

Ur.broj: 17/2022

Hum na Sutli, 01.12.2022.

# **PLAN POSLOVANJA I FINANCIJSKI PLAN ZA 2023. godinu**

## Sadržaj:

I.	UVOD .....	3
II.	POSLOVNI CILJEVI.....	3
III.	ORGANIZACIJSKA STRUKTURA DRUŠTVA .....	3
	<i>Organizacijska shema</i> .....	4
IV.	DJELATNOSTI DRUŠTVA.....	5
	<i>IV.1. Komunalne djelatnosti</i> .....	5
	<i>IV.1.1. Održavanje javnih površina</i> .....	5
	<i>IV.1.2. Održavanje groblja i mrtvačnica</i> .....	5
	<i>IV.1.3. Usluge ukopa</i> .....	6
	<i>IV.1.4. Dimnjačarske usluge</i> .....	6
	<i>IV.2. Gospodarske djelatnosti</i> .....	7
	<i>IV.2.1. Gospodarenje otpadom</i> .....	7
	<i>IV.2.2. Upravljanje stambenim zgradama</i> .....	8
	<i>IV.2.3. Komunalno-građevinske usluge</i> .....	8
	<i>IV.2.4. Ostale usluge</i> .....	9
V.	PRIHODI .....	9
	<i>V.1. Plan prihoda za 2023. godinu po djelatnostima</i> .....	9
	<i>V.2. Plan prihoda za 2023. godinu po vrstama prihoda</i> .....	9
VI.	RASHODI.....	10
	<i>VI.1. Plan rashoda za 2023. godinu po djelatnostima i vrstama rashoda</i> .....	10
VII.	FINANCIJSKI POKAZATELJI.....	10
	<i>VII.1. Plan računa dobiti i gubitka za 01.01.2023. do 31.12.2023. godine</i> .....	11
	<i>VII.2. Plan prihoda i rashoda po radnim jedinicama za 2023. godinu</i> .....	11
	<i>VII.3. Plan prihoda i rashoda po djelatnostima za 2023. godinu (Prilog 1.)</i> .....	12
	<i>VII.4. Plan nabave materijala i usluga za 2023. godinu (Prilog 2.)</i> .....	12
	<i>VII.5. Plan bilance na dan 31.12.2023. godine</i> .....	12
VIII.	KADROVI I PLAĆE .....	13
IX.	INVESTICIJE.....	14

## I UVOD

Poslovne aktivnosti i plan poslovanja za 2023. godinu temelje se na ostvarenim poslovnim rezultatima u 2022. godini, te svim ostalim poslovnim aktivnostima koje društvo ima ili ih planira u svojoj redovnoj djelatnosti.

## II POSLOVNI CILJEVI

Ciljevi poslovanja za 2023. godinu temelje se na ostvarivanju misije i svrhe društva. Društvo u 100 % vlasništvu Općine Hum na Sutli ima osnovnu svrhu pružanja kvalitetnih usluga građanima općine Hum na Sutli na način da se poslovanje održi stabilno, pozitivno i vremenski neograničeno, troškovi poslovanja se racionaliziraju, te se Društvo tehnološki razvija koliko dozvoljavaju poslovni rezultati uz uvjet da se zadovolje svi zakonski propisi.

U okviru svojeg poslovanja Humkom d.o.o. ima osim komunalnih djelatnosti koje su društvu dodijeljene od strane Općine Hum na Sutli, razvijene i gospodarske (tržišne) djelatnosti čime je pospješeno poslovanje društva u cijelosti.

Zakon o komunalnom gospodarstvu (NN 68/18, 110/18 i 32/20) uredio je načela komunalnog gospodarstva te donio obvezu odvojenog računovodstvenog praćenja komunalnih djelatnosti za društva koja uz komunalne, obavljaju i tržišne djelatnosti, a sve sa ciljem jasnijeg i preciznijeg definiranja komunalnih djelatnosti i primjene načela neprofitnosti kao temeljnog načela poslovanja.

