



ZA SAHRENI I PRAVIJANJE - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

DIRKCUA - Mula Mustafe Bašeskije 3a, Sarajevo; Info: +387 33 535 170; Fax: +387 33 535 164
PRODAVNICA POGREBNE OPREME - Patraklija 1, Sarajevo; Info: +387 33 551 370
GROBLJE BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 750 - GROBLJE VLAKOVO - Vlakovo bb; Info: +387 33 761 955
GROBLJE STADION - Patriotske lige bb; Info: +387 33 258 306 - MRTVAČNICA - Jukićeva 61; Info: +387 33 664 686
CVJEČARA BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 375 - R.J. TRANSPORT - Vlakovo bb; Info: +387 33 629 025
BESPLATNI INFO TELEFON: 080 02 02 68; mail: kjkp_pokop@bih.net.ba - www.pokop.ba



**IZVJEŠTAJ O RADU I FINANSIJSKOM POSLOVANJU
ZA PERIOD OD 01.01. – 31.12.2021. GODINE**

Sarajevo, februar 2022. godine

ID BROJ - 4200119040004; PDV BROJ - 200119040004; MBS - 65-01-0701-13; SUDSKI REG. BROJ - 065-0-Reg-08-002972
T.R. UniCredit Bank - 3383202250684353; ASA Banka - 1344601000218984; RAIFFEISEN Bank - 161000005140041; UNION Banka - 1020290000015965
NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P Banka - 1549212005907130; PRIVREDNA Banka - 1010000071258469
IBAN CODE: BA393387304838543037 - SWIFT: UNCRBA22

SADRŽAJ

MATIČNI PODACI	4
LEGISLATIVA.....	5
1. UVOD	6
1.1. Standard ISO 9001:2015/N _o :424842QM15	6
1.2. Standard ISO 14001:15/N _o :424842UM15	7
1.3. Standard ISO EN 15017 – Kvalitet pogrebnih usluga.....	7
2. UNUTRAŠNJA ORGANIZACIJA PREDUZEĆA.....	8
2.1. Šema organizacione strukture	8
3. OSNOVNI PODACI O GROBLJIMA.....	9
3.1. GROBLJE BARE	9
3.2. GROBLJE VLAKOVO	10
3.3. GROBLJA 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	14
5.1. AKTIVNOSTI NA GROBLJIMA.....	14
5.2. GRAĐEVINSKA OPERATIVA	16
5.3. MRTVAČNICA/PROSEKTURA.....	16
5.4. TRANSPORT/VOZNI PARK	17
5.5. SLUŽBA ZA KOMERCIJALNE POSLOVE.....	17
5.6. SLUŽBA ZA NAPLATU, EVIDENTIRANJE I REZERVACIJU GROBNIH MJESTA.....	20
6. TEKUĆI POSLOVI.....	19
7. FINANSIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA.....	21
7.1. PRIHODI.....	22
7.1.1. POSLOVNI PRIHODI.....	23
7.1.1.1. Prihodi od prodaje.....	23
7.1.1.2. 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 prodate robe.....	27
8.1.2. Materijalni troškovi.....	27
8.1.3. Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih	27
8.1.3.1. Troškovi bruto plaća zaposlenih	28
8.1.3.2. Troškovi službenih putovanja.....	28
8.1.3.3. Troškovi ostalih primanja, naknada i mater. prava zaposlenih	28
8.1.3.4. Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	28
8.1.3.5. Troškovi naknada članovima odbora	28
8.1.4. Troškovi proizvodnih usluga	28
8.1.5. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....	29
8.1.6. Nematerijalni troškovi	29
8.1.7. Povećanje/smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	29
8.2. FINANSIJSKI RASHODI.....	29

8.3. OSTALI RASHODI	30
9. STRUKTURA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2020. I 31.12.2021. (UPOREDNI PREGLED)	30
9.1. STALNA SREDSTVA	30
9.1.1. Dugoročni finansijski plasmani	30
9.1.2. Pregled stalnih sredstava	30
9.2. TEKUĆA SREDSTVA	31
9.2.1. Zalihe	31
9.2.2. Gotovina i ekvivalent gotovine	32
9.2.3. Kratkoročna potraživanja	32
9.2.4. Potraživanja za PDV	32
9.2.5. Kratkoročna razgraničenja	32
10. STRUKTURA IZVORA SREDSTAVA	32
10.1. KAPITAL I REZERVE	32
10.2. DUGOROČNA REZERVISANJA	32
10.3. OBAVEZE	33
10.3.1. Finansijske obaveze	33
10.3.2. Primljeni avansi	33
10.3.3. Obaveze prema dobavljačima	33
10.3.4. Obaveze po osnovu plaća i mater. prava zaposlenih i drugih fizičkih lica	33
10.3.5. Obaveze po osnovu poreza i naknada	33
10.4. PASIVNA VREMANSKA RAZGRANIČENJA	33
10.5. VANBILANSNA EVIDENCIJA	33
11. POKAZATELJI POSLOVANJA	34
11.1. POKAZATELJI LIKVIDNOSTI	34
11.2. POKAZATELJI ZADUŽENOSTI	34
11.3. POKAZATELJI EKONOMIČNOSTI	35
11.4. POKAZATELJI PROFITABILNOSTI	35

MATIČNI PODACI

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

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

Adresa: Mula Mustafe Bašeskije br. 38

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

Datum upisa: 06.06.2006. godine

Registrovano kod: Općinski sud Sarajevo

Osnivač: Kanton Sarajevo

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

Identifikacijski broj: 4200119040004

Identifikacijski broj u PDV registru: 200119040004

Šifra osnovne djelatnosti: 96.03 Pogrebne i srodne djelatnosti

Oblik organizovanja: Društvo sa ograničenom odgovornošću

Oblik vlasništva: Državno

LEGISLATIVA

Legislativa 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)

Legislativa Federacije Bosne i Hercegovine

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

Legislativa 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).
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti Kantona Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj 5/19)
- Uredba o određivanju visine plaća i naknada organa upravljanja i drugih organa institucija Kantona Sarajevo, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač Kanton Sarajevo („Službene novine Kantona Sarajevo“ broj 41/16)

Legislativa Grada Sarajeva

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

1. UVOD

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

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

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

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

Preduzeće posjeduje 3 (tri) ISO standarda i to:

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

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

Preduzeće posjeduje certifikat ISO 9001:2015 za kvalitet usluga, koji je 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;
- primjenjivanje akcija neophodnih za ostvarivanje planiranih rezultata i stalnog poboljšanja ovih procesa.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

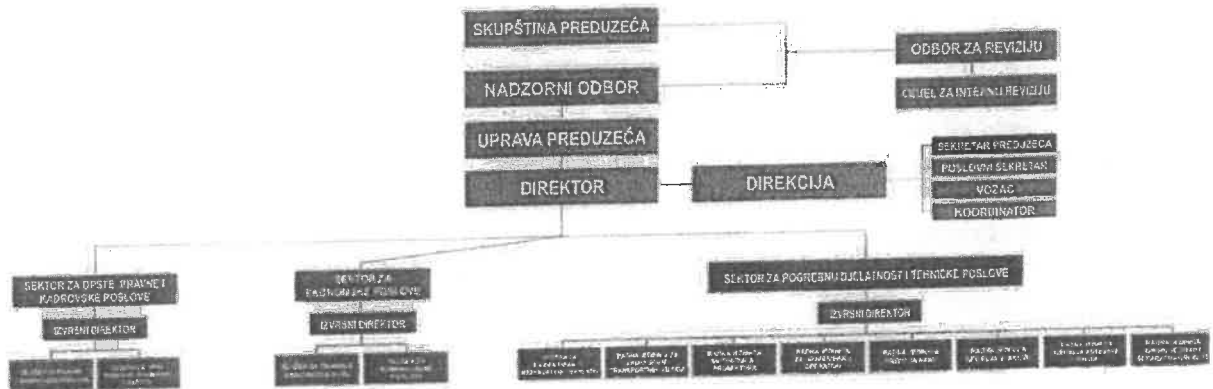
1.3. Standard ISO EN 15017 – Kvalitet pogrebnih usluga

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

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

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 (skladište materijala, prodavnica pogreb. opreme, cvjećare)

Sektor za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove

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

3. OSNOVNI PODACI O GROBLIJIMA

KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo održava, upravlja i gazduje sa devet (9) aktivnih komunalnih grobalja ukupne površine cca **813.730,07 m²** i to: Bare, Vlakovo, Lav, Stadlon, 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.

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 površine cca **473.945 m²**.

Ukupna površina održavanja svih grobalja je **1.287.675,07 m²**.

Važno je napomenuti da su podaci o površinama grobalja preuzeti iz geodetskih snimaka iz 2012. i 2013. godine, odnosno podataka iz evidencije katastarskog operata.

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 otpad i ostale urbane opreme;
- održavanje objekata i ostale infrastrukture groblja;
- održavanje vodovodne i kanalizacione mreže i sistema odvodnje oborinskih voda;
- opravke i održavanje česmi i fontana;
- održavanje saobraćajnica, prilaza, staza, stepenica, rukohvata i platoa u ljetnom i zimskom periodu;
- održavanje objekata koji služe za smještaj, opremanje i ispraćaj umrlih;
- održavanje objekata koji služe za obavljanje osnovne djelatnosti preduzeća (skladište, garaža i sl.);
- održavanje pratećih objekata dijela za obavljanje osnovne djelatnosti na groblju (cvjećare, grobni uredi po grobljima);
- vađenje panjeva i korijenja sa utovarom i odvozom;
- utovar i odvoz viška zemlje, smeća i drugog materijala;
- planiranje i uređenje površinskog sloja zemlje na parcelama;
- otkop zemlje za izgradnju temelja za nadgrobne spomenike;
- čišćenje i održavanje 48 (četrdesetosam) separatih grobalja.

3.1. GROBLJE BARE

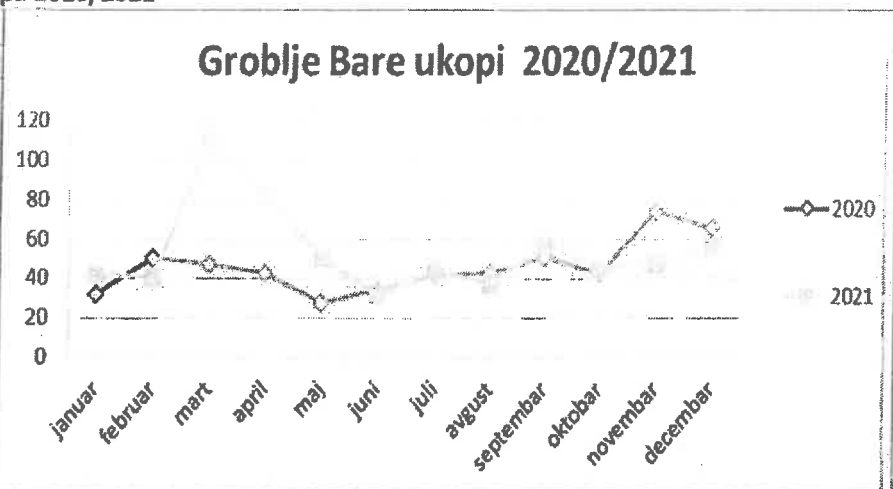
- Ul. Jukićeva bb
- Površina 255.623 m²
- 34 parcele Islamske vjeroispovijesti
- 15 parcela Rimokatoličke vjeroispovijesti
- 18 parcela Pravoslavne vjeroispovijesti
- 27 parcela Atelsti
- Parcele gdje su sahranjeni Jevreji, Evangelisti, Adventisti i Starokatolici
- Ukopano 62.787 lica
- Kolumbarij – položeno 55 urne
- Objekti cvjećare, grobnog ureda, Komemorativnog centra, mrtvačnice, kapele i sanitarni čvor

Prikaz realiziranih aktivnosti po groblju:

	UKOPI	EKSHUMACIJE	KOŠENJE TRAVE
2020	553	109	3 puta
2021	648	101	3 puta

Bare uporedni pregled ukopa 2020/2021

MJESEC	2020	2021
Januar	32	43
Februar	50	41
Mart	47	111
April	43	82
Maj	28	51
Juni	34	32
Juli	42	44
August	43	37
Septembar	51	58
Oktoabar	43	45
Novembar	74	48
Decembar	66	56
UKUPNO:	553	648



Po parcelama:	Kolumbarij	Muslimanska	Ateistička	Katolička	Pravoslavna	Jevrejska	Ostalo
2020		167	185	110	89	2	/
2021	12	199	205	117	103	9	3

3.2. GROBLJE VLAKOVO

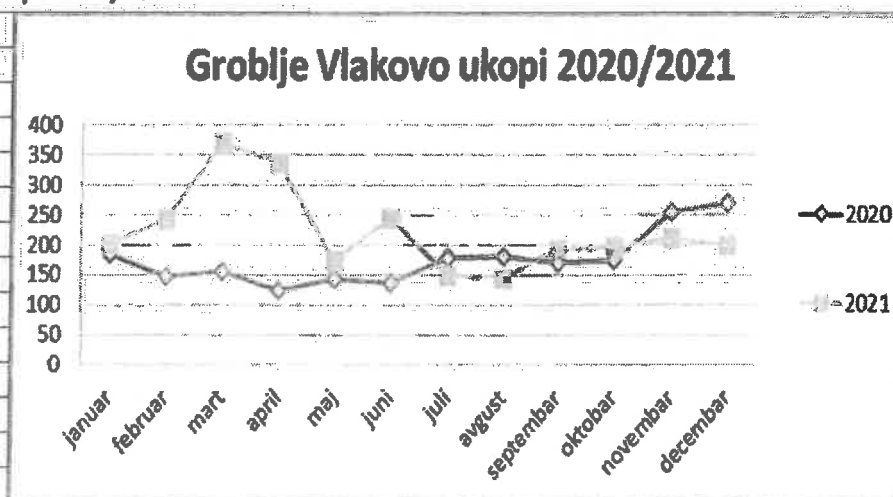
- Ul. Vlakovo bb - Iliđa
- Površina 428.291 m²
- Ukopano 44.576 lica
- Objekti cvjećare, grobnog ureda, skladišta, garaža, grobnica za mrtvorodenu djecu, kolumbarij i rozarij, kapele i sanitarni čvor
- „Aleja veterana“ sahranjeno 2.008 umrlih lica

Prikaz realiziranih aktivnosti po groblju:

	UKOPI	EKSHUMACIJE	KOŠENJE TRAVE
2020	2112	17	5 puta
2021	2657	18	4 puta

Vlakovo uporedni pregled ukopa 2020/2021

MJESEC	2020	2021
Januar	184	201
Februar	146	243
Mart	154	369
April	124	336
Maj	143	173
Juni	136	244
Juli	177	149
August	180	144
Septembar	170	192
Oktoabar	173	196
Novembar	255	211
Decembar	270	199
UKUPNO:	2112	2657



Po parcelama:	Muslimanska	Ateistička	Katolička	Pravoslavna	Jevrejska	Ostalo	Kolumbarij
2020	1784	175	106	47	/	/	
2021	2323	161	97	68	/	8	1

3.3. GROBLJA KOŠEVSKÉ DOLINE:

3.3.1. LAV

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 18.219 m2
- Ukopano 4.244 lica
- Objekt: kip „umirućeg lava“

3.3.2. STADION

- Formirano 1992-1995 (ratna dejstva), ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 12.401,07 m2
- Ukopano 2.165 lica
- Objekti: spomen obilježje u obliku minareta, grobni ured i prostorije za upravnika i zaposlene

3.3.3. SVETI JOSIP

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 20.509 m2
- Ukopano 8.426 lica katoličke vjeroispovijesti
- Objekti: centralni križ Isusovog raspeća i spomenici pod zaštitom Zavoda za zaštitu kulturno historijskih spomenika

3.3.4. SVETI MARKO

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 13.970 m2
- Ukopano 3.163 lica lica pravoslavne vjeroispovijesti
- Objekat: pravoslavna kapela

3.3.5. SVETI MIHOVIL

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 9.936 m2
- Ukopano 3.589 lica katoličke vjeroispovijesti
- Objekti: spomenici koji predstavljaju kulturno istorijsku baštinu i pod zaštitom su Zavoda za zaštitu kulturno historijskih spomenika

3.3.6. SVETI ARHANGELI GEORGIJE I GAVRILO

- Ul. Patriotske lige bb - Centar
- Površina 10.272 m2
- Ukopano 1.897 lica pravoslavne vjeroispovijesti
- Objekti: grobnica Vidovdanskih heroja i pravoslavna kapela

3.3.7. JEVREJSKO GROBLJE

- Ul. Put mladih muslimana bb – Centar
- Površina 28.901 m2 (bez objekta od 139 m2)
- Sahranjena lica jevrejske nacionalnosti
- Objekti spomenici koji predstavljaju kulturno istorijsku baštinu i pod zaštitom su države

Prikaz realiziranih aktivnosti po grobljima:

	UKOPI	EKSHUMACIJE	KOŠENJE TRAVE
2020	159	41	6 puta
2021	180	37	5 puta

Koševska dolina uporedni pregled ukopa 2020/2021

MJESEC	2020	2021
Januar	10	12
Februar	9	10
Mart	16	31
April	13	25
Maj	10	17
Juni	10	11
Juli	11	9
August	15	12
Septembar	14	13
Oktobar	17	13
Novembar	21	15
Decembar	13	12
UKUPNO:	159	180



Po parcelama:	Muslimanska	Ateistička	Katolička	Pravoslavna	Jevrejska	Ostalo
2020	9	43	67	40	/	/
2021	15	32	84	49	/	/

3.4. GROBLJE OBAD

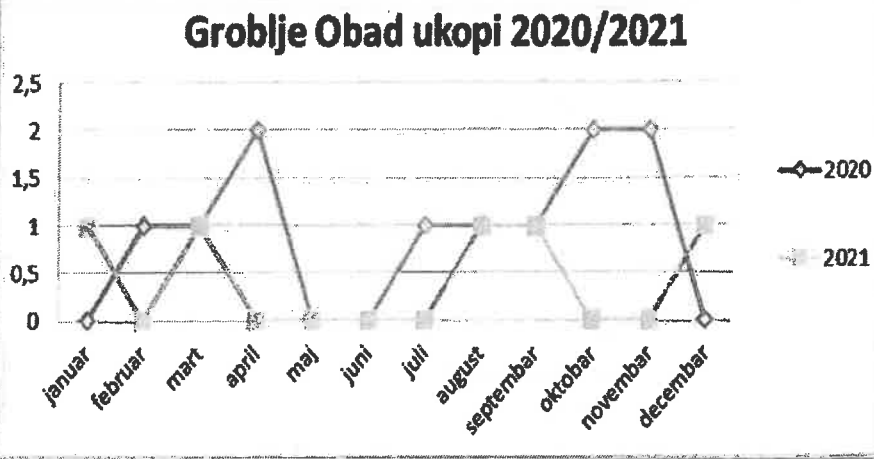
- Ul. Drinska bb – Novo Sarajevo
- Površina 15.608 m²
- Ukopano 3.525 lica islamske vjeroispovijesti

Prikaz realiziranih aktivnosti po groblju:

	UKOPI	EKSHUMACIJE	KOŠENJE TRAVE
2020	11	/	6 puta
2021	5	/	6 puta

Obad uporedni pregled ukopa 2020/2021

MJESEC	2020	2021
Januar	/	1
Februar	1	/
Mart	1	1
April	2	/
Maj	/	/
Juni	/	/
Juli	1	/
August	1	1
Septembar	1	1
Oktobar	2	/
Novembar	2	/
Decembar	/	1
UKUPNO:	11	5



Po parcelama:	Muslimanska	Ateistička	Katolička	Pravoslavna	Jevrejska	Ostalo
2020	11	/	/	/	/	/
2021	5	/	/	/	/	/

3.5. SEPARATNA GROBLJA

Površina 473.945 m²

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

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

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

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

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

4. KADROVI

Na kraju 2021. godine, u Preduzeću je ukupno **191** zaposlenih, od toga:

- **176** na neodređeno vrijeme
- **2** člana uprave
- **8** na određeno vrijeme (uz saglasnost resornog ministarstva)
- **2** uposlenika iz Programa za sufinansiranje Roma (F BiH)
- **2** uposlenika iz Programa za sufinansiranje „Služba u zajedničkim projektima“ (F BiH)
- **1** uposlenik iz Programa za sufinansiranje zapošljavanja pripravnika (VSS) (KS)

U toku 2021. godine u penziju je otišlo **6** uposlenika, **1** uposlenik je preminuo i **1** uposlenik je dobio otkaz ugovora o radu.

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

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

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

Kvalifikaciona struktura zaposlenih

	31.12.2020	31.12.2021
VSS	39 (18,31%)	29 (15,18%)
VŠS	6 (2,82%)	5 (2,62%)
SSS	141 (66,20%)	130 (68,06%)
KV	2 (0,94%)	2 (1,05%)
NK	25 (11,74%)	25 (13,09%)
UKUPNO	213 (100%)	191 (100%)

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

Spolna struktura zaposlenih

	Broj	%
Ukupno Ž	42	22 %
Ukupno M	149	78 %
UKUPNO	191	100%

5. DJELATNOST I AKTIVNOSTI ZAPOSLENIH

5.1. AKTIVNOSTI NA GROBLJIMA

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

Zaposlenici Preduzeća su u periodu od 01.01.2021. god. - 31.12.2021. godine, obavili ukupno:

- **3490** ukopa sahrane/dženaze
- **156** ekshumacija

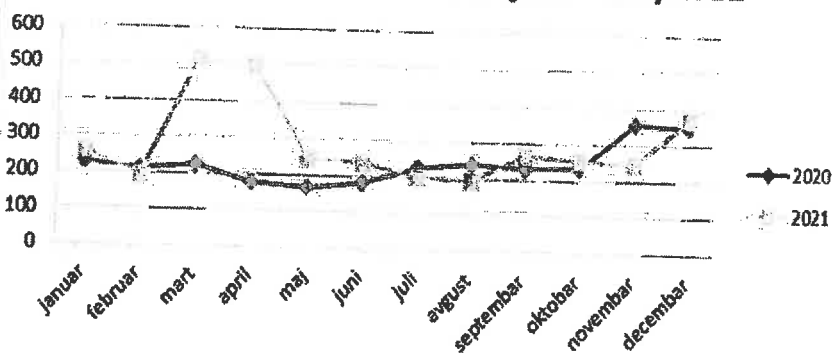
Zbirni prikaz obavljenih ukopa (sahrane/dženaze) po mjesecima:

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	
2020	228	212	225	181	168	183	229	240	231	235	355	348	2835
2021	260	196	512	501	248	238	204	195	266	254	246	370	3490

Ukopi uporedni pregled 2020/2021

MJESEC	2020	2021
Januar	228	260
Februar	212	196
Mart	225	512
April	181	501
Maj	168	248
Juni	183	238
Juli	229	204
August	240	195
Septembar	231	266
Oktoibar	235	254
Novembar	355	246
Decembar	348	370
UKUPNO:	2835	3490

Ukopi na grobljima kojima upravlja i gazduje KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo 2020/2021



Po parcelama:	Muslimanska	Ateistička	Katolička	Pravoslavna	Jevrejska	Ostalo
2020	1972	409	276	176	2	/
2021	2522	458	279	219	9	3

U periodu od 01.01.2021. - 31.12.2021. godine obavljeno je 156 exhumacija, što na zahtjev Tužilaštava, stranaka (prenos iz groba u grob ili na drugu lokaciju) i u procesu dubinskog ukopavanja (dvojno-trojno).

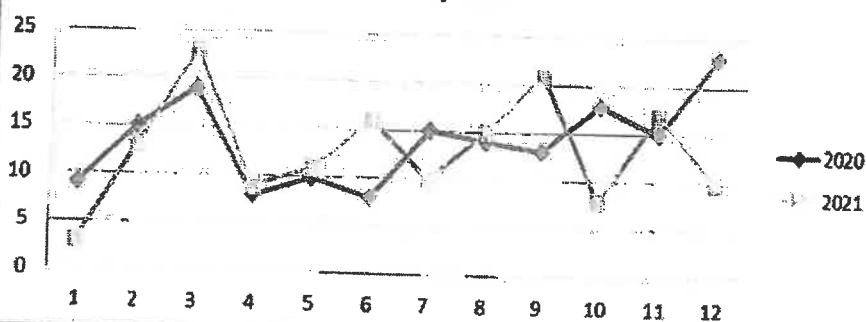
Zbirni prikaz obavljenih exhumacija (156), po mjesecima:

	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Ukupno
2020	9	15	19	8	10	8	15	14	13	18	15	23	167
2021	3	13	23	9	11	16	10	15	21	8	17	10	156

Ekshumacije uporedni pregled 2020/2021

MJESEC	2020	2021
Januar	9	3
Februar	15	13
Mart	19	23
April	8	9
Maj	10	11
Juni	8	16
Juli	15	10
August	14	15
Septembar	13	21
Oktoibar	18	8
Novembar	15	17
Decembar	23	10
UKUPNO:	167	156

Ekshumacije na grobljima kojima upravlja i gazduje KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo 2020/2021



5.2. GRAĐEVINSKA OPERATIVA

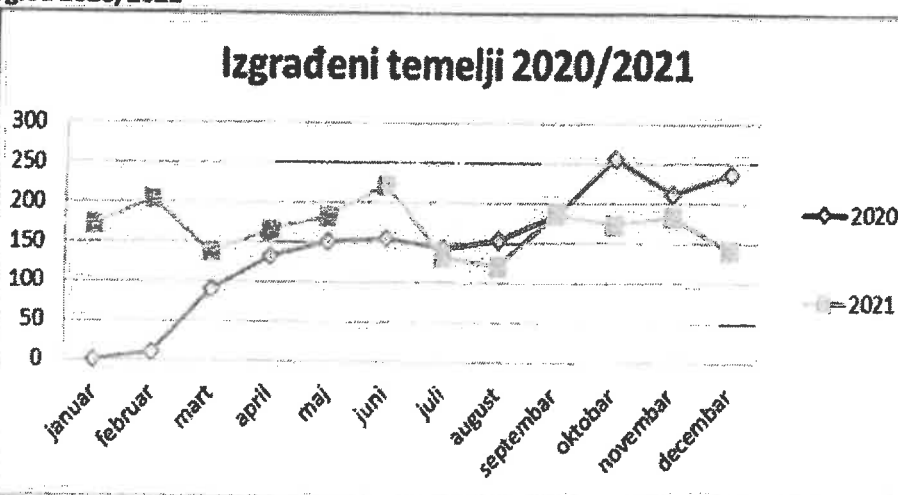
Zaposlenici ove radne jedinice rade na pripremi za izradu armirano betonskih temelja i popločavanju staza za izradu nadgrobnih spomenika, izrada šalungi, priprema i prevoz armature za izradu temelja, betoniranje temelja, dek ploča, grobnica, posipanje rizle na gotovim nišanima, čišćenju grobnih mjesta poslije izrade temelja, fugovanju urađenih temelja, utovaru i prevozu kulir ploča za popločavanje staza kao i druge poslove i zadatke koji se od njih traže. Za vrijeme zimske sezone zaposlenici ove radne jedinice, zajedno sa 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.
2020	1721	814,80	472,40	1.006	47.774
2021	2023	960,30	534,00	868	53.461

Izgrađeni temelji uporedni pregled 2020/2021

MJESEC	2020	2021
Januar	/	172
Februar	10	204
Mart	90	137
April	131	166
Maj	151	184
Juni	156	222
Juli	142	131
August	153	121
Septembar	185	187
Oktobar	255	174
Novembar	212	184
Decembar	236	141
UKUPNO:	1721	2023



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, korespondencija sa Kantonalnim tužilaštvom, pogrebnim preduzećima, kontakt sa porodicom umrlog lica, sa bolnicama i saradnja sa rukovodiocima grobalja u vezi umrlih lica i sl.

Tabelarni pregled:

	DOVEZENO	SA KLINIKE	SA STRANE	PO NALOGU TUŽIOCA
2020	1643 (641 Covid-19)	705	775	163
2021	2583 (1571 Covid-19)	1622	824	163

Bitno je napomenuti da je u periodu od 01.01.-31.12.2021. godine u mrtvačnicu dovezeno 1.571 umrlih osoba od COVID-19.

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

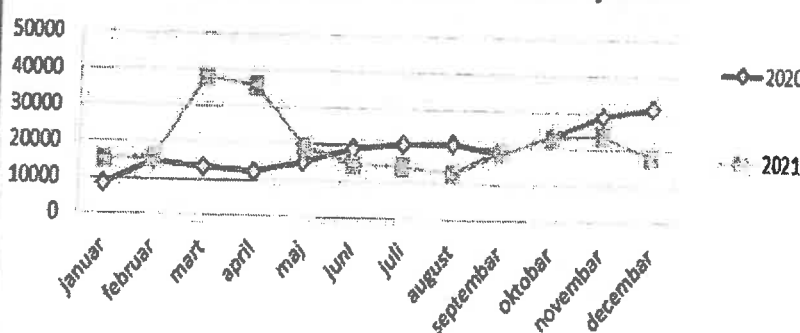
Zaposlenici ove radne jedinice obavljaju poslove prevoza umrlih lica iz stanova, bolnica, sa mjesta nesreće do mrtvačnice, prevoz u BiH, prevoz izvan granica BiH, prevoz pogrebne i druge opreme iz skladišta do grobnog ureda, odvoz zemlje i smeća sa grobalja kojima gazduje preduzeće i separatih grobalja 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 ukop. Za sve ove aktivnosti upravnik radne jedinice izdaje putne naloge, upućuje i raspoređuje zaposlenike, vodi evidenciju o utrošku goriva i maziva i ispravnosti vozila, prima narudžbe od radnih jedinica i obavlja poslove za iste, prati godišnje preglede auta, registraciju vozila i sl.

	PREVOZI /UKUPNO /	Prevezeno tura zemlje i betona	Pređeni kilometri /ukupno/	Utrošak pogonskog materijala	Rovokopač i mašina za pranje /pogon.materijal/
2020	4573	2108	228.168	27.162,49 lit.	1.715 lit. (955 iskopa) RM MST-4.167,71 lit. (727iskopa)
2021	5996	2316	250.539	30.143,41 lit.	2.580-lit. (1430 iskopa) RM MST-3.019,82 lit. (448 iskopa)
2020/2021 u %	131,11%	109,87%	109,80%	110,97%	150,43% lit. (149,74% iskopa) RM MST-72,45% lit. (61,62% iskopa)

Pređeni kilometri uporedni pregled 2020/2021

MJESEC	2020	2021
Januar	8747	15095
Februar	14933	15827
Mart	13394	38254
April	12457	36087
Maj	15125	19768
Juni	19242	14666
Juli	20727	14375
August	20810	12853
Septembar	18450	18983
Oktobar	23501	22881
Novembar	29240	23574
Decembar	31542	18176
UKUPNO:	228168	250539

Radna jedinica za obavljanje transportnih
usluga, pređeni kilometri 2020/2021



5.5. SLUŽBA ZA KOMERCIJALNE POSLOVE

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

Aktivnosti oko javnih nabavki vode su isključivo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, podzakonskim propisima i Internim aktima, u čijoj realizaciji nije bilo problema. U periodu od 01.01. do 31.12.2021. 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	Ukup. br.		
1.	Otvoreni postupak	17	6	3	26	3.765.774,73	88,14
2.	Ograničeni postupak	/	/	/	/	/	
3.	Pregovarački postupak sa objavom	/	/	/	/	/	
4.	Pregovarački postupak bez objave	/	1	/	1	35.000,00	0,82
5.	Konkurentski zahtjev	6	9	1	16	257.792,94	6,03
6.	Direktni sporazum	97	39	1	137	213.822,44	5,01
	Ukupan broj:	121	59	5	185	4.272.390,11	100,00
7.	Aneks II dio B						
a)	Hotelski smještaj	/	1	/	1	3.333,33	7,12
b)	Edukacija uposlenika KJKP „Pokop“	/	19	/	19	2.312,65	4,94
c)	Ugostiteljske usluge	/	1	/	1	2.585,00	5,52
d)	Truba	/	1	/	1	38.600,00	82,42
	Ukupan broj:	/	22	/	22	46.830,98	100,00

Realizacija Ugovora iz Plana nabavki za 2020.g. u 2021.godini.

R.b r.	Vrsta postupka	Vrijednost realizacije ugovora bez PDV-a
1.	Otvoreni postupak	1.172.162,48
2.	Ograničeni postupak	/
3.	Pregovarački postupak sa objavom	/
4.	Pregovarački postupak bez objave	61.000,00
5.	Konkurentski zahtjev	119.116,33
6.	Direktni sporazum	25.285,52
	Ukupno:	1.377.564,33
7.	Aneks II dio B	
a)	Truba	6.468,00
	Ukupno:	6.468,00

Realizacija Ugovora iz Plana nabavki za 2021.g. u 2021.godini.

R.b r.	Vrsta postupka	Vrijednost realizacije ugovora bez PDV-a
1.	Otvoreni postupak	1.291.789,94
2.	Ograničeni postupak	/
3.	Pregovarački postupak sa objavom	/
4.	Pregovarački postupak bez objave	/
5.	Konkurentski zahtjev	139.437,12
6.	Direktni sporazum	178.224,16
	Ukupno:	1.609.451,22
7.	Aneks II dio B	
a)	Hotelski smještaj	3.333,33
b)	Edukacija uposlenika KJKP „Pokop“	2.312,65
c)	Ugostiteljske usluge	2.585,00
d)	Truba	15.120,00
	Ukupno:	23.350,98

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, svečanih odjela za nosioce pri sahranjivanju i druga oprema za potrebe rada zaposlenika preduzeća prema izraženim potrebama upravnika radnih jedinica.

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

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

U prodavnici pogrebne opreme u periodu od 01.01. do 31.12.2021. godine prodaja pogrebne opreme prikazana je u slijedećoj tabeli:

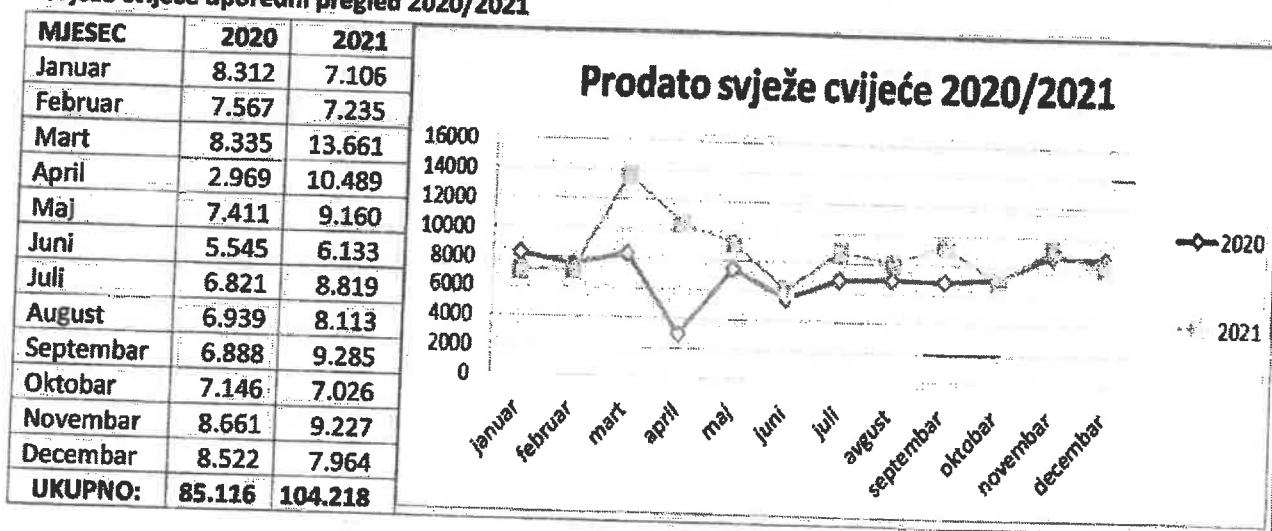
	Sanduk kovčeg	Limeni sanduk	Plastična vreća	Križ sa raspelom	Krst	Piramida	Bašluk	Križ na sanduk	Krst na sanduk	Pokrov Dušek
2020	1359	62	774	223	151	362	64	202	136	575
2021	2327	80	155	295	181	444	246	251	162	709

Zaposlenici cvjećara, na prodajnim mjestima na groblju Bare i Vlaskovo, 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
2020	85116	800	278	11224	8097	369	494	4328	1800	9511	88
2021	104218	923	277	13706	9924	333	407	4544	1219	5114	129

Svježe cvijeće uporedni pregled 2020/2021



5.6. SLUŽBA ZA NAPLATU, EVIDENTIRANJE I REZERVACIJU GROBNIH MJESTA

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

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

S tim u vezi organizuje se edukacija uposlenih u cilju što kvalitetnijeg obavljanja radnih zadataka. Na osnovu evidencije u periodu od 01.01.- 31.12.2021. godine izvršene su slijedeće aktivnosti:

	2020	2021
Sahrane /ukupno/	2.835	3.490
Ekshumacije	167	156
Uplaćeno za stope	6	8
Uplaćeno temelja	1.212	1.617
Uplaćeno nišana	347	516
Uplaćeno spomenika	117	90
Uplaćeno pločanje	240	271
Grobnica za urne	17	23
Rezervacija spomenik/grobnica	400	609
Rezervacija bez spomenika	286	351

6. TEKUĆI POSLOVI

COVID-19

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

Obzirom da smo preduzeće koje je obavljanjem komunalno-pogrebne djelatnosti direktno na udaru posljedica Covid pandemije, u smislu preuzimanja, zbrinjavanja, opremanja i sahranjivanja lica preminulih od zarazne bolesti, obim realizacije navedenih usluga u 2021. godini ima povećanje na uslugama prevoza za 77%, uslugama preuzimanja i zbrinjavanja u prosekuri/mrtvačnici za 65%, a usluge sahranjivanja povećane su za 23%.

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

U 2021. godini Uprava Preduzeća je redovno analizirala i pratila realizaciju planiranih aktivnosti koje su utvrđene programom i planom rada.

Pored redovnih zadataka i obveza ističemo značajnije završene aktivnosti (neke se prenose u 2022. godinu):

Bare:

- Uređenje i sanacija Aleje velikana, ide po fazama (drenaža, staze, hortikultura,...)
- Pokrenuti radovi na sanaciji gl. saobraćajnica (izmjena podzemnih instalacija,...)
- Hortikultura popunjena 70%, radi se u kontinuitetu
- Uništavanje potkornjaka 70%, radi se u kontinuitetu
- Završeni radovi na uređenju Kapela

Vlakovo:

- Parcela površine cca 53.000 m² radi se u tri (3) faze:
 - III faza 40% završeno-površine cca 26450 m²-prenosi se u 2022.
- Uredili puteve i staze 85%-90%
- Proširenje parking prostora (cca 400 mjesta) I faza- prenosi se u 2022.godinu
- Krematorij sa mrtvačnicom i teh. blokom, I faza konstruktivna završena (el. instalacije), ide po fazama prenosi se u 2022.god.
- Peć za krematorij, radovi završeni 45%, ide po fazama, prenosi se u 2022. god. (dugotrajan proces)
- Rasvjeta 70%

Transport:

- Nabavljen traktor sa priključcima YTO (humani uvjeti rada)

Mrtvačnica:

- Nabavljeno dovoljan broj PVC vreća za zbrinjavanje posmrtnih ostataka
- GIS-implementiran sa računovodstvenim programom 80%, ide po fazama
- Obezbeđen dovoljan broj sanduka za zbrinjavanje
- Obezbeđen dovoljan broj zaštitne opreme (maske, rukavice, odijela) od zaraznih bolesti kao i dezinfekcionih sredstava za radnike i opremu

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.

S obzirom na povećanje usluga sahranjivanja u 2021. godini za 23% u odnosu na 2020. godinu, a u odnosu na 2019. godinu za 36,50%, otvaranje novih grobljanskih površina iziskuje velika finansijska sredstva za infrastrukturno uređenje i predstavlja nulti prioritet. U 2021. 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, te su stvorene su pretpostavke za efikasnije rješavanje imovinsko pravnih odnosa u 2022. godini.

PROBLEMI U POSLOVANJU

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

- otkup, te uređenje novootkupljenog zemljišta i izgradnja pratećih objekata u potpunosti zavise od kapitalnih investicija,
- ukupne aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa za kompletan obuhvat groblja Vlakovo ne zavise isključivo od preduzeća
- neriješeni imovinsko pravni odnosi između suvlasnika koji raspoložu značajnim površinama zemljišta,
- nespремnost za prodaju pojedinih vlasnika,
- općeniti rast cijena po kojima se parcele nude,
- evidentan rast cijena svih radova potrebnih za privođenje namjeni otkupljenih parcela (geotehnički radovi, radovi na pripremi i privođenju krajnjoj namjeni),

- realizacija infrastrukturnih projekata odvija se uz određene administrativne opstrukcije i barijere, što se posebno odnosi na izgradnju krematorija i parkinga za potpuno funkcioniranje groblja Vlakovo, što su nulti prioriteti.

Enorman rast cijena zabilježen od početka godine, uz istovremenu potrebu poštivanja svih odredbi Zakona o javnim nabavkama, negativno se reflektovala na tok realizacije usvojenog Plana javnih nabavki za 2022. godinu. U više navrata raspisani natječaji po različitim procedurama javnih nabavki su poništavani zbog nezainteresovanosti dobavljača da u uslovima rasta cijena nude robe za koje bi se potpisali obavezujući ugovori. Ovaj problem nije akutan obzirom da je pravodobnom reakcijom na impulse sa tržišta vođena vrlo ozbiljna politika nabavki, te su procedure za najvažnije robe završene potpisivanjem ugovora.

Istovremeno, cijene Individualne komunalne potrošnje nisu mijenjane od 1995. godine.

PRIJEDLOG MJERA ZA UNAPREĐENJE POSLOVANJA

Uprava u kontinuitetu nastoji da obezbjedi potreban prostor – zemljište za nesmetano sahranjivanje, kontinuirano korespondira sa resornim Ministarstvom, općinskim organima i procjeniteljima, te vrši analizu tržišta građevinskih radova. Ujedno, prate se kretanja na tržištu u pogledu pravovremene i ekonomične nabavke neophodnih roba i usluga. Ovaj pristup će biti i dodatno intenziviran u narednom periodu.

7. FINANSIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA

Finansijski izvještaji KJKP "Pokop" d.o.o. Sarajevo za obračunski period januar - decembar 2021. godine iskazani su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

Finansijski izvještaji Društva sačinjeni su po načelu 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, finansijske obaveze i instrumente vlasničkog kapitala.

U izvještajnom periodu ukupni prihodi su realizovani u iznosu od **11.985.568 KM**, što predstavlja povećanje za 3,46 % od Plana za 2021. godinu, te 8,49 od ukupno realizovanih prihoda u 2020. godini.

Realizovani ukupni rashodi u 2021. godini iznose **11.091.156 KM** i u skladu su sa planiranim, a u odnosu na 2020. godinu veći su za 10,52%.

Društvo je poslovalo pozitivno i na kraju godine ostvarilo je dobit u iznosu od 894.412 KM, a poslije iskazanog poreza na dobit od 81.456 KM, neto dobit za 2021. godinu iznosi 812.956 KM.

Planom poslovanja za 2021. godinu postavljeni su glavni ciljevi poslovanja:

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

Postavljeni ciljevi poslovanja u 2021. godini su pod uticajem globalne pandemije COVID-19, realizovani u izmjenjenim uslovima tržišnih prilika, povećanog obima pruženih komunalno-pogrebnih usluga kao posljedica pandemije u smislu preuzimanja, zbrinjavanja i sahranjivanja lica preminulih od zarazne bolesti,

sa povećanjem obima realizacije usluga prevoza za 77%, prosekture/mrtvačnice za 65% i usluga sahranjivanja za 23%.

Uprava Preduzeća je promptno poduzimala neophodne mjere zaštite u cilju prilagođavanja novonastaloj situaciji, redovno pratila i analizirala potencijalne rizike u izvršavanju radnih zadataka i izvjesnosti realizacije Plana poslovanja za 2021.godinu. Realizacija usluga preuzimanja, zbrinjavanja i obavljanja ukopa nije imala rizik naplate.

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

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

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

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

Obezbjedenje potrebnog prostora za nesmetano sahranjivanje je kontinuirano u fazi realizacije, s obzirom da je na godišnjem nivou neophodno obezbjediti cca. 2500 - 3000 grobnih mjesta. U toku su radovi treće faze infrastrukturnog uređenja grobnih polja na obuhvatu proširenja od 53.053 m².

7. 1. PRIHODI

Ukupni prihodi ostvareni u izvještajnom periodu januar - decembar 2021. godine iznose 11.985.568 KM i veći su za 8,49 % u odnosu prethodnu godinu, a u odnosu na planirane za 3,46 %.

U obračunskom periodu, poslovni prihodi iznose 11.959.841 KM, što je 99,80% ukupnog prihoda, finansijski prihodi iznose 85 ,00 KM i ostali prihodi iznose 25.642 KM.

Pregled ukupnih prihoda u ostvarenim, planskim i uporednim veličinama

Rb.	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO I-XII 2020	PLANIRANO I-XII 2021	OSTVARENO I-XII 2021	%	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Prihodi od prodane robe	1.121.568	1.702.777	1.628.074	13,58	145,16	95,61
2	Prihodi od prodatih proizvoda	2.414.592	2.950.045	3.125.594	26,08	129,45	105,95
3	Prihodi od komunalnih usluga	2.563.712	3.364.477	3.431.236	28,62	133,84	101,98
4	Prihodi od usluga zajedničke kom. potroš.	3.418.613	2.136.649	2.136.653	17,83	62,50	100,00

5	Ostali poslovni prihodi	1.506.958	1.401.026	1.638.284	13,68	108,71	116,93
I	Ukupni poslovni prihodi	11.025.443	11.554.974	11.959.841	99,79	108,47	103,50
II	Finansijski prihodi	23	80	85		369,43	106,21
III	Ostali prihodi	22.141	29.215	25.642	0,21	115,81	87,77
	UKUPNI PRIHODI	11.047.607	11.584.269	11.985.568	100,0	108,49	103,46

7.1.1. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi obuhvataju:

1. Prihode od prodaje
2. Ostale poslovne prihode

7.1.1.1. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje ostvaruju se obavljanjem komunalno-pogrebne djelatnosti koja je društvu povjerena od strane Osnivača radi zadovoljenja korisnika u stanju potrebe za ovom vrstom usluga. Obavljanje komunalno-pogrebne djelatnosti realizuje se kroz:

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

Pružanje usluga individualne komunalne potrošnje obuhvata: preuzimanje, zbrinjavanje, opremanje i obavljanje ukopa preminulih i unesrećenih lica, sa prodajom pogrebne opreme, cvijeća, spomenika i izrade temelja. Važno je istaći da su cijene usluga individualne komunalne potrošnje utvrđene 1995. godine, sa jedinom korekcijom cijena za dvije usluge u 2001. godini.

