



Broj: 09-11-4-3869-13/22
Sarajevo, 28. 7. 2023. godine

SKUPŠTINA KANTONA SARAJEVO
n/p Elvedin Okerić, predsjedavajući Skupštine

Mis Irbina 1
71000 Sarajevo

PREDMET: Dostava Izveštaja o finansijskoj reviziji KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu

Poštovani,

U skladu s članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH (“Službene novine FBiH”, broj 22/06), Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH dostavlja Vam Izveštaj o finansijskoj reviziji KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu na e-mail adresu predsjedavajuci@skupstina.ks.gov.ba.

Ukoliko smatrate potrebnim, možemo, u skladu s mogućnostima, osigurati predstavnika Ureda za reviziju na raspravi Izveštaja o finansijskoj reviziji KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo radi eventualnih pojašnjenja i boljeg razumijevanja revizijskih nalaza.

S ciljem dobivanja povratnih informacija o poduzetim aktivnostima na osnovu našeg Izveštaja, poželjno bi bilo da nas blagovremeno obavijestite o usvojenim zaključcima u vezi s predmetnim Izveštajem.

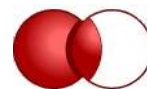
S poštovanjem,

Dostavljeno:

- Naslovu
- Dosje
- a/a

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

KANTONALNOG JAVNOG KOMUNALNOG PREDUZEĆA „POKOP“ D.O.O. SARAJEVO

2022.

Broj: 01-02-09-11-4-3869-6/22



Sarajevo, juli 2023.





SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	4
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
III	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	12
5.1	Izrada i donošenje plana poslovanja.....	12
5.2	Izveštavanje.....	13
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	13
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD.....	13
6.1.1	Prihodi	13
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima.....	13
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobiti	15
6.1.2	Rashodi.....	15
6.1.2.1	Poslovni rashodi	15
6.1.2.2	Nabavna vrijednost prodane robe.....	15
6.1.2.3	Troškovi sirovina i materijala	15
6.1.2.4	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	16
6.1.2.5	Amortizacija.....	17
6.1.2.6	Troškovi primljenih usluga	17
6.1.2.7	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	17
6.1.2.8	Ostali rashodi i gubici	18
6.1.3	Finansijski rezultat.....	18
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	18
6.2.1	Dugoročna imovina.....	18
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema.....	18
6.2.1.2	Imovina s pravom korištenja	21
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	21
6.2.2.1	Zalihe.....	21
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca.....	22
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	22
6.2.2.4	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	22
6.2.3	Kapital.....	23
6.2.4	Obaveze.....	23
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	24
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	24
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	24
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	25
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	25
7.	JAVNE NABAVKE	25
8.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	28
V	PRILOZI	31
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	31
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	31

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje s rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Pokop“ d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu: Društvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2022. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2022. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2022. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2022. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Na datum bilansa nije izvršena ocjena postoje li bilo kakvi pokazatelji umanjenja vrijednosti materijalnih sredstava u pripremi, iskazanih u iznosu od najmanje 1.631.444 KM, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti za takva sredstva shodno MRS-u 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, i odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH. To može imati za posljedicu da se knjigovodstvena vrijednost materijalnih sredstava u pripremi može razlikovati od one koja bi se utvrdila prema zahtjevima Zakona i MRS-a 36 (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);
2. Na poziciji rezervi iskazan je osnovni kapital u iznosu od najmanje 3.376.817 KM, iako je osnovni kapital u sudskom registru u 100% vlasništvu Kantona Sarajevo i iznosi 10.000 KM. Iskazivanje vlasničkog kapitala na rezervama nije u skladu s Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje, a pravo na ovaj kapital nije utvrđeno (tačka 6.2.3 Izvještaja).

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Društvo nije u potpunosti riješilo imovinskopravne odnose, odnosno nije upisano kao vlasnik ili posjednik većeg dijela zemljišta koje koristi i od kojeg ostvaruje ekonomske koristi. Veći dio zemljišta kojim Društvo upravlja i gazduje i od kojeg ostvaruje ekonomske koristi nije iskazan u evidencijama Društva jer se vlasništvo vodi na drugim pravnim subjektima (tačka 6.2.1.1 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima bavili smo se u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja, i ne dajemo posebno mišljenje o njima. Utvrdili smo da su sljedeća pitanja ključna pitanja revizije, koja treba objaviti u našem izvještaju:

- Priznavanje prihoda

Društvo je na 31. 12. 2022. godine iskazalo prihode od ugovora s kupcima u iznosu od 8.865.434 KM. Oni predstavljaju prihode osnovne djelatnosti. Računovodstvenim politikama Društva utvrđeno je da se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi pritjecati i kada se koristi mogu pouzdano izmjeriti. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da su prihodi važna mjera u procjeni uspješnosti poslovanja Društva.

Provjerili smo priznavanje prihoda i njihovo evidentiranje testiranjem na bazi uzorka. Cilj je bio uvjeriti se da li se priznaju u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Naše revizijske procedure, između ostalih, uključivale su:

- testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu;
- provjeru ima li evidentiranih prihoda koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- procjenu potpunosti i tačnosti objava povezanih s prihodima, u skladu sa zahtjevima sadržanim u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Na osnovu prikupljenih dokaza, smatramo da je priznavanje prihoda vršeno u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

- Vrednovanje materijalne i nematerijalne imovine

Društvo je na 31. 12. 2022. godine iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu neto knjigovodstvene vrijednosti od 20.063.350 KM, što predstavlja 92% dugoročne imovine. U skladu s usvojenim računovodstvenim politikama, ova imovina se početno vrednuje po trošku nabavke, umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Obračun amortizacije započinje u trenutku kada je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog značajnosti ove imovine u strukturi imovine, te uzimajući u obzir činjenicu da određivanje vijeka upotrebe podliježe procjenama Uprave.

Za testiranje vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme na uzorku nabavki provjerili smo formiranje troška nabavke. Cilj je bio da provjerimo jesu li zadovoljene odredbe Međunarodnih računovodstvenih standarda u vezi s inicijalnim mjerenjem i priznavanjem. Pored toga, proveli smo rekalkulaciju obračuna amortizacije na osnovu amortizacionih stopa koje je usvojila Uprava. Razmatrali smo razumnost procijenjenog vijeka upotrebe. Također, analizirali smo da li Društvo ima imovine koja se ne koristi i od koje nema priliva ekonomskih koristi. Nadalje, na uzorku smo izvršili fizičku verifikaciju materijalne imovine, te na taj način proveli test postojanja. Proveli smo testove internih kontrola.



Na osnovu prikupljenih dokaza, smatramo da su procjene Uprave, koje su osnova za vrednovanje materijalne i nematerijalne imovine te ulaganja u nekretnine u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2021. revidirao je drugi revizor – Etic d.o.o. Zenica, koji je izrazio nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 9. 6. 2022. godine.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

U sastavljanju finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovilo Društvo.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke 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 nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.



Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

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

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

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Pokop“ d.o.o. Sarajevo za 2022. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2022. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. **Kod provođenja postupaka javnih nabavki roba, usluga i radova u iznosu od najmanje 1.129.152 KM tenderska dokumentacija nije sačinjavana na način da osigura aktivnu i pravičnu konkurenciju, produžavani su rokovi za izvođenje radova bez obračuna pripadajućih penala i nije vršeno istraživanje tržišta kako bi se utvrdila konkurentnost na tržištu, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH (tačka 7. Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni principi i standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Kontrola kvaliteta u vrhovnim revizijskim institucijama, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.



Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Društva odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. **Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji.** Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 28. 7. 2023. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić s.r.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić s.r.



II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Odbor za reviziju Društva dužan je obavještavati Ured za reviziju institucija u FBiH, odnosno generalnog revizora, o namjeri imenovanja direktora odjela za internu reviziju, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.	4.
2.	Odjel za internu reviziju treba planirati i izvršiti revizije procesa koji mogu imati značajne rizike u poslovanju, kako bi se poboljšao sistem internih kontrola i upravljanja.	4.
3.	Ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji ne spadaju u redovne aktivnosti i koji nisu sistematizovani.	6.1.2.4
4.	Na datum bilansa izvršiti detaljnu analizu započelih projekata i ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine	6.2.1.1
5.	Intenzivirati aktivnosti na obezbjeđenju potrebnih dozvola od nadležnih organa kako bi se aktivnosti na izgradnji centralnog objekta za pogrebnu djelatnost Vlakovo i parkinga na Vlakovu finalizirale s ciljem efikasnog korištenja javnih sredstava.	6.2.1.1
6.	Poduzeti aktivnosti i osigurati dokumentaciju za iskazane rezerve, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.	6.2.3
7.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu u i reviziji.	6.5
8.	U slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki, blagovremeno sačiniti izmjene i dopune Plana javnih nabavki.	7.
9.	Tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da se obezbijedi jednak i nediskriminirajući tretman potencijalnih ponuđača, u skladu sa članovima 3. i 53. Zakona o javnim nabavkama.	7.
10.	Osigurati dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima u dijelu koji se odnosi na poštovanje rokova izvođenja radova i obračuna penala zbog prekoračenja tih rokova.	7.
11.	Postupke nabavke usluga održavanja i nadogradnje softvera provoditi transparentno, u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama, kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.	7.



III KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Zakon o privrednim društvima;
 - Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o radu;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak;
 - Zakon o doprinosima;
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Statut javnog preduzeća;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



IV IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Kantonalno javno komunalno preduzeće „Pokop“ d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu Društvo) osnovano je 1974. godine i pravni je subjekt od općeg interesa za Kanton Sarajevo. Na osnovu odluke osnivača, Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj: UF/I-2631/05 od 6. 6. 2006. godine, izvršeno je usklađivanje statusa sa Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH, te je preduzeće registrovano kao društvo sa ograničenom odgovornošću. Osnovni kapital upisan u sudski registar iznosi 10.000 KM i u 100% je vlasništvu Kantona Sarajevo.

Statutom Društva utvrđena je djelatnost firme, iznos osnovnog kapitala, postupak nabavke, planiranje poslovanja, investicije, primjena knjigovodstvenih i finansijskih računovodstvenih standarda, rezerve i druga pitanja u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH i Zakonom o privrednim društvima.

Osnovna djelatnost Društva je organizovanje sahrana i upravljanje grobljima. Društvo održava, upravlja i gazduje sa devet aktivnih komunalnih groblja ukupne površine cca 854.592 m², i to: Bare, Vlakovo, Lav, Stadion, Sv. Josip, Sv. Marko, Sv. Arhangeli Georgije i Gavriilo, Obad i Jevrejsko groblje. Na navedenim grobljima KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo vrši sahranjivanje umrlih lica, čišćenje i održavanje groblja. Također, čisti i održava još 48 groblja/harema na području Kantona Sarajevo kojima ne gazduje i ne upravlja.

Kroz organizovanje i obavljanje sahrana, Društvo:

- vrši prodaju pogrebne opreme;
- čisti i održava grobljanske površine, platoe, staze i stepenice na aktivnim komunalnim grobljima kojima upravlja i gazduje (devet aktivnih groblja) i grobljima – haremima na području Kantona Sarajevo kojima ne upravlja i ne gazduje, tzv. separata groblja, kojih ukupno ima 48;
- vrši prevoz umrlih lica na teritoriji Bosne i Hercegovine i inostranstva;
- vodi evidenciju sahranjenih lica, izvršenih rezervisanih grobnih mjesta na grobljima kojim upravlja i gazduje;
- vrši izradu armirano-betonskih temelja za nadgrobne spomenike i nišane na grobljima kojima 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;
- vrši prodaju cvijeća i svijeća, kao i izradu vijenaca, buketa i ikebana od cvijeća;
- 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.

Unutrašnja organizacija Društva, način rada i rukovođenja utvrđeni su Pravilnikom o radu. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta uređen je opis radnih mjesta. Sistematizovana su radna mjesta za 220 izvršilaca, a na 31. 12. 2022. godine bilo je 190 zaposlenih.

Sjedište Društva je u Sarajevu, u Ulici Mula Mustafe Bašeskije br. 38.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2022. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.



Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od januara 2023. do aprila 2023. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured) izvršio je finansijsku reviziju Društva za 2008. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima kao i tri preporuke. Društvo je postupilo u skladu s članom 16. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Zbog značajnog protoka vremena od provođenja revizije nije vršena ocjena postupanja po datim preporukama u revizorskom izvještaju za 2022. godinu. Nakon izvršene revizije za 2022. godinu dato je ukupno 11 preporuka.

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i pravilnost poslovanja.

Putem Pisma rukovodstvu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se poduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

U Pismu rukovodstvu dato je pet preporuka, koje nisu u potpunosti implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, ali je Društvo poduzelo aktivnosti na njihovoj implementaciji i pokazalo spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje efikasnog sistema internih kontrola.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Društvo u poslovanju upravlja sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcioniraju adekvatno i efikasno, u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.



Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH², Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH³ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁴ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela⁵.

Rukovodstvo Društva je odgovorno za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utiče na funkcionisanje sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje zakonskih propisa.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i njihova usklađenost s važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Društva detaljno je uređena unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta, rukovođenje organizacionim dijelovima, grupe složenosti poslova i druga pitanja. Za realizaciju poslova i ciljeva poslovanja Društvo je formiralo organizacione jedinice: Kabinet Direktora, Sektor za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove, Sektor za ekonomske poslove, Sektor pravnih, kadrovskih i općih poslova, radne jedinice, službe, i Odjel interne revizije kao samostalna jedinica.

