internu reviziju i Upravi Preduzeća.

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 pritupila 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 kantzona i nadležnih sudova) 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 poslovanja i unapređenja 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.

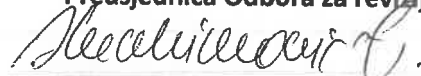
Odbor će i u narednom periodu nastaviti vršiti svoju funkciju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH, Zakonom o privrednim društvima, te usvojenim Planom rada.

Detaljni izvještaj o radu Odbora za reviziju za period I - XII 2019. godine dat je u prilogu. Izložen je na stranicama od 4. do 22. i pruža više informacija o radu i zaključcima Odbora i sastavni je dio ovog izvještaja.

**Broj: 04-49-194-3/20**

**Sarajevo, 23.01.2020. godine**

Predsjednica Odbora za reviziju



Fadila Ibrahimović, ovlaštenu revizor

## PRILOG

### uz Izvještaj o radu Odbora za reviziju za period I-XII 2019. godine

Odbor za reviziju (u daljem tekstu: Odbor) je radio u skladu sa Planom rada koji je za 2019. godinu usvojen 22.01.2019. 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 Poslovníkom o radu Odbora.

Odbor je u navedenom periodu održao 12 sjednica, radeći u skladu sa Poslovníkom 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 2019. 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.-31.12.2018. 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. - 31.12.2018. godine, sa mišljenjima;
3. Razmatranje mjesečnih izvještaja Preduzeća o provedenim javnim nabavkama u periodu januar-decembar 2019. godine;
4. Izbor eksternog revizora i donošenje odluke o imenovanju eksternog revizora za reviziju seta finansijskih izvještaja Preduzeća za 2019. godinu;
5. Razmatranje izvještaja o poslovanju Preduzeća u obračunskom periodu 01.01-30.06.2019. 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. - 30.06.2019. godine, sa mišljenjima;
6. Razmatranje revidiranog plana rada odjela za internu reviziju za 2019. godinu;
7. Mišljenje Odbora za reviziju o Pravilniku o radu Odjela za internu reviziju;
8. Razmatranje i usvajanje Strategije rizika 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 proveo, a Odbor razmatrao slijedeće izvještaje:

- Izvještaj o radu Odjela za internu reviziju za 2018. godinu;
- Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji realizacije datih preporuka u ranijim periodima;

- Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji provedenih postupaka javnih nabavki u IV kvartalu 2018. godine;
- Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji seta finansijskih izvještaja o rezultatima poslovanja Preduzeća za period 01.01. - 31.12.2018. godine;
- Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji javnih nabavki provedenih u I kvartalu 2019. godine;
- Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji kontrole i vrednovanja zaliha;
- Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji seta finansijskih izvještaja o rezultatima poslovanja Preduzeća za period 01.01. - 30.06.2019.godine;
- Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji provedenih postupaka javnih nabavki u II i III kvartalu 2019. godine;
- Razmatranje i usvajanje strateškog plana rada Odjela za internu reviziju za period 2020. – 2022. godina;
- Razmatranje i usvajanje plana rada Odjela za internu reviziju za 2020. godinu.

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 2018. godinu**

Odbor je razmatrao i usvojio Izvještaj o radu Odjela za za 2018. 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 2018. godinu. Svi izvještaji Odjela o provedenim revizijama u 2018. 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 2018. godine.

#### **1.2. Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji realizacije datih preporuka u ranijim periodima**

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 2019. 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, procenjen je kao srednji;
- Cilj revizije je bio je utvrdi da li su Uprava, organizacione jedinice i druga tijela, nad čijim radom je izvršena revizija u 2018. 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 realizovane, a aktivnosti su u toku, ni preporuke koje se odnose na način izbora Skupštine Preduzeća;
- 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 2019. godinu.
- Postupcima revizije obuhvaćene su preporuke Odbora za reviziju, Odjela za internu reviziju i vanjskog revizora Preduzeća po revizijama izvršenim u 2018. 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 Ured 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 javnih dobara i dobara 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, pitanja vezana za način imenovanja Skupštine Preduzeća, ...).

**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 nastavi aktivno praćenje realizacije preporuka koje nisu implementirane, te će u domenu svojih nadležnosti pomoći Upravi u iznalaženju adekvatnih mjera za njihovu realizaciju.

**1.3. Izvještaji Odjela za internu reviziju o reviziji postupaka javnih nabavki provedenih u IV kvartalu 2018. godine**

Cilj revizije bio je utvrditi 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 interne kontrole.

U periodu od 01.10. do 31.12.2018. godine provedena su ukupno 84 postupaka javnih nabavki radova, roba i usluga za koje su potpisana 85 ugovora. Od ovog broja, na nabavku roba odnosi se 36 ugovora, na nabavku usluga 43 ugovora, dok se na nabavku radova odnosi 6 potpisanih ugovora.

Ukupna vrijednost provedenih postupaka iznosi 955.791,46 KM bez PDV-a. Od ovog broja, provedeno je 6 otvorenih postupka i potpisano 7 ugovora, vrijednosti 770.525,95 KM ili 80,62% ukupne vrijednosti javnih nabavki u ovom periodu. Provedena su i 3 konkurentna zahtjeva za koje su potpisana 3 ugovora vrijednosti 42.681,00 KM ili 4,47%, zatim 60 direktnih sporazuma za koje je potpisan 31 ugovor i 29 narudžbi i faktura, ukupne vrijednosti 136.741,82 KM ili 14,31%. Na nabavke iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama odnosi se 15 procedura ukupne vrijednosti 5.842,69 KM ili 0,60% potpisanih ugovora javnih nabavki radova, roba i usluga provedenih u IV kvartalu 2018. godine.

Postupci revizije obuhvatili su ispitivanje usklađenosti javnih nabavki sa zakonskim propisima i poštivanje procedura javnih nabavki, počev od systemske uređenosti - donošenje internih akata, primjene utvrđenih procedura, planiranja nabavki, planskog obezbjeđenja sredstava za nabavku, pokretanje procesa konkretne nabavke, potpisivanje ugovora i njegovu realizaciju.

Nivo rizika za usklađenost procedura javnih nabavki sa Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim propisima i usvojenim internim aktima Preduzeća, procijenjen je kao nizak.

**Nakon razmatranja Izvještaja, Odbor je donio sljedeće zaključke:**

- Usvaja se Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji javnih nabavki provedenih u IV kvartalu 2018. godine.
- Revizija je izvršena u skladu sa Planom rada Odjela za internu reviziju za 2019. godinu.
- Predmet revizije bili su postupci javnih nabavki i realizacija ugovora potpisanih u periodu 01.10. - 31.12.2018. godine.
- Cilj revizije bio je utvrditi da li Preduzeće u postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova primjenjuje važeće zakonske propise, podzakonske i interne akte i procedure, te da li su izvršene nabavke u skladu sa istim kao i utvrdi da li se poštuju odredbe potpisanih ugovora o nabavci i da li na zadovoljavajući način funkcionišu interne kontrole.
- Revizija je rađena na uzorku, uvidom u dokumentaciju provedenih procedura nabavki i u knjigovodstvenu dokumentaciju.
- 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.
- Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima koji nalažu provođenje testova usaglašenosti. Izvršen je pregled dokumentacije vezane za provođenje postupaka javnih nabavki i knjigovodstvenih evidencija. Postupci interne revizije temeljeni su na prezentovanoj dokumentaciji i informacijama od strane zaposlenika Službe za komercijalne poslove, Službe za finansije i računovodstvo, te Komisije za javne nabavke.
- Izvještaj ukazuje da Preduzeće ima pravno uređen sistem javnih nabavki. Aktivnosti na postupku ažuriranja internih kontrola su u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli su u toku.
- 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.

**Nakon usvajanja zaključaka, Odbor je dao sljedeće preporuke:**

- Uprava će intenzivirati aktivnosti na ažuriranju i usklađivanju procesa javnih nabavki sa važećim Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru Federacije BiH.
- U cilju učinkovite provedbe važećih propisa o javnim nabavkama, sistem javnih nabavki adekvatno i permanentno nastavi nadzirati sa nivoa rukovođenja.

#### **1.4. Izvještaji Odjela za internu reviziju o reviziji provedenih postupaka javnih nabavki u I kvartalu 2019. godine**

Cilj revizije bio je utvrditi da li Preduzeće u postupku nabavke roba, radova i usluga 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 utvrdi da li se poštuju odredbe potpisanih ugovora o nabavci i da li na zadovoljavajući način funkcionišu interne kontrole.

U periodu od 01.01. do 31.03.2019. godine provedena su ukupno 93 postupka javnih nabavki roba, radova i usluga.

Ukupna vrijednost provedenih postupaka iznosi KM 1.255.756,50 bez PDV-a. Od ovog broja, provedeno je 6 otvorenih postupka i potpisani ugovori u vrijednosti od 1.087.898,78 KM ili 86,63% ukupne vrijednosti javnih nabavki u ovom periodu. Provedena su i 2 konkurentska zahtjeva za koje su potpisani ugovori u vrijednosti 54.935,80 KM ili 4,37%, te 65 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 109.755,34 KM ili 8,74%. Na nabavke iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama odnosi se 20 procedura ukupne vrijednosti KM 3.166,58 ili 0,26% potpisanih ugovora javnih nabavki roba, radova i usluga provedenih u I kvartalu 2019. godine.

Postupci revizije obuhvatili su ispitivanje usklađenosti javnih nabavki sa zakonskim propisima i poštivanje procedura javnih nabavki, počev od systemske uređenosti - donošenje internih akata, primjene utvrđenih procedura, planiranja nabavki, planskog obezbjeđenja sredstava za nabavku, pokretanje procesa konkretne nabavke, potpisivanje ugovora i njegovu realizaciju.

Nivo rizika za usklađenost procedura javnih nabavki sa Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim propisima i usvojenim internim aktima Preduzeća, procijenjen je kao nizak.

**Nakon razmatranja Izvještaja, Odbor je donio sljedeće zaključke:**

- Usvaja se Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji javnih nabavki provedenih u I kvartalu 2019. godine.
- Revizija je izvršena u skladu sa Planom rada Odjela za internu reviziju za 2019. godinu.
- Predmet revizije bili su postupci javnih nabavki i realizacija ugovora potpisanih u periodu 01.01. - 31.03.2019. godine.
- Cilj revizije bio je utvrditi da li Preduzeće u postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova primjenjuje važeće zakonske propise, podzakonske i interne akte i procedure, te da li su izvršene nabavke u skladu sa istim kao i utvrdi da li se poštuju odredbe potpisanih ugovora o nabavci i da li na zadovoljavajući način funkcionišu interne kontrole.
- Revizija je rađena na uzorku, uvidom u dokumentaciju provedenih procedura nabavki i u knjigovodstvenu dokumentaciju.
- 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.
- Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima koji nalažu provođenje testova usaglašenosti. Izvršen je pregled dokumentacije vezane za provođenje postupaka javnih nabavki i knjigovodstvenih evidencija. Postupci interne revizije temeljeni su na prezentovanoj dokumentaciji i informacijama od strane zaposlenika Službe za komercijalne poslove, Službe za finansije i računovodstvo, te Komisije za javne nabavke.
- 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.

Nakon usvajanja zaključaka, **Odbor je dao sljedeće preporuke:**

- Uprava će blagovremeno ažurirati procedure internih kontrola i iste uskladiti sa važećim Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru Federacije BiH.
- U cilju učinkovite provedbe važećih propisa o javnim nabavkama, sistem javnih nabavki adekvatno i permanentno nastavi nadzirati sa nivoa rukovođenja.

#### **1.5. Izveštaj odjela za internu reviziju o reviziji kontrole i vrednovanja zaliha**

Nakon što su predstavnici Odjela za internu reviziju predstavili Izveštaj, provedena je rasprava o istom. Istaknuto je da je revizija provedena u skladu sa Planom rada odjela za internu reviziju za 2019. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima, revizorskim testovima i pregledom dokumentacije vezane za nabavku, prijem, skladištenje, izdavanje i robno-materijalno i finansijsko evidentiranje robe i materijala.

Predmet revizije bila je revizija kontrole i vrednovanja zaliha u Preduzeću. Revizijom je obuhvaćen period od 01.01. do 30.06.2019. godine.

Cilj ove revizije je bio da se ispita i utvrdi da li se nabavka, prijem, skladištenje, izdavanje i isporuka robe, materijala i proizvoda, kao i vrednovanje zaliha i knjigovodstvene evidencije vrše u skladu sa zakonskim propisima, internim aktima i međunarodnim računovodstvenim standardima. Podciljevi revizije bili su ispitati i utvrditi da li je Preduzeće usvojilo potrebna interna akta koja regulišu ovu materiju i jesu li uspostavljene i kako funkcionišu interne kontrole, prilikom priznavanja i prestanka priznavanja zaliha.

Nakon razmatranja Izveštaja, **Odbor je donio sljedeće zaključke:**

- Usvaja se Izveštaj Odjela za internu reviziju o reviziji kontrole i vrednovanja zaliha.
- Revizija je provedena u skladu sa Planom rada Odjela za internu reviziju za 2019. godinu.
- Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima. Vrednovanje zaliha vrši sukladno MRS 2.
- Nivo rizika za proces nabavke, prijema, skladištenja, izdavanja i isporuke i vrednovanja zaliha, procjenjuje se kao nizak.
- Cilj ove revizije je bio da se ispita i utvrdi da li se nabavka, prijem, skladištenje, izdavanje i isporuka robe, materijala i proizvoda, kao i vrednovanje zaliha i knjigovodstvene evidencije vrše u skladu sa zakonskim propisima, internim aktima i međunarodnim računovodstvenim standardima.
- Preduzeće je internim aktima uredilo način rada skladišta i čuvanja zaliha. Interna akta su usklađena sa zakonskim i podzakonskim propisima i osiguravaju zadovoljavajući nivo internih kontrola nabavke, prijema, skladištenja i izdavanja zaliha (robe, materijala i proizvoda) kao i njihovog vrednovanja.
- U cilju obavljanja djelatnosti Preduzeća, zalihe su smještene i knjigovodstveno se evidentiraju u 7 skladišta. Na preporuku internog revizora, u toku revizije otvoreno je još jedno skladište - Skladište mihraha.
- Interne kontrole su uspostavljene i u značajnoj mjeri funkcionišu na način da blagovremeno eliminišu nastanak mogućih grešaka, te efikasno djeluju na sprečavanju neregularnosti i prevara.

Nakon usvajanja zaključaka, **Odbor je dao sljedeće preporuke Upravi:**

- U najkraćem roku procedure internih kontrola ažurirati i uskladiti sa važećim Zakonom o finansijskom poslovanju i kontroli u javnom sektoru Federacije BiH.

- U cilju efikasnog korištenja sredstava Preduzeća, kroz kontinuirane analize stanja i potreba, optimizirati nivo neophodnih zaliha.

U cilju učinkovite provedbe važećih propisa i adekvatne brige o imovini Preduzeća, **Odbor preporučuje Upravi da se,**

- Nabavka i briga o nabavljenim zalihama adekvatno i permanentno nastavi nadzirati sa nivoa rukovođenja.

#### **1.6. Razmatranje Izvještaja Odjela za internu reviziju o reviziji seta finansijskih izvještaja o rezultatima poslovanja Preduzeća za period 01.01. – 30.06.2019. godine ;**

Nakon što je Samostalni interni revizor predstavila Izvještaj Odjela za internu reviziju, Predsjednica je otvorila diskusiju o istom. U raspravi su učestvovali svi članovi Odbora za reviziju, nakon čega je jednoglasno usvojen izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji seta finansijskih izvještaja o rezultatima poslovanja KJKP Pokiop d.o.o. za period 01.01.-30.06.2019. godine.

Preduzeće vodi računovodstvene evidencije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji BiH i Federaciji BiH 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.

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 Federacije BiH", broj: 83/09) Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI). Finansijski izvještaji Preduzeća pripremljeni su po načelu istorijskog troška i u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) što ih je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

Preduzeće je u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH (Poglavlje IV - Finansijsko izvještavanje), izvršilo sastavljanje i prezentiranje polugodišnjih finansijskih izvještaja za period 01.01. - 30.06.2019. godine. Finansijski izvještaji su u skladu sa članom 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, ovjereni potpisom i pečatom certificiranog računovođe koji ima važeću licencu, potpisani su od strane Direktora i ovjereni pečatom Preduzeća.

Finansijski izvještaji su podneseni na setu Zakonom propisanih obrazaca, a s obzirom na automatsku obradu podataka, podneseni su i na elektronskom mediju.

Nakon razmatranja Izvještaja, **Odbor je donio sljedeće zaključke:**

- 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. - 30.06.2019. godine.
- Cilj ove revizije bio je utvrditi da li su finansijski izvještaji za period 01.01.- 30.06.2019. 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 internih kontrola pruža adekvatno upravljanje, da li funkcioniра na

zadovoljavajući način i pruža li dovoljno osnova za sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, neregularnosti i prevara.

- Ispitivani su procesi vezani 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. Upoređivani su ostvareni rezultati sa planiranim.
- Pitanja koja su u Izvještaju istaknuta odnose se na: javno dobro, stalna sredstva i prihode od naknade za korištenje grobnog mjesta.