SEGMENT ZAJEDNIČKE KOMUNALNE POTROŠNJE

Usluge zajedničke komunalne potrošnje obuhvataju čišćenje, održavanje i uređivanje grobljanskih površina na 9 aktivnih i 48 separativnih grobalja/harema komunalne. Cijene usluga zajedničke komunalne potrošnje utvrđene su Odlukom Vlade Kantona Sarajevo o cijeni komunalnih usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje („Službene novine Kantona Sarajevo“, broj: 7/20), precizirajući svaku pojedinačnu uslugu koju komunalna preduzeća obavljaju i na osnovu kalkulativnih troškova radne snage, materijala, mehanizacije i drugih indirektnih troškova, formirajući pojedinačnu cijenu za svaku uslugu.

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

STRUKTURA PRIHODA OD PRODAJE USLUGA I ROBA

Prihodi od prodaje usluga i roba realizovani su u ukupnom iznosu od 10.321.557 KM, i imaju učešće od 86,11% u ukupnim prihodima i obuhvataju:

1. Prihodi od prodaje robe (pogrebna oprema i cvijeće) ostvareni su u iznosu 1.628.074 KM, i imaju povećanje od 45,16% u odnosu na prethodnu godinu, a 4,39% su manji u odnosu na planirane.

2. Prihodi od prodaje proizvoda ostvareni su u iznosu od 3.125.594 KM, imaju povećanje u odnosu na prethodnu godinu za 29,45%, a u odnosu na planirane veći su za 5,95%. Ovi prihodi ostvareni su prodajom:

- 1.617 proizvodnih jedinica izrade temelja;
- 606 nišana/spomenika;
- 271 popločavanja;
- 14 grobnica;

3. Prihodi od usluga individualne komunalne potrošnje ostvareni u iznosu od 3.431.236 KM, imaju povećanje za 33,84% u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na planirane za 1,98%.

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

USLUGE VOZNOG PARKA	2020	2021
Loko prevozi - preuzimanje preminulih lica sa klinika i iz stanova	2.104 osoba	3.735 osoba
Preuzimanje unesrećenih lica po nalogu tužilaštva, sa javnih površina i privatnih posjeda (saobraćajni udesi i drugi tragični događaji)	163 osoba	163 osoba
Usluge prevoza u BiH u km	37.336 km	53.930 km
Usluge ino-prevoza	13.968 km	13.073 km
Rad bagera –za obavljanje ekshumacija po nalogu tužilaštva BiH, na cjelokupnoj državnoj teritoriji, po radnom satu	167 h	65 h
Prevoz bagera na mjesto ekshumacija po nalogu tužilaštva u km	1.794 km	1.687 km
Prevoz radnika na mjesto ekshumacije po nalogu tužilaštva BiH u km	4.724,80 km	3.406 km
Prevoz posmrtnih ostataka	1.653,90 km	375 km

USLUGE PROSEKTURE / MRTVAČNICE	2020	2021
Ležanje preminule osobe 0-24 sata (broj osoba)	1.476 osoba	2.446 osoba
Ležanje preminule osobe preko 24 sata (broj dana)	2.510 dana	3.869 dana
Obrada unesrećenih lica, preuzetih po nalogu kantonalnog tužilaštva	163 osoba	163 osoba
Usluga oblačenja	463 osoba	469 osoba

USLUGE ISPRAČAJA I UKOPA	2020	2021
Upotreba kapele sa dekoracijom i izlaganjem sa pratećim uslugama	2.430 osoba	2.993 osoba
Organizacija sahrane / dženaze	2.738 osoba	3.130 osoba
Iskop rake /mezara, obično kopanje, sa pratećim uslugama	2.506	2.839
Iskop rake / mezara, duplo kopanje, sa pratećim uslugama	198	239
Iskop rake /mezara, trojno kopanje, sa pratećim uslugama	35	64
Polaganje urne, prenosi ukopanih lica, zbrinjavanje patohistološkog otpada	96	192
Ekshumacije	167	156
Preuzimanje patološkog otpada i biopsijskog materijala u kg	cca. 3.800 kg	cca. 2.885kg

Druge komunalno-pogrebne usluge (otkop greda, stopa, busanje, održavanje, izvođenje muzike)	721	1151
--	-----	------

NAKNADA ZA KORIŠTENJE GROBNOG MJESTA I REZERVACIJE GROBNOG MJESTA	2020	2021
Naknada za korištenje grobnog mjesta - uplaćena naknada za 2021. godinu je na nivou od 75,58% izmirene obaveze u odnosu na ukupan broj grobnih mjesta, u prethodnom periodu naknada je bila uplaćena na nivou 63% izmirene obaveze.	69.035 grobnih mjesta	90.701 grobno mjesto
Rezervacije grobnog mjesta sa spomenikom	400	609
Rezervacija grobnog mjesta /zemlja	286	351

NAKNADA ZA KLESARSKE USLUGE	2020	2021
Naknade za izvođenje klesarskih radova-postavljanje novih spomenika, popravke, rekonstrukcije	1.829	2.276

4. Prihodi od usluga zajedničke komunalne potrošnje u iznosu od 2.136.653 KM, imaju učešće u poslovnim prihodima od 17,86%.

7.1.1.2. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 1.638.284 KM odnose se na:

- prihode od dotacija u iznosu od 50.000 KM
- obračunati dio kapitalnih dotacija, koji se sa odloženih prihoda prenose na tekuće prihode na osnovu obračunate amortizacije u iznosu od 1.075.766 KM (Ova vrsta prihoda se ne realizuje po osnovu ispostavljenih faktura, navedeni prihod je obračunska kategorija u skladu sa računovodstvenim standardima. Naime, nabavkom stalnih sredstva koja su dodjeljena Preduzeću od strane Osnivača, prihodi se knjiže na bilansnu poziciju dugoročnih razgraničenja. Dugoročna razgraničenja su 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.)
- donaciju od državnih organa u obliku davanja zemljišta po osnovu legalizacije građevina na zemljištu, donacija se priznaje kao tekući prihod kroz vijek upotrebe imovine na tom zemljištu, priznajući tekući prihod u iznosu od 208.014 KM;
- na prihode Zavoda za zdravstveno osiguranje po osnovu refundacije za bolovanja preko 42 dana u iznosu od 26.260,00 KM;
- prihodi po osnovu sufinansiranja zapošljavanja lica sa evidencije nezaposlenih kao i po osnovu angažovanja nezaposlenih lica na javnim radovima, iznose 278.244,00 KM.

7.2. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi odnose se na prihode od kamata i ostvareni su u iznosu od 85,00 KM.

7.3. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi ostvareni u ukupnom iznosu od 25.642,00 KM i odnose se na :

- prihode po osnovu naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu od 7.368,00 KM;
- prihode po osnovu zaštite od rizika u iznosu od 13.868,00 KM;
- ostali nespomenuti prihodi iznose 4.406,00 KM.

8. RASHODI

Ukupni rashodi ostvareni u obračunskom periodu iznose 11.091.156,00 KM što je u nivou planiranih rashoda, a u odnosu na prošlu godinu veći su za 10,52%.

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

R. br	VRSTA RASHODA	OSTVARENO I-XII 2020	PLAN I-XII 2021	OSTVARENO I-XII 2020	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	7	8
I	Poslovni rashodi	9.865.830,00	10.930.398,00	11.005.652,00	111,55	100,68
II	Finasijski rashodi	5.597,00	4.473,00	17.064,00	304,87	381,48
III	Ostali rashodi	164.204,00	74.714,00	68.440,00	41,67	91,60
	RASHODI UKUPNO	10.035.631	11.009.585	11.091.156	110,51	100,74

U obračunskom periodu, poslovni rashodi iznose 11.005.652,00 KM, što je 99,22 % ukupnih rashoda, finasijski rashodi iznose 17.064,00 KM i ostali rashodi 68.440,00 KM.

8.1. POSLOVNI RASHODI

STRUKTURA POSLOVNIH RASHODA KLASIFICIRANA PO VRSTAMA

RB	VRSTA RASHODA	OSTVARENO I-XII 2020	PLAN I-XII 2021	OSTVARENO I-XII 2021	%	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Nabavna vrijednost prodane robe	540.446	913.973	863.604	7,84	159,79	94,49
2.	Materijalni troškovi	984.790	1.122.626	1.233.245	11,21	125,23	109,85
3.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	6.168.502	6.452.001	6.414.164	58,29	103,98	99,41
4.	Troškovi proizvodnih usluga	189.734	199.379	243.279	2,21	128,22	122,02
5.	Amortizacija i troškovi rezervisanja	1.684.793	1.845.854	1.883.237	17,12	111,78	102,03
6.	Nematerijalni troškovi	338.873	338.023	345.520	3,13	101,97	102,22
7.	Povećanje vr. zaliha učinaka	-41.308	-	-	-	0,00	0,00
8.	Smanjenje vr. zaliha učinaka	-	58.542	22.603	0,20	0,00	38,61
	UKUPNO	9.865.830	10.930.398	11.005.652	100	111,55	100,69

8.1.1. Nabavna vrijednost prodane robe, u iznosu od 863.604 KM čini 7,84% poslovnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, ova stavka ima povećanje za 59,79 %, a u odnosu na planirano manji su 5,51 %.

8.1.2. Materijalni troškovi, u iznosu od 1.233.245 KM čine 11,21% poslovnih rashoda. Strukturu materijalnih troškova čine:

RB	OPIS	OSTVARENO I-XII 2020	PLAN I-XII 2021	OSTVARENO I-XII 2021	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	6	7
1.	Troškovi sirovina i materijala	806.622	930.819	1.020.671	126,54	109,65
2.	Troškovi energije i goriva	125.954	134.412	140.161	111,28	104,28
3.	Troškovi rezervnih dijelova	4.210	5.250	3.107	73,80	59,18
4.	Otpis sitnog inventara i autoguma	48.004	52.145	69.307	144,38	132,91
	UKUPNO	984.790	1.122.626	1.233.245	125,22	109,85

8.1.3. Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica, u iznosu od 6.414.164,00 KM iznose 58,29 % poslovnih rashoda i obuhvataju:

RB	OPIS	OSTVARENO I-XII 2020	PLAN I-XII 2021	OSTVARENO I-XII 2021	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	3	4	5	6	7
1.	Troškovi plaća - bruto	5.214.744	5.424.625	5.328.114	102,17	98,22
2.	Troškovi službenih putovanja	10.951	13.854	13.430	122,64	96,93
3.	Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	801.045	808.629	862.603	107,68	106,67
4.	Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	109.666	165.850	169.446	154,51	102,16
5.	Troškovi naknada članovima odbora	32.096	39.043	40.571	126,41	103,91
	UKUPNO	6.168.502	6.452.001	6.414.164	103,98	99,41

8.1.3.1. Troškovi bruto plaća zaposlenih, u iznosu od 5.328.114,00 KM se odnose na neto plaće i naknade plaća, porez na plaću i naknade plaća i doprinose na i iz plaća i naknada plaća, kao i na oporezivi dio toplog obroka i drugih naknada radnicima, na koje se obračunava porez i doprinosi kao na plaću. U odnosu na isti period prethodne godine troškovi bruto plaća su veći za 2,17%, i za 1,78 su manji od planiranih.

8.1.3.2. Troškovi službenih putovanja, u iznosu od 13.430 KM veći su 22,64% u odnosu na prošlu godinu, (po osnovu većeg broja realizovanih prevoza preminulih lica u inostranstvo), a 3,06 % su manji u odnosu na planirane.

8.1.3.3. Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih, u iznosu od 862.603 KM, obuhvataju:

topli obrok	445.760,00
troškovi prevoza na/sa posla	148.297,00

pomoć uposlenim za bolest i smrtni slučaj	74.501,00
troškovi seminara, simpoz. i savjetovanja	4.666,00

naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe	8.286,00
troškovi regresa	105.751,00

ostala materijalna prava zaposlenih	70.695,00
otpremnine	4.647,00

Ovi troškovi su veći za 7,68% u odnosu na prošlu godinu i 6,67% u odnosu na planirane po osnovu povećanja prosječne plaće u FBiH, u smislu osnovice za utvrđivanje visine naknada zaposlenih (topli obrok, regres), kao i većeg broja korisnika pomoći povodom bolesti ili smrtnog slučaja.

8.1.3.4. Troškovi naknada ostalim fizičkim licima, u iznosu od 169.446,00 KM veći su u odnosu na prošlu godinu za 54,51% po osnovu većeg broja angažovanih lica na javnim radovima, a u odnosu na planirane veći su 2,17%.

8.1.3.5. Troškovi naknada članovima odbora, u iznosu od 40.571,00 KM veći su za 26,41% u odnosu na prošlu godinu i 3,91% u odnosu na planirane. Naknade se usklađuju sa visinom prosječne plaće FBiH, kao osnovice za obračun naknada. Ove naknade obuhvataju bruto naknade članovima Skupštine, Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i direktora Odjela interne revizije.

8.1.4. Troškovi proizvodnih usluga, u iznosu od 243.279,00 KM čine 2 % poslovnih rashoda i obuhvataju:

R. br	OPIS	OSTVARENO I-XII 2020	PLAN I-XII 2021	OSTVARENO I-XII 2021	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	5	4	5	6	7
1.	Troškovi transportnih usluga	3.269	23.769	31.325	958,26	131,79
2.	Troš.izrade i dorade učinaka	-	5.900	5.900	-	100,00
3.	Troškovi usluga održavanja	143.363	130.730	147.067	102,58	112,50
4.	Troškovi zakupa	9.107	7.500	7.875	86,46	104,99
5.	Troškovi ost. proizvodnih usluga	33.995	31.480	51.112	150,38	162,36
	UKUPNO	189.734	199.379	243.279	128,22	122,02

Ovi troškovi imaju povećanje za 28,22% u odnosu na prošlu godinu po osnovu povećanja troškova transportnih usluga/korištenje labudice za prevoz bagera u svrhu obavljanja ekshumacija po nalogu Tužilaštva BiH, kao i po osnovu većeg obima korištenja usluga trećih lica u organizaciji posljednjeg ispraćaja/sahrane, kao što su usluge izvođenja muzike instrumentom truba i kremiranje, koje se evidentiraju kao ostale neproizvodne usluge.

8.1.5. Troškovi amortizacije i rezervisanja, u iznosu od 1.883.237,00 KM su 17 % poslovnih rashoda i obuhvataju:

Troškove amortizacije u ukupnom iznosu od: 1.853.171,00 KM i to:

- troškovi amortizacije nematerijalnih sredstava (160.920 KM);
- troškovi amortizacije materijalnih sredstava (1.678.814 KM);
- troškovi amortizacije imovine s pravom korištenja (13.437 KM);

Troškovi rezervisanja u iznosu od 30.066,00 KM odnose se na troškove rezervisanja za uposlene, primjena MRS-a 19, na osnovu aktuarskog elaborata.

8.1. 6. Nematerijalni troškovi, od 345.520,00 KM su 3,13 % poslovnih rashoda, a obuhvataju:

RB	OPIS	OSTVARENO I-XII 2020	PLAN I-XII 2021	OSTVARENO I-XII 2021	INDEX (5/3)X100	INDEX (5/4)X100
1	2	5	4	5	6	7
1.	Troškovi neproiz. usluga	98.672	99.176	109.969	111,44	110,88
2.	Troškovi reprezentacije	14.649	6.319	8.924	60,92	141,23
3.	Troškovi osiguranja	35.501	32.687	37.285	105,02	114,07
4.	Troškovi platnog prometa	36.451	48.333	46.175	126,67	95,54
5.	Troškovi poštan. i telekomunik. usluga	36.750	49.529	47.767	129,98	96,44
6.	Troškovi poreza, nakn., taksi i sličnih dažbina	55.161	45.410	47.178	85,53	103,89
7.	Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	13.676	13.793	12.797	93,57	92,78
8.	Ostali nemater.troškovi	48.013	42.776	44.425	92,53	103,86
	UKUPNO	338.873	338.023	345.520	101,97	102,33

8.1.7 Povećanje/smanjenje vrijednosti zaliha učinaka rezultiralo je smanjenjem vrijednosti učinaka za 22.603,00 KM, na osnovu povećanja zaliha učinaka (zalihe proizvodnje u toku i gotovih proizvoda) za 2.352.478,00, dok su zalihe učinaka, u istom periodu smanjene za 2.375.081KM.

8.2. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi od 17.064,00 KM obuhvataju: finansijske rashode po osnovu kamata (12.633,00 KM) i rashode finansiranja po osnovu amortizacije dugoročnog najma, u skladu sa primjenom MSFI16, u iznosu (4.431,00 KM).

8.3. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi u ukupnom iznosu od 68.440,00 KM, odnose se na rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti sredstava u iznosu od 28.212,00 KM i ostale rashode u iznosu od 40.228,00 KM koji se odnose na rashode po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja, naknade štete trećim licima, kazne, kalo, kvar i lom i sl.

9. STRUKTURA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2020.GODINE I 31.12.2021.GODINE (UPOREDNI PREGLED)

	OPIS	31.12.2020. IZNOS	%	31.12.2021. IZNOS	%
1.	STALNA SREDSTVA	22.499.316	87,78	21.192.956	84,79
2.	TEKUĆA SREDSTVA	3.004.623	11,72	3.672.823	14,70
2.1.	Zalihe	1.113.496	4,34	1.219.597	4,87
2.2.	Gotovina	1.161.812	4,53	2.008.713	8,06
2.3.	Kratkoročna potraživanja	703.444	2,75	416.478	1,66
2.4.	Potraživanja za PDV	11.254	0,04	5.366	0,02
2.5.	Aktivna vremenska razgraničenja	14.617	0,06	22.669	0,09
3.	VANBILANSNA AKTIVA	128.000	0,50	128.000	0,51

9.1. STALNA SREDSTVA

Nabavna vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2021. iznosi 40.788.360,00 KM

Ispravka vrijednosti stalnih sredstava na dan 31.12.2021. iznosi 19.595.404,00 KM

Amortizovanost stalnih sredstava na dan 31.12.2021. iznosi 48%.

Za stalna nematerijalna sredstva Preduzeće primjenjuje linearnu metodu amortizacije po stopama od 20% godišnje.

Stalna materijalna sredstva amortizuju se kroz procijenjeni vijek upotrebe pojedinog sredstva primjenom linearne metode. Amortizacija se vrši po stopama od 5% do 33% godišnje, po stopi od 5% za zgrade, 15% za uredsku opremu i namještaj, transportna sredstva, uređaji i instalacije, kao i 33% za računarsku opremu.

9.1.1. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani odnose se na dugoročne kredite koji su dati zaposlenima prije donošenja Zakona o javnim preduzećima, i na dan 31.12.2020.godine iznose 0,00 KM

9.1.2. Pregled stalnih sredstava

STALNA SREDSTVA O P I S 1	31.12.2020		31.12.2021		Index4/2 6
	IZNOS 2	Učešće u % 3	IZNOS 4	Učešće u % 5	
Stalna nematerijalna sredstva	2.004.936	8,91	1.877.371	8,85	93,63
Materijalna stalna sredstva	20.494.380	91,09	19.315.585	91,15	94,24
Zemljišta	2.369.977	10,53	2.369.977	11,19	100,00
Objekti	15.126.520	67,23	14.370.029	67,81	94,99
Postrojenja i oprema	316.585	1,41	348.636	1,65	110,12
Specijal.alati, ostala oprema i hortikultura	77.325	0,34	100.489	0,47	129,95
Transportna sredstva	212.175	0,94	195.231	0,92	92,01
Dati avansi za materijalna sredstva	88.670	0,39	88.670	0,41	100,00
Investicije u pripremi	2.302.787	10,23	1.842.344	8,70	80,00
Ostala spec. stalna sredstva	341		209		61,29
UKUPNO	22.499.316	100	21.192.956	100	94,19

U izvještajnom periodu povećanja nematerijalnih stalnih sredstava iznosi 33.355,00 KM. Obračunata amortizacija na nematerijalna stalna sredstva za pripadajući period iznosi 160.920,00 KM. Sadašnja vrijednost nematerijalnih stalnih sredstava na 31.12.2021. godine iznosi 1.877.371,00 KM.

Ukupno povećanje materijalne imovine u izvještajnom periodu iznosi 541.595,00 KM. Materijalna imovina u pripremi na 01.01.2021. godine imala je vrijednost 2.302.787,00 KM, u izvještajnom periodu sa pripreme na konta upotrebe prenesen je iznos od 1.002.038,00 KM.

Materijalna imovina u pripremi na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 1.842.344,00 KM se odnosi na:

- radove na izgradnji i uređenju groblja Vlakovo 1.458.062,00 KM,
- pripremne radove na izgradnji prosekture i poslovnog objekta na groblju Bare 326.402,00 KM,
- izrada projektne dokumentacije eksterijera i enterijera kapela na groblju Bare 57.880,00 KM,

9.2. TEKUĆA SREDSTVA

9.2.1. Zalihe

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

Umanjenje vrijednosti zaliha vrši se na osnovu odluke o računovodstvenim procjenama slabo obrtnih zaliha, prema kojoj se utvrđuje stopa otpisa od 1% za svaku godinu starosti. Ova metoda otpisa se primjenjuje konzistentno. Efekti promjene računovodstvenih procjena zaliha se objavljuju u zabilješkama uz finansijske izvještaje.

Ukupne zalihe na dan 31.12.2021. godine iznose 1.219.597 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine povećanje za 9,52%

OPIS	31.12.2020.	31.12.2021.
-sirovine, materijal i rezervni dijelovi i HTZ oprema	252.468,00 KM	384.394,00 KM
-proizvodnja u toku i poluproizvodi	109.067,00 KM	85.605,00 KM
-gotovi proizvodi	446.606,00 KM	447.464,00 KM
-roba (pogrebna oprema i cvijeće)	305.355,00 KM	302.134,00 KM

Zalihe gotovih proizvoda iznose 447.464,00 KM i imaju povećanje za 0,2%. U izvještajnom periodu izvršena je računovodstvena procjena umanjenja vrijednosti nekurentnih zaliha i istima je umanjena vrijednost u iznosu od 13.372,00 KM, što je teretilo rashode.

9.2.2. Gotovina i ekvivalent gotovine

Iskazani iznos gotovine i ekvivalenta gotovine na dan 31.12.2020. godine iznosio je 1.161.812,00 KM, a na dan 31.12.2021. godine 2.008.713,00 KM.

9.2.3. Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2021. godine ukupno iznose 416.478,00 KM.

Potraživanja od kupaca iznose 302.426 KM i obuhvataju potraživanja od povezanih pravnih lica u iznosu od 208.325,00 KM i kupaca u zemlji (pokopnih društava Bakije i Jedileri, JU Centar za socijalni rad, tužilaštva i potraživanja za obročno plaćanje od strane fizičkih lica za spomenike/nišane) u iznosu 94.101,00 KM. Druga kratkoročna potraživanja iznose 114.052,00 KM i obuhvataju: refundaciju po osnovu bolovanja preko 42 dana od Zavoda za zdravstvenu zaštitu (18.592,00 KM), potraživanja od državnih institucija po osnovu sufinansiranja projekata zapošljavanja (23.514,00 KM) i akontacija za plaćen porez na dobit (70.455,00 KM) i potraživanja od zaposlenih po osnovu prekoračenja za korištenje mobilnih telefona (1.491,00 KM).

9.2.4. Potraživanja za PDV u iznosu od 5.366,00 KM, odnose se na PDV po ulaznim fakturama na koji još nije stečeno pravo na odbitak.

9.2.5. **Kratkoročna razgraničenja** u iznosu od 22.669,00 KM odnose se na: unaprijed plaćene troškove osiguranja budućeg perioda, po osnovu osiguranja imovine (14.989 KM), osiguranja vozila (2.612 KM) i razgraničenja unaprijed plaćenih troškova po ugovorima (5.068 KM).

10. STRUKTURA IZVORA SREDSTAVA NA DAN 31.12.2020. GODINE I 31.12.2021. GODINE

	OPIS	31.12.2020. IZNOS	%	31.12.2021. IZNOS	%
1.	KAPITAL	6.107.885	23,83	6.920.841	27,69
2.	DUGOROČNA REZERVISANJA	17.108.339	66,75	16.152.524	64,62
3.	OBAVEZE	2.051.480	8,00	1.509.884	6,04
3.1.	Dugoročne obaveze	307.161	1,20	87.186	0,35
3.2.	Kratkoročne obaveze	1.744.319	6,80	1.422.698	5,69
4.	PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	236.235	0,92	282.530	1,13
5.	VANBILANSNA PASIVA	128.000	0,50	128.000	0,51

10.1. KAPITAL I REZERVE

Kapital na dan 31.12.2021 godine iznosi 6.920.841,00 KM. Upisani kapital po sudskom Rješenju broj:UF/I-263/05 iznosi 10.000,00 KM, do statutarne i druge rezerve na dan 31.12.2021. godine iznose 3.385.423,00 KM.

Na osnovu Odluke Skupštine Preduzeća broj: 03-11-3342-3/21 od 31.08.2021. godine, ostvarena dobit u 2020. godini u iznosu 895.284,00 KM u cijelosti je raspoređena u akumuliranu dobit za investiciona ulaganja. Akumulirana dobit na dan 31.12.2021. godine iznosi 2.712.462,00 KM, a dobit izvještajnog perioda je 812.956,00 KM.

10.2. DUGOROČNA REZERVISANJA u iznosu od 16.152.524 KM odnose se na:

- Rezervisanje po osnovu MRS 19 - Primanja zaposlenih za 2022. do 2025. godinu, iznose 77.233,00 KM.
- Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi koji se odnose na naplaćenu naknadu za korištenje grobnog mjesta za buduću period iznose 562.346,00 KM.
- Odloženi prihod po osnovu primljenih donacija i dotacija za nabavku stalnih sredstava iz Budžeta Kantona Sarajevo u iznosu od 15.512.945,00 KM, odnose se na:
 1. Uređenje gradskog groblja Vlakovo
 2. Uređenje gradskih groblja u Koševskoj dolini
 3. Uređenje gradskog groblja Bare
 4. Nabavka opreme za poboljšanje kvaliteta usluga sahranjivanja
 5. Inicijalna sredstva za izgradnju krematorija

U izvještajnom periodu odloženi prihodi po osnovu primljenih sredstava kapitalnih donacija i pomoći, povećani su za 95.635,00 KM i odnose se na realizaciju III faze uređenja grobnih polja na obuhvatu proširenja P = 53.053m² na groblju Vlakovo.

10.3. OBAVEZE

10.3.1. Finansijske obaveze u iznosu od 307.162,00 KM, evidentirane po osnovu:

1. Kratkoročno kreditno zaduženje kod Intesa Sanpaolo banke, sa dospeljem kraj juna 2022. godine, u iznosu od 207.438,00 KM,
2. Obaveza za najam imovine s pravom korištenja u skladu sa primjenom MSFI 16:
 - dugoročne obaveze za najmove iznose 87.186,00 KM
 - kratkoročno u iznosu od 12.538,00 KM

10.3.2 Priljeni avansi

Obaveze po primljenim avansima na dan 31.12.2021. godine iznose 136.206,00 KM i odnose se na: primljene avanse od pokopnih društava Sveti Ante i Sveti Marko (22.832,00 KM), sahrane i naknade plaćene unaprijed (52.586,00 KM), primljene avanse za izradu spomenika/nišana i rekonstrukcije (60.788,00 KM).

10.3.3. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2021. godine iznose 448.237,00 KM.

10.3.4. Obaveze po osnovu plaća i drugih materijalnih prava zaposlenih i drugih fizičkih lica u iznosu od 485.021,00 KM odnose se na plaće i topli obrok zaposlenih za mjesec decembar, i naknade za članove skupštine i odbora za isti period.

10.3.5. Obaveze po osnovu poreza i naknada u ukupnom iznosu 133.258,00 KM odnose se na :

- obavezu PDV-a za porezni period decembar 2021. godine (47.606,00 KM);
- obaveza po osnovu obračuna naknade za korištenje, zaštitu i unapređenje šuma (4.196,00 KM);
- obaveza za porez na dobit za 2021. godinu iznosi 81.456,00 KM;

10.4. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA u iznosu od 282.530,00 KM, odnose se na:

- Unaprijed naplaćeni i odloženi prihod koji se odnosi na korištenje grobnog mjesta za 2021. godinu, u iznosu od 261.617,00 KM;
- Kratkoročna rezervisanja za otpremnine zaposlenih po osnovu MRS19 - Primanja zaposlenih, koji će to pravo ostvariti do kraja 2021. godine, iznose 13.581,00 KM;
- Obračunate nefakturisane troškove u iznosu od 3.332,00 KM;
- Kratkoročna rezervisanja po sudskim sporovima u iznosu od 4.000,00 KM;

10.5. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji iskaza vrijednost od 128.000,00 KM odnosi se na vrijednost specijalne mašine marke Kiefer GMBH, tip BOKI255 (E), godina proizvodnje 2019., koja je dobivena na korištenje od strane Općine Centar po osnovu Ugovora o davanju na korištenje specijalne mašine za rad na groblju broj: 01-45-4566/2020 od 17.11.2020. godine.

11. POKAZATELJI POSLOVANJA

Cilj ovog izvještaja je analizirati i predstaviti sve aspekte poslovanja KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo za izvještajni period 01.01.-31.12.2021. godine. Naročita pažnja posvećena je analizi poslovanja pomoću narednih finansijskih pokazatelja koji se odnose na imovinu, kapital i obaveza preduzeća na dan 31.12.2021. godine, kao i ostvarene prihode i rashode za period 01.01.-31.12.2021. godine.

11.1. POKAZATELJI LIKVIDNOSTI (omjer sredstava i obaveza)

Stopa tekuće likvidnosti = tekuća sredstva/kratkoročne obaveze X 100

2021. godina = $3.672.823 / 1.422.698 \times 100 = 258,16\%$

2020. godina = $3.004.623 / 1.744.319 \times 100 = 172,25\%$

povećanje 49,87%

Na dan 31.12.2021. godine za plaćanje svakih 100,00 KM kratkoročnih obaveza, preduzeće je imalo 258,16 KM tekućih sredstava. U odnosu na 2020. godinu ovaj pokazatelj povećan je za 49,87%.

Stopa trenutne likvidnosti = novac/kratkoročne obaveze X 100

2021. godina = $2.008.713 / 1.422.698 \times 100 = 141,19\%$

2020. godina = $1.161.812/1.744.319 \times 100 = 66,60\%$

povećanje 111,99%

Na dan 31.12.2021. godine za plaćanje svakih 100,00 KM kratkoročnih obaveza, preduzeće je imalo 141,19 KM novčanih sredstava. U odnosu na 2021. godinu, ovaj pokazatelj je povećan za 111,99%.

Stopa finansijske stabilnosti = stalna sredstva/kapital + dugoročne obaveze X 100

2021. godina = $21.192.956/7.008.027 \times 100 = 302,41\%$

2020. godina = $22.499.316/6.415.046 \times 100 = 350,72\%$

smanjenje 13,78%

Na dan 31.12.2021. godine, preduzeće je sa 302,41 KM vlasničkog kapitala i dugoročnih obaveza finansiralo svakih 100,00 KM stalnih sredstava. Ovaj pokazatelj je smanjen u odnosu na 2020. godinu za 13,78%.

11.2. POKAZATELJI ZADUŽENOSTI (odnos obaveza i imovine)

Stopa zaduženosti = ukupne obaveze/ukupna imovina X 100

2021. godina = $1.509.884/24.865.779 \times 100 = 6,07\%$

2020. godina = $2.051.480/25.503.939 \times 100 = 8,04\%$

smanjenje 24,51 %

Na dan 31.12.2021. godine ukupna imovina finansirana je iz tuđih sredstava sa 6,07 %, a 31.12.2020. godine zaduženost je bila 8,04%. Ovaj pokazatelj je smanjen za 24,51%.

Stopa vlastitog finansiranja = kapital/ukupna imovina X 100

2021. godina = $6.920.841/24.865.779 \times 100 = 27,83\%$

2020. godina = $6.107.885/25.503.939 \times 100 = 23,94\%$

povećanje 16,24%

Na dan 31.12.2021. godine, ukupna imovina finansirana je iz vlastitih sredstava sa 27,83%. U odnosu na prošlu godinu ovaj pokazatelj je povećan za 16,24%.

Stopa pokrivača I - Zlatno bankarsko pravilo = kapital/stalna sredstva X 100

2021. godina = $6.920.841/21.192.956 \times 100 = 32,66\%$

2020. godina = $6.107.885/22.499.316 \times 100 = 27,14\%$

povećanje 20,33%

Na dan 31.12.2021. godine, stalna imovina finansirana je iz vlastitih sredstava sa 32,66%. U odnosu na 2020. godinu ovaj pokazatelj je povećan za 20,33%.

Stopa pokrivača II - Zlatno bilansno pravilo = kapital + dugoročne obaveze/stalna sredstva

31.12.2021. godina = $7.008.027/21.192.956 \times 100 = 33,07\%$

31.12.2020. godina = $6.415.046/22.499.316 \times 100 = 28,51\%$

povećanje 15,99%

Na dan 31.12.2021. godine, stalna imovina finansirana je iz vlastitih sredstava i dugoročnih obaveza sa 33,07%. U odnosu na 2020. godinu ovaj pokazatelj je povećan za 15,99%.

11.3. POKAZATELJI EKONOMIČNOSTI (odnos prihoda i rashoda)

Stopa ekonomičnosti = ukupni prihodi/ukupni rashodi X 100

2021. godina = $11.985.568/11.091.156 \times 100 = 108,06\%$

2020. godina = $11.047.607/10.035.631 \times 100 = 110,08\%$

smanjenje 1,84%

U periodu 01.01. do 31.12.2021. godine, za svakih 100,00 KM rashoda, preduzeće je ostvarivalo 108,06 KM prihoda. U istom periodu prošle godine, za svakih 100,00 KM prihoda preduzeće je ostvarivalo 110,08 KM. Ovaj pokazatelj ima smanjenje za 1,84%.

11.4. POKAZATELJ PROFITABILNOSTI (odnos dobiti i prihoda)

Bruto marža profita = bruto dobit/ukupan prihod X 100

2021. godina = $894.412/11.985.568 \times 100 = 7,46\%$

2020. godina = $1.011.976/11.047.607 \times 100 = 9,16\%$

smanjenje 18,56%

U periodu 01.01. do 31.12.2021. godine, za svakih 100,00 KM ukupnog prihoda, preduzeće je ostvarivalo bruto dobit od 7,46 KM. U istom periodu prošle godine za svakih 100,00 KM ukupnog prihoda, preduzeće je ostvarilo 9,16 KM bruto dobiti. Ovaj pokazatelj je smanjen za 18,56%.

IZVRŠNI DIREKTOR

Amer Bekrić
Amer Bekrić



DIREKTOR

Samir Kurtanović
Samir Kurtanović

CERTIFICIRANI RAČUNOVODA

BENJAMIN ŠAHOVIĆ

Licenca br. 474715

Benjamin Šahović

KANTONALNO JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM
POKOP d.o.o. SARAJEVO

Primljeno	019	REV	10.06.2022
Org. jed.	Br. 0	Prilog	Vrijednost
01-	11-	1616	2022

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

I

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU KOJA JE ZAVRŠILA**

31. DECEMBRA 2021.

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za finansijske izvještaje	2
Izvještaj nezavisnog revizora	3 - 7
Finansijski izvještaji:	
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	8
Izvještaj o finansijskom položaju	9
Izvještaj o promjenama na kapitalu	10
Izvještaj o novčanim tokovima	11
Napomene uz finansijske izvještaje	12 - 37

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa *Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine* pravna osoba je dužna da vodi knjigovodstvo i sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje u skladu sa *Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI)* koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

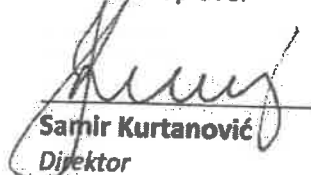
Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja 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 i
- 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 sprečavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:


Samir Kurtanović
Direktor



KJKP POKOP d.o.o. SARAJEVO
Mula Mustafe Bašeskije 38
71000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

9. juni 2022. godine



Revizija. Računovodstvo. Konsalting.

ETIC d.o.o. Zenica

Londža bb, PC ROMA II/2

72000 Zenica

Bosna i Hercegovina

Tel/fax: +387 (0) 32 220 006

Izveštaj nezavisnog revizora

KJKP POKOP d.o.o. SARAJEVO

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja **KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo** (u daljnjem tekstu: „Društvo“) prikazanih na stranama od 8. do 37., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2021. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama na vlasničkom kapitalu za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju objektivno, u svim materijalno značajnim stavkama finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2021. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Isticanje pitanja

Bez uticaja na naše mišljenje skrećemo pažnju na:

- Napomenu 15, u kojoj je pojašnjeno da Društvo nije u potpunosti riješilo imovinsko-pravne odnose odnosno da nije upisano kao vlasnik ili posjednik većeg dijela zemljišta koje koristi i od kojeg ostvaruje ekonomske koristi. Naime, ukupna površina zemljišta kojim Društvo upravlja i gazduje i od kojeg ostvaruje ekonomske koristi (usluge sahrana i naknade za korištenje grobnih mjesta) iznosi preko 800 hiljada m². Ipak, veći dio ovog zemljišta nije iskazan u evidencijama Društva jer se vlasništvo vodi na drugim licima (Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo, Osnivač i drugi). Dodatni problem predstavlja i činjenica da zakonskim i podzakonskim propisima nisu precizno definisani status i obim prava nad nepokretnostima koja su Društvu data na upravljanje. Pritom, Društvo kontroliše sve ekonomske koristi od tih nepokretnosti. Stoga naše mišljenje nije modificirano za navedeno pitanje.

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS). Naše su odgovornosti prema tim standardima detaljno opisane u dijelu pod naslovom *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA kodeksom primjenjivim u Federaciji BiH. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, prema našoj profesionalnoj procjeni, bila od najvećeg značaja za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ključna revizijska pitanja su ona izabrana pitanja koja smo komunicirali sa Upravom, ali nemamo namjeru predstavljati sva pitanja koja smo raspravili. Ta se pitanja trebaju sagledati u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i izražavanja mišljenja o tim finansijskim izvještajima te ne izražavamo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

1) Prihodi

Priroda značajnosti pitanja

Pogledati Napomenu 4 - *Operativni prihodi* i Napomenu 5 - *Ostali poslovni prihodi*. Usmjerali smo pažnju na ovo područje obzirom da pomenuti prihodi za poslovnu 2021. godinu iznose 11.959.841 BAM. Pitanje priznavanja prihoda, povezanih kontrola i obim procjena kod priznavanja prihoda smatramo bitnim jer postoji rizik od priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena, odnosno da prihodi nisu sveobuhvatno obuhvaćeni i iskazani u finansijskim izvještajima. U skladu sa primijenjenom računovodstvenom politikom, prihodi Društva priznaju se samo onda kada je vjerovatan priliv ekonomskih koristi u Društvo po nastaloj poslovnoj promjeni.

Odgovor revizora na rizike

Revizija ovog područja uključila je sljedeće postupke:

- Odabrali smo uzorak stavki i provjerili osnovu za priznavanje prihoda, te stekli uvjerenje da su događaji povezani sa priznavanjem prihoda nastali;
- Proveli smo analitičke procedure s ciljem izračuna očekivanih prihoda uzimajući u obzir prihod prethodne godine te očekivani rast prihoda; ispitali smo značajna odstupanja,
- Pribavili smo izvještaje iz fiskalnih sistema Društva i uporedili ga sa iznosom operativnih prihoda priznatim u tekućem periodu;
- Pribavili smo informacije o isporukama iz poreznih prijava po osnovu indirektnih poreza te uporedili sa iznosom operativnih i drugih prihoda priznatim u tekućem periodu;
- Odabrali smo uzorak stavki potraživanja od kupaca te smo nezavisnim confirmiranjem stanja potraživanja i prometa testirali iskazane prihode,
- Provjerili smo primjenu akrualnog principa računovodstva na način da smo pregledali povezanu dokumentaciju s ciljem sticanja uvjerenja da su prihodi priznati u periodu na koji se i odnose,
- Na odabranom uzorku provjerili smo usklađenost fakturisanja usluga po važećem cjenovniku usluga Društva.

2) Nematerijalna imovina, nekretnine, postrojenja i oprema

Priroda značajnosti pitanja

Iskazana knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme na 31. decembar 2021. godine iznosi 21.010.020 BAM (Napomena 15) što čini 85 % ukupne imovine Društva. Nematerijalna imovina, nekretnine i oprema se iskazuju po trošku umanjenom za ispravak vrijednosti i eventualno priznate gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim investicija u toku, otpisuje tokom

procijenjenog vijeka upotrebe imovine primjenom linearne metode. Društvo ima obavezu da preispita procijenjeni vijek trajanja imovine na kraju svakog izvještajnog perioda. Pažnju smo usmjerili i na investicije u toku koje na 31. decembar 2021. godine iznose 1.842.344 BAM, od čega 1.553.458 BAM potiče iz ranijih godina. U tom kontekstu smo pribavili informacije od Uprave o statusu pojedinih investicija, u smislu njihovog prekida, mirovanja odnosno nastavka.

Posebnu pažnju smo usmjerili na pitanje iskazivanja nekretnina koje koristi i kojim upravlja Društvo. Nekretnine su najvećim dijelom u vlasništvu Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo i Osnivača.

Revizija ovog područja uključila je sljedeće postupke:

- Identifikovali smo primijenjene računovodstvene politike mjerenja i priznavanja stalnih sredstava te preispitali da li su iste u skladu sa zahtjevima MRS 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema* i MRS 38 - *Nematerijalna imovina*,
- Obezbjedili smo pregled stalnih sredstava i obračun amortizacije, provjerili smo usaglašenost tih evidencija sa iznosima iskazanim u glavnoj knjizi te smo proveli analitički test amortizacije i ispitali značajna odstupanja,
- Obezbjedili smo pregled povećanja i smanjenja stalnih sredstava tokom godine, testirali dokumentaciju u podlozi na odabranom uzorku,
- Stekli smo razumjevanje o načinu korištenja nekretnina, postrojenja i opreme;
- Održali smo razgovore sa Upravom i drugima te proveli druge procedure s ciljem utvrđivanja da li postoje indikatori umanjenja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Pregledali smo strukturu investicija u toku i pribavili smo procjene Uprave vezano za stepen vjerovatnoće nastavka ili dovršetka započetih investicija,
- Analizirali smo dokumentaciju koja dokazuje formalno-pravno vlasništvo ili posjed na nekretninama i eventualno postojanje tereta nad nekretninama koje koristi Društvo.

Neograničenost poslovanja

Finansijski izvještaji Društva pripremljeni su pod računovodstvenom pretpostavkom neograničenosti poslovanja. Upotreba ove pretpostavke je primjerena osim ukoliko Uprava ne namjerava da likvidira ili obustavi poslovanje, ili nema drugačiju realnu alternativu osim obustavljanja poslovnih aktivnosti. Kao sastavni dio naše revizije finansijskih izvještaja, zaključili smo da je princip neograničenosti poslovanja kojeg je Uprava koristila za sastavljanje ovih finansijskih izvještaja primjeren. Uprava nije identificirala bilo koje značajne činjenice koje mogu rezultirati sumnjom da Društvo neće biti sposobno neograničeno poslovati, te stoga nije bilo povezanih objava u finansijskim izvještajima. Na osnovu revizije finansijskih izvještaja koju smo proveli, mi nismo identificirali takve materijalne neizvjesnosti koje mogu dovesti u sumnju neograničenost poslovanja. Ipak, niti Uprava, niti Revizor, nisu u mogućnosti garantirati sposobnost neograničenog poslovanja.

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Društva za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2020. godine revidirao je drugi revizor, koji je u aprilu 2021. godine izrazio nemodifikovano mišljenje, uz isticanje pitanja.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija koje prije svega obuhvataju Izvještaj o poslovanju Društva za predmetnu poslovnu godinu. Naše mišljenje se ne odnosi na ostale informacije niti obuhvata bilo kakvo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija. Naša je obaveza pročitati ostale informacije i razmotriti da li su značajno nekonzistentne sa finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim tokom revizije odnosno da li su podložni pogrešnim prikazivanjima. Ukoliko na bazi provedenih procedura zaključimo da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama, dužni smo da izvijestimo o tim činjenicama. U pogledu navedenog nemamo nikakva zapažanja za saopćiti.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz tih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja usljed prevare ili pogreške. U sastavljanju finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem i za objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s neograničenošću vremena poslovanja i primjenu pretpostavke neograničenosti vremena poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje, odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja usljed prevare ili pogreške, te izdati izvještaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja mogu nastati usljed prevare ili pogreške i smatraju se značajnima ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili skupno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije te:

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i provodimo revizijske procedure kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog usljed prevare veći je od rizika neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog usljed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenja, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje interne kontrole;
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti interne kontrole Društva;
- Ocjenjujemo primjerenost primijenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena te povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- Zaključujemo o primjerenosti primjene računovodstvene osnove vremenske neograničenosti poslovanja te, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima

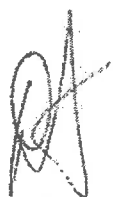
koji mogu stvarati značajnu neizvjesnost i sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u svom revizijskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako ove objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizijskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane 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.

Komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugom i vremenskom rasporedu revizije i bitnim revizijskim nalazima, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje otkrijemo tokom naše revizije.

Od nas se takođe zahtjeva da damo izjavu da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu neovisnost te, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Angažirani partner u reviziji odgovoran za ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Samir Đanan.