Društvo je donijelo značajan broj internih akata kojima su uređene procedure i postupanja zaposlenika u obavljanju poslova i radnih zadataka.

Zapošljavanje u Društvo vršilo se u skladu s Procedurom za prijem radnika u radni odnos objavom javnog oglasa u jednim dnevnim novinama koje se distribuiraju na teritoriji FBiH, na internet-stranici Javne ustanove Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo i na internet-stranici Društva. Tokom 2022. godine 20 osoba je zasnovalo radni odnos – sedam na neodređeno, 13 na određeno (pet na osnovu programa sufinansiranja zapošljavanja, sedam putem konkursa i jedno na osnovu saglasnosti Ministarstva). Za zapošljavanja putem konkursa i na osnovu saglasnosti Ministarstva izvršili smo uvid u provedene procedure. Radni odnos prekinut je za 21 zaposlenikom istekom ugovora o radu, odlaskom u penziju, smrću zaposlenika, sporazumnim prekidom radnog odnosa.

U skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH⁶ i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁷ sačinjen je Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu i imenovan koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu.

Obavljenom revizijom smo konstatovali da je Društvo uspostavilo adekvatan sistem internih kontrola i da se na njih možemo osloniti.

Organi upravljanja

Organi upravljanja Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Skupštinu Društva čine opunomoćenici koje je imenovala Vlada Kantona Sarajevo. U 2022. godini opunomoćenik je bio Kenan Mamić. U 2022. godini održano je pet sjednica na kojima se razmatrao i usvojio izvještaj o poslovanju sa izvještajem nezavisnog revizora za 2021, odobren je Plan poslovanja za 2022, kao i trogodišnji plan 2022–2024. i donesena je odluka o izmjenama i dopunama Statuta.

² „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

³ „Sl. novine FBiH“, broj 6/17

⁴ „Sl. novine FBiH“, broj 75/16

⁵ COSO je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. On definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo sa zaposlenicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.

⁶ „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

⁷ „Sl. novine FBiH“, broj 06/17



Nadzorni odbor čine Džemal Jusović – predsjednik, i članovi Sanjin Dizdarević i Ženja Ljubuškić. Članove Nadzornog odbora imenovala je Skupština 30. 9. 2021. na mandatni period od četiri godine. U 2022. održao je 12 sjednica, u skladu s Poslovníkom o radu Nadzornog odbora kojim je definisano da se sjednice moraju održavati najmanje tromjesečno. Na sjednicama su, između ostalog, razmatrani izvještaji Uprave o poslovanju Društva, izvještaji o ključnim strateškim ciljevima, izvještaji o radu Odbora za reviziju, izvještaji o provedenim javnim nabavkama.

Upravu Društva čine: direktor Samir Kurtović (od 17. 9. 2021), Amer Bekrić – izvršni direktor za ekonomske poslove (od 17. 9. 2021), Nedžad Holjan – izvršni direktor za pogrebnu djelatnost i tehničke poslove od 1. 10. 2022. (Asmir Hodžić razriješen dužnosti 28. 12. 2021. godine te u međuvremenu niko nije obavljao ovu funkciju) i Muhamed Musić – izvršni direktor za opće, pravne i kadrovske poslove (od 1. 9. 2022). Imenovani su Rješenjem Nadzornog odbora na period od četiri godine. U 2022. godini održano je dvanaest sjednica.

Odbor za reviziju formiran je u skladu s članom 26. Zakona o javnim preduzećima, Statutom i rješenjem skupštine Društva 28. 5. 2020. godine na mandatni period od četiri godine, a čine ga Hatidža Šišić – predsjednica, i Adem Čimić i Vahidin Omanović – članovi. Održano je 15 sjednica u toku 2022. godine na kojima su, između ostalog, razmatrani izvještaji Odjela za internu reviziju, izvještaji uprave o poslovanju preduzeća i izvještaji o provedenim procedurama javnih nabavki.

U skladu sa članom 28. stav b. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i članom 52. Statuta Društva, Odbor za reviziju je dužan imenovati direktora odjela za internu reviziju na osnovu javnog konkursa ukoliko Ured za reviziju institucija u FBiH nije upoznao javno preduzeće sa svojom namjerom da izvrši imenovanje u roku od 30 dana od dana kada je generalni revizor obaviješten. Prema članu 27. tačke 1. i 5. navedenog Zakona, nakon razrješenja direktora odjela za internu reviziju generalni revizor ima pravo da imenuje novog direktora odjela za internu reviziju. **Društvo je Odlukom Odbora za reviziju, a nakon provedenog javnog konkursa, 6. 9. 2022. godine imenovalo direktora odjela interne revizije, a da prethodno nije obavijestilo Ured za reviziju institucija u FBiH o namjeri imenovanja novog direktora odjela za internu reviziju, što nije u skladu sa članovima 27. i 28. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.**

Preporuka:

- ***Odbor za reviziju Društva dužan je obavještavati Ured za reviziju institucija u FBiH, odnosno generalnog revizora, o namjeri imenovanja direktora odjela za internu reviziju, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.***

Interna revizija

Odjel za internu reviziju formiran je u skladu s članom 27. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i ima jednog izvršioca (dva sistematizovana) i direktoricu Aidu Šarak od 6. 9. 2022. (Senad Herenda do juna 2022. godine).

Odjel interne revizije nije funkcionisao od juna do septembra 2022. godine jer direktor interne revizije nije bio imenovan, a samostalni interni revizor je bio odsutan najveći dio godine. Sačinjen je Program rada i Studija rizika za 2022. godinu. Trogodišnji strateški plan je pripremljen i donesen u skladu s odredbama Zakona o internoj reviziji institucija u FBiH.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da su tokom 2022. godine sačinjena samo četiri izvještaja (od planiranih sedam). Nisu obavljene revizije provođenja aktivnosti na rješavanju imovinskopravnih pitanja, uspostavljenih poslovnih procesa prema Zakonu o finansijskom upravljanju i kontroli, te revizija efikasnosti aktivnosti tekućeg održavanja aktivnih i separatih groblja. Obavljene su revizije koje su se odnosile na: reviziju finansijskih izvještaja za 2021. godinu, reviziju finansijskog poslovanja za prvih šest mjeseci 2022. godine i reviziju javnih nabavki, što ukazuje na to da se Odjel nije bavio rizičnim područjima poslovanja Društva. **Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da ključni procesi koji su planirani nisu revidirani u 2022. godini, te na osnovu toga konstatujemo da obim izvršenih revizija nije dovoljan da se prepoznaju potencijalna pogrešna prikazivanja, te da ne pomažu Društvu u ispunjenju ciljeva i poboljšanju poslovanja.**

Odjel za internu reviziju sačinio je Godišnji izvještaj o radu, u kojem je navedeno da su u pojedinačnim izvještajima konstatovane nepravilnosti za koje su date preporuke radi njihovog otklanjanja, o čemu je podnio i konačne izvještaje Odboru za reviziju.

S obzirom na to da Odjel interne revizije nije funkcionisao tokom cijele 2022. godine, Društvo nije postupilo u skladu sa članom 86. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, prema kojem su subjekti od javnog interesa obavezni uspostaviti i osigurati funkcioniranje odjela interne revizije u skladu sa ovim Zakonom i drugim zakonskom propisima.

Preporuka:

- **Odjel za internu reviziju treba planirati i izvršiti revizije procesa koji mogu imati značajne rizike u poslovanju, kako bi se poboljšao sistem internih kontrola i upravljanja.**

Transparentnost rada

Prema članu 1. Zakona o dopunama Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH,⁸ Društvo je obvezno objavljivati informacije o finansijskom poslovanju putem internet-stranice kako bi ih učinilo dostupnim javnosti. Uvidom u dostupne informacije na internet-stranici Društva utvrđeno je da su objavljeni podaci o finansijskom poslovanju propisani Zakonom. **Za ovo je data preporuka u Pismu menadžmentu i aktivnosti su poduzete.**

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

Uprava Društva, u skladu s članovima 22–24. Zakona o javnim preduzećima i odredbama Statuta, sačinjava trogodišnje, a na osnovu njih i godišnje planove poslovanja.

Trogodišnji plan poslovanja sačinjen je za period 2022-2024, koji je Nadzorni odbor odobrio 14. 12. 2021, a Skupština usvojila 27. 1. 2022. godine. Plan je sačinjen uzimajući u obzir detaljne analize trenutnog stanja i planiranih aktivnosti u narednom periodu. U finansijskom aspektu trogodišnjeg plana dat je pregled očekivanih prihoda, rashoda, kapitalnih izdataka, izvora finansiranja, otplate kredita i finansijskog rezultata, te način raspodjele dobiti. **Uprava nije dostavila Trogodišnji plan Uredu za reviziju institucija u FBiH, što je bila obaveza u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH, već je dostavljen naknadno nakon poslanog Pisma menadžmentu.**

Plan poslovanja za 2022. Nadzorni odbor odobrio je 14. 12. 2021. godine, a Skupština usvojila 27. 1. 2022. i integralni je dio Trogodišnjeg plana poslovanja za period 2022–2024. godine. Društvo je planiralo prihode u iznosu od 11.207.331 KM, u okviru kojih se najznačajniji dio odnosi na prihode od prodaje robe i proizvoda (4.913.294 KM), prihode od komunalnih usluga (2.723.101 KM) i prihode od usluga zajedničke komunalne potrošnje (2.136.653 KM). Ukupni rashodi poslovanja planirani su u iznosu od 10.853.807 KM, a njihov najveći dio odnosi se na troškove plaća (6.492.649 KM), amortizaciju (1.846.826 KM) i materijalne troškove (1.504.754 KM).

Planirani i ostvareni pokazatelji iz finansijskog plana dati su u tabeli:

u KM

R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2021. god.	Plan za 2022. god.	Ostvareno u 2022. god.	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	11.985.568	11.207.331	11.325.589	94,51	101,07
II	Rashodi	11.091.156	10.853.807	10.902.416	98,31	100,45
III	Dobit/gubitak prije poreza	894.412	353.524	423.173	47,31	119,70

Društvo je za 2022. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat – dobit u iznosu od 423.173 KM.

⁸ „Sl. novine FBiH“, br. 109/12



5.2 Izvještavanje

U skladu sa Statutom Društva, Uprava je obavezna podnijeti izvještaj o poslovanju Nadzornom odboru, po polugodišnjem i godišnjem obračunu s bilansom stanja i bilansom uspjeha. Društvo je u 2022. godini pripremlilo Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju za prvih šest mjeseci 2022. godine, kao i izvještaj o radu i finansijskom poslovanju za cijelu 2022. godinu. Nadzorni odbor ga je usvojio na sjednici održanoj 5. 6. 2023. godine a Skupština Društva 27. 6. 2023. godine.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2022. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku, koje je direktor Društva odobrio 24. 2. 2023. godine.

Reviziju finansijskih izvještaja za 2022. godinu izvršilo je društvo Recons d.o.o. Zenica u aprilu 2023. godine i dato je pozitivno mišljenje.

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

Društvo prihode ostvaruje obavljanjem komunalno-pogrebne djelatnosti koju mu je povjerio Osnivač. Obavljanje komunalno-pogrebne djelatnosti realizuje se kroz: segment usluga individualne komunalne potrošnje, segmenta usluga zajedničke komunalne potrošnje (usluge čišćenja i održavanja grobljanskih površina, platoa, staza i stepenica) i ponude/prodaje pogrebne opreme, cvijeća, spomenika i izrade temelja.

Prihodi se priznaju kad postoji vjerovatnoća priliva ekonomskih koristi u Društvo i kad se te koristi mogu pouzdano izmjeriti. Kada se pojavi neizvjesnost u pogledu naplativosti iznosa uključenog u prihod, taj nenaplativi iznos, čiji je povrat prestao biti vjerovatan, priznaje se kao rashod, a ne kao ispravka prvobitno priznatog prihoda.

Ostali prihodi i dobiti 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.

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:.

	1. 1.-31. 12. 2022.	1. 1.-31. 12. 2021.
PRIHODI	11.325.589	11.985.568
Prohodi iz ugovora s kupcima	8.865.434	10.321.557
Prihodi od pruženih usluga	5.051.914	5.629.344
Prihod od gotovih proizvoda	2.557.551	3.064.139
Prihodi od prodaje robe	1.255.969	1.628.074
Ostali prihodi i dobiti	2.460.155	1.664.011

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora sa kupcima ostvareni su u iznosu od 8.865.434 KM i obuhvataju prihod od pruženih usluga, prihode od prodaje robe i gotovih proizvoda na domaćem tržištu.

Prihod od usluga iskazan je u ukupnom iznosu od 5.051.914 KM i odnosi se na usluge:

- individualne komunalne potrošnje (2.210.392 KM),
- usluge zajedničke komunalne potrošnje (2.136.663 KM) i
- korištenja grobnih mjesta (704.858 KM).

Individualna komunalna potrošnja iskazana je u iznosu od 2.210.392 KM i odnosi se na usluge organiziranja i vršenja sahrana te povezane usluge koje se vrše na grobljima kojima Društvo upravlja (iskop rake i zagrtanje, upotreba ozvučenja za govor, izlaganje umrlog, upotreba kapele itd.). Cijene usluga određene 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 Vlakovo⁹ od 2. 11. 1999. godine. Cijene pogrebnih usluga i održavanje grobnih mjesta utvrđuje Osnivač, odnosno Vlada Kantona. Sve ostale cijene (nadgrobni spomenici, cvjetni aranžmani, pogrebna oprema itd.) utvrđuje Nadzorni odbor. Navedene cijene usluga, proizvoda i robe objavljene su na zvaničnoj internet-stranici Društva i redovno se ažuriraju. Izvršili smo uvid u ispostavljene račune za pogrebne i povezane usluge i konstatovali smo da su u skladu sa Cjenovnikom.