### **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 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.*

### **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 Preduzeće 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 Preduzeće obezbjediti ovlaštenja za ulaganje u cilju obavljanja djelatnosti.*

*Za sve zemljišne površine koje su u upotrebi i korištenju, a koje se odnose na Bare obezbjediti vlasničku dokumentaciju i uknjižbu Preduzeća u zemljišne knjige.*

*Za investicije u toku koje se odnose na ulaganja u centralnu mrtvačnicu na groblju Bare u iznosu od KM 469 164 koja je finansirana od strane Osnivača a čija je izgradnja u fazi mirovanja od 2012. godine obezbjediti sa Osnivačem konačnu implementaciju predviđene investicije u skladu sa Strategijom razvoja Kantona Sarajevo.*

### **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 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 prihod.*

*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 un 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 MRS-15 – Prihodi i Računovodstvenim politikama Preduzeća.*

### 1.7. Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji provedenih postupaka javnih nabavki u II i III kvartalu 2019. godine

Odbor je razmatrao i proveo raspravu o izvještaju Odjela za internu reviziju o reviziji provedenih postupaka javnih nabavki u II i III kvartalu 2019. godine.

Cilj revizije bio je steći razumno uvjerenje i izraziti 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, Zakon o finansijskom poslovanju), podzakonske i interne akte i procedure i da li su izvršene nabavke u svakom značajnom pogledu u skladu sa istim. Cilj revizije bio je utvrditi da li se poštuju odredbe potpisanih ugovora o nabavci i da li na zadovoljavajući način funkcionišu interne kontrole.

U periodu od 01.04. do 30.09.2019. godine provedeno su ukupno 136 postupaka javnih nabavki radova, roba i usluga. U istom periodu potpisano je 137 ugovora o javnim nabavkama.

Ukupna vrijednost provedenih postupaka iznosi KM 1 618 414,61 KM bez PDV-a. Od ovog broja, provedeno je **10 otvorenih postupka** i potpisano 11 ugovora u vrijednosti od 1.376.448,75 KM ili 85,05% ukupne vrijednosti javnih nabavki u ovom periodu. Provedeno je i **8 konkurentskih zahtjeva** za koje su potpisani ugovori u vrijednosti 132 304,18 KM ili 8,17%, zatim **82 direktna sporazuma** ukupne vrijednosti 96.925,25 KM, što čini 5,99%. Na nabavke iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama odnosi se **36 procedura** ukupne vrijednosti KM 12.738,43 KM ili 0,79% ugovora javnih nabavki radova, roba i usluga provedenih u revidiranom periodu 2019. godine.

Revizijom je obuhvaćeno 70,66% ili 1.139.893,13 KM vrijednosti provedenih nabavki. Revizijski uzorak je adekvatan.

Nivo rizika za usklađenost procedura javnih nabavki sa Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim propisima i usvojenim internim aktima Preduzeća, procijenjen je kao nizak.

Nakon razmatranja Izvještaja, Odbor je donio sljedeće zaključke:

- Usvaja se Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji javnih nabavki koje su provedene u periodu od 01.04.2019. godine do 30.09.2019. godine.
- Revizija je izvršena u skladu sa Planom rada Odjela za internu reviziju za 2019. godinu.
- Prethodna revizija javnih nabavki izvršena je za period 01.01. - 31.03.2019. godine.
- Preporuka koju je Odbor za reviziju dao Upravi preduzeća 31.05.2019. godine, a koja glasi: „Blagovremeno ažurirati procedure internih kontrola i iste uskladi sa važećim Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru Federacije BiH“ do izrade Izvještaja Odjela i održavanja oktobarske sjednice Odbora nije realizovana. Odjel navodi da je realizacija iste u toku.
- Predmet revizije bili su postupci javnih nabavki i realizacija ugovora potpisanih u periodu 01.04. - 30.09.2019. godine.
- Cilj revizije bio je utvrditi da li Preduzeće u postupku nabavke roba radova i usluga primjenjuje važeće zakonske propise, podzakonske i interne akte i procedure, te da li su izvršene nabavke u skladu sa istim, kao i utvrditi da li se poštuju odredbe potpisanih ugovora o nabavci i da li na zadovoljavajući način funkcionišu interne kontrole.
- Revizija je provedena na adekvatnom uzorku, uvidom u dokumentaciju provedenih procedura nabavki i u knjigovodstvenu dokumentaciju.
- Nivo rizika za usklađenost procedura sa Zakonom o javnim nabavkama i Zakonom o javnim preduzećima, podzakonskim i internim aktima i procedurama Preduzeća, procijenjen je kao nizak.
- Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima koji nalažu provođenje testova usaglašenosti. Izvršen je pregled dokumentacije vezane za provođenje postupaka javnih

nabavki i knjigovodstvenih evidencija. Postupci interne revizije temeljeni su na prezentovanoj dokumentaciji i informacijama od strane zaposlenika Službe za komercijalne poslove, Službe za finansije i računovodstvo, te Komisije za javne nabavke.

- 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.
- Uprava je svojim aktom broj: 01-49-3745/19 od 24.10.2019. godine dala saglasnost na dostavljeni Nacrt Izvještaja Odjela za internu reviziju.
- Interne kontrole su uspostavljene i djeluju na način da blagovremeno eliminišu nastanak mogućih grešaka, te efikasno djeluju na sprečavanju neregularnosti i prevara.

Radi unapređenja efikasnosti uspostavljenih internih kontrola i eliminisanja nastanka mogućih nepravilnosti u postupku planiranja, postupku provođenja, postupku potpisivanja ugovora, te postupcima kontrole realizacije potpisanih ugovora, **Odbor preporučuje Upravi da:**

- Do kraja 2019. godine ažurira procedure internih kontrola i iste uskladi sa važećim Zakonom o finansijskom poslovanju i kontroli u javnom sektoru Federacije BiH.
- U cilju učinkovite provedbe važećih propisa o javnim nabavkama, sistem javnih nabavki adekvatno i permanentno nastavi nadzirati sa nivoa rukovođenja.

#### **1.8. Razmatranje i usvajanje strateškog plana rada Odjela za internu reviziju za period 2020. – 2022. godina**

Nakon što su predstavnici Odjela za internu reviziju Odboru prezentirali predloženi Strateški plan rada Odjela za internu reviziju za period 2020. - 2022. godine, provedena je rasprava o istom, nakon koje su **jednoglasno usvojeni sljedeći zaključci:**

- Usvaja se Strateški plana rada Odjela za internu reviziju za period 2020. - 2022. godine.
- Ciljevi Strateškog plana su: unapređenje programa rada Odjela za svaku oblast koja je predmet revizije, razumijevanje strateški promjenjivog okruženja u kojem Preduzeće djeluje i doprinos ostvarenju sveukupnih ciljeva Strateškog plana poslovanja Preduzeća.
- Strateški plan Odjela za internu reviziju za period 2020. - 2022. godine, zajedno sa Zaključcima sa ovog sastanka Odbora za internu reviziju, dostaviti Nadzornom odboru Preduzeća na upoznavanje.

#### **1.9. Razmatranje i usvajanje plana rada Odjela za internu reviziju za 2020. godinu.**

Nakon što su predstavnici Odjela za internu reviziju Odboru prezentirali predloženi Plan rada Odjela za internu reviziju za 2020. godinu, naglašeno je da je Plan rada zasnovan na Strategiji rizika za 2020. godinu i Strateškom planu Odjela za trogodišnji period 2020. - 2022. godine. Nakon provedene rasprave, **Odbor je jednoglasno usvojio sljedeće zaključke:**

- Usvaja se Plana rada Odjela za internu reviziju za 2020. godinu.
- Plan rada Odjela sačinjen je u skladu sa Strategijom rizika za 2020. godinu, a obuhvata područja, zadatke i rokove provođenja revizije sa ciljem sprječavanja nastajanja gubitaka putem kontrole primjene zakonskih i drugih propisa, kvaliteta uspostavljenog sistema internih kontrola i ocjene finansijskih izvještaja radi dobivanja realne i objektivne slike finansijskog stanja i rezultata poslovanja Preduzeća.

- Planom predviđeni zadaci su bazirani na Zakonu o javnim preduzećima, Zakonu o računovodstvu i reviziji, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim revizijskim standardima i Međunarodnim standardima interne revizije.
- Planom su identifikovana, definisana i sa Upravom Preduzeća usaglašena najrizičnija područja i dinamika djelovanja interne revizije u 2020. godini.
- Plan rada Odjela za 2020. godinu, zajedno sa Zaključcima sa ovog sastanka Odbora za reviziju, dostaviti Nadzornom odboru Preduzeća na upoznavanje.

Kako postoji rizik da nivo uspostave i funkcionisanja internih kontrola u svim organizacionim jedinicama Preduzeća nije u potpunosti snimljen, **Odbor je zadužio Odjel za internu reviziju da:**

- U Plan rada Odjela za 2020. godinu uvrsti reviziju pod nazivom: Revizija nivoa uspostave i funkcionisanja Sistema internih kontrola u organizacionim jedinicama Preduzeća. Revizija bi se obavljala tokom aprila 2020. godine, a revizija javnih nabavki za I kvartal 2020. godine koja je u Planu rada bila pod rednim brojem 5., objediniti sa revizijom planiranom pod rednim brojem 10., tako da će revizija javnih nabavki koja će se vršiti u septembru 2020. godine obuhvatiti javne nabavke provedene u periodu 01.01. - 30.09.2020. godine.

## **2. RAZMATRANJE IZVJEŠTAJA O POSLOVANJU PREDUZEĆA U OBRAČUNSKOM PERIODU 01.01.-31.12.2018. GODINE I IZVJEŠTAJ ODBORA ZA REVIZIJU O REVIZIJI OBRAČUNA I KONTROLI USKLAĐENOSTI POSLOVANJA I FUNKCIONISANJA ORGANA PREDUZEĆA SA ZAKONOM O PRIVREDNIM DRUŠTVIMA I OSNOVNIM PRINCIPIJIMA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2018. GODINE, SA MIŠLJENJIMA;**

Vezano za poslovanje Preduzeća u 2018. godini, na sjednicama Odbora su razmatrani sljedeći izvještaji:

- Izvještaj Uprave o poslovanju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za obračunski period 01.01.-31.12.2018. godine,
- Set finansijskih izvještaja o poslovanju Preduzeća za period 01.01. - 31.12.2018. godine
- Izvještaj vanjskog revizora o reviziji seta finansijskih izvještaja Preduzeća za 2018. godinu, i
- Izvještaj Odjela o reviziji seta finansijskih izvještaja Preduzeća za 2018. godinu

Reviziju seta finansijskih izvještaja Preduzeća za 2018. godinu obavilo je društvo za reviziju MERFI d.o.o. Sarajevo. Revizija je provedena u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima).

Prema mišljenju vanjskog revizora, finansijski izvještaji prikazuju objektivno i fer prikaz finansijskog položaja KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo na dan 31.12.2018. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila i sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Iako nije modifikovao svoje mišljenje o finansijskim izvještajima, vanjski revizor u svom izvještaju je kao ključna revizijska pitanja istakao sljedeće:

### **Priznavanje prihoda**

- Zbog značajnog iznosa prihoda (KM 10.558.671) Revizor je svoju pozornost usmjerio na način priznavanja prihoda, povezane kontrole i obim procjena u pogledu iznosa i vremena priznavanja prihoda, kao i rizika da prihodi zbog specifičnosti poslovanja nisu sveobuhvatno obuhvaćeni i iskazani u finansijskim izvještajima.

- Revizor je zaključio da su procjene Uprave vezano za stepen priznavanja prihoda razumne, da se prihodi priznaju u period na koji se odnose uz uslov da Preduzeće nakon pružene usluge odnosno isporuke dobara neće biti terećeno za bilo kakve nadoknade štete ili štetne događaje, sučeljavanjem sa nastalim troškovima povezanim sa pružanjem usluga i prometom dobara.

#### **Potraživanja od kupaca**

- Zbog činjenice da naplativost potraživanja od kupaca podliježe prosudbi Uprave uključujući jednako trenutak umanjenja vrijednosti, kao i iznos umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca.
- Revizor je zaključio da su procjene naplativosti od strane Uprave unutar razumnog raspona rezultata u kontekstu jelokupnog potraživanja za prodaju.

#### **Nekretnine, postrojenja i oprema**

- Zbog činjenice da nekretnine, postrojenja i oprema čine 91% ukupne knjigovodstvene vrijednosti imovine preduzeća, kao i činjenice da Preduzeće na svaki datum finansijskih izvještaja ima obavezu vrednovati nadoknadivu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme. Za revizora je bila značajna i informacija da su nekretnine kojima Preduzeće upravlja najvećem dijelom u vlasništvu Osnivača i da su na značajnom dijelu tih nekretnina upisani tereti trećih lica.
- Revizor je zaključio da su procjene nadoknadive vrijednosti od strane Uprave unutar razumnog raspona rezultata u kontekstu cjelokupno očekivanih prihoda koji se mogu realizirati korištenjem nepokretnosti u budućem razumno predvidivom periodu, da su procjene Uprave u pogledu finalizacije investicija u toku razumne u kontekstu dostupnih informacija i dokumentacije za čiju je pripremu odgovoran Osnivač, da izdaci priznati kao investicije u toku zadovoljavaju klasifikaciju unutar stavki nekretnina, postrojenja i opreme, kao i činjenice da nisu ispunjeni uslovi priznavanja bilo kakvih budućih izdataka po osnovu rizika koji mogu proisteći iz postojanja tereta na imovini kojom upravlja Preduzeće.

#### **Zalihe**

- Zbog činjenice da je knjigovodstvena vrijednost zaliha značajan dio prosudbe od strane Uprave Preduzeća uključujući adekvatnost računovodstvenih politika koje se primjenjuju u pogledu priznavanja troškova nabavke, procjene sadašnje i budućih cijena, kao i sposobnosti Preduzeća da kratkoročno realizuje zalihe.
- Revizor je zaključio da stanja zaliha odgovaraju vrijednostima iskazanim u finansijskim izvještajima Preduzeća i da su procjene Uprave razumne u pogledu iskazane očekivane nadoknadive vrijednosti zaliha.

Nakon što je Odbor razmatrao: Set finansijskih izvještaja o poslovanju Preduzeća za period 01.01. - 31.12.2018. godine, Izvještaj Uprave o poslovanju Preduzeća za period 01.01. - 31.12.2018. godine, Izvještaj vanjskog revizora MERFI d.o.o. Sarajevo o reviziji seta finansijskih izvještaja o rezultatima poslovanja Preduzeća za period 01.01. - 31.12.2018. godine, Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji seta finansijskih izvještaja o rezultatima poslovanja Preduzeća za period 01.01. - 31.12.2018. 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 finansijskim izvještajima KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo o poslovanju za period 01.01.-31.12.2018.godine***

Finansijski izvještaji o poslovanju KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za period 01.01. - 31.12.2018. godine su potpuni i u pogledu iskazanih prihoda, rashoda, imovine i obaveza, usklađeni su sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Računovodstvenim politikama i ostalim internim aktima Preduzeća, te objektivno i fer, u svim materijalno značajnim stavkama za Preduzeće, u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji BiH, prikazuju finansijski položaj, rezultate poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za period 01.01. - 31.12.2018. godine.

• **Mišljenje o usklađenosti poslovanja i funkcionisanju organa KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo u periodu 01.01.-31.12.2018.godine**

Preduzeće i organi Preduzeća KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo u u 2018. godini su u većini poslovali i funkcionisali u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Zakona o privrednim društvima u Federaciji BiH, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja na zadovoljavajući način.

• **Mišljenje o funkcioniranju internih kontrola Preduzeća za period 01.01.-31.12.2018. godine**

Preduzeće ima uspostavljen sistem internih kontrola. Interne kontrole u većini funkcionišu na način da pružaju dovoljno osnova za sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, neregularnosti i prevara.

• **Mišljenje o Odluci Uprave o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u poslovanju za 2018. godinu**

Odluka Uprave Preduzeća o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u poslovanju KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za 2018. godinu, broj: 01-989/19 od 07.03.2019. 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 2018. godinu, broj: 01-989/19 od 07.03.2019. godine, te potvrdi da se cjelokupna neto dobit u iznosu od KM 655.797 rasporedi u akumuliranu dobit i koristi za buduće investicije.

**3. RAZMATRANJE IZVJEŠTAJA O POSLOVANJU PREDUZEĆA U OBRAČUNSKOM PERIODU 01.01. - 30.06.2019. 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. - 30.06.2019. GODINE, SA MIŠLJENJIMA;**

Vezano za poslovanje preduzeća u periodu 01.01 – 30.06.2019. godine, na sjednici Odbora za reviziju razmatrani su slijedeći izvještaji:

- a) Izvještaj Uprave o poslovanju KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za obračunski period 01.01. - 30.06.2019. godine (izvjestilac - Uprava Preduzeća),
- b) Set finansijskih izvještaja o rezultatima poslovanja Preduzeća za obračunski period 01.01. - 30.06.2019. godine (izvjestilac - Uprava Preduzeća).

Izvještaj o poslovanju Preduzeća predstavili su predstavnici Uprave Preduzeća. Nakon provedene rasprave o Izvještaju Uprave o poslovanju Preduzeća za obračunski period 01.01. - 30.06.2019. godine, setu finansijskih izvještaja o rezultatima poslovanja Preduzeća za obračunski period 01.01. - 30.06.2019. godine i dobijanja odgovora na postavljena pitanja, Izvještaj Uprave o poslovanju Preduzeća za period 01.01.–30.06.2019. godine je primljen k znanju, te se isti kao takav može dostaviti Nadzornom Odboru preduzeća na dalje postupanje.

Nakon što je usaglašen tekst Izvještaja o reviziji poslovanja KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, jednoglasno su doneseni sljedeći zaključci:

- Usvaja se Izvještaj odbora o reviziji obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcioniranja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principa korporativnog upravljanja za period 01.01. - 30.06. 2019. godine.
- Izvještaj odmah dostaviti Nadzornom odboru i Skupštini KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo na dalje postupanje.