Aldin Đanan
Direktor



Samir Đanan
Ovlašteni revizor
Licenca br. 3041601216

ETIC d.o.o. Zenica
Licenca br. 9040052145
Londža bb, PC ROMA II/2
72000 Zenica
Bosna i Hercegovina

Zenica, 9. juni 2022. godine

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

	Napomena	2021. BAM	2020. BAM
Operativni prihodi	4	10.321.557	9.518.485
Ostali poslovni prihodi	5	1.638.284	1.506.958
<i>Ukupno poslovni prihodi</i>		11.959.841	11.025.443
Nabavna vrijednost prodate robe	-	(863.604)	(540.446)
Troškovi materijala i energije	6	(1.233.245)	(984.790)
Troškovi osoblja	7	(6.414.164)	(6.168.502)
Troškovi amortizacije	14 i 15	(1.853.171)	(1.670.389)
Troškovi rezervisanja	8	(30.066)	(14.404)
Troškovi usluga i ostali troškovi	9	(588.799)	(528.607)
Razlika zaliha na početku i kraju peiroda	-	(22.603)	41.308
<i>Ukupno poslovni rashodi</i>		(11.005.652)	(9.865.830)
DOBIT IZ POSLOVNE DJELATNOSTI		954.189	1.159.613
Ostali prihodi	10	25.642	22.141
Ostali rashodi	11	(68.440)	(164.204)
DOBIT PRIJE KAMATA I OPOREZIVANJA		911.391	1.017.550
Finansijski prihodi	-	85	23
Finansijski rashodi	12	(17.064)	(5.597)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		894.412	1.011.976
Porez na dobit	13	(81.456)	(116.692)
DOBIT NAKON OPOREZIVANJA		812.956	895.284
<i>Ostala sveobuhvatna dobit</i>			
Dobici/gubici utvrđeni direktno u kapitalu	-		
UKUPNO SVEOBUHVAATNA DOBIT		812.956	895.284

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. DECEMBRA 2021. GODINE

	Napomena	31.12.2021. BAM	31.12.2020. BAM
IMOVINA			
<i>Dugoročna imovina</i>			
Nematerijalna imovina	14	1.877.371	2.004.936
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	17.290.306	17.995.089
Imovina s pravom korištenja	15	94.057	107.493
Investicije u toku i dati avansi	15	1.931.013	2.391.457
Ostala specifična sredstva	15	209	341
Ukupno dugoročna imovina		21.192.956	22.499.316
<i>Kratkoročna imovina</i>			
Zalihe	16	1.219.597	1.113.496
Potraživanja od kupaca	17	302.426	500.268
Ostala potraživanja	18	119.418	214.430
Kratkoročna razgraničenja	19	22.669	14.617
Novac i novčani ekvivalenti	20	2.008.713	1.161.812
Ukupno kratkoročna imovina		3.672.823	3.004.623
UKUPNO IMOVINA		24.865.779	25.503.939
KAPITAL I OBAVEZE			
<i>Kapital</i>			
Osnivački kapital	21	10.000	10.000
Zakonske i statutarne rezerve	-	3.385.423	3.385.423
Akumulirana dobit	-	3.525.418	2.712.462
Ukupno kapital		6.920.841	6.107.885
<i>Dugoročne obaveze</i>			
Rezervisanja	22	77.233	61.081
Odgođeni prihodi	23	16.075.291	17.047.258
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	24	-	207.437
Dugoročne obaveze po osnovu najma	25	87.186	99.724
Ukupno dugoročne obaveze		16.239.710	17.415.500
<i>Kratkoročne obaveze</i>			
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita	24	207.437	405.819
Tekući dio obaveza po osnovu najma	25	12.538	12.029
Obaveze za primljene avanse	26	136.206	103.048
Obaveze prema dobavljačima	27	448.237	548.070
Obaveze iz osnova plaća i naknada	28	481.289	440.166
Obaveze za porez na dobit	13	81.456	116.692
Ostale obaveze	29	55.534	118.495
Kratkoročna razgraničenja	-	3.332	4.815
Odgođeni prihodi	23	261.617	210.769
Rezervisanja	22	17.582	20.651
Ukupno kratkoročne obaveze		1.705.228	1.980.554
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		24.865.779	25.503.939

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

	Osnivački kapital BAM	Zakonske i statutarne rezerve BAM	Akumulirana dobit BAM	UKUPNO BAM
Stanje 31. decembar 2019.	10.000	3.385.423	1.817.178	5.212.601
Neto dobit za 2020. godinu	-	-	895.284	895.284
Stanje 31. decembar 2020.	10.000	3.385.423	2.712.462	6.107.885
Neto dobit za 2021. godinu	-	-	812.956	812.956
Stanje 31. decembar 2021.	10.000	3.385.423	3.525.418	6.920.841

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

	2021. BAM	2020. BAM
Poslovne aktivnosti		
Dobit nakon poreza	812.956	895.284
<i>Usklađenje za:</i>		
Amortizacija tekućeg perioda	1.853.171	1.670.389
Dobici ili gubici od prodaje i rashodovanje materijalne imovine	28.140	-
Ostala usklađenja	-	149.502
<i>Usklađenje za promjene u operativnoj imovini i obavezama:</i>		
Promjene u zalihama	(106.101)	(161.097)
Promjene u potraživanjima od kupaca	197.843	(371.797)
Promjene u ostalim potraživanjima	95.011	(67.288)
Promjene u aktivnim vremenskim razgraničenjima	(8.052)	279.955
Promjene u obavezama prema dobavljačima	(99.833)	95.022
Promjene u ostalim kratkoročnim obavezama	(23.916)	(120.294)
Promjene u pasivnim vremenskim razgraničenjima	(921.549)	2.000.600
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti	1.827.670	4.370.276
Finansijske aktivnosti		
Promjene u obavezama po kreditima	(405.819)	(394.037)
Neto novčani tok iz finansijskih aktivnosti	(405.819)	(394.037)
Ulagateljske aktivnosti		
Nabavka stalnih sredstava	(574.950)	(3.846.624)
Ostali prilivi	-	1.805
Neto novčani tok iz ulagateljskih aktivnosti	(574.950)	(3.844.819)
Neto promjena novca i novčanih ekvivalenata	846.901	131.420
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	2.712.462	1.030.392
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	2.008.713	2.712.462

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

1. OPĆI PODACI

Kantonalno javno komunalno Društvo za sahrane i upravljanje grobljem „POKOP“ d.o.o. Sarajevo (skraćeno KJKP POKOP d.o.o. Sarajevo, dalje «Društvo») je pravno lice koje je nastalo 1974. godine spajanjem preduzeća „POKOP“ Sarajevo (formirano 1946. godine), te „Uprave gradskih grobalja“ (formirano 1964. godine). Društvo samostalno obavlja djelatnosti organiziranja i vršenja sahrana sa povezanim uslugama te upravljanje i održavanje grobalja kao djelatnost od društvenog interesa.

Na osnovu Rješenja Osnovnog suda udruženog rada u Sarajevu br. U/I-1530/89 od 20.2.1990. godine Društvo je upisano pod nazivom: Javno Društvo za sahrane i upravljanje grobljima „POKOP“ p.o. Sarajevo. Rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu br. UF/I-361/03 od 5.5.2003. godine Društvo je upisano pod nazivom Kantonalno javno komunalno Društvo za sahrane i upravljanje grobljem „POKOP“ sa p.o. Sarajevo. Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu br. UF/I-2631/05 od 6.6.2006. godine izvršeno je usklađivanje statusa preduzeća sa Zakonom o javnim preduzećima FBiH, a na osnovu Odluke Skupštine KS od 7.10.2005. godine. Rješenjima o izmjenama podataka kod nadležnog suda između 2008. godine i 2017. godine vršeni su upisi dopuna ili izmjena djelatnosti i promjena lica ovlaštenih za zastupanje Društva.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu br. 065-0-Reg-21-002556 od 13.7.2021. godine upisane su promjene lica ovlaštenih za zastupanje nakon kojeg funkciju v.d. direktora vrši Samir Kurtanović, a izvršni direktor je Asmir Hodžić. Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-21-004274 od 7.12.2021. godine upisane su izmjene lica ovlaštenih za zastupanje nakon kojeg funkciju direktora Društva vrši Samir Kurtanović, a izvršni direktor za ekonomske poslove je Amer Bekrić.

Osnivač Društva je Kanton Sarajevo. Sjedište Društva je u Sarajevu, ulica Mula Mustafe Bašeskije broj 38.

Društvo je registrovano kod Porezne uprave FBiH pod brojem 4200119040004; kod Uprave za indirektno oporezivanje BIH pod PDV brojem 200119040004.

Statut Društva donešen je i notarski ovjeren u februaru 2017. godine.

Osnovna djelatnost

Šifra djelatnosti Društva prema KD 2010 je 96.03 – *Pogrebne i srodne djelatnosti*. Društvo obavlja sljedeće djelatnosti:

- Organizuje i obavlja sahrane te vrši prodaju pogrebne opreme na gradskim grobljima kojima upravlja i gazduje,
- Čisti i održava grobljanske površine, platee, staze i stepenice,
- Vršiti prevoz umrlih lica na teritoriji BIH i inostranstva,
- Vodi evidenciju sahranjenih lica, izvršenih rezervisanih grobnih mjesta,
- Vršiti izradu armirano – betonskih temelja za nadgrobne spomenike i nišane na grobljima kojim upravlja, a na groblju Vlakovo vrši i popločavanje staza oko spomenika i nišana sa kulir pločama,
- Vršiti prodaju cvijeća i svijeća kao i izradu vijenaca, buketa i ikebana od cvijeća,
- U mrtvačnici 24 sata organizuje preuzimanje, zbrinjavanje i opremanje umrlih lica gdje se vodi i jedinstvena knjiga umrlih.

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

1. OPĆI PODACI (NASTAVAK)

Osnovna djelatnost (nastavak)

Društvo održava, upravlja i gazduje sa devet aktivnih komunalnih grobalja i to: Bare, Lav, Stadion, Sveti Josip, Sveti Marko, Sveti Arhangeli Georgije i Gavrilo, Sveti Mihovil, Obad i Vlakovo te održava (ne upravlja) četrdesetosam grobalja– harema na području svih devet Općina Kantona Sarajevo. Aktivno groblje je groblje Vlakovo, dok se na ostalim grobljima vrše ukopi na osnovu izvršenih rezervacija grobnog mjesta ili dubinskih ukopa.

Organizacija Društva

Aktivnosti Društva obavljaju se u tri organizaciona sektora (Sektor za ekonomske poslove, Sektor za opće, pravne i kadrovske poslove te Sektor za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove) unutar kojih djeluju službe, plus Uprava i Odjel interne revizije.

Tijela Društva

Nadzorni odbor

Odlukom Skupštine Društva od 30.9.2021. godine imenovani su članovi Nadzornog odbora na period od četiri godine, u sastavu:

Sanjin Dizdarević	Predsjednik
Džermal Jusović	Član
Ženja Ljubuškić	Član

Uprava

Samir Kurtanović	Direktor
Amer Bekrić	Izvršni direktor za ekonomske poslove

Odbor za reviziju

Odlukom Nadzornog odbora od 28.5.2021. godine imenovani su članovi Odbora za reviziju, u sastavu:

Hatidža Šišić	Predsjednik
Vahidin Omanović	Član
Adem Ćimić	Član

Zaposleni

Na dan 31. decembar 2021. godine Društvo je zapošljavalo 191 radnika (31. decembar 2020: 213 radnika), od čega 29 VSS, 5 VŠS, 130 SSS, 2 KV i 25 NK radnika.

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

2. OSNOVA PREZENTACIJE I SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI"), objavljenim od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde, prevedenim i objavljenim u FBiH.

Vremenska neograničenost poslovanja

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

Osnova prezentiranja

Ovi finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog troška. Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama (BAM), obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva. Konvertibilna marka je fiksno vezana za euro (1 EUR = 1,95583 BAM).

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva od Uprave korištenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utiču na primjenu računovodstvenih politika, te objavljene iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu biti različiti od tih procjena.

Procjene i povezane pretpostavke redovno se pregledaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u periodu u kojem su procjene promijenjene, te eventualno budućim periodima, ako utiču i na njih.

Informacije o područjima sa značajnom neizvjesnošću u procjenama i kritičnim prosuđivanjima u primjeni računovodstvenih politika, koje imaju najznačajniji uticaj na iznose objavljene u ovim finansijskim izvještajima, objavljene su u Napomeni 3. Slijedi opis usvojenih temeljnih računovodstvenih politika.

Priznavanje prihoda

Prihodom se smatra priliv novca ili novčanih ekvivalenata, iskazana potraživanja ili ostvarene druge naknade, koje proizlaze iz toka redovnih aktivnosti od prodaje proizvoda, pružanja usluga na obračunskoj – akrealnoj osnovi. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga priznaju se u trenutku isporuke i prenosa vlasništva. Prihodi od pružanja usluga priznaju se kada se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti, kada je vjerovatno da će ekonomske koristi povezane sa transakcijom priticati u Društvo.

Ostali poslovni prihodi se priznaju prema opštim načelima priznavanja prihoda odnosno pojedine vrste ostalih prihoda prema načinu koji proizlazi iz ugovora, odluke, zakona ili drugog propisa. Za primljene donacije i imovinu bez naknade Društvo primjenjuje prihodovni pristup.

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

2. OSNOVA PREZENTACIJE I SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu na datum transakcije. Finansijska imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilansa stanja primjenom zvaničnog kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak perioda.

Troškovi finansiranja

Troškovi finansiranja koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi određenog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju, dodaju se trošku navedenog sredstva sve dok sredstvo nije spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju. Svi drugi troškovi finansiranja priznaju se u neto dobit ili gubitak perioda u kojem su nastali.

Primanja zaposlenih

U ime svojih zaposlenika, Društvo plaća porez na dohodak, kao i doprinose za penziono, invalidsko, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti, na i iz plata, koji se obračunavaju po zakonskim stopama tokom godine na bruto platu. Društvo plaća navedeni porez i doprinose u korist institucija Federacije Bosne i Hercegovine, na federalnom i kantonalnom nivou.

Nadalje, topli obrok, prevoz na i sa posla i regres su isplaćuju se u skladu sa domaćim zakonskim propisima i knjiže se kao trošak perioda. Društvo isplaćuje otpremnine prilikom odlaska u penziju u skladu sa internim aktima. Rezervisanja za ovu vrstu primanja utvrđuju se aktuarskom procjenom na datum finansijskih izvještaja. Društvo nema druge obaveze vezane za isplate penzija ili drugih beneficija, kako bivšim zaposlenim tako i aktivnim zaposlenim.

Oporezivanje

Porez na dobit

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obaveze i odgođenih poreza. Tekuća porezna obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u bilansu uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obaveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilansa stanja.

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

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

2. OSNOVA PREZENTACIJE I SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Oporezivanje (nastavak)

Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost BiH uvedena je obaveza i regulisan sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost počevši od 1. januara 2006. godine.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim zakonskim propisima radi finansiranja komunalnih i sličnih potreba. Evidentiraju se kao trošak perioda.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obavezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja 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.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je nemonetarna imovina bez fizičkih obilježja koja se može identificirati. Nematerijalna imovina treba se priznati samo ako je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati imovini priticati u Društvo i da se trošak nabavke te imovine može pouzdano utvrditi.

Nematerijalna imovina se početno iskazuje po trošku sticanja, koji se sastoji od njene nabavne cijene nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata, uključujući uvozne carine i nepovratni PDV, svih troškova koji se direktno mogu pripisati pripremi imovine za predviđenu upotrebu, troškovi primanja zaposlenih (definiranih u MRS 19) koji direktno proizlaze iz dovođenja imovine u radno stanje, itd.

Nakon početnog priznavanja nematerijalna imovina se mjeri po trošku sticanja, umanjenog za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjena vrijednosti.

Društvo vrši procjenu ima li nematerijalna imovina ograničeni ili neograničeni korisni vijek upotrebe. Ako je vijek upotrebe ograničen, vrši se procjena dužine korisnog vijeka upotrebe. Nematerijalnu imovinu za koju se, temeljem analize svih relevantnih faktora, ne može predvidjeti rok do kojeg će moći stvarati neto novčane prilive, tretirat će se kao imovina s neograničenim korisnim vijekom upotrebe. Nematerijalna imovina sa ograničenim vijekom trajanja amortizira se linearnom metodom tokom njezinog korisnog vijeka po stopi od 5 % za ostala dugoročna prava, 10 % za ulaganja na tuđim sredstvima te 20 % za ostalu nematerijalnu imovinu.

Nematerijalna imovina se prestaje priznavati prilikom otuđenja ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od njenog korištenja ili prodaje.

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

2. OSNOVA PREZENTACIJE I SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna imovina koju Društvo drži za korištenje u proizvodnji ili isporuci roba i usluga ili za administrativne i druge svrhe i za koju se očekuje da će se koristiti duže od jedne godine. Društvo priznaje stavke nekretnina, postrojenja i opreme za koje je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s tim sredstvom priticati u Društvo i kada se nabavna vrijednost sredstva može pouzdano izmjeriti.

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabavke umanjenom za iznos amortizacije i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak stavke nekretnine, postrojenja ili opreme u skladu sa MRS 16 obuhvata:

- kupovnu cijenu, uključujući uvozne takse i nepovratne poreze nakon odbitka trgovačkih popusta i rabata;
- sve troškove koji se direktno mogu pripisati dovođenju imovine na mjesto i u radno stanje neophodno da bi se mogla upotrijebiti na način koji je utvrdila uprava;
- početno procijenjene troškove demontaže, uklanjanja imovine i obnavljanja mjesta na kojem je imovina smještena.

Trošak redovnog održavanja imovine se ne priznaje u knjigovodstvenu vrijednost stavki nekretnina, postrojenja i opreme. Ti troškovi se priznaju u dobiti ili gubitku. Novougrađeni rezervni dijelovi i ulaganje u dugoročno materijalno sredstvo će se kapitalizirati ukoliko će takvo ulaganje produžiti vijek trajanja sredstva, povećati njegov kapacitet, značajno poboljšati kvalitet proizvodnog učinka i značajno smanjiti prethodno procijenjene proizvodne troškove.

Nakon početnog priznavanja, stavka nekretnine, postrojenja i opreme se treba iskazati po trošku umanjenom za svaku akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna vrijednost imovine, osim investicija u toku, otpisuje tokom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom linearne metode po sljedećim stopama:

	Procijenjeni vijek trajanja	Stopa amortizacije
Građevine	6,67 do 20 godina	5 -15 %
Oprema, alati, namještaj	6,66 godina	15,00 %
Transportna sredstva	6,66 godina	15,00 %
Računari i računarska oprema	3 godine	33,33 %

Zemljište i zgrade su odvojena imovina i iskazuju se odvojeno, čak i ako se zajedno nabavljaju. Zemljište ima neograničen vijek upotrebe, pa se ne amortizuje. Društvo je dužno preispitati korisni vijek upotrebe za sva stalna sredstva, najmanje jednom godišnje, kako bi se utvrdilo da li je došlo do promjene očekivanog korisnog vijeka upotrebe sredstava.

Sredstvo se isknižava (isključuje iz poslovnih knjiga) tek kada se otuđi ili kada je evidentno da se od njegove daljnje upotrebe neće ostvariti nikakva buduća ekonomska korist.

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

2. OSNOVA PREZENTACIJE I SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Najmovi

Društvo kao najmoprimac

Sporazum o najmu je najam, odnosno sadrži elemente najma, ukoliko se njime ustupa pravo kontrole nad korištenjem određene imovine tokom datog perioda u zamjenu za naknadu. Od prvog dana trajanja najma Društvo priznaje imovinu s pravom korištenja i obavezu po osnovu najma, u skladu sa MSFI 16. Društvo neće primjenjivati zahtjeve MSFI 16 na kratkoročne najmove i najmove čiji je predmet imovina male vrijednosti.

Od prvog dana trajanja najma, Društvo imovinu s pravom korištenja mjeri po trošku, a obavezu po osnovu tog najma mjeri po sadašnjoj vrijednosti svih plaćanja u vezi s najmom koja nisu izvršena na taj dan. Nakon prvog dana trajanja najma, Društvo će imovinu s pravom korištenja mjeriti po modelu troška, a obavezu po osnovu najma treba mjeriti tako da:

- (a) povećava knjigovodstvene vrijednosti kako bi se uzela u obzir kamata na obavezu po osnovu najma;
- (b) umanjuje knjigovodstvene vrijednosti kako bi se uzela u obzir izvršena plaćanja po osnovu najma; i
- (c) ponovno mjeri knjigovodstvene vrijednosti kako bi se uzelo u obzir sve eventualne ponovne procjene.

Imovina s pravom korištenja u izvještaju o finansijskom položaju iskazuje se odvojeno od ostale imovine, a obaveze po osnovu najma odvojeno od ostalih obaveza. Kamata se priznaje u okviru dobiti ili gubitka (na finansijske rashode).

Društvo kao najmodavac

Društvo može davati poslovni najam. Plaćanja po osnovu poslovnih najмова priznaje se kao prihod na pravolinijskoj osnovi.

Umanjenja

Na svaki datum bilansa Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svojih nekretnina, postrojenja i opreme da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se kao rashod.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva povećava se do novog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti se priznaje kao prihod.

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

2. OSNOVA PREZENTACIJE I SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Zalihe

Zalihe su imovina koje Društvo drži u skladištu u obliku sirovina, materijala ili dijelova zaliha koji će biti utrošeni u procesu pružanja usluga (rezervni dijelovi, sitan inventar, auto-gume, i sl.) ili radi prodaje u redovnom toku poslovanja (roba). Zalihe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome šta je niže. Trošak obuhvata fakturnu cijenu i sve zavisne i indirektno troškove te poreze (osim onih koje Društvo kasnije može povratiti od poreznih vlasti) povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak zaliha se utvrđuje primjenom metodom prosječne cijene.

Rezervni dijelovi su gotovi elementi, sklopovi ili uređaji koji se ugrađuju u stalna sredstva radi popravke odnosno održavanja. Sitan alat i inventar, auto gume i ambalaža predstavljaju imovinu koja se ne troši jednokratno u procesu poslovanja, čija je nabavna vrijednost manja od 250 BAM. Otpis sitnog inventara vrši se prilikom stavljanja u upotrebu metodom jednokratnog otpisa (100 %).

Vrijednosno usklađivanje zaliha ispod troška neto prodajne vrijednosti Društvo vrši ukoliko se trošak zaliha ne može nadoknaditi iz razloga što su zalihe oštećene, u cijelosti ili djelimično zastarjele, ili duže zadržavane na zalihi, neupotreblijive (opadanje kvaliteta, tehnološka zastarjelost i sl.), ako su na tržištu njihove prodajne cijene smanjenje ili ako su povećani procijenjeni troškovi dovršenja. Provjera neto vrijednosti zaliha putem analize starosne strukture istih vrši se najmanje jednom godišnje, po pravilu krajem poslovne godine.

Finansijska imovina

Društvo priznaje finansijsku imovinu u bilansu stanja kada postane strana u ugovornim odredbama instrumenta. Društvo klasifikuje finansijsku imovinu po amortiziranom trošku, po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (kapital) ili po fer vrijednost kroz dobiti ili gubitak na osnovu: (a) poslovnog modela za upravljanje finansijskom imovinom i (b) ugovornih obilježja novčanih tokova finansijske imovine.

Potraživanja od kupaca

Kada Društvo isporuči kupcima dobra ili obavi usluge, sve isporuke proizvoda i obavljenih usluga iskazuju se kao kratkoročna potraživanja. Po isporuci robe ili obavljanju usluge Društvo ispostavlja fakturu, te knjiži potraživanja od kupaca i prihode po toj osnovi sa pripadajućim obavezama za PDV. Obaveze za PDV iskazuju se na fakturama u skladu sa Zakonom o PDV-u i Pravilnikom o primjeni Zakona o PDV-u. Kratkoročna potraživanja od kupaca iskazuju se u visini nominalne vrijednosti proizašle iz poslovne transakcije prema metodi obračuna po utvrđenim cijenama od strane Društva (cjenovnik).

Ispravka potraživanja (vrijednosno usklađenje) od kupaca evidentira se tako što se potraživanja starija od 365 dana utvrđena na dan bilansiranja, knjiže kao ispravka potraživanja od kupaca i rashod, bez obzira da li je potraživanje utuženo ili ne. Konačan otpis nenaplativih potraživanja od kupaca se realizuje isključivo po Odlukama Nadzornog odbora. Isknjiženje potraživanja vrši se tako što se konto potraživanja od kupaca zatvara sa kontom ispravke vrijednosti potraživanja.

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

2. OSNOVA PREZENTACIJE I SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Finansijska imovina (nastavak)

Ostala kratkoročna potraživanja

Ostala kratkoročna potraživanja iskazuju se u visini nominalne vrijednosti proizašle iz poslovne transakcije prema metodi obračuna. Ostala kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od države i drugih institucija, potraživanja za više plaćene poreze i akontacije poreza, potraživanja od zaposlenih itd.

Novac u banci i blagajni

Novac u banci i blagajni predstavlja monetarnu stavku koja je odmah raspoloživa i ista se knjiži u visini njene nominalne vrijednosti proizašle iz poslovne transakcije.

Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijsku obavezu u bilansu stanja kada postane strana u ugovornim odredbama instrumenta. Definše se kao sadašnja obaveza Društva, koja je rezultat prethodnih poslovnih događaja i izvršenih transakcija, a za čije se izmirenje realno očekuje odliv resursa Društva.

Obaveze prema ročnosti mogu biti kratkoročne i dugoročne. Kratkoročne obaveze su one koje moraju biti izmirene u roku od godinu dana, dok dugoročne obaveze moraju biti izmirene u roku dužim od godinu dana.

Kreditne obaveze su obaveze za primljena sredstva, koja u poslovnim knjigama obuhvataju otplatu glavnice koja dospijeva u roku dužem od godinu dana. Dio dugoročne obaveze po kreditima koja dospijeva u roku do godine dana iskazuje se kao kratkoročni dio dugoročne obaveze i dospijeva na izmirenje u roku do godine dana.

Kratkoročne obaveze se u poslovnim knjigama knjiže po fer vrijednosti. Kratkoročnim obavezama podrazumjevaju se:

- obaveze za zajmove i kredite,
- obaveze za primljene avanse,
- obaveze prema dobavljačima,
- obaveze prema zaposlenima,
- obaveze za izlazni PDV,
- obaveze za poreze, doprinose i druge naknade itd.

Obaveze prema dobavljačima su obaveze plaćanja dobavljaču za preuzetu robu ili primljene usluge. Obaveze prema dobavljačima koje dospijevaju na plaćanje u skladu sa zakonskim propisima iz oblasti finansijskog poslovanja se evidentiraju i mjere po nominalnom iznosu iskazanom na fakturi dobavljača. Ostale obaveze (prema zaposlenima, državi, primljeni avansi i sl.) takođe se iskazuju po nominalnoj vrijednosti iskazanoj na knjigovodstvenoj ispravi.

IKKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

2. OSNOVA PREZENTACIJE I SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Prihodi budućih perioda – odgođeni prihodi

Za iskazivanje prihoda od donacija povezanih sa imovinom, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 20 „Računovodstvo za državne potpore objavljivanje državne pomoći“, Društvo primljene potpore evidentira kao odgođeni prihod koji koristi za eliminiranje troškova amortizacije materijalne imovine finansirane tim sredstvima.

3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 2, Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih. Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

Ključni izvori procjene nelizvjesnosti

Slijedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene nelizvjesnosti na datum bilansa stanja, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je opisano u Napomeni 2, Društvo pregleda procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca

Uprava Društva priznaje umanjenje vrijednosti za potraživanja od kupaca u iznosu jednakom očekivanim gubicima u vijeku trajanja instrumenta. Priznavanje umanjenja potraživanja vrši se na svaki obračunski datum, nakon izračuna istih.

Rezervisanja za sudske sporove

Iznosi priznati kao rezervisanja za sudske sporove odnose se na procjenu iznosa potrebnih za izmirenje obaveza kada je vjerovatnoća da će se izmirenje desiti veća nego da neće doći do izmirenja obaveza.

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

4. OPERATIVNI PRIHODI

	2021. BAM	2020. BAM
Prihodi od usluga:		
Zajednička komunalna potrošnja	2.136.653	3.418.613
Individualna komunalna potrošnja	2.772.744	2.358.786
Prihodi od korištenja grobnih mjesta	658.492	204.926
<i>Podzbir prihodi od usluga</i>	<u>5.567.889</u>	<u>5.982.325</u>
Prihodi od prodaje proizvoda	3.125.594	2.414.592
Prihodi od prodaje robe	1.628.074	1.121.568
UKUPNO	<u>10.321.557</u>	<u>9.518.485</u>

Zajednička komunalna potrošnja odnosi se na usluge čišćenja i održavanja grobljanskih površina, platoa, staza i stepenica na devet aktivnih grobalja kojima Društvo upravlja te na 48 tzv. separatnih grobalja kojima ne upravlja. Cijene usluga određene su Odlukom o cijeni komunalnih usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje (Sl. novine KS 7/20) od 27.2.2020. godine.

Individualna komunalna potrošnja odnosi se na usluge organiziranja i vršenja sahrana te povezane usluge koje se vrše na grobljima kojima Društvo upravlja. Cijene usluga održene su Odlukom Grada Sarajeva iz 1995. godine, te Odlukom o davanju saglasnosti Upravnom odboru KJKP POKOP Sarajevo na cjenovnik usluga korištenja kapela na grobljima Bare i Vlakovo (Sl. novine 18/99) od 2.11.1999. godine.

Prihodi od korištenja grobnih mjesta ostvareni su po osnovu naknade za korištenje grobnih mjesta naplaćenih u skladu sa Odlukom o uređivanju i održavanju gradskih grobalja (Sl. novine KS 27/84, 14/85 i 13/90), a odnose se na tekući i zaostale periode. Naplaćena naknada za buduće periode iskazana je na unaprijed naplaćenim prihodima (Napomena 23).

Prihodi od prodaje proizvoda najvećim dijelom su ostvareni izradom armirano-betonskih temelja za nadgrobne spomenike i nišane, te popločavanjem grobnih mjesta kulir pločama.

Prihodi od prodaje robe ostvareni su prodajom pogrebne opreme, cvijeća i sl.

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2021. BAM	2020. BAM
Prihodi od ukidanja odloženog prihoda po osnovu donacija u visini amortizacije (Napomena 23)	1.283.780	1.302.744
Prihodi od sufinansiranja zapošljavanja (Napomena 18)	278.244	-
Prihodi od tekućih donacija	50.000	-
Prihodi od refundacije plaća i naknada za vrijeme bolovanja	25.722	13.204
Ostali poslovni prihodi	538	191.010
UKUPNO	<u>1.638.284</u>	<u>1.506.958</u>

Prihodi od tekućih donacija odnose se na grant sredstva od Fonda za zaštitu okoliša FBiH u svrhu revitalizacije zelenih površina groblja Vlakovo.

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

6. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

	2021. BAM	2020. BAM
Sirovine i materijal:		
Osnovni materijal i sirovine	775.006	690.923
Potrošni materijal	79.354	28.490
Trošak hortikultura	68.054	1.055
Troškovi kancelarijskog materijala	35.627	27.675
Materijal za održavanje	22.583	18.762
Ostali materijal	40.047	39.719
Podzbir	1.020.671	806.624
Energija:		
Električna energija	52.961	51.478
Utrošeno gorivo i mazivo	69.229	59.285
Gas	17.970	15.190
Podzbir	140.160	125.953
Sitan inventar, rezervni dijelovi, HTZ oprema i auto gume	72.414	52.213
UKUPNO	1.233.245	984.790

7. TROŠKOVI OSOBLJA

	2021. BAM	2020. BAM
Bruto plaće i doprinosi na teret poslodavca	5.328.113	5.214.744
Naknade zaposlenima za ishranu u toku rada	445.760	421.159
Prevoz sa posla/na posao	156.583	152.806
Troškovi javnih radova	148.811	96.324
Regres	105.751	97.973
Pomoći u slučaju bolesti, smrti i sl.	74.501	53.979
Naknade članovima nadzornog, odbora za reviziju i		
Skupštine Društva, bruto	40.571	32.096
Naknade putnih troškova	13.430	10.951
Ostalo	100.644	88.470
UKUPNO	6.414.164	6.168.502

Topli obrok po internim aktima o plaćama iznosi 1 % od prosječne plaće u FBiH po radnom danu, naknada troškova prevoza na posao i sa posla definisana je u visini cijene mjesečne autobusne karte u javnom saobraćaju, a regres je 50 % prosječne plaće u FBiH. Otpremnine za odlazak u penziju iznose tri prosječne plaće u Društvu ili u FBiH, ovisno šta je povoljnije za radnika.

Troškovi javnih radova odnose se na isplate angažovanom osoblju na period od dva mjeseca po Programu javnih radova finansiranim od strane Službe za zapošljavanje Kantona Sarajevo.

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

8. REZERVISANJA

	2021. BAM	2020. BAM
Rezervisanja za troškove otpremnina (Napomena 22)	30.066	10.404
Rezervisanja za sudske sporove (Napomena 22)	-	4.000
UKUPNO	30.066	14.404

9. TROŠKOVI USLUGA I OSTALI TROŠKOVI

	2021. BAM	2020. BAM
Održavanje i zaštitarske usluge	147.067	143.363
Komunalne usluge (voda i kanalizacija, odvoz smeća)	54.446	41.486
Poštanske i telekomunikacione usluge	47.767	36.750
Bankarske usluge	46.175	36.452
Osiguranje	37.285	35.501
Transportne usluge u cestovnom i zračnom prometu	31.325	3.269
Opće vodne i naknade za elementarne nepogode	31.113	30.484
Advokatske, revizorske, notarske i usluge procjena i vještačenja	20.347	28.934
Ostali porezi, naknade i takse	16.065	24.714
Članarine strukovnim udruženjima, komorama i sl.	12.798	13.676
Reprezentacija	8.924	14.649
Zakup opreme	7.874	9.107
Ostali troškovi	127.613	110.222
UKUPNO	588.799	528.607

10. OSTALI PRIHODI

	2021. BAM	2020. BAM
Prihodi od naplaćenih ispravljenih potraživanja od kupaca (Napomena 17)	7.368	8.508
Prihodi od otpisa obaveza	3.312	4.721
Ostalo	14.962	8.912
UKUPNO	25.642	22.141

11. OSTALI RASHODI

	2021. BAM	2020. BAM
Rashodi od ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca (Napomena 17)	36.162	8.996
Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	28.111	80.699
Umanjenje vrijednosti građevinskih objekata	-	68.802
Naknadno utvrđeni rashodi i ostalo	4.167	5.706
UKUPNO	68.440	164.203

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

12. FINANSIJSKI RASHODI

	2021.	2020.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Kamate na kreditna zaduženja	12.633	702
Kamate po osnovu operativnog najma (Napomena 25)	4.431	4.895
UKUPNO	17.064	5.597

13. POREZ NA DOBIT

Porezna obaveza Društva izračunava se na temelju računovodstvene dobiti, uzimajući u obzir efekat usklađivanja rashoda i prihoda. Stopa poreza na dobit za godine koje su završile sa 31. decembrom 2021. i 31. decembrom 2020. bila je 10 %. Ukupni porez na dobit može se prezentovati kako slijedi:

	2021.	2020.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Ukupni prihodi	11.985.568	11.047.607
Ukupni rashodi	(11.091.156)	(10.035.631)
Dobit prije oporezivanja	894.412	1.011.976
<i>Minus: Usklađivanje vrijednosti zaliha</i>	(47.066)	60.923
<i>Minus: Iskorištena rezervisanja koja su ranije bila nepriznata</i>	(16.984)	-
<i>Minus: Naplata ispravljenih potraživanja od kupaca koja su ranije bila nepriznat rashod</i>	(7.367)	-
<i>Plus: Porezno nepriznate ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	36.775	-
<i>Plus: Porezno nepriznata rezervisanja</i>	30.066	10.404
<i>Plus: Usklađivanje vrijednosti stalnih sredstava</i>	27.956	68.802
<i>Plus: Nepriznati rashodi reprezentacije</i>	6.247	10.254
<i>Plus: Ostalo</i>	5.337	4.564
Porezna osnovica prije transfernih cijena	929.376	1.166.923
Poreski učinak transfernih cijena	-	-
Porezna osnovica poslije transfernih cijena	929.376	1.166.923
<i>Minus: Porezni poticaji</i>	(114.818)	-
Porezna osnovica	814.558	1.166.923
Porez na dobit za godinu po stopi od 10 %	81.456	116.692

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
 ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

14. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Ostala dugoročna prava BAM	Ulaganja na tuđim stalnim sredstvima BAM	Ostala nematerijalna sredstva BAM	Nematerijalna sredstva u pripremi BAM	UKUPNO
<u>Nabavna vrijednost</u>					
Na dan 1. januara 2021.	2.066.007	135.609	1.443.569	-	3.645.185
Povećanja	-	-	-	33.355	33.355
Prodaja i rashodovanje	-	(38.708)	(93.640)	-	(132.348)
Prenos sa/na	-	-	33.355	(33.355)	-
Na dan 31. decembar 2021.	2.066.007	96.901	1.383.284	-	3.546.192
<u>Akumulirana amortizacija</u>					
Na dan 1. januara 2021.	269.612	59.703	1.310.934	-	1.640.249
Amortizacija za period	103.300	9.690	47.930	-	160.920
Prodaja i rashodovanje	-	(38.708)	(93.640)	-	(132.348)
Na dan 31. decembar 2021.	372.912	30.685	1.265.224	-	1.668.821
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>					
Na dan 31. decembar 2021.	1.693.095	66.216	118.060	-	1.877.371
Na dan 1. januara 2021.	1.796.395	75.906	132.635	-	2.004.936

Ostala dugoročna prava u iznosu od 2.066.007 BAM odnose se na pravo korištenja zemljišta u Vlakovu koje je u ime i za račun Kantona Sarajevo Društvo kupilo od fizičkih lica, te je tim slijedom vlasništvo upisano na Kanton, a upravljanje je povjereno Društvu. Prava se amortizuju godišnjom stopom od 5 % (20 godina).

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA

Na dan 31.12.2021. godine Društvo iskazuje zemljište ukupnom iznosu od 2.369.977 KM. Sastoji se od:

- Zemljišta Bare u iznosu 969.190 BAM, nad kojim Društvo nema vlasništvo. Posjed na groblju Bare djelimično je regulisan Rješenjem Službe za imovinsko-pravne, geodetske poslove i katastar nekretnina Općine Centar Sarajevo od 15.6.2020. godine, prema kojem je Društvo posjednik nad 191.488 m² zemljišta. Ukupna površina groblja Bare iznosi 255.623 m²;
- Zemljište Vlakovu površine 1.386 m² u iznosu od 29.765 BAM, kupljeno tokom 2015. g.,
- Zemljište groblje Vlakovu - Aleja Veterana, površine 6.051 m² u iznosu od 182.019 BAM nad kojim Društvo ima vlasništvo,
- Zemljište Vlakovu površine 49.535 m² u iznosu od 1.188.840 BAM koje je evidentirano tokom 2020. godine prema procjeni ovlaštenog procjenitelja, a nakon obezbjeđenja uredne imovinsko-pravne dokumentacije (ZK uložak 7572, vlasništvo). Ukupna površina groblja Vlakovu iznosi 428.291 m².

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA (NASTAVAK)

Pregled stalnih sredstava po kategorijama, promjenama u toku godine (nabavke, prodaja, rashodovanje, amortizacija, prenos), može se prikazati kako slijedi:

	Imovina s pravom korištenja			Transportna sredstva	Specifična imovina	Investicije u toku i dati avansi	UKUPNO
	Zemljište	Građevine	Postrojenja i oprema				
<u>Nabavna vrijednost</u>							
Na 1. januar 2021.	2.369.977	26.709.365	2.469.607	2.984.610	82.112	2.391.457	37.141.495
Povećanja	-	-	-	-	-	541.595	541.595
Prodaja i rashodovanje	-	(81.131)	(453.431)	-	-	-	(534.562)
Prenos sa/na	-	798.742	165.397	37.900	-	(1.002.039)	-
Na 31. decembar 2021.	2.369.977	27.426.976	2.181.573	3.022.510	82.112	1.931.013	37.148.528
<u>Akumulirana amortizacija</u>							
Na 1. januar 2021.	-	11.690.338	2.075.697	2.772.435	81.771	-	16.647.115
Amortizacija za period	-	1.513.985	109.853	54.844	132	-	1.692.250
Prodaja i rashodovanje	-	(53.320)	(453.102)	-	-	-	(506.422)
Na 31. decembar 2021.	-	13.151.003	1.732.448	2.827.279	81.903	-	17.832.943
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>							
Na 31. decembar 2021.	2.369.977	14.275.973	449.125	195.231	209	1.931.013	19.315.585
Na 1. januar 2021.	2.369.977	15.019.027	393.910	212.175	341	2.391.457	20.494.380

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

16. ZALIHE

	31.12.2021.	31.12.2020.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Sirovine i materijal	306.946	202.245
Sitan alat i inventar, HTZ oprema, autogume	77.448	50.223
Proizvodnja u toku	85.605	109.067
Gotovi proizvodi	447.464	446.606
Roba	302.134	305.355
UKUPNO	1.219.597	1.113.496

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2021.	31.12.2020.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Potraživanja od kupaca - povezanih lica u zemlji	208.325	-
Potraživanja od kupaca u zemlji	96.066	500.268
<i>Plus: Sumnjiva i sporna potraživanja</i>	46.854	20.025
<i>Minus: Ispravka vrijednosti potraživanja sumnjivih i spornih potraživanja</i>	(48.819)	(20.025)
UKUPNO	302.426	500.268

Kretanje na ispravci vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca može se prikazati kako slijedi:

	2021.	2020.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Stanje na dan 1. januara	20.025	19.537
Povećanje ispravke vrijednosti (Napomena 11)	36.162	8.996
Naplaćena ispravljena potraživanja (Napomena 10)	(7.368)	(8.508)
Isknjiženje sumnjivih i spornih potraživanja	-	-
Stanje na dan 31. decembra	48.819	20.025

Starosna struktura redovnih potraživanja od kupaca je kako slijedi:

	Ukupno	Do 360 dana	Preko 360 dana
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Potraživanja od kupaca - povezanih lica u zemlji	208.325	208.325	-
Potraživanja od kupaca u zemlji	96.066	96.066	-

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

18. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2021. BAM	31.12.2020. BAM
Potraživanja za akontacije poreza na dobit	70.455	39.831
Potraživanja od JU Služba za zapošljavanje KS	23.514	156.418
Potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja KS za refundaciju troškova plaća za vrijeme bolovanja	18.592	6.562
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost	5.366	11.254
Ostalo	1.491	365
UKUPNO	119.418	214.430

Potraživanja od JU Služba za zapošljavanje KS odnosi se na potraživanja za refundacije troškova plaća i pripadajućih poreza i doprinosa po više apliciranih programa od strane Društva na javne pozive pomenute ustanove („Javni radovi“, „Posao za sve“, zapošljavanje Roma, itd.).

19. KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA

	31.12.2021. BAM	31.12.2020. BAM
Unparijed plaćeni troškovi osiguranja imovine	14.989	6.901
Ostala kratkoročna razgraničenja	7.680	7.716
UKUPNO	22.669	14.617

20. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.12.2021. BAM	31.12.2020. BAM
Transakcioni računi kod banaka - BAM	1.898.879	1.129.647
Transakcioni računi kod banaka - EURO	51.794	8.542
Blagajna	15.220	9.976
Novčani ekvivalenti	42.820	13.647
UKUPNO	2.008.713	1.161.812

Društvo ima otvorene transakcijske račune kod Unicredit banke d.d. Mostar, Raiffeisen banke d.d. Sarajevo, Sberbank d.d. Sarajevo, Intesa Sanpaolo banke d.d. Sarajevo, ASA banke d.d. Sarajevo, Union banke d.d. Sarajevo, NLB banke d.d. Sarajevo i Privredne banka d.d. Sarajevo u domaćoj (BAM) valuti te jedan devizni transakcijski račun kod Unicredit banke d.d. Mostar.

21. OSNIVAČKI KAPITAL

	% vlasništva	31.12.2021. BAM	31.12.2020. BAM
Kanton Sarajevo	100 %	10.000	10.000
UKUPNO		10.000	10.000

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

22. REZERVISANJA

	Dugoročna		Kratkoročna	
	31.12.2021. BAM	31.12.2020. BAM	31.12.2021. BAM	31.12.2020. BAM
Rezervisanja za otpremnine	77.233	61.081	13.582	16.651
Rezervisanja za sudske sporove	-	-	4.000	4.000
UKUPNO	77.233	61.081	17.582	20.651

Kretanja na rezervisanjima (dugoročnim i kratkoročnim) u 2020. i 2021. godini se mogu prikazati kako slijedi:

	Rezervisanja za otpremnine BAM	Rezervisanja za sudske sporove BAM	UKUPNO BAM
Stanje 31. decembar 2019.	109.052	-	109.052
Iskorištena rezervisanja	(41.724)	-	(41.724)
Nova rezervisanja (Napomena 8)	10.404	4.000	14.040
Rezervisanja otpuštena u prihod	-	-	-
Stanje 31. decembar 2020.	77.732	4.000	81.732
Iskorištena rezervisanja	(16.983)	-	(16.983)
Nova rezervisanja (Napomena 8)	30.066	-	30.066
Rezervisanja otpuštena u prihod	-	-	-
Stanje 31. decembar 2021.	90.815	4.000	94.815

Povećanje rezervisanja za otpremnine tokom 2021. godine izvršeno je na osnovu urađenog aktuarskog obračuna za očekivane otpremnine u narednih pet godina.

23. ODGOĐENI PRIHODI

	Dugoročni		Kratkoročni	
	31.12.2021. BAM	31.12.2020. BAM	31.12.2021. BAM	31.12.2020. BAM
Odgođeni prihodi po osnovu donacija povezanih sa stalnim sredstvima	15.512.946	16.587.418	-	-
Unaprijed naplaćeni prihodi po osnovu korištenja grobnih mjesta	562.345	459.840	260.286	209.438
Ostalo	-	-	1.331	1.331
UKUPNO	16.075.291	17.047.258	261.617	210.769

U skladu sa MRS 20 - Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći, Društvo primljene donacije evidentira kao odgođeni prihod, koji koristi za eliminisanje troškova amortizacije imovine finansirane doniranim sredstvima.

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

23. ODGOĐENI PRIHODI (NASTAVAK)

Kretanje na odgođenom prihodu za donirana sredstva u toku godine može se prikazati kako slijedi:

	2021. BAM	2020. BAM
Stanje na dan 1. januara	16.587.418	14.579.079
Povećanje donacija u toku godine	209.308	3.311.083
Prenos na prihode u visini amortizacije (Napomena 5)	(1.283.780)	(1.302.744)
UKUPNO	15.512.946	16.587.418

Donacije u toku godine se najvećim dijelom odnose na kapitalne transfere od Osnivača u svrhu finansiranja izvođenja radova na proširenju gradskog groblja Vlakovo.

Unaprijed naplaćeni prihodi po osnovu korištenja grobnih mjesta odnose se na naknade za korištenje grobnih mjesta naplaćenih u skladu sa *Odlukom o uređivanju i održavanju gradskih grobalja (Sl. novine KS 27/84, 14/85 i 13/90)* tokom tekuće i prethodnih godina, a koje se odnose na buduće obračunske periode.

24. OBAVEZE ZA DUGOROČNE KREDITE

	31.12.2021. BAM	31.12.2020. BAM
Intesa Sanpaolo banka d.d. Sarajevo, iznos kredita 1.200.000 BAM, k.s 2.95%, dospijeće 13.6.2022.g.	207.437	613.256
Minus: Tekuće dospijeće dugoročnih kredita	(207.437)	(405.819)
UKUPNO DUGOROČNI DIO	-	207.437

25. OBAVEZE PO OSNOVU POSLOVNOG NAJMA

	<i>Dugoročne</i>		<i>Kratkoročne</i>	
	31.12.2021. BAM	31.12.2020. BAM	31.12.2021. BAM	31.12.2020. BAM
Obaveze po osnovu najma	87.186	99.724	12.538	12.029
UKUPNO	87.186	99.724	12.538	12.029

Obaveze po osnovu najma odnose se na sadašnju vrijednost svih plaćanja koja nisu izvršena na obračunski datum, a po osnovu najma poslovnog prostora na adresi Petrakijina 1, Sarajevo (10 godina, počevši od 1.1.2019. godine).