Zajednička komunalna potrošnja iskazana je u iznosu od 2.136.663 KM i odnosi se na usluge čišćenja i održavanja grobljanskih površina, platoa, staza i stepenica na devet aktivnih groblja kojima Društvo upravlja te na 48 separatnih groblja kojima ne upravlja. Cijene usluga određene su Odlukom o cijeni komunalnih usluga iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje¹⁰ od 27. 2. 2020. godine. Ministarstvo komunalne privrede i infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo i Društvo potpisali su Sporazum o izdvajanju sredstava po osnovu obavljanja poslova iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje 24. 2. 2022. godine u ukupnom iznosu od 2.499.900 KM. Sporazumom su definisana međusobna prava i obaveze. U skladu sa navedenom Odlukom, plaćanje se vrši na osnovu ispostavljene fakture Društva sa konačnim obračunom troškova za izvršeni obim i vrstu poslova usluga održavanja aktivnih i separatnih groblja. Izvršili smo uvid u ispostavljene mjesečne fakture i konstatovali da su usluge izvršene u skladu sa Sporazumom.

Prihodi od korištenja grobnih mjesta iskazani su u iznosu od 704.858 KM i ostvareni su po osnovu naknade za korištenje grobnih mjesta naplaćenih u skladu sa Odlukama o uređivanju i održavanju gradskih groblja¹¹. Naplaćena naknada za buduće periode iskazana je na unaprijed naplaćenim приходima.

Prihodi od prodaje proizvoda iskazana su u iznosu od 2.557.551 KM i najvećim dijelom su ostvareni izradom armirano-betonskih temelja za nadgrobne spomenike i nišane, te popločavanjem grobnih mjesta kulir pločama.

Prihodi od prodaje robe iskazani su u iznosu od 1.255.969 KM ostvareni su prodajom pogrebne opreme, cvijeća i sl.

Provjerili smo priznavanje prihoda i njihovo evidentiranje testiranjem na bazi uzorka (izvršili smo uvid u fakture te ih uporedili sa važećim cjenovnikom, provjerili u kojem periodu su knjižene, da li su ispunjeni ugovorni uslovi i sl.), kako bi se uvjerali da se prihodi priznaju u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Na osnovu prikupljenih dokaza, smatramo da je priznavanje prihoda vršeno skladu s važećim cjenovnicima, računovodstvenim politikama i u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Međunarodnih računovodstvenih standarda.

⁹ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 18/99

¹⁰ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 7/20

¹¹ „Sl. novine Kantona Sarajevo“, br. 27/84, 14/85 i 13/90

**6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici**

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 2.460.155 KM i najvećim dijelom odnose se na prihode od:

- ukidanja odloženog prihoda po osnovu donacija u visini amortizacije (1.274.034 KM);
- tekućih donacija za otkup zemljišta - groblje Vlakovo na osnovu Sporazuma potpisanog sa Ministarstvom komunalne privrede i infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo (1.000.000 KM);
- prihodi od zavoda za sufinansiranja zapošljavanja (39.572 KM);
- naplaćenih otpisanih potraživanja (28.197 KM).

6.1.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi od 10.902.416 KM, kako slijedi: u KM

	1. 1. - 31. 12. 2022.	1. 1. - 31. 12. 2021.
RASHODI	10.902.416	11.091.156
Poslovni rashodi	10.655.013	10.975.586
Nabavna vrijednost prodate robe	622.026	863.604
Promjene u zalihama gotovih proizvoda (+) (-)	(121.848)	22.603
Troškovi sirovina i materijala	1.022.639	1.093.084
Troškovi energije i goriva	159.491	140.161
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	6.506.179	6.414.164
Amortizacija	1.872.600	1.853.171
Troškovi primljenih usluga	354.486	344.248
Ostali poslovni rashodi i troškovi	239.440	244.551
Ostali rashodi i gubici	247.403	115.570

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u visini od 10.655.013 KM, a čine ih: nabavna vrijednost prodate robe, promjene u zalihama gotovih proizvoda, materijalni troškovi, troškovi energije i goriva, troškovi plaća i ostalih ličnih primanja, troškovi amortizacije, troškovi primljenih usluga i ostali poslovni rashodi i troškovi.

6.1.2.2 Nabavna vrijednost prodate robe

Nabavna vrijednost prodate robe iskazana je u iznosu od 622.026 KM i predstavlja trošak nabavne vrijednosti realizovanih zaliha robe u skladu sa MRS-om 2 – Zalihe. U skladu sa računovodstvenim politikama Društva, trošak nabavne vrijednosti se izračunava u skladu sa metodom prosječne cijene.

6.1.2.3 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iskazani su u iznosu od 1.022.639 KM i odnose se na utrošene sirovine i materijal (962.642 KM), utrošene rezervne dijelove (10.451 KM) i otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma (49.546 KM).

Utrošene sirovine i materijal odnose se na osnovni i pomoćni materijal koji se koristi za proizvodnju zaliha gotovih proizvoda. Trošak materijala se evidentira na osnovu izdatnica zaliha materijala i pomoćnog materijala u proizvodnju.



6.1.2.4 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih primanja iskazani su u iznosu od 6.506.179 KM, a njihova struktura je:

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	6.506.179
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima	5.504.545
Troškovi ostalih primanja i naknada prava zaposlenih (topli obrok, prevoz, regres i drugo)	870.023
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	18.385
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	45.429
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	67.797

Obračun plaća i naknada plaća zaposlenima definisan je Pravilnikom o plaćama sa posljednjim izmjenama od 22. 7. 2020. godine. Osnovnu plaću čini proizvod koeficijenta složenosti radnog mjesta (broj bodova) pomnožen sa vrijednošću boda za puno radno vrijeme. Vrijednost bruto boda utvrđena je na osnovu Odluke Direktora Društva iz 2007. godine, a potvrđena je Sporazumom Društva sa Sindikatom od 14. 2. 2022. i iznosi 1,202. Odlukom o utvrđivanju visine boda za sistematizovana radna mjesta definisana je visina bodova za svako radno mjesto utvrđeno Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta. Pored osnovne plaće, Pravilnikom o radu utvrđena su prava na povećanu plaću za otežane uslove rada, za prekovremeni rad, noćni rad, rad na dan sedmičnog odmora i rad u dane praznika, kao i za povećanje po osnovu radnog učinka. Radni učinak ocjenjuje se na osnovu: kvaliteta izvršenih poslova, obima obavljenog posla, roka izvršenja posla i odnos zaposlenog prema radnim obavezama. Povećanje plaće za radni učinak po osnovu svih kriterija radnog učinka može iznositi do 20% na osnovnu plaću.

Plaća direktora regulisana je kantonalnim zakonskim propisima¹² prema kojima se osnovna mjesečna neto plaća direktora utvrđuje u maksimalnom iznosu, u zavisnosti od utvrđenog platnog razreda za određivanje plaće direktora (0,925) i tri prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

Osnovna plaća zaposlenika uvećava se za svaku godinu radnog staža za 0,5%, s tim da ukupno povećanje ne može biti veće od 20%. Pravilnikom o radu definisano je da se osnovna plaća uvećava za svaku godinu radnog staža za 0,5%, uz dodatnih 0,1% po osnovu Sporazuma o raspoređivanju sredstava za bruto plaće i naknade radnika uposlenih u kantonalnim javnim preduzećima (u daljnjem tekstu: Sporazum). Sporazum je zaključen 2016. godine između Vlade KS i Samostalnog sindikata radnika komunalne privrede u FBiH u trajanju od tri godine, a budući da novi nije zaključen do januara 2023. godine, primjenjivao se onaj iz 2016. godine.

Najviša neto isplaćena plaća u Društvu, bez plaća članova uprave, iznosila je 2.247 KM, a najniža 1.034 KM.

Revizijom smo konstatovali da se plaće obračunavaju u skladu sa internim aktima, na osnovu vjerodostojnih evidencija o radnom vremenu u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.754.331 KM i najvećim dijelom odnose se na: naknadu za topli obrok (447.186 KM), naknadu za prevoz (134.506 KM) i regres za godišnji odmor (98.235 KM).

Naknada za topli obrok isplaćivana je u iznosu od 1% od prosječne plaće u FBiH, što je definisano Pravilnikom o plaćama.

Regres za godišnji odmor isplaćen je u iznosu od 50% od iznosa prosječne plaće u FBiH po zaposleniku na osnovu Odluke o isplati regresa radnicima za 2022. godinu.

¹² Član 9. Zakona o plaćama i naknadama članova organa upravljanja i drugih organa institucija KS, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač KS („Službene novine KS“, br. 10/16) i članovi 9. i 10. Uredbe o određivanju visine plaća i naknada organa upravljanja i drugih organa institucija KS, kantonalnih javnih preduzeća i javnih ustanova čiji je osnivač KS („Službene novine KS“, br. 41/16, 46/16, 5/17, 50/17, 53/18 i 42/20)



Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl. u iznosu od 45.429 KM najvećim dijelom odnose se na naknade Odbora za reviziju (22.608 KM), Nadzornog odbora (17.309 KM), troškove naknada članovima Skupštine (2.884 KM) i troškove naknada supervizora (2.628 KM). Iznos naknade predsjednicima Nadzornog odbora, Odbora za reviziju, Skupštine i direktoru Odjela za internu reviziju utvrđene su u iznosu od 15% od mjesečne plaće direktora Društva, dok su članovima naknade utvrđene u iznosu od 75% od naknade predsjednicima. Nadzorni odbor je u 2022. godini održao 12, Odbor za reviziju 12 i Skupština pet sjednica.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani su u iznosu od 67.797 KM.

Od ukupnog iznosa iskazanih naknada fizičkim licima, 29.531 KM se odnosi na zaključene ugovore o djelu sa šest fizičkih lica i to za: realizaciju projekta "Online registar znamenitih ličnosti koje su sahranjene na grobljima kojima upravlja i gazduje JKP „Pokop“; unos podataka o zelenim površinama, drveću i drugim sadnicama, stazama, klupama i drugom mobilijaru na grobljima u geo-informacioni sistem; ažuriranje podataka o stanju pojedinačnih grobnih mjesta na grobljima kojima upravlja i gazduje preduzeće u geo-informacioni sistem, a odnose se na proglašavanje grobnih mjesta napuštenim i rješavanje imovinsko pravnih pitanja na groblju Bare, te harmonizacija podataka u gruntu i katastru kod Općine Centar. **Uvidom u zaključene ugovore o djelu i opise poslova koji se odnose na unos podataka o inventaru na grobljima, ažuriranje podataka o stanju pojedinačnih grobnih mjesta i unos podataka u online registar znamenitih ličnosti, uvjerali smo se da se radi o poslovima za koje postoje sistematizovana radna mjesta. U skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, ugovori o djelu zaključuju se s ciljem da se obavi posao koji je kratkotrajne prirode. Budući da se u predmetnim slučajevima radilo o ugovorima o djelu koji su zaključeni u trajanju od tri mjeseca do jedne godine, ne možemo potvrditi opravdanost zaključivanja ugovora o djelu u iznosu od 29.531 KM za obavljanje poslova koji su sistematizovani Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta i koji su u nadležnosti Društva.**

Također, u toku 2022. godine realizovani su ugovori o djelu sa fizičkim licima u sklopu Programa sufinansiranja javnih radova u KS, za projekat uređenja i čišćenja zemljišta predviđenog za proširenje groblja Vlakovo.

Preporuka:

- *ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji ne spadaju u redovne aktivnosti i koji nisu sistematizovani.*

6.1.2.5 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 1.872.600 KM. Obračunavaju se linearnom metodom otpisa, tokom procijenjenog vijeka trajanja imovine za svako pojedinačno sredstvo, u skladu sa usvojenim politikama Društva, što je detaljnije pojašnjeno u tački 6.2.1 Izvještaja.

6.1.2.6 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani u iznosu od 354.486 KM i najvećim dijelom se odnose na troškove usluga održavanja u iznosu od 165.378 KM, troškovi ostalih proizvodnih usluga u iznosu od 58.752 KM, troškovi vodovoda i kanalizacije u iznosu od 32.823 KM, troškovi odvoza smeća u iznosu od 18.003 KM i troškovi transportnih usluga u iznosu od 12.312 KM.

6.1.2.7 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 239.440 KM, od kojih su najznačajniji: troškovi platnog prometa u iznosu od 44.752 KM, troškovi premija osiguranja u iznosu od 43.706 KM, troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga u iznosu od 43.068 KM i troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina u iznosu od 40.074 KM.

6.1.2.8 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 247.403 KM, od kojih su najznačajniji: ispravka grešaka iz ranijeg perioda (148.647 KM), troškovi rezervisanja – neto (62.720 KM) i umanjeње vrijednosti građevinskih objekata (27.987 KM).

6.1.3 Finansijski rezultat

Društvo je u finansijskim izvještajima za 2022. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat – neto dobit od 423.173 KM, dok je prethodne godine dobit iznosila 894.412 KM.