Nakon što je Odbor razmatrao: Izvještaj Uprave o poslovanju Preduzeća za period 01.01. - 30.06.2019. godine, Set finansijskih izvještaja o poslovanju Preduzeća za period 01.01. - 30.06.2019. godine, Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji seta finansijskih izvještaja o rezultatima poslovanja Preduzeća za period 01.01. - 30.06.2019. 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 je putem Nadzornog odbora KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, dao:

**a) Mišljenje o finansijskim izvještajima KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo o poslovanju u period 01.01. - 30.06.2019. godine**

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.-30.06.2019. godine.

**Napomene uz mišljenje o Finansijskim izvještajima:**

**- Stalna sredstva**

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. 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**

Za investicije u toku koje se odnose na ulaganja u centralnu mrtvačnicu na groblju Bare (BAM 475.064) koja je finansirana od strane Osnivača, a čija je izgradnja u fazi mirovanja od 2012. godine, sa Osnivačem obezbjediti konačnu implementaciju predviđene investicije u skladu sa Strategijom razvoja Kantona Sarajevo. 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 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.

**b) Mišljenje o procesu javnih nabavki u Preduzeću**

Izrada provedbenih propisa za postupak nabavki i praktična provedba važećih zakona i propisa o postupku nabavki u nadležnosti je Uprave Preduzeća. Nadzorni odbor Preduzeća odgovoran je za razmatranje provedbenih propisa za postupak nabavke i nadziranje njegove provedbe. U izvještajnom periodu razmatrano je šest mjesečnih izvještaja Uprave o provedenim postupcima javnih nabavki, te dva izvještaja Odjela za internu reviziju o reviziji provođenja Zakona o javnim nabavkama. Razmatrajući navedene izvještaje, nije bilo značajnih primjedbi na provođenje procesa javnih nabavki u Preduzeću. Kako bi se mogućnost nastanka grešaka u postupcima javnih nabavki eliminisala, Odbor za reviziju je Upravio davao preporuku da proces javnih nabavki kontinuirano prati i nadzire sa nivoa menadžmenta.

**c) Mišljenje o usklađenosti poslovanja i funkcionisanju organa Preduzeća za period 01.01. - 30.06.2019. godine**

Preduzeće i organi Preduzeća 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.

**d) Mišljenje o funkcioniranju internih kontrola Preduzeća za period 01.01. - 30.06.2019. godine**

Preduzeće ima uspostavljen sistem internih kontrola. Interne kontrole u većini funkcionišu na način da pružaju dovoljno osnova za otkrivanje i sprečavanje pogrešaka, neregularnosti i prevara.

**4. 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.

#### **5. IZBOR EKSTERNOG REVIZORA I DONOŠENJE ODLUKE O IMENOVANJU EKSTERNOG REVIZORA ZA REVIZIJU SETA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA PREDUZEĆA ZA 2019. GODINU**

Odbor za reviziju je u skladu sa obavezama i ovlaštenjima iz Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH proveo proceduru javne nabavke pribavljanja usluga revizije seta finansijskih izvještaja Preduzeća za 2019. godinu. Nakon provedene procedure i podnošenja izvještaja o okončanju procedure javne nabavke usluga revizije seta finansijskih izvještaja za 2019. godinu, stečeni su uslovi da Odbor za reviziju imenuje vanjskog revizora Preduzeća za reviziju seta finansijskih izvještaja za 2019. godinu. . Tom prilikom, doneseni su sljedeći zaključci:

- Nakon provedenog postupka javne nabavke za izbor vanjskog revizora za reviziju seta finansijskih izvještaja KJKP "POKOP"d.o.o. Sarajevo za 2019. godinu i Odluke direktora Preduzeća o izboru najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga revizije seta finansijskih izvještaja o poslovanju Preduzeća za 2019. godinu, stekli su se uslovi da Odbor za reviziju postupi u skladu sa članom 28. stav 1. Zakona o javnim preduzećima („Službene novine Federacije BiH, broj: 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12) i izvrši imenovanje vanjskog revizora.
- U skladu sa navedenim, za vanjskog revizora Preduzeća za reviziju seta finansijskih izvještaja o poslovanju Preduzeća za 2019. godinu, imenuje se ponuđač BDO BH d.o.o. Sarajevo, sa registrovanim sjedištem u ul. Fra Anđela Zvizdovića 1, Sarajevo iID brojem: 4202095420008.
- KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo će na osnovu ove Odluke, a u skladu sa dostavljenom ponudom o vršenju usluga revizije seta finansijskih izvještaja, potpisati Ugovor o nabavci pomenutih usluga sa BDO BH d.o.o. Sarajevo, ul. Fra Anđela Zvizdovića 1, Sarajevo i ID broj: 4202095420008.

Odbor je mišljenja da su svi ponuđači za kriterij „temeljnost revizije“ ponudili neprirodno visok broj sati koji će provesti u reviziji finansijskih izvještaja Preduzeća za 2019. godinu. Odabrani ponuđač je ponudio 8.480 revizor sati. S tim u vezi, **Odbor predlaže Upravi da:**

- Pažljivo vodi evidenciju o radu revizora, a njihov rad u Preduzeću, svakodnevno evidentira u Dnevnik revizije, koju će na kraju radnog dana obostrano potpisati revizor i ovlašteni predstavnik Preduzeća. Realizovani revizor sati bi trebali biti osnov za plaćanje pruženih usluga.
- Prije otpočinjanja revizije, od odabranog ponuđača pribavi Plan rada kako bi svoje redovne aktivnosti organizovalo na način da uredno pruža informacije i servisira revizore na terenu, a ujedno nesmetano obavlja svoj proces rada.

#### **6. RAZMATRANJE REVIDIRANOG PLAN RADA ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU ZA 2019. GODINU**

Odjel za Internu reviziju je dana 24.10.2019.godine, pod brojem: 0401-49-3766/19 Odboru dostavio Prijedlog za usvajanje revidiranog Plana rada Odjela za internu reviziju za 2019. godinu. U obrazloženju se navodi da Odjel Rebalans predlaže zbog potrebe ažuriranja Pravilnika o radu Odjela za internu reviziju na osnovu Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“ , broj: 47/08 i 101/16), Metodologije o radu interne revizije u javnom sektoru Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj:13/12 i 93/13) i Pravilnika o uslovima za obavljanje poslova interne

revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“ broj: 95/15 i 48/17).

Odjel predlaže da se izvrši revidiranje Plana rada Odjela za internu reviziju za 2019. godinu. Revidiranim Planom se briše planirana „Revizija troškova“ koja se nalazila pod rednim brojem jedanaest, a ubacuje Pravilnik o radu Odjela za internu reviziju. Revizija troškova će biti obuhvaćena u Planu rada Odjela za internu reviziju za narednu godinu.

Nakon što se Odbor upoznao sa Prijedlogom Odjela, a imajući u vidu da je u Preduzeću u toku konkurs za zapošljavanje internog revizora Preduzeća zbog sticanja uslova za penzionisanje postojećeg glavnog internog revizora, **Odbor je uvažio prijedlog i donio sljedeće zaključke:**

- Prihvata se Prijedlog Odjela za internu reviziju i iz Plana rada Odjela za 2019. godinu se briše revizija planirana pod red. brojem 11: Revizija troškova.
- Odjel će u svom Planu rada za 2020. godinu planirati reviziju troškova Preduzeća za period 01.01. - 31.10.2020. godine, a Izvještaj o provedenoj reviziji podnijeti Odboru na razmatranje u novembru 2020. godine.

#### **7. MIŠLJENJE ODBORA O PRAVILNIKU O RADU ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU**

Predstavnici Odjela su upoznali Odbor za reviziju da je Pravilnik pripremljen u skladu sa odredbama Zakona o internoj reviziji u Federaciji BiH i odredbama Statuta KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo. Predloženim Pravilnikom je utvrđena svrha, cilj, nezavisnost, djelokrug rada, ovlaštenja, zadaci, dužnosti i ovlaštenja direktora i internog revizora Odjela za internu reviziju Preduzeća, odgovornosti, izvještavanje, povjerljivost, identifikovanje prevare i saradnja sa Centralnom harmonizacijskom jedinicom Federalnog ministarstva finansija, saradnja sa Uredom za reviziju institucija u Federaciji BiH, kao i ostala pitanja od važnosti za rad i funkcionisanje Odjela za internu reviziju.

Nakon analize sadržaja predloženog Pravilnika, **Odbor je donio sljedeći zaključak:**

- Prema mišljenju Odbora za reviziju, predloženi Pravilnik o radu Odjela sačinjen je u skladu sa odredbama Zakona o internoj reviziji u Federaciji BiH i odredbama Statuta KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo i sadrži sve bitne elemente za pravilan, nesmetan i efikasan rad i funkcionisanje Odjela za internu reviziju KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo.

#### **8. RAZMATRANJE I USVAJANJE STRATEGIJE RIZIKA ZA 2020. GODINU**

Nakon što su predstavnici Odjela za internu reviziju Preduzeća obrazložili pristup izradi Strategije rizika za 2020. godinu, provedena je diskusija o Strategiji, nakon čega je **Odbor je donio sljedeći zaključake**

- Usvaja se Strategija rizika za 2020. godinu.
- Izrada Strategije za cilj ima procjenjivanje rizičnih područja i prioriternih rizika kao osnove za izradu Plana rada Odjela za internu reviziju.
- Strategija rizika je prijedlog Odjela interne revizije u kojoj su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja.

- Visina rizika je utvrđena kombinacijom vjerovatnoće njegovog nastanka i procjenjenog uticaja na poslovanje Preduzeća.
- Da bi Plan rada Odjela za internu reviziju bio efikasno realizovan neophodno je Odjelu blagovremeno staviti na raspolaganje: sva normativna akta koja se odnose na rad i poslovanje Preduzeća, zapisnike sa sjednica Uprave i kolegija organizacionih jedinica, zapisnike sa sjednica Nadzornog odbora i Skupštine Preduzeća, kao i informacije o bitnim promjenama u Preduzeću, te omogućiti kontinuiranu edukaciju zaposlenika Odjela za internu reviziju, te uposlenicima Odjela blagovremeno omogućiti pristup fizički pristup imovini, uposlenicima i dokumentaciji Preduzeća.
- Strategiju rizika za 2020. godinu, zajedno sa Zaključcima sa ovog sastanka Odbora za reviziju, dostaviti Nadzornom odboru Preduzeća na upoznavanje.

#### **9. RAZMATRANJE STRATEŠKOG PLANA RADA ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU ZA PERIOD 2020. - 2022. GODINE**

Nakon što su predstavnici Odjela za internu reviziju Preduzeća predstavili Strateški plan rada Odjela za internu reviziju za period 2020. - 2022. godine, **Odbor je donio sljedeći zaključake:**

- Usvaja se Strateški plana rada Odjela za internu reviziju za period 2020. - 2022. godine.
- Ciljevi Strateškog plana su: unapređenje programa rada Odjela za svaku oblast koja je predmet revizije, razumijevanje strateški promjenjivog okruženja u kojem Preduzeće djeluje i doprinos ostvarenju sveukupnih ciljeva Strateškog plana poslovanja Preduzeća.
- Strateški plan Odjela za internu reviziju za period 2020. - 2022. godine, zajedno sa Zaključcima sa ovog sastanka Odbora za internu reviziju, dostaviti Nadzornom odboru Preduzeća na upoznavanje.

#### **10. RAZMATRANJE PLANA RADA ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU ZA 2020. GODINU**

Predstavnici Odjela za internu reviziju Odboru su prezentirali predloženi Plan rada Odjela za internu reviziju za 2020. godinu. Naglašeno je da je Plan rada zasnovan na Strategiji rizika za 2020. godinu i Strateškom planu Odjela za trogodišnji period 2020. - 2022. godine. Nakon čega je **Odbor donio sljedeći zaključake:**

- Usvaja se Plana rada Odjela za internu reviziju za 2020. godinu.
- Plan rada Odjela sačinjen je u skladu sa Strategijom rizika za 2020. godinu, a obuhvata područja, zadatke i rokove provođenja revizije sa ciljem sprječavanja nastajanja gubitaka putem kontrole primjene zakonskih i drugih propisa, kvaliteta uspostavljenog sistema internih kontrola i ocjene finansijskih izvještaja radi dobivanja realne i objektivne slike finansijskog stanja i rezultata poslovanja Preduzeća.
- Planom predviđeni zadaci su bazirani na Zakonu o javnim preduzećima, Zakonu o računovodstvu i reviziji, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim revizijskim standardima i Međunarodnim standardima interne revizije.
- Planom su identifikovana, definisana i sa Upravom Preduzeća usaglašena najrizičnija područja i dinamika djelovanja interne revizije u 2020. godini.
- Plan rada Odjela za 2020. godinu, zajedno sa Zaključcima sa ovog sastanka Odbora za reviziju, dostaviti Nadzornom odboru Preduzeća na upoznavanje.

Kako postoji rizik da nivo uspostave i funkcionisanja internih kontrola u svim organizacionim jedinicama Preduzeća nije u potpunosti snimljen, **Odbor je zadužio Odjel za internu reviziju da:**

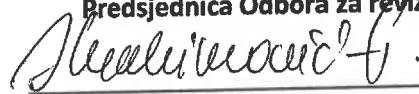
- U Plan rada Odjela za 2020. godinu uvrsti reviziju pod nazivom: **Revizija nivoa uspostave i funkcionisanja Sistema internih kontrola u organizacionim jedinicama Preduzeća.**

Revizija bi se obavljala tokom aprila 2020. godine, a revizija javnih nabavki za I kvartal 2020. godine vršit će se u sklopu revizije javnih nabavki u septembru 2020. godine. Tom prilikom obuhvatit će se postupci javnih nabavki koje će biti provedene u periodu 01.01. - 30.09.2020. godine.

**Broj: 04-49-194-3-1/20**

**Sarajevo, 23.01.2020. godine**

**Predsjednica Odbora za reviziju**



**Fadila Ibrahimović, ovlašteni revizor**

**BDO**

BH d.o.o. Sarajevo

KANTONALNO JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE  
ZA SAHRANU I UPRAVLJANJE GROBLJEM  
**„POKOP“** d.o.o. SARAJEVO

Primljeno: 16.02.2020. - SARAJEVO			
Org. jed.	Broj	Prilog	Vrijednost
01	918-02	foto	

**KJKP za sahrane i upravljanje grobljem „POKOP“ D.O.O.  
SARAJEVO**

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI  
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019. GODINE  
I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

## SADRŽAJ

	Strana
Odgovornost za finansijske izvještaje	3
Izvještaj nezavisnog revizora	4-7
Bilans uspjeha	8
Bilans stanja	9
Izvještaj o novčanim tokovima	10
Izvještaj o promjenama kapitala	11
Napomene uz finansijske izvještaje	12-28



## ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

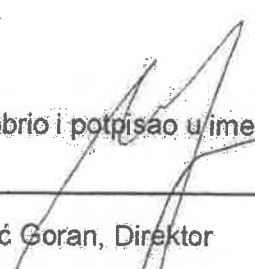
Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo pripremljeni za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeni period.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo 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 Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. 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 Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Odobrio i potpisao u ime Uprave 



Cerić Goran, Direktor

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO

Mula Mustafe Bašeskije 38

71000 SARAJEVO

Bosna i Hercegovina

**Upravi KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO****Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja****Mišljenje**

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembar 2019. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i novčanim tokovima za godinu koja završava na taj dan, te sažetka značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju objektivno i fer, u svim materijalno značajnim stavkama, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2019. godine, te rezultate njegovog poslovanja i njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

**Osnova za mišljenje**

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše ostale 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.

**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 protivriječne 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.

**Isticanje pitanja**

Skrećemo pažnju da su provedenim procedurama revizije utvrđena neriješena imovinsko-pravna pitanja na uknjižbi i prenosu vlasništva, kao i postojanje parcela koje su u formalno-pravnom vlasništvu drugih pravnih lica, a kojim upravlja i održava Društvo u cilju obavljanja registrovane djelatnosti.

Također, 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. Ističemo pitanje nepostojanja zakonskih okvira vezanih za Javno dobro (potrebe jasnog definisanja javnog dobra), kao i zakonskih okvira vezanih za koncesiju nad javnim dobrom.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

### **Značajna neizvjesnost u vezi sa vremenski neograničenim poslovanjem**

Uprava nije utvrdila postojanje materijalno značajne neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje vremensku neograničenost poslovanja Društva. Na osnovu naše revizije finansijskih izvještaja, također nismo utvrdili postojanje takve materijalno značajne neizvjesnosti. Međutim, ni Upravani revizor ne mogu garantovati vremensku neograničenost poslovanja Društva.

### **Ključna revizijska pitanja**

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

### **Vrednovanje dugoročne imovine**

Društvo je na dan 31.12.2019. godine iskazalo ukupnu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme iznosu od 18.308.705 KM (Napomena 6. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI). U skladu sa primjenjenom računovodstvenom politikom dugoročna imovina iskazuje se po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualni gubitak od umanjenja vrijednosti.

U cilju pribavljanja revizorskog dokaza o ispravnosti registrovanih iznosa dugotrajne imovine za godinu koja je završila 31. decembra 2019. godine proveli smo analitičke revizorske procedure razvijajući očekivana kretanja na trošku amortizacije, te ih usporedili sa registrovanim. Provjerili smo indikatore za umanjenje vrijednosti dugotrajne imovine, na osnovu finansijskih i pomoćnih evidencija, te informacija o korisnosti imovine za Društvo, padu u tržišnoj vrijednosti, fizičkom oštećenju, operativnim troškovima, te na osnovu istih razmotrili neto nadoknadivu vrijednost imovine i istu usporedili sa registrovanom.