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

25. OBAVEZE PO OSNOVU NAJMA (NASTAVAK)

Kretanje na obavezi po osnovu najma može se prikazati kako slijedi:

	2021. BAM	2020. BAM
Stanje na dan 1. januara	111.753	123.297
Povećanje obaveza po osnovu novih najмова	-	-
Plaćanja po osnovu najma	(16.460)	(16.440)
Pripis kamate po osnovu najma (Napomena 12)	4.431	4.896
Stanje na dan 31. decembar	99.724	111.753

26. OBAVEZE ZA PRIMLIJENE AVANSE

	31.12.2021. BAM	31.12.2020. BAM
Obaveze za primljene avanse	136.206	103.048
UKUPNO	136.206	103.048

Obaveze za primljene avanse odnose se na naplaćene avanse za usluge Društva, a najvećim dijelom se odnose na uplaćeni iznos troškova sahrane unaprijed i sl.

27. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2021. BAM	31.12.2020. BAM
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	445.083	548.070
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	2.667	-
Ostale obaveze iz poslovanja	487	-
UKUPNO	448.237	548.070

28. OBAVEZE IZ OSNOVA PLAĆA I NAKNADA

	31.12.2021. BAM	31.12.2020. BAM
Obaveze prema zaposlenima za neto plate i naknade	299.461	253.977
Obaveze za poreze i doprinose na/iz plata	181.828	186.189
UKUPNO	481.289	440.166

29. OSTALE OBAVEZE

	31.12.2021. BAM	31.12.2020. BAM
Obaveze za porez na dodanu vrijednost	47.606	106.446
Obaveze za naknade za općekorisne funkcije šuma	4.196	7.734
Ostalo	3.732	4.315
UKUPNO	55.534	118.495

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

30. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

U nastavku je dat pregled transakcija Društva sa Kantonom Sarajevo kao povezanim licem na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine odnosno za godine koje su tada završile:

	31.12.2021. BAM	31.12.2020. BAM
IMOVINA		
<u>Potraživanja od kupaca:</u>		
Kanton Sarajevo	208.325	-
UKUPNO IMOVINA	208.325	-
OBAVEZE		
<u>Obaveze prema dobavljačima:</u>		
Kanton Sarajevo	-	-
UKUPNO OBAVEZE	-	-
	2021.	2020.
	BAM	BAM
PRIHODI		
<u>Kanton Sarajevo:</u>		
Operativni prihodi	2.136.653	3.418.612
UKUPNO PRIHODI	2.136.653	3.418.612
Naknade direktora i članova Nadzornog odbora		2021.
		BAM
Bruto plaće i naknade Upravi		171.380
Naknade Nadzornom odboru		13.731
UKUPNO		185.111

31. POTENCIJALNE OBAVEZE I IMOVINA

Potencijalne obaveze i imovina po osnovu bankovnih garancija i mienica

Na dan 31. decembar 2021. godine Društvo je kod Unicredit bank d.d. Mostar koristilo 96.865 BAM činidbenih garancija.

Potencijalne porezne obaveze

Društvo je posljednji put bilo predmet kontrole direktnih poreza od strane Poreske Uprave FBiH tokom 2018. godine za kontrolisani period od 1.1.2013. godine do 9.4.2018. godine, a Zapisnikom od 26.4.2018. godine nisu utvrđene dodatne obaveze.

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

31. POTENCIJALNE OBAVEZE I IMOVINA (NASTAVAK)

Potencijalne porezne obaveze (nastavak)

Društvo je posljednji put bilo predmet kontrole Uprave za indirektno oporezivanje BiH za kontrolisani period od 1.3.2016. godine do 30.4.2019. godine, a Rješenjem od 8.7.2019. godine nisu utvrđene dodatne obaveze.

Potencijalne obaveze i imovina po osnovu sudskih sporova

Na dan 31. decembra 2021. godine, po izjavi advokata Društva, Društvo je tužena strana u nekoliko sudskih postupaka, a odnose se na:

- Tužbu od strane bivšeg direktora Društva radi poništenja odluke o razrješenju dužnosti direktora i isplati naknade od 31.000 BAM. Prvostepena presuda na dan ovih finansijskih izvještaja nije donesena;
- Dvije tužbe od fizičkog lica iz oblasti radno-pravnih odnosa. Prvostepena presuda po prvoj tužbi je u korist tužitelja po kojem je Društvo dužno isplatiti 1.860 BAM sa zateznlm kamatama. Obje strane su uložile žalbu, a predmet je trenutno na Kantonalnom sudu u Sarajevu. Po drugoj tužbi tužitelj je odbijen, a od strane tužitelja je uložena žalba koja je trenutno na Kantonalnom sudu Sarajevu;
- Tužbu od fizičkog lica zbog otkaza ugovora o radu, prvostepena presuda je u korist Društva, od strane tužitelja podnesena žalba Kantonalnom sudu u Sarajevu i spor je u toku;
- Nekoliko tužbi od strane fizičkih lica po kojim sudski postupci traju godinama, a advokat Društva ne očekuje odlive sredstava po istim.

Društvo je rezervisalo 4.000 BAM troškova za moguće negativne ishode pomenutih sporova u budućnosti što vjeruje da će biti dostatno.

U isto vrijeme Društvo je tužitelj u dva sudska spora, jedan protiv Euroherc osiguranje d.d. Sarajevo zbog neispunjenja ugovora i štete u iznosu od 77.174 BAM, drugi protiv Inkos d.o.o. Kakanj zbog naknade ugovorne kazne od 1.900 BAM, a prvostepene presude na dan ovih finansijskih izvještaja nisu donesene.

Preuzete obaveze

Društvo je dana 2.8.2021. godine s Unicredit bank d.d. Mostar potpisalo ugovor o kratkoročnom revolving kreditu na iznos od 1.000.000 BAM. Na 31.12.2021. godine Društvo nije koristilo navedena kreditna sredstva.

32. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje kapitalom

Društvo upravlja kapitalom nalazeći optimalni odnos duga i kapitala kako bi nastavilo nesmetano pružanje usluga od društvenog interesa uz ostavrenje profita.

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

32. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Koeficijent zaduženosti

Uprava prati strukturu izvora finansiranja na mjesečnoj osnovi. Kao dio ovog praćenja, Uprava uzima u obzir trošak finansiranja i rizike povezane sa svakom od klasa izvora finansiranja.

Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	31.12.2021.	31.12.2020.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Primljeni krediti (i)	207.437	613.256
Novac i novčani ekvivalenti	(2.008.713)	(1.161.812)
Neto dug	-	-
Kapital (ii)	6.920.841	6.107.885
Neto koeficijent zaduženosti	-	-

(i) Primljeni krediti obuhvataju dugoročne kredite (Napomena 24)

(ii) Kapital uključuje ukupan kapital i rezerve Društva.

Značajne računovodstvene politike

Detalji značajnih računovodstvenih politika i usvojenih metoda objavljeni su u Napomeni 2 ovih finansijskih izvještaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	31.12.2021.	31.12.2020.
	<i>BAM</i>	<i>BAM</i>
Finansijska imovina		
Potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	2.519.227	1.876.510
Finansijske obaveze		
Po amortiziranom trošku	1.410.159	1.939.602

Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Uprava Društva nadgleda i upravlja finansijskim rizikom koji se odnose na poslovanje Društva analizirajući izloženost po stepenu i uticaju rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (rizik strane valute, rizik kamatne stope), kreditni rizik i rizik likvidnosti.

Upravljanje rizikom strane valute

Društvo u okviru svojih redovnih aktivnosti većinu transakcija u stranoj valuti obavlja u EURO. Po mišljenju Uprave, Društvo nije izloženo riziku promjene kursa strane valute (EURO), obzirom da je u skladu sa Zakonom o Centralnoj banci Bosne i Hercegovine BAM fiksno vezana za EURO. Izmjena kursa bi zahtijevala izmjenu zakona i usvajanje od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

32. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Tržišni rizik

Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo je izloženo kamatnom riziku jer posuđuje sredstva po varijabilnim/promjenjivim kamatnim stopama. Analiza promjene stope od 0,5 % prikladan je za potrebe izračuna rizika kamatnih stopa. U slučaju povećanja, odnosno smanjenja kamatnih stopa za 0,5 %, a da su sve ostale varijable ostale nepromijenjene:

- Dobit za godinu koja je završila 31.12.2021. godine bi se povećala/smanjila za iznos od cca 1 hiljadu BAM.

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze što će rezultirati finansijskim gubitkom Društva. Gdje je moguće i gdje se pokaže kao potrebno uzima se kolateral kao sredstvo za umanjene rizika i finansijskih gubitaka. Izloženost Društva i kreditni rejting klijenata se stalno nadgledaju.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi time što konstantno nadgleda prognoziranje i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospijuća finansijske imovine i obaveza.

Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti

Sljedeća tabela detaljno prikazuju preostala ugovorena dospijuća Društva za nederivativnu finansijsku imovinu. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijske imovine uključujući i kamate na tu imovinu koje će biti zarađene osim na sredstva za koja Društvo očekuje da će se novčani tok pojaviti u drugom periodu.

Dospijće nederivativne finansijske imovine

	Ponderisana prosječna kamatna stopa %	0 - 3 mjeseci BAM	3 -12 mjeseci BAM	1 - 5 godina BAM	UKUPNO BAM
31. decembar 2021.					
Beskamatno	-	2.519.227	-	-	2.519.227
UKUPNO		2.519.227	-	-	2.519.227
31. decembar 2020.					
Beskamatno	-	1.876.510	-	-	1.876.510
UKUPNO		1.876.510	-	-	1.876.510

KJKP POKOP D.O.O. SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021. GODINE

32. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Slijedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijeca Društva za nederivativne finansijske obaveze. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji se od Društva može tražiti da plati.

Dospijeca nederivativnih finansijskih obaveza

	Ponderisana prosječna kamatna stopa %	0 - 3 mjeseci BAM	3 -12 mjeseci BAM	1 - 5 godina BAM	Preko 5 godina BAM	UKUPNO BAM
31. decembar 2021.						
Beskamatno	-	1.202.722	-	-	-	1.202.722
Instrumenti po fiksnoj stopi	2,95 %	104.613	104.613	-	-	209.226
UKUPNO		1.307.335	104.613	-	-	1.411.948
31. decembar 2020.						
Beskamatno	-	1.214.593	-	-	-	1.214.593
Instrumenti po fiksnoj stopi	2,95 %	104.613	313.839	209.226	-	627.678
Obaveze po poslovnom najmu	-	4.110	12.330	115.075	-	131.515
UKUPNO		1.323.316	326.169	324.306	-	1.973.786

Fer vrijednost

Prema mišljenju Uprave, na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine, knjigovodstveni iznos novca, potraživanja i obaveza ne razlikuje se značajno od njihove fer vrijednosti.

33. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

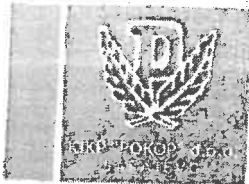
Nisu postojali događaji niti transakcije nakon datuma bilansa koji bi u značajnoj mjeri uticali na finansijske izvještaje Društva ili zahtijevali objavu na dan 31. decembar 2021. godine.

34. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji za poslovnu 2021. godinu odobreni su od strane Uprave Društva dana 28. marta 2022. godine. Potpisao za i u ime Društva:


Samir Kurtanović
 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, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima
korporativnog upravljanja

za period 01.01. - 31.12.2021. godine

Sarajevo, juni 2022. 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 - 161000005140041; UNION Banka - 1020290000015965
NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P Banka - 1549212005907130; PRIVREDNA Banka - 1010000071258469
IBAN CODE: BA393383202250686353 - SWIFT: UNCRBA22

SADRŽAJ

	Strana
1. Organizovanje i uloga Odbora za reviziju	3
2. Izveštaj Odbora za reviziju o reviziji poslovanja KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za period 01.01.-31.12.2021. 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	36
8. Usklađenost poslovanja i funkcioniranja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja	38
9. Zaključci	43

1. ORGANIZOVANJE I ULOGA ODBORA ZA REVIZIJU

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

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

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

Mandat Odbora za reviziju je četiri godine od dana imenovanja.

Odbor za reviziju je za predsjednika izabrao Hatidžu Šišić.

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

Poslije provedene konkursne procedure, Odbor za reviziju je Odlukom broj: 04-30-1942-4/20 od 02.06.2020. godine imenovao Senada Herendu, dipl. ecc. ovlaštenog revizora, za direktora Odjela za internu reviziju sa mandatom od četiri godine.

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

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

Izveštaj o reviziji obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za period 01.01. - 31.12.2021. godine

2. IZVJEŠTAJ ODBORA ZA REVIZIJU O REVIZIJI GODIŠNJEG POSLOVANJA KJKP "POKOP" d.o.o. SARAJEVO ZA PERIOD 01.01.-31.12.2021. GODINE**ORGANIMA UPRAVLJANJA KJKP „POKOP“ d.o.o. SARAJEVO**

U skladu sa Zakonom o Privrednim društvima u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“, broj: 81/15), i članom 60. Statuta Preduzeća, izvršili smo reviziju obračuna Preduzeća za period 01.01.-31.12.2021. godine.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Na osnovu nalaza i zaključaka do kojih se došlo, Odbor za reviziju iznosi sljedeća 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.-31.12.2021. godine.

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

Napomene:

• Stalna sredstva

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

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

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

U cilju rješavanja navedenog tokom 2020. godine izvršena je legalizacija i prenos vlasništva na Preduzeće 49.535 m² zemljišne površine na groblju Vlakovo, po Rješenju br: 05-26-958/20 od 08.06.2020. godine, koja je bila u vlasništvu Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo. Po istom Rješenju izvršena je legalizacija objekta Kapela na groblju Vlakovo. Aktivnosti na legalizaciji ostalih zemljišnih površina u obuhvatu groblja Vlakovo su u toku.

Tokom 2020.godine izvršena je legalizacija 191.488 m² od 261.383 m² ukupne zemljišne površine na groblju Bare po Rješenju br: 05/B-26-134/20 od 15.06.2020. godine. U toku su aktivnosti na upisu katastarskih čestica u navedenom obuhvatu groblja Bare na Preduzeće, koje su upisane na pravnom predniku Preduzeća-Upravi gradskog groblja.

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

• 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.

Izvještaj o reviziji obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za period 01.01. - 31.12.2021. godine

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

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

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

1.2. 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

Handwritten signature
Batidža Šišić, ovlaštenu revizor

3. OPĆI PODACI O PREDUZEĆU

Nastanak i istorija

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

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

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

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

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

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

Preduzeće je promijenilo oblik i djeluje kao društvo sa ograničenom 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,

Izveštaj o reviziji obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za period 01.01. - 31.12.2021. godine

- 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 31.12.2021. godine iznosi 6.920.841 KM. Od ovog iznosa, na upisani vlasnički kapital po sudskom rješenju broj: UF/I-2631/05 odnosi se 10.000 KM, 3.385.423 KM se odnosi na Statutarne i druge rezerve, 1.712.462 KM je akumulirana neraspoređena dobit, a 812.956 KM je dobit ostvarena u poslovanju za period 01.01.-31.12.2021. godine. Preduzeće je u potpunom vlasništvu države – Kantona Sarajevo.

Zaposlenost

Broj zaposlenih u Preduzeću bio je kako slijedi:

Vrsta radnog statusa	31.12.2021.god.	31.12.2020.god.
Uprava	2	2
Ugovor na neodređeno vrijeme	176	185
Ugovor na određeno vrijeme po prethodnoj saglasnosti	8	7
Pripravnici (po programu JU Služba za zapošljavanje KS) i uposlenici (po programu sufinansiranja upošljavanja Roma -FZZ)	13	20
Ukupno:	191	213

Upravljanje i rukovođenje

Upravljanje i rukovođenje je propisano eksternim propisima i Statutom preduzeća, koji je usvojen na sjednici Skupštine preduzeća dana 27.02.2017. godine i notarski obrađen pod brojem: OPU-IP-54/2017. od strane notara Zdravke Bago. Dana 13.07.2020. godine Skupština Preduzeća je donijela Odluku o izmjenama Statuta Preduzeća koja je objavljena u Službenim novinama Kantona Sarajevo broj: 32 od 20.08.2020. godine. Organi preduzeća su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava Društva kao organi upravljanja i Odbor za reviziju, kao poseban organ.

Skupština Preduzeća

Na osnovu punomoći broj: 02-04-16490-8-1/21 od 08.04.2021.godine, u ime i za račun Vlade Kantona Sarajevo ovlaštenja Skupštine KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo vrši Kenan Mamić, u svojstvu predsjednika Skupštine.

Nadzorni odbor

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

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

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

Uprava preduzeća

Upravu preduzeća čine direktor i izvršni direktori.

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

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

Odbor za reviziju

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

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

Mandat Odbora za reviziju je četiri godine od dana imenovanja.

Odbor za reviziju je za predsjednika izabrao Hatidžu Šišić.

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

Poslije provedene konkursne procedure, Odbor za reviziju je Odlukom broj:04-30-1942-4/20 od 02.06.2020. godine imenovao Senada Herendu, dipl.ecc,ovlaštenog revizora, za direktora Odjela za internu reviziju sa mandatom od četiri godine.

4. PRIMJENJIVANE OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Preduzeće primjenjuje Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, broj 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).

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

Najvažnije računovodstvene politike su:

Osnove računovodstva

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

Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

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

Dugotrajna imovina

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

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

Preduzeće je izvršilo izmjenu računovodstvene procjene vijeka upotrebe godišnjih stopa amortizacije s primjenom od 01.01.2020. godine, uvažavajući intezitet upotrebe, očekivano fizičko trošenje i tehničko zastarjevanje i utvrđen je kraći vijek upotrebe od dosadašnjeg.

Period amortizacije, po stopama od 5% do 33% godišnje, primjenjuju se kako slijedi:

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

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

Potraživanja i plaćeni troškovi budućeg perioda

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

Zalihe

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

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

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

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

Strane valute

Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti (ako ih ima) preračunavaju se u BAM po važećem kursu na dan poslovnog događaja. Novčana sredstva i obaveze denominirane u stranoj valuti preračunavaju se u BAM po kursu važećem na dan bilansa. Svi 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.

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

Materijalno značajne greške

Računovodstvenom politikom utvrđen je prag materijalne značajnosti u iznosu 2% od ukupnog kapitala, koji je evidentiran na poziciji 3 - kapital. Materijalne greške koje se otkriju naknadno, a koje pojedinačno ili u zbiru ne prelaze utvrđeni prag značajnosti, evidentiraju se u okviru tekućeg poslovanja i utiču na rezultate tekućeg poslovanja. Sve materijalne greške koje se otkriju naknadno, a koje pojedinačno ili u zbiru prelaze utvrđeni prag značajnosti su materijalno značajne i prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 8 ispravljaju se retroaktivno.

5. ODGOVORNOST UPRAVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

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

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvaćaju jamstva:

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

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

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1. Bilans uspjeha za period od 01.01. do 31.12.2021. godine

izraženo u KM

	Bilješka	31.12.2021.	31.12.2020.
Poslovni prihodi	1.)	11.959.841	11.025.443
Prihodi od prodaje robe		1.628.074	1.121.568
Prihodi od prodaje učinaka		8.693.483	8.396.917
Ostali poslovni prihodi		1.638.284	1.506.958
Poslovni rashodi	2.)	11.005.652	9.865.831
Nabavna vrijednost prodate robe		863.604	540.446
Troškovi materijala		1.233.245	984.790
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		6.414.164	6.168.502
Troškovi proizvodnih usluga		243.279	189.734
Amortizacija		1.853.171	1.670.389
Troškovi rezervisanja		30.066	14.404
Nematerijalni troškovi		345.520	338.874
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		-	(41.307)
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		22.603	
Dobit od poslovnih aktivnosti		954.189	1.159.612
Finansijski prihodi	3.)	85	23
Prihodi od kamata		85	23
Finansijski rashodi	3.)	17.064	5.597
Rashodi kamata		12.633	702
Ostali finansijski rashodi		4.431	4.895
Gubitak od finansijskih aktivnosti		16.979	5.574
Dobit redovne aktivnosti		937.210	1.154.039
Gubitak redovne aktivnosti		-	-
Ostali prihodi	4.)	24.548	21.448
Ostali rashodi	4.)	42.228	12.054
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		-	9.394
Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda		15.680	-

Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	5.)	1.094	-
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	5.)	28.142	149.516
Dobit od usklađivanja vrijednosti		-	-
Gubitak od usklađivanja vrijednosti		27.048	149.516
Prihodi iz ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda		-	693
Rashodi iz ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	6.)	70	2.633
Dobit neprekinutog posl. prije poreza	7.)	894.412	1.011.976
Porez na dobit	7.)	81.456	116.692
Neto dobit	7.)	812.956	895.284

1.) Poslovni prihodi

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

Struktura poslovnih prihoda

	Ostvareno	Planirano	Ostvareno	Ostv. I-XII	Ostv. I-XII
	I-XII 2020	I-XII 2021	I-XII 2021	21	21
	KM	KM	KM	Ostv. I-XII	Plan. I-XII
				20	21
				%	%
Prihodi od prodaje robe	1.121.568	1.702.777	1.628.074	145%	96%
Prihodi od prodaje proizvoda	2.414.592	2.950.045	3.125.594	129%	106%
Prihodi od komunalnih usluga	2.563.712	3.364.477	3.431.237	134%	102%
Prihodi od zajedničke komunalna potrošnje	3.418.613	2.136.649	2.136.653	62%	100%
Ostali poslovni prihodi	1.506.958	1.401.026	1.638.284	109%	117%
Ukupno poslovni prihodi	11.025.443	11.554.974	11.959.841	108%	103%

U obračunskom periodu 2021. godine, poslovni prihodi iznose 11.959.841 KM, što je 99,8% ukupnog prihoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovi prihodi imaju povećanje za 934.398 KM ili 8,5%. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu iznose 6.556.930 KM, što je 55% ukupnog prihoda, a u odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima povećanje za 1.578.626 KM ili 32%. Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima (segment zajedničke potrošnje) iznose 2.136.653 KM, što je 18% ukupnog prihoda, a u odnosu na isti period prethodne godine ovi prihodi su manji za 1.281.960 KM ili 38%. Ostali poslovni prihodi iznose 1.638.284 KM, što je 14% ukupnog prihoda, a u odnosu na isti period prethodne godine ovi prihodi imaju povećanje za 131.326 KM ili 9%. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu u iznosu od

1.628.074 KM, su 13% ukupnog prihoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima povećanje za 506.506 KM ili 45%.

Prihodi od prodaje ostvaruju se obavljanjem komunalno-pogrebne djelatnosti koja je Preduzeću povjerena od strane Osnivača radi zadovoljenja korisnika u stanju potrebe za ovom vrstom usluga. Obavljanje komunalno-pogrebne djelatnosti realizuje se kroz:

- Segment usluga individualne komunalne potrošnje;
- Segment usluga zajedničke komunalne potrošnje;
- Ponude/prodaje pogrebne opreme, cvijeća, spomenika i izrade temelja;
- Segment usluga individualne komunalne potrošnje sa prodajom robe.

Pružanje usluga individualne komunalne potrošnje obuhvata: preuzimanje, zbrinjavanje opremanje i obavljanje ukopa preminulih i unesrećenih lica, sa prodajom pogrebne opreme, cvijeća, spomenika i izrade temelja. Važno je istaći da su cijene usluga individualne komunalne potrošnje utvrđene 1995. godine, sa jedinom korekcijom cijena za dvije usluge u 2001. godini.

Usluge zajedničke komunalne potrošnje obuhvataju čišćenje, održavanje i uređivanje grobljanskih površina na 9 aktivnih i 48 separatnih grobalja/harema komunalne. Cijene usluga zajedničke komunalne potrošnje utvrđene su Odlukom Vlade Kantona Sarajevo o cijeni komunalnih usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje („Službene novine Kantona Sarajevo“, broj: 7/20), precizirajući svaku pojedinačnu uslugu koju komunalna preduzeća obavljaju i na osnovu kalkulativnih troškova radne snage, materijala, mehanizacije i drugih indirektnih troškova, formirajući pojedinačnu cijenu za svaku uslugu.

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

Prihodi od prodaje usluga i roba realizovani su u ukupnom iznosu od 10.321.557 KM i imaju učešće od 86% u ukupnim prihodima.

1.1. Prihodi od prodaje robe (pogrebna oprema i cvijeće) ostvareni su u iznosu 1.628.074 KM i imaju povećanje od 45% u odnosu na prethodnu godinu, a za 4% su manji u odnosu na planirane.

1.2. Prihodi od prodaje proizvoda ostvareni su u iznosu od 3.125.594 KM, imaju povećanje u odnosu na prethodnu godinu za 29%, a u odnosu na planirane veći su za 6%. Ovi prihodi ostvareni su prodajom:

- 1.617 proizvodnih jedinica izrade temelja;
- 606 nišana/spomenika;
- 271 popločavanja;
- 14 grobnica.

1.3. Prihodi od usluga individualne komunalne potrošnje ostvareni u iznosu od 3.431.236 KM, imaju povećanje za 34% u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na planirane za 2%.

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

USLUGE VOZNOG PARKA	2020	2021
Loko prevozi- preuzimanje preminulih lica sa klinika i iz stanova	2.104	3.735
Preuzimanje unesrećenih lica po nalogu tužilaštva, sa javnih površina i privatnih posjeda (saobraćajni udesi i drugi tragični događaji)	163	163
Usluge prevoza u BiH u km	37.336 km	53.930 km
Usluge ino-prevoza	13.968 km	13.073 km
Rad bagera – za obnavljanje ekshumacija po nalogu tužilaštva BiH, na cjelokupnoj državnoj teritoriji, po radnom satu	167 h	65 h
Prevoz bagera na mjesto ekshumacija po nalogu tužilaštva u km	1.794 km	1.687 km
Prevoz radnika na mjesto ekshumacije po nalogu tužilaštva BiH u km	4.724,80 km	3.406 km
Prevoz posmrtnih ostataka	1.653,90 km	375 km
USLUGE PROSEKTURE/ MRTVAČNICE	2020	2021

Ležanje preminule osobe 0-24 sata (broj osoba)	1476	2446
Ležanje preminule osobe preko 24 sata (broj dana)	2510	3869
Obrada unesrećenih lica, preuzetih po nalogu kantonalnog tužilaštva	163	163
Usluga oblačenja	463	469

USLUGE ISPRAĆAJA I UKOPA	2020	2021
Upotreba kapele sa dekoracijom i izlaganjem sa pratećim uslugama	2430	2993
Organizacija sahrane / dženaze	2738	3130
Iskop rake / mezara, obično kopanje, sa pratećim uslugama	2506	2839
Iskop rake / mezara, duplo kopanje, sa pratećim uslugama	198	239
Iskop rake / mezara, trojno kopanje, sa pratećim uslugama	35	64
Polaganje urne, prenositi ukopanih lica, zbrinjavanje patohistološkog otpada	96	192
Ekshumacije	167	156
Preuzimanje patološkog otpada i biopsijskog materijala u kg	cca. 3.800 kg	cca. 2.885 kg
Druge komunalno-pogrebne usluge (otkopgreda, stopa, busanje, održavanje, izvođenje muzike)	721	1151

NAKNADA ZA KORIŠENJE GROBNOG MJESTA I REZERVACIJE GROBNOG MJESTA	2020	2021
Naknada za korištenje grobnog mjesta – uplaćena naknada za 2021. godinu je na nivou od 75,58 % izmirene obaveze u odnosu na ukupan broj grobnih mjesta, u prethodnom periodu naknada je bila uplaćena na nivou 63% izmirene obaveze	69.035 grobnih mjesta	90.701 grobnih mjesta
Rezervacije grobnog mjesta sa spomenikom	400	609
Rezervacija grobnog mjesta / zemlja	286	351

NAKNADA ZA KLESARSKE USLUGE	2020	2021
Naknade za izvođenje klesarskih radova – postavljanje novih spomenika, popravke, rekonstrukcije	1.829	2.276

Napomena

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

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

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

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

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

1.4. Prihodi od usluga zajedničke komunalne potrošnje u iznosu od 2.136.653 KM, imaju učešće u poslovnim prihodima od 18%.

1.5. Ostali poslovni prihodi se ne realizuju po osnovu ispostavljenih faktura i naplate, već je navedeni prihod obračunska kategorija u skladu sa računovodstvenim standardima. Naime, sredstva kapitalnog granta koja su dodijeljena Preduzeću od strane Osnivača za nabavku stalnih sredstava, knjiže se na bilansnu poziciju

dugoročnih razgraničenja. Dugoročna razgraničenja su unaprijed rezervisani prihodi koji se postupno aktiviraju koliko se sredstva amortizuju. To znači da navedeni prihodi ne utiču na finansijski rezultat, dakle imaju neutralan efekat jer se istovremeno sa prihodima knjiže i troškovi amortizacije u istom iznosu.

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 1.638.284 KM se odnose na:

- prihode od dotacija u iznosu od 50.000 KM
- obračunati dio kapitalnih dotacija, koji se sa odloženih prihoda prenose na tekuće prihode na osnovu obračunate amortizacije u iznosu od 1.075.766 KM
- donaciju od državnih organa u obliku davanja zemljišta uvjetovanim legalizacijom građevina na zemljištu, donacija se priznaje kao tekući prihod kroz vijek upotrebe imovine na tom zemljištu, priznajući tekući prihod u iznosu od 208.014 KM
- na prihode od Zavoda za zdravstveno osiguranje po osnovu refundacije za bolovanja preko 42 dana u iznosu od 26.260 KM;
- prihodi po osnovu sufinansiranja zapošljavanja lica sa evidencije nezaposlenih kao i po osnovu angažovanjanenezaposlenih lica na javnim radovima, iznose 278.244 KM,

2.) Poslovni rashodi

Ukupno ostvareni poslovni rashodi Preduzeća za naznačeni period iznose 11.091.156 KM i veći su za 11% od ostvarenih u istom periodu prethodne godine, a u nivou su planiranih.

Struktura poslovnih rashoda

	Ostvareno	Planirano	Ostvareno	Ostv. I-XII	Ostv. I-
	I-XII 2020	I-XII 2021	I-XII 2021	21	XII 21
	KM	KM	KM	Ostv. I-XII	Plan. I-
				20	XII 21
				%	%
Nabavna vrijednost prodane robe	540.446	913.973	863.604	160%	94%
Materijalni troškovi	984.790	1.122.626	1.233.245	125%	110%
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica	6.168.502	6.452.001	6.414.164	104%	99%
Troškovi proizvodnih usluga	189.734	199.379	243.279	128%	122%
Amortizacija i troškovi rezervisanja	1.684.793	1.845.854	1.883.237	112%	102%
Nematerijalni troškovi	338.873	338.023	345.520	102%	102%
Smanjenje(povećanje) vrijednosti zaliha učinaka	-41.308	58.542	22.603		39%
Ukupno poslovni rashodi	9.865.830	10.930.398	11.005.652	112%	101%

U obračunskom periodu 2021. godine, poslovni rashodi iznose 11.005.652 KM, što je 99% ukupnih rashoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovi rashodi imaju povećanje za 1.139.822 KM ili 12%. Najveći rashodi su troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima, u iznosu od 5.328.113 KM, što je 48% ukupnih rashoda, a u odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima povećanje za 113.369 KM ili 2%. Na drugom mjestu po veličini su rashodi amortizacija, u iznosu od 1.853.171 KM, što je 17% ukupnih rashoda, a u odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima povećanje za 182.782 KM ili 11%. Na trećem mjestu po veličini su

rashodi materijalnih troškova u iznosu od 1.233.245 KM što je 11% ukupnih rashoda, a što ima povećanje za 248.244 KM ili 25,% u odnosu na isti period prethodne godine.

2.1.Nabavna vrijednost prodane robe

Nabavna vrijednost prodane robe, u iznosu od 863.604 KM čini 8% poslovnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, ova stavka ima povećanje za 60%, a u odnosu na planirano manji su 6%.

2.2.Materijalni troškovi

	Ostvareno	Planirano	Ostvareno	Ostv. I-XII	Ostv. I-XII
	I-XII 2020	I-XII 2021	I-XII 2021	21	21
	KM	KM	KM	Ostv. I-XII	Plan. I-XII
				20	21
				%	%
Troškovi sirovina i materijala	806.622	930.819	1.020.671	127%	110%
Troškovi energije i goriva	125.954	134.412	140.161	111%	104%
Troškovi rezervnih dijelova	4.210	5.250	3.107	74%	59%
Otpis sitnog inventara i auto guma	48.004	52.145	69.306	144%	133%
Ukupno materijalni troškovi	984.790	1.122.626	1.233.245	125%	110%

Materijalni troškovi, u iznosu od 1.233.245 KM čine 11% poslovnih rashoda.

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

	Ostvareno	Planirano	Ostvareno	Ostv. I-	Ostv. I-
	I-XII 2020	I-XII 2021	I-XII 2021	XII 21	XII 21
	KM	KM	KM	Ostv. I-	Plan. I-
				XII 20	XII 21
				%	%
Troškovi bruto plaća	5.214.744	5.424.625	5.328.113	102%	98%
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	10.951	13.854	13.430	123%	97%
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	801.045	808.629	862.603	108%	107%
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	32.096	39.043	40.571	126%	104%
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	109.666	165.850	169.446	155%	102%
Ukupno troškovi pl. i ost. primanja zap. i drugih fiz. lica	6.168.502	6.452.001	6.414.164	104%	99%

Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica, u iznosu od 6.414.164 KM iznose 58% poslovnih rashoda.

Troškovi bruto plaća zaposlenih 5.328.113 KM se odnose na neto plaće i naknade plaća, porez na plaću i naknade plaća i doprinose na i iz plaća i naknada plaća, kao i na oporezivi dio toplog obroka i drugih naknada radnicima, na koje se obračunava porez i doprinosi kao na plaću. U odnosu na isti period prethodne godine troškovi bruto plaća su veći za 2%, i za 2% su manji od planiranih.

Troškovi službenih putovanja na 31.12.2021. godinu iznose 13.430 KM i veći su za 23%, u odnosu na prethodnu godinu (po osnovu većeg broja realizovanih prevoza preminulih lica u inostranstvo), i 3% manji u odnosu na planirane.

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih iznose 86.603 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, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, otpremnine i druga materijalna prava. Ovi troškovi su veći za 8% u odnosu na troškove iz prethodne godine i veći za 7% u odnosu na planirane po osnovu povećanja prosječne plaće u FBiH, u smislu osnovice za utvrđivanje visine naknada zaposlenih (topli obrok, regres), kao i većeg broja korisnika pomoći povodom bolesti ili smrtnog slučaja.

Naknade članovima odbora, komisija i sl. u iznosu od 40.571 KM se odnose na naknade članovima Skupštine, Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i direktora Odjela za internu reviziju. Te naknade su veće za 26% u odnosu na prošlu godinu, jer su naknade isplaćivane kontinuirano za razliku od 2020.godine kada je u primjeni bila Odredba zakona o ublažavanju negativnih posljedica i ušteđa u Kantonu Sarajevo, i za veće 4% od planiranih, u skladu sa povećanje prosječne plaće FBiH, kao osnovice za obračun naknada.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima u ukupnom iznosu od 169.446 KM veći su u odnosu na prošlu godinu za 55% po osnovu većeg broja angažovanih lica na javnim radovima, a u odnosu na planirane veći su za 2%.

2.4. Troškovi proizvodnih usluga

	Ostvareno	Planirano	Ostvareno	Ostv. I-XII	Ostv. I-
	I-XII 2020	I-XII 2021	I-XII 2021	21	XII 21
	KM	KM	KM	Ostv. I-XII	Plan. I-
				20	XII 21
				%	%
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	0	5.900	5.900	0%	100%
Troškovi transportnih usluga	3.269	23.769	31.326	958%	132%
Troškovi usluga održavanja	143.363	130.730	147.067	103%	113%
Troškovi zakupa	9.108	7.500	7.875	86%	105%
Troškovi ostalih usluga	33.995	31.480	51.112	164%	162%
Ukupno troškovi proizvodnih usluga	189.734	199.379	243.279	128%	122%

Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 243.279 KM čine 2% poslovnih rashoda.

Ovi troškovi imaju povećanje za 28% u odnosu na prošlu godinu po osnovu povećanja troškova transportnih usluga/korištenje labudice za prevoz bagera u svrhu obavljanja ekshumacija po nalogu Tužilaštva BiH, kao i po osnovu većeg obima korištenja usluga trećih lica u organizaciji posljednjeg ispraćaja/sahrane, kao što su

usluge izvođenja muzike instrumentom truba i kremiranje, koje se evidentiraju kao ostale neproizvodne usluge.

2.5. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u iznosu od 1.853.171 KM se sastoje od iznosa 160.920 KM za kategoriju nematerijalnih stalnih sredstava, 1.678.814 KM za materijalna stalna sredstva i 13.437 KM amortizacija imovine s pravom korištenja.

2.6. Troškovi rezervisanja

Troškovi rezervisanja u iznosu od 30.066 KM odnose se na troškove rezervisanja za uposlene, primjena MRS-a 19, na osnovu aktuarskog elaborata.

2.7. Nematerijalni troškovi

	Ostvareno	Planirano	Ostvareno	Ostv. I-XII	Ostv. I-
	I-XII 2020	I-XII 2021	I-XII 2021	21	XII 21
	KM	KM	KM	Ostv. I-XII	Plan. I-
				20	XII 21
				%	%
Troškovi neproizvodnih usluga	98.672	99.176	109.969	102%	102%
Troškovi reprezentacije	14.649	6.319	8.924	61%	141%
Troškovi osiguranja	35.501	32.687	37.285	105%	114%
Troškovi platnog prometa	36.452	48.333	46.175	127%	95%
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	36.750	49.529	47.767	130%	96%
Troškovi poreza naknada, taksi i dr. dažbina	55.161	45.410	47.178	85%	104%
Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	13.676	13.793	12.797	94%	93%
Ostali nematerijalni troškovi	48.013	42.776	44.425	92%	104%
Ukupno nematerijalni troškovi	338.874	338.023	345.520	102%	102%

Nematerijalni troškovi u iznosu od 345.520 KM čine 3,5% poslovnih rashoda.

2.8. Povećanje i smanjenje vrijednosti zaliha učinaka

Povećanje i smanjenje vrijednosti zaliha učinaka rezultiralo je smanjenjem vrijednosti učinaka za 22.603 KM, na osnovu povećanja zaliha učinaka (zalihe proizvodnje u toku i gotovih proizvoda) za 2.352.478 KM dok su zalihe učinaka, u istom periodu smanjene za 2.375.081 KM.

3.) Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi 85 KM su prihodi od kamata.

Finansijski rashodi u iznosu od 17.064 KM obuhvataju: finansijske rashode po osnovu kamata u iznosu od 12.633 KM i rashode finansiranja po osnovu amortizacije dugoročnog najma, u skladu sa primjenom MSFI 16, u iznosu od 4.431 KM.

4.) Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi ostvareni u ukupnom iznosu od 25.642 KM i odnose se na:

- prihode po osnovu naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu od 7.368 KM,
- prihode po osnovu zaštite od rizika od 13.868 KM,
- ostali nespomenuti prihodi iznose 4.406 KM.

Ostali rashodi u ukupnom iznosu od 68.440 KM odnose se na rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti sredstava u iznosu od 28.212 KM i ostale rashode u iznosu od 40.228 KM koji se odnose na rashode po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja, naknade štete trećim licima, kazne, kalo, kvar i lom i sl.

5.) Prihodi i rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava

Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava na 31.12.2021. godine iznose 1.094 KM.

Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava na 31.12.2021. godine iznose 28.142 KM.

6.) Prihodi i rashodi iz ispravki grešaka iz ranijeg perioda

Prihoda po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda nije bilo.

Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijeg perioda iznose 70 KM.

7.) Dobit

Društvo je u periodu 01.01.-31.12.2021. godine, pozitivno poslovalo i ostvarilo neto dobit u iznosu od 812.956 KM.

	Ostvareno	Ostvareno
	I-XII 2021	I-XII 2020
	KM	KM
Dobit prije poreza	894.412	1.011.976
Usklađivanje rashoda za iznos koji se ne priznaje u poreznom bilansu	34.964	226.266
Poreska osnovica	929.376	1.238.242
Porezne olakšice	-114.818	-
Neto poreska osnovica	814.558	1.238.242
Porez na dobit	81.456	116.692
Neto dobit	812.956	895.284

6.2. Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine

Izraženo u KM

	Bilješka	31.12.2021.	31.12.2020.
AKTIVA			
Dugotrajna imovina		21.192.956	22.499.317
Nematerijalna sredstva	1.)	1.877.371	2.004.936
Materijalna sredstva	2.)	19.315.585	20.494.381
Kratkotrajna imovina		3.672.823	3.004.623
Zalihe	3.)	1.219.597	1.113.496
Novac u banci i blagajni	4.)	2.008.713	1.161.812
Kratkoročna potraživanja	5.)	416.478	703.444
Potraživanja za PDV	6.)	5.366	11.254
Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja	7.)	22.669	14.617
UKUPNA POSLOVNA AKTIVA		24.865.779	25.503.939
VANBILANSNA AKTIVA		128.000	128.000
UKUPNO AKTIVA		24.993.779	25.631.939
PASIVA			
Kapital i rezerve	8.)	6.920.841	6.107.885
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		2.712.462	1.817.178
Dobit tekuće godine		812.956	895.284
Dugoročna rezervisanja	9.)	16.152.524	17.108.339
Dugoročne obaveze	10.)	87.186	307.161
Kratkoročne obaveze		1.422.698	1.744.319
Kratkoročne finansijske obaveze	11.)	219.976	417.848
Obaveze iz poslovanja	12.)	584.443	651.117
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	13.)	481.289	440.166
Druge obaveze	14.)	3.732	4.315
Obaveze za PDV		47.606	106.446
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	15.)	4.196	7.734
Obaveze za porez na dobit		81.456	116.692
Pasivna vremenska razgraničenja	16.)	282.530	236.235
UKUPNA POSLOVNA PASIVA		24.865.779	25.503.939
VANBILANSNA PASIVA	17.)	128.000	128.000
UKUPNO PASIVA		24.993.779	25.631.939

STALNA SREDSTVA

1.) Nematerijalna sredstva 01.01.- 31.12.2021. godine

Izraženo u KM

Opis	Ostala dugoročna prava	Ulaganja na tuđim stalnim sredstvima	Računarski program - softveri	Ostala nematerijalna ulaganja	Sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Stanje 01.01.2021.	2.066.007	135.609	300.723	1.142.846	0	3.645.185
Povećanje	0	0	0	0	33.355	33.355
Prenos sa pripreme	0	0	29.000	4.355	(33.355)	(33.355)
Smanjenje usljed rashodovanja ili prodaje	0	(-38.708)	(-75.650)	(-17.990)	0	(-132.348)
Stanje 31.12.2021.	2.066.007	96.901	254.073	1.129.211	0	3.546.192
Ispravka vrijednosti						
Stanje 01.01.2021.	269.612	59.703	174.261	1.136.672	0	1.640.248
Amortizacija od 01.01.- 31.12.2021.	103.300	9.690	45.198	2.732	0	160.920
smanjenje usljed rashodovanja ili prodaje	0	(-38.708)	(-75.650)	(-17.990)	0	(-132.348)
Stanje 31.12.2021.	372.912	30.685	143.809	1.121.414	0	1.668.820
Vrijednost 01.01.2021.	1.796.395	75.906	126.462	6.174	0	2.004.937
Sadašnja vrijednost 31.12.2021.	1.693.094	66.216	110.264	7.797	0	1.877.371

U periodu 01.01.-31.12.2021. nematerijalna stalna sredstva su povećana u iznosu od 33.355 KM. Obračunata amortizacija na nematerijalna stalna sredstva za pripadajući period iznosi 160.920 KM.

Na 31.12.2021. godine nije bilo nematerijalne imovine u pripremi. Obračunata smanjenja usljed rashodovanja ili prodaje u periodu od 01.01.-31.12.2021. godine iznose 132.348 KM. Sadašnja vrijednost nematerijalnih stalnih sredstava na 31.12.2021. godine iznosi 1.877.371 KM.

2.) Materijalna sredstva

izraženo u KM

OPIS	Zemljište	Građevine	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Ostala mat. Sredstva	Imovine s pravom korištenja	Materijalna imovina u pripremi	Dati avansi	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>									
Stanje 01.01.2021.	2.369.977	26.709.365	2.469.607	2.984.610	82.112	134.367	2.302.787	88.670	37.141.495
Povećanje	0	0	0	0	0	0	541.595	0	541.595
Prenos iz pripreme/aktivacija	0	798.742	165.397	37.900	0	0	-1.002.039	0	0
Smanjenje/rashodovanje/prodaja	0	-81.131	-453.431	0	0	0	0	0	-534.562
Stanje 31.12.2021.	2.369.977	27.426.976	2.181.573	3.022.510	82.112	134.367	1.842.343	88.670	37.148.528
<i>Ispravka vrijednosti</i>									
Stanje 01.01.2021		11.690.338	2.075.697	2.772.435	81.171	26.874	0	0	16.647.115
Amortizacija od 01.01.-31.12.2021		1.513.985	109.853	54.844	132	13.437	0	0	1.692.251
Smanjenje/rashodovanje/prodaja		-53.320	-453.102	0	0	0	0	0	-506.422
Stanje 31.12.2021.		13.151.003	1.732.448	2.827.279	81.903	40.311	0	0	17.832.944
Sadašnja vrijednost na 01.01.2021	2.369.977	15.019.027	393.910	212.175	341	107.493	2.302.787	88.670	20.494.380
Sadašnja vrijednost na 31.12.2021.	2.369.977	14.275.973	449.125	195.231	209	94.056	1.842.343	88.670	19.315.584

Ukupna nabavna vrijednost materijalnih stalnih sredstava Preduzeća na dan 31.12.2021. godine iznosi 37.148.528 KM, a njihova ispravka vrijenosti 17.832.944 KM. Prosječan stepen amortizovanosti materijalnih stalnih sredstva je 48%.

Ukupno povećanje materijalnih stalnih sredstava u periodu od 01.01-31.12.2021. godine iznosi 541.595 KM, a sa pripreme na konta upotrebe prenesena su sredstva u iznosu od 1.002.039 KM, a odnose na:

- Građevine 798.742 KM,
- Postrojenja i opremu 165.397 KM,
- Transportna sredstva 37.900 KM.