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa je:

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	21.813.891	21.192.956
Nekretnine, postrojenja i oprema	19.974.680	19.199.074
Imovina s pravom korištenja	1.670.414	1.787.151
Avansi za građevinske objekte	88.670	88.670
Nematerijalna sredstva	80.127	118.061

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Struktura i promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi daju se u tabeli:

	Opis	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. i kanc. namještaji	Transp. sredstva	Mat. sredstva u pripremi	Ostala mat. sredstva	Ukupno
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Nabavna vrijednost na 1. 1. 2022.	2.369.977	27.523.876	1.234.673	946.899	3.022.510	1.842.344	82.112	37.022.393
	- direktna povećanja u 2022. godini						2.507.866		2.507.866
	- prijenos sa pripreme	1.123.472	290.824	25.479	3.036	30.752	(1.473.563)		0
	- otuđenje i rashodovanje		292.389	4.208	7.251	-	-		303.848
	na 31. 12. 2022.	3.493.449	27.522.311	1.255.945	942.684	3.053.263	2.876.647	82.112	39.226.411
	Akumulirana amortizacija								
2	na 1. 1. 2022.	-	13.181.687	878.410	854.038	2.827.279	-	81.903	17.823.318
	- amortizacija	-	1.517.905	99.330	23.901	63.003	-	132	1.704.272
	- otuđenje i rashodovanje	-	264.402	4.208	7.251	-	-		275.861
	na 31. 12. 2022.	-	14.435.191	973.533	870.688	2.890.282	-	82.035	19.251.730
3	Neto knjigovod. vrijednost								
	na 1. 1. 2022.	2.369.977	14.342.188	356.263	92.861	195.231	1.842.344	209	19.199.074
	na 31. 12. 2022.	3.493.449	13.087.120	282.411	71.996	162.980	2.876.646	77	19.974.680



Zemljište iskazano u iznosu od 3.493.449 KM odnosi se na zemljište groblje Bare i Vlakovo koje je u vlasništvu Društva. Povećanje u 2022. godini iskazano je u iznosu od 1.123.472 KM odnosi se na kupovinu zemljišta za proširenje Gradskog groblja Vlakovo, na osnovu sklopljenih ugovora. Sredstva u iznosu 1.000.000 KM obezbijeđena su iz budžeta Kantona Sarajevo a na osnovu Sporazuma potpisanog sa Ministarstvom komunalne privrede i infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo, 17. 12. 2020. godine.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 13.087.120 KM, a čine ih objekti izgrađeni na zemljištima kojima upravlja Društvo. Povećanje u iznosu od 290.824 KM najvećim dijelom odnosi se na izvođenje radova na rekonstrukciji kapele groblja Bare. Smanjenje vrijednosti građevinskih objekata se odnosi na rashodovanje i obračunatu amortizaciju.

Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 282.411 KM, a čine ih sredstva koja služe za obavljanje osnovnih, administrativnih i ostalih poslovnih djelatnosti. Povećanje u iznosu od 25.478 KM odnosi se najvećim dijelom na nabavku tri mobilne pumpne stanice (8.970 KM), depozitne sefove (4.720 KM) i kancelarijsku opremu (7.280 KM), a nakon provedenih postupaka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Smanjenje na ovoj poziciji izvršeno je po osnovu amortizacije i rashodovanja zastarjele, neispravne i dotrajale opreme po popisu i odlukama Uprave.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 162.980 KM i čine ih vozila za obavljanje djelatnosti i putnička vozila. Povećanje vrijednosti od 30.752 KM na ovoj poziciji odnosi se na kupovinu dijelova za rovokopač nakon provedenih postupaka nabavke. Smanjenje vrijednosti ove imovine odnosi se na rashodovanje vozila po odlukama Uprave i na obračunatu amortizaciju.

Materijalna sredstva u pripremi iskazana su u iznosu od 2.876.646 KM i odnose se najvećim dijelom na započete projekte izgradnje centralnog objekta za pogrebnu djelatnost Vlakovo (792.256 KM), Aleja Veterana (625.074 KM), proširenje groblja Vlakovo (590.125 KM), parking Vlakovo (468.299 KM), centralna mrtvačnica na Barama (326.402 KM).

Revizijom je također utvrđeno da na projektima u vrijednosti od 1.631.444 KM nije bilo značajnih ulaganja u toku 2021. i 2022. godine. Utvrđeno je da su aktivnosti na projektima izgradnje centralnog objekta za pogrebnu djelatnost Vlakovo, proširenje parkinga na groblju Vlakovo i centralne mrtvačnice na Barama zaustavljene jer nisu blagovremeno obezbijeđene sve potrebne dozvole. Vežano za centralni objekat za pogrebnu djelatnost Vlakovo, nakon što je izvršena prenamjena dijela prostora objekta, dobijeno je izmijenjeno Rješenje o urbanističkoj saglasnosti te je 14. 11. 2022. godine podnesen zahtjev za izdavanje odobrenja za građenje.

Na osnovu prezentovane dokumentacije ne može se potvrditi da je Uprava izvršila detaljnu analizu svih dosadašnjih ulaganja i ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

Preporuke:

- *na datum bilansa izvršiti detaljnu analizu započelih projekata i ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti za takva sredstva, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine,*
- *intenzivirati aktivnosti na obezbjeđenju potrebnih dozvola od nadležnih organa kako bi se aktivnosti na izgradnji centralnog objekta za pogrebnu djelatnost Vlakovo i parkinga Vlakovo finalizirale s ciljem efikasnog korištenja javnih sredstava.*

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa, po minimalnim stopama iz „Nomenklature sredstava koja se amortizuju i minimalne stope amortizacije“, a koje važeći Zakon o porezu na dobit priznaje u trošak perioda.

U tabeli je dat pregled procijenjenog vijeka upotrebe i stope otpisa karakterističnih sredstava:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Nematerijalna stalna sredstva – softver	5	20
Građevinski objekti	6,67-20	5-15
Transportna sredstva	6,6	15
Oprema, alati i namještaj	6,6	15
Računarska oprema	3	33

Procjena vrijednosti umanjena sredstava

Na kraju svake godine menadžment je dužan izvršiti ocjenu da li postoje pokazatelji da je vrijednost sredstava umanjena, ako takav pokazatelj postoji, subjekt treba da procijeni nadoknadivi iznos za takvo sredstvo, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.

U članu 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH definisano je da su subjekti od javnog interesa dužni, u situacijama kada to zahtijevaju MRS/MSFI, izvršiti procjenu vrijednosti ukupne imovine i kapitala sa stanjem na dan kada završava poslovna godina, te izvještaj o izvršenoj procjeni učiniti javno dostupnim. Procjenjivanje vrijednosti ima za cilj utvrditi knjigovodstvenu, tržišnu, nadoknadivu, sadašnju, fer, zamjensku, likvidacionu i/ili poslovnu vrijednost, imovine, obaveza i kapitala, na osnovu vjerodostojne dokumentacije, fizičke sposobnosti predmeta procjene i budućih novčanih primitaka i izdataka, u skladu sa pravilima struke.

Društvo je izvršilo procjenu postojanja pokazatelja da je vrijednost nekog sredstva u upotrebi umanjena na način da je formirana Komisija za popis stalnih sredstava imala zadatak da izvrši utvrđivanje korisnog vijeka trajanja stalnih sredstava i metode obračuna amortizacije i provođenje testa na umanjene vrijednosti stalnih sredstava u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, te da utvrdi da li knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava značajno odstupa od njene nadoknadive ili neto tržišne vrijednosti na kraju poslovne 2022. godine. Komisija je radila u sastavu od tri člana i sačinila Izvještaj 31. 1. 2023. godine. Izvršila je analizu stalnih sredstava, preispitala procijenjeni korisni vijek trajanja stalnih sredstava, primijenjenu metodu obračuna amortizacije i važeći sistem razvrstavanja stalnih sredstava. Na osnovu uvida u fizičko i funkcionalno stanje osnovnih sredstava Komisija smatra da ne postoje interni pokazatelji (nastanak fizičkog oštećenja, tehnološke ili ekonomske zastarjelosti) na osnovu kojih bi se moglo zaključiti da buduće ekonomske koristi od korištenja sredstava neće pritjecati u Društvo, odnosno da nema pouzdanih pokazatelja da vrijednost predmetnih sredstava koja se može ostvariti u preostalom vijeku upotrebe značajno odstupa od knjigovodstvene vrijednosti.

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo nije u potpunosti riješilo imovinskoppravne odnose, odnosno nije upisano kao vlasnik ili posjednik većeg dijela zemljišta koje koristi i od kojeg ostvaruje ekonomske koristi. Veći dio zemljišta kojim upravlja i gazduje i od kojeg ostvaruje ekonomske koristi (usluge sahrana i naknade za korištenje grobnih mjesta) nije iskazan u evidencijama Društva jer se vlasništvo vodi na drugim pravnim subjektima (Zavod za izgradnju Kantona Sarajevo). 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 kontrolira sve ekonomske koristi od tih nepokretnosti. Uvidom u dokumentaciju, konstatujemo da Društvo provodi sve aktivnosti u okviru svojih nadležnosti kako bi se ovo pitanje do kraja riješilo.

Hipoteke i založno pravo

Društvo nema ograničenja u raspolaganju imovinom, niti su na nekretninama i pokretnim stvarima upisana založna prava u korist trećih lica.



6.2.1.2 Imovina s pravom korištenja

Imovina s pravom korištenja iskazana je u iznosu 1.670.414 KM i najvećim se odnosi na pravo korištenja zemljišta u Vlakovu koje je na osnovu Sporazuma između resornog ministarstva i Društva u ime i za račun Kantona Sarajevo Društvo kupilo od fizičkih lica. Sporazumom su obezbijeđena sredstva za otkup zemljišta iz Budžeta KS, te je tim slijedom vlasništvo upisano na Kanton, a upravljanje je povjereno Društvu. Prava se amortizuju godišnjom stopom od 5% (20 godina) na osnovu Odluke o stavljanju u upotrebu zemljišta datog na korištenje na groblju Vlakovu koju je donijela Uprava 2017. godine.

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

u KM

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
ZALIHE	1.381.399	1.219.597
Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	383.750	384.394
Gotovi proizvodi	615.226	447.465
Roba	342.732	302.134
Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	39.691	85.605

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, autogume 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, neupotrebljive (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, te za 2022. godinu nije utvrđen osnov za njihovo obezvrjeđenje.

Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar iskazani su u iznosu od 383.750 KM i najvećim dijelom se odnose na zalihe potrošnog materijala (94.076 KM), kancelarijskog materijala (29.009 KM), materijala za higijenu (41.138 KM), zalihe ostalog materijala (39.895 KM, rezervne dijelovi za kosilice, pile i sl. (23.926 KM) i sitan alat i inventar (44.988 KM).

Gotovi proizvodi iskazani su u iznosu od 615.226 KM i odnose se na spomenike i nišane različitih tipova.

Roba je iskazana u iznosu od 342.732 KM i odnosi se na robu u prodavnicama Društva (pogrebna oprema i cvijeće).

**6.2.2.2 Potraživanja od kupaca**

Na datum bilansa u finansijskim izvještajima iskazana su sljedeća potraživanja od kupaca: **KM**

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
POTRAŽIVANJA OD KUPACA	259.177	302.426
Kupci – povezane strane	208.325	208.325
Kupci u zemlji	50.852	94.101
Sumnjiva i sporna potraživanja	8.541	46.854
Ispravka vrijednosti potraživanja	(8.541)	(46.854)

Potraživanja od kupaca iznose 259.177 KM i obuhvataju potraživanja od povezanih strana (208.325 KM) i kupaca u zemlji (pokopnih društava Bakije i Jedileri, JU Centar za socijalni rad, tužilaštvo i potraživanja od fizičkih lica za spomenike/nišane) u iznosu (50.852 KM).

Potraživanja od povezanih strana odnose se na potraživanja po osnovu decembarske fakture za izvršene radove od Ministarstva komunalne privrede i infrastrukture, prostornog uređenja, građenja i zaštite okoliša Kantona Sarajevo na osnovu potpisanog Sporazum o izdvajanju sredstava po osnovu obavljanja poslova iz segmenta zajedničke komunalne potrošnje. Faktura je naplaćena u januaru 2023. godine.

Sumnjiva i sporna potraživanja i ispravka vrijednosti iskazana su u iznosu od 8.541 KM. Prilikom prenosa redovnih potraživanja na sumnjiva i sporna istovremeno se vrši korekcija rezultata poslovanja, na teret rashoda u skladu sa računovodstvenim politikama. Prenosom nenaplaćenih potraživanja na sumnjiva i sporna ne vrši se isknjižavanje potraživanja, te se u tom smislu i dalje provode intenzivne mjere i aktivnosti na njihovoj naplati (u 2022. godini naplaćeno je 39.723 KM).

6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća: **u KM**

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
Novac i novčani ekvivalenti	2.170.677	2.008.713
Transakcijski računi – domaća valuta	2.093.011	1.898.880
Transakcijski računi – strana valuta	31.416	51.794
Blagajna	7.104	15.219
Ostala novčana sredstva	39.146	42.820

Društvo ima otvorene transakcijske račune kod UniCredit banke d.d. Mostar (glavni račun), Union banke d.d. Sarajevo, NLB Banke d.d. Sarajevo, Intesa Sanpaolo banke d.d. Sarajevo, Raiffeisen banke d.d. Sarajevo, ASA banke d.d. Sarajevo i Privredne banke Sarajevo. Svi računi otvoreni su u prethodnim godinama.