### **Priznavanje odgođenih prihoda**

Društvo je na dan 31.12.2019. godine iskazalo ukupnu vrijednost dugoročnih razgraničenja iznosu od 15.156.765 KM (Napomena 9. DUGOROČNA REZERVISANJA I RAZGRANIČENJA). U skladu sa primjenjenom računovodstvenom politikom dugoročna razgraničenja registrovana po osnovu bespovratnih davanja i objavljivane državne pomoći priznaju se u dobit Društva na sistemskoj osnovi, tokom perioda u kojima subjekt povezane troškove za čije su pokriće davanja namijenjena, priznaje kao rashode.

U cilju pribavljanja revizorskog dokaza o ispravnosti registrovanih iznosa razgraničenih prihoda i povezanih prihoda perioda za godinu koja je završila 31. decembra 2019. godine proveli smo analitičke revizorske procedure razvijajući očekivana kretanja na prihodima po osnovu obračunate amortizacije dugoročne imovine finansiranih bespovratnim sredstvima, te usporedili rezultate sa registrovanim.

## **Priznavanje prihoda**

Društvo je na dan 31.12.2019. godine iskazalo ukupnu vrijednost poslovnih prihoda u iznosu od 10.183.506 KM (Napomena 3.1 POSLOVNI PRIHODI). U skladu sa primjenjenom računovodstvenom politikom prihodi se priznaju samo onda kada postoji vjerovatnoća priliva ekonomskih koristi povezanih sa poslovnom promjenom u Društvu.

U cilju pribavljanja revizorskog dokaza o ispravnosti registrovanih iznosa prihoda za godinu koja je završila 31. decembra 2019. godine proveli smo analitičke revizorske procedure razvijajući očekivana kretanja na prihodima, na osnovu istih u prethodnom obračunskom periodu, promjena u obimu poslovanja, cjenovnoj politici i promjenama u ostalim uslovima tekućeg perioda. Usporedili očekivana sa evidentiranim iznosima, te istražili značajnija odstupanja. U cilju verifikacije iskazanih prihoda na osnovu revizorskog uzorka verifikovali smo stanja potraživanja na izabrani datum na osnovu neovisne revizorske konfirmacije. Također provedene su procedure provjere da li su prihodi registrovani u odgovarajućem periodu, te na osnovu uzorka izvršili detaljni pregled izlaznih faktura i registrovanih finansijskih promjena u finansijskom knjigovodstvu.

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

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje Uprava Društva 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 Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezana s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Društva ili namjerava likvidirati Društvo 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 Društvo.

## **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 zaobilazanje 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 Društva;
- ✓ 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 Društva 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 modifikiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo 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.

Dužni smo komunicirati sa onima koji su zaduženi za upravljanje u pogledu, između ostalog, planiranog obima i datuma revizije, te u pogledu značajnih nalaza revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koji se identifikuju tokom naše revizije.

#### Izveštaj o zakonskim i ostalim regulatornim zahtjevima

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje Izveštaja Uprave Društva kao sastavnog dijela Godišnjeg izvještaja Društva, te smo u obavezi izraziti mišljenje o usklađenosti Izveštaja Uprave Društva kao sastavnog dijela Godišnjeg izvještaja Društva sa godišnjim finansijskim izvještajima Društva.

Prema našem mišljenju, temeljeno na poslovima koje smo obavili tokom revizije, Izveštaj Uprave Društva za 2019. godinu koji je sastavni dio Godišnjeg izvještaja Društva za 2019. godinu je sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Na temelju poslovanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije, nismo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u Izveštaju Uprave Društva za 2019. godinu koji je sastavni dio Godišnjeg izvještaja Društva za 2019. godinu.

Angažovani ovlaštteni revizor odgovoran za ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Aldijana Gabela, dipl.oec. - ovlaštteni revizor.

Sarajevo, 09.03.2020. godine

BDO BH d.o.o. Sarajevo  
Fra Anđela Zvizdovića broj 1  
71000 Sarajevo

  
Aldijana Gabela, ovlaštteni revizor

**BDO**

BDO BH d.o.o.  
Sarajevo  
Društvo za reviziju

  
Mislav Zidar, direktor



KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo

Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019. godine

<b>BILANS USPJEHA za period od 01.01. do 31.12.2019. godine</b>			
<b>POZICIJA</b>	<b>Napomena</b>	<b>01.01.- 31.12.2019.</b>	<b>01.01.- 31.12.2018.</b>
<b>I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA</b>			
<b>POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
Prihodi od prodaje robe		876.774	833.732
Prihodi od prodaje učinaka		4.508.137	5.155.556
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka			
Ostali poslovni prihodi		4.798.595	4.569.383
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>	<b>3.1.</b>	<b>10.183.506</b>	<b>10.558.671</b>
Nabavna vrijednost prodane robe		399.344	373.815
Materijalni troškovi		900.524	1.136.855
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		6.425.238	6.400.864
Troškovi proizvodnih usluga		136.810	292.876
Amortizacija		1.344.199	1.238.402
Troškovi rezervisanja		30.628	0
Nematerijalni troškovi		384.671	356.339
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		0	141.071
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		174.106	0
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>	<b>4.1.</b>	<b>9.795.520</b>	<b>9.598.100</b>
<b>Dobit od poslovnih aktivnosti</b>	<b>5.</b>	<b>387.986</b>	<b>960.571</b>
<b>Gubitak od poslovnih aktivnosti</b>	<b>5.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
Finansijski prihodi	3.2.	12	36
Finansijski rashodi	4.2.	35.168	33.103
<b>Dobit od finansijske aktivnosti</b>	<b>5.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Gubitak od finansijske aktivnosti</b>	<b>5.</b>	<b>35.146</b>	<b>33.067</b>
<b>Dobit redovne aktivnosti</b>	<b>5.</b>	<b>352.840</b>	<b>927.504</b>
<b>Gubitak redovne aktivnosti</b>	<b>5.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
Ostali prihodi i dobici	3.3.	24.717	27.116
Ostali rashodi i gubici	4.3.	22.628	211.672
<b>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>	<b>5.</b>	<b>2.089</b>	<b>0</b>
<b>Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>	<b>5.</b>	<b>0</b>	<b>184.566</b>
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti		31	218
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti imovine	4.4.	160.840	11.133
Povećanje vrijednosti specifične osnovne imovine		0	0
Smanjenje vrijednosti specifične osnovne imovine		0	0
<b>Dobit od usklađivanja vrijednosti</b>	<b>5.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Gubitak od usklađivanja vrijednosti</b>	<b>5.</b>	<b>160.809</b>	<b>10.915</b>
Prihodi iz osnova promjene rač.politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	3.5.	128	0
Rashodi iz osnova promjene rač.politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	4.5.	611	707
<b>DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>			
<b>Dobit od neprekinutog poslovanja prije poreza</b>	<b>5.</b>	<b>193.637</b>	<b>731.326</b>
<b>Gubitak od neprekinutog poslovanja prije poreza</b>	<b>5.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>POREZ NA DOBIT OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>		<b>41.990</b>	<b>75.529</b>
Porezni rashodi perioda		0	0
Odloženi porezni rashodi perioda		0	0
Odloženi porezni prihodi perioda		0	0
<b>NETO DOBIT ILI GUBITAK OD NEPREKINUTOG POSLOVANJA</b>		<b>151.647</b>	<b>655.797</b>
<b>Neto dobit od neprekinutog poslovanja</b>	<b>5.</b>	<b>151.647</b>	<b>655.797</b>
<b>Neto gubitak od neprekinutog poslovanja</b>	<b>5.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.**

<b>BILANS STANJA na dan 31.12.2019. godine</b>			
<b>POZICIJA</b>	<b>Napomena</b>	<b>31.12.2019.</b>	<b>31.12.2018.</b>
<b>AKTIVA</b>			
<b>A) STALNA IMOVINA I DUGOROČNI PLASMANI</b>	<b>6.</b>	<b>20.474.387</b>	<b>20.304.217</b>
Nematerijalna imovina	6.1.	2.163.403	2.207.975
Nekretnine, postrojenja i oprema	6.2.	18.308.705	18.092.165
Investicione nekretnine		0	0
Biofoška imovina		0	0
Ostala (specifična) osnovna materijalna imovina		473	605
Dugoročni finansijski plasmani		1.806	3.472
Druga dugoročna potraživanja		0	0
Dugoročna razgraničenja		0	0
<b>B) ODLOŽENA POREZNA IMOVINA</b>			
<b>C) KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>	<b>7.</b>	<b>2.552.977</b>	<b>1.902.511</b>
I. Zalihe i imovina namijenjena prodaji	7.1.	952.399	1.123.856
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar		154.980	160.168
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		122.919	133.808
Gotovi proizvodi		391.447	554.664
Roba		283.053	275.216
Osnovna imovina namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje		0	0
Dali avansi		0	0
II. Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	7.2.	1.600.578	778.656
Novac i novčani ekvivalenti	7.2.1.	1.030.392	252.871
Kratkoročna potraživanja	7.2.2.	267.023	260.343
Kratkoročni finansijski plasmani		0	0
Potraživanja za PDV	7.2.3.	8.591	1.181
Aktivna vremenska razgraničenja	7.2.4.	294.572	264.260
<b>D) ODLOŽENA POREZNA IMOVINA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		<b>23.027.364</b>	<b>22.206.728</b>
Vanbilansna aktiva		0	0
<b>Ukupna aktiva</b>		<b>23.027.364</b>	<b>22.206.728</b>
<b>PASIVA</b>			
<b>A) KAPITAL</b>	<b>8.</b>	<b>5.212.601</b>	<b>5.060.953</b>
Osnovni kapital	8.1.	10.000	10.000
Upisani neuplaćeni kapital		0	0
Emisiona premija		0	0
Rezerve	8.2.	3.385.423	3.385.423
1. Zakonske rezerve			0
2. Statutarne i druge rezerve		3.385.423	3.385.423
Revalorizacione rezerve			0
Nerealizovani dobiti			0
Nerealizovani gubici			0
Neraspoređena dobit	8.2.	1.817.178	1.665.630
1. Neraspoređena dobit ranijih godina		1.665.531	1.009.733
2. Neraspoređena dobit izvještajne godine		151.647	655.797
3. Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina			
4. Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine			
Gubitak do visine kapitala			
1. Gubitak ranijih godina			
2. Gubitak izvještajne godine			
3. Nepokriveni višak rashoda ranijih godina			
4. Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine			
Otkupljene vlastite dionice i udjeli			0
<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA</b>	<b>9.</b>	<b>15.224.092</b>	<b>15.434.320</b>
Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike		67.327	70.629
Dugoročna razgraničenja		15.156.765	15.363.691
<b>C) DUGOROČNE OBAVEZE</b>	<b>10.</b>	<b>725.009</b>	<b>57.291</b>
<b>D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>11.</b>	<b>1.757.322</b>	<b>1.534.074</b>
Kratkoročne finansijske obaveze	11.1.	405.578	332.402
Obaveze iz poslovanja	11.2.	720.524	553.588
Obaveze iz specifičnih poslova		0	0
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	11.3.	445.653	474.459
Druge obaveze	11.4.	3.400	4.486
Obaveze za PDV	11.5.	133.032	89.586
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	11.6.	7.144	4.014
Obaveze za porez na dobit	11.7.	41.991	75.529
<b>F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>	<b>12.</b>	<b>108.340</b>	<b>120.090</b>
<b>G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>POSLOVNA PASIVA</b>		<b>23.027.364</b>	<b>22.206.728</b>
Vanbilansna pasiva		0	0
<b>Ukupna pasiva</b>		<b>23.027.364</b>	<b>22.206.728</b>

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - INDIREKTNA METODA			
za period od 01.01. do 31.12.2019. godine			
O.P.I.S	Ozn (+, -)	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
<b>A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
Neto dobit (gubitak) za period		151.647	658.797
Usklađivanje za:		0	
Amortizacija vrijednost usklađivanja nematerijalne imovine		0	
Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalne imovine	+	154.945	64.139
Amortizacija vrijednost usklađivanja materijalne imovine	+ (-)	0	0
Gubici (dobici) od otuđenja materijalne imovine	+	1.189.254	1.174.263
Usklađivanje iz osnova dugoročne finansijske imovine	+ (-)	2.722	186.777
Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+ (-)	0	0
Ostala usklađivanja za nenovčane stavke i novčani tokovi koji se odnose na ulagačke i fin. aktivnosti	+ (-)	0	0
Ukupno (2 do 8)		15.055	10.823
Smanjenje (povećanje) zaliha		1.361.976	1.436.002
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+ (-)	171.457	-310.819
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+ (-)	91.419	-77.317
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	-105.507	4.641
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+ (-)	-30.312	38.426
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+ (-)	-15.294	-41.293
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+ (-)	165.365	71.589
Ukupno (10 do 16)		-98.683	-881.223
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti		178.445	-1.176.036
<b>B. NOVČANI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>1.692.068</b>	<b>915.763</b>
<b>I. Prilivi novca iz ulagačkih aktivnosti</b>			
Priliv iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		1.667	21.017
Priliv iz osnova prodaje dionica i udjela	+	0	0
Priliv iz osnova prodaje osnovne imovine	+	0	0
Priliv iz osnova kamata	+	0	19.350
Priliv iz osnova dividendi i učešća u dobiti	+	0	0
Priliv iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	0	0
<b>II. Odlivi novca iz ulagačkih aktivnosti</b>		<b>1.667</b>	<b>1.667</b>
Odliv iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	1.533.815	1.337.813
Odliv iz osnova kupovine dionica i udjela	-	0	0
Odliv iz osnova kupovine osnovne imovine	-	0	0
Odliv iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	1.533.815	1.337.813
Neto priliv novca iz ulagačkih aktivnosti		0	0
Neto odliv novca iz ulagačkih aktivnosti		0	0
<b>C. NOVČANI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		<b>1.532.148</b>	<b>1.316.796</b>
<b>I. Prilivi novca iz finansijskih aktivnosti</b>			
Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala		5.955.000	1.200.000
Priliv iz osnova dugoročnih kredita	+	0	0
Priliv iz osnova kratkoročnih kredita	+	1.200.000	0
Priliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	-4.755.000	1.200.000
<b>II. Odlivi novca iz finansijskih aktivnosti</b>		<b>5.353.839</b>	<b>1.513.746</b>
Odliv iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela			
Odliv iz osnova dugoročnih kredita	-	582.399	313.748
Odliv iz osnova kratkoročnih kredita	-	4.755.000	1.200.000
Odliv iz osnova finansijskog liziranja	-	0	0
Odliv iz osnova isplaćenih dividendi	-	0	0
Odliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	0	0
Neto priliv novca iz finansijskih aktivnosti		16.440	0
Neto odliv novca iz finansijskih aktivnosti		601.161	0
<b>D. UKUPNI PRILIV NOVCA</b>		<b>0</b>	<b>313.746</b>
<b>E. UKUPNI ODLIV NOVCA</b>		<b>2.309.669</b>	<b>915.763</b>
<b>F. NETO PRILIV NOVCA</b>		<b>1.532.148</b>	<b>1.630.542</b>
<b>G. NETO ODLIV NOVCA</b>		<b>777.521</b>	<b>0</b>
H. Novac na početku izvještajnog perioda		0	714.779
I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna novca	+	252.871	967.650
J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna novca	-	0	0
K. Novac na kraju izvještajnog perioda		0	0
		1.030.392	252.871

**Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.**



<b>IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31.12.2019. godine</b>					
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA				
	Dionički kapital i udjeli	Revalorizacione rezerve	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit / nepokriveni gubitak	UKUPNO
	3	4	6	7	8
<b>Stanje na dan 31.12.2017. godine</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>3.385.423</b>	<b>1.009.733</b>	<b>4.405.156</b>
Efekt promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0
Efekt ispravki grešaka	0	0	0	0	0
<b>Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2017. odnosno 01.01.2018. godine</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>3.385.423</b>	<b>1.009.733</b>	<b>4.405.156</b>
Efekt revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	0
Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	655.797	655.797
Neto dobit / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	0	0	0	0	0
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	0	0	0	0	0
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0
<b>Stanje na dan 31.12.2018. godine</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>3.385.423</b>	<b>1.665.530</b>	<b>5.060.953</b>
Efekt promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0
Efekt ispravki grešaka	0	0	0	0	0
<b>Stanje na dan 31.12.2018. godine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Efekt revalorizacije materijalne i nematerijalne imovine	0	0	0	0	0
Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	0
Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	0	0	0	0	0
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	151.647	151.647
Neto dobit / gubici perioda priznati direktno u kapitalu	0	0	0	1	1
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	0	0	0	0	0
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	0	0	0	0	0
<b>Stanje na dan 31.12.2019. godine</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>3.385.423</b>	<b>1.817.178</b>	<b>5.212.601</b>

**Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.**

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo

Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019. godine

Napomene uz finansijske izvještaje

## 1. OPŠTI PODACI

<b>Naziv Društva</b>	Kantonalno javno komunalno preduzeće za sahrane i upravljanje grobljem „POKOP“ Društvo ograničene odgovornosti Sarajevo
<b>Skraćeni naziv</b>	KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo
<b>Sjedište</b>	Ul. Mula Mustafe Bašeskije br 38
<b>ID broj</b>	4200119040004
<b>PDV broj</b>	200119040004
<b>Šifra djelatnosti</b>	96.03 – Upravljanje i održavanje gradskim grobljima i pružanje povezanih usluga kao i prodaja proizvoda
<b>Razvrstavanje</b>	<p>Na osnovu podataka iz finansijskih izvještaja godišnjeg obračuna za 2019. godinu, pravno lice KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo je prema kriterijima razvrstavanja iz člana 4. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH iskazalo sljedeće vrijednosti:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Ukupan prihod za 2019. godinu 10.208.394 KM</li><li>- Prosječna vrijednost poslovne imovine 22.617.046 KM</li><li>- Prosječan broj zaposlenih 192</li></ul> <p>Na bazi navedenog, ovo pravno lice se svrstava u grupu velikih pravnih lica.</p>
<b>Vlasništvo</b>	100% državno vlasništvo čiji je osnivač Kanton Sarajevo
<b>Sudski registar</b>	Rješenjem o izmjenama podataka broj: 065-0-RegZ-20-000156 od 09.01.2020. godine kod Općinskog suda u Sarajevu upisane su posljednje izmjene podataka KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo.
<b>Osnovni kapital</b>	Osnovni kapital Društva iznosi 10.000 KM.
<b>Organi upravljanja i rukovođenja</b>	Prema Statutu, organi Društva su: <ul style="list-style-type: none"><li>1) Skupština;</li><li>2) Nadzorni Odbor;</li><li>3) Uprava;</li><li>4) Odbor za reviziju;</li></ul>
<b>Skupština</b>	Sanjin Manjo – predsjednik Ljuljana Vranac – član Ermin Mrkonjić – član
<b>Nadzorni odbor</b>	Širovina Bećir – predsjednik Tičić Ensar – član Čorbo Jusuf - član
<b>Uprava Društva</b>	Cerić Goran - Direktor Hodžić Asmir – izvršni direktor za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove

KIKP POKOP d.o.o. Sarajevo

Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019. godine

Napomene uz finansijske izvještaje

<b>Odbor za reviziju</b>	Fadila Ibrahimović - predsjednik Aida Haverić – član Adem Čimić – član Senad Herenda - član
<b>Zaposleni</b>	Stanje broj radnika na dan 01.01.2019. godine.....216 radnika; Stanje broja radnika na dan 31.12.2019. godine.....206 radnika.
<b>Prethodne revizije</b>	Organi upravljanja su razmatrali i usvojili reviziju seta finansijskih izvještaja za poslovnu 2018. godinu. Reviziju 2018 godine obavila je revizorska kuća MERFI d.o.o. Sarajevo. Izdato je pozitivno mišljenje.
<b>Cilj i obim revizije</b>	<p>Cilj revizije finansijskih izvještaja je omogućiti revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su, u svakom značajnom pogledu, finansijski izvještaji pripremljeni u skladu sa važećom zakonskom regulativom.</p> <p>Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za donošenje mišljenja o tome da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine te stanja na kraju godine.</p> <p>Sastavni dio ugovora je potpisano pismo o angažmanu i izjava o potpunosti.</p>

## 2. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

### 2.1 Osnove sastavljanja

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu s računovodstvenim propisima primjenjivim u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Federacija"). Računovodstveni propisi primjenjivi u Federaciji temelje se na odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji ("Zakon"), Službene novine 83/09. Društva sastavljaju i objavljuju svoje finansijske izvještaje u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima ("MRS"), njihovim dopunama i tumačenjima ("Tumačenja standarda"), te Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI") i njihovim dopunama i tumačenjima ("Tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja") koje je izdao Odbor za Međunarodne standarde ("IASB"), i koji su prevedeni i objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih djelatnika u Federaciji (prema ovlasti Komisije za računovodstvo Bosne i Hercegovine, broj 2-11/06).

#### 2.1.1. Usvajanje novih i izmjenjenih Međunarodnih Standard Finansijskog Izvještavanja

- **MSFI 16: Najmovi**

MSFI 16: Najmovi, postavlja principe priznavanja, mjerenja, prezentacije i objavljivanja najmova za ugovorne strane najmodavca i najmoprimca, i efektivan je od 1. januara 2019. godine. Efekat prve primjene MSFI 16 rezultirao je uvećanjem na pozicijama finansijskog položaja Društva u iznosu od 134.367 KM.

Za sljedeće nove ili izmjenjene standarde ne očekuje se da će imati značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva:

- IFRIC 23 – Neizvjesnost u pogledu postupanja s porezom na dobit
- MSFI 9 – Izmjene i dopune – Plaćanja unaprijed sa negativnom naknadom
- MRS 28 – Dodatak – Dugoročni udjeli u pridruženim društvima i zajedničkim poduhvatima
- MRS 19 – Izmjene i dopune – Izmjene i dopune plana, ograničenja i podmirenja
- Konceptualni okvir MSFI – Izmjene i dopune
- Godišnja poboljšanja i unapređenja standarda

#### 2.1.2. Standardi za koje se dozvoljava ranija primjena a stupaju na snagu nakon datuma finansijskih izvještaja

Za sljedeće standarde koji stupaju na snagu nakon datuma finansijskih izvještaja, a dopušta se ranija primjena, Društvo nije odlučilo primijeniti iste:

- Amandmani na konceptualni okvir (od 1 januara 2020. godine);
- Amandman na MSFI 3 - Definisanje Poslovanja (od 1 januara 2020. godine);
- Amandman na MRS 1 i MRS 8 – Definisanje materijalnosti (od 1 januara 2020. godine);
- Amandmani na MSFI 9, MRS 39 i MSFI 7 – Reforma osnovice za kamatnu stopu (od 1 januara 2020. godine);
- MSFI 17 – Troškovi osiguranja (od 1 januara 2021. godine);

- Amandmani na MSFI 10 i MRS 28 – Prodaja ili kompenzacija imovine između investitora i pridruženog pravnog lica ili zajedničkog poduhvata (opciona primjena)

## 2.2. Osnove računovodstva

Društvo svoje finansijske evidencije vodi u službenoj valuti Federacije konvertibilnim markama (KM), u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine i računovodstvenim principima i praksi koju primjenjuju poduzetnici u Federaciji. Finansijski izvještaji pripremljeni su prema načelu historijskog troška uz iznimke koje dopuštaju MRS-ovi ili MSFI-jevi. Kurs konvertibilne marke BAM u odnosu na EUR je fiksna. Važeći kurs koji je objavila Centralna banka Bosne i Hercegovine bio je 1,955830 KM za 1 EUR na dan 31. decembar 2019. i 31. decembar 2018. godine.

## 2.3 Značajne računovodstvene prosudbe i procjene

Pri izradi finansijskih izvještaja menadžment je koristio određene procjene i pretpostavke koje utiču na objavljene prihode, rashode, imovinu i obaveze tokom i na datum izvještaja. Međutim, neizvjesnost vezana uz ove pretpostavke i procjene može rezultirati značajnim izmjenama knjigovodstvene vrijednosti odnosno imovine ili obaveza u budućim razdobljima. Društvo je svoje prosudbe i procjene temeljilo na činjenicama koje su bile dostupne u trenutku sastavljanja finansijskih izvještaja. Međutim, postojeće prosudbe i procjene o budućnosti se mogu promijeniti uslijed promjena na tržištu ili okolnosti na koje Društvo nema uticaja. Takve promjene se odražavaju u prosudbama u trenutku njihova nastajanja.

## 2.4 Sažetak računovodstvenih politika

### Prihodi

Prihod se priznaje u bilansu uspjeha kada se povećanje budućih ekonomskih koristi odnosi na povećanje sredstava ili smanjenje obaveza koje se mogu pouzdano izmjeriti.

Prihod se vrednuje po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje, pri čemu se uzima u obzir iznos svakog diskonta i rabata, kao i za iznos svih drugih popusta koji su odobreni kupcu.

Prihodi od prodaje i pruženih usluga priznaju se prilikom prodaje proizvoda i izvršenja usluge.

Prihodi od usluga, priznaju se umanjeno za pripadajuće poreze i popuste nakon pružanja usluga.

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

Prihodi po osnovu dugoročnih razgraničenja registrovana po osnovu bespovratnih davanja i objavljivane državne pomoći priznaju se u dobit Društva na sistemskoj osnovi, tokom perioda u kojima subjekt povezane troškove za čije su pokriće davanja namijenjena, priznaje kao rashode.

### Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kada se smanjenje budućih ekonomskih koristi odnosi na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza što ima za posljedicu smanjenje kapitala.

## Porezi

Društvo je obveznik poreza na dobit koji se, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit, obračunava na oporezivu dobit po stopi od 10%. Društvo je obveznik poreza na dodanu vrijednost. Porez na dodanu vrijednost obračunava se po stopi od 17%.

## Dugotrajna nematerijalna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina se početno priznaje po trošku nabave. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se iskazuje po trošku nabavke 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 amortizira kroz vijek ekonomske korisnosti, a umanjene njene vrijednosti se procjenjuje u bilo kojem trenutku u kojem postoje naznake da je vrijednost imovine smanjena. Razdoblje i metoda amortizacije nematerijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom upotrebe revidira se barem na kraju svake finansijske godine. Promjene u očekivanom korisnom vijeku ili u očekivanom obrascu iskorištavanja budućih ekonomskih koristi nematerijalne imovine se prikladno iskazuju putem promjene razdoblja ili metode amortizacije te se tretiraju kao promjene računovodstvenih procjena. Trošak amortizacije nematerijalne imovine s ograničenim vijekom trajanja priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka u skladu sa funkcijom nematerijalne imovine.

Opis	Stopa amortizacije
Koncesije, patenti i slična prava	5%
Ostala ulaganja na tuđim stalnim sredstvima	11,30-20%
Računarski programi i ostala nematerijalna imovina	20%

## Nekretnine, postrojenja i oprema

Materijalna stalna sredstva su sredstva koja pravno lice drži za korišćenje u proizvodnji ili isporuci proizvoda i usluga, iznajmljivanje drugima ili za administrativne i druge svrhe, i za koje se očekuje da će se koristiti više od jedne godine.

Sredstvo će biti priznato kao stalno sredstvo kada se ocijeni vjerovatnim da će buduće ekonomske koristi vezane za to sredstvo priticati u preduzeće i kada se trošak stalnog sredstva može pouzdano izmjeriti.

Materijalna stalna sredstva obuhvataju: zemljište, šume, građevinske objekte i njihove dijelove, mašine, postrojenja, uređaje, instalacije, transportnu opremu, alat i inventar, umjetničke i muzejske vrijednosti i ostala poslovna i neposlovna sredstva koja zadovoljavaju definiciju stalnog sredstva.

Materijalna stalna sredstva vrednuju se i iskazuju po trošku nabave, odnosno po nabavnoj cijeni. Trošak nabave materijalnog stalnog sredstva sačinjava fakturna vrijednost dobavljača kao i svi ostali troškovi direktno vezani za dovođenje sredstava u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Vijek upotrebe stalnog materijalnog sredstva predstavlja vremenski period u kojem se očekuje da će se stalno sredstvo koristiti, ili broj proizvoda ili sličnih jedinica za koje se očekuje da će se ostvariti upotrebom tog sredstva.

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo

Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019. godine

Napomene uz finansijske izvještaje

Primjenjuje se linearni metod otpisa stalnih sredstava i to za svako pojedinačno sredstvo. Početak otpisa stalnog sredstva počinje najkasnije prvog dana narednog mjeseca od dana stavljanja u upotrebu.

Opis	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	1,5-10%
Uredska oprema	33,33%
Ostala postrojenja i oprema i specijalni alati	12,5-15%
Transportna sredstva	15%

Materijalno stalno sredstvo će se eliminisati iz knjigovodstvene evidencije kad se otuđi ili kad se trajno povuče iz upotrebe i kad se ne očekuje buduće ekonomske koristi od stalnog sredstva.

### Najmovi

Tamo gdje Društvo procjenjuje da značajne rizike i koristi iz ugovora o najmu zadržava najmodavac, Društvo priznaje obavezu za najam u vrijednosti od diskontiranih budućih plaćanja za zakup, koristeći inkrementalnu stopu zaduženja na datum prvobitne primjene standarda. Najmoprimac također priznaje pravo korištenja imovine (ROU) na datum prve primjene, mjereći njegovu knjigovodstvenu vrijednost u iznosu jednakom obavezi zakupa prilagođenim u izvještaju finansijske pozicije na datum prvobitne primjene (modificirana retrospektiva – Pristup B). Za obračun sadašnje vrijednosti budućih plaćanja Društvo koristi inkrementalnu kamatnu stopu posuđivanja, koja na datum prve primjene standarda iznosi 4,15%.

PDV je isključen iz obračuna ROU. Detalji imovine priznate u skladu sa MSFI 16 dati su u posebnoj napomeni uz ovaj izvještaj.

### Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti koja se može realizirati, ovisno o tome što je niže. Trošak obuhvata fakturnu cijenu robe i, ako je primjenjivo, direktne troškove rada i sve indirektno povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje.

Zalihe u maloprodaji se vrednuju po prodajnoj cijeni, a trošak i neto vrijednost ovih zaliha u bilansu stanja se iskazuje umanjen za ukalkulisani PDV i razliku u cijeni.

### Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvataju depozite po viđenju i oročene depozite sa dospijećem do tri mjeseca ili manje.

### Potraživanja

Kada Društvo isporuči kupcima dobra ili obavi usluge, sve isporuke proizvoda i obavljenih usluga iskazuju se kao kratkoročna potraživanja.

Potraživanja od države, zaposlenih i drugih fizičkih lica iskazuju se u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti.

Potraživanja od kupaca iz inostranstva izražena u stranoj valuti iskazuju se u konvertibilnim markama preračunom po srednjem kursu Centralne banke BiH.



### **Obaveze**

Finansijske obaveze se na osnovu izvornog roka vraćanja dijele na dugoročne i kratkoročne. Dugoročne finansijske obaveze su dugovi sa rokom vraćanja dužim od jedne godine. Kratkoročne finansijske obaveze su krediti od banaka i zajmovi te ostale kratkoročne finansijske obaveze koje se trebaju izmiriti u roku od godine dana. Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava. Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze evidentirane su na osnovu primljenih faktura i po iznosima za izvršene usluge. Obaveze prema zaposlenima su svi oblici naknada koje Društvo daje u zamjenu za usluge koje mu zaposlenici pružaju.

### **Rezervisanja**

Rezervisanja se priznaju kada Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obavezu kao posljedicu događaja iz prethodnih perioda i ako postoji vjerovatnoća da će Društvo morati podmiriti navedenu obavezu.

Iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procjena iznosa potrebnog za podmirenje postojeće obaveze na dan bilansa stanja, uzevši u obzir rizike i nesigurnosti vezane za obavezu. Kada se rezervacija mjeri pomoću novčanih tokova koji su po procjeni dovoljni za podmirenje postojeće obaveze, njen knjigovodstveni iznos jeste postojeća vrijednost tih novčanih tokova.

### **Primanja zaposlenih**

Društvo, u toku poslovanja, uplaćuje u ime svojih zaposlenih penziono, zdravstveno osiguranje od nezaposlenosti koje se obračunava na bruto plate, te poreze na plate koji se obračunavaju na neto plate. Društvo uplaćuje navedene doprinose u korist penzionog, zdravstvenih fondova i fondova za nezaposlenost u toku godine po zakonom utvrđenim stopama. Društvo također, u skladu sa lokalnom legislativom, isplaćuje i druge naknade kao što su topli obrok i prevoz. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u periodu u kojem su nastali.

### **Troškovi pozajmljivanja**

Troškovi pozajmljivanja su kamate, diskont, premije i drugi troškovi koji nastaju u vezi sa pozajmicom finansijskih sredstava.

Troškovi pozajmljivanja terete rashode perioda u kojem su nastali za troškove pozajmica koje su korištene za finansiranje tekućeg poslovanja.

Troškovi pozajmljivanja koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili proizvodnji kvalifikovanog sredstva se kapitaliziraju kao dio troškova nabave tog sredstva.

### **Funkcionalna valuta**

Funkcionalna valuta kao valuta primarnog ekonomskog okruženja predstavlja domaću valutu u kojem posluje Društvo i kojom se objavljuje finansijski izvještaj (BAM).

Transakcija u stranoj valuti će se kod početnog priznavanja evidentirati u funkcionalnoj, tj. domaćoj valuti, tako što se na iznos u stranoj valuti primjenjuje spot kurs razmjene domaće valute i strane valute koji je važio na datum transakcije.

Positivne, kao i negativne kursne razlike proistekle iz podmirenja novčanih stavki ili iz izvještavanja novčanih stavki Društva po kursovima različitim od onih po kojim su prvobitno evidentirane tokom perioda, ili iskazane u prošlim finansijskim izvještajima, priznaju se u bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali.



KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo

Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019. godine

Napomene uz finansijske izvještaje

### 3. PRIHODI

PRIHODI	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
POSLOVNI PRIHODI	10.183.506	10.558.671
FINANSIJSKI PRIHODI	12	36
OSTALI PRIHODI I DOBICI	24.717	27.116
PRIHODI IZ USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI POVEĆANJE VRIJEDNOSTI SPECIFIČNE OSNOVNE IMOVINE	32	218
PRIHODI OD PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKU NEZNAČAJNIH GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	0	0
	128	0
<b>UKUPNO</b>	<b>10.208.395</b>	<b>10.586.041</b>

#### 3.1. POSLOVNI PRIHODI

POSLOVNI PRIHODI	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
Prihodi od prodaje robe	876.774	833.732
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	876.774	833.732
Prihodi od prodaje učinaka	4.508.137	5.155.556
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	4.508.137	5.155.556
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	0	0
Ostali poslovni prihodi	4.798.595	4.569.383
<b>UKUPNO</b>	<b>10.183.506</b>	<b>10.558.671</b>

#### 3.2. FINANSIJSKI PRIHODI

FINANSIJSKI PRIHODI	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
Prihodi od kamata	12	36
<b>UKUPNO</b>	<b>12</b>	<b>36</b>

#### 3.3. OSTALI PRIHODI

OSTALI PRIHODI I DOBICI	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
Dobici od prodaje osnovne imovine	0	19.350
Naplaćena otpisana potraživanja	2.790	0
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	3.411	0
Otpis obaveza, ukinuta rezerviranja i ostali prihodi	18.516	7.766
<b>UKUPNO</b>	<b>24.717</b>	<b>27.116</b>

#### 3.4. PRIHODI IZ OSNOVA USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA

PRIHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	32	218
<b>UKUPNO</b>	<b>32</b>	<b>218</b>

#### 3.5. PRIHODI IZ OSNOVA PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI NEZNAČAJNIH GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

PRIHODI IZ OSNOVE PROMJENE RAČ. POLITIKA	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
Prihodi iz osnova promjene rač. politika i ispr. grešaka	128	0
<b>UKUPNO</b>	<b>128</b>	<b>0</b>

KIKP POKOP d.o.o. Sarajevo

Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019. godine

Napomene uz finansijske izvještaje

#### 4. RASHODI

RASHODI	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
POSLOVNI RASHODI	9.795.520	9.598.100
FINANSIJSKI RASHODI	35.158	33.103
OSTALI RASHODI I GUBICI	22.628	211.672
RASHODI GUBICI IZ OSNOVA UMANJENJA VRIJED. SREDST.	160.840	11.133
RASHODI IZ OSNOVE ISPRAVKI GREŠAKA RANIJIH GODINA	611	707
RASHODI IZ OSNOVA USKLAĐENJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	0	11.133
<b>UKUPNO</b>	<b>10.014.757</b>	<b>9.865.848</b>

#### 4.1. POSLOVNI RASHODI

RASHODI	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
POSLOVNI RASHODI		
Nabavna vrijednost prodane robe	399.344	373.815
Materijalni troškovi	900.524	1.136.855
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizički lica	6.425.238	6.400.884
Troškovi proizvodnih usluga	136.810	232.876
Amortizacija i troškovi rezervisanja	1.374.827	1.238.402
Nematerijalni troškovi	384.671	356.339
Povećanje - smanjenje vrijednosti zaliha	174.106	-141.071
<b>UKUPNO</b>	<b>9.795.520</b>	<b>9.598.100</b>

#### 4.2. FINANSIJSKI RASHODI

FINANSIJSKI RASHODI	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
Finansijski rashodi - najmovi	5.367	0
Rashodi kamata	29.790	33.103
<b>UKUPNO</b>	<b>35.158</b>	<b>33.103</b>

#### 4.3. OSTALI RASHODI

OSTALI RASHODI I GUBICI	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
Gubici od prodaje i rashodovanja osnovne imovine	2.722	206.126
Manjkovi	0	0
Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja	17.042	5.296
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	2.864	250
<b>UKUPNO</b>	<b>22.628</b>	<b>211.672</b>

#### 4.4. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI

RASHODI IZ OSNOVA USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
Umanjenje vrijednosti materijalne osnovne imovine	160.809	11.133
<b>UKUPNO</b>	<b>160.809</b>	<b>11.133</b>

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo

Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019. godine

Napomene uz finansijske izvještaje

#### 4.5. RASHODI IZ OSNOVA PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI NEZNAČAJNIH GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA

RASHODI IZ OSNOVE PROMJENA RAČ. POLITIKA I ISPR. GREŠAKA	01.01.- 31.12.2019.	01.01.- 31.12.2018.
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	611	707
<b>UKUPNO</b>	<b>611</b>	<b>707</b>

#### 5. DOBIT / (GUBITAK) - POREZ

OPIS	01.01.-31.12.2019.	01.01.-31.12.2018.
POSLOVNI PRIHODI	10.183.506	10.558.671
POSLOVNI RASHODI	9.795.520	9.598.100
<b>DOBIT/GUBITAK POSLOVNE AKTIVNOSTI</b>	<b>387.986</b>	<b>960.571</b>
FINANSIJSKI PRIHODI	12	36
FINANSIJSKI RASHODI	35.158	33.103
<b>DOBIT/GUBITAK FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>	<b>-35.146</b>	<b>-33.067</b>
OSTALI PRIHODI I GUBICI	24.717	27.116
OSTALI RASHODI I GUBICI	22.628	211.672
<b>DOBIT/GUBITAK OSTALIH PRIHODA I RASHODA</b>	<b>2.089</b>	<b>-184.556</b>
PRIHODI IZ USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI	32	218
RASHODI IZ USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI	160.840	11.133
<b>DOBIT/GUBITAK OD USKLAĐIVANJA</b>	<b>-160.808</b>	<b>-10.915</b>
EFEKTI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA-PRIHOD	128	0
EFEKTI PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA-RASHOD	611	707
<b>DOBIT/GUBITAK OD EFEKATA PROMJENE RP</b>	<b>-483</b>	<b>-707</b>
<b>BRUTO DOBIT/GUBITAK REVIDIRANOG PERIODA</b>	<b>193.637</b>	<b>731.326</b>
<b>POREZ NA DOBIT</b>	<b>41.990</b>	<b>75.529</b>
<b>NETO DOBIT/GUBITAK</b>	<b>151.647</b>	<b>655.797</b>

#### 6. STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI

STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	31.12.2019.	31.12.2018.
NEMATERIJALNA IMOVINA	2.163.403	2.207.975
NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	18.308.705	18.092.165
OSTALA (SPECIFIČNA) OSNOVNA MATERIJALNA IMOVINA	473	605
DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	1.806	3.472
<b>UKUPNO</b>	<b>20.474.387</b>	<b>20.304.217</b>

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo

Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019. godine

Napomene uz finansijske izvještaje

## 6.1. NEMATERIJALNA SREDSTVA

	SOFTVERI I LICENCE	ULAGANJA NA TUĐOJ IMOVINI	OSTALA NEMATERIJALNA IMOVINA	INVESTICIJE U TOKU	UKUPNO
<b>Početno stanje</b>	<b>2.066.007</b>	<b>38.708</b>	<b>1.455.110</b>	<b>5.500</b>	<b>3.565.325</b>
Nabavka	0	0	0	110.401	110.401
Prenos sa pripreme	0	96.901	19.000	-115.901	0
Rashod i otuđenje	0	0	-280	0	-280
<b>Stanje 31.12.2019.</b>	<b>2.066.007</b>	<b>135.609</b>	<b>1.473.830</b>	<b>0</b>	<b>3.675.446</b>
<b>Početno stanje</b>	<b>63.012</b>	<b>38.708</b>	<b>1.255.630</b>	<b>0</b>	<b>1.357.350</b>
Amortizacija	103.300	11.305	40.340	0	154.945
Rashod i otuđenje	0	0	-252	0	-252
<b>Stanje 31.12.2019.</b>	<b>166.312</b>	<b>50.013</b>	<b>1.295.718</b>	<b>0</b>	<b>1.512.043</b>
<b>Stanje 01.01.2019.</b>	<b>2.002.995</b>	<b>0</b>	<b>199.480</b>	<b>5.500</b>	<b>2.207.975</b>
<b>Stanje 31.12.2019.</b>	<b>1.899.695</b>	<b>85.596</b>	<b>178.112</b>	<b>0</b>	<b>2.163.403</b>

## 6.2. NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREMA

OPIS	Zemljište i šume	Građevine	Oprema	Alati pogonski i kancelarij ski namještaj	Transpor na sredstva	Investicije u toku	Avansi za materija lna sredstv a	UKUPNO
	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>								
<b>Stanje 1. januara 2019. godine</b>	<b>1.181.137</b>	<b>25.022.000</b>	<b>900.566</b>	<b>1.767.683</b>	<b>2.974.035</b>	<b>553.327</b>	<b>0</b>	<b>32.398.748</b>
Direktna povećanja imovine	0	0	0	0	0	1.186.083	88.670	1.274.753
Registrowanje imovine s pravom korištenja	0	134.367	0	0	0	0	0	134.367
Prijenos sa investicija u toku	0	141.035	140.336	15.903	0	-297.274	0	0
Prodaja i rashod	0	-64.782	-48.394	-25.407	0	0	0	-138.583
<b>Stanje 31. decembra 2019. godine</b>	<b>1.181.137</b>	<b>25.232.620</b>	<b>992.508</b>	<b>1.758.179</b>	<b>2.974.035</b>	<b>1.442.136</b>	<b>88.670</b>	<b>33.669.285</b>
<b>AKUMULIRANA AMORTIZACIJA</b>								
<b>Stanje 1. januara 2019. godine</b>	<b>0</b>	<b>9.435.229</b>	<b>592.026</b>	<b>1.618.600</b>	<b>2.660.728</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14.306.583</b>
Amortizacija	0	1.011.770	74.052	45.530	57.770	0	0	1.189.122
Rashodovanje i otuđivanje	0	-64.226	-48.214	-22.685	0	0	0	-135.125
<b>Stanje 31. decembra 2019. godine</b>	<b>0</b>	<b>10.382.773</b>	<b>617.864</b>	<b>1.641.445</b>	<b>2.718.498</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15.360.580</b>
<b>NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST</b>								
<b>31. decembra 2018. godine</b>	<b>1.181.137</b>	<b>15.586.771</b>	<b>308.540</b>	<b>149.083</b>	<b>313.307</b>	<b>553.327</b>	<b>0</b>	<b>18.092.165</b>
<b>31. decembra 2019. godine</b>	<b>1.181.137</b>	<b>14.849.847</b>	<b>374.644</b>	<b>116.734</b>	<b>255.537</b>	<b>1.442.136</b>	<b>88.670</b>	<b>18.308.705</b>

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019. godine  
 Napomene uz finansijske izvještaje

### 6.2.1. IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA

OPIS	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	UKUPNO
<b>NABAVNA VRIJEDNOST</b>		
Stanje 1. Januara 2019. godine	0	0
Registrowanje imovine s pravom korištenja:	134.367	134.367
Stanje 31. decembra 2019. godine	134.367	134.367
<b>AKUMULIRANA AMORTIZACIJA</b>		
Stanje 1. Januara 2019. godine	0	0
Amortizacija	13.437	13.437
Stanje 31. decembra 2019. godine	13.437	13.437
<b>NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST</b>		
31. decembra 2018. godine	0	0
31. decembra 2019. godine	120.930	120.930

### 7. TEKUĆA SREDSTVA AKTIVE DRUŠTVA

TEKUĆA SREDSTVA AKTIVE DRUŠTVA	31.12.2019.	31.12.2018.
Zalihe i sredstva namjenjena prodaji	952.399	1.123.856
Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	1.600.578	778.655
<b>UKUPNO</b>	<b>2.552.977</b>	<b>1.902.511</b>

#### 7.1. ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI

ZALIHE I SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI	31.12.2019.	31.12.2018.
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	154.980	160.168
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	122.919	133.808
Gotovi proizvodi	391.447	554.664
Roba	283.053	275.216
<b>UKUPNO</b>	<b>952.399</b>	<b>1.123.856</b>

#### 7.2. GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI	31.12.2019.	31.12.2018.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.030.392	252.871
Potraživanja od prodaje	267.023	260.343
Potraživanja za PDV - odbitni ulazni porez	8.591	1.181
Aktivna vremenska razgraničenja	294.572	264.260
<b>UKUPNO</b>	<b>1.600.578</b>	<b>778.655</b>

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo  
 Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019. godine  
 Napomene uz finansijske izvještaje

#### 7.2.1. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2019.	31.12.2018.
Transakcijski računi - domaća valuta	997.920	235.029
Blagajne - domaća valuta	18.091	11.276
Gotovinski ekvivalenti	14.381	6.566
<b>UKUPNO</b>	<b>1.030.392</b>	<b>252.871</b>

#### 7.2.2. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja	31.12.2019.	31.12.2018.
Potraživanja od prodaje	128.471	219.890
Druga kratkoročna potraživanja	138.552	40.453
<b>UKUPNO</b>	<b>267.023</b>	<b>260.343</b>

##### 7.2.2.1. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE

Potraživanja od prodaje	31.12.2019.	31.12.2018.
Kupci u zemlji	148.008	229.040
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	-19.537	-9.150
<b>UKUPNO</b>	<b>128.471</b>	<b>219.890</b>

##### 7.2.2.2. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

Druga kratkoročna potraživanja	31.12.2019.	31.12.2018.
Potraživanja od zaposlenika	533	1.705
Potraživanja od državnih organa i institucija	62.491	5.457
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	75.528	33.291
<b>UKUPNO</b>	<b>138.552</b>	<b>40.453</b>

#### 7.2.3. POTRAŽIVANJA ZA PDV

Potraživanja za PDV - odbitni ulazni porez	31.12.2019.	31.12.2018.
Ulazni porez na koji još nije stečeno pravo odbitka	8.591	1.181
<b>UKUPNO</b>	<b>8.591</b>	<b>1.181</b>

#### 7.2.4. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja	31.12.2019.	31.12.2018.
Potraživanja za nefakturisani prihod	284893	243590
Ostala kratkoročna razgraničenja	9.679	20.670
<b>UKUPNO</b>	<b>294.572</b>	<b>264.260</b>

### 8. KAPITAL I REZERVE

OPIS	Osnovni kapital	Ostale rezerve	Akumulirani gubici	Ukupno
<b>Stanje na dan 31.12.2018.</b>	<b>10.000</b>	<b>3.385.423</b>	<b>1.665.530</b>	<b>5.060.953</b>
<b>Stanje na dan 01.01.2019.</b>	<b>10.000</b>	<b>3.385.423</b>	<b>1.665.530</b>	<b>5.060.953</b>
Neto dobit perioda iskazana u bilansu uspjeha	0	0	151.647	151.647
<b>Stanje na dan 31.12.2019.</b>	<b>10.000</b>	<b>3.385.423</b>	<b>1.817.178</b>	<b>5.212.601</b>

### 8.1. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Društva upisan u registru suda iznosi 10.000 KM.

### 8.2. DOBIT AKUMULIRANA DOBIT I REZERVE

Društvo je dobit za 2019. godinu u iznosu 151.647 KM.  
 Društvo je na dan 31.12.2019. godine iskazalo akumuliranu dobit u iznosu od 1.817.178 KM.  
 Društvo je na dan 31.12.2019. godine iskazalo rezerve u iznosu od 3.385.423 KM.

### 9. DUGOROČNA REZERVISANJA I RAZGRANIČENJA

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	31.12.2019.	31.12.2018.
Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0	0
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0	0
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	0	0
Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0	0
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenika	67.328	70.629
Rezervisanja po započetim sudskim sporovima	0	0
Rezervisanja po štetnim ugovorima	0	0
Unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi	15.156.765	15.434.320
Ostala dugoročna rezervisanja i razgraničenja	0	0
<b>UKUPNO</b>	<b>15.224.093</b>	<b>15.504.949</b>

### 10. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze	31.12.2019.	31.12.2018.
Dugoročni krediti uzeti u zemlji	613.256	57.291
Ostale dugoročne obaveze	111.753	0
<b>UKUPNO</b>	<b>725.009</b>	<b>57.291</b>

### 11. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze	31.12.2019.	31.12.2018.
Kratkoročne finansijske obaveze	405.578	332.402
Obaveze iz poslovanja	720.524	553.588
Obaveze iz specifičnih poslova	0	0
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	445.653	474.459
Druge obaveze	3.400	4.496
Obaveze za PDV	133.032	89.586
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	7.144	4.014
Obaveze za porez na dobit	41.991	75.529
<b>UKUPNO</b>	<b>1.757.322</b>	<b>1.534.074</b>

#### 11.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze	31.12.2019.	31.12.2018.
Kratkoročni dio dugoročnih kredita	394.036	332.402
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	11.542	0
<b>UKUPNO</b>	<b>405.578</b>	<b>332.402</b>

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo

Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019. godine

Napomene uz finansijske izvještaje

### 11.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja	31.12.2019.	31.12.2018.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	267.475	85.245
Dobavljači u zemlji	453.049	468.343
<b>UKUPNO</b>	<b>720.524</b>	<b>553.588</b>

### 11.3. OBAVEZE PO OSNOVU PLAĆA, NAKNADA I OSTALIH PRIMANJA ZAPOSLENIH

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	31.12.2019.	31.12.2018.
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	258.595	273.368
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	20.547	21.679
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	166.511	175.811
Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i mat. prava	0	300
Obaveze za porez i posebne dažbine na ostala primanja zaposlenih	0	470
Obaveze za doprinose u vezi ostalih primanja zaposlenih	0	2.831
<b>UKUPNO</b>	<b>445.653</b>	<b>474.459</b>

### 11.4. DRUGE OBAVEZE

Druge obaveze	31.12.2019.	31.12.2018.
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	2.749	3.303
Obaveze za porez i dažbine na naknade članova odbora, komisija	333	400
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora i komisija	318	382
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	0	139
Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade fizičkim licima	0	272
<b>UKUPNO</b>	<b>3.400</b>	<b>4.496</b>

### 11.5. OBAVEZE ZA PDV

Obaveze za PDV	31.12.2019.	31.12.2018.
Druge obaveze iz osnova PDV-a	11.414	23
Obaveze za razliku između obaveza za PDV i ulaznog poreza	121.577	89.563
<b>UKUPNO</b>	<b>132.991</b>	<b>89.586</b>

### 11.6. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE I DRUGE DAŽBINE

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	31.12.2019.	31.12.2018.
Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove	7.148	4.014
<b>UKUPNO</b>	<b>7.148</b>	<b>4.014</b>



**11.7. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT**

Obaveze za porez na dobit	31.12.2019.	31.12.2018.
Obaveze za porez na dobit	41.991	75.529
<b>UKUPNO</b>	<b>41.991</b>	<b>75.529</b>

**12. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Pasivna vremenska razgraničenja	31.12.2019.	31.12.2018.
Unaprijed obračunati rashodi perioda	74	60
Obračunati prihodi narednog perioda	66.541	69.077
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	41.725	50.953
<b>UKUPNO</b>	<b>108.340</b>	<b>120.090</b>

**13. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

Društvo nema formalne procedure upravljanja rizikom i nije koristilo derivatne finansijske instrumente da bi se aktivnije štitilo od finansijskog rizika, ali Uprava pažljivo prati rizike poslovanja Društva, uključujući uvođenje razine odobravanja i odgovornosti.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da jedna strana koja sudjeluje u finansijskom instrumentu neće ispuniti svoje obaveze i time uzrokovati gubitak drugoj strani. Rezervisanja za sumnjiva i sporna potraživanja su redovito procjenjivana. Potraživanja sa najvećim kupcima nisu osigurana bankovnim garancijama. Izloženost Društva kreditnom riziku proizlazi iz potraživanja od kupaca i finansijske imovine Društva. Izloženost Društva kreditnom riziku najvećim dijelom odnosi se na potraživanja od kupaca. Maksimalna izloženost kreditnom riziku Društva prikazana je kako slijedi.