U izvještajnom periodu, na osnovu provedenih procedura i usvojenih odluka nadležnih organa, izvršeno je rashodovanje i isknjižavanje materijalnih stalnih sredstava ukupne nabavne vrijednosti 534.562 KM, ispravke vrijednosti 506.422 KM i knjigovodstvene vrijednosti 28.140 KM.

Napomena

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

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

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

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

ZEMLIŠTE

Vrijednost zemljišta u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od 2.369.977 KM i odnosi se na zemljišta koja obuhvataju grobljanske površine i koja su namijenjena za obavljanje osnovne djelatnosti Preduzeća. Zemljište se u skladu sa MRS 16 ne amortizuje.

Napomena

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

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

U cilju rješavanja navedenog tokom 2020. godine izvršena je legalizacija i prenos vlasništva na Preduzeće 49.535 m² zemljišne površine na groblju Vlakovo, po Rješenju br: 05-26-958/20 od 08.06.2020. godine, koja je bila u vlasništvu Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo. Po istom Rješenju izvršena je legalizacija objekta Kapela na groblju Vlakovo. Aktivnosti na legalizaciji ostalih zemljišnih površina u obuhvatu groblja Vlakovo su u toku.

Tokom 2020.godine izvršena je legalizacija 191.488 m² od 261.383 m² ukupne zemljišne površine na groblju Bare po Rješenju br: 05/B-26-134/20 od 15.06.2020. godine. U toku su aktivnosti na upisu katastarskih čestica u navedenom obuhvatu groblja Bare na Preduzeće, koje su upisane na pravnom predniku Preduzeća- Upravi gradskog groblja.

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

Preduzeće održava, upravlja i gazduje sa devet (9) aktivnih komunalnih grobalja ukupne površine cca 813 730 m² i to: Bare, Vlakovo, Lav, Stadion, Sv. Josip, Sv. Marko, Sv. Arhangelj Georgije i Gavriilo, Obad i Jevrejsko groblje. Na navedenim grobljima Preduzeće vrši sahranjivanje umrlih lica, čišćenje i održavanje navedenih grobalja.

Poslovi i radni zadaci koji se obavljaju na grobljima kojima upravlja i gazduje Preduzeće su:

- kopanje raka za sahranjivanje umrlih lica,
- uređeniji čišćenje oko grobnih mjesta kao i odvoz zemlje i drugog materijala poslije izvršene dženaze/sahrane,
- čišćenje i uređenje grobljanskih površina sa odvozom smeća, zemlje i drugog otpadnog materijala,
- održavanje travnjaka i zelenih površina (košenje, kupljenje i odvoz na deponiju),
- hortikulturno uređenje grobljanskih površina, sadnja i održavanje nasada drveća, grmlja i cvijeća,
- održavanje klupa, korpi za otpadke i ostale urbane opreme,
- održavanje objekata i ostale infrastrukture groblja,
- održavanje vodovodne i kanalizacione mreže i sistema odvodnje padinskih voda,
- opravke i održavanje česmi i fontana,
- održavanje saobraćajnica, prilaza, staza, stepenica, rukohvata i platoa u ljetnom i zimskom period,
- održavanje objekata koji služe za smještaj, opremanje i ispraćaj umrlih,
- održavanje objekata koji služe za obavljanje osnovne djelatnosti preduzeća (skladište, garaža i sl.),
- održavanje pratećih objekata dijela za obavljanje osnovne djelatnosti na groblju (scvjećare, grobni uredi po grobljima),
- vađenje panjeva i korijenja sa utovarom i odvozom,
- utovar i odvoz viška zemlje, smeća i drugog materijala,
- planiranje i uređenje površinskog sloja zemlje na parcelama,
- otkop zemlje za izgradnju temelja za nadgrobne spomenike, te
- čišćenje i održavanje 48 (četrdesetosam) separatih grobalja.

Groblje Bare

Groblje se nalazi na adresi Ulica Jukićeva bb.

Na groblju Bare je sahranjeno 62 787 umrlih lica, a nalazi se i Kolumbarij sa 51. položenom urnom.

Na groblju Bare se nalaze:

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

Groblje Vlakovo

Groblje se nalazi na adresi, Ul. Vlakovo bb – Ilidža. Na groblju je sahranjeno 44.576 umrlih lica.

Na groblju se nalaze:

- Objekti cvjećare, grobnog ureda, skladišta, garaža, grobnica za mrtvorodenu djecu, kolumbarij i rozarij, kapele i sanitarni čvor.
- Aleja veterana u kojoj je sahranjeno 2.008 umrlih lica.

Groblje Lav

Groblje se nalazi na adresi Ul. Patriotske lige bb – Centar. Na groblju je sahranjeno 4.244 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. Na groblju su sahranjena 2.165 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. Na groblju je sahranjeno 8.426 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.. Na groblju je sahranjeno 3.163 umrlo lice pravoslavne vjeroispovijesti. Na groblju se nalazi pravoslavna kapela.

Groblje Sveti Mihovil

Groblje se nalazi na adresi Ul. Patriotske lige bb – Centar. Na groblju je sahranjeno 3.589 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.. Na groblju je sahranjeno 1.897 umrlo lice 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. 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. Na njemu je sahranjeno 3.525 umrlih lica islamske vjeroispovijesti.

Separatna groblja

Površina separatnih grobalja koja održava Preduzeće je cca 473.945 m². Pored prethodno navedenih devet aktivnih komunalnih grobalja kojima upravlja i gazduje, Preduzeće čisti i održava još 48 (četrdesetosam) grobalja – harema sa području svih devet Opština Kantona Sarajevo sa kojim ne gazduje i ne upravlja, a to su: Budakovići-ul. Vareška iznad, Budakovići-Ul. Vareška ispod, Budakovići gornji, Čurčića Harem, Ilijaš-Rimokatoličko groblje, Podgora, Vrbanjuša, Ilijaš -Pravoslavno groblje, Himzarina, Ilijaš-Muslimansko groblje, Stari Ilijaš, Logavina-donja, Pravoslavno groblje u ul. Prvomajska (sud BiH), Kovači – ploča, Pravoslavno groblje Blažuj-Vrelo bosne, Kovači - ploča širokac, Harem-Trebečaj-Trnovo,

Ugorsko-Vogošća, Harem Ostojići-Trnovo, Rosulje-Vogošća, Harem Delijaš-Trnovo, Hendek, Harem Šabići-Trnovo, Strošićka tabija, Harem Dejčići-Trnovo, Muzderija donja, Nišan malo groblje, Hambina carina, Bistrik turbe, 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 27.426.976 KM. Ispravka vrijednosti je 13.151.003 KM i knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2021. godine 14.275.973 KM. Stepenn amortizacije građevina je 52,05%.

Tokom obračunskog perioda u upotrebu je stavljeno 798.742 KM novonabavljenih građevinskih objekata.

U navedenom periodu izvršeno je rashodovanje i isknjiženje građevinskih objekata, sadašnje vrijednosti u iznosu od 27.811 KM.

POSTROJENJA I OPREMA

Nabavna vrijednost postrojenja i opreme u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od 2.181.573 KM. Ispravka vrijednosti iznosi 1.732.488 KM i knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2021. godine 449.125 KM. Stepenn amortizacije postrojenja i opreme je 79,41% što ukazuje da su postrojenja i oprema Preduzeća relativno zastarjela.

Tokom obračunskog perioda u nabavku postrojenja i opreme uloženo je 165.397 KM, a izvršeno je smanjenje – isknjižavanje amortizovanih sredstava postrojenja i opreme, koja nisu bila za dalju upotrebu, čija je nabavna vrijednost iznosila 453.431 KM, a ispravka vrijednosti 453.152 KM.

TRANSPORTNA SREDSTVA

Nabavna vrijednost transportnih sredstava u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od 3.022.510 KM. Ispravka vrijednosti je 2.827.279 KM, što znači da je knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2021. godine 195.231 KM. Stepen amortizacije postrojenja i oprema je 93,54% što ukazuje da su transportna sredstva Preduzeća visoko amortizovana i stara.

Tokom obračunskog perioda u transportna sredstva je izvršeno ulaganje u vrijednosti osd37.900.KM.

OSTALA MATERIJALNA SREDSTVA

Nabavna vrijednost ostalih materijalnih sredstava u poslovnim knjigama Preduzeća iskazana je u iznosu od 82.112 KM. Ispravka vrijednosti je 81.903 KM, što znači da je knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.2021. godine 209 KM i da su sredstva potpuno amortizovana.

IMOVINA S PRAVOM KORIŠTENJA

Nabavna vrijednost imovine s pravom korištenja (MSFI 16-prodavnica pogrebne opreme) iznosi 134.367 KM, ispravka vrijednosti 40.311 KM i knjigovodstvena vrijednost 94.056 KM.

MATERIJALNA IMOVINA U PRIPREMI

Materijalna imovina u pripremi na dan 31.12.2020. godine iznosi 1.842.343 KM, a odnosi se na:

- radove na izgradnji i uređenju groblja Vlakovo 1.458.062 KM,
- pripreme radove na izgradnji prosekture i poslovnog objekta na groblju Bare 326.402 KM,
- izradu projektne dokumentacije eksterijera i enterijera kapela na groblju Bare 57.880 KM,

DATI AVANSI

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

3.) Zalihe

	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.
			31.12.2020.
	KM	KM	%
SIROVINE I MATERIJAL	306.946	202.245	152%
Sitan alat, inventar i auto gume	292.212	202.295	144%
Ispravak vrijednosti	-214.764	-152.072	141%
UKUPNO SITAN ALAT, INVENTAR I AUTO GUME	77.448	50.223	154%
UKUPNO SIROVINE I MATERIJAL	384.394	252.468	152%
Proizvodnja u toku	19.303	0	0%
Poluprolzvodi	66.302	109.067	61%
UKUPNO PROIZVODNJA U TOKU	85.605	109.067	
Gotovi proizvodi	451.556	530.893	85%
Ispravak vrijednosti	-13.372	-60.924	22%
Odstupanje	7.066	-23.363	30%

Proizvodi u maloprodaji	2.214		
UKUPNO GOTOVI PROIZVODI	447.464	446.606	100%
Roba u skladištu i prodavnici	649.604	767.030	85%
Ukalkulisani RUC	-253.168	-350.237	72%
Ukalkulisani porez	-94.302	-111.437	85%
UKUPNO ZALIHE ROBE	302.134	305.355	99%
UKUPNO ZALIHE	1.219.597	1.113.496	110%

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

Zalihe gotovih proizvoda iznose 447.464 KM i imaju povećanje 0,2%. U izvještajnom periodu izvršena je računovodstvena procjena umanjenja vrijednosti nekurentnih zaliha i istima je umanjena vrijednost u iznosu od 13.372 KM, što je teretilo rashode.

4.) Novac u banci i blagajni

Ova pozicija uključuje gotovinu i stanja na tekućim računima u domaćoj i stranoj valuti. Preduzeće ima otvorene račune kod NLB Tuzlanske banke d.d., UniCredit Banke d.d., Raiffeisen banke d.d., Union banke d.d., Sberbank d.d., Asa banke d.d. Sarajevo, Privredne banke d.d i Intesa Sanpaolo banke d.d. Sjedišta svih banaka su u Sarajevu.

	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.
	KM	KM	31.12.2020.
			%
Žiro račun	1.950.673	1.138.189	171%
Blagajna	15.220	9.976	153%
Ostala gotovina i ekvivalenti gotovine	42.820	13.648	314%
Ukupno	2.008.713	1.161.812	173%

5.) Kratkoročna potraživanja

	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.
	KM	KM	31.12.2020.
			%
Potraživanja od kupaca	30.426	500.268	19%
Sumnjiva i sporna potraživanja	46.854	20.025	234%
Ispravka sumnj. i spornih potraživanja	-46.854	-20.025	234%
Vrijednost usklađivanja pot.od kupaca MSF19	-1.965		

Potraživanja od zaposlenih	1.491	365	229%
Potraživanja od državnih institucija	42.106	162.979	26%
Akontacija za porez	70.455	39.832	177%
Ukupno	416.478	703.444	59%

Potraživanja od kupaca iznose 302.426 KM i obuhvataju potraživanja od povezanih pravnih lica u iznosu od 208.325 KM i kupaca u zemlji (pokopnih društava Bakije i Jedileri, JU Centar za socijalni ra, tužilaštva i potraživanja za obročno plaćanje od strane fizičkih lica za spomenike/nišane) u iznosu 94.101 KM.

Druga kratkoročna potraživanja iznose 114.052 KM i obuhvataju: refundaciju po osnovu bolovanja preko 42 dana Zavoda za zdravstvenu zaštitu (18.592 KM), potraživanja od državnih institucija po osnovu sufinansiranja projekata zapošljavanja (23.514 KM), akontacija za plaćen porez na dobit (70.455 KM) i potraživanja od zaposlenih po osnovu prekoračenja za korištenje mobilnih telefona (1.491 KM).

6.) Potraživanja za PDV

Potraživanja za PDV u iznosu od 5.336 KM se odnose na PDV po ulaznim fakturama na koji još nije stečeno pravo na odbitak.

7.) Kratkoročna razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja na dan 31.12.2021. godine u iznosu od 22.669 KM se odnose na kratkoročna razgraničenja po osnovu unaprijed plaćenih troškova osiguranja imovine u iznosu od 14.988 KM, osiguranja vozila u iznosu od 2.612 KM, KM i razgraničenje po osnovu više plaćenih troškova po ugovorima 5.068 KM.

8.) Kapital

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period od 01.01.-31.12.2021.godine

	Upisani kapital	Ostali kapital	Rezerve	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2019. godine	10.000	-	3.385.423	1.665.531	151.647	5.212.601
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2019. godine, odnosno 01.01.2020. godine	10.000	-	3.385.423	1.665.531	151.647	5.212.601
Raspored dobiti	-	-	-	151.647	-151.647	-
Dobit tekuće godine	-	-	-	-	895.284	895.284
Stanje na dan 31.12.2020. godine	10.000	-	3.385.423	1.817.178	895.284	6.107.885

Raspored dobiti		895.284	-895.284	-
Dobit tekuće godine 2021.				812.956
Stanje na dan 31.12.2021. godine	10.000	- 3.385.423	2.712.462	812.956 6.920.841

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

Statutarne i slobodne rezerve iznose 3.385.423 KM. Na osnovu Odluke Skupštine Preduzeća broj: 03-11-3342-3/21 od 31.08.2021. godine, ostvarena dobit u 2020. godini u iznosu 895.284 KM u cijelosti je raspoređena u akumuliranu dobit za investiciona ulaganja. Akumulirana dobit na dan 31.12.2021. godine iznosi 2.712.462 KM, a dobit izvještajnog perioda je 812.956 KM.

9.) Dugoročna rezervisanja i razgraničenja

	31.12.2021. KM	31.12.2020. KM	31.12.2021. 31.12.2020. %
Dugoročna rezerv. za naknade zaposlenih	77.233	61.081	126%
Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi	16.075.291	17.047.259	94%
Ukupno	16.152.524	17.108.339	94%

Dugoročna rezervisanja u iznosu od 16.152.524 KM se odnose na:

- rezervisanja po osnovu MRS 19.za otpremnine radnika koji odlaze u penziju za period 2023. do 2025. godine u iznosu 77.233 KM,
- unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi koji se odnose na naplaćenu naknadu za korištenje grobnog mjesta za budući period u iznosu 562.346 KM;
- odloženi prihod po osnovu primljenih donacija i dotacija za nabavku stalnih sredstava iz Budžeta Kantona Sarajevo u iznosu od 15.512.945 KM a koji se odnosi na:
 1. Uređenje gradskog groblja Vlakovu
 2. Uređenje gradskih grobalja u Koševskoj dolini
 3. Uređenje gradskog groblja Bare
 4. Nabavka opreme za poboljšanje kvaliteta usluga sahranjivanja
 5. Inicijalna sredstva za izgradnju krematorija

U izvještajnom periodu odloženi prihodi po osnovu primljenih sredstava kapitalnih donacija i pomoći, povećani su za 95.635 KM i odnose se na realizaciju III faze uređenja grobnih polja na obuhvatu proširenja P= 53.053 m² na groblju Vlakovu.

10.) Dugoročne obaveze

DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.
	KM	KM	31.12.2020. %
Dio dugoročnih finansijskih obaveza- krediti	0	207.437	0%
Dio dugoročnih finansijskih obaveza-najmovi	87.186	99.724	87%
Ukupno	87.186	307.161	28%

Finansijske obaveze u iznosu od 87.186 KM se odnose na dugoročne obaveze za najam imovine s pravom korištenja u skladu sa primjenom MSFI 16.

11.) Katkoročne finansijske obaveze

KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.
	KM	KM	31.12.2020. %
Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza-krediti	207.438	405.819	51%
Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza-najmovi	12.538	12.029	104%
Ukupno	219.976	417.848	53%

Na osnovu Plana javnih nabavki za 2021. godinu, provedena je procedura i potpisan Ugovor sa UniCredit Bank o kratkoročnom kreditu na revolving osnovi, broj: 15001748-RK-1/21 od 02.08.2021. godine. Period korištenja kredita je dvanaest mjeseci od prvog povlačenja kredita, a najduže do 10.08.2022. godine. Kredit je odobren u iznosu od KM 1.000.000 uz nominalnu kamatnu stopu od 1,45% godišnje, fiksno, efektivna kamatna stopa 1,72%. Obezbjedenje kredita je 10 (deset) bjanko vlastitih mjenica, trasiranih i akceptiranih od strane Preduzeća sa kauzulom „bez protesta“ i pripadajućom mjeničnom ovlaštiti za popunjavanje, uz obaveznu Preduzeća da će za svaku iskorištenu mjenicu za naplatu dospjelog duga izdati i banci dostaviti novu. U periodu od 02.08. do 31.12.2021. godine Preduzeće nije povlačilo sredstva tako da nije imalo obaveza za obračunate kamate.

Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza u iznosu od 207.437 KM, odnosi se na obaveze po osnovu kreditnog zaduženja kod Intesa Sanpaolo banke, sa dospelcem kraj juna 2022. godine.

Na dan 31.12.2021. godine evidentirane su kratkoročne obaveze za najam imovine s pravom korištenja (prodavnica pogrebne opreme) u skladu sa primjenom MSFI 16 u iznosu od 12.538 KM.

12.) Obaveze iz poslovanja

OBAVEZE IZ POSLOVANJA	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.
	KM	KM	31.12.2020. %
Primljeni avansi	136.206	103.048	132%
Dobavljači	448.237	548.070	82%
Ukupno	584.443	651.117	90%

Obaveze o primljenim avansima na dan 31.12.2021. godine iznose 136.206 KM i odnose se na: primljene avanse od pokopnih društava Sveti Ante i Sveti Marko (22.832 KM), sahrane i naknade plaćene unaprijed (52.586 KM), primljene avanse za izradu spomenika/nišana i rekonstrukcije (60.788 KM). Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2021.godine, iznose 445.083 KM, a prema dobavljačima u inostranstvu 2.667 KM.

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

Obaveze po osnovu plaća i drugih materijalnih prava zaposlenih i drugih fizičkih lica u iznosu od 481.289KM odnose se na plaće i topli obrok zaposlenih za mjesec decembar,

14.) Druge obaveze

Druge obaveze u iznosu od 3.732.KM se odnose na bruto naknade članovima Skupštine, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju.

15.) Obaveze za ostale poreze i druge dažbine u iznosu od 4.196 KM se odnose na naknade za korištenje, zaštitu i unapređenje šuma.

16.) Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 282.530 KM se odnose na:

- obračunate nefakturisane troškove 3.332 KM,
- unaprijed naplaćene naknade za korištenje grobnog mjesta za 2022. godinu 261.617 KM,
- neiskorišteni dio takse Fonda Šehida 1.331 KM,
- kratkoročna rezervisanja za otpremnine zaposlenih po MRS 19, koji će to pravo iskoristiti do kraja 2022.godine, u iznosu od 13.581 KM.
- Kratkoročna rezervisanja po sudskim sporovima 4.000 KM.

17.) Vanbilansna evidencija

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

6.3.) Izvještaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01.- 31.12.2021. godine

izraženo u KM

	01.01.-31.12.2021.	01.01.-31.12.2020.
Novčani tok od poslovnih aktivnosti		
Neto dobit/gubitak	812.956	895.284
Amortizacija nematerijalnih sredstava	160.920	158.467
Amortizacija materijalnih sredstava	1.692.251	1.511.922
Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	28.140	-
Ostala usklađivanja za negotovinske stavke i gotovinski tokovi koji se odnose na ulagačke i finansijske aktivnosti	-	149.502
Smanjenje (povećanje) zaliha	-106.101	-161.097
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	197.843	-371.797
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	95.011	-67.288
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	-8.052	279.955
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	-99.833	95.022
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	-23.916	-120.294
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	-921.549	2.000.600
Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti	1.827.670	4.370.276
Novčani tok od ulagačkih aktivnosti		
Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	-	1.805
Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	-	-
Prilivi iz osnova ostalih dug. finansijskih plasmana	-	1.805
Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	574.950	3.846.624
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	574.950	3.846.624
Odlivi iz osnova ostalih finansijskih plasmana	-	-
Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti	-	-
Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti	574.950	3.844.819
Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	-	1.630.000
Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	-	-

Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	1.630.000
Priliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	-
Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	405.819	2.024.037
Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	405.819	394.037
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	1.630.000
Odlivi na osnovu finansijskog lizinga	-	-
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	-
Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	-	-
Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	405.819	394.037
UKUPNI PRILIV GOTOVINE	1.827.670	4.370.276
UKUPNI ODLIV GOTOVINE	980.769	4.238.856
NETO PRILIV GOTOVINE	846.901	131.420
NETO ODLIV GOTOVINE	-	-
Gotovina na početku izvještajnog perioda	1.161.812	1.030.392
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	2.008.713	1.161.812

Gotovinski tok od poslovnih aktivnosti je pozitivan i iznosi 1.827.270 KM. To ukazuje da Društvo ima veći priliv sredstava od odliva, ostvarenog redovnim poslovanjem.

Gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti je negativan i iznosi 574.950 KM. To ukazuje da Društvo vrši ulaganja u stalna sredstva kako bi se kvalitetnije obavljala djelatnost, odnosno pružale usluge građanima.

Gotovinski tok od finansijskih aktivnosti je negativan i iznosi 405.819 KM, što ukazuje da je priliv pozajmljenih sredstava manji od odliva.

7. JAVNE NABAVKE

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

R.b r.	Vrsta postupka	Broj postupaka				Vrijednost bez PDV-a	%
		Robe	Usluge	Radovi	Ukup. br.		
1.	Otvoreni postupak	17	6	3	26	3.765.774,73	88,15
2.	Ograničeni postupak	/	/	/	/	/	
3.	Pregovarački postupak sa objavom	/	/	/	/	/	
4.	Pregovarački postupak bez objave	/	1	/	1	35.000,00	0,82
5.	Konkurentski zahtjev	6	9	1	16	257.792,94	6,03
6.	Direktni sporazum	97	39	1	137	213.822,44	5,00
	Ukupan broj:	121	59	5	185	4.272.390,11	100,00
7.	Aneks II dio B						
a)	Hotelski smještaj	/	1	/	1	3.333,33	7,12

b)	Edukacija uposlenika KJKP „Pokop“	/	19	/	19	2.312,65	4,94
c)	Ugostiteljske usluge	/	1	/	1	2.585,00	5,52
d)	Truba	/	1	/	1	38.600,00	82,42
Ukupan broj:		/	22	/	22	46.830,98	100,00

Realizacija Ugovora iz Plana nabavki za 2020.g. u 2021.godini.

R.b P.	Vrsta postupka	Vrijednost realizacije ugovora bez PDV-a
1.	Otvoreni postupak	1.172.162,48
2.	Ograničeni postupak	/
3.	Pregovarački postupak sa objavom	/
4.	Pregovarački postupak bez objave	61.000,00
5.	Konkurentski zahtjev	119.116,33
6.	Direktni sporazum	25.285,52
Ukupno:		1.377.564,33
7.	Aneks II dio B	
a)	Truba	6.468,00
Ukupno:		6.468,00

Realizacija Ugovora iz Plana nabavki za 2021.g. u 2021.godini.

R.b P.	Vrsta postupka	Vrijednost realizacije ugovora bez PDV-a
1.	Otvoreni postupak	1.291.789,94
2.	Ograničeni postupak	/
3.	Pregovarački postupak sa objavom	/
4.	Pregovarački postupak bez objave	/
5.	Konkurentski zahtjev	139.437,12
6.	Direktni sporazum	178.224,16
Ukupno:		1.609.451,22
7.	Aneks II dio B	
a)	Hotelski smještaj	3.333,33
b)	Edukacija uposlenika KJKP „Pokop“	2.312,65
c)	Ugostiteljske usluge	2.585,00
d)	Truba	15.120,00
Ukupno:		23.350,98

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

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

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

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

Uspostavljene su procedure za rad Skupštine, Nadzornog odbora, Uprave i Odbora za reviziju, a definisane su Zakonima, Statutom preduzeća i pojedinačnim 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.-31.12.2021. godine.

Uprava preduzeća

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

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

U toku izvještajnog perioda Uprava Preduzeća je:

- Usvojila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava i izvora sredstava sa stanjem na dan 31.12.2020.godine i isti uputila Nadzornom odboru na dalje postupanje.

- Sačinila Izvještaj o poslovanju Preduzeća za period 01.01.-31.12.2020.godine sa prijedlogom Odluke o rasporedu dobit i dostavila ga Nadzornom odboru na dalje postupanje,

- Sačinila Izvještaj o poslovanju Preduzeća za period 01.01.-30.06.2021.godine i dostavila ga Nadzornom odboru,

- Sačinila rebalans Plana javnih nabavki i rebalans Plana poslovanja Preduzeća za 2021.godinu i dostavila ga Nadzornom odboru na dalje postupanje,

- Na osnovu Odluke Vlade Federacije Bosne i Hercegovine o proglašavanju stanja nesreće na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine prouzrokovane korona virusom (COVID -19) Uprava je kontinuirano provodila slijedeće aktivnosti:

- Redovno održavala formalne i neformalne sastanke sa Kriznim štabom Preduzeća,
- Postupala po već prethodno usvojenom Protokolu o postupanju u vrijeme pandemije kojim su jasno definisane aktivnosti i radnje kako radnika tako i stranaka u cilju sprečavanja širenja zaraze,
- Izvršila analizu radne snage i utvrdila način rada i rasporeda rada na način da se prije svega zaštite radnici koji spadaju u rizičnu grupu, a da se poslovanje obavlja bez smetnji i zastoja,

- Izvršila analizu raspoložive zaštitne i pogrebne opreme i napravila plan za nabavku opreme koja nedostaje,
 - Poduzela sve aktivnosti da se naredbe i preporuke nadležnih provode bez odlaganja.
- Po dobijenoj saglasnosti Vlade Kantona Sarajevo donijela Odluku o raspisivanju konkursa za prijem 6 uposlenika na mjesto pogrebnik –grobar i 2 uposlenika na mjesto referent za evidentiranje, rezervacije grobnih mjesta i naplatu.
- Nastavila provoditi aktivnosti na implementaciji programa Axiom Memento,
- Sačinjavala i razmatrala Izvještaj o provedenim javnim nabavkama između dvije sjednice Uprave,
- Izvještaje o provedenim procedurama javnih nabavki dostavljala je Odboru za reviziju i Nadzornom Odboru.
- Sačinila i Nadzornom odboru dostavila Nacrt plana poslovanja Preduzeća za period 2022- 2024.godina i Nacrt plana poslovanja za 2022.godinu,
- Sačinila i Nadzornom Odboru dostavila Nacrt Plana javnih nabavki Preduzeća za 2022.godinu,
- Sačinila novi Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama i dostavila ga Nadzornom odboru na usvajanje,
- Razmatrala Nacrte Izvještaja o revizijama koje je radio Odjel za internu reviziju i o istim se izjašnjavala.

Skupština preduzeća

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

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

Na sjednicama Skupštine su razmatrane informacije i izvještaji iz nadležnosti Skupštine, te donošene odluke, rješenja i zaključci vezani za poslovanje Preduzeća. Odluke i rješenja iz svoje nadležnosti Skupština je donosila na osnovu zaključaka i obavezujućih uputa Vlade Kantona Sarajevo za učešće u radu i odlučivanju na Skupštini Preduzeća.

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

- Odluka broj: 03-11-2595-3/21, kojom se ne usvaja Izvještaj o poslovanju Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća za sahrane i upravljanje grobljem „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, za 2020.godinu, koji uključuje:
 - Finansijske izvještaje,
 - Izvještaj vanjskog neovisnog Revizora o reviziji finansijskih izvještaja KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za period 01.01.-31.12.2020.godine,
 - Izvještaj o radu Nadzornog odbora KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za 2020.godinu,
 - Izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2020.godinu.
- Rješenje o imenovanju v.d.članova Nadzornog odbora od 30.04.2021.godine u sastavu:
 - Dizdarević Sanjin,
 - Jusović Džemal,
 - Ljubuškić Ženja.

Izvještaj o reviziji obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za period 01.01. - 31.12.2021. godine

- Rješenje o imenovanju Nadzornog odbora, broj: 03-34-3547-6/21 od 30.09.2021.godine, u sastavu:

- Dizdarević Sanjin,
- Jusović Džemal,
- Ljubuškić Ženja.

- Odluka o raspodjeli neto dobiti ostvarene u poslovanju za 2020.godinu,

-Odluka o izmjenama i dopunama Statuta Preduzeća,

-Odluka o odobravanju Revidiranog plana poslovanja Preduzeća za 2021.godinu,

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

Nadzorni odbor

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

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

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

- Odluka o neusvajanju Izvještaja Uprave o poslovanju preduzeća za 2020. godinu, zajedno sa finansijskim izvještajem, Izvještajem eksternog revizora i Izvještajem Odbora za reviziju o reviziji godišnjeg obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja u 2020.godini;
- Usvajanje Poslovnika o radu Nadzornog odbora;
- Odluka o imenovanju Samira Kurtanovića za v.d direktora Preduzeća;
- Zaključak da je prijedlog Uprave o raspodjeli iskazane ostvarene dobiti u poslovanju Preduzeća za 2020. godinu u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH i Statutom Preduzeća i Prijedlog Skupštini Preduzeća da prihvati Odluku uprave o prijedlogu raspodjele dobiti, broj: 3138/21 od 02.08.2021. godine, po kojoj se cjelokupan iznos neto dobiti ostvarene u poslovanju za 2020. godinu, a iskazane u revidiranim finansijskim izvještajima, u iznosu od 895.284 KM raspodijeli u akumuliranu dobit i koristi za investiciona ulaganja;
- Odluka o imenovanju Samira Kurtanovića za direktora Preduzeća,
- Odluka o izboru i imenovanju Bekrić Amera, na poziciju izvršnog direktora za ekonomske poslove u Preduzeću;
- Usvajanje rebalansa Plana javnih nabavki za 2021.godinu;
- Usvajanje rebalansa Plana poslovanja Preduzeća za 2021.godinu i dostavljanje Skupštini na odobravanje;
- Usvajanje Plana javnih nabavki za 2022.godinu;
- Usvajanje Nacrta plana poslovanja Preduzeća za period 2022-2024. godina i dostavljanje Skupštini Preduzeća na odobravanje;

- Usvajanje Nacrta plana poslovanja Preduzeća za period 2022 godinu i dostavljanje Skupštini Preduzeća na odobravanje;
- Razmatrani su izvještaji Uprave o poslovnim aktivnostima provedenim između sjednica Nadzornog odbora;
- Razmatrani su mjesečni izvještaji o provedenim postupcima javnih nabavki;
- Razmatrani su skraćeni mjesečni izvještaji o radu Odbora za reviziju;

Odbor za reviziju

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

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

Najvažnije nadležnosti Odbora za reviziju su:

- imenovati vanjskog revizora;
- imenovati direktora Odjela za internu reviziju na osnovu javnog konkursa za izbor tehnički najbolje kvalifikovanog kandidata,
- razmotriti godišnju strategiju rizika i plan revizije u kojima su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja i revizija koje će se izvršiti, te osigurati da prijavljena pitanja budu bez odlaganja i na odgovarajući način korigovana;
- raspravljati o godišnjem izvještaju Interne revizije te o značajnim pitanjima koja se odnose na područje interne revizije;
- osigurati da Odjel za internu reviziju izvrši svoj posao u skladu sa planom revizije;
- pratiti postupak finansijskog izvještavanja;
- pratiti učinkovitost sistema interne kontrole, interne revizije, te sistem upravljanja rizicima;
- osigurati da interne kontrole u javnom preduzeću budu adekvatne i da funkcioniraju kako je predviđeno;
- osigurati da Odjel za internu reviziju obavlja svoje obaveze u skladu sa međunarodnim revizijskim standardima;
- osigurati nezavisnost i kvalitet obavljanja revizije finansijskih izvještaja za šta je i odgovoran;
- nadgledati provođenje revizije finansijskih izvještaja;
- pratiti nezavisnost revizorskog društva koje obavlja reviziju, a posebno ugovore o dodatnim uslugama;
- izvršiti reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna i istovremeno kontrolu usklađenosti poslovanja preduzeća i funkcioniranja organa preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja i o tome dostaviti izvještaj Skupštini i Nadzornom odboru najkasnije osam dana po okončanju revizije;
- putem Nadzornog odbora, Skupštini Preduzeća dati mišljenje o Odluci Uprave o prijedlogu raspodjele dobiti ostvarene u poslovanju Preduzeća;
- član odbora za reviziju ovlašten je zahtijevati sazivanje sjednice Skupštine i Nadzornog odbora kada smatra da su ugroženi interesi dioničara ili utvrdi nepravilnosti u radu predsjednika ili članova Nadzornog odbora, Direktora ili članova Uprave preduzeća.

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

U skladu sa zakonskim obavezama, Odbor je u aprilu 2021. godine izvršio reviziju poslovanja Preduzeća za period 01.01.-31.12.2020. godine, a u august 2021. godine izvršio reviziju poslovanja Preduzeća za period 01.01.-30.06.2021. godine.

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

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

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

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

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

9. ZAKLJUČCI

U izvještajnom periodu Preduzeće je 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.- 31.12.2021.godine ostvarilo neto dobit u iznosu od 812.956 KM.
- Poslovi upravljanja i nadzora ukopa umrlih lica, obezbjeđenja grobljanskih površina i održavanja grobalja se odvijaju efikasno, poštujući sve odredbe nadležnih organa koje se odnose na Odluku Vlade Federacije Bosne i Hercegovine o proglašavanju stanja nesreće na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine prouzrokovane korona virusom (COVID -19) i poštujući sve odredbe Zakona o ublažavanju negativnih posledica i ušteta u Kantonu Sarajevo, na zadovoljstvo osnivača i korisnika usluga Preduzeća.
- Preduzeće posjeduje certifikat ISO 9001:2015 za kvalitet usluga, koji je dobijen 2008. godine, zatim certifikat ISO 14001:2015 za zaštitu životne okoline koji je dobijen 2015. godine i certifikat ISO 15017:2005 za kvalitet pogrebnih usluga, uključujući najviši stepen suosjećanja i poštovanja prema preminulom i ožalošćenima, uz poštivanje vjerskih običaja po želji srodnika i lokalnih propisa koji su na snazi, dobiven 2019. godine.
- Finansijski izvještaji o poslovanju Preduzeća za period 01.01.-31.12.2021. 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.
- Izvještaj o poslovanju je usklađen sa finansijskim izvještajima za izvještajni period.
- Kao što je isticano i u ranijim izvještajima, Preduzeće u svom poslovanju, a u cilju zadovoljavanja opštih javnih interesa, koristi i u svojim poslovnim knjigama iskazuje značajan dio imovine koji mu je data na upravljanje i korištenje od strane osnivača. Nakon uspostavljanja zakonskih okvira i utvrđivanja jasnih smjernica u vezi sa definisanjem javnog dobra, steći će se uslovi da Preduzeće u svojim poslovnim knjigama izvrši reklasifikaciju takve imovine u okviru aktive, te reklasifikaciju s njom povezanih konta u okviru svoje pasive.
- Preduzeće posjeduje i u obavljanju djelatnosti koristi imovinu za koju nisu riješena imovinsko pravna pitanja na uknjižbi i prenosu vlasništva.
- U cilju rješavanja navedenog tokom 2020. godine izvršena je legalizacija i prenos vlasništva na Preduzeće 49.535 m2 zemljišne površine na groblju Vlakovo, po Rješenju br: 05-26-958/20 od 08.06.2020. godine, koja je bila u vlasništvu Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo. Po istom Rješenju izvršena je legalizacija objekta Kapela na groblju Vlakovo. Aktivnosti na legalizaciji ostalih zemljišnih površina u obuhvatu groblja Vlakovo su u toku.
- Tokom 2020.godine izvršena je legalizacija 191.488 m2 od 261.383 m2 ukupne zemljišne površine na groblju Bare po Rješenju br: 05/B-26-134/20 od 15.06.2020. godine. U toku su aktivnosti na upisu katastarskih čestica u navedenom obuhvatu groblja Bare na Preduzeće, koje su upisane na pravnom predniku Preduzeća- Upravi gradskog groblja. Aktivnosti na legalizaciji ostalih zemljišnih površina u obuhvatu groblja Bare su u toku.

- Kao što je isticano i u prethodnim izvještajima, zbog nedostatka ažurne baze podataka o srođnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnih mjesta Preduzeće nije u mogućnosti fakturisati naknadu i evidentirati prihod u periodu kome pripada. Navedeni prihod se evidentira po naplati kada se izdaje i fiskalni račun. Naplata za naknadu u tekućoj godini kao i naplate za dug ranijeg perioda se evidentiraju kao prihod tekućeg perioda, a naplate unaprijed se evidentiraju kao odloženi prihodi. Preduzeće je izloženo riziku priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada je usluga pružena, kao i riziku da prihodi nisu sveobuhvatni i iskazani u finansijskim izvještajima. U cilju prevazilaženja navedenih rizika Preduzeće je poduzelo značajne aktivnosti na prikupljanju i ažuriranju podataka o srođnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja naknade, s kojima se potpisuju ugovori o naknadi u skladu sa važećom Odlukom o uređivanju i održavanju gradskih grobalja. Prilikom vršenja svake nove usluge ukopa, potpisuje se ugovor o plaćanju naknade za korištenje grobnog mjesta. Po potpisivanju ugovora prihode od naknade za korištenje grobnog mjesta treba evidentirati u skladu sa zahtjevima MSFI-15 – Prihodi od ugovora sa kupcima i Računovodstvenim politikama Preduzeća.
- Kontrolom usklađenosti poslovanja Preduzeća i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja, stekli smo razumno uvjerenje da je poslovanje Preduzeća i funkcionisanje organa Preduzeća usklađeno sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja.

Broj: 04-45- /22
Sarajevo, 14.06.2022. godine



Predsjednica Odbora za reviziju

[Signature]
Hatidža Šišić, ovlaštenu revizor



ZAJA IRAN UPRAVLJANJE GROBLJAMA FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

DIREKCIJA - Mula Mustafe Bašokije 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



Broj:01-45-1578/22

Datum:07.06.2022.godine

Na osnovu člana 11. stav e. i člana 37. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine, ("Službene novine FBiH" broj 8/05, 81/08 i 22/09) i članova 18. i 19. Statuta KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, Uprava Preduzeća dana 07.06.2022.godine, donosi

ODLUKU

o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u 2021. godini

I

U revidiranom finansijskom izvještaju za 2021. godinu, koji je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine FBiH" broj 15/21), KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo je u 2021. iskazalo neto dobit u iznosu od 812.956 KM.

II

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

III

Ovaj prijedlog dostavlja se Nadzornom odboru i Odboru za revizija radi davanja mišljenja.

Izvršni direktor za
ekonomske poslove

Amer Bekrić

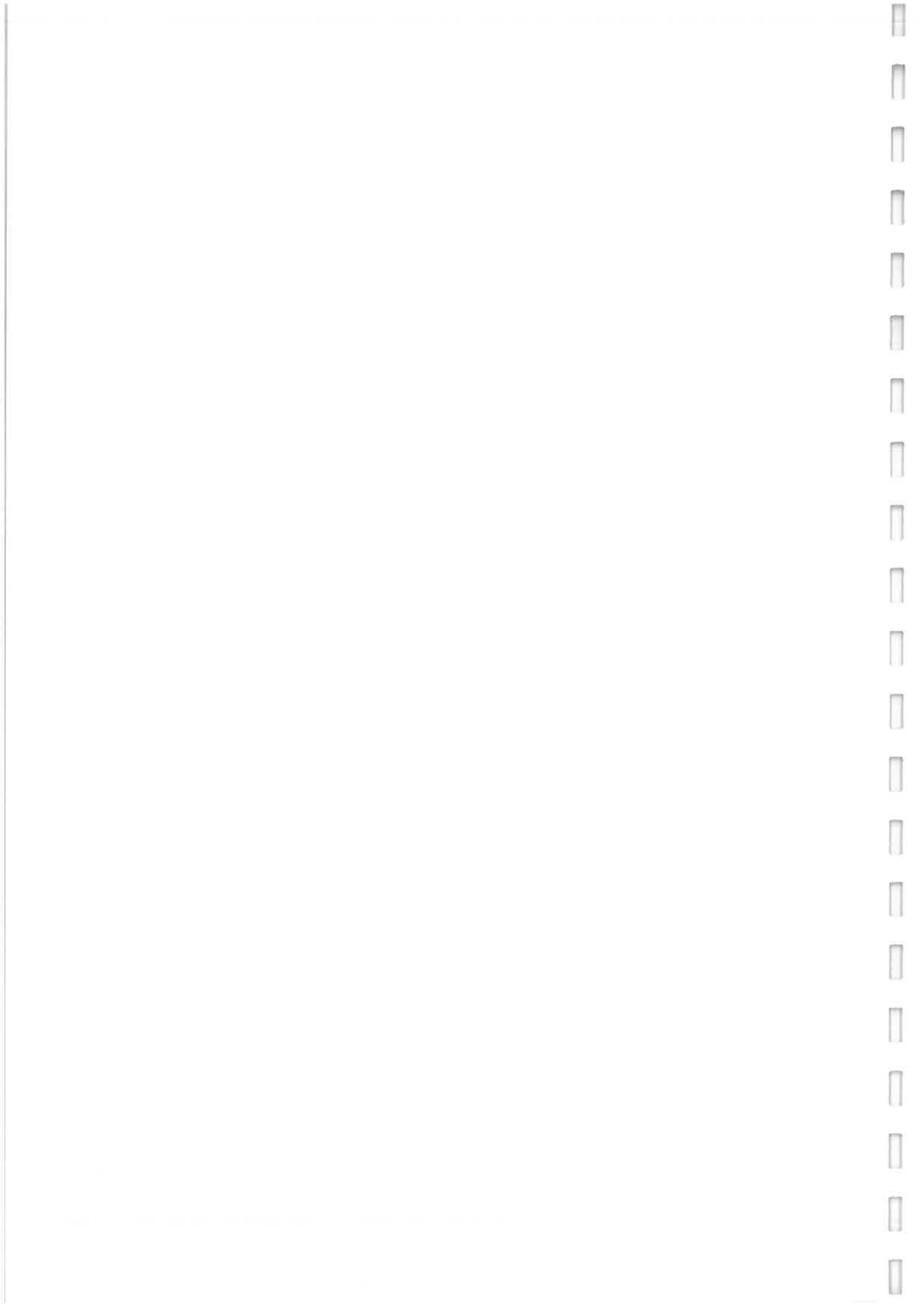
Direktor



Samir Kurtanović

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





KJKP "POKOP" d.o.o.
SARAJEVO

ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

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

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

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

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

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

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



ODBOR ZA REVIZIJU

Broj: 04-11-1619-3/22

Sarajevo, 14.06.2022. 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 Etic d.o.o. Zenica o reviziji seta finansijskih izvještaja Preduzeća o poslovanju za 2021. godinu, u postupku razmatranja Odluke Uprave Preduzeća o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u poslovanju za 2021. godinu, broj: 01-45-1578/22 od 07.06.2022. 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 2021. godini

1. Odluka Uprave Preduzeća o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u poslovanju KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu, broj: 01-45-1578/22 od 07.06.2022. godine, je u skladu sa odredbama člana 37. 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 2021. godinu, broj: 01-45-1578/22 od 07.06.2022. godine, te potvrdi da se cjelokupna neto dobit u iznosu od KM 812.956 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 2021. godinu ostvarilo neto dobit u iznosu od KM 812.956.

Nakon što je vanjski revizor Preduzeća, Etic. d.o.o. Zenica potvrdio da iznos neto dobiti ostvarene u poslovanju u 2021. godini iznosi KM 812.956. 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 2021. 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 2021. godini rasporedi kako je navedeno gore, odnosno, kako je navedeno u Odluci uprave KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo, broj: 01-45-1578/22 od 07.06.2022. godine.

Dostaviti:

- Upravi x2,
- Nadzornom odboru x3,
- Skupštini x1,
- a/a.