Društvo putem blagajne naplaćuje račune za usluge svoje osnovne djelatnosti. Dnevni prihod koji ostvari od naplaćenih računa u gotovini evidentira se putem blagajne koja se nalazi u direkciji Društva i u prodajnim objektima koji su opremljeni POS uređajima, čime je korisnicima omogućeno da svoje uplate vrše bezgotovinski.

6.2.2.4 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 328.743 KM i najvećim dijelom se odnose na: potraživanja od Kantona Sarajevo za kapitalne investicije (uređenje groblja Vlakovo faza III – proširenje Ajele veterana) u iznosu 213.320 KM - sredstva su uplaćena u 2023. godini), akontaciju za plaćen porez na dobit (74.669 KM), refundaciju po osnovu bolovanja preko 42 dana od Zavoda za zdravstvenu zaštitu (17.949 KM), potraživanja od državnih institucija – Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo po osnovu sufinansiranja projekata zapošljavanja (8.500 KM) i unaprijed plaćene troškove.



6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom: u KM

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
KAPITAL	7.311.711	6.920.841
Osnovni kapital	10.000	10.000
Rezerve	3.385.422	3.385.422
Neraspoređena dobit ranijih godine	3.525.418	2.712.462
Neraspoređena dobit izvještajne godine	390.870	812.956

Osnovni kapital u poslovnim knjigama Društva iskazan je u iznosu od 10.000 KM, u 100% je vlasništvu Kantona Sarajevo i istovjetan je kapitalu iskazanom u sudskom registru.

Statutarne i druge rezerve iskazane su u iznosu od 3.385.422 KM i čine ih: statutarne rezerve (8.605 KM) i ostale rezerve (3.376.817 KM).

Evidentirane su u 2016. godini preknjižavanjem sa osnovnog kapitala kako bi se izvršilo usaglašavanje sa Sudskim registrom.

Skupština Kantona Sarajevo 2005. godine donijela je Odluku u kojoj je navedeno da je kapital Društva 10.000 KM i 100% u vlasništvu Kantona Sarajevo.

Prema tačkama 4.20 – 4.22 Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje formiranje rezervi se nekad zahtijeva zakonom ili drugim propisima da bi se subjektu i njegovim vjerovnicima pružile dodatne mjere zaštite od posljedica gubitaka. Ostale rezerve mogu se formirati ako ih porezni zakon izuzima iz porezne osnovice ili odbija od porezne obaveze kada se sredstva prenose u takve rezerve. Postojanje i veličina tih zakonskih, statutarne i poreznih rezervi je informacija koja može biti relevantna korisnicima pri donošenju odluka.

Nije nam prezentovana adekvatna dokumentacija kojom bi se potvrdio iskazani iznos rezervi, zbog čega ne možemo potvrditi osnov koji je služio za njihovo povećanje u finansijskim izvještajima, niti visinu i strukturu iskazanog ukupnog kapitala Društva od 7.311.711 KM jer iskazivanje vlasničkog kapitala na rezervama nije u skladu sa tačkama 4.20 – 4.22 Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje, koje definišu način formiranja rezervi u okviru kapitala.

Preporuka:

- **poduzeti aktivnosti i osigurati dokumentaciju za iskazane rezerve, u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.**

6.2.4 Obaveze

U finansijskim izvještajima Društva na 31. 12. 2022. iskazane su obaveze kako slijedi:

	31. 12. 2022.	31. 12. 2021.
OBAVEZE I RAZGRANIČENJA	18.642.176	17.944.938
Dugoročne obaveze	16.812.696	16.239.710
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	74.117	87.186
Odgođeni prihod	16.667.095	16.075.291
Rezervisanja	71.484	77.233
Kratkoročne obaveze	1.829.480	1.705.228
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	872.923	803.932
Odgođeni prihod	286.464	261.617
Rezervisanja	68.506	17.581
Obaveze za porez na dobit	32.303	81.456
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	569.284	540.642

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Odgođeni prihodi

Odgođeni prihodi iskazani su u iznosu od 16.667.095 KM i odnose se na primljene donacije po osnovu bespovratnih državnih davanja za nabavku dugoročne imovne, u skladu sa MRS-om 20 – Računovodstvo državnih bespovratnih davanja i objavljivanje državne pomoći, u iznosu od 15.909.373 KM i na unaprijed naplaćenu naknadu za korištenje grobnih mjesta u iznosu od 757.721 KM.

Primljene donacije odnose se na donacije za uređenje i proširenje postojećih kapaciteta grobalja, kao i za nabavku i izgradnju u sopstvenoj režiji novih objekata poput krematorija i mrtvačnice, o čemu je detaljnije opisano pod tačkom 6.2.1 Izvještaja. U skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva odgođeni prihodi se priznaju u prihode tokom budućeg perioda u procijenjenom vijeku trajanja doniranog sredstva i to istovremeno kada nastaju tekući troškovi - amortizacija. Imovina koja se prima na poklon evidentirana je u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima na način da se građevinski objekti posebno evidentiraju kao sredstva Društva i kao odgođeni prihod po fer vrijednosti na osnovu procjene koju izvrši nezavisni procjenitelj.

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Kratkoročne finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane su u iznosu od 872.923 KM i odnose se na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 720.346 KM, primljene avanse u iznosu od 139.508 KM i na iskazane obaveze po osnovu najмова u skladu sa MSFI-jem 16 – Najmovi u iznosu od 13.069 KM.

U strukturi obaveza prema dobavljačima najznačajnije su obaveze prema sljedećim dobavljačima: „Demus“ d.o.o. Sarajevo za građevinske radove u iznosu od 277.857 KM (promet 1.410.620 KM), „Klesar“ d.o.o. Hadžići za izradu nadgrobnih spomenika u iznosu od 191.894 KM (promet 651.014 KM), „Inving invest inženjering“ d.o.o. Prijedor za nabavku kulir ploča i elemenata od betona u iznosu od 35.802 KM (promet 170.060 KM) i „Penny“ d.o.o. Sarajevo za nabavku raznovrsnog građevinskog materijala u iznosu od 34.454 KM (promet 102.100 KM). Društvo redovno izmiruje obaveze prema dobavljačima u skladu sa rokovima dospijanja. Uvidom u potpisane ugovore i ispostavljene fakture nisu uočene nepravilnosti, a za zaključivanje ugovora provedeni su adekvatni postupci javnih nabavki.

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze uključujući i razgraničenja iskazane su u iznosu od 569.284 KM i najvećim dijelom odnose se na obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih u iznosu od 525.646 KM i na obavezu za uplatu PDV-a u iznosu od 19.713 KM koja se odnosi na porezni period decembar 2022. godine.

Struktura obaveza za plaće, naknade i ostala primanja zaposlenih je sljedeća: obaveze za neto plaće (271.084 KM), obaveze za doprinose (174.779 KM), obaveze za porez i posebne dažbine (22.862 KM), obaveze za topli obrok (43.521 KM), obaveze za naknadu za prevoz (12.435 KM) i ostale naknade, porezi i doprinosi (965 KM). Sve obaveze odnose se na decembar 2022. godine.

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o gotovinskim tokovima iskazani su početno stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 2.008.713 KM i konačno stanje u iznosu od 2.170.677 KM, što za rezultat ima neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata u iznosu od 161.964 KM. Izvještaj o gotovinskim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2022. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje nisu sastavljane u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao i člana 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH. U Bilješkama uz finansijske izvještaje dati su statistički podaci po bilansnim pozicijama (povećanje, smanjenje, učešće), a nisu date potrebne informacije i dodatna pojašnjenja korisnicima finansijskih izvještaja u skladu sa zahtjevima propisa koji uređuju objavljivanja uz finansijske izvještaje.

Preporuka:

- ***Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Zakona o računovodstvu u i reviziji.***

7. JAVNE NABAVKE

Planom javnih nabavki za 2022. godinu su planirane nabavke u ukupnom iznosu od 10.608.860 KM. Planirana je nabavka roba u ukupnom iznosu od 4.929.480 KM, usluga u iznosu od 1.181.980 KM i radova u iznosu od 4.497.400 KM. U toku izvršene su tri izmjene i dopune Plana, kojima su nabavke uvećane za 794.700 KM.

Plan javnih nabavki realiziran je u vrijednosti od 48% planiranih sredstava (manje za 5.541.251 KM), a najveći razlog zbog kojeg se u Društvu nisu realizovale planirane nabavke je nemogućnost vršenja radova za planirane projekte izgradnje krematorija i izgradnje upravne zgrade Bare, koji nisu dobili odgovarajuće dozvole za izgradnju od lokalnih zajednica.

Budući da je nemogućnost provođenja postupaka nastala u toku 2022. i da je bilo izvjesno da se postupci neće provoditi, trebalo je usaglasiti i izvršiti izmjene plana za 2022. godinu za ova odstupanja.

Plan javnih nabavki je akt u kojem se detaljno planira potrošnja javnih sredstava putem provođenja jednog od postupaka javne nabavke koji je propisan Zakonom o javnim nabavkama BiH. Donošenjem finansijskog plana za određenu godinu stvaraju se pretpostavke za donošenje plana javnih nabavki. U planiranju javnih nabavki ugovorni organi trebaju početi od definisanja potreba za narednu finansijsku godinu uzimajući u obzir trogodišnje planove i jasno definisati predmet nabavke, planirana sredstva i potrebne uslove za izvođenje građevinskih radova kako bi se postupci pokrenuli blagovremeno i obezbijedila transparentnost prilikom njihovog provođenja, te proveli u periodu za koje su i planirani, kako nalaže član 17. Zakona o javnim nabavkama.

Društvo je u 2022. godini provelo 68 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti od 5.067.609 KM, čiji pregled dajemo u tabeli:

	Iznos (u KM)	Broj postupaka
JAVNE NABAVKE	5.067.609	68
Otvoreni postupci	4.706.210	19
Pregovarački postupak	35.000	1
Konkurentski zahtjevi	193.821	12
Direktni sporazumi	167.578	56



Revidirani su postupci javnih nabavki u ukupnom iznosu od 3.396.255 KM, i to:

- **sedam otvorenih postupaka** u iznosu od 3.200.035 KM:

Nabavka kamenih nadgrobnih obilježja s montažom procijenjene vrijednosti nabavke od 180.000 KM, a ugovor zaključen sa Klesar d.o.o. Hadžići u iznosu od 179.998,50 KM. Zatim, **nabavka kancelarijskog materijala** procijenjene vrijednosti 150.000 KM, te je ugovor zaključen sa Crobox d.o.o. Sarajevo u iznosu od 79.984 KM. Revidiran je i postupak nabavke **opreme za mrtvačnicu/prosekturu**, procijenjene vrijednosti od 650.000 KM, a ugovor je zaključen sa Diamedic d.o.o. Sarajevo u iznosu od 649.900 KM.

Vezano za postupak **nabavke kulir ploča i ostalih elemenata od betona**, sa procijenjenom vrijednošću nabavke od 390.000 KM, ističemo da je u toku postupka došlo do većeg broja žalbi potencijalnih ponuđača na Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača, zbog čega je postupak Rješenjem Ureda za razmatranje žalbi (u daljnjem tekstu: URŽ) vraćen na ponovni postupak. Tendersku dokumentaciju preuzelo je ukupno 16 pravnih lica, od čega je najveći broj potencijalnih ponuđača. U ponovljenom postupku javnih nabavki ponudu su dostavila četiri ponuđača, od kojih su dvije zadovoljavale uslove iz tenderske dokumentacije nakon čega je provedena i e-aukcija. Prilikom e-aukcije nije došlo do korekcije cijena na niže te je kao najpovoljnija ponuda izabrana ona od ponuđača Inving Invest d.o.o. Prijedor sa cijenom od 389.950 KM. Uvidom u narudžbenice, fakture i otpremnice konstatovali smo da su u skladu sa uslovima iz potpisanog ugovora, a ukupna realizacija sa 31. 12. 2022. godine iznosila je 72% od ukupno ugovorenih količina iz ugovora.

Kod **nabavke mrtvačkih drvenih sanduka**, procijenjene vrijednosti nabavke od 500.000 KM, revizijom smo utvrdili da je tendersku dokumentaciju preuzelo 13 pravnih lica. U toku postupka zaprimljene su dvije ponude i to od Menina d.o.o. Kamnik Slovenija i Euro Bicco d.o.o. Sarajevo. Ponuda Euro Bicco d.o.o. Sarajevo je ocijenjena kao neadekvatna iz razloga što nisu dostavljeni dokazi kojim bi se potvrdila realizacija ugovora s istim predmetom nabavke u protekle tri godine u iznosu od 500.000 KM. Zatim, vršene su ispravke ponude korektorom bez navođenja datuma ispravke, te dostavljeni uzorak nije odgovarao tehničkoj specifikaciji (niža klasa drveta od zahtijevane, nije rezbarena mašna na stranici poklopca, izostavljena kataloška oznaka modela). Zbog navedenog samo je ponuda Menina d.o.o. ocijenjena kao zadovoljavajuća, te je zaključen ugovor u iznosu od 490.700 KM. Uvidom u narudžbenice, fakture i otpremnice konstatovali smo da su u skladu sa uslovima iz potpisanog ugovora, a ukupna realizacija sa 31. 12. 2022. godine iznosila je 67% od ukupno ugovorenih količina iz ugovora.