## III ORGANIZACIJSKA STRUKTURA DRUŠTVA

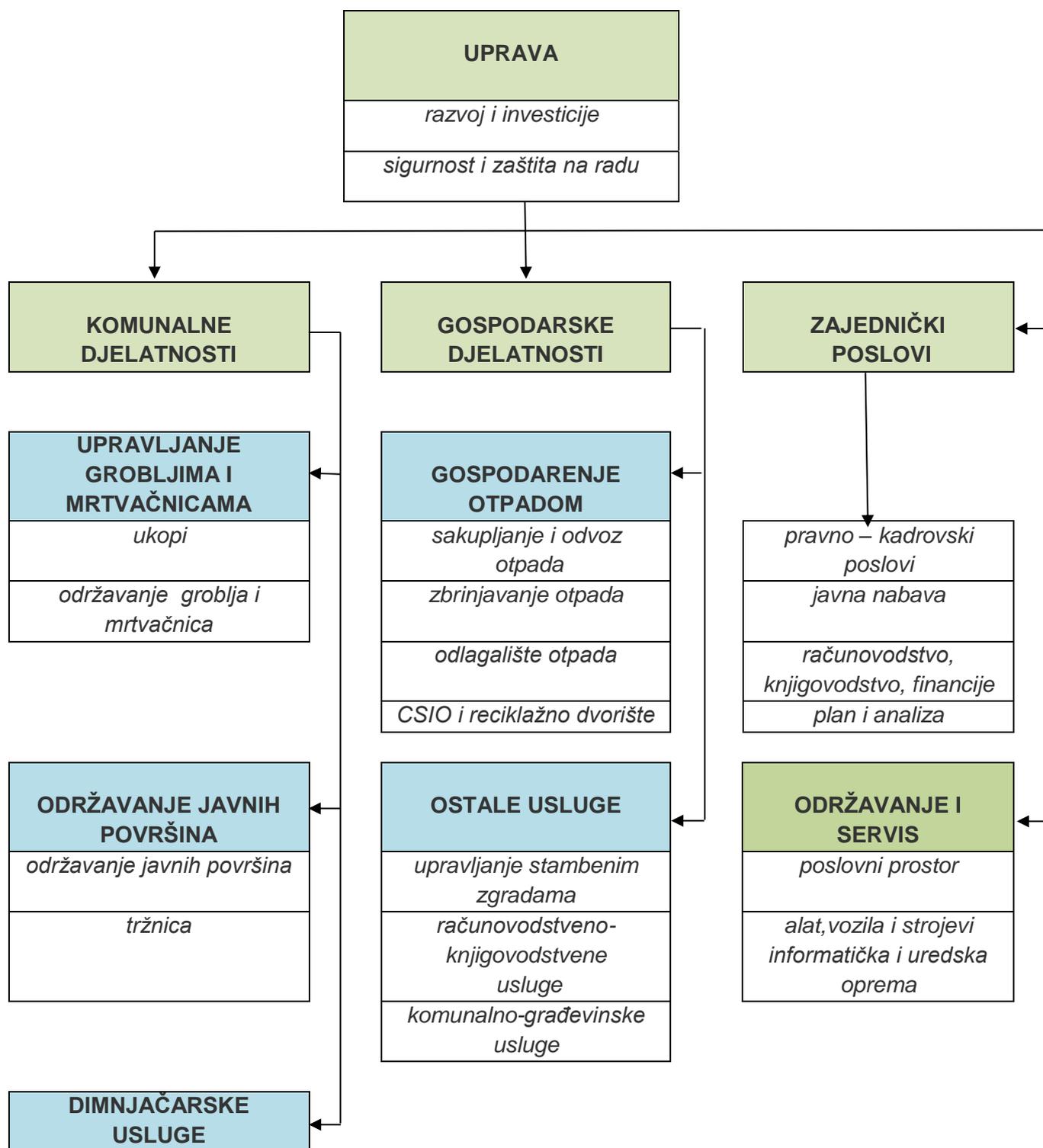
Aktom o organizaciji rada Društva HUMKOM d.o.o. određuje se:

- funkcionalna i statusna organizacija rada
- osnovni sadržaj rada organizacijskih oblika
- organizacija procesa rada i poslovanja
- izvršenje poslova i radnih zadataka
- preduvjeti za obavljanje poslova i radnih zadataka
- prava i obveze u obavljanju rukovodnih i poslovnih funkcija.