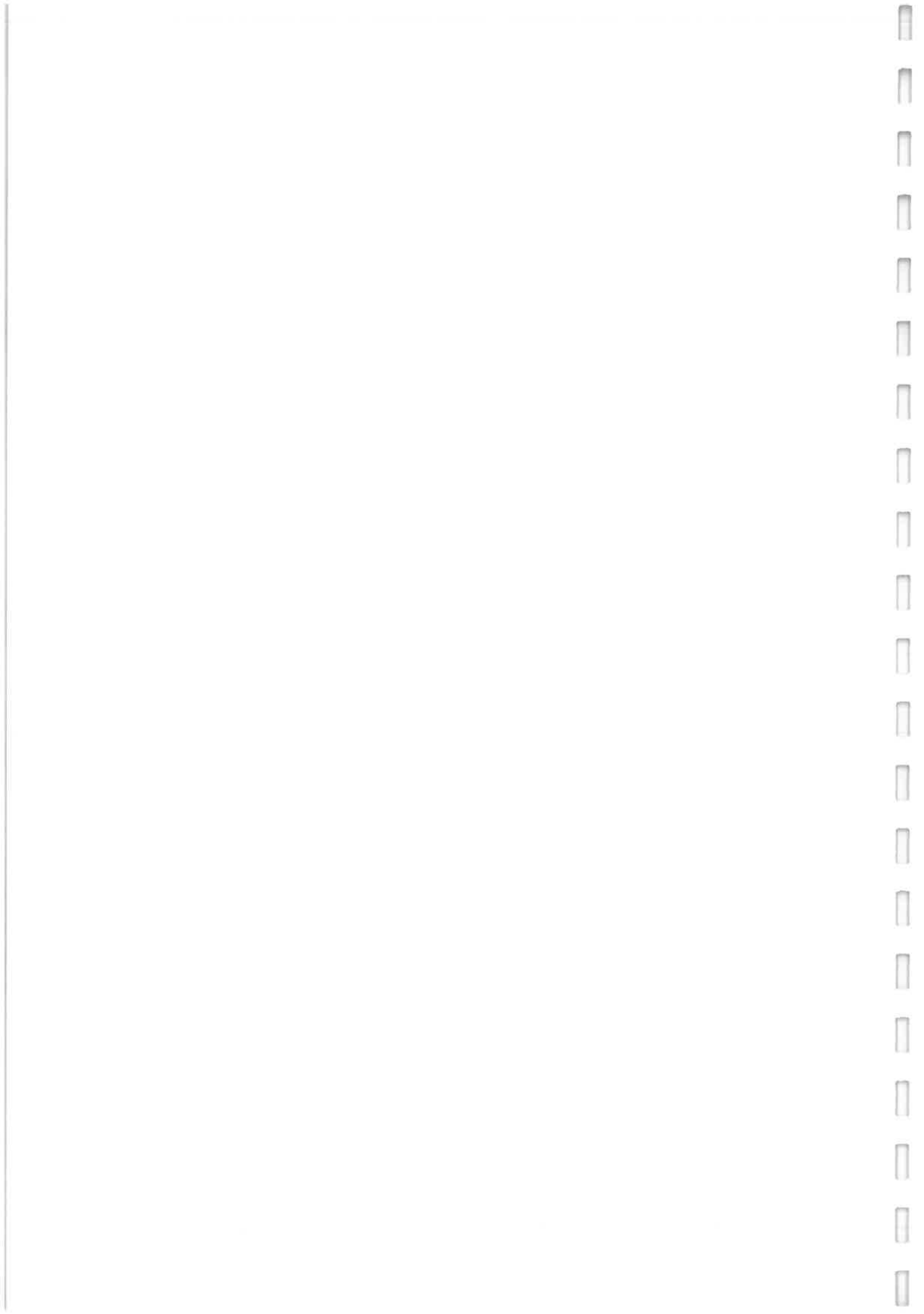


Predsjednica
Odbora za reviziju

Šišić Hatidža

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

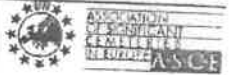
T.R. UniCredit Bank - 3383202250686353; ASA Banka - 1344601000218984; RAIFFEISEN Bank - 161000005140041; UNION Banka - 1020290000015965
NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA SP Banka - 1549212005907130; PRIVREDNA Banka - 1010000071258469
IBAN CODE: BA393387304838543037 - SWIFT: UNCRBA22





ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

DIREKCIJA - Muja 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: 02-11-1623-3/22
 Sarajevo, 15.06.2022.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 15.06.2022.godine, Nadzorni odbor donosi

ODLUKU

o usvajanju Izvještaja Uprave o poslovanju za 2021. 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 2021. 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 01.01.2021.- 31.12.2021.godine iskazane su sljedeće pozicije bilansa uspjeha:

Ukupan prihod sa 31.12.2021.godine iznosi	11.985.568 KM
Ukupan rashod sa 31.12.2021.godine iznosi	11.091.156 KM
Ukupna godišnja dobit sa 31.12.2021.godine iznosi	894.412 KM
Neto dobit poslije iskazanog poreza na dobit sa 31.12.2021.godine iznosi	812.956 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,
- Odjelu za internu reviziju,
- Upravi x3
- a/a.

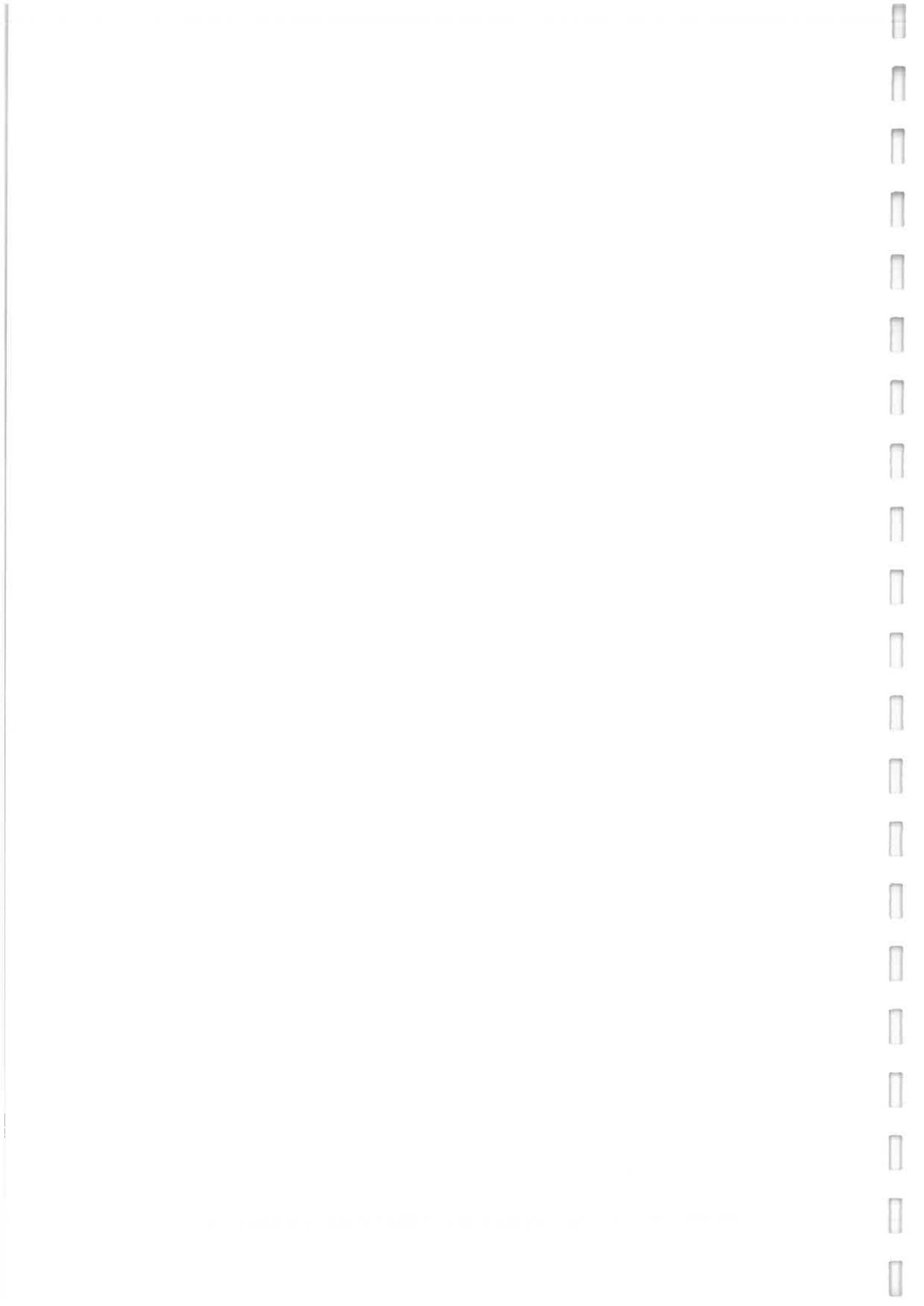
PREDSJEDNIK
 NADZORNOG ODBORA



Sanjin Dizdarević
 Dizdarević Sanjin

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 - Petrakijina 1, Sarajevo; Info: +387 33 551 370
GROBLJE BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 750 - GROBLJE VLAKOVO - Vlakovo bb; Info: +387 33 761 955
GROBLJE STADION - Patriotske lige bb; Info: +387 33 258 306 - MRTVAČNICA - Jukićeva 61; Info: +387 33 664 686
CVJEČARA BARE - Jukićeva 61; Info: +387 33 551 975 - R.J. TRANSPORT - Vlakovo bb; Info: +387 33 629 025
BESPLATNI INFO TELEFON: 060 02 02 68; mail: kjkp_pokop@bih.net.ba - www.pokop.ba



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

**Broj: 02-11-1623-3/22
Sarajevo, 15.06.2022.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 poslovanju za 2021. godinu, broj: 01-45-1578/22 od 07.06.2022. godine i Mišljenja Odbora za reviziju o Odluci Uprave o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u 2021. godini broj: 04-11-1619-3/22 od 14.06.2022. godine, 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 2021. godinu

I

Prijedlog Uprave o raspodjeli iskazane ostvarene dobiti u poslovanju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za 2021. 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, 01-45-1578/22 od 07.06.2022. godine, po kojoj se cjelokupan iznos neto dobiti ostvarene u poslovanju za 2021. godinu, a iskazane u revidiranim finansijskim izvještajima, u iznosu od od KM 812.956 rasporedi u akumuliranu dobit i koristi za buduće investicije.

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,
- Odjelu za internu reviziju,
- Upravi x3
- a/a.

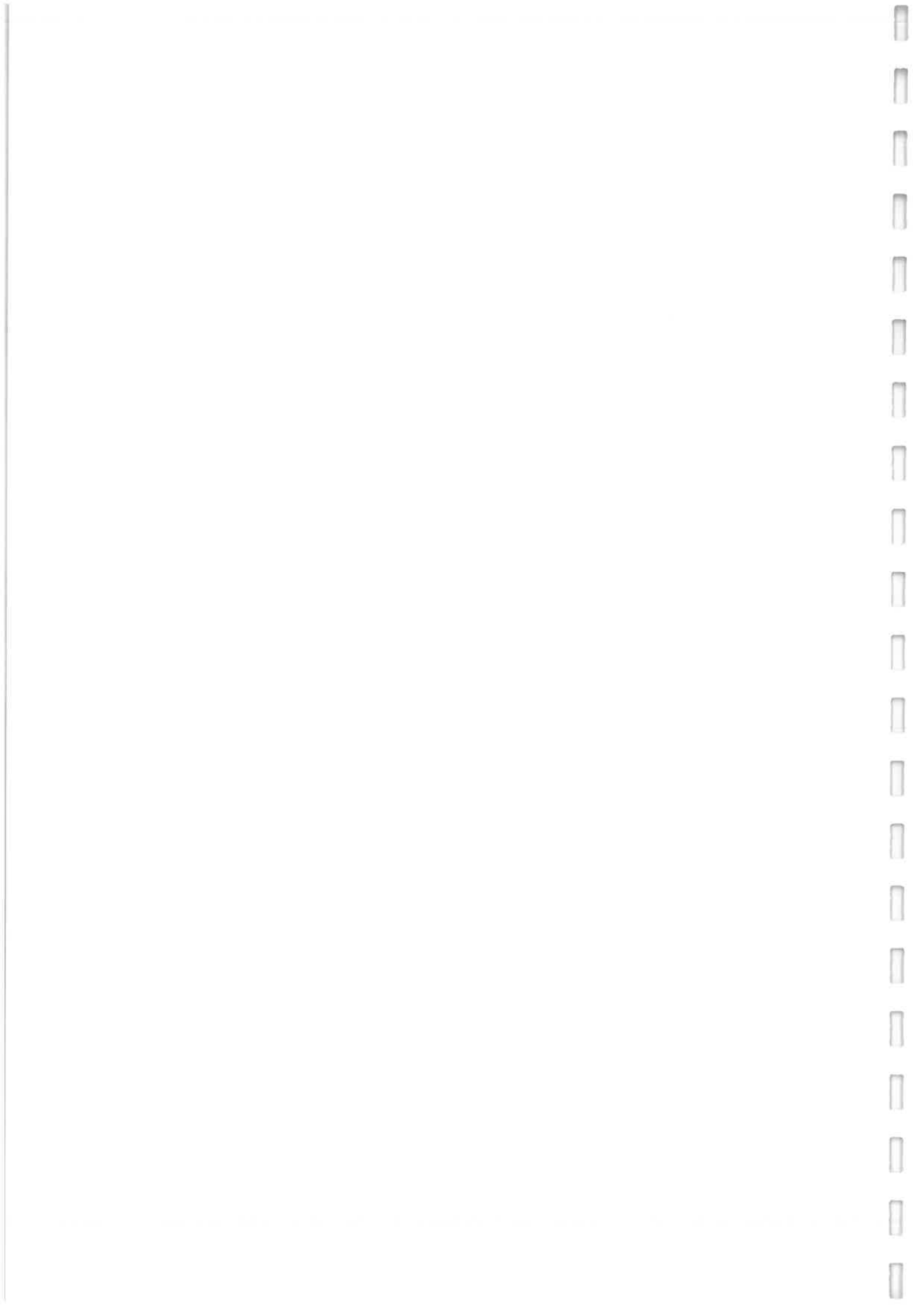
**PREDSJEDNIK
NADZORNOG ODBORA**



Džodera i
Džodera i
Džodera i

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

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





ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

DIREKCUA - 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



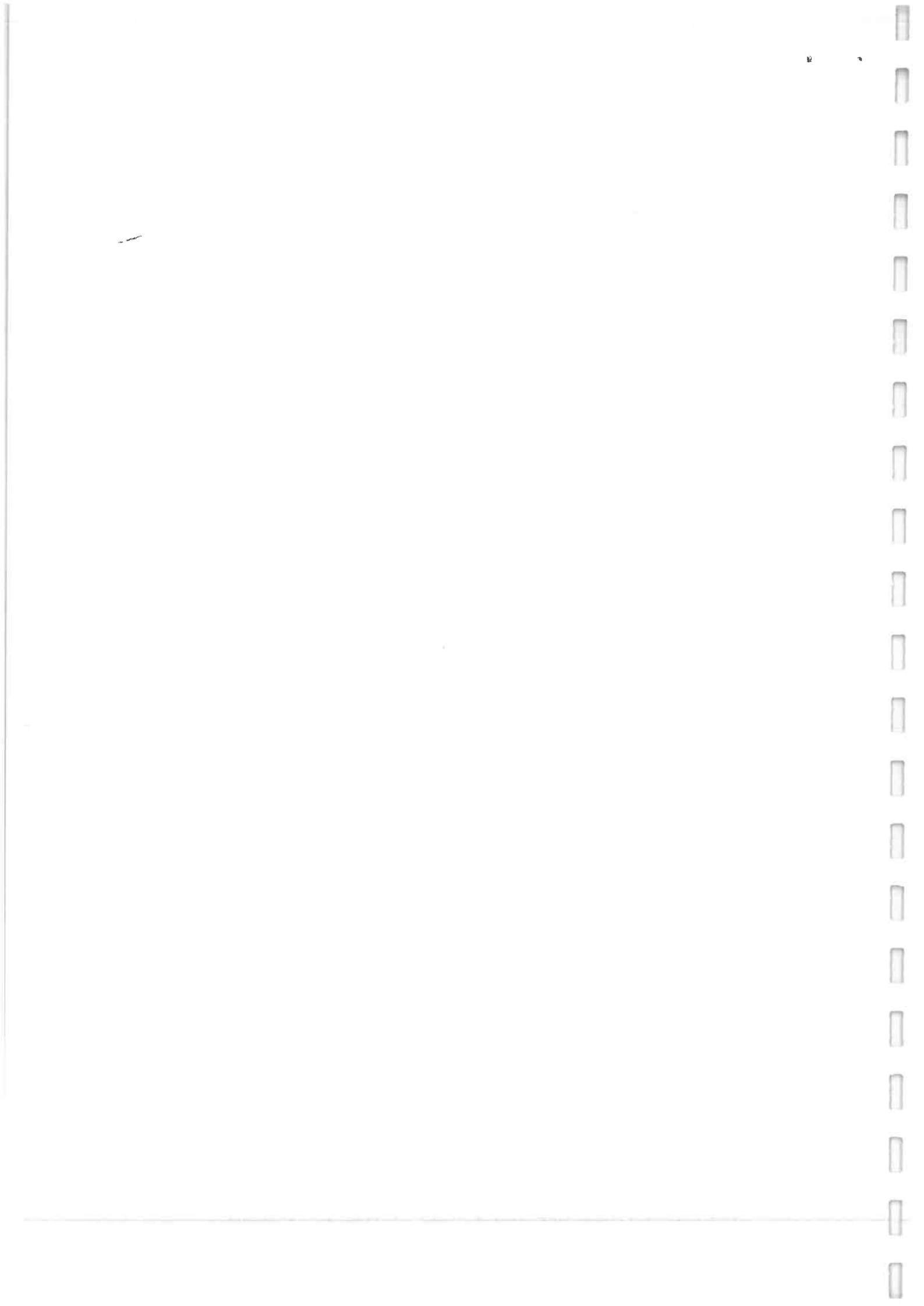
ASSOCIATION
OF SIGNIFICANT
CEMETERIES
IN EUROPE

IZVJEŠTAJ O RADU NADZORNOG ODBORA KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu

Sarajevo, februar 2022. godine

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

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



IZVJEŠTAJ

o radu Nadzornog odbora KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za 2021. godinu

Uvod

Nadzorni odbor preduzeća je u toku 2021. godine održao 13 sjednica kako slijedi:

Skupština KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo je, nakon što je poništena procedura izbora i menovanja članova Nadzornog odbora, na sjednici održanoj 30.04.2021. godine Rješenjima br. 03-30-2016-6/21, 03-30-2016-5/21 i 03-30-2016-5/21 razriješila v.d. članove Nadzornog odbora u sastavu:

- **Sirovina Bećir – v.d. predsjednika,**
- **Čorbo Jusuf – v.d. zamjenika predsjednika,**
- **Tičić Ensar – v.d. člana.**

Nadzorni odbor je u ovom sastavu održao dvije sjednice.

Na istoj sjednici Skupština KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo je rješenjem broj: 03-30-2016-7/21 imenovala v.d. članove Nadzornog odbora u sastavu:

- **Dizdarević Sanjin – član,**
- **Jusović Džemal – član,**
- **Ljubuškić Ženja – član.**

Nadzorni odbor je imenovan na period do okončanja konkursne procedure a najduže na period do tri (3) mjeseca, počev od 30.04. 2021. godine i u pomenutom periodu je održao četiri sjednice

Na osnovu Zaključka Vlade Kantona Sarajevo broj: od 19.11.2020. godine i Obavezujuće upute Vlade Kantona Sarajevo za učešće u radu i odlučivanju skupštine KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo broj: 02-04-29297-33.1/21 od 29.07.2021. godine, Skupština KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo na sjednici održanoj 30.07.2021. godine, Rješenjem broj: 03-30-3043-7/21 od 30.07.2021. godine imenovala v.d. članove Nadzornog odbora u sastavu:

- **Dizdarević Sanjin – član,**
- **Jusović Džemal – član,**
- **Ljubuškić Ženja – član.**

Imenovanja vršioca dužnosti vrši se na period do okončanja konkursne procedure, a najduže na period do tri (3) mjeseca počev od 30.07.2021. godine i u pomenutom periodu je održao tri sjednice

Na sjednici održanoj 30.09.2021.godine Rješenjima br. 03-30-3547-3/21, 03-30-3547-4/21 i 03-30-3547-5/21 razriješila v.d. članove Nadzornog odbora u sastavu:

- **Dizdarević Sanjin – član,**
- **Jusović Džemal – član,**
- **Ljubuškić Ženja – član.**

Na istoj sjednici Skupština KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo je rješenjem broj: 03-30-3547-6/21 imenovala članove Nadzornog odbora u sastavu:

- **Dizdarević Sanjin – član,**
- **Jusović Džemal – član,**
- **Ljubuškić Ženja – 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 prvoj, konstituirajućoj sjednici Nadzornog odbora, Dizdarević Sanjin je imenovan za predsjednika Nadzornog odbora, a do kraja 2021. godine, Nadzorni odbor je održao četiri sjednice.

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 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 2021. godine održao dvanaest (12) sjednica, a kao najznačajniji sadržaji dnevnog reda, se izdvajaju:

- Usvajanje Plana poslovanja preduzeća za 2022.-2024.god.
- Usvajanje Plana poslovanja preduzeća za 2022.god.
- Usvajanje Plana javnih nabavki za 2022.god.
- Usvajanje rebalansa Plana poslovanja preduzeća za 2021.god.
- Usvajanje rebalansa Plana javnih nabavki za 2021.godinu,
- Usvajanje operativnog plana „Program održavanja aktivnih i separatnih grobalja na području Kantona Sarajevo“ za 2022. god.
- Plan kapitalnih investicija za 2022. god.
- Usvajanje Odluke Uprave o rasporedu neto dobiti u 2020. god. sa Mišljenjem Odbora za reviziju

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:

- Uređenje i sanacija Aleje velikana (radi se po fazama)
- Radovi na sanaciji glavnih saobraćajnica
- Hortikultura popunjenost cca 70% radi se u kontinuitetu
- Radovi na uređenju Kapela

Na groblju Vlakovo:

- Proširenje grobljanske površine i dovođenje u krajnju namjenu 53.000m²-III faza 40% završena
- Uređenje puteva i staza
- Proširena Aleja veterana
- Zacjevljenje potoka u dužini 80m
- Rasvjeta 70%

Transport:

- Nabavljen traktor sa priključcima YTO (humani uvjeti rada)

Mrtvačnica:

- Nabavljen dovoljan broj PVC vreća za zbrinjavanje posmrtnih ostataka
- GIS-implementiran sa računovodstvenim programom (80%) radi se u fazama
- Obezbeđen dovoljan broj sanduka za zbrinjavanje
- Obezbeđen dovoljan broj zaštitne opreme (maske, rukavice, odijela) od zaraznih bolesti kao i dezinfekcionih sredstava za radnike i opremu

COVID-19

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

Obzirom da je preduzeće koje je obavljanjem komunalno-pogrebne djelatnosti direktno na udaru posljedica Covid pandemije, u smislu preuzimanja, zbrinjavanja, opremanja i sahranjivanja lica preminulih od zarazne bolesti, obim realizacije navedenih usluga u 2021. godini imalo povećan obim posla na uslugama prevoza, preuzimanja i zbrinjavanja u prosekturi/mrtvačnici kao i uslugama sahranjivanja.

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

Članovi Nadzornog odbora su pored održanih sjednica od početka mandata 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 o tome šta je to Nadzorni odbor zajedno sa Upravom i menadžmentom preduzeća radio u protekloj 2021. 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 2021. 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 2022. 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 komunalnih grobalja, egzistiraju groblja i mezarja svih etničkih konfesija.

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

Podcrtavamo da, i od ovih veoma zahtjevnih institucija nije bilo pritužbi i žalbi.

Nadzorni odbor je svjestan činjenice da treba uložiti maksimalne napore kako bi, od strane nadležnih institucija (resorno ministarstvo, Vlada, Skupština Kantona), obezbijedili 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 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.

Odnosi sa resornim Ministarstvom i Skupštinom preduzeća

Odnosi sa resornim ministarstvom i skupštinom preduzeća su veoma korektni i profesionalni a sve u cilju kontinuiranog unaprijeđenja pruženih usluga krajnjim korisnicima.

Odnosi sa Upravom i menadžmentom

Analizirajući rezultate rada, Nadzornog odbora i Uprave KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo u 2021. 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 2022.godini.

Projekti za 2022. godinu

Nadzorni odbor u 2022.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.

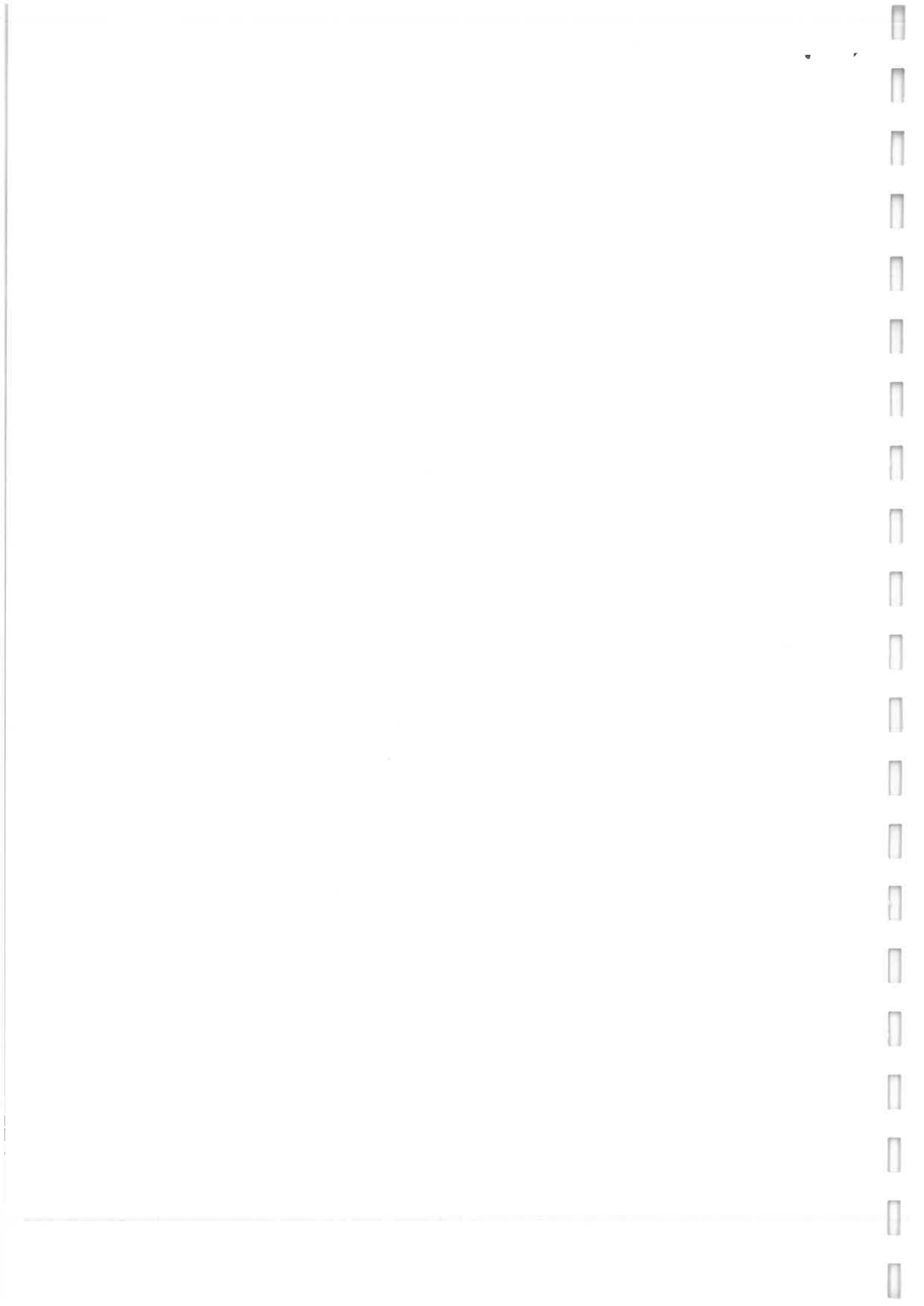
Nadzorni odbor je inicirao saradnju sa općinskim organima i službama u punijem kapacitetu. Tako su pripremljeni temelji za aktivnosti koje će se realizirati tokom 2022.godine.

Najvažniji prioritet je otkup, priprema i uređenje grobaljskih površina na groblju Vlakovu. Također, razvoj nekih djelatnosti na kojima bi se značajnije angažirala radna snaga i dobili novi finansijski efekti, kao što je klesarstvo (izrada i prodaja spomenika i sl.), jesu jedan od ciljeva u 2022.godini.

Broj: 02-45-1623-4/22
Sarajevo, 15.06..2022. godine.

PREDSJEDNIK
NAZORNOG ODBORA
Sarajko Dizdarević
Sarajko Dizdarević







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 2021. godine

Sarajevo, februar 2022. 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, koji je imenovan Odlukom Skupštine Preduzeća od 28.05.2020. godine je obavljao poslove od dana imenovanja. Sastav Odbora čine:

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

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

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

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

Cilj Odbora za reviziju

Pored realizacije naprijed navedenih zadataka, cilj Odbora je da:

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

X X X

Tokom izvještajnog perioda, Odbor za reviziju je ostvario dobru saradnju s organima Preduzeća (Skupštinom, Nadzornim odborom, Upravom) i Odjelom interne revizije Preduzeća.

Odbor je putem zapisnika sa održanih sjednica, redovno (mjesečno) podnosio Nadzornom odboru informacije o održanim mjesečnim sastancima, izvršenim revizijama od strane Odjela za internu reviziju, donesenim zaključcima i preporukama.

Odbor je osigurao da Odjel interne revizije svoj posao izvršava blagovremeno u skladu sa usvojenim Planom rada, te da planirane revizije obavlja u skladu sa standardima interne revizije. Radi podsticanja i promoviranja kontinuiranog unapređenja pojedinih aktivnosti kao i ukupnog procesa rada, menadžmentu i Odjelu za internu reviziju Preduzeća su putem pismenih i usmenih zaključaka, prijedloga i sugestija, davane konkretne preporuke za određene aktivnosti.

Odbor je putem Odjela za internu reviziju obezbijedio da interne kontrole budu adekvatno uspostavljene, da funkcioniraju na zadovoljavajućem nivou i da u značajnoj mjeri onemogućavaju zloupotrebu i nepravilnosti u korištenju sredstava i imovine Preduzeća.

Uprava je u potpunosti preuzela odgovornost i pristupila realizaciji većine datih preporuka Odbora, čime je iskazala opredjeljenje i potvrdila svoj rad u duhu dobrog domaćina. Realizacija preporuka nije efikasna, posebno onih koje su uslovljene od strane osnivača i za čiju realizaciju su formirane komisije. O navedenom govori izvještaj o reviziji realizacije preporuka datih u ranijem periodu i zaključaka koje je prilikom razmatranja ovog izvještaja donio Odbor za reviziju, po kojem je veliki broj preporuka Odbora realizovan. Ostale preporuke koje nisu realizovane nisu u potpunoj nadležnosti Uprave (već u nadležnosti Osnivača, Zavoda za izgradnju kantona, Općina) u fazi su realizacije i Uprava ulaže značajne napore da iste što prije budu realizovane.

Putem konkretnih zaključaka i preporuka Odbor za reviziju je kontinuirano podsticao i promovirao dobre prakse i unapređenje pojedinih aktivnosti, kao i ukupnog procesa rada Preduzeća što i jeste jedan od primarnih zadataka Odbora.

Svojim odgovornim i savjesnim radom Odbor za reviziju Preduzeća je dao značajan doprinos poslovanju i unapređenju rada Preduzeća što je također jedan od primarnih zadataka Odbora.

Tokom izvještajnog perioda, vlasnik kapitala prema Odboru za reviziju nije imao zahtjeva za reviziju bilo kojeg procesa rada, ukupnog ili dijela Preduzeća.

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

Detaljni izvještaj o radu Odbora za reviziju za period I - XII 2021. godine dat je u prilogu. Izložen je na stranicama od 4. do 34. i pruža više informacija o radu i zaključcima Odbora i sastavni je dio ovog izvještaja.

Broj: _____ /22
Sarajevo, _____, 2022. godine

Predsjednica Odbora za reviziju

Hatidža Šišić, ovlaštenu revizor

PRILOG

uz Izvještaj o radu Odbora za reviziju za period I-XII 2021. godine

Odbor za reviziju (u daljem tekstu: Odbor) je radio u skladu sa Planom rada koji je za 2021. godinu usvojen 28.01.2021. godine. Plan rada Odbora sastavljen je na način da prati aktivnosti i plan rada Odjela za internu reviziju. Isti je u izvještajnom periodu ostvaren. Način rada utvrđen je Poslovnikom o radu Odbora.

Odbor je u navedenom periodu održao 12 sjednica. Odbor je radio u skladu sa usvojenim Poslovnikom 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 2021. 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. - 31.12.2020. godine, izvještaja eksternog revizora o reviziji finansijskih izvještaja Preduzeća za 2020.godinu i Izvještaj Odbora za reviziju o reviziji obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za period 01.01. - 31.12.2020. godine;
3. Razmatranje i usvajanje Strategije rizika za 2021. godinu.
4. Razmatranje prijedloga Strateškog plana rada Odjela za internu reviziju za period 2021. – 2023. godina;
5. Razmatranje prijedloga Plana rada Odjela za internu reviziju za 2021. godinu;
6. Razmatranje izvještaja o poslovanju Preduzeća u obračunskom periodu 01.01. - 30.06.2021. 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. - 30.06.2021. godine;
7. Razmatranje mjesečnih izvještaja Uprave Preduzeća o provedenim javnim nabavkama u periodu januar- decembar 2021. godine;
8. Izbor eksternog revizora i donošenje odluke o imenovanju eksternog revizora za reviziju seta finansijskih izvještaja Preduzeća za 2021. godinu;
9. Razmatranje i usvajanje Strategije rizika za 2022. godinu.
10. Razmatranje Strateškog plana rada Odjela za internu reviziju za period 2022. – 2024. godina;
11. Razmatranje Plana rada Odjela za internu reviziju za 2022. godinu;

Dalje u tekstu se u najkraćem prezentiraju najvažnija razmatranja i zaključci Odbora po gore navedenim aktivnostima.

1. ANALIZA, PRAĆENJE RADA I RAZMATRANJE IZVJEŠTAJA ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU O PROVEDENIM REVIZIJAMA;

Rad Odjela za internu reviziju (u daljem tekstu Odjel) je praćen kroz realizaciju Plana rada Odjela i sadržaj Izvještaja o provedenim revizijama koji su razmatrani.

U izvještajnom periodu Odjel je sačinio, a Odbor razmatrao slijedeće izvještaje:

- 1.1 Izvještaj o radu Odjela za internu reviziju za 2020. godinu;
- 1.2 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji realizacije datih preporuka u ranijem periodu;
- 1.3 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji seta finansijskih izvještaja o rezultatima poslovanja Preduzeća za period 01.01. - 31.12.2020. godine;
- 1.4 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji javnih nabavki koje su provedene u periodu 01.10.2020.godine do 31.12.2020.godine;
- ~~1.5 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji popisa sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2020. godine;~~
- 1.6 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji poslovanja grobnog ureda s akcentom na analizu evidencije grobnih mjesta, analizu evidencije sklopljenih ugovora o korištenju grobnih mjesta, evidencije prihoda od naknade za korištenje grobnih mjesta i naplate istih;
- 1.7 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji finansijskog rezultata poslovanja Preduzeća za period 01.01. - 30.06.2021.godine;
- 1.8 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji sprovođenja aktivnosti na rješavanju imovinsko pravnih odnosa na lokalitetu groblja Koševske doline i groblja Obad;
- 1.9 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji nivoa uspostave funkcionisanja sistema internih kontrola u organizacionim jedinicama Preduzeća;

Svatom 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 2020. godinu

Predstavnici Odjela su istakli je da je Plan rada za 2020. godinu, koji je usvojen od strane Odbora za reviziju dana 27.12.2019. godine i revidiran dana 24.10.2020. godine, realizovan kroz tri vrste aktivnosti i to:

1. Izrada izvještaja o radu, Strategije rizika, Strateškog i Godišnjeg plana rada revizije, kao i godišnjeg propisanog obrasca GI-IR;
2. Praćenje realizacije datih preporuka;
3. Provođenje planiranih revizija i izrada izvještaja.

U skladu sa usvojenim revidiranim Planom rada, Odjel je tokom 2020. godine uradio sljedeće strateške dokumente:

1. Izvještaj o radu Odjela za 2019. godinu;
2. Strategiju rizika za 2021. godinu;
3. Strateški plan rada Odjela za 2021.-2023. godinu prema unaprijed definisanoj Metodologiji izdatoj od strane CHJ FMF.
4. Godišnji plan rada Odjela za 2021. godinu, sa navedenim projektima aktivnosti Odjela, područjima i rokovima, prema unaprijed definisanoj Metodologiji izdatoj od strane CHJ FMF.

Odjel je sačinio godišnji izvještaj interne revizije - obrazac GI-IR za 2019. godinu koji je dostavljen Centralnoj harmonizacijskoj jedinici Federacije Bosne i Hercegovine. Vršeci reviziju realizacije datih preporuka u ranijem periodu, koja je rađena u februaru 2020. godine, Odjel je ispitivao da li su Uprava i organizacione jedinice Preduzeća u kojima je vršena revizija, postupili po datim preporukama od strane Odjela za internu reviziju i Odbora za reviziju u 2019. godini i po preporukama koje su date ranije, a nisu u potpunosti implementirane i u kojoj mjeri se odvijaju dogovorene aktivnosti na implementaciji datih preporuka.

Odjel je ispitivao i da li je Uprava postupila po preporukama eksternih revizora i Ureda za reviziju institucija u FBiH.

U Izvještaju o reviziji realizacije datih preporuka Odjel je konstatovao da je na osnovu izvršenog uvida u dokumenta, razgovora sa Upravom i izjašnjenja uposlenika i njihovih neposrednih rukovodioca koji su odgovorni za realizaciju preporuka, stekao razumno uvjerenje:

- da se pristupilo realizaciji svih preporuka i zaključaka Odbora za reviziju i preporuka datih u Izvještajima koje je uradio Odjel za internu reviziju, eksterni revizor i Ured za reviziju institucija u FBiH.
- da sve preporuke nisu implementirane i da je realizacija preporuka koje nisu upotpunosti implementirane u toku.
- da realizacija preporuka nije efikasna, posebno onih koje su uslovljene od strane Osnivača i za čiju realizaciju su formirane komisije.

Konstatovano je da će Odjel u narednom periodu pratiti aktivnosti na implementaciji datih preporuka koje nisu implementirane do konačnog izvršenja.

Na osnovu iznijetih konstatacija u navedenom izvještaju, nivo rizika za provođenje preporuka koje su u ranijem periodu date od strane Odjela, Odbora za reviziju, eksternog revizora i Ureda za reviziju institucija Federacije Bosne i Hercegovine, procjenjen je kao srednji.

U vezi nalaza i preporuka iz navedenog izvještaja sa Upravom je dogovoreno da će ista u narednom periodu na osnovu usvojenog dinamičkog plana realizacije datih preporuka, nastaviti aktivnosti na realizaciji preporuka koje nisu u potpunosti implementirane, o čemu će redovno izvještavati Odjel.

U svom radu Odjel se pridržavao Međunarodnih revizijskih standarda, Međunarodnih standarda za profesionalno obavljanje interne revizije, Poveljom interne revizije, Metodologijom rada interne revizije u javnom sektoru u Federaciji BiH i Priručnikom za procjenu rizika i planiranje interne revizije u javnom sektoru u Federaciji BiH kao i Pravidnika o radu Odjela i Etičkog kodeksa/Kodeksa profesionalne etike direktora i zaposlenika Odjela.

U skladu sa usvojenim revidiranim godišnjim Planom rada, Odjel je tokom 2020. godine uradio sedam revizija i to:

1. Revizija javnih nabavki koje su provedene u periodu 01.10.2019. godine do 31.12.2019. godine;
2. Revizija seta finansijskih izvještaja KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo po obračunu 01.01.- 31.12.2019. godine;
3. Revizija nivoa uspostave i funkcionisanja sistema finansijskog upravljanja i kontrola u KJKP "POKOP" d.o.o Sarajevo;
4. Revizija cijena vlastitih usluga u KJKP "POKOP" d.o.o Sarajevo;
5. Revizija seta finansijskih izvještaja KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo po obračunu 01.01.- 30.06.2020. godine;
6. Revizija rada Radne jedinice mrtvačnica-prosektura u KJKP "POKOP" d.o.o Sarajevo do 30.09.2020. godine;
7. Revizija javnih nabavki koje su provedene u periodu od 01.01.2020. godine do 30.09.2020. godine;

Provodeći navedene revizije Odjel se bavio istraživanjem, analiziranjem, ocjenjivanjem, i dokumentovanjem pouzdanosti i cjelovitosti finansijskih i operativnih informacija, ocjenom poslovanja i zaštite imovine i poštivanja zakonske regulative, te usvojenih politika, planova i procedura Preduzeća.

Odjel se takođe bavio ispitivanjem postojanja i funkcionisanja sistema internih kontrola.

Prilikom provođenja svake revizije Odjel je utvrđivao ciljeve i obim revizorskog ispitivanja.

Ciljevi su utvrđivani tako da su odražavali rizike, kontrole i upravljanje aktivnostima koje su predmetom ispitivanja interne revizije, a obim je utvrđivan tako da je omogućavao ostvarivanje postavljenih ciljeva revizorskog ispitivanja.

Uprava Preduzeća, je za svaki dostavljeni Izvještaj od strane Odjela za internu reviziju, dala svoju pismenu saglasnost.

Poslije usaglašavanja Nacrta Izvještaja o obavljenoj reviziji sa Upravom, dogovorenih aktivnosti po preporukama Odjela i pismenog izjašnjavanja Uprave, Odjel je Izvještaje dostavljao Odboru za reviziju.

Odbor za reviziju je svakom Izvještaju poklanjao dužnu pažnju, detaljno razmatrao metodologiju rada Odjela, nalaze i preporuke i svojim prijedlozima i sugestijama značajno pomagao u kvalitetu rada Odjela za internu reviziju.

Izvještaji Odjela za internu reviziju, nakon detaljnog razmatranja na Odboru za reviziju, su usvojeni uz određene zaključke, preporuke ili prijedloge.

Usvojeni Izvještaji od strane Odbora za reviziju sa zaključcima su dostavljani Upravi i organizacionim dijelovima koji su bili predmetom revizije, na dalje postupanje.

O radu Odjela, redovno je preko Odbora za reviziju, putem njegovih mjesečnih izvještaja, informisan i Nadzorni odbor.

Provođenjem revizija u 2020. godini, Odjel je konstatovao da su svi izvještaji bili pozitivni, jer Odjel u svojim revizijskim procesima nije nigdje naišao na smišljeno kršenje Zakona i propisa.

Pored evidentiranih kvaliteta u radu organizacionih jedinica Preduzeća, interna revizija je u pojedinim slučajevima davala konkretne preporuke, s ciljem poboljšanja rada i podizanja mjera sigurnosti i očuvanja imovine na veći nivo.

U svakoj reviziji Odjel je procjenjivao nivo rizika za revidirane oblasti i procese u smislu njihovog uticaja na poslovanje i ostvarivanje planiranih ciljeva, kako bi se izvršilo najbolje usmjeravanje raspoloživih resursa za upravljanje rizikom.

Nakon razmatranja Izvještaja o radu Odjela za internu reviziju za 2020. godinu, Odbor je jednoglasno donio slijedeće zaključke :

- Usvaja se izvještaj o radu Odjela za internu reviziju za 2020. godinu.
- Odbor za reviziju je osigurao da Odjel za internu reviziju izvrši sve revizije navedene u revidiranom Planu rada za 2020. godinu.

1.2. Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji realizacije datih preporuka u ranijem periodu

Predstavnici Odjela za internu reviziju su istakli da je revizijom sagledavana realizacija datih preporuka u okviru Uprave i organizacionih dijelova KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, po preporukama iz Izvještaja Odjela o reviziji realizacije datih preporuka u ranijem periodu, Izvještaj Br. 0401-49-396-3/20 od 21.02.2020. godine i preporukama datim u revizorskim izvještajima koje je Odjel sproveo u 2020. godini.

Odjel za internu reviziju je uradio reviziju Realizacije datih preporuka u ranijem periodu na način da je poslao dopis zaduženim osobama za preporuke da u tezama navedu poduzete aktivnosti po datoj preporuci u periodu od 01.01. - 31.12.2020. godine ili ukoliko je bilo zastoja u realizaciji, da obrazlože razloge uz zahtjev za produženje utvrđenog roka za implementaciju preporuke navodeći prijedlog tačnog datuma novog roka. Za sve predstavljene aktivnosti koje su se poduzimale, traženi su i dokazi koji to potkrepljuju.

Na osnovu prezentovanih poduzetih aktivnosti, za svaku preporuku je dodjeljena kategorizacija preporuke i to:

REALIZOVANO – zaduženi nosioci realizacije preporuke su okončali aktivnosti navedene u preporuci, odnosno preporučene kontinuirane aktivnosti se redovno provode - stanje u revidiranom području je značajno

popravljeno, uvođenje novih internih kontrola, ili dopuna postojećih je rezultirala znatnim poboljšanjem. Preporuka se prestaje pratiti.

DJELIMIČNO REALIZOVANO – u toku je realizacija preporuka, odnosno izvjesna je realizacija određenih aktivnosti navedenih u preporuci, dopuna ili uvođenje novih internih kontrola je rezultirala napretkom u revidiranom području;

POČETNE AKTIVNOSTI – nosioci aktivnosti planiraju ili stvaraju preduslove za realizaciju aktivnosti navedenih u preporuci – interne kontrole se analiziraju ali nisu uvedene/dopunjene i ne rezultiraju poboljšanjem;

PODUZETE AKTIVNOSTI ALI REALIZACIJA USLOVLJENA DRUGIM OKOLNOSTIMA NA KOJE ORGANIZACIJA NEMA UTICAJ – aktivnosti na realizaciji preporuke su poduzete i dokumentovane ali realizacija je u nadležnosti drugih institucija ili Osnivača;

NISU PODUZETE AKTIVNOSTI – nisu konstatovane aktivnosti na realizaciji preporuka ili nisu dostavljene informacije o poduzetim aktivnostima, nije bilo napretka u revidiranom području.

Ispitali smo da li su Uprava i organizacione jedinice KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo u kojima je vršena revizija, postupili po datim preporukama od strane Odjela za internu reviziju i Odbora za reviziju u 2020. godini i po preporukama koje su date ranije, a nisu u potpunosti implementirane i u kojoj mjeri se odvijaju dogovorene aktivnosti na implementaciji datih preporuka.

Odjel je takođe ispitivao da li je Uprava postupila po preporukama Ureda za reviziju institucija u FBiH.

Na osnovu izvršenog uvida u dokumenta, razgovora sa Upravom i izjašnjenja radnika i njihovih neposrednih rukovodioca koji su odgovorni za realizaciju preporuka, utvrđen je stepen realizacije preporuka. Od ukupno 24 preporuke koje su bile u realizaciji u 2020. godini, na dan 31.12. 2020. godine, realizovano je 5 preporuka ili 21% od ukupnog broja, djelimično je realizovano 8 ili 33%, status početnih aktivnosti ima 8 preporuka ili 33% i status poduzete aktivnosti ali je realizacija uslovljena drugim okolnostima na koje organizacija nema uticaj imaju 3 preporuke ili 13%.

Odjel je u izvještaju dao Mišljenje da je stekao razumno uvjerenje:

- da su poduzete aktivnosti na realizaciji svih preporuka i zaključaka Odbora za reviziju i preporuka datih u izvještajima koje je uradio Odjel za internu reviziju i Ured za reviziju institucija u FBiH;
- da je značajan broj zaduženih nosioca realizacije preporuka okončao aktivnosti navedene u preporuci, što je rezultiralo znatnim poboljšanjem u revidiranom području;
- da je ostvaren značajan napredak u realizaciji preporuka vezan za imovinsko-pravne odnose;
- da je analizom poduzetih aktivnosti dodjeljena kategorizacija različitih stepena realizacije preporuka (početne aktivnosti, djelimično realizovane preporuke, poduzete aktivnosti ali da je realizacija uslovljena drugim okolnostima na koje organizacija nema uticaj);
- da je jedan broj preporuka čija je realizacija u toku, još uvijek u definisanom roku realizacije, a drugi su podnijeli zahtjev za produženje utvrđenog roka za implementaciju preporuke navodeći prijedlog tačnog datuma novog roka,
- da se dinamika realizacije preporuka treba poboljšati.