U **nabavci betona i pijeska** sa procijenjenom vrijednosti od 250.000 KM, tendersku dokumentaciju preuzelo je 11 ponuđača od čega je 7 potencijalnih, a ponudu je dostavio samo jedan ponuđač i to **Almy d.o.o. Zenica sa kojim je i u prethodnom periodu bio zaključen ugovor za ovu nabavku**. Tenderskom dokumentacijom traženo je da ponuđač isporuku robe mora vršiti kontinuirano tokom trajanja ugovora, a po zahtjevu i potrebama Društva, najkasnije u roku do četiri sata od momenta prijema narudžbe u fabrici koja mora biti udaljena najviše 20 kilometara od groblja Vlakovo. **U tenderskoj dokumentaciji je navedeno da se ovaj kriterij zasniva na razlogu što transport betona vrši Društvo u vlastitoj režiji kiper-kamionom koji posjeduje, a ne mikser-kamionom. Postavljanjem uslova transporta isključivo u vlastitoj režiji, a ne u režiji dobavljača, Društvo je ograničilo aktivnu i pravičnu konkurenciju, te postoji mogućnost favorizovanja određenog ponuđača, budući da je od sedam potencijalnih ponuđača koji su preuzeli tendersku dokumentaciju samo jedan ponuđač dostavio ponudu. Na ovaj način tehničke i profesionalne sposobnosti navedene u tenderskoj dokumentaciji onemogućile su aktivnu i pravičnu konkurenciju, te svim ponuđačima jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju, u skladu sa članovima 3. i 54. Zakona o javnim nabavkama.** Društvo je zaključilo okvirni sporazum na dvije godine u iznosu od 249.180 KM, a prvi ugovor je potpisan u vrijednosti od 124.590 KM. Uvidom u narudžbenice, fakture i otpremnice konstatovali smo da su u skladu sa uslovima iz potpisanog ugovora, a ukupna realizacija sa 31. 12. 2022. godine iznosila je 49% od ukupno ugovorenih količina iz prvog ugovora.



Društvo je provelo postupak javne nabavke **radova na proširenju Aleje veterana**, procijenjene vrijednosti od 900.000 KM. Od 14 potencijalnih ponuđača koji su preuzeli tendersku dokumentaciju, ponude su dostavila četiri ponuđača. Kriterij za izbor najpovoljnijeg ponuđača bila je ekonomski najpovoljnija ponuda (80% cijena ponude, 20% rok izvršenja). Kao najpovoljnija ponuda izabrana je ona od ponuđača Demus d.o.o. Sarajevo u iznosu od 844.972 KM, koji je kao rok izvršenja radova ponudio 25 dana. U zaključenom ugovoru od 8. 8. 2022. godine definisan je rok završetka radova od 25 dana od dana uvođenja u posao, penali 0,1% po danu kašnjenja do maksimalnih 10%, garantni rok na izvedene radove od tri godine i безусловna bankarska garancija na 10% ugovorene vrijednosti za osiguranje kvaliteta izvedenih radova. **Uvidom u realizaciju navedenog ugovora konstatovali smo da je rok od 25 dana prekoračen budući da je prva privremena situacija ispostavljena na 18. 10. 2022. godine, te da konačna situacija za radove nije ispostavljena do okončanja revizije. Također ističemo da Društvo do okončanja revizije nije poduzelo aktivnosti vezane za obračun ugovorenih penala za kašnjenje u realizaciji ugovora. Finansijski efekat od neobračunavanja penala samo do 31. 12. 2022. godine iznosi najmanje 62.528 KM.**

– **jedan pregovarački postupak** u iznosu od 35.000 KM:

U nabavci za **održavanje i tehničku podršku za geoinformacioni sistem (GIS)** Društvo je provelo pregovarački postupak sa procijenjenom vrijednosti od 35.000 KM. Pregovarački postupak proveden je zbog prethodnog iskustva sa dobavljačem Axiom d.o.o. Čakovec, te izjave da podršku za GIS Axiom Memento može pružiti samo ovlaštena dobavljač softvera koji ga je i kreirao, te da je on ekskluzivni dobavljač navedenih usluga. Društvo je na osnovu navedenog zaključilo ugovor sa Axiom d.o.o. Čakovec u iznosu od 35.000 KM.

Prethodno iskustvo sa određenim dobavljačima ne može predstavljati osnov za provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavještenja za usluge održavanja i nadogradnje softvera. Društvo nije vršilo istraživanje tržišta kako bi utvrdilo konkurentnost na tržištu i procijenilo vrijednost nabavke. Samim tim, predmetna nabavka nije provedena transparentno, te nije osigurana pravična i aktivna konkurencija s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, što je zakonska obaveza ustanovljena članom 3. Zakona o javnim nabavkama.

– **sedam konkurentskih zahtjeva** u iznosu od 133.043 KM:

Kod **nabavke licenciranog softvera i internet security paketa**, sa procijenjenom vrijednosti od 10.000 KM, ugovor je zaključen sa Digitarija d.o.o. Sarajevo u iznosu od 9.250 KM. U **nabavci usluga servisiranja i održavanja trimera, kosilica, pila i puhača**, procijenjene vrijednosti 25.000 KM, okvirni sporazum zaključen je sa Sajmir d.o.o. Vogošća u iznosu od 25.000 KM. Kod **nabavke pružanja usluga auto obaveznog, autokasko osiguranja i zeleni karton** sa procijenjenom vrijednosti od 20.000 KM, ugovor je zaključen sa Sarajevo osiguranje d.d. Sarajevo u iznosu od 13.261 KM. Vežano za javnu nabavku **usluga revizije seta finansijskih izvještaja**, procijenjene vrijednost 16.000 KM, okvirni sporazum zaključen je sa Recons d.o.o. Sarajevo u iznosu od 16.000 KM. Nabavka **usluga banke – kratkoročni kredit** sa procijenjenom vrijednosti od 25.000 KM, provedena je u postupku konkurentskog zahtjeva i ugovor je zaključen sa UniCredit d.d. Mostar u iznosu od 9.968 KM. Kod **usluga iz oblasti zaštite na radu i od požara**, procijenjene vrijednosti 35.000 KM, ugovor je zaključen sa Granulo-RE d.o.o. Sarajevo u iznosu od 25.465 KM. Nabavka **usluga rada građevinskih mašina sa prevozom**, procijenjene vrijednosti 35.000 KM, okvirni sporazum zaključen je sa Manjo d.o.o. Sarajevo u iznosu od 35.000 KM. Realizacija ovih nabavki u 2022. godini je u skladu sa potpisanim ugovorima.

Također smo revidirali i **osam direktnih sporazuma** u ukupnom iznosu od 27.276 KM i to: nabavka kancelarijske opreme, nabavka mobilnih telefonskih aparata, nabavka opreme za ozvučenje na grobljima, nabavka pružanja usluga tehničkog pregleda i usluga registracije vozila, usluge najma pagode i razglasa, održavanja i tehnička podrška za računovodstveni program, nabavka usluga nadogradnje računovodstvenog programa NIBIS, usluge konfiguracije programske podrške.



Na osnovu navedenog ne možemo potvrditi da je Društvo postupke javnih nabavki u potpunosti provodilo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama iz sljedećih razloga:

- Plan javnih nabavki realizovan je u vrijednosti od 48% planiranih sredstava. Iako je tokom godine mijenjan tri puta, Društvo do kraja godine nije izvršilo izmjene Plana, a znalo je da se određene nabavke neće moći realizovati, kako je predviđeno članom 17. Zakona o javnim nabavkama;
- Kod nabavke betona i pijeska, tehničke i profesionalne sposobnosti u tenderskoj dokumentaciji treba odrediti na način da osiguraju aktivnu i pravičnu konkurenciju i svim ponuđačima omoguće jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju, u skladu sa članovima 3. i 54. Zakona o javnim nabavkama;
- Produženjem rokova za izvođenje radova, a nepoduzimanjem aktivnosti na naplati ugovorenih penala za kašnjenje izmijenjeni su uslovi iz tenderske dokumentacije na osnovu kojih je dobavljač za izvođenje radova na proširenju Aleje veterana s kojim je zaključen ugovor ukupne vrijednosti 844.972 KM izabran kao najpovoljniji. Navedenim se potencijalno ugrožavaju opći principi javnih nabavki, transparentnost, jednak tretman, nediskriminacija, te osiguranje pravične i aktivne konkurencije s ciljem efikasnog trošenja javnih sredstava, a što je definisano članom 3. Zakona o javnim nabavkama;
- Prilikom provođenja pregovaračkog postupka nabavke usluga održavanja i tehničke podrške za geoinformacioni sistem (GIS) prethodno iskustvo sa određenim dobavljačima ne može predstavljati osnov za provođenje pregovaračkog postupka. Društvo nije vršilo istraživanje tržišta kako bi utvrdilo konkurentnost na tržištu i procijenilo vrijednost nabavke, čime nabavka nije provedena transparentno, te nije osigurana pravična i aktivna konkurencija s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava, u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama.

Preporuke:

- *u slučaju značajnog odstupanja između planiranih i realizovanih javnih nabavki, blagovremeno sačiniti izmjene i dopune Plana javnih nabavki;*
- *tendersku dokumentaciju sačinjavati na način da se obezbijedi jednak i nediskriminirajući tretman potencijalnih ponuđača, u skladu sa članovima 3. i 53. Zakona o javnim nabavkama;*
- *osigurati dosljednu primjenu odredbi zaključenih ugovora sa dobavljačima u dijelu koji se odnosi na poštovanje rokova izvođenja radova i obračuna penala zbog prekoračenja tih rokova;*
- *postupke nabavke usluga održavanja i nadogradnje softvera provoditi transparentno, u skladu sa članom 3. Zakona o javnim nabavkama, kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava.*

8. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Društvo je 12. 7. 2023. godine dostavilo komentar na Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2022. godinu.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi: strukture i visine iskazanog kapitala; Plana javnih nabavki i provedenih postupaka javnih nabavki; usvajanja Izvještaja o radu i finansijskom poslovanju za 2022. godinu; funkcionisanja odjela interne revizije; procjene nadoknadive vrijednosti materijalnih sredstava u pripremi; zaključivanja ugovora o djelu i sačinjavanje Bilješki uz finansijske izvještaje.



Prihvatili smo i inkorporirali u Izvještaj dostavljene odluke Nadzornog odbora i Skupštine o usvajanju Izvještaja o radu i finansijskom poslovanju za 2022. godinu, koje su dodatno prezentovane nakon obavljene revizije.

Za ostala obrazloženja nisu prezentirane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvještaju, za šta dajemo pojašnjenje:

- u vezi sa iskazanim kapitalom, Društvo je iznijelo argumentaciju da se radi o problemu koji nije u njihovoj isključivoj nadležnosti, te da zahtijeva i angažman Osnivača. Iako se Društvo obratilo Osnivaču za rješavanje pitanja iskazanog kapitala u poslovnim knjigama, do okončanja revizije nije izvršeno usaglašavanje vrijednosti kapitala iskazanog u poslovnim knjigama i iznosa u sudskom rješenju za iznos rezervi;
- u vezi javnih nabavki dajemo sljedeća obrazloženja:
 - Društvo je za Plan javnih nabavki za 2022. godinu navelo da je postupilo u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama, usvojilo Plan za 2022. i tokom godine izvršilo tri Izmjene i dopune, na osnovu kojih je započinjalo postupke nabavke koji su predviđeni samim Planom ili njegovim izmjenama i dopunama. Iako su kapitalni projekti izgradnje krematorija i izgradnje upravne zgrade planirani Finansijskim planom za 2022. godinu i Planom javnih nabavki, trebalo je usaglasiti i izvršiti izmjene Plana nabavki za 2022. godinu, s obzirom na to da je nemogućnost provođenja postupaka za kapitalne projekte nastala u toku 2022. godine i da je bilo izvjesno da se postupci neće provoditi;
 - u dostavljenom komentaru Društvo je navelo da je zahtjevom za korištenjem vlastitog prevoza sa kiper kamionom u postupku nabavke betona i pijeska obezbijedilo pravičniju i aktivniju konkurenciju, te olakšalo svim potencijalnim dobavljačima isporuku betona i smanjilo troškove nabavke eliminisanjem potrebe transporta betona sa mikser kamionom. Međutim, ograničavanjem udaljenosti (20 kilometara od groblja Vlakovo) na kojoj potencijalni ponuđači moraju imati fabriku betona, u postupku nabavke betona i pijeska, postavljen je uslov koji može imati ograničavajući uticaj, te tenderska dokumentacija nije sačinjena na način da osigurava aktivnu i pravičnu konkurenciju i svim ponuđačima omogućuje jednak i nediskriminirajući pristup nadmetanju, u skladu sa članovima 3. i 54. Zakona o javnim nabavkama;
 - vezano za nabavku radova na proširenju Aleje veterana na groblju Vlakovo, Društvo je obrazložilo kašnjenja na realizaciji ove nabavke koja su uzrokovana višestrukim korekcijama projekta i lošim vremenskim uslovima. Međutim, produženjem rokova za izvođenje radova, a nepoduzimanjem aktivnosti na naplati ugovorenih penala za kašnjenje izmijenjeni su uslovi iz tenderske dokumentacije na osnovu kojih je izabran dobavljač za izvođenje ovih radova. Zbog navedenog, potencijalno su ugroženi opći principi javnih nabavki, transparentnost, jednak tretman, nediskriminacija, te nije osigurana pravična i aktivna konkurencija s ciljem efikasnog trošenja javnih sredstava, a što je definisano članom 3. Zakona o javnim nabavkama;
 - Društvo je navelo da je istraživanje tržišta u vezi sa pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja nabavke usluga održavanja i nadogradnje sistema GIS Axiom provedeno prije šest godina prilikom prvobitne instalacije programa. Nije prezentovano da je u skorije vrijeme provedena nova analiza mogućnosti provođenja nabavke od drugih dobavljača, niti je uz komentar dostavljen dokaz o ekskluzivitetu dobavljača Axiom d.o.o. Čakovec. Prethodno iskustvo sa određenim dobavljačima ne može predstavljati osnov za provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavještenja za usluge održavanja i nadogradnje sistema.