U Društvu su pojedine djelatnosti, funkcije i izvršavanja poslova i radnih zadataka organizirane prema slijedećim organizacijskim oblicima rada:

1. Uprava
2. Komunalne djelatnosti:
  - upravljanje grobljima i mrtvačnicama
  - održavanje javnih površina
  - dimnjačarske usluge
3. Gospodarske djelatnosti:
  - gospodarenje otpadom
  - ostale usluge
4. Zajednički poslovi
5. Održavanje i servis

# ORGANIZACIJSKA SHEMA



## IV DJELATNOSTI DRUŠTVA

Temeljem Zakona o komunalnom gospodarstvu (NN 68/18, 110/18, 32/20) djelatnosti Društva podijeljene su na komunalne djelatnosti i gospodarske (tržišne) djelatnosti.

### IV.1. Komunalne djelatnosti

Unutar komunalnih djelatnosti radi se osnovna razlika između komunalnih djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture i uslužnih komunalnih djelatnosti.

Komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture odnose se na građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u stanju funkcionalne ispravnosti, a obuhvaćaju:

- a) Održavanje javnih površina (održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, održavanje čistoće javnih površina)
- b) Održavanje groblja i mrtvačnica.

Uslužne komunalne djelatnosti odnose se na komunalne djelatnosti kojima se pojedinačnim korisnicima pružaju usluge nužne za svakodnevni život i rad na području jedinice lokalne samouprave, a obuhvaćaju:

- a) Usluge ukopa
- b) Obavljanje dimnjačarskih poslova
- c) Usluge javnih tržnica na malo.

Komunalne djelatnosti ne obavljaju se radi stjecanja dobiti, već radi osiguravanja isporuke komunalnih usluga korisnicima, tj. u području komunalnih djelatnosti vrijedi načelo neprofitnosti kao temeljno načelo poslovanja.

#### IV.1.1. Održavanje javnih površina

Održavanje javnih površina provodi se sukladno sklopljenom Ugovoru o obavljanju komunalnih djelatnosti za područje općine Hum na Sutli.

Održavanje javnih površina uključuje održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih zelenih površina, zimsko čišćenje javnih površina te odvoz i zbrinjavanje otpada sa javnih površina.

Poslovi u 2023. godini će se provoditi sukladno donesenom Programu i planu, a podrazumijevaju ručno i strojno čišćenje javno prometnih površina od snijega, smeća, zimskog posipavanja, otpadaka, lišća, trave, pražnjenje koševa, čišćenje slivnika, košnja trave, uređenje živica i sadnja sadnica.

#### IV.1.2. Održavanje groblja i mrtvačnica

Groblja i mrtvačnice su u vlasništvu Općine Hum na Sutli, a Humkom-u su predane na upravljanje 1994. godine. Uređenje groblja i mrtvačnica je dugogodišnji projekt, pa je tako 2001. godine izrađen plan uređenja sva tri groblja kojim je utvrđena detaljna namjena površina, režim uređenja prostora, način opremanja zemljišta komunalnom i prometnom infrastrukturnom mrežom, uvjeti za izgradnju novih grobnih mjesta i poduzimanje drugih aktivnosti u prostoru te drugih elemenata od važnosti za ovo područje.

Održavanje groblja i mrtvačnica obuhvaća tekuće održavanje mrtvačnica i groblja tj. uređivanje putova, staza, zelenih i drugih površina unutar groblja te održavanje građevina u smislu njihove funkcionalne ispravnosti. Navedeno se financira iz grobne naknade. Grobna naknada zaračunava se korisnicima grobnih mjesta sukladno vrsti i veličini grobnog mjesta. Evidencija grobnih mjesta vodi se u programu K2. Izrađen je katastar groblja i foto dokumentacija grobnih mjesta.