Odjel je nivo rizika za provođenje preporuka procijenio kao srednji.

U raspravi su učestvovali svi prisutni. Konstatovano je da će Odjel u narednom periodu pratiti aktivnosti na implementaciji datih preporuka do konačnog izvršenja o čemu će izvještavati i Odbor za reviziju i da u fokusu treba da budu preporuke sa statusom početnih aktivnosti.

Nakon razmatranja izvještaja, doneseni su slijedeći zaključci:

- Usvaja se Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji realizacije datih preporuka u prethodnom periodu zaključno sa 31.12.2020. godine.
- Revizija je izvršena u skladu sa Planom rada Odjela za internu reviziju za 2021. godinu.
- Postupcima revizije obuhvaćene su preporuke Odbora za reviziju i Odjela za internu reviziju Preduzeća po revizijama izvršenim u 2020. 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, preporuka datih u izvještajima Odjela za internu reviziju, kao i Ureda za reviziju institucija u Federaciji BiH.
- Realizacija preporuka nije efikasna, posebno onih koje su uslovljene od strane osnivača i drugih Institucija (npr. rješavanje pitanja javnog dobra i dobra u općoj upotrebi koja Preduzeće iskazuje u svojim poslovnim knjigama kao stalna sredstva, rješavanje imovinsko pravnih odnosa.)
- Neke od ranije datih preporuka nisu realizovane, njihova realizacija je u toku, a podnešen je zahtjev za produženje roka implementacije (npr. uknjižba nekretnina u zemljišne knjige, rješavanje međusobnih prava i obaveza sa strankama po pitanju naknade za korištenje grobnih mjesta.)
- Odjel za internu reviziju će u skladu sa svojim planom rada pratiti realizaciju datih preporuka na polugodišnjem nivou.

Nakon usvajanja zaključaka, Odbor je dao slijedeću preporuku:

- Uprava Preduzeća treba pojačati aktivnosti na praćenju realizacije preporuka koje nisu u potpunosti implementirane, odnosno preporuka čija je realizacija u toku. Uprava treba pratiti i analizirati implementaciju 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.

1.3. Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji seta finansijskih izvještaja o rezultatima poslovanja Preduzeća za period 01.01. – 31.12.2020. godine

Predstavnici Odjela su istakli da je Odjel za internu reviziju na osnovu Plana rada za 2021. godinu, a u skladu sa Pravilnikom o radu Odjela za internu reviziju, izvršio reviziju seta finansijskih izvještaja KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo po obračunu 01.01. - 31.12.2020. godine, zatim da je revizija je izvršena u Sektoru za ekonomske poslove – u Službi za finansije i računovodstvo, i u skladu sa Međunarodnim standardima interne revizije i Međunarodnim revizijskim standardima, te da je revizija obuhvatila set finansijskih izvještaja za period od 01.01. - 31.12.2020. godine, Izvještaj Uprave o poslovanju za 2020. godinu, Plan poslovanja za 2020.godinu, kao i druge relevantne dokumente.

Na osnovu izvršene revizije Odjel za Internu reviziju je stekao razumno uvjerenje da:

-finansijski izvještaji u svim značajnim aspektima prikazuju realno i objektivno položaj Preduzeća na dan 31.12.2020. godine, rezultate njegova poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za period 01.01.-31.12.2020. godine i da su usklađeni sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, važećim propisima, računovodstvenim politikama i drugim internim aktima i poslovnim planovima Preduzeća.

Na osnovu navedenog, Odjel za internu reviziju je dao pozitivno mišljenje s skretanjem pažnje na napomene navedene u Zabilježci br. 1 Javno dobro, i Zabilježci br.2 Prihodi od naknade za korištenje grobnog mjesta.

Na osnovu izvršene kontrole usklađenosti poslovanja Preduzeća i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja, Odjel je stekao razumno uvjerenje da je poslovanje Preduzeća i funkcionisanje organa Preduzeća usklađeno sa Zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja.

Istaknuto je da je u 2020. godini donešena Odluka o promjeni amortizacionih stopa dugotrajne imovine, koje su bile manje od maksimalno dozvoljenih, kao i umanjenje vrijednosti zaliha koje se vrši na osnovu Odluke o računovodstvenim procjenama slabo obrtnih zaliha, prema kojoj se utvrđuje stopa otpisa od 5% za prvu i drugu godinu starosti, dok se za svaku narednu godinu, stopa otpisa povećava za 5% u odnosu na prethodne godine. Ova metoda otpisa se primjenjuje konzistentno od dana donošenja Odluke na sve kategorije zaliha sa sporim obrtom, koje su teško utržive i stoje na skladištu dugo vremena. Efekti promjene računovodstvenih procjena zaliha se objavljuju u zabilješkama uz finansijske izvještaje.

Izvršni direktor za pogrebu djelatnost i tehničke poslove je pojasnio da je kod umanjenja vrijednosti zaliha riječ o parceli sa izgrađenim nadgrobni obilježjima za ukop Jevreja na groblju Vlakovo koja je izgrađena u sklopu projekta izgradnje Spomenika mira, te da je zbog malog broja Jevreja u Sarajevu, kao i činjenice da na groblju Bare postoji parcela za njihov redovan ukop ista uglavnom prazna, a spomenici nisu prodati.

Nakon diskusije u kojoj su učestvovali svi članovi Odbora za reviziju usvojen je zaključak:

Odbor za reviziju usvaja Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji seta finansijskih izvještaja o rezultatima poslovanja KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za period 01.01. - 31.12.2020. godine, sa preporukama koje se prenose iz prethodnih izvještaja, a odnose se na javno dobro i nerješene imovinsko pravne odnose i prihode od naknade za korištenje grobnog mjesta.

1.4. Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji javnih nabavki koje su provedene u periodu 01.10.2020. godine do 31.12.2020. godine

Predstavnici Odjela su istakli da je revizija javnih nabavki u KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za koje su potpisani ugovori o nabavci u periodu od 01.10.2020. godine do 31.12.2020. godine izvršena u skladu sa Planom rada u 2021. godini. Revizija je izvršena u Sektoru za ekonomske poslove, odnosno u Službi za komercijalne poslove i u Službi za finansije i računovodstvo.

Predmet revizije bili su postupci javnih nabavki i realizacija ugovora potpisanih u periodu 01.10. do 31.12.2020. godine.

Cilj revizije javnih nabavki bio je da omogući revizorima da steknu razumno uvjerenje i izraze mišljenje o tome da li Preduzeće u postupku nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova primjenjuje zakonske propise (Zakon o javnim nabavkama i Zakon o javnim preduzećima), podzakonske i interne akte i procedure i da li su izvršene nabavke u svakom značajnom pogledu u skladu sa istim. Cilj revizije je i da se utvrdi da li se poštuju odredbe potpisanih ugovora o nabavci i da li na zadovoljavajući način funkcionišu interne kontrole. Cilj revizije je da se osigura da se procesne aktivnosti unutar postupka javnih nabavki obavljaju u skladu sa zakonskom regulativom koja se odnosi na ovu djelatnost, da se ispune osnovni principi javnih nabavki (princip nediskriminacije i jednakog tretmana, princip transparentnosti i princip efikasnosti korištenja javnih sredstava).

Na osnovu svih dosadašnjih revizija iz oblasti javnih nabavki unutar KJKP "POKOP" d.o.o Sarajevo, Odjel je stekao razumno uvjerenje da se nivo rizika, za usklađenost procedura nabavki sa Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim propisima i internim aktima Preduzeća, uspostavljenim internim

kontrolama koje osiguravaju da se sredstva koriste pravilno, etično, ekonomično, efikasno i efektivno, procjenjuje kao nizak. Tokom provođenja revizije javnih nabavki za period 01.10.2020. godine do 31.12.2020. godine, Odjel za internu reviziju je zadržao isto mišljenje.

Revizija je rađena na osnovu uzoraka provedenih procedura u periodu od 01.10.2020. godine do 31.12.2020. godine, uvidom u dokumentaciju procedura javnih nabavki i u knjigovodstvenu dokumentaciju. U naznačenom periodu provedeno je ukupno sedamdeset i tri postupaka. Među provedenim su četiri otvorena postupka, jedan konkurentski zahtjev, šezdeset i jedan direktni sporazum, jedan pregovarački postupak bez objavljivanja obavještenja o nabavci i šest postupaka nabavki iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama. Ukupna vrijednost potpisanih ugovora za navedene nabavke bez uračunatog PDV-a iznosi 411.286,79 KM. Revizijom je obuhvaćeno 72% ili 297.113,33 KM vrijednosti provedenih nabavki.

Revizija je izvršena u skladu sa Standardima za profesionalnu praksu interne revizije i Međunarodnim revizorskim standardima koji nalažu provođenje testova usaglašenosti. Izvršen je pregled dokumentacije vezane za provođenje postupaka javnih nabavki i knjigovodstvenih evidencija. Također, izvršena je revizija novog usvojenog Pravilnika o javnim nabavkama.

Nakon razmatranja Izvještaja, Odbor je donio zaključke:

- Usvaja se Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji javnih nabavki koje su provedene u periodu od 01.10.2020. do 31.12.2020. godine.
- Revizija je izvršena u skladu sa Planom rada Odjela za internu reviziju za 2021. godinu.
- Predmet revizije bili su postupci javnih nabavki i realizacija ugovora potpisanih u periodu 01.10. do 31.12.2020. godine.
- Odjel za internu reviziju je dao sintetizovano pozitivno mišljenje na procedure javnih nabavki koje su sprovedene u periodu od 01.10. - 31.12.2020. godine.
- Izvještaj ukazuje da Preduzeće ima pravno uređen sistem javnih nabavki.
- Procedure javnih nabavki se u svakom značajnom pogledu provode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, njegovim provedbenim propisima, kao i usvojenim internim aktima Preduzeća.
- Interne kontrole su uspostavljene i djeluju na način da blagovremeno eliminišu nastanak mogućih grešaka, te efikasno djeluju na sprečavanju neregularnosti i prevara.
- Usvojen je novi Pravilnik o javnim nabavkama koji je uspostavljen prema Zakonu o FUK-u (definisana je organizaciona struktura unutar procesa javnih nabavki sa organizacionim dijagramom i opisom poslova, definišući odgovornosti, ovlaštenja i obaveze svih učesnika u procesu javnih nabavki) i Uredbi o kontroli javnih nabavki u svim institucijama čiji je osnivač Kanton Sarajevo.
- Uprava je svojim aktom broj: 01-45-2258/21 od 10.05.2021. godine dala saglasnost na dostavljeni Nacrt Izvještaja.
- Odbor za reviziju potvrđuje preporuku Odjela za internu reviziju i to:
Obzirom da, do dana izrade revizorskog izvještaja, nije popunjeno sistematizovano radno mjesto, stručni saradnik za javne nabavke, preporuka Odjela za internu reviziju je da se isto popuni adekvatnim kadrom kako bi se u praksi mogle primjeniti odredbe iz novog usvojenog Pravilnika o javnim nabavkama, a prije svega organizaciona struktura unutar procesa javnih nabavki sa opisom poslova, sa definisanim odgovornostima, ovlaštenjima i obavezama svih učesnika u procesu javnih nabavki.
- Odbor za reviziju prihvata i potvrđuje Akcioni plan za realizaciju date preporuke navedene u Obrascu OB-7 sa rokom za izvršenje odmah.

1.5. Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji popisa sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2020. godine

Predstavnici Odjela za internu reviziju su istakli da je revizija popisa sredstava i izvora sredstava KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo na 31.12.2020. godine izvršena u skladu sa Planom rada Odjela za 2020/2021. godinu. Da je izvršena u Službi za finansije i računovodstvo i imenovanim komisijama za popis. Predmet revizije bila je revizija

redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza u KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, sa stanjem na dan 31.12.2020. godine.

Posebno je istaknuto da je cilj revizije popisa sredstava i izvora sredstava bio pregled procesnih aktivnosti tokom popisa, primjena zakonske regulative, postojanje i primjena internih akata i procedura i funkcionisanje internih kontrola.

~~Poslovni cilj procesa revizije bio i da se utvrdi jesu li uspostavljene interne kontrole u smislu da obezbjeđuju adekvatno upravljanje imovinom, osiguravaju djelotvorno i uspješno obavljanje usluga svih djelatnosti Preduzeća i da li funkcionišu na zadovoljavajući način. Također, cilj revizije popisa sredstava i izvora sredstava bio je da se analiziraju potencijalni rizici identifikovani u Strategiji rizika za period 01.-12.2020. godine (rizik nedomaćinskog upravljanja stalnim sredstvima, rizik nedostatka zakonskog okvira za utvrđivanje javnog dobra i dobra u opštoj upotrebi, rizik da se uknjižba nekretnina, pravo vlasništva i pravo korištenja nekretnina neće regulisati blagovremeno, rizik da se neće blagovremeno obezbjediti sredstva za kapitalne investicije), te da Društvo procijeni svoju osjetljivost na te rizike, i da najbolje usmjerava svoje resurse za upravljanjem tim rizicima.~~

Kontrolni ciljevi upućuju na aktivnosti i mehanizme koji sprječavaju aktiviranje potencijalnih rizika, a revizijom popisa sredstava i izvora sredstava na 31.12.2020. godine bili su obuhvaćeni sljedeći kontrolni ciljevi:

-Osigurati da se u procesu popisa imovine i obaveza u KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo primjenjuju propisi o računovodstvu; Zakon o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine, Međunarodni računovodstveni standardi (MRS) i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI), koji se odnose na popis imovine i obaveza, na dan sastavljanja izvještaja;

-Osigurati da doneseni interni propisi kojim se reguliše način obavljanja popisa na kraju poslovne godine (pravilnici, uputstva, odluke), daju jasne upute i smjernice članovima komisije;

-Osigurati da se stekne uvjerenje da uspostavljene interne kontrole funkcionišu na način da sprječavaju fizičko uništenje, zloupotrebu i krađu imovine Društva,

-Osigurati da se nakon utvrđivanja stvarnog stanja vrši usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem sredstava i njihovih izvora, knjiženjem inventurnih razlika i drugih usvojenih prijedloga inventurnih komisija.

Također je istaknuto da se rizik da uspostavljene interne kontrole ne funkcionišu na način da sprječavaju fizičko uništenje, zloupotrebu i krađu imovine Društva procjenjuje kao nizak rizik, dok se rizik nedostatka zakonskog okvira za utvrđivanje javnog dobra i dobra u opštoj upotrebi, rizik da se uknjižbe nekretnina, pravo vlasništva i pravo korištenja nekretnina neće regulisati blagovremeno, rizik da se neće blagovremeno obezbjediti sredstva za kapitalne investicije procjenjuje kao visok rizik.

Revizijom nisu u potpunosti obuhvaćene sve radnje vezane za popis imovine i obaveza na dan 31.12.2020. godine, obzirom da cjelokupan proces popisa sredstava i izvora sredstava traje duži vremenski period i zbog ograničenosti vremenskog i ljudskog resursa Odjela za internu reviziju.

Obim sprovođenja revizije je podrazumjevaao sljedeći okvir:

-Reviziju internih akata kojima se uređuje popis sredstava i izvora sredstava;

-Kontrolne aktivnosti fizičkog pregleda popisa sredstava zajedno sa imenovanim komisijama za popis stalnih sredstava i za popis novčanih sredstava;

-Reviziju Izvještaja popisnih komisije o izvršenom popisu stalnih sredstava i novčanih sredstava;

-Reviziju Elaborata Centralne komisija o usvojenom izvještaju popisne komisije o izvršenom popisu stalnih sredstava i novčanih sredstava;

-Reviziju knjiženja usvojenih prijedloga Popisne i Centralne komisije po uzorku revizije.

Odjel je konstatovao da je na osnovu provedenih revizorskih postupaka stekao razumno uvjerenje, na osnovu kojeg je dao revizorsko mišljenje po svakom kontrolnom cilju:

ZADOVOLJAVAJUĆE (POZITIVNO) MIŠLJENJE UZ MANJE ZNAČAJNE NEDOSTATKE (navedene u nalazima).

U mišljenju je konstatovano:

1. Da je Odjel za internu reviziju Preduzeća pratio popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine po uzorku na popis stalnih sredstava i popis novčanih sredstava i da je isti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine, Međunarodnim računovodstveni standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koji se odnose na popis imovine i obaveza, na dan sastavljanja izvještaja;
2. Da je analizirao procedure popisa stalnih sredstava i novčanih sredstava i zaključio da su iste sistemski uređene i da uspostavljene interne kontrole funkcionišu na način da sprječavaju fizičko uništenje, zloupotrebu i krađu imovine Društva;
3. Da su doneseni interni propisi kojim se reguliše način obavljanja popisa na kraju poslovne godine (pravilnici, uputstva, odluke), i da daju jasne upute i smjernice članovima komisije, ali ih je potrebno dopuniti;
4. Da je Uprava blagovremeno imenovala popisne komisije, dodijelila im jasne zadatke i odredila rokove za popis i podnošenje Izvještaja o popisu;
5. Da su Komisije dodijeljene zadatke obavile blagovremeno i u skladu sa internim aktima;
6. Da su Popisne komisije nakon fizičkog popisa imovine i obaveza, sastavile svoje izvještaje i dostavile ih Centralnoj popisnoj komisiji;
7. Da je Centralna popisna komisija sastavila Elaborat i dostavila ga Upravi na razmatranje;
8. Da je Uprava Elaborat Centralne popisne komisije dana 18.02.2021. godine dostavila Nadzornom odboru na dalje postupanje;
9. Nadzorni odbor Preduzeća je svojom Odlukom broj 02-522-3/21 usvojio Elaborat o popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2020. godine;
10. Da je nakon knjigovodstvenog evidentiranja Odluke Nadzornog odbora o usvajanju Elaborata Centralne popisne komisije o popisu imovine i obaveza, stanje imovine i obaveza Preduzeća u poslovnim knjigama usaglašeno sa stvarnim stanjem.
11. Da je Rješenjem Uprave formirana komisija za postupanje sa stalnim sredstvima koja se otpisuju i prodaju kao otpad. Po realizaciji aktivnosti, prihod od prodane robe je knjižen na klasu prihodi-konto ostali prihodi.

Nakon razmatranja izvještaja u kome su učestvovali svi prisutni, Odbor je jednoglasno donio slijedeće zaključke:

- Usvaja se Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji popisa sredstava i izvora sredstava na 31.12.2020. godine u KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo,
- Revizija je izvršena u skladu sa Planom rada Odjela za 2020.-2021.godinu,
- Odjel za internu reviziju je reviziju popisa sredstava i izvora sredstava zasnivao na ispitivanju primjene zakonskih i podzakonskih propisa, na ispitivanju usvojenih internih akata, uputstava i procedura vezanih za procesne aktivnosti redovnog popisa imovine i obaveza. Ispitivao je da li interna akta osiguravaju dovoljnu internu kontrolu i da li se adekvatno primjenjuju usvojena akta i procedure.

Odbor za reviziju potvrđuje preporuke Odjela date Upravi po Izvještaju o popisu sredstava i izvora sredstava i to:

1. Da se ažurira Pravilnik o popisu imovine i obaveza u dijelu koji se odnosi na Preambulu pravnog propisa definišući Zakon o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine kao pravni osnov za donošenje Pravilnika i da se izvrši dopuna Pravilnika definišući obavezu popisa tuđih stalnih sredstava, popisa vlastitih

sredstava kod drugog pravnog lica i obavezu popisa sredstava koja se vode u vanbilansnoj evidenciji. Da se dorade i Odluke vezane za popis imovine i obaveza kako je navedeno u izvještaju.

2. Da se preknjiže određeni inventurni brojevi koji nisu klasifikovani unutar ispravne grupe stalnih sredstava, te da se više inventurnih brojeva niske pojedinačne vrijednosti koji se odnose na jedno stalno sredstvo, sumiraju radi lakšeg i tačnijeg manipulisanja registrom stalnih sredstava.

~~3. Obzirom da Preduzeće ima veliku bazu aktivnih inventurnih brojeva (na 31.12.2020. godine 2.548 inventurnih brojeva), Preporuka Odjela za internu reviziju je da se popis dugotrajne imovine realizuje elektronski, obzirom da svaki inventurni broj ima barkod i da je elektronski popis predviđen uvođenjem softverskog rješenja Nibis, zbog niza prednosti kao što su brzina popisa, ušteda vremena, tačnost i pouzdanost.~~

Odbor za reviziju prihvata i potvrđuje Akcioni plan za realizaciju datih preporuka navedenih u Obrascu OB-7 sa rokovima za realizaciju i to za preporuku br: 1 do 31.07.2021.godine, za preporuku br: 2 do 31.12.2021.godine za groblja u Koševskoj dolini i Obad, a za groblja Vlakovo i Bare tokom 2022.godine i za preporuku br: 3 do 31.12.2021.godine.

1.6. Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji poslovanja grobnog ureda s akcentom na analizu evidencije grobnih mjesta, analizu evidencije sklopljenih ugovora o korištenju grobnih mjesta, evidencije prihoda od naknade za korištenje grobnih mjesta i naplate istih

Predstavnici Odjela za internu reviziju su istakli da je revizija izvršena u skladu sa Planom rada Odjela za internu reviziju za 2021.godinu.

Cilj revizije je bio pratiti realizaciju prethodno datih preporuka i usmjerenost resursa Preduzeća ka upravljanju rizicima sa kategorijom-visok rizik.

U cilju prevazilaženja 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.

Istaknuto je da kontrolni ciljevi upućuju na aktivnosti i mehanizme koji sprječavaju aktiviranje potencijalnih rizika, a revizijom poslovanja grobnog ureda sa akcentom na analizu evidencije grobnih mjesta, analizu evidencije sklopljenih ugovora o korištenju grobnih mjesta, evidencije prihoda od naknade za korištenje grobnih mjesta i naplate istih nastoji se osigurati da:

- su interna akta usklađena sa zakonskim i podzakonskim propisima i osiguravaju dovoljan stepen internih kontrola u procesu evidentiranja iskorištenih i rezervisanih grobnih mjesta, za koja postoji obaveza plaćanja naknade za njihovo korištenje, kao i evidencija o naplati i neizmirenim obavezama;
- da su usmjereni resursi po pitanju aktivnosti na realizaciji prethodno datih preporuka po istoj tematici, dovoljno efikasni da rezultiraju realizacijom preporuka;
- se identifikuju sva grobna mjesta, te da se podaci u geoinformacionom sistemu usaglase sa utvrđenim stanjem na terenu;
- se obezbijede uslovi da se prikupe i ažuriraju podaci o srodnicima i drugim osobama koje su preuzele obavezu plaćanja naknade, te da se sačini evidencija o tome;
- se sa licima koja su preuzela obavezu plaćanja naknade ostvare kontakti i potpišu Ugovori o naknadi u skladu sa Odlukom o uređivanju i održavanju gradskih grobalja;
- da se po svim potpisanim Ugovorima o naknadi za korištenje grobnih mjesta, ispostavi faktura zaključno sa 31.12.202X. godine;

- se obezbijede uslovi da se novi ugovori o naknadi za održavanje grobnih mjesta, potpisuju prilikom ugovaranja usluge za ukope umrlih;
- se Prihodi od naknade za korištenje grobnog mjesta evidentiraju u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i MSFI 15 – Prihodi.

Odjel je u izvještaju iznio slijedeće nalaze:

1. Preporuke iz prethodno datih revizija: Izvještaj o reviziji naplate naknade za korištenje grobnog mjesta i Izvještaj o reviziji prihoda po osnovu naknade za korištenje grobnog mjesta (Broj 718-4/15 od 28.05.2015. godine; Broj: 0401-2059-4/16, datum: 28.12.2016. godine) i Izvještaj o reviziji cijena vlastitih usluga (Br. 0401-45-2227-2/2020 od 16.07.2020. godine), nisu u potpunosti realizovane.
2. Operativne aktivnosti u Službi za naplatu, evidentiranje i rezervaciju grobnih mjesta zadnji niz godina su doživjele promjene, te se u okviru ove službe ne obavljaju sljedeći poslovi: ugovaranje sahrana, prodaja pogrebne opreme, vođenje evidencije o rasporedu i održavanju dženaza i sahrana. Istovremeno, operativne aktivnosti službe su proširene za aktivnosti:
 - kontrole, skeniranja i arhiviranja dokumentacije u elektronsku bazu podataka (Axiom Memento) po svakom grobnom mjestu za tekuće i retroaktivne ukope i rezervacije,
 - Postavljanje tabli i obavijesti o dugovanju na grobna mjesta, fotografisanje, skidanje obavijesti, evidentiranje u bazu podataka,
 - Priprema i slanje pismenih obavijesti o dugovanju za grobna mjesta koja su u proceduri proglašavanja napuštenim,
 - Ekshumacije (priprema zapisnika za ekshumacije, priprema tabela za Službu koja vrši dogovaranje sahrana po kojoj se prave nalozi i pripremaju pločice za sanduk, praćenje realizacije ekshumacije);
3. Odjel za internu reviziju konstatuje da aktivnosti obavljanja poslova radnih mjesta stručni saradnik za pogrebnu djelatnost i referent za evidentiranje, rezervacije i naplatu grobnih mjesta nisu usklađene prema opisu poslova iz važeće sistematizacije, odnosno dva zaposlena koja pripadaju ovoj službi su raspoređeni u druge službe, te također pravnik koji radi na poslovima izrade Rješenja i Ugovora tekućih rezervacija je raspoređen u Službu pravnih i kadrovskih poslova, koja, prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta, nije zadužena za poslove evidentiranja i rezervacije grobnih mjesta.
4. Prilikom korištenja elektronskih evidencija, Odjel za internu reviziju je uočio da grobna mjesta pod statusom nedefinisano ulaze u ukupan broj grobnih mjesta po određenoj lokaciji na pregledu inventura grobnih mjesta u programu Axiom Memento, a ta mjesta fizički ne postoje već su zadržana zbog historije aktivnosti. Također, pretrage po statusima i kategorijama su jasne samo za primarne korisnike tih usluga (lica iz službe koja su kreirala bazu podataka).
5. Od ukupnog broja identifikovanih grobnih mjesta 108.656 (iskorištenih i rezervisanih), pod obligacionim ugovorom je iznos od 11.359 što čini 10% od ukupnog broja identifikovanih grobnih mjesta. Za 19.490 grobnih mjesta je kreiran ugovor, ali nije obezbjeđen potpis od strane korisnika usluga jer je praksa takva da se stranka treba nakon potpisa Uprave, vratiti da potpiše ugovor i isti preuzme, evidentirajući se u evidenciju preuzetih ugovora svojim potpisom.
6. Na osnovu činjenica o broju grobnih mjesta sa neizmirenom naknadom za korištenje grobnih mjesta na datum 20.06.2021. godine (iznos od 62.029 grobnih mjesta), Odjel konstatuje da su za 6% grobnih mjesta poduzete aktivnosti obavljanja poziva i stupanja u kontakt s ciljem izmirenja dugovanja i sklapanja ugovora, što pokazuje da su aktivnosti grupe za obavljanje poziva neefikasne.

Odjel je nakon sprovedena kontrolnih aktivnosti o reviziji poslovanja grobnog ureda s akcentom na analizu evidencije grobnih mjesta, analizu evidencije sklopljenih ugovora o korištenju grobnih mjesta, evidencije prihoda od naknade za korištenje grobnih mjesta i naplate istih, dao sintetizovano **ZADOVOLJAVAJUĆE** mišljenje uz manje značajne nedostatak što podrazumjeva da je organizacija uspostavila sistem internih kontrola, međutim revizori su tokom obavljanja revizije uočili određene segmente koje je potrebno poboljšati.

Odjel je s tim u vezi dao preporuke koje su navedene u Izvještaju. Posebno je naglašeno da je Odjel stekao razumno uvjerenje i konstatuje da nivo rizika u naplati naknade za korištenje grobnog mjesta, fakturisanju i iskazivanju potraživanja po osnovu naknade za korištenje grobnog mjesta, odnosno usklađenost evidentiranja prihoda sa MSFI 15 i računovodstvenim politikama i drugim postojećim internim aktima Preduzeća, procjenjen je kao srednji.

Nakon razmatranja izvještaja Odbor je jednoglasno donio slijedeće zaključke:

- Usvaja se Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji poslovanja grobnog ureda s akcentom na analizu evidencije grobnih mjesta, analizu evidencije sklopljenih ugovora o korištenju grobnih mjesta, evidencije prihoda od naknade za korištenje grobnih mjesta i naplate istih,
- Revizija je provedena u skladu sa planom rada Odjela za internu reviziju za 2021. godinu.
- Izvještaj je sveobuhvatan i pruža dovoljno informacija o poslovanju grobnog ureda (Službe za naplatu, evidentiranje i rezervaciju grobnih mjesta).
- Akcenat revizije je bio na analizi evidencije grobnih mjesta, analizi evidencije sklopljenih ugovora o korištenju grobnih mjesta, evidencije prihoda od naknade za korištenje grobnih mjesta i naplate istih, odnosno praćenje stepena realizacije prethodno datih preporuka, kao i primjena Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta.
- Nivo rizika u naplati naknade za korištenje grobnog mjesta, fakturisanju i iskazivanju potraživanja po osnovu naknade za korištenje grobnog mjesta, odnosno usklađenost evidentiranja prihoda sa MSFI 15 i računovodstvenim politikama i drugim postojećim internim aktima Preduzeća, procjenjen je kao srednji.
- Odjel je nakon sprovedena kontrolnih aktivnosti o reviziji poslovanja grobnog ureda s akcentom na analizu evidencije grobnih mjesta, analizu evidencije sklopljenih ugovora o korištenju grobnih mjesta, evidencije prihoda od naknade za korištenje grobnih mjesta i naplate istih, dao sintetizovano **ZADOVOLJAVAJUĆE** mišljenje uz manje značajne nedostatake što podrazumjeva da je organizacija uspostavila sistem internih kontrola, međutim revizori su tokom obavljanja revizije uočili određene segmente koje je potrebno poboljšati.

Odbor za reviziju podržava preporuke date u Izvještaju:

1. Privesti kraju realizaciju preporuka u prethodno datim revizijama: Izvještaj o reviziji naplate naknade za korištenje grobnog mjesta i Izvještaj o reviziji prihoda po osnovu naknade za korištenje grobnog mjesta (Broj 718-4/15 od 28.05.2015. godine; Broj: 0401-2059-4/16, datum: 28.12.2016. godine) i Izvještaj o reviziji cijena vlastitih usluga (Br. 0401-45-2227-2/2020 od 16.07.2020. godine).
2. Uskladiti operativne aktivnosti Službe za naplatu, evidentiranje i rezervaciju grobnih mjesta u praksi i Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji (član 19.).
3. Detaljnije u sistematizaciji radnih mjesta opisati obaveze, ovlaštenja, i odgovornosti radnih mjesta: stručni saradnik za pogrebnu djelatnost i referent za evidentiranje, rezervacije i naplatu grobnih mjesta i operativne aktivnosti na ovim radnim mjestima obavljati u skladu sa opisom poslova iz sistematizacije.
4. Obzirom da grobna mjesta pod statusom nedefinisano ulaze u ukupan broj grobnih mjesta po određenoj lokaciji na pregledu inventura grobnih mjesta, a fizički ne postoje (zadržana su zbog historije aktivnosti), daje se preporuka da se tim grobnim mjestima dodijeli status NEAKTIVNIH grobnih mjesta i da se analitički detaljnije obrade kategorije grobnih mjesta grupisane po istoj problematici nedefinisanosti kao i da se napiše LEGENDA za sva grupisana grobna mjesta (opis po statusu i kategoriji grobnih mjesta), s ciljem kako bi svim korisnicima podataka Axiom Memento bilo jasno o kojim grobnim mjestima se radi.
5. Uvesti ekspeditivnije interne procedure koje bi osigurale da ugovori za korištenje grobnog mjesta budu potpisani sa obje strane u isto vrijeme, čime bi se riješio problem nepotpisanih i nepreuzetih ugovora od strane stranke.

6. Pojačati aktivnosti grupe za obavljanje poziva za grobna mjesta sa dugovanjem (neplaćena tekuća godina- nepoznat staraoc), uzimajući u obzir da je potrebno za oko 55.000 grobnih mjesta na osnovu aktivnosti postići jedan od statusa:

- Poziv obavljen, nije uspostavljen kontakt;
- Poziv obavljen, uspostavljen kontakt;
- Realizovan ugovor po osnovu poziva (plaćena naknada).

- Odbor za reviziju predlaže Upravi da kontinuirano prati aktivnosti na realizaciji prihvaćenih preporuka od strane Odjela u cilju njihove realizacije kako je obostrano utvrđeno u obrascu za realizaciju preporuka.

- Odbor za reviziju predlaže Upravi da u potpunosti primijeni MSFI 15 do 31.12.2021.godine, odnosno da do kraja 2021.godine budu fakturisane naknade za sva identifikovana grobna mjesta.

1.7. Izvještaj Odjela za internu reviziju o internoj reviziji finansijskog rezultata poslovanja Preduzeća za period 01.01. – 30.06.2021. godine

Predstavnici Odjela su istakli da Odjel za internu reviziju daje pozitivno mišljenje s skretanjem pažnje na napomene navedene u Zabilježci br. 1 Javno dobro, i Zabilježci br.2 Prihodi od naknade za korištenje grobnog mjesta. Odjel za internu reviziju je dao i Preporuku da se izvrši usklađivanje Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i drugi vezani pravilnici sa novim Zakonom o računovodstvu i reviziji koji je objavljen u Službenim novinama FBiH broj:15/21 od 24.02.2021.godine.

Nakon razmatranja izvještaja Odbor je jednoglasno donio slijedeći zaključak:

- Usvaja se Izvještaj Odjela za internu reviziju o internoj reviziji finansijskog rezultata poslovanja KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za period 01.01. - 30.06.2021. godine i podržava se preporuka sa utvrđenim rokom izvršenja.

1.8 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji sprovođenja aktivnosti na rješavanju imovinsko pravnih odnosa na lokalitetu grobalja Koševske doline i groblja Obad

Odjel za internu reviziju je reviziju sprovođenja aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa na lokalitetu grobalja Koševske doline i groblja Obad uradio na osnovu Plana rada Odjela za 2021. godinu.

Cilj revizije sprovođenja aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa na lokalitetu grobalja Koševske doline i groblja Obad bio je pregled procesnih aktivnosti tokom popisa, primjena zakonske regulative, postojanje i primjena internih akata i procedura i funkcionisanje internih kontrola.

Poslovni cilj procesa revizije bio je i da se utvrdi da li su uspostavljene interne kontrole u smislu da obezbjeđuju adekvatno upravljanje imovinom, osiguravaju djelotvorno i uspješno obavljanje usluga svih djelatnosti Preduzeća i da li funkcionišu na zadovoljavajući način.

Također, cilj revizije bio je da se analiziraju potencijalni rizici identifikovani u Strategiji rizika za period 01.-12.2021. godine (rizik nedomaćinskog upravljanja stalnim sredstvima, rizik nedostatka zakonskog okvira za utvrđivanje javnog dobra i dobra u opštoj upotrebi, rizik da se uknjižba nekretnina, pravo vlasništva i pravo korištenja nekretnina neće regulisati blagovremeno, rizik da se neće blagovremeno obezbjeđiti sredstva za kapitalne investicije, rizik nepostojanja adekvatnih internih procedura za evidentiranje dugotrajne imovine), te da Preduzeće procijeni svoju osjetljivost na te rizike, i da najbolje usmjerava svoje resurse za upravljanjem tim rizicima.

Kontrolni ciljevi upućuju na aktivnosti i mehanizme koji sprječavaju aktiviranje potencijalnih rizika, a revizijom aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa na lokalitetu groblja Koševske doline i groblja Obad nastojalo se osigurati uvjerenje da:

- postoji centralizovana arhiva dokumentacije u svrhu rješavanja imovinsko-pravnih odnosa,
- zabilježene aktivnosti Komisije za utvrđivanje stanja za nekretnine na grobljima kojima upravlja KJKP“POKOP“ d.o.o, formirane rješenjem broj: 01-458-945/21 od 03.03.2021. godine, daju kompletne evidencije (bilansna i vanbilansna) o vlasništvu nad imovinom (zemljištu, objektima i infrastrukturi),
- su bilansne pozicije stalnih sredstava dovoljno opisne da članovima Komisije za popis stalnih sredstava omogućavaju jasnu identifikaciju stalnih sredstava,
- da su stalna sredstva (na osnovu dostupne dokumentacije) ispravno knjigovodstveno evidentirana,
- da su interni procesi evidentiranja stalnih sredstava uspostavljeni na način da je definisanim internim procedurama jasan način uknjiženja stalnog sredstva sa svim značajnim stavkama stalnog sredstva (opisne identifikacione oznake stalnog sredstva, nabavna vrijednost stalnog sredstva, vijek trajanja, lica zadužena za vođenje stalnih sredstva i dr.)

Obim revizije

Revizijom je obuhvaćena dokumentacija vezana za imovinsko-pravne odnose i evidentiranje bilansne i vanbilansne imovine lokaliteta groblja Koševske doline i Groblja Obad.

Rizici

Odjel je rizik da uspostavljene interne kontrole funkcionišu na način da sprječavaju pogrešno evidentiranje stalnih sredstava Preduzeća procjenio kao visok rizik.

Rizik nedostatka zakonskog okvira za utvrđivanje javnog dobra i dobra u opštoj upotrebi, rizik da se uknjižba nekretnina, pravo vlasništva i pravo korištenja nekretnina neće regulisati blagovremeno, rizik da se neće blagovremeno obezbjeđiti sredstva za kapitalne investicije procenjen je kao visok rizik.

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima i Međunarodnim standardima za profesionalno obavljanje interne revizije. Izvršen je pregled uspostavljenih procesa, načina evidentiranja procesnih aktivnosti, načina izvještavanja i knjigovodstvenih evidencija.

Postupci interne revizije su se temeljili na prezentovanoj dokumentaciji, posmatranju, analitičkim pregledima izvještaja i Zapisnika Komisije za utvrđivanje stanja za nekretnine na grobljima kojima upravlja KJKP“POKOP“ d.o.o Sarajevo (Koševska dolina i Obad) i Zapisniku o izmjenama u knjigovodstvenoj evidenciji nad stalnim sredstvima groblja Koševska dolina i Obad, sačinjenom od strane Službe za finansije i računovodstvo. Odjel je na osnovu provedenih revizorskih postupaka stekao razumno uvjerenje koje je iznio u ovom izvještaju. Na osnovu sprovedenih kontrolnih aktivnosti, Odjel za internu reviziju je došao do sljedećih nalaza:

1. Odjel za internu reviziju konstatuje da Zapisnik o izmjenama u knjigovodstvenoj evidenciji nad stalnim sredstvima groblja Koševske doline i groblja Obad, sadrži pregled svih manjkavosti u internoj proceduri evidentiranja stalnih sredstava u KJKP“POKOP“ d.o.o Sarajevo. Zapisnik sadrži sljedeće informacije o:
 - izmjeni opisne generalije stalnog sredstva,
 - izmjeni lokacije zaduženja stalnog sredstva,
 - formiranju dva inventurna broja od jednog inventurnog broja, jer je riječ o dva stalna sredstva ili formiranju jednog inventurnog broja od dva inventurna broja jer se radi o jednom stalnom sredstvu,

- prijedlogu za rashodovanje određenih stalnih sredstava.
2. Odjel za internu reviziju je konstatovao da postoje odstupanja u opisnim generalijama u izvornoj dokumentaciji na osnovu koje je vršeno knjiženje (odstupanja u dimenzijama, vrsti materijala i sl.) i na osnovu tačnog opisa stalnog sredstva na terenu, identifikovanog od strane Komisije.

Odjel je stekao razumno uvjeravanje na osnovu kojeg je dao stručno revizorsko mišljenje po svakom kontrolnom cilju:

ZADOVOLJAVAJUĆE (POZITIVNO) MIŠLJENJE UZ MANJE ZNAČAJNE NEDOSTATKE (navedene u nalazima).

Odjel je konstatovao da za obim revizije lokaliteta groblja Koševske doline i groblja Obad:

- postoji centralizovana arhiva dostupne dokumentacije u svrhu rješavanja imovinsko-pravnih odnosa,
- zabilježene aktivnosti Komisije za utvrđivanje stanja za nekretnine na grobljima kojima upravlja KJKP "POKOP" d.o.o, formirane rješenjem broj: 01-458-945/21 od 03.03.2021. godine, dopunjene uvidom u dokumentaciju za neidentifikovana stalna sredstva od Strane Službe za finansije i računovodstvo koja je izradila i Zapisnik o izmjenama u knjigovodstvenim evidencijama stalnih sredstava, daju kompletne evidencije (bilansna i vanbilansna) o vlasništvu nad imovinom (zemljištu, objektima i infrastrukturi),
- da određeni inventurni brojevi nisu dovoljno opisni, onemogućavaju članovima Komisije za popis stalnih sredstava jasnu identifikaciju stalnih sredstava, što je korigovano kroz Zapisnik o izmjenama u knjigovodstvenoj evidenciji nad stalnim sredstvima groblja Koševska dolina i Obad.
- Da su stalna sredstva nakon knjiženja korekcija po Zapisniku Službe za finansije i računovodstvo ispravno evidentirana, osim u dijelu preknjiženja na konto ulaganja u tuđa stalna sredstva, obzirom da se očekuje objava u Službenim novinama Novog kontnog okvira sa značajnim izmjenama u ovoj oblasti,
- interni procesi evidentiranja stalnih sredstava nisu uspostavljeni na način da je definisanim internim procedurama jasan način uknjiženja stalnog sredstva sa svim značajnim stavkama stalnog sredstva (opisne identifikacione oznake stalnog sredstva, nabavna vrijednost stalnog sredstva, vijek trajanja, lica zadužena za vođenje stalnih sredstva i dr.)

S tim u vezi, Odjel za internu reviziju je dao sljedeće preporuke:

1. Odjel za internu reviziju daje preporuku da se izradi interno uputstvo o proceduri sticanja i uknjiženja dugoročne imovine kojim će se definisati procedura uknjiženja stalnih sredstava izgrađenih u vlastitoj režiji, način uknjiženja imovine stečene kroz donaciju kao i interna procedura evidentiranja imovine sa obaveznim elementima opisa stalnog sredstva (novo sredstvo / rekonstrukcija / adaptacija / sanacija, dimenzije: dužina / širina / površina, lokacija, materijal izrade, odgovornosti zaposlenih u proceduri uknjiženja stalnih sredstava i sl.)
2. Odjel za internu reviziju daje preporuku da se angažuje stručno lice neovisni procjenitelj koji će izvršiti procjenu vrijednosti stalnih sredstava naznačenih u tabelarnom pregledu Izvještaja, na osnovu dostupne dokumentacije i stanja na terenu.

Uprava Društva dala je saglasnost na Nacrt izvještaja revizije aktom broj: 01-45-3461-2/21 od 07.10.2021.godine.

Vezano za realizaciju datih preporuka po revidiranom predmetu, zadužene su osobe i utvrđeni rokovi djelovanja po svakoj preporuci kako je navedeno u Obrascu OB-7 *Akcionni plan za realizaciju datih preporuka* koji je sastavni dio ovog Izvještaja.

Nakon razmatranja Izvještaja Odjela Odbor je jednoglasno donio slijedeće zaključke:

~~Odbor za reviziju usvaja Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji sprovođenja aktivnosti na rješavanju imovinsko pravnih odnosa na lokalitetu grobalja Koševske doline i groblja Obad. Izvještaj je sveobuhvatan i daje dovoljno informacija (potpun pregled) stanja nekretnina na grobljima Koševske doline i groblja Obad, pregled vlasničke strukture nekretnina i evidencije u knjigovodstvu Preduzeća.~~

- Rizik da uspostavljene interne kontrole funkcionišu na način da sprječavaju pogrešno evidentiranje stalnih sredstava Preduzeća procjenjuje se kao visok rizik.

- Rizik nedostatka zakonskog okvira za utvrđivanje javnog dobra i dobra u opštoj upotrebi, rizik da se uknjižba nekretnina, pravo vlasništva i pravo korištenja nekretnina neće regulisati blagovremeno, rizik da se neće blagovremeno obezbjediti sredstva za kapitalne investicije procjenjuje se kao visok rizik.

U cilju upravljanja i eliminisana navedenih rizika, Odbor za reviziju podržava preporuke Odjela:

1. da se izradi interno uputstvo o proceduri sticanja i uknjiženja dugoročne imovine kojim će se definisati procedura uknjiženja stalnih sredstava izgrađenih u vlastitoj režiji, način uknjiženja imovine stečene kroz donaciju kao i interna procedura evidentiranja imovine sa obaveznim elementima opisa stalnog sredstva (novo sredstvo / rekonstrukcija / adaptacija / sanacija, dimenzije: dužina / širina / površina, lokacija, materijal izrade, odgovornosti zaposlenih u proceduri uknjiženja stalnih sredstava i sl.)
2. da se angažuje stručno lice neovisni procjenitelj koji će izvršiti procjenu vrijednosti stalnih sredstava naznačenih u tabelarnom pregledu Izvještaja, na osnovu dostupne dokumentacije i stanja na terenu.

~~Odbor za reviziju podržava Akcionni plan za realizaciju datih preporuka – Obrazac OB-7 u kome su zadužene osobe i utvrđeni rokovi djelovanja po svakoj preporuci .~~

~~Odbor za reviziju će u kontinuitetu pratiti realizaciju svih preporuka do konačne realizacije.~~

1.9 Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji nivoa uspostave funkcionisanja sistema internih kontrola u organizacionim jedinicama Preduzeća

Predstavnici Odjela za internu reviziju su istakli je da je Odjel, reviziju nivoa uspostave funkcionisanja sistema internih kontrola u organizacionim jedinicama KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo uradio na osnovu Plana rada Odjela za 2021. godinu.

Revizija je izvršena u skladu sa Pravilnikom o radu Odjela za internu reviziju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo.

Cilj revizije o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, bio je da se osigura usaglašenost rada i poslovanja sa važećom regulativom, pomogne da se osigura razumno uvjeravanje da se javna sredstva troše na odgovarajući način, promovira princip „vrijednost za novac“, kao i visoki standardi upravljanja resursima i odgovorno ponašanje, odnosno da se osigura stvarna odgovornost i dobri sistemi internih kontrola u organizacijam jedinicama Preduzeća.