Dostavljene su i informacije o preduzetim aktivnostima na uspostavi i osiguranju funkcionisanja odjela interne revizije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i drugim zakonskom propisima.

Pored toga, Društvo je konstatovalo da prihvata nalaze i preporuke vezane za procjenu nadoknadive vrijednosti materijalnih sredstava u pripremi, zaključivanje ugovora o djelu i sačinjavanje Bilješki uz finansijske izvještaje, te da će u narednom periodu poduzeti aktivnosti na njihovoj realizaciji.

Reviziju Kantonalnog javnog komunalnog preduzeća „Pokop“ d.o.o. Sarajevo obavio je revizorski tim u sastavu: Alida Selimović – voditeljica tima, i Mirza Šrndić – član tima.

Voditeljica tima

Alida Selimović s.r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić s.r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju preduzeća u većinskom
državnom vlasništvu**

Belma Mušinović s.r.

V PRILOZI

- 1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**

Naziv pravnog lica
KJKP "POKOP" d.o.o.
 Sjedište i adresa pravnog lica
Sarajevo , M.M.Bašeskije 38
 Šifra djelatnosti po KD BiH 2010
96.03
 Djelatnost
Pogrebne i srodne djelatnosti

Identifikacioni broj za direktne poreze
4200119040004
 Identifikacioni broj za indirektno poreze
200119040004
 Naziv banke
UniCredit Bank d.d. Mostar
 Broj računa
3383202250686353
 Šifra općine
019

Srednje

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(BILANS USPJEHA)
 za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

(u BAM)

Redni broj	POZICIJA	Konto	Bilješka	AOP	01.01.2022 do 31.12.2022 tekuće godine	01.01.2021 do 31.12.2021 prethodne godine
1	2		3	4	5	6
	BILANS USPJEHA					
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)			201	8.865.434	10.321.557
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)			202	2.136.663	2.136.653
1.1.	Prihodi od prodaje robe	6001+6002+603(dio)	-	203	-	-
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	6101+6102+613(dio)	-	204	-	-
1.3.	Prihodi od pruženih usluga	6201+6202+623(dio)	P4	205	2.136.663	2.136.653
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)			206	6.728.771	8.184.904
2.1.	Prihodi od prodaje robe	6011+6012+603(dio)	-	207	1.255.969	1.628.074
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	6111+6112+613(dio)	P2	208	2.557.551	3.064.139
2.3.	Prihodi od pruženih usluga	6211+6212+623(dio)	P1	209	2.915.251	3.492.691
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)			210	-	-
3.1.	Prihodi od prodaje robe	6021+6022+603(dio)	-	211	-	-
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	6121+6122+613(dio)	-	212	-	-
3.3.	Prihodi od pruženih usluga	6221+6222+623(dio)	-	213	-	-
B.	Ostali prihodi i dobiti (215+230+241+242+243+244+245+246 +247 + 251)			214	2.460.155	1.664.011
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)			215	-	-
1.1.	Neto dobiti od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	670(dio) - 570(dio)		216	-	-
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	6810 - 5810		217	-	-
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi	6811 - 5811		218	-	-
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine	671 - 571		219	-	-



1	2	3	4	5	6
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti	640 - 643	220	-	-
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih	682 - 582	221	-	-
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine	670(dio) - 570(dio)	222	-	-
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne	680 - 580	223	-	-
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja	687 - 587	224	-	-
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine	672 - 572	225	-	-
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti	641 - 644	226	-	-
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine	683 - 583	227	-	-
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji	6730+6880-5730-5880	228	-	-
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine	689(dio) - 589(dio)	229	-	-
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		-	230	549
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku	6841+6860+6861-5780-5841-5860-5861	231	549	-
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	6842+6862-5842-5862	232	-	-
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku	6843 - 5843	233	-	-
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale	6844 - 5844	234	-	-
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku	6740 - 5740	235	-	-
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	6863 - 5863	236	-	-
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	6741 - 5741	237	-	-
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	6742 - 5742	238	-	-
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela	6845 - 5845	239	-	-
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine	689(dio) - 589(dio)	240	-	-
3.	Neto otpuštanje rezervisanja	679(dio)-543-544-545-546-547-548-549	-	241	-
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima	678 - 577	-	242	13.868
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto	675 - 575	-	243	-
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha	676 - 685	-	244	1.094
7.	Prihodi od dividendi	656	-	245	-
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		-	246	-
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		-	247	23
9.1.	Prihodi od kamata	660 + 661	248	23	85
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike	662 - 562	249	-	-
9.3.	Ostali finansijski prihodi	663 + 669	250	-	-
10.	Ostali prihodi i dobiti	650+651+652+653+654+655+659+677+679(dio)+690+691+6743+6744 +6745	P3	251	2.459.583
C.	Ukupno prihodi (201+214)			252	11.325.589
					11.985.568



1	2	3	4	5	6	
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	10.655.013	10.975.586	
1.	Nabavna vrijednost prodane robe	50	R4	254	622.026	863.604
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)	596 - 595	-	255	(121.848)	22.603
3.	Troškovi sirovina i materijala	510+511+513+514+519	R3	256	1.022.639	1.093.084
4.	Troškovi energije i goriva	512	-	257	159.491	140.161
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		R1	258	6.506.179	6.414.164
5.1.	Bruto plaće zaposlenih	520		259	5.504.545	5.328.113
5.2.	Ostale naknade zaposlenih	521+523+524		260	888.408	876.033
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	527+529		261	113.226	210.018
6.	Amortizacija (263+268)		R2	262	1.872.600	1.853.171
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	540(dio)+541(dio)+542(dio)		263	1.694.450	1.678.814
6.2.	Investicijske nekretnine	540(dio)+541(dio)+542(dio)		264	-	-
6.3.	Imovina s pravom korištenja	540(dio)+541(dio)+542(dio)		265	13.437	13.437
6.4.	Nematerijalna imovina	540(dio)+541(dio)+542(dio)		266	164.581	160.920
6.5.	Biološka imovina	540(dio)+541(dio)+542(dio)		267	-	-
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima	540(dio)+541(dio)+542(dio)		268	132	-
7.	Troškovi primljenih usluga	53+550	R5	269	354.486	344.248
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	551+552+553+554 +555+556+559	R6	270	239.440	244.551
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302 +303 +304 +309)			271	247.403	115.570
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		-	272	27.987	28.140
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	570(dio)-670(dio)		273	-	-
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	5810-6810		274	27.987	28.140
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi	5811-6811		275	-	-
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine	571-671		276	-	-
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti	643-640		277	-	-
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina	582-682		278	-	-
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine	570(dio)-670(dio)		279	-	-
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine	580-680		280	-	-
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja	587-687		281	-	-
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine	572-672		282	-	-
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti	644-641		283	-	-
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine	583-683		284	-	-
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji	5730+5880-6730-6880		285	-	-
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine	589(dio)-689(dio)		286	-	-



1	2	3	4	5	6	
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)	-	287	-	36.775	
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku	5780+5841+5860+5861-6860-6841-6861	288	-	36.775	
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	5842-6842	289	-	-	
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku	5843-6843	290	-	-	
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale	5844-6844	291	-	-	
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku	5740-6740	292	-	-	
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	5862-6862	293	-	-	
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	5741-6741	294	-	-	
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	5742-6742	295	-	-	
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela	5845-6845	296	-	-	
2.10.	Ostali neto gubici od finansijske imovine	589(dio)-689(dio)	297	-	-	
3.	Troškovi rezervisanja, neto	543+544+545+546+547+548+549-679(dio)	-	298	62.720	30.066
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima	577-678	-	299	-	-
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto	575-675	-	300	-	-
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	576+579(dio)+585	-	301	-	3.455
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		-	302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwilla	579(dio)	-	303	-	-
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		-	304	6.824	17.064
9.1.	Rashodi od kamata	560+561		305	2.922	12.633
9.2.	Neto negativne kursne razlike	562-662		306	-	-
9.3.	Ostali finansijski rashodi	563+569		307	3.902	4.431
10.	Ostali rashodi i gubici	579(dio)+590+591+5743+5744+5745+5781	-	308	149.872	70
F	Ukupno rashodi (253+271)			309	10.902.416	11.091.156
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)			310	423.173	894.412
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)			311	-	-
I.	Porez na dobit (313+314)			312	32.303	81.456
1.	Tekući porez na dobit	721		313	32.303	81.456
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)			314	-	-
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine	722		315	-	-
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine	723		316	-	-
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza	724		317	-	-
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza	725		318	-	-
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310+312)			319	390.870	812.956
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)			320	-	-
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja	6731+6881 -5731-5881		321	-	-
M.	Dobit (319+321)			322	390.870	812.956
N.	Gubitak (320+321)			323	-	-



1	2	3	4	5	6
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat (+325+331)		324	-	-
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (+326 +327 +328 +329 -330)		325	-	-
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	-	-
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	-	-
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	-	-
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	-	-
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	-	-
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (+332 +333 +334 +335 +336 +337 -338)		331	-	-
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	-	-
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	-	-
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	-	-
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	-	-
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	-	-
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	-	-
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	-	-
P.	UKUPNI REZULTAT (322 ili 323 + 324)		339	390.870	812.956
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	-	-
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	-	-
	Dobit/(gubitak) koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	390.870	812.956
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	390.870	812.956
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

U Sarajevu
Dana 28.02.2023.godine

Certificirani računovođa : Benjamin Šahović
Broj dozvole : CR-4747/5

M.P.

Direktor

Samir Kurtanović



Naziv pravnog lica

KJKP "POKOP" d.o.o.

Sjedište i adresa pravnog lica

Sarajevo , M.M.Bašeskije 38

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

96.03

Djelatnost

Pogrebne i srodne djelatnosti

Identifikacioni broj za direktne poreze

4200119040004

Identifikacioni broj za indirektno poreze

200119040004

Naziv banke

UniCredit Bank d.d. Mostar

Broj računa

3383202250686353

Šifra općine

019

Srednje

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS STANJA)
na dan 31.12.2022.godine

(u BAM)

Redni broj	POZICIJA	Konto	Bilješka	Oznaka za AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine (početno stanje)
1	2		3	4	5	6
	IMOVINA					
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)			001	21.813.891	21.192.956
1	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)			002	20.063.350	19.287.744
1.1.	Zemljište	020-028(dio)	0	003	3.493.449	2.369.977
1.2.	Građevinski objekti	021-028(dio)-029(dio)	A1.	004	13.087.119	14.342.189
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj	022+023-028(dio)-029(dio)	-	005	354.408	443.973
1.4.	Transportna sredstva	024-028(dio)-029(dio)	-	006	162.980	200.382
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina	026-028(dio)-029(dio)	-	007	77	209
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	025+027-028(dio)	-	008	2.965.317	1.931.014
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)			009	1.670.414	1.787.151
2.1.	Zemljište	050-059(dio)	-	010	1.589.794	1.693.094
2.2.	Građevinski objekti	051-059(dio)	-	011	80.620	94.057
2.3.	Postrojenja i oprema	052-059(dio)	-	012	-	-
2.4.	Nematerijalna imovina	053-059(dio)	-	013	-	-
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine	03	-	014	-	-
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)			015	80.127	118.061
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj	010-018(dio)-019(dio)	-	016	-	-
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava	011-018(dio)-019(dio)	-	017	-	-
4.3.	Ostala nematerijalna imovina	014-018(dio)-019(dio)	-	018	80.127	118.061
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi	015+ 017- 018(dio)	-	019	-	-
5.	Biološka imovina	04	-	020	-	-
6.	Ulaganja u zavisne subjekte	0601-0609(dio)	-	021	-	-
7.	Ulaganja u pridružene subjekte	0602-0609(dio)	-	022	-	-
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate	0603-0609(dio)	-	023	-	-
9.	Goodwill	012	-	024	-	-