Cjenik grobne naknade odobren je u srpnju 2020. godine, a u primjeni je od 01. kolovoza 2020. godine. Grobna naknada se je prvi puta po novom cjeniku obračunala korisnicima za 2021. godinu (prethodni važeći cjenik bio je iz 2007. godine).

#### **Društvo upravlja sa ukupno tri groblja i mrtvačnice:**

1. **Groblje Taborsko** ima 660 grobnih mjesta ukupne površine 2.682,18 m<sup>2</sup>, dok je površina groblja 12.096 m<sup>2</sup>. Mrtvačnica Taborsko smještena je u Humu na Sutli, Hum na Sutli 29/4, na k.č.br. 1356/1 k.o. Hum, a legalizirana je u veljači 2016. godine. Površina zgrade mrtvačnice iznosi 142 m<sup>2</sup>, dvorišta 598 m<sup>2</sup> i parkirališta 2.623 m<sup>2</sup>.  
Ukupna površina – 15.459 m<sup>2</sup>.
2. **Groblje Lastine** ima 507 grobnih mjesta ukupne površine 2.401,60 m<sup>2</sup>, a površina groblja iznosi 6.222 m<sup>2</sup>. Mrtvačnica Lastine smještena je u Humu na Sutli, Lastine 19/2, na k.č.br. 5/3 k.o. Hum, a legalizirana u travnju 2014. godine. Površina zgrade mrtvačnice iznosi 139 m<sup>2</sup>, dvorišta 1.864 m<sup>2</sup> i parkirališta 1.036 m<sup>2</sup>.  
Ukupna površina – 9.261 m<sup>2</sup>.
3. **Groblje Prišlin** ima 664 grobnih mjesta ukupne površine 2.914,01 m<sup>2</sup>, dok je površina groblja 8.908 m<sup>2</sup>. Mrtvačnica Prišlin smještena je u Humu na Sutli, Prišlin 107, na k.č.br. 9/2 k.o. Prišlin, sagrađena je 1987. godine, a legalizirana u veljači 2014. godine. Površina zgrade mrtvačnice iznosi 142 m<sup>2</sup> i dvorišta 1.535 m<sup>2</sup>.  
Ukupna površina – 10.585 m<sup>2</sup>.

Tijekom 2023. godine vršit će se redovno čišćenje i održavanje putova, staza i zelenih površina, održavanje hortikulture, odvoz i zbrinjavanje otpada na ekološki prihvatljiv način, te održavanje mrtvačnica u smislu njihove funkcionalne ispravnosti.

Plan groblja potrebno je ažurirati tj. redovito dopunjavati novim grobnim mjestima, napraviti izmjere te izraditi foto dokumentaciju novih grobnih mjesta i grobnih mjesta na kojima su vršeni građevinski radovi temeljem izdanih dozvola.

Na sva tri groblja planira se izgradnja novih grobnih mjesta (urni, jednostrukih, dvostrukih).

Iz sredstava koje je u svom proračunu osigurala Općina Hum na Sutli financirala bi se zamjena pokrova na mrtvačnici Lastine, zamjena stolarije i obnova fasada na sve tri mrtvačnice te izrada staza i obnova hortikulture.

#### IV.1.3. Usluge ukopa

Usluge ukopa pokojnika do donošenja novog Zakona o komunalnom gospodarstvu, bile su sadržane u djelatnosti upravljanja grobljima. Novim Zakonom izuzete su te se vode kao zasebna uslužna djelatnost.

U 2023. godini planira se nastaviti sa pružanjem usluga ukopa sukladno Općim uvjetima isporuke komunalne usluge i Odluka Općine Hum na Sutli.

#### IV.1.4. Dimnjačarske usluge

Od veljače 2016. godine Humkom d.o.o. obavlja djelatnost dimnjačarstva na području općine Hum na Sutli sukladno Odluci Općine Hum na Sutli. Dimnjačarski poslovi uključuju redovne i izvanredne preglede i čišćenja dimovodnih objekata i uređaja za loženje.