U Izvještaju je naglašeno da sistem finansijskog upravljanja i kontrola (skraćeno FUK) obuhvata sve finansijske i nefinansijske aspekte poslovanja organizacije, da se provodi se u svim organizacionim jedinicama i obuhvata

sve resurse organizacije. Svaka aktivnost, projekat i program u Preduzeću, treba imati sistem kontrole u kojem se kontrolišu utvrđeni ciljevi. Sistem kontrole čine procedure, pravila, politike i instrukcije koje su osmišljene tako da osiguraju ostvarenje postavljenih ciljeva.

Obzirom da je ovo druga rađena revizija o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u preduzeću, revizijom su obuhvaćene sljedeće stavke:

- **Praćenje stepena realizacije preporuka po prethodno izdatom izvještaju interne revizije o nivou uspostave funkcionisanja Sistema internih kontrola u organizacionim jedinicama KJKP "POKOP" d.o.o Sarajevo.**
- Praćenje planiranih i realizovanih aktivnosti uspostavljanja sistema FUK-a za 2020. i 2021. godinu definisanih u Planu za uspostavljanje sistema FUK-a.
- Usaglašenost Pravidnika o uspostavljanju i provođenju upravljanja i kontrole u KJKP "POKOP" d.o.o Sarajevo sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH, br 38/16; 01/19), Pravidnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH ("Službene novine Federacije BiH, b 6/17; 3/19) i Priručnikom za finansijsko upravljanje i kontrolu u javnom sektoru BiH, (objavljen u Junu 2019. godine od strane Federalnog Ministarstva finansija Federacije BiH) i praćenje novih zahtjeva ispred CHJ FMF kao i postupanja po istom.

Metodologija rada, odnosno metodološki okvir za primjenu FUK-a u javnom sektoru Federacije BiH, temelji se na Standardima unutrašnje kontrole u javnom sektoru u FBiH, kojima je razrađeno pet međusobno povezanih komponenti zasnovanih na COSO modelu:

- a) Kontrolno okruženje;
- b) Procjena rizika;
- c) Kontrolne aktivnosti/postupci;
- d) Informacije i komunikacije;
- e) Praćenje i procjena.

Metodološki okvir za provođenje FUK-a ukazuje da je provođenje aktivnosti i procedura koje obuhvata FUK uređeno brojnim zakonima i podzakonskim propisima u zavisnosti na koja područje se te aktivnosti i procedure odnose. Provođenje finansijskog upravljanja i kontrole u praksi obuhvata brojne aktivnosti i procedure u skladu sa važećim propisima i oblikovanje ovog sistema u praksi kod korisnika uveliko zavisi od specifičnosti koje proizlaze iz područja poslovanja pojedinih organizacija (upravljanje ljudskim resursima, etička pitanja, specifična operativna aktivnost, organizacija, javne nabavke, subvencije i donacije).

Na osnovu testiranja usklađenosti internih akata i procedura sa legislativom, Odjel je u Izvještaju istakao uvjerenje da su interna akta vezana za revidirani proces u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima. Date preporuke u Izvještaju se odnose na zapažanja Odjela za internu reviziju u cilju postizanja što kvalitetnijeg sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Na osnovu sprovedenih testiranja i drugih kontrolnih aktivnosti Odjel je došao do sljedećih nalaza:

1. *Uvidom u organizacionu strukturu Preduzeća i usvojeni Registar procesa, konstatujemo da organizaciona jedinica Služba za opće poslove, sigurnost i zaštitu za svoje procesne aktivnosti nema izrađenu Mapu procesa. A unutar ove službe su identifikovani sljedeći procesi i identifikovani rizici po procesima:*

- *Održavanje objekata i mašina (nepostojanje utvrđenih internih procedura Pravidnikom o tehničkom održavanju objekta, tehničke roopreme i instalacija)*
- *Čuvanje i zaštita imovine (rizik zdravlja i sigurnosti zaposlenih radnika; rizik od krađe imovine; rizik od uništenja imovine na grobljima zbog nepostojanja ograde duž cijele linije obuhvata svih grobalja, odnosno grobnih površina kojima upravlja i koje održava Preduzeće, rizik od vanrednih situacija)*

(poplave, požari, zemljotresi), rizik nedefinisanih internih procedura i nepostojanja pravilnika - Pravilnik o čuvarskoj službi, rizik od izvođenja privatnih radova u krugu grobnih površina bez saglasnosti Uprave)
- Održavanje higijene svih objekata (Rizik zaraze zaposlenih usljed neadekvatne higijene svih objekata, povećan rizik održavanja higijene usljed Covida, rizik upravljanja efikasnošću rada zaposlenih, Rizik adekvatnosti ljudskih resursa, rizik nedefinisanih internih procedura i nepostojanja pravilnika (Pravilnik ili protokol o čišćenju i dezinfekciji radnog prostora i radnih površina itd.)

2. Analizirajući Strategiju rizika Preduzeća, usaglašenu sa Upravom (dokument koji izrađuje Odjel za internu reviziju), konstatovano je da postoje rizici velike/srednje vjerovatnoće i velikog uticaja na poslovanje Preduzeća, koji nisu obuhvaćeni ni u jednom definisanom procesu, te nije jasan ni način upravljanja tim rizicima. Ti rizici su sljedeći:
- rizik od manjkavosti zakonske regulative koja reguliše pogrebnu djelatnost tj. nepostojanje Zakona ili Uredbe o obavljanju pogrebne djelatnosti;
 - rizik od nepostojanja zakonske regulative koja će utvrditi evidenciju i tretiranje javnog dobra i dobra u općoj upotrebi;
 - rizik od neblagovremenog donošenja i usklađivanja internih akata sa zakonima i podzakonskim aktima i postupanja po njima;

S tim u vezi Odjel za internu reviziju je dao slijedeće Preporuke:

1. Izraditi Mapu procesa za procesne aktivnosti Službe za opće poslove, sigurnost i zaštitu kao i sačiniti Registar rizika i definisati mjere za upravljanje identifikovanim rizicima (prema Zakonu o FUK-u FBiH i Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH).
2. Dopuniti Registar rizika sa identifikovanim rizicima visokog i srednjeg rizika prema identifikovanim i usaglašenim rizicima sa Upravom iz Nalaza br.2.

Na osnovu ispitivanja systemske uređenosti i uspostave funkcionisanja sistema internih kontrola – FUK Odjel je konstatovao da:

- ✓ da Preduzeće ima Plan aktivnosti uspostavljanja sistema finansijskog upravljanja i kontrole (FUK), koji realizuje ali preko definisanih rokova;
- ✓ da Preduzeće ima izrađen Pravilnik o uvođenju i sprovođenju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, koji je u skladu sa Zakonom o FUK-u;
- ✓ da Preduzeće ima usvojen Registar poslovnih procesa sa Mapama procesa i utvrđenu aktivnost u svakom procesu, osim u procesima identifikovanim u nalazima Odjela;
- ✓ da su aktivnosti izrade Registra rizika i Politika upravljanja izrađene i usvojene na sjednici Nadzornog odbora;
- ✓ da je Preduzeće pristupilo korištenju softverske aplikacije PIFC- Modul FUK, elektronski alat za Registar poslovnih procesa, Registar rizika, Izvještaj o samoprocjeni, koju je dostavila Centralna Harmonizacijska jedinica Federalnog Ministarstva Finansija kao alat za unaprjeđenje javne interne finansijske kontrole u BiH;
- ✓ da je ispunjena zakonska obaveza podnošenja Godišnjeg izvještaja o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole (GI FUK) za izvještajne godine 2017., 2018., 2019. i 2020. godina;

Odjel je stekao razumno uvjerenje na osnovu kojeg je dato stručno *sintetizovano revizorsko mišljenje*:

ZADOVOLJAVAJUĆE (POZITIVNO) MIŠLJENJE UZ MANJE ZNAČAJNE NEDOSTATKE (navedene u nalazima).

Vazano za realizaciju datih preporuka po revidiranom predmetu zadužene su osobe i utvrđeni rokovi djelovanja po svakoj preporuci kako je navedeno u Obrascu OB-7 Akcioni plan za realizaciju datih preporuka.

Nakon diskusije Odbor za reviziju je jednoglasno donio slijedeće zaključke:

- Odbor za reviziju usvaja Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji nivoa uspostave i funkcionisanja sistema internih kontrola u organizacionim jedinicama KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo. Izvještaj daje dovoljno informacija o uspostavljenim internim kontrolama u organizacionim jedinicama Preduzeća i njihovom funkcionisanju u cilju da se osigura usaglašenost rada i poslovanja sa važećom regulativom, visoki standardi upravljanja resursima, odgovorno ponašanje i realizacija ciljeva poslovanja Preduzeća.
- **Odbor za reviziju podržava preporuke Odjela:**
 1. *Izraditi Mapu procesa za procesne aktivnosti Službe za opće poslove, sigurnost i zaštitu kao i sačiniti Registar rizika i definisati mjere za upravljanje identifikovanim rizicima (prema Zakonu o FUK-u FBiH i Pravilniku o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH).*
 2. *Dopuniti Registar rizika sa identifikovnim i usaglašenim rizicima sa Upravom u Strategiji rizika Preduzeća velike i srednje vjerovatnoće i velikog uticaja na poslovanje, a koji nisu obuhvaćeni ni u jednom definisanom procesu i za koje nije jasan ni način upravljanja njima, a koji se odnose na:*
 - rizik od manjkavosti zakonske regulative koja reguliše pogrebnu djelatnost tj. nepostojanje Zakona ili Uredbe o obavljanju pogrebne djelatnosti;
 - rizik od nepostojanja zakonske regulative koja će utvrditi evidenciju i tretiranje javnog dobra i dobra u općoj upotrebi;
 - rizik od neblagovremenog donošenja i usklađivanja internih akata sa zakonima i podzakonskim aktima i postupanja po njima.
- Odbor za reviziju sugerše da se realizacija preporuka izvrši u što kraćem roku.
- Odbor za reviziju će u kontinuitetu pratiti realizaciju svih preporuka do konačne realizacije.

2. RAZMATRANJE IZVJEŠTAJA O POSLOVANJU PREDUZEĆA U OBRAČUNSKOM PERIODU 01.01.-31.12.2020. GODINE I IZVJEŠTAJ ODBORA ZA REVIZIJU O REVIZIJI OBRAČUNA I KONTROLI USKLAĐENOSTI POSLOVANJA I FUNKCIONISANJA ORGANA PREDUZEĆA SA ZAKONOM O PRIVREDNIM DRUŠTVIMA I OSNOVNIM PRINCIPIMA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2020. GODINE, SA MIŠLJENJIMA

Vezano za poslovanje Preduzeća u 2020. godini, na sjednici Odbora su razmatrani sljedeći izvještaji:

- Izvještaj Uprave o poslovanju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za obračunski period 01.01.-31.12.2020. godine,
- Set finansijskih izvještaja o poslovanju Preduzeća za period 01.01. - 31.12.2020. godine
- Izvještaj vanjskog revizora o reviziji seta finansijskih izvještaja Preduzeća za 2020. godinu, i
- Izvještaj Odjela o reviziji seta finansijskih izvještaja Preduzeća za 2020. godinu

Predstavljajući rezultate poslovanja koji su izraženi u Izvještaju o poslovanju Preduzeća, posebno je naglašeno da se pandemija prouzrokovana virusom COVID-19, odrazila globalno na sve grane privrede, a posebno pogrebnu djelatnost i istaknuto da se Preduzeće vrlo brzo prilagodilo novim okolnostima, tako su usluge transporta ostvarile rast od 100%, usluge preuzimanja i zbrinjavanja u prosekuri/mrtvačnici za 72%, a usluge sahranjivanja povećane su za 18%.

Istaknuto je da su se, uz maksimalan angažman svih zaposlenih i uz strogo poštivanje epidemioloških mjera poslovi i radni zadaci obavljali na zavidnom nivou.

U pogledu finansijskih pokazatelja istaknuto je da su prihodi veći za 8% u odnosu na 2019.godinu, a 4% u odnosu na planirane, da su rashodi veći za 1% u odnosu na 2019.godinu i da su u nivou planiranih. Ostvarena je bruto dobit u iznosu od 1.011.76 KM, a poslije obračunatog poreza na dobit u iznosu od 116.692 KM, neto dobit za 2020. godinu iznosi 895.284 KM.

Prosječan broj zaposlenih bio je 203, a u 2019. godini 212. Međutim realizacijom programa sufinansiranja zapošljavanja i angažmanom 10 osoba, broj zaposlenih u Preduzeću na 31.12.2020.godine je 213.

Uz velike napore Uprave izvršena je legalizacija i prenos vlasništva na Preduzeće 49.535 m² zemljišne površine na groblju Vlakovo, po Rješenju br: 05-26-958/20 od 08.06.2020. godine, koja je bila u vlasništvu Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo. Po istom Rješenju izvršena je legalizacija objekta Kapela na groblju Vlakovo. Aktivnosti na legalizaciji ostalih zemljišnih površina na groblju Vlakovo su u toku. Izvršena je takođe legalizacija 191.488 m² zemljišne površine na groblju Bare po Rješenju br: 05/B-26-134/20 od 15.06.2020. godine. U toku su aktivnosti na upisu katastarskih čestica u navedenom obuhvatu groblja Bare na Preduzeće, koje su upisane na pravnom predniku preduzeca- Upravi gradskog groblja. Aktivnosti na legalizaciji ostalih zemljišnih površina u obuhvatu groblja Bare su u toku.

Kapitalne investicije na izgradnji mrtvačnice sa krematorijem i komemorativnim centrom na groblju Vlakovo i proširenjem parkinga na groblju Vlakovo su obustavljene, dok je dinamika kapitalnih investicija na uređenju grobljanskih površina na groblju Vlakovo nastavljena. Naglašeno je da se broj ukopa konstantno povećava, te da bi Osnivač pod hitno morao otkupiti dodatnu površinu za proširenje groblja kao i dodatnu površinu za proširenje Aleje veterana na groblju Vlakovo, u skladu sa novim Regulacionim Planom Vlakova koji je u toku prošle godine usvojen na Općinskom vijeću Općine Ilidža.

Posebno je naglašeno da je Preduzeće obavljalo ukope lica koja su preminula sa virusom COVID-19 i na separatnim grobljima.

Nakon razmatranja Izvještaja Odbor je jednoglasno donio slijedeće zaključke:

- Odbor za reviziju prima k znanju Izvještaj o poslovanju Preduzeća za za period 01.01. 31.12.2020. godine.
- Odbor za reviziju Izvještaj upućuje Nadzornom odboru i Skupštini Preduzeća na dalje postupanje.

Nakon razmatranja izvještaja Uprave o poslovanju Preduzeća, razmatran je Izvještaj vanjskog revizora o reviziji seta finansijskih izvještaja o poslovanju Preduzeća za period 01.01. - 31.12.2020. godine

Istaknuto je da je reviziju seta finansijskih izvještaja o poslovanju Preduzeća za period 01.01. - 31.12.2020. godine obavio Address d.o.o.Sarajevo, koji je u skladu sa ugovorom, u reviziji proveo veliki broj sati i veoma detaljno izvršio reviziju.

U svom Izvještaju vanjski revizor je dao mišljenje da: „Priloženi finansijski izvještaji prikazuju objektivno i fer, u svim značajnim stavkama, finansijski položaj Preduzeća na dan 31.decembra 2020.godine, te rezultate njegovog poslovanja i njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila, u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještaja u Federaciji Bosne i Hercegovine“.

Kao istaknuta pitanja revizor je u Izvještaju naveo:

-Prenos imovine

Skupština Kantona Sarajevo je 24.04.2020.godine, donijela Odluku o davanju saglasnosti Zavodu za izgradnju Kantona Sarajevo za sklapanje ugovora o prenosu vlasništva i posjeda na nakeretninama između Zavoda za izgradnju Kantona Sarajevo i Preduzeća. Na osnovu navedene Odluka Preduzeće i Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo zaključili su 4.maja 2020.godine notarski ovjeren Ugovor o prenosu prava vlasništva i posjeda na nekretninama broj; OPU-IP:438/2020. Ugovorom je preneseno pravo vlasništva na nekretninama upisanim u zemljišnim knjigama u Zk. Izvadak 5200, KO:SP _Rakovica. Ugovorom je definisana tržišna vrijednost nekretnine u vrijednosti 4.000.000 KM, kao i da se pravo vlasništva prenosi bez naknade zbog legalizacije postojećih objekata, dogradnju i uređenje i proširenje postojećeg parking prostora sa pratećom komunalnom infrastrukturom u općem interesu Kantona Sarajevo. Na osnovu

notarskog Ugovora Preduzeće je u poslovne knjige unijelo imovinu koja se nalazi na predmetnim parcelama, a ranije nije evidentirana u poslovnim knjigama Preduzeća. Za dio imovine iz notarskog ugovora koja ranije nije bila evidentirana u poslovnim knjigama Preduzeća izvršeno je povećanje na bilansnim pozicijama stalnih sredstava u vrijednosti 2.457.545 KM, uz istovremeno priznavanje prihoda u iznosu od 173.701 KM i odloženih prihoda u iznosu 2.301.844 KM.

- Zaplijenjena novčana sredstva

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

- Pandemija COVID-19

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

Revizor je konstatovao da dato mišljenje nije modifikovano u vezi s naprijed navedenim pitanjima.

Vanjski revizor je u Izvještaju naveo ključna revizorska pitanja, koja su po njihovoj profesionalnoj prosudbi bila od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja o njima i to:

-Prihodi

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

-Vrednovanje materijalne imovine

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

-Odloženi prihodi iz namjenskih sredstava

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

Nakon diskusije po ovoj tački dnevnog reda Odbor za reviziju jednoglasno je donio slijedeće zaključke:

- Odbor za reviziju prima k znanju Izvještaj vanjskog revizora „Address d.o.o. Sarajevo“ o reviziji seta finansijskih izvještaja o poslovanju Preduzeća za period 01.01.-31.12.2020. godine

- Odbor za reviziju Izvještaj upućuje Nadzornom odboru i Skupštini Preduzeća na dalje postupanje.

Po pitanju Izvještaja Odbora za reviziju o reviziji godišnjeg poslovanja Preduzeća za 2020. godinu, istaknuto je da je Odbor za reviziju u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom Preduzeća, imao obavezu da izvrši reviziju obračuna Preduzeća za 2020. godinu i kontrolu usklađenosti poslovanja Preduzeća i funkcioniranja organa Preduzeća sa zakonom, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja i da je Odbor obavezan svoj Izvještaj o reviziji uputiti na dalje postupanje Nadzornom odboru i Skupštini Preduzeća.

Nakon što je usaglašen tekst urađenog Izvještaja o reviziji godišnjeg obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja **jednoglasno je donesen zaključak:**

- Usvaja se Izvještaj Odbora za reviziju o reviziji obračuna i kontroli usklađenosti poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa zakonom o privrednim društvima, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za period 01.01. 31.12.2020.godine i isti u skladu sa članom 273. Zakona o privrednim društvima i članom 60.Statuta Preduzeća, dostavlja Nadzornom odboru i Skupštini Preduzeća na dalje postupanje.

Nakon što je konstatovano od strane Odbora za reviziju da je Odluka Uprave o prijedlogu raspodjele neto dobiti sačinjena u skladu sa zakonskim i statutarnim odredbama, a na osnovu Izvještaja vanjskog revizora Adres d.o.o. Sarajevo o reviziji seta finansijskih izvještaja o poslovanju Preduzeća za period 01.01.-31.12.2020.godine, Odbor za reviziju je **jednoglasno dao mišljenje:**

- Odluka Uprave Preduzeća o prijedlogu raspodjele neto dobiti ostvarene u poslovanju KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za 2020. godinu, broj: 01-11-2067/21 od 23.04.2021. godine u skladu je sa odredbama člana 37. 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 2020. godinu, broj: 01-11-2067/21 od 23.04.2021. godine, te potvrdi da se cjelokupna neto dobit u iznosu od 895.284 KM rasporedi u akumuliranu dobit i koristi za buduće investicije.

3. RAZMATRANJE STRATEGIJE RIZIKA ZA PERIOD JANUAR-DECEMBAR 2021. GODINE

Predstavnici Odjela za internu reviziju su istakli da je Strategija rizika rađena u skladu sa Metodologijom rada interne revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine i Priručnikom za procjenu rizika i planiranje interne revizije, objavljenim od strane Centralne harmonizacijske jedinice Federalnog Ministarstva Finansijske Federacije Bosne i Hercegovine (CHJ FMF FBiH).

Obzirom da je prema Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli, Preduzeće bilo u obavezi da identifikuje rizike i vodi Registar rizika koji se ažuriraju preko kordinatora za FUK i formiranih radnih grupa za finansijsko upravljanje i kontrolu, u izradu dokumenta Strategija rizika integrirani su i rezultati tih aktivnosti.

Istaknuto je da internu kontrolu u Preduzeću provode svi zaposleni shodno svojim ovlaštenjima, ali da Politiku upravljanja rizicima po svakom procesu i identifikovanim rizicima, Preduzeće još nije izradilo, te da su aktivnosti u toku.

Nakon prezentiranja Izvještaja i diskusije o identifikovanim rizicima, ocjeni vjerovatnoće njihovog nastajanja i procjeni uticaja koji mogu imati na poslovanje Preduzeća, **jednoglasno su usvojeni zaključci:**

- Usvaja se Strategija rizika za 2021. 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.
- Strategiju rizika za 2021. godinu, zajedno sa Zaključcima Odbora za reviziju, dostaviti Nadzornom odboru Preduzeća na upoznavanje.

4. RAZMATRANJE STRATEŠKOG PLANA RADA ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU ZA PERIOD 2021. - 2023. GODINA

Nakon što su predstavnici Odjela za internu reviziju Odboru prezentirali predloženi Strateški plan rada Odjela za internu reviziju za period 2021. - 2023. godine i diskusije o istom, **jednoglasno su usvojeni sljedeći zaključci:**

- Usvaja se Strateški plan rada Odjela za internu reviziju za period 2021. - 2023. godine.
- Strateški plan rada Odjela za internu reviziju za period 2021.-2023.godine izrađen je po metodologiji Priručnika za procjenu rizika i planiranje interne revizije u javnom sektoru FBiH, koju je propisala CHJ FMF FBiH i predstavlja ažuriranu verziju prethodnog strateškog plana za period 2020.-2022. godine.
- Strateški plan je prilagođen raspoloživim resursima Odjela za internu reviziju.
- Strateški plan Odjela za internu reviziju za period 2021. - 2023. godine, zajedno sa Zaključcima Odbora za reviziju, dostaviti Nadzornom odboru Preduzeća na upoznavanje.

5. RAZMATRANJE PLANA RADA ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU ZA 2021. GODINU

Nakon što su predstavnici Odjela za internu reviziju Odboru prezentirali predloženi Plan rada Odjela za internu reviziju za 2021. godinu, naglašeno je da je Plan rada zasnovan na Strategiji rizika za 2021. godinu i Strateškom planu Odjela za trogodišnji period 2021. - 2023. godine. **Odbor je jednoglasno usvojio sljedeće zaključke:**

- Usvaja se Plan rada Odjela za internu reviziju za 2021. godinu.
- Plan rada Odjela za internu reviziju izrađen je po metodologiji Priručnika za procjenu rizika i planiranje interne revizije u javnom sektoru FBiH, koju je propisala CHJ FMF FBiH.
- Plan rada Odjela za internu reviziju za 2021. godine predstavlja detaljnije razrađenu prvu godinu usvojenog Strateškog plana rada Odjela za internu reviziju za period 2021-2023. godinu.
- **Tokom 2021. godine, Odjel za Internu reviziju će svoje aktivnosti usmjerit će na:**
 - Jačanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u KJKP „POKOP“ d.o.o Sarajevo,
 - Provođenje planiranih revizija planom rada Interne revizije;
 - Praćenje provedbi danih preporuka po prethodnim revizijama,
 - Izradu Strategija rizika poslovanja,
 - Izradu Strateških, Godišnjih i Operativnih planova revizije,
 - Osiguranje kvaliteta rada unutarnje revizije,
 - Jačanje sistema unutarnjih kontrola,
 - Stručno obrazovanje u svrhu proširivanja postojećih i sticanja novih znanja i vještina,
 - Kontinuiranu suradnju sa internim revizorima u javnom sektoru FBiH, Federalnim Ministarstvom finansija - Centralnom harmonizacionom jedinicom, Uredom za reviziju institucija FBiH.
- **Da bi predloženi Plan rada bio efikasan i uspješno realizovan neophodno je obezbjediti sljedeće:**
 - Blagovremeno pribavljanje svih normativnih akata koji se odnose na rad Preduzeća,

- Blagovremeno pribavljanje zapisnika sa sjednica Uprave i kolegija organizacionih jedinica, kao i zapisnika sa sjednica Nadzornog odbora i Skupštine Preduzeća,
 - Blagovremeno dostavljanje informacija o svim bitnim promjenama u Preduzeću,
 - Kontinuiranu edukaciju zaposlenika Odjela za internu reviziju.
- Plan rada Odjela za 2021. godinu, zajedno sa Zaključcima sa ovog sastanka Odbora za reviziju, dostaviti Nadzornom odboru Preduzeća na upoznavanje.

6. RAZMATRANJE IZVJEŠTAJA O POSLOVANJU PREDUZEĆA U OBRAČUNSKOM PERIODU 01.01. - 30.06.2021. 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. - 30.06.2021. GODINE, SA MIŠLJENJIMA

Vežano za poslovanje preduzeća u periodu 01.01 – 30.06.2021. godine, na sjednici Odbora za reviziju razmatrani su slijedeći izvještaji:

- Izvještaj Uprave o poslovanju preduzeća za obračunski period 01.01. - 30.06.2021. godine;
- Izvještaj Odjela za internu reviziju o internoj reviziji finansijskog rezultata poslovanja Preduzeća za period 01.01.-30.06. 2021.godine

Vežano za Izvještaj Uprave o poslovanju Preduzeća za period 01.01. – 30.06.2021. godine, predstavnici uprave su u kratkim crtama prezentovali izvještaj sa posebnim fokusom na posljedice pandemije izazvane virusom COVID-19. Istaknuto je da je obim usluga prevoza porastao za 388%, usluge smještanja u mrtvačnici za 297% i usluge sahranjivanja sa iskopom i zagrtom rake su porasle za 62%. Naglašeno je da se segment zajedničke komunalne potrošnje obavlja u skladu sa usvojenim cjenovnikom i sporazumom koji se potpisuje između Resornog ministarstva i preduzeća. U skladu sa pomenutim sporazumom iznos je manji u odnosu na prethodnu godinu, a obim posla je veći. U pogledu finansijskih rezultata prihodi su iznosili 6.018.801 KM i u odnosu na prvih šest mjeseci 2020.godine veći su za 24,44%, a u odnosu na planirane veći su za 16, 77 %. Rashodi su iznosili 5.627.159 KM i u odnosu na prvih šest mjeseci 2020.godine, veći su za 19,67% a u odnosu na planirane 18,45 %. Ostvarena je dobit u iznosu od 391.642 KM. Naglašeno je da je Preduzeće i pored izuzetnog obima posla u obavljanju osnovne djelatnosti u vanrednim uslovima, radne zadatke i obaveze izvršavalo na zadovoljavajućem nivou, tako je na groblju Bare urađena sanacija Aleje veterana, kontinuirani projekti hortikulturnog uređenja realizovani 50% , uništavanje potkornjaka realizovani 60%. Na groblju Vlakovu kontinuirana je realizacija kapitalnih projekata na infrastrukturnom uređenju i proširenju grobljanskih površina, izgradnja krematorija sa komemorativnim centrom i parkingom, geografsko informacioni sistem (GIS) se kontinuirano nadograđuje. Posebno je naglašen alarmantno mali broj raspoloživih grobnih mjesta na Aleji veterana na groblju Vlakovo.

Odbor za reviziju je pohvalio ostvarene rezultate u poslovanju Preduzeća za period 01.01.-30.06.2021.godine, posebno kad se uzme u obzir pandemija i Budžetom predviđena sredstva za segment zajedničke komunalne potrošnje.

Nakon detaljne diskusije, Odbor za reviziju je donio zaključak:

- Odbor za reviziju prima k znanju Izvještaj o poslovanju Preduzeća za period 01.01. - 30.06.2021. godine i isti prosljeđuje Nadzornom Odboru i Skupštini Preduzeća na dalje postupanje.

U izvještaju 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. - 30.06.2021. godine, sa mišljenjima, istaknuto je da Preduzeće nije obavezno da sačini šestomjesečni obračun, ali ga je Preduzeće uradilo, a Odbor za reviziju je uradio reviziju obračuna i kontrolu usklađenosti

poslovanja i funkcionisanja organa Preduzeća sa Zakonom o privrednim društvima i osnovnim principima korporativnog upravljanja za period 01.01. - 30.06.2021. godine.

Naglašeno je da je u toku izrada, odnosno usaglašavanje Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća, sa novim Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

Odbor za reviziju je dao slijedeće mišljenje o finansijskim izvještajima:

Finansijski izvještaji o poslovanju KJKP "POKOP" d.o.o. Sarajevo za navedeni period (Bruto bilansa na dan 30.06.2021.godine i Izvještaj Uprave o poslovanju) 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 i promjene na kapitalu Preduzeća za period 01.01.-30.06.2021. godine.

Odbor za reviziju je dao slijedeće 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.

U svom Izvještaju Odbor za reviziju je dao slijedeće zaključke:

U izvještajnom periodu Preduzeće je 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.- 30.06.2021..godine ostvarilo neto dobit u iznosu od 391.642 KM dok je u istom periodu prehodne godine dobit iznosila 134.562 KM.
- Poslovi upravljanja i nadzora ukopa umrlih lica, obezbjeđenja grobljanskih površina i održavanja grobalja se odvijaju efikasno, poštujući sve odredbe nadležnih organa koje se odnose na Odluku Vlade Federacije Bosne i Hercegovine o proglašavanju stanja nesreće na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine prouzrokovane korona virusom (COVID -19) i poštujući sve odredbe Zakona o ublažavanju negativnih posledica i ušteda u Kantonu Sarajevo, na zadovoljstvo osnivača i korisnika usluga Preduzeća.
- Preduzeće posjeduje certifikat ISO 9001:2015 za kvalitet usluga, koji je dobijen 2008. godine, zatim cerifikat ISO 14001:2015 za zaštitu životne okoline koji je dobijen 2015. godine i certifikat ISO 15017:2005 za kvalitet pogrebnih usluga, uključujući najviši stepen suosjećanja i poštovanja prema preminulom i ožalošćenima, uz poštivanje vjerskih običaja po želji srodnika i lokalnih propisa koji su na snazi, dobiven 2019. godine.
- Bruto bilansa i Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Preduzeća za period 01.01.-30.06.2021.godine. 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 i promjene na kapitalu Preduzeća za navedeni period.
- Kao što je isticano i u ranijim izvještajima, Preduzeće u svom poslovanju, a u cilju zadovoljavanja opštih javnih interesa, koristi i u svojim poslovnim knjigama iskazuje značajan dio imovine koji mu je data na upravljanje i korištenje od strane osnivača. Nakon uspostavljanja zakonskih okvira i utvrđivanja jasnih smjernica u vezi sa definisanjem javnog dobra, steći će se uslovi da Preduzeće u svojim poslovnim knjigama izvrši reklasifikaciju takve imovine u okviru aktive, te reklaiifikaciju s njom povezanih konta u okviru svoje pasive.
- Za zemljišne površina koje su u vlasništvu Osnivača i ulaganja u iste, potrebno je obezbjediti ovlaštenja, da Preduzeće u ime i za račun Osninvača, može da pokrene postuke i poduzme radnje u cilju pribavljanja potrebnih dozvola za gradnju, legalizaciju objekata i obavljanja redovne djelatnosti.

9. RAZMATRANJE STRATEGIJE RIZIKA ZA PERIOD JANUAR-DECEMBAR 2022. GODINE

Predstavnici Odjela su u kratkom izlaganju predstavili Strategiju rizika i naglasili da je Strategija rizika rađena u skladu sa Metodologijom rada interne revizije u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine, Priručnikom za procjenu rizika i planiranje interne revizije, objavljenim od strane Centralne harmonizacijske jedinice Federalnog Ministarstva Finansija Federacije Bosne i Hercegovine (CHJ FMF FBiH).

Prilikom izrade Strategije rizika integrisani su podaci o rizicima na osnovu:

- ankete rukovodioca 13 organizacionih jedinica Preduzeća za godine do 2021. godine,
- preuzetih rizika iz aplikacije PIFC- FUK – Registar rizika (prvo punjenje baze u 2021. godini)
- rezultata i iskustva iz prethodnih revizija,
- dokumenata Uprave o misiji, politikama i ciljevima Preduzeća i uočenim rizicima,
- ispitivanje ranijih nepovoljnih ishoda,
- izvještaji eksterne revizije, inspekcijских i drugih organa,
- razgovora sa Upravom preduzeća,
- analizom poslovnih procesa i dr.

U izlaganju je navedena svrha procjene rizika, način utvrđivanja procjene rizika, tehnika i način razvrstavanja rizika i da su identifikovani ključni rizici za 2022. godinu.

Nakon izlaganja i diskusije prisutnih, Odbor za reviziju je jednoglasno usvojio slijedeće zaključke:

- Usvaja se Strategija rizika za 2022. 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.
- Strategiju rizika za 2022. godinu, zajedno sa Zaključcima sa ovog sastanka Odbora za reviziju, dostaviti Nadzornom odboru Preduzeća na upoznavanje.

10. RAZMATRANJE STRATEŠKOG PLANA RADA ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU ZA PERIOD 2022. - 2024. GODINA

U uvodnom izlaganju predstavnika Odjela naglašeno je da je Strateški plan sastavljen na osnovu procjene rizika i u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji Bosne i Hercegovine, Standardima interne revizije, Etičkim kodeksom internih revizora, Poveljom interne revizije, Metodologijom rada interne revizije u javnom sektoru u Federaciji BiH i Priručnikom za procjenu rizika i planiranje interne revizije u javnom sektoru u Federaciji BiH.

Strateški plan se odnosi na period 2022-2024 i predstavlja ažuriranu verziju prethodnog Strateškog plana za period 2021-2023. godine.

Preduzeće je svake godine izrađivalo Strateški plan, a ove godine se po prvi put izrađuje u skladu sa novom izmjenjenom Metodologijom.

Nakon uvodnog izlaganja i diskusije prisutnih, Odbor za reviziju je jednoglasno usvojio slijedeće zaključke:

- Usvaja se Strateški plana rada Odjela za internu reviziju za period 2022. - 2024. godine.

- Strateški plan rada Odjela za internu reviziju za period 2022.-2024.godine izrađen je po metodologiji Priručnika za procjenu rizika i planiranje interne revizije u javnom sektoru FBiH, koju je propisala CHJ FMF FBiH i predstavlja ažuriranu verziju prethodnog strateškog plana za period 2021.-2023. godine.
- **Tokom 2022-2024. godine, Odjel za internu reviziju će svoje aktivnosti usmjeriti na:**
 - Jačanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u KJKP „POKOP“ d.o.o Sarajevo,
 - Provođenje planiranih revizija planom rada Interne revizije;
 - Praćenje provedbi danih preporuka po prethodnim revizijama,
 - Izrada Strategija rizika poslovanja,
 - Izrada Strateških, Godišnjih i Operativnih planova revizije,
 - Osiguranje kvaliteta rada unutarne revizije,
 - Jačanje sistema unutarnjih kontrola,
 - Stručno obrazovanje u svrhu proširivanja postojećih i sticanja novih znanja i vještina,
 - Kontinuiranu suradnju sa Internim revizorima u javnom sektoru FBiH, Federalnim Ministarstvom finansija - Centralnom harmonizacionom jedinicom, Uredom za reviziju institucija FBiH.
 - Strateški plan je prilagođen raspoloživim resursima odjela za internu reviziju.

Strateški plan Odjela za internu reviziju za period 2022. - 2024. godine, zajedno sa Zaključcima Odbora za internu reviziju, dostaviti Nadzornom odboru Preduzeća na upoznavanje.

11. RAZMATRANJE PLANA RADA ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU ZA 2022. GODINU

U uvodnom izlaganju predstavnika Odjela istaknuto je da je Godišnji plan za 2022. sastavljen na osnovu Strateškog plana 2022.- 2024. Odjela za internu reviziju, koji je usvojio Odbor za reviziju na sjednici datuma 30.11.2021. godine. Istaknuto je da se u njemu definišu aktivnosti Odjela za internu reviziju na ostvarivanju ciljeva Odjela za internu reviziju iz Strateškog plana za 2022.- 2024. godinu i određuju ciljevi, obim, metodologija, trajanje i resursi koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2022. godinu. Posebno je istaknuto da je Godišnji plan predmet kontinuiranog pregleda tokom godine i ažurira se prema potrebi kako bi se odrazile značajne promjene u organizaciji ili u Odjelu za internu reviziju, kao i svi dodatni zadaci na zahtjev Odbora za reviziju.

Nakon diskusije u kojoj su učestvovali svi prisutni, Odbor za reviziju je jednoglasno donio slijedeće:

Zaključke:

- Usvaja se Plan rada Odjela za 2022.godinu.
- Godišnji plan rada Odjela za internu reviziju unutar KJKP “ POKOP” d.o.o Sarajevo izrađen je po metodologiji Priručnika za procjenu rizika i planiranje interne revizije u javnom sektoru FBiH, koju je propisala CHJ FMF FBiH.
- Godišnji plan rada Odjela za internu reviziju odnosi se na razdoblje 2022. godine i predstavlja detaljnije razrađenu prvu godinu usvojenog Strateškog plana rada Odjela za internu reviziju za razdoblje 2022-2024. godina.
- Odjel za internu reviziju u 2022.godini će svoje aktivnosti usmjeriti na:
 - Jačanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole u KJKP „POKOP“ d.o.o Sarajevo,
 - Provođenje planiranih revizija planom rada Interne revizije;
 - Praćenje provedbi danih preporuka po prethodnim revizijama,
 - Izradu Strategije rizika poslovanja,
 - Izradu Strateškog, Godišnjeg i Operativnih planova revizije,
 - Osiguranje kvaliteta rada unutarne revizije,
 - Jačanje sistema unutarnjih kontrola,

- Planirane obuke (uvođenje i rukovanje novim metodologijama, softverskim rješenjima za potrebe unaprjeđenja Metodologije rada IR);
 - Stručno obrazovanje u svrhu proširivanja postojećih i sticanja novih znanja i vještina (prisustvo konferencijama, seminarima, simpozijima, iz različitih oblasti vezanih za procese koji se revidiraju);
 - Kontinuiranu suradnju sa internim revizorima u javnom sektoru FBIH, Federalnim Ministarstvom finansija - Centralnom harmonizacijskom jedinicom, Uredom za reviziju institucija FBIH.
-
- Prisustvo sjednicama Odbora za reviziju, po potrebi Uprave, Nadzornog odbora kao i sjednicama Skupštine Preduzeća (analiziranje dokumentacije za sjednice kao i vrijeme utrošeno za prisustvo na sjednicama);
 - Aktivnosti komunikacije sa eksternom revizijom;
 - Ostale aktivnosti po zahtjevu Odbora za reviziju.
- Da bi predloženi Plan rada bio efikasan i uspješno realizovan neophodno je obezbjediti sljedeće:
 - Blagovremeno pribavljanje svih normativnih akata koji se odnose na rad Preduzeća,
 - Blagovremeno pribavljanje zapisnika sa sjednica Uprave i kolegija organizacionih jedinica, kao i zapisnika sa sjednica Nadzornog odbora i Skupštine Preduzeća,
 - Blagovremeno dostavljanje informacija o svim bitnim promjenama u Preduzeću,
 - Kontinuiranu edukaciju zaposlenika Odjela za internu reviziju.
 - Plan rada Odjela za 2022. godinu, zajedno sa Zaključcima Odbora za reviziju, dostaviti Nadzornom odboru Preduzeća na upoznavanje.

Broj:04-45-550-3/22

Sarajevo, 24.02.2022. godine

Predsjednica Odbora za reviziju:



Hatidža Šišić
 Hatidža Šišić, ovlaštenu revizor



ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

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

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

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

GROBLJE STADION - Patriotske lige bb; Info: +387 33 258 306 - 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:03-11-1626-3/22

Sarajevo, 29.06.2022.godine

Na osnovu čl.234.tačka d) i 303. Zakona o privrednim društvima („Službene novine Federacije BiH“ broj:81/15), člana 25. tačka e) Statuta KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, te člana 20. tačka 2. Poslovnika o radu Skupštine Preduzeća, Skupština je na II redovnoj sjednici održanoj 29.06.2022.godine, donijela

ODLUKU

o usvajanju godišnjeg izvještaja o poslovanju KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, za 2021.godinu

I

Usvaja se godišnji izvještaj o poslovanju Kantonalnog Javnog Komunalnog Preduzeća „POKOP“ d.o.o. Sarajevo, za sahrane i upravljanje grobljem, za 2021.godinu, koji uključuje:

- Finansijske izvještaje,
- Izvještaj vanjskog neovisnog Revizora o reviziji finansijskih izvještaja KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za period 01.01.-31.12.2021.godine,
- Izvještajem Odbora za reviziju o reviziji obračuna Preduzeća za 2021.godinu i kontroli usklađenosti poslovanja Preduzeća i funkcioniranja organa upravljanja Preduzeća sa zakonom, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja
- Izvještaj o radu Nadzornog odbora KJKP „POKOP“ d.o.o. Sarajevo za 2021.godinu,
- Izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2021.godinu.

II

Odluka stupa na snagu danom donošenja.

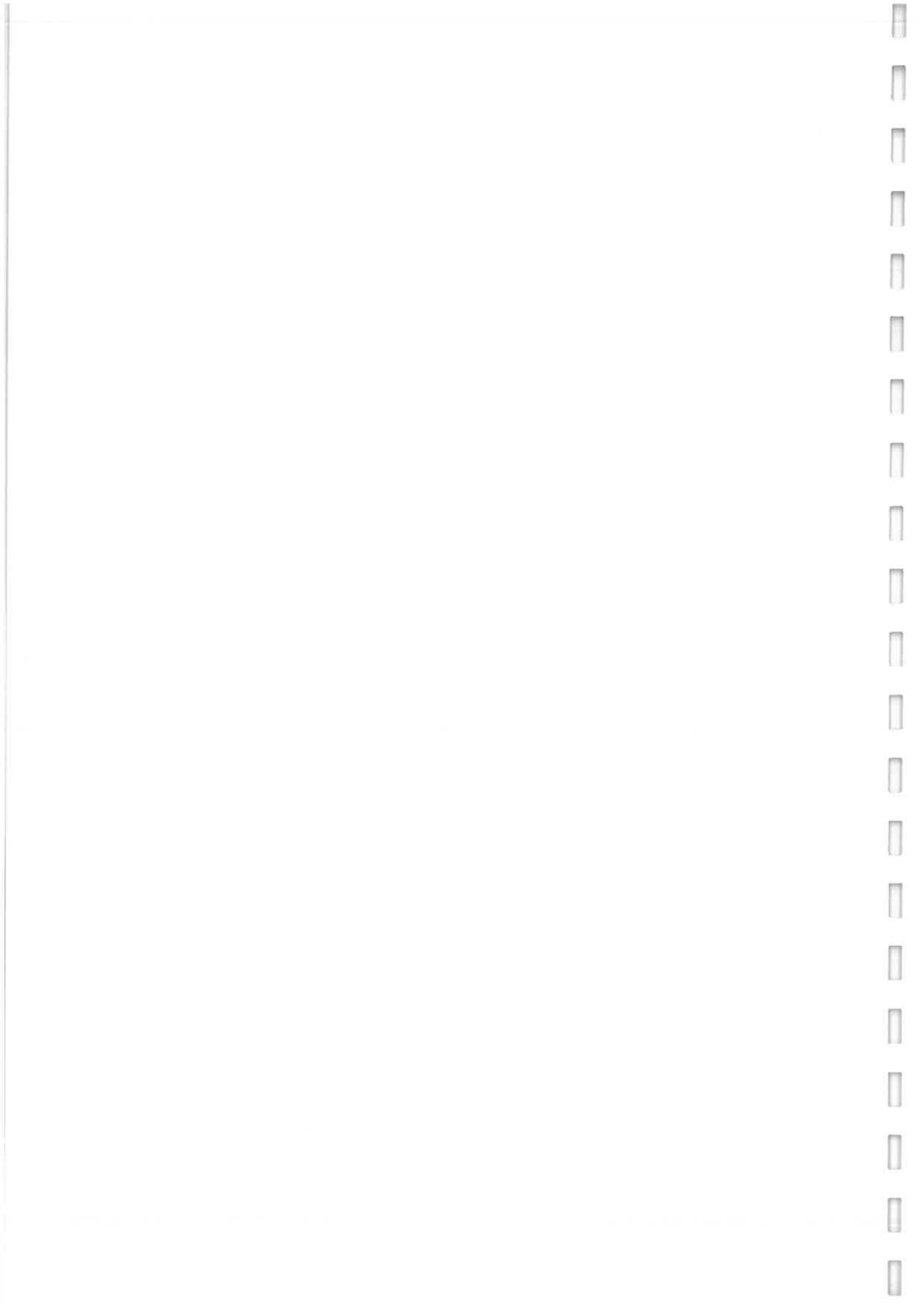
Dostaviti:

- Upravi Preduzeća x3,
- Skupštini Preduzeća;
- Nadzornom doboru x3,
- Predsjednici Odbora za reviziju;
- Ministarstvu komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša;
- Vladi Kantona Sarajevo (putem Ministarstva komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša);
- 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; 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 - Petrakijina 1, Sarajevo; Info: +387 33 551 370

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

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

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

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



SKUPŠTINA PREDUZEĆA

Broj:03-11-1626-4/22
Sarajevo, 29.06.2022.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: 04-11-1619-3/22 i Nadzornog odbora broj: 02-11-1623-3/22, Skupština je na svojoj 11 redovnoj sjednici, održanoj 29.06.2022.godine, donijela

ODLUKU

o raspodjeli neto dobiti ostvarene u poslovanju za 2021.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 2021.godinu a na osnovu prethodno pribavljenog mišljenja Odbora za reviziju i Nadzornog odbora 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 812.956 KM, će se u cijelosti raspodijeliti u akumuliranu dobit za investiciona ulaganja Preduzeća.

III

Odluka supa na snagu danom donošenja.

Dostaviti:

- Upravi Preduzeća x3,
- Skupštini Preduzeća;
- Nadzornom doboru x3,
- Predsjednici Odbora za reviziju;
- Ministarstvu komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša;
- Vladi Kantona Sarajevo (putem Ministarstva komunalne privrede, infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša);
- .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 - 1344601000218984; RAIFFEISEN Bank - 1610000005140041; UNION Banka - 1020290000015965
NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P Banka - 1549212005907130; PRIVREDNA Banka - 1010000071258469
IBAN CODE: BA393387304838543037- SWIFT: UNCRBA22