1	2	3	4	5	6
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	-	-
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala	0651-0658(dio)-0659(dio)	026	-	-
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti	0652+0654-0658(dio)-0659(dio)	027	-	-
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	-	-
11.1.	Depoziti kod banaka	0661-0669(dio)	029	-	-
11.2.	Dati krediti	0662-0669(dio)	030	-	-
11.3.	Obveznice	0663-0669(dio)	031	-	-
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	0664-0669(dio)	032	-	-
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima	067	033	-	-
13.	Ostala imovina i potraživanja	07+091+098	034	-	-
B.	Odgođena porezna imovina	090	035	-	-
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	4.139.996	3.672.823
1.	Zalihe (038 do 042)		037	1.381.399	1.219.597
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	10	A3. 038	383.750	384.394
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	11	- 039	39.691	85.605
1.3.	Gotovi proizvodi	12	A2. 040	615.226	447.464
1.4.	Roba	13	A4. 041	342.732	302.134
1.5.	Dati avansi	15	- 042	-	-
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja	14	- 043	-	-
3.	Ugovorna imovina	281	- 044	-	-
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	259.177	302.426
4.1.	Kupci - povezane strane	210-219(dio)	- 046	208.325	208.325
4.2.	Kupci u zemlji	211-219(dio)	- 047	50.852	94.101
4.3.	Kupci u inostranstvu	212-219(dio)	- 048	-	-
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	-	-
5.1.	Depoziti kod banaka	2310-2390(dio)+2401-2409(dio)	- 050	-	-
5.2.	Dati krediti	2311-2390(dio)+2402-2409(dio)	- 051	-	-
5.3.	Obveznice	2312-2390(dio)+2403-2409(dio)	- 052	-	-
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	2313+2315+2404-2409(dio)-2392(dio)	- 053	-	-
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima	247	- 054	-	-
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	245	- 055	-	-
8.	Derivatni finansijski instrumenti	22	- 056	-	-
9.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)	20	- 057	2.170.677	2.008.713
10.	Akontacije poreza na dobit	234-481	- 058	74.669	70.455
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	230+232+233+235+237+238+2391+27+28	- 059	254.074	71.632
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	25.953.887	24.865.779
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	128.000	128.000
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	26.081.887	24.993.779



Redni broj	POZICIJA		Bilješka	Oznaka za AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine (početno stanje)
1	2		3	4	5	6
	KAPITAL					
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106+107)			101	10.000	10.000
1.1.	Dionički kapital	300		102	-	-
1.2.	Otkupljene vlastite dionice	360		103	-	-
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	302		104	-	-
1.4.	Državni kapital	305		105	10.000	10.000
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala	309		106	-	-
2.	Dionička premija	320		107	-	-
3.	Rezerve (109+110)			108	3.385.423	3.385.423
3.1.	Statutarne rezerve	321		109	3.385.423	3.385.423
3.2.	Ostale rezerve	322		110	-	-
4.	Revalorizacione rezerve (112 do 114)			111	-	-
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	330		112	-	-
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	332		113	-	-
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve	331+339		114	-	-
5.	Dobit (116+117)			115	3.916.288	3.525.418
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	340		116	3.525.418	2.712.462
5.2.	Dobit tekućeg perioda	341		117	390.870	812.956
6.	Gubitak (119+120)			118	-	-
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	350		119	-	-
6.2.	Gubitak tekućeg perioda	351		120	-	-
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)			121	7.311.711	6.920.841
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa			122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)			123	7.311.711	6.920.841



1	2	3	4	5	6
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	16.812.696	16.239.710
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126 do 129)		125	74.117	87.186
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima	413+414	126	-	-
1.2.	Obaveze po osnovu najmova	415+416	127	74.117	87.186
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima	412	128	-	-
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku	418	129	-	-
2.	Odgođeni prihod	407	130	16.667.095	16.075.291
3.	Rezervisanja	400+401+403+404+405 +406+409 (dio)	131	71.484	77.233
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	402+409(dio)+410+419	132	-	-
C.	Odgođene porezne obaveze	408	133	-	-
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	1.829.480	1.705.228
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136 do 141)		135	872.923	803.932
1.1.	Obaveze prema dobavljačima	431+ 432+433	136	720.346	447.750
1.2.	Ugovorne obaveze	434+435	137	139.508	136.206
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima	422+423+424+4600	138	-	207.438
1.4.	Obaveze po osnovu najmova	425+426+4601	139	-	-
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima	421+4602	140	-	-
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku	428+4603	141	13.069	12.538
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	427	142	-	-
3.	Derivatni finansijski instrumenti	44	143	-	-
4.	Odgođeni prihod	491+493+499(dio)	144	286.464	261.617
5.	Rezervisanja	492	145	68.506	17.581
6.	Obaveze za porez na dobit	481-234	146	32.303	81.456
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	45+47+430+437+439 +461+462+463+464 +465+466+467+468 +469+480+482+483 +484+489+490+499(dio)	147	569.284	540.642
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	18.642.176	17.944.938
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	25.953.887	24.865.779
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	128.000	128.000
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	26.081.887	24.993.779

U Sarajevo
Dana 28.02.2023.godine

Certificirani računovođa : Benjamin Šahović
Broj dozvole : CR-4747/5

M.P.

Direktor
Samir Kurtanović

Naziv pravnog lica

KJKP "POKOP" d.o.o.

Sjedište i adresa pravnog lica

Sarajevo , M.M.Bašeskije 38

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

96.03

Djelatnost

Pogrebne i srodne djelatnosti

Identifikacioni broj za direktne poreze

4200119040004

Identifikacioni broj za indirektno poreze

200119040004

Naziv banke

UniCredit Bank d.d. Mostar

Broj računa

3383202250686353

Šifra općine

019

IZVJEŠTJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)
 (Indirektna metoda)

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

(u BAM)

Redni broj	POZICIJA	Bilješka	Oznaka (+)(-)	Oznaka za AOP	01.01.2022 do 31.12.2022 tekuće godine	01.01.2021 do 31.12.2021 prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Dobit(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	390.870	812.956
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	1.872.600	1.853.171
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	-	-
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	-	-
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	-	-
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	-	-
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	27.987	28.140
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	-	-
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	-	-
1.2.9.	Efekt promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	-	-
1.2.10.	Efekt promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511	-	-
1.2.11.	Efekt promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512	-	-
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513	-	-
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514	-	-
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	-	-
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516	-	-
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517	-	-
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagodavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518	-	-

1	2	3	4	5	6	7
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519	-	-
1.2.19.	(Otpuštanje)/ dodatno priznata rezervisanja, neto		(+)(-)	520	-	-
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521	-	-
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522	-	-
1.2.22.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523	-	-
1.2.23.	Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524	-	-
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525	-	-
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	(161.802)	(106.101)
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	43.249	197.843
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	(200.387)	95.011
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529	13.732	(8.052)
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	272.110	(99.833)
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	(31.171)	(23.916)
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532	663.205	(921.549)
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	-	-
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan / (korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	2.890.393	1.827.670
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	(2.507.866)	(541.595)
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	-	-
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	-	-
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538	-	-
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	(13.656)	(33.355)
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540	-	-
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541	-	-
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542	-	-
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543	-	-
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	544	-	-
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545	-	-
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	546	-	-
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	547	-	-
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548	-	-
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549	-	-
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	550	-	-
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	551	-	-
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	552	-	-
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	553	-	-
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	554	-	-



1	2	3	4	5	6	7
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	555	-	-
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	556	-	-
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	557	-	-
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	558	-	-
2.25.	Primljene dividende		(+)	559	-	-
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	560	-	-
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	561	-	-
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	562	-	-
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	563	-	-
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+)(-)	564	(2.521.522)	(574.950)
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica / uplaćeni vlasnički kapital		(+)	565	-	-
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	566	-	-
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	567	-	-
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	568	-	-
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	569	-	-
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	570	(206.907)	(405.819)
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	571	-	-
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	572	-	-
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	573	-	-
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	574	-	-
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	575	-	-
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	576	-	-
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	577	-	-
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	(206.907)	(405.819)
4.	NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	161.964	846.901
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	2.008.713	1.161.812
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581	-	-
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	2.170.677	2.008.713

U Sarajevu
Dana 28.02.2023.godine

Certificirani računovoda : Benjamin Šahović
Broj dozvole : CR-4747/5

M.P.

Direktor
Samir Kurtanović



Naziv pravnog lica

KJKP "POKOP" d.o.o.

Sjedište i adresa pravnog lica

Sarajevo , M.M.Bašeskije 38

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

96.03

Djelatnost

Pogrebne i srodne djelatnosti

Identifikacioni broj za direktne poreze

4200119040004

Identifikacioni broj za indirektne poreze

200119040004

Naziv banke

UniCredit Bank d.d. Mostar

Broj računa

3383202250686353

Šifra općine

019

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2022.godine

U Sarajevo

Dana 28.02.2023.godine

Benjamin Šahović

Certificirani računovođa :

CR-4747/5

Broj dozvole :

061/221-677

Kontakt

M.P.

Samir Kurtanović

Direktor



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 31.12.2022.godine

(u BAM)

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVIA								KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNO KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital Vlasnički udjeli Ostali vlasnički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit / (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31/12/2020.godine	901	10.000	-	3.385.423	-	-	-	2.712.462	6.107.885		6.107.885
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902	-	-	-	-	-	-	-	-		-
3. Efekti ispravka greška	903	-	-	-	-	-	-	-	-		-
4. Ponovno iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021.god. (901+902+903)	904	10.000	-	3.385.423	-	-	-	2.712.462	6.107.885		6.107.885
5. Dobit (gubitak) za period	905	-	-	-	-	-	-	812.956	812.956		812.956
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	-	-	-	-	-	-	-	-		-
7. Ukupni rezultat (+905+906)	907	-	-	-	-	-	-	812.956	812.956		812.956
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	908	-	-	-	-	-	-	-	-		-
9. Stjecanje vlastitih dionica i drugih oblika smanjenja vlasničkog kapitala	909	-	-	-	-	-	-	-	-		-
10. Objavljene dividende	910	-	-	-	-	-	-	-	-		-
11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	911	-	-	-	-	-	-	-	-		-
12. Ostale promjene	912	-	-	-	-	-	-	-	-		-
13. Stanje na dan 31/12/2021.godine (904+907+908+909+910+911+912)	913	10.000	-	3.385.423	-	-	-	3.525.418	6.920.841		6.920.841
14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914	-	-	-	-	-	-	-	-		-
15. Efekti ispravka greška	915	-	-	-	-	-	-	-	-		-
16. Ponovno iskazano stanje na 01.01.2022.godine (913+914+915)	916	10.000	-	3.385.423	-	-	-	3.525.418	6.920.841		6.920.841
17. Dobit (gubitak) za period	917	-	-	-	-	-	-	390.870	390.870		377.407
18. Ostali ukupni rezultat za period	918	-	-	-	-	-	-	-	-		-
19. Ukupni rezultat (+917+918)	919	-	-	-	-	-	-	390.870	390.870		377.407
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	920	-	-	-	-	-	-	-	-		-
21. Stjecanje vlastitih dionica i drugih oblika smanjenja vlasničkog kapitala	921	-	-	-	-	-	-	-	-		-
22. Objavljene dividende	922	-	-	-	-	-	-	-	-		-
23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	923	-	-	-	-	-	-	-	-		-
24. Ostale promjene	924	-	-	-	-	-	-	-	-		-
25. Stanje na dan 31/12/2022.godine (916+919+920+921+922+923+924)	925	10.000	-	3.385.423	-	-	-	3.916.288	7.311.711		7.298.248



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



Datum: 12.07.2023. godine

Broj: 01-45-1656/23

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom (KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo) za 2022. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje takođe sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima (KJKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo) u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bismo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti, razumne su i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.



ID BROJ - 4200119040004; PDV BROJ - 200119040004; MBS - 65-01-0701-13; SUDSKI REG. BROJ - 065-0-Reg-08-00297

Transakcijski računi: UniCredit Bank - 3383202250664353; ASA Banka - 1344601000218984; RAIFFEISEN Bank - 16100000514004

NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P Banka - 1549212005907130; UNION Banka - 102029000001590

PRIVREDNA Banka - 1010000071258469; IBAN CODE: BA393387304838543037- SWIFT: UNCRBA22



- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljane ili objavljivanje bili su prepravljani ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrjeđivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije su evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane u finansijskim izvještajima.

Omogućili smo vam:

- pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji, za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja;
- pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku, pokrenutim protiv (JKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo) i koje je pokrenuo (JKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo) i procjenu ishoda tih sporova;
- pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama;
- dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije;
- neograničen pristup osobama u (JKP „Pokop“ d.o.o. Sarajevo) za koje ste utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Dali smo vam sve značajne informacije vezane za finansijske izvještaje koje zahtijevaju odredbe važećih zakonskih i drugih relevantnih propisa kojima je isto utvrđeno.
- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet subjektivih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.



ZA SAHRANE I UPRAVLJANJE GROBLJEM - FUNERALS AND CEMETERIES MANAGEMENT

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

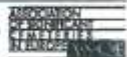
PRODAVNICA POGREBNE OPREME - Petrakijina 1, Sarajevo; Info: +387 33 551 370

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.I. TRANSPORT - Vlakovo bb; Info: +387 33 629 025

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



- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevaram i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
 - Rukovodstvo
 - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli
 - Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.



[Redacted]
Odgovorno lice
Direktor:
Semir Kurtanović



ID BROJ - 4200119040004; PDV BROJ - 200119040004; MBS - 65-01-0701-13; SUDSKI REG. BROJ - 065-0-Reg-08-00297

Transakcijski računi: UniCredit Bank - 3383202250686353; ASA Banka - 1344601000218984; RAIFFEISEN Bank - 16100000514004
NLB Banka - 1327310010008492; SBERBANK - 1401020003012707; INTESA S.P Banka - 1549212005907130; UNION Banka - 10202900000159
PRIVREDNA Banka - 1010000071258469; IBAN CODE: BA393387304838543037 - SWIFT: UNCRBA22