Od početka obavljanja djelatnosti izrađuje se i redovito ažurira baza dimnjaka i dimovodnih objekata na temelju podataka prikupljenih od korisnika, te uvida ovlaštenog dimnjačara prilikom provođenja redovne godišnje kontrole.

U toku 2023. godine provodit će se redovni pregledi dimnjaka po godišnjem planu i programu, te izvanredni pregledi i čišćenja po posebnim narudžbama.

## IV.2. Gospodarske djelatnosti

Gospodarske (tržišne) djelatnosti u Društvu Humkom d.o.o. podrazumijevaju prikupljanje i zbrinjavanje miješanog komunalnog otpada (MKO) i biorazgradivog komunalnog otpada (BKO), upravljanje odlagalištem otpada (OO), centralnim sabiralištem otpada (CSIO) i reciklažnim dvorištem (RD), upravljanje stambenim zgradama, knjigovodstveno-računovodstvene usluge, komunalno-građevinske usluge, najam poslovnog prostora i ostalo.

### IV.2.1. Gospodarenje otpadom

Djelatnost gospodarenja otpadom vodeća je djelatnost po ukupnim ostvarenim prihodima u Društvu kao cjelini te je temeljem toga Društvo klasificirano u NKD 3821 Obrada i zbrinjavanje neopasnog otpada (šifra djelatnosti).

Djelatnost gospodarenja otpadom podrazumijeva sakupljanje, odvoz i zbrinjavanje otpada od kućanstava i pravnih osoba na području općine Hum na Sutli.

#### **U sklopu djelatnosti Društvo upravlja sa:**

##### **1. Odlagalištem otpada**

Tvornica stakla Straža kao investitor započela je 1994. godine sa gradnjom odlagališta otpada na k.č.br. 1493 k.o. Hum, koje je u veljači 1997. godine stavljeno u upotrebu, a 01.01.1998. godine Općina Hum na Sutli ga predaje na upravljanje i gospodarenje komunalnom društvu Humkom d.o.o.

##### **2. Centralnim sabiralištem otpada (CSIO)**

Građevina u vlasništvu Općine Hum na Sutli izgrađena je u travnju 2007. godine na k.č.br. 1496 k.o. Hum neposredno uz odlagalište otpada. Svrha je daljnja obrada sakupljenog otpada tj. sortiranje, prešanje i baliranje te skladištenje otpada radi predaje ovlaštenim oporabiteljima. CSIO-m upravlja Humkom d.o.o..

##### **3. Reciklažnim dvorištem**

Građevina u vlasništvu Općine Hum na Sutli izgrađena je 2018. godine na k.č.br. 1496 k.o. Hum neposredno uz odlagalište otpada i CSIO. Radi od lipnja 2019. godine sa namjenom da građani općine Hum na Sutli imaju mogućnost tijekom cijele uz nadzor ispravno odložiti sortirani otpad. Reciklažnim dvorištem upravlja Humkom d.o.o., a upravljanje podrazumijeva preuzimanje otpada od krajnjih korisnika, vođenje evidencije ulaza i izlaza otpada te ispunjavanje zakonom propisanih obrazaca.

Reciklažno dvorište radi svake srijede i svake prve subote u mjesecu.

Na temelju Zakona o održivom gospodarenju otpadom Vlada RH je donijela Uredbu o gospodarenju komunalnim otpadom (NN 50/17). Svrha sustava sakupljanja komunalnog otpada je osiguranje mogućnosti korištenja javne usluge prikupljanja MKO i BKO, te poticanje proizvođača otpada i posjednika otpada da odvojeno predaju otpad kako bi smanjili količinu MKO, udio BKO u MKO, povećali količinu i ispunili obvezu RH da osigura odvojeno sakupljanje i recikliranje otpadnog papira, metala, plastike i stakla, uključivo i otpad koji se svrstava u posebne kategorije otpada čije gospodarenje je uređeno posebnim propisima.

Nakon što je Općinsko vijeće Općine Hum na Sutli donijelo je Odluku o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada na području općine Hum na Sutli, donesen je Cjenik javne usluge prikupljanja MKO i BKO koji je bio u primjeni od 01. kolovoza 2020. godine.