	Dospjeli finansijski instrumenti	Nedospjeli finansijski instrumenti	Ukupno 2019.	Ukupno 2018.
Dugoročni finansijski plasmani	1.806	0	1.806	3.472
Kratkoročna potraživanja	267.023	8.591	275.614	261.524
<b>UKUPNO</b>	<b>268.829</b>	<b>8.591</b>	<b>277.420</b>	<b>264.996</b>

Rizik promjene kursa strane valute

Rizik promjene kursa strane valute je rizik da će se vrijednost finansijskih instrumenata mijenjati uslijed promjene kursa. Društvo prihode pretežno ostvaruje na domaćem tržištu dok je većina nabavki denominirana u EUR. Međutim, s obzirom da je tečaj konvertibilne marke (KM) prema EUR fiksna, rizik promjene deviznog kursa nije značajan za poslovanje Društva.

Rizik likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi Društva, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti u skladu sa kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim potrebama za upravljanje likvidnošću Društva. Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi, kreditima od strane vlasnika kao i ostalim izvorima finansiranja, time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tokove i upoređuje profile dospjeća finansijske imovine i obaveza. Rizik likvidnosti podrazumijeva

KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo

Finansijski izvještaji za godinu koja je završila na dan 31.12.2019. godine

Napomene uz finansijske izvještaje

moguću izloženost Društva vezano za pribavljanje sredstava koji su potrebni Društvu radi izmirenja preuzetih obaveza.

	Manje od 1 mjesec	Od 1 do 3 mjeseca	Od 3 mjeseca do 1 godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	UKUPNO
31. decembar 2019. godine						
<b>Aktiva</b>						
Gotovina i ekvivalenti gotovine	1.030.392	0	0	0	0	1.030.392
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	268.829	8.591	0	0	0	277.420
<b>UKUPNO AKTIVA</b>	<b>1.299.221</b>	<b>8.591</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.307.812</b>
<b>Obaveze kapital i rezerve</b>						
Obaveze dugoročnom kreditu po poslovnom najmu	33.798	67.596	304.183	725.009	0	1.130.586
Ostale obaveze iz poslovanja	1.351.744	0	0	0	0	1.351.744
<b>UKUPNO PASIVA</b>	<b>1.385.542</b>	<b>67.596</b>	<b>304.183</b>	<b>725.009</b>	<b>0</b>	<b>1.130.586</b>

#### 14. POTENCIJALNE OBAVEZE-SUDSKI SPOROVI

Protiv Društva se vode sudski sporovi, za koje Društvo procjenjuje da će biti presuđeni u korist Društva, te u skladu sa tim nije kreirana rezervacija.

#### 15. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije nakon 31. decembra 2019. godine koji bi imali značajan uticaj na finansijske izvještaje na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Društva da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz finansijske izvještaje.

#### 16. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje 09.03.2020. godine.

Cerić Goran, Direktor





## 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



### SKUPŠTINA PREDUZEĆA

Broj:03-11-1961-5/20  
Sarajevo, 18.03.2019.godine

Na osnovu čl. 234. tačka c) i 303. Zakona o privrednim društvima („Službene novine Federacije BiH“ broj:81/15), člana 40. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“ br.8/05, 81/08,22/09 i 109/12), člana 25. tačka 1) Statuta KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, te člana 20. tačka 2. Poslovnika o radu Skupštine Preduzeća, uz mišljenje Odbora za reviziju broj: 04-11-2000-4/20 i Nadzornog odbora broj: 02-45-1935-3/20 Skupština je na svojoj III sjednici, održanoj 26.06.2020.godine, donijela

### ODLUKU

o raspodjeli neto dobiti ostvarene u poslovanju za 2019.godinu

I

Usvaja se prijedlog Uprave Preduzeća o raspodjeli neto dobiti ostvarene u poslovanju Kantonalnog Javnog Komunalnog Preduzeća „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, za sahrane i upravljanje grobljem za 2019.godinu broj: 01-2080/20, a na osnovu prethodno pribavljenog mišljenja Odbora za reviziju broj: 04-11-2000-4/20 i Nadzornog odbora broj: 02-45-1935-3/20, a sve u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH i Zakona o privrednim društvima.

II

Iskazana neto dobit u ukupnom iznosu od 151.647,00 KM, će se u cijelosti raspodijeliti u akumuliranu dobit za investiciona ulaganja Preduzeća.

III

Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Dostaviti:

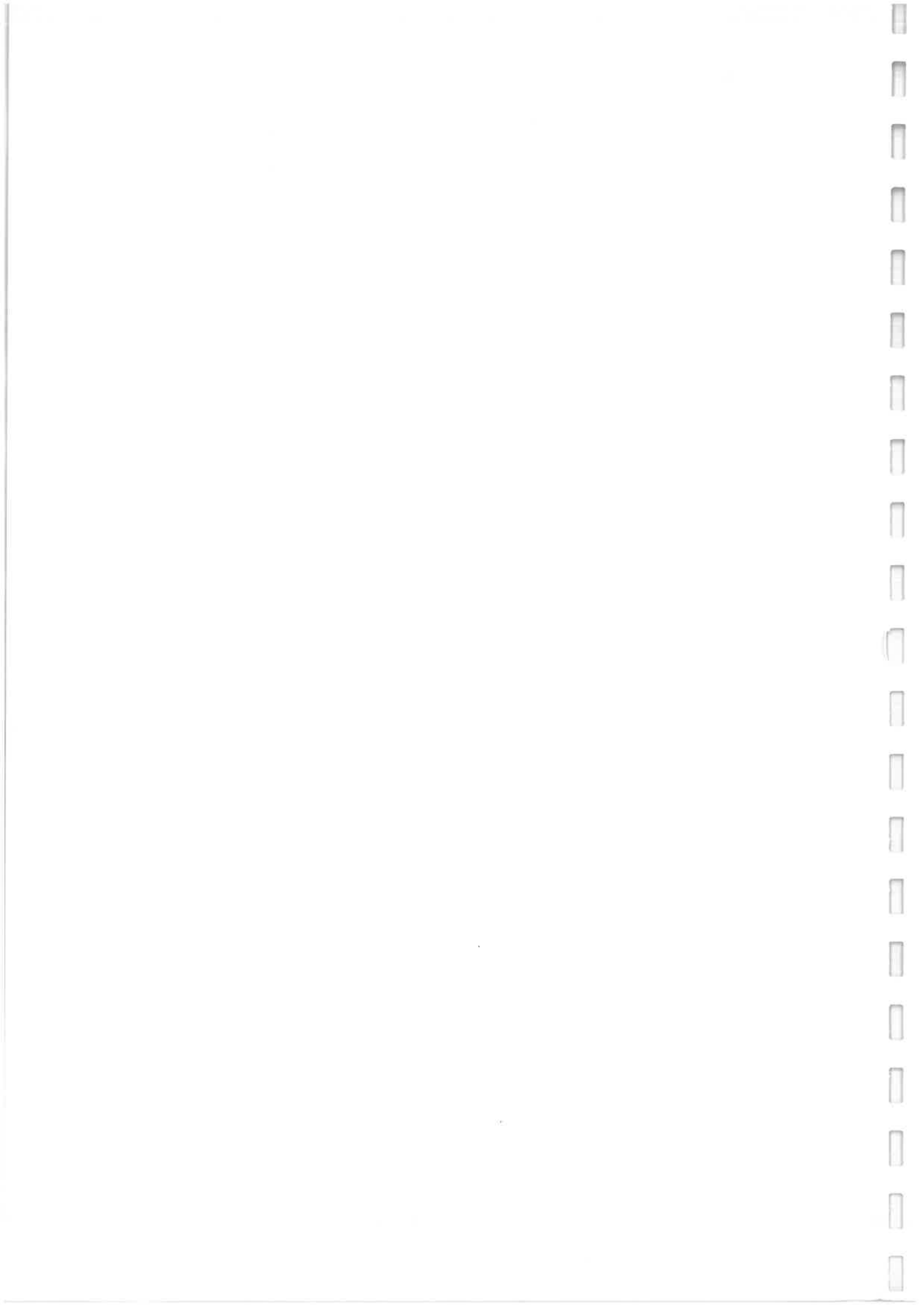
- Resornom Ministarstvu,
- Službi za finansije i računovodstvo,
- Odjelu za internu reviziju,
- a/a.

PREDSJEDNIK  
SKUPŠTINE PREDUZEĆA  
*[Signature]*  
Gonjin Manjo, dipl. ecc



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





# ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

DIREKCIJA - Mula Mustafe Bašćkije 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



## SKUPŠTINA PREDUZEĆA

Broj:03-11-1961-4/20  
Sarajevo, 26.06.2020.godine

Na osnovu čl.234.tačka d) i 303. Zakona o privrednim društvima („Službene novine Federacije BiH“ broj:81/15), člana 25. tača e) Statuta KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, te člana 20. tačka 2. Poslovnika o radu Skupštine Preduzeća, Skupština je na III sjednici održanoj 26.06.2020.godine, donijela

### ODLUKU

o usvajanju godišnjeg izvještaja o poslovanju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, za 2019.godinu

#### I

Usvaja se godišnji izvještaj o poslovanju Kantonalnog Javnog Komunalnog Preduzeća „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, za sahrane i upravljanje grobljem, za 2019.godinu, koji uključuje:

- Finansijske izvještaje,
- Izvještaj vanjskog neovisnog Revizora o reviziji finansijskih izvještaja KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za period 01.01.-31.12.2019.godine,
- Izvještaj o radu Nadzornog odbora KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za 2019.godinu,
- Izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2019.godinu.

#### II

Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Dostaviti:

- Resornom Ministarstvu,
- Skupštini Kantona Sarajevo,
- Službi za finansije i računovodstvo,
- a/a.

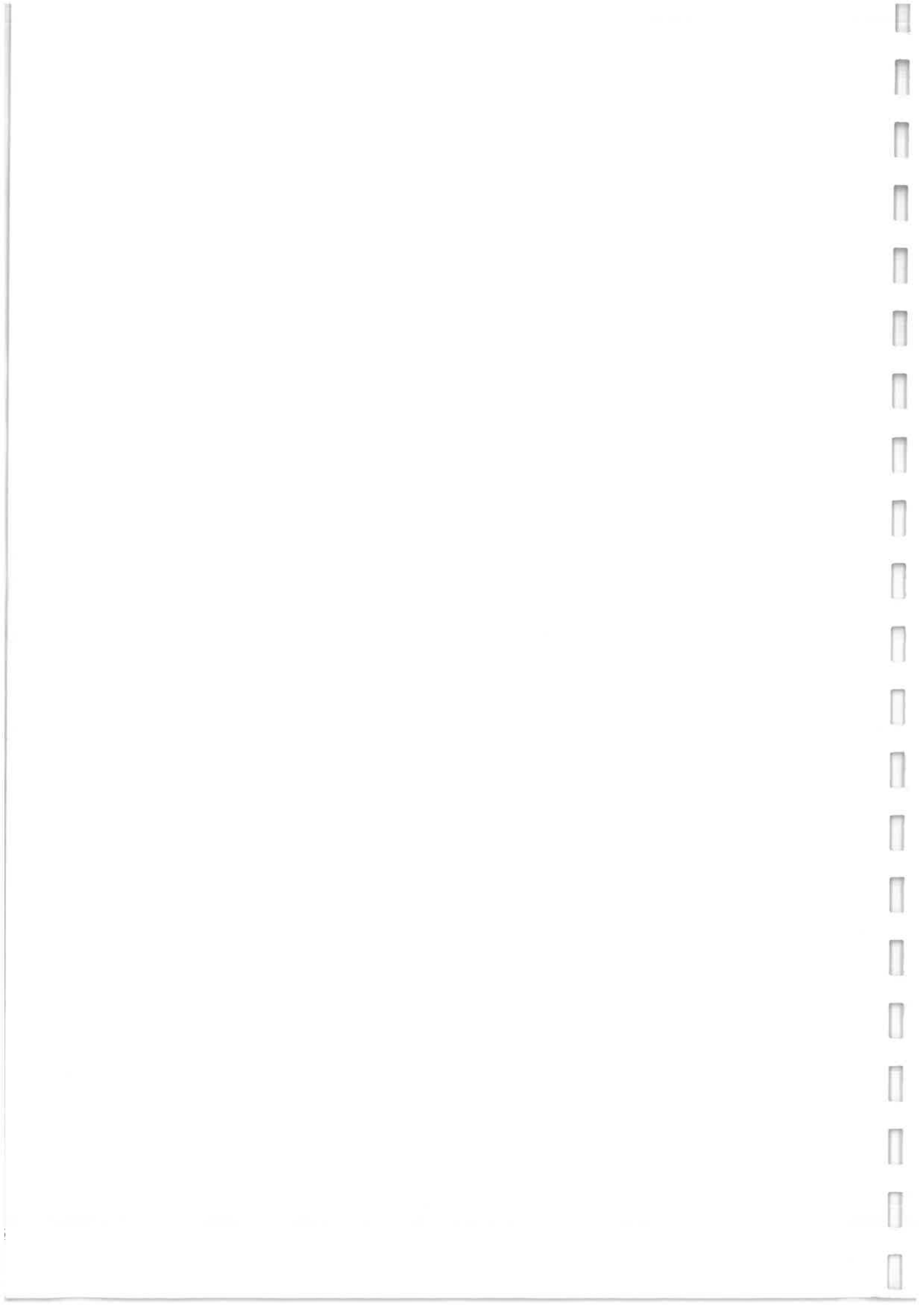


PREDSJEDNIK  
SKUPŠTINE PREDUZEĆA

Sanjin Manjo, dipl. ecc

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 - 161000005140041; UNION Banka - 1020290000015965  
NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P Banka - 1549212005907130; PRIVREDNA Banka - 1010000071258469  
IBAN CODE: BA393383202250686353 - SWIFT: UNCRBA22





## 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 - Vlakov 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 - Vlakov bb; Info: +387 33 629 025  
BESPLATNI INFO TELEFON: 080 02 02 68; mail: kjkp\_pokop@bih.net.ba - www.pokop.ba



**KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo**  
**NADZORNI ODBOR**

**Broj: 02-45-1935-3/20**  
**Sarajevo, 11.06.2020.god.**

U skladu sa čl. 8 i 40 Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, br: 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12), članom 30. Statuta KJKP «POKOP»d.o.o.Sarajevo i članom 18. Poslovnika o radu Nadzornog odbora, a na osnovu Odluke Uprave Preduzeća o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u 2019. godini, broj: 01-2080/20 i Mišljenja Odbora za reviziju o Odluci Uprave o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u 2019. godini, broj: 04-11-2000-4/20, Nadzorni odbor KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, Skupštini KJKP „POKOP“ daje:

### **Mišljenje** **o Odluci Uprave o prijedlogu raspodjele neto dobiti** **ostvarene u poslovanju za 2019. godinu**

I

Prijedlog Uprave o raspodjeli iskazane ostvarene dobiti u poslovanju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za 2019. godinu, u skladu je sa Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH i Statutom KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo.

II

Nadzorni odbor predlaže Skupštini KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo da prihvati Odluku uprave o prijedlogu raspodjele dobiti, broj: 01-2080/20 od 09.06.2020. godine, po kojoj se cjelokupan iznos neto dobiti ostvarene u poslovanju za 2019. godinu, a iskazane u revidiranim finansijskim izvještajima, u iznosu od 151.647 KM raspodijeli u akumuliranu dobit i koristi za investiciona ulaganja.

III

Ovo Mišljenje se dostavlja Skupštini KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo uz Izvještaj o poslovanju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo.

Dostaviti:

- Skupštini preduzeća x3,
- Kantonalnom resornom ministarstvu,
- Interni revizor,
- Službi za finansije i računovodstvo,
- a/a.

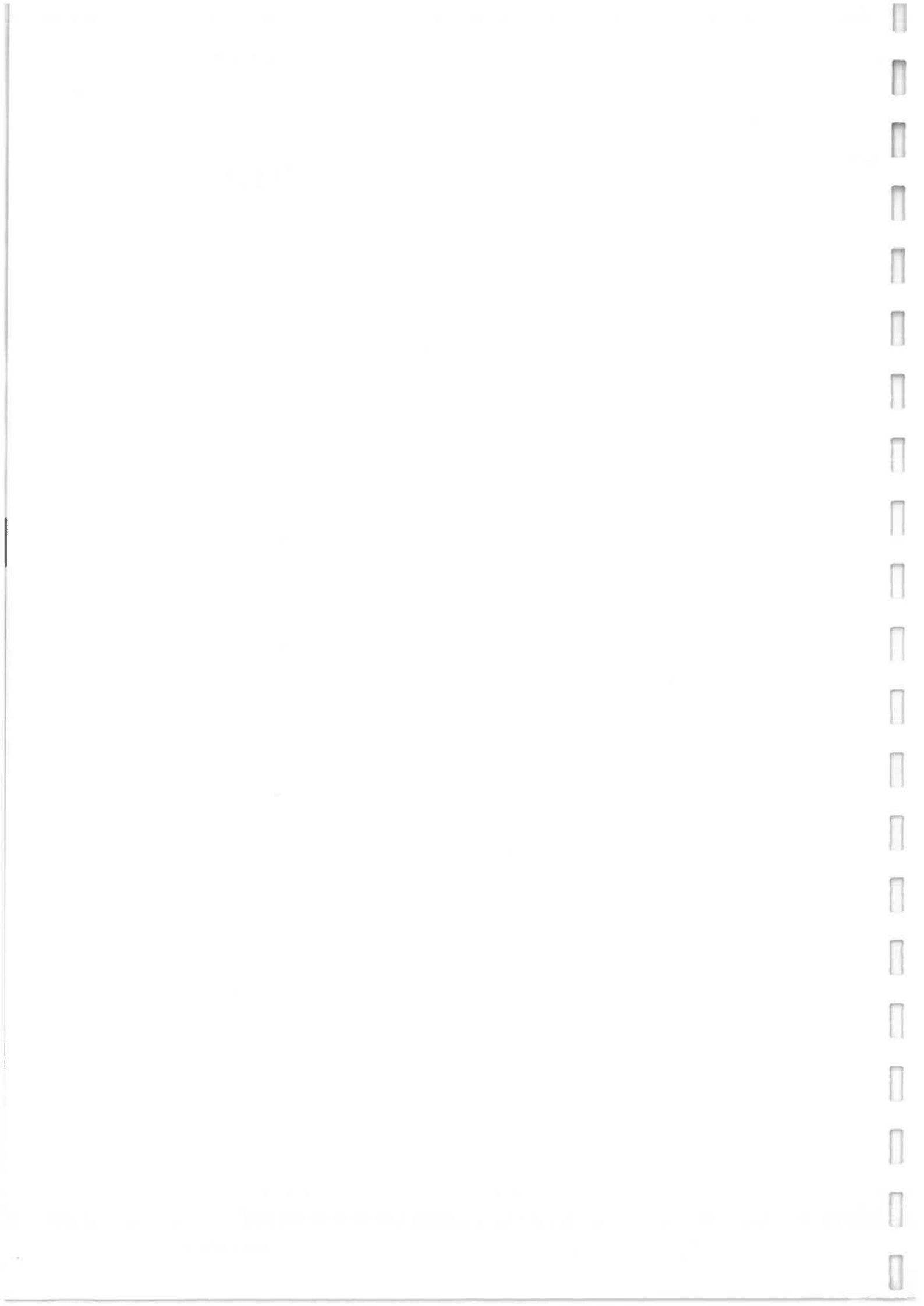
**PREDSJEDNIK**  
**NADZORNOG ODBORA**



Becir Sirovina

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







KJKP "POKOP" d.o.o.  
SARAJEVO

## ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

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



### NADZORNI ODBOR

Broj: 02-45- 1935-2/20

Sarajevo, 11.06.2020.god.

Na osnovu čl. 257. i 303. Zakona o privrednim društvima ("Službene novine Federacije BiH" broj:81/15), člana 30. Statuta KJKP „POKOP“ d.o.o.Sarajevo i člana 18. Poslovnika o radu Nadzornog odbora, na sjednici održanoj dana 11.06.2020.godine, Nadzorni odbor donosi

### ODLUKU

#### o usvajanju Izvještaja Uprave o poslovanju za 2019. godinu sa finansijskim izvještajem, izvještajem eksternog revizora i mišljenjem Odbora za reviziju

I

Usvaja se Izvještaj Uprave o poslovanju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za 2019. godinu sa finansijskim izvještajem, izvještajem eksternog revizora i mišljenjem Odbora za reviziju.

II

U izvještaju o poslovanju Uprave KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za period 01.01.2019.-31.12.2019.godine iskazane su slijedeće pozicije bilansa uspjeha:

Ukupan prihod sa 31.12.2019.godine iznosi	10.208.395 KM
Ukupan rashod sa 31.12.2019.godine iznosi	10.014.757 KM
Ukupna godišnja dobit sa 31.12.2019.godine iznosi	193.638 KM
Neto dobit poslije iskazanog poreza na dobit sa 31.12.2019.godine iznosi	151.647 KM

III

Izvještaj o poslovanju sa finansijskim izvještajem, izvještajem eksternog revizora i mišljenjem Odbora za reviziju, se podnosi Skupštini KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo na usvajanje.

IV

Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Dostaviti:

- Skupštini preduzeća x3,
- Ministarstvu komunalne privrede i infrastrukture,
- Upravi KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo,
- Službi za finansije i računovodstvo,
- a/a.

PREDSJEDNIK  
NADZORNOG ODBORA

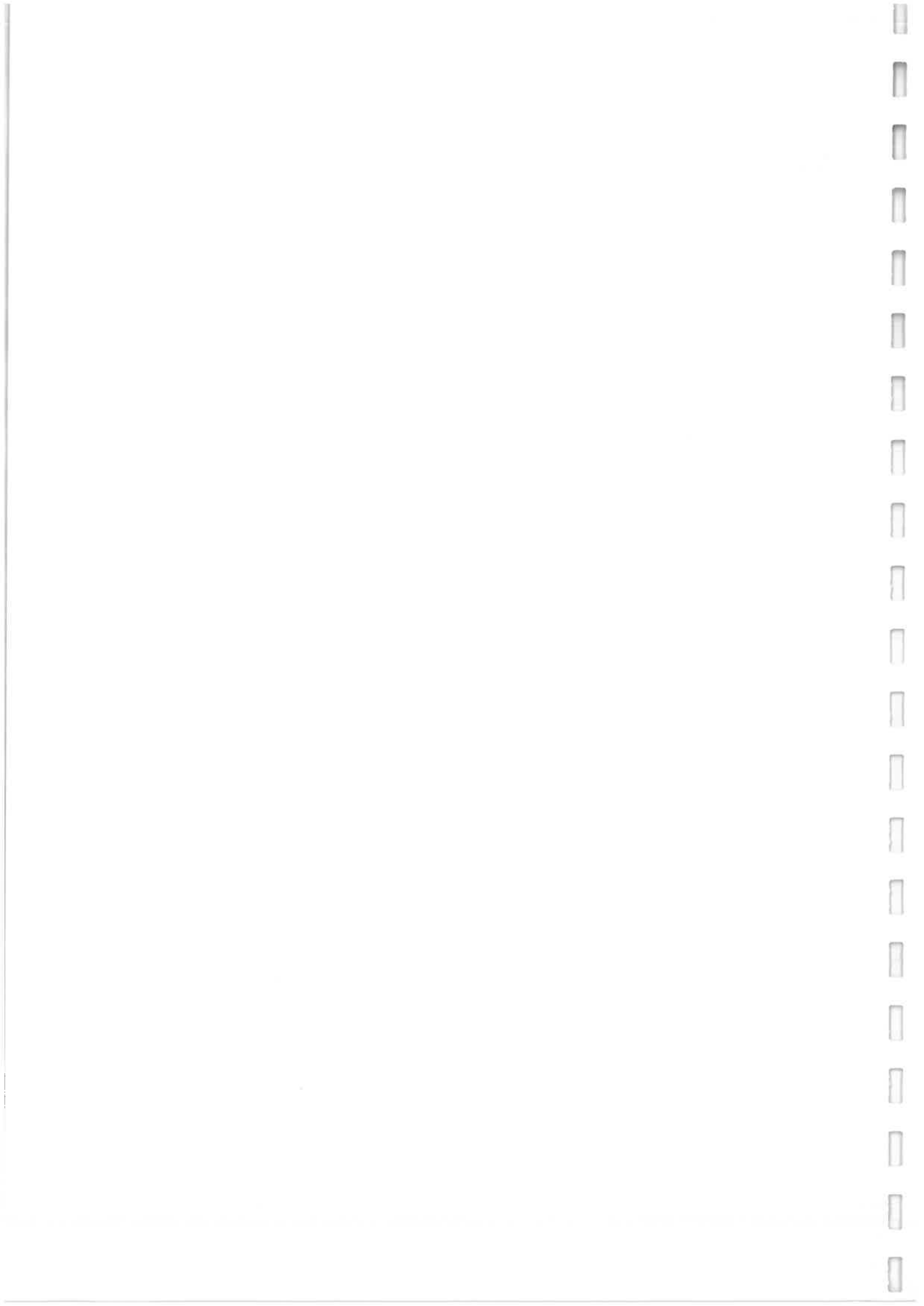


Lećir Sirovina

*[Signature]*

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





## 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 - Petrakljiina 1, Sarajevo; Info: +387 33 551 370  
GROBLJE BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 750 - GROBLJE VLAKOVO - Vlakovo bb; Info: +387 33 761 955  
GROBLJE STADION - Patriotske lige bb; Info: +387 33 258 306 - MRTVACNICA - Jukićeva 61; Info: +387 33 664 686  
CVJEČARA BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 375 - R.J. TRANSPORT - Vlakovo bb; Info: +387 33 629 025  
BESPLATNI INFO TELEFON: 080 02 02 68; mail: kjkp\_pokop@bih.net.ba - www.pokop.ba



### ODBOR ZA REVIZIJU

Broj: 04-11-2000-4/20

Sarajevo, 10.06.2020. godine

U skladu sa čl. 28. i 29., a u vezi sa čl. 37. i 38. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH”, broj: 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12), članom 19. stav 1. Statuta KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, a na osnovu Izvještaja vanjskog revizora BDO BH d.o.o. Sarajevo o reviziji seta finansijskih izvještaja Preduzeća o poslovanju za 2019. godinu, u postupku razmatranja Odluke Uprave Preduzeća o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u poslovanju za 2019. godinu, broj: 01-2080/20 od 09.06.2020. godine, Odbor za reviziju KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, Skupštini KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, daje:

#### Mišljenje

#### o Odluci Uprave Preduzeća o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u 2019. godini

1. 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.
2. 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.

#### Obrazloženje

Prema podacima iz finansijskih izvještaja, KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo je u poslovanju za 2019. godinu ostvarilo dobit u iznosu od KM 151.647.

Nakon što je vanjski revizor Preduzeća, BDO BH d.o.o. Sarajevo potvrdio da iznos neto dobiti ostvarene u poslovanju u 2019. godini iznosi KM 151.647, stečeni su uslovi da se izvrši njena raspodjela.

Način raspodjele ostvarene neto dobiti u javnim preduzećima propisan je članovima 37. do 40. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, a Preduzeće je svojim Statutom u članu 19. stav 3. predvidjelo da se ostvarena neto dobit iskazana u revidiranim finansijskim izvještajima raspoređuje po slijedećim prioritetima: pokriće gubitka iz prethodnih godina, fond rezervi, investicije, te prioriteti i potrebe tekućeg održavanja.

Preduzeće nema iskazanih nepokrivenih gubitaka iz prethodnih godina, a u Fond rezervi već je raspoređen adekvatan iznos sredstava.

Odbor smatra da je prijedlog Uprave Preduzeća o namjeni korištenja i raspodjeli neto dobiti ostvarene u poslovanju u 2019. godini usklađen sa važećim propisima i potrebama Preduzeća.

Imajući na umu naprijed navedeno, Odbor za reviziju je dao Mišljenje o prijedlogu Uprave da se neto dobit ostvarena u poslovanju u 2019. godini rasporedi kako je to navedeno gore, odnosno, kako je navedeno u Odluci uprave KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, broj: 01-2080/20 od 09.06.2020. godine.

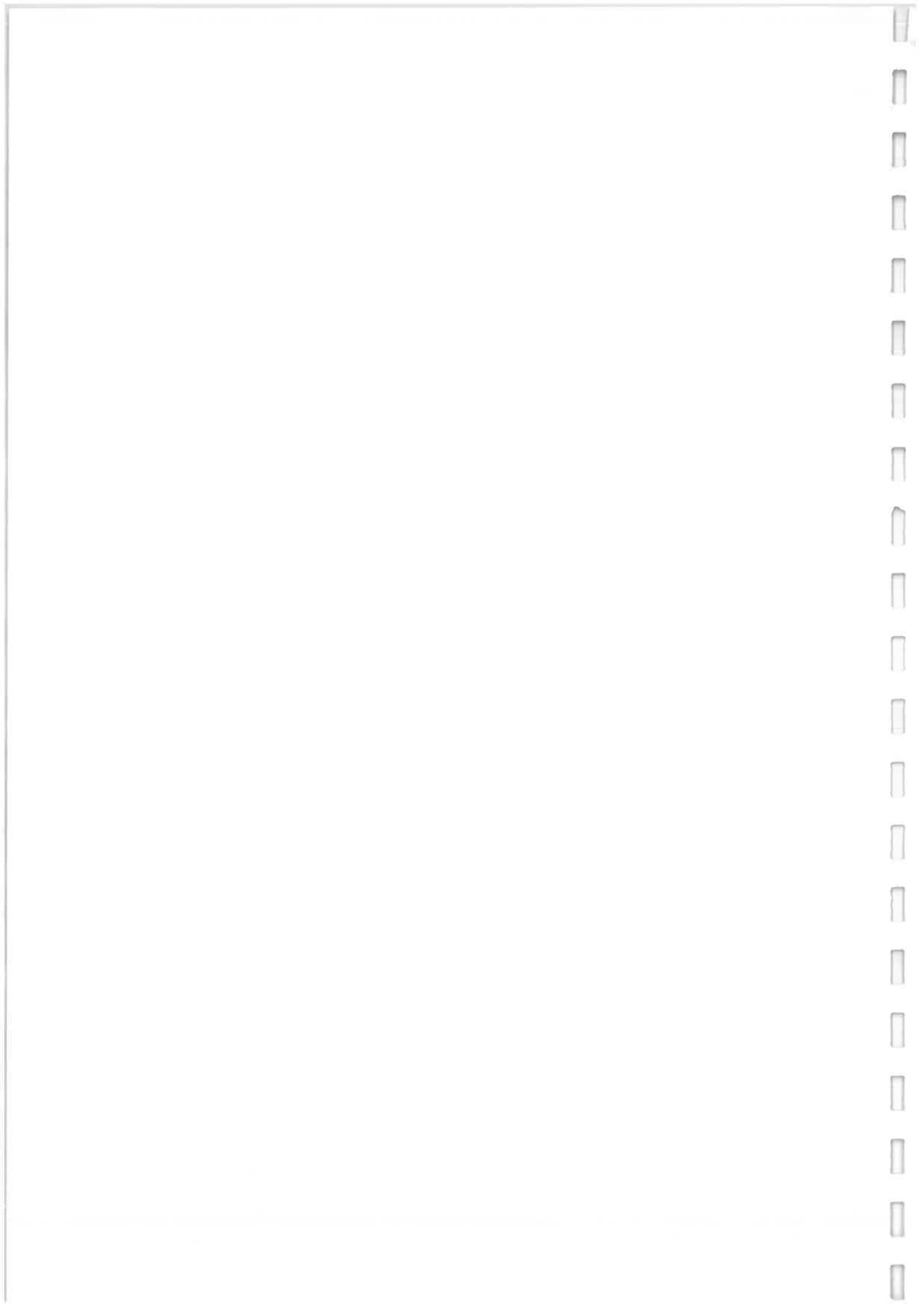
Dostaviti:

- Upravi x2,
- Nadzornom odboru x3,
- Skupštini x3,
- a/a.



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; RAFFEISEN Bank - 1610000005140041; UNION Banka - 1020290000015965  
NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P Banka - 1549212005907130; PRIVREDNA Banka - 1010000071258469  
IBAN CODE: BA393383202250686353 - SWIFT: UNCRBA22





## 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



VERIFIED  
EN 15017  
COMPLIANCE



ASSOCIATION  
OF SIGNIFICANT  
CEMETERIES  
IN EUROPE  
ASCE

Broj: 01 – 2080 / 2020

Datum: 09.06.2020.godine

Na osnovu čl.11 stav e. i 37. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH" br: 8/05, 81/08 i 22/09) i čl. 18 i 19 Statuta KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, Uprava Preduzeća dana 09.06.2020.godine donosi

### ODLUKU

#### o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u 2019.godini

I

U revidiranom finansijskom izvještaju za 2019.godinu, koji je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo je u 2019.godini iskazalo neto dobit u iznosu od 151.647 KM.

II

Iskazanu neto dobit iz prethodnog člana raspodijeliti u ukupnom iznosu u akumuliranu dobit za investiciona ulaganja.

III

Ovaj prijedlog dostaviti Nadzornom odboru i Odboru za reviziju radi davanja mišljenja.

Izvršni direktor

Asmir Hodžić



Direktor

Goran Cerić

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