Novim Zakonom o gospodarenju otpadom (NN 84/2021) koji je stupio na snagu 31.07.2021. godine nalaže tijelu JLS donošenje nove Odluke o načinu pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada prilagođene Zakonu, a krajnji rok je šest mjeseci od stupanja na snagu Zakona tj. 31.01.2022. godine nakon čega je davatelj javne usluge dužan izraditi Cjenik za javnu uslugu u roku od tri mjeseca od stupanja na snagu Odluke.

Odluka je donesena 31.03.2022. godine, a suglasnost na Cjenik ishodovana je 20. lipnja 2022. godine. Novi Cjenik primjenjuje se od 01. srpnja 2022. godine, u skladu je sa zakonskom regulativom, a važeće cijene trebale bi pokrivati troškove obavljanja djelatnosti te osigurati osnovni tehnološki razvoj.

Nadzor nad zakonitosti Odluke i Cjenika vrši Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja.

U 2023. godini planiraju se redovne aktivnosti sakupljanja, odvoza i zbrinjavanja otpada po godišnjem kalendaru rada te održavanje objekata tj. odlagališta otpada, centralnog sabirališta otpada te reciklažnog dvorišta.

Digitalni sustav evidencije pražnjenja spremnika je u funkciji od 01.09.2022. godine čime je osiguran uvjet naplate prema stvarno preuzetim količinama otpada.

Nastavlja se sa nabavkom spremnika sa sakupljanje MKO zbog zamjene dotrajalih spremnika ili prelaska korisnika sa vreće na kantu.

Na odlagalištu otpada planiran je popravak ograde i ulaznih vrata. Također je potrebno nadograditi sustav za otplinjavanje i obnoviti sustav odlagališnih otpadnih voda.

Objekt CSIO u vrlo je derutnom stanju te ga je potrebno obnoviti, prvenstveno vanjsku ovojnicu. Navedeni radovi obavili bi se djelomično kao rad u vlastitoj režiji, a dio kao vanjska usluga.

Troškovi navedenih održavanja uključeni su u plan, a radovima će se pristupiti kada tj. ako za to budu osigurana sredstva (ukoliko prihodi budu ostvarivani sukladno planu).

#### IV.2.2. Upravljanje stambenim zgradama

Humkom d.o.o. je upravitelj za deset stambenih zgrada u Humu na Sutli. Svaka stambena zgrada vodi se računovodstveno kao zasebna odvojena jedinica, tj. svaka zgrada ima otvoren svoj žiroračun i svoju glavnu knjigu kako bi se osigurala maksimalna transparentnost poslovanja. Većina suvlasnika izabrala je svoje predstavnike te se sva komunikacija vrši preko njih.

U 2023. godini planiraju se redovni poslovi na održavanju stambenih zgrada.

Za zgrade Hum na Sutli 153, 155 i 167 izrađena je projektnu dokumentaciju za energetske obnovu višestambenih zgrada. Natječaj objavljen 2022. godine prošao je neuspješno. Zbog trošnosti pokrova stambenih zgrada Hum na Sutli 153 i 155 nužna je hitna zamjena. U toku je postupak prikupljanja ponuda te slijedi odabir izvođača.

Za zgradu Hum na Sutli 157/158 u izradi je troškovnik za obnovu fasade i balkona, nakon čega će se na temelju odluke suvlasnika prikupiti ponude izvođača, definirati način financiranja te pristupiti radovima.

Na zgradi Hum na Sutli 207 završeni su radovi na obnovi krovništva, fasade i uređenju okoliša financirani iz dugoročnog kredita čija otplata slijedi do 2036. godine.

Za stambene zgrade Hum na Sutli 157/158, 171,172,171/2 te 207 prijavljen je iskaz interesa za provedbu organizirane obnove nekonstrukcijskih elemenata (posljedice potresa) objavljen od strane Fonda za obnovu. Provedba se očekuje u toku 2023. godine te će biti potrebno sakupiti i dostaviti dokumentaciju.

Svi radovi na zgradama vrše se prema dogovoru i uz suglasnost suvlasnika.

#### IV.2.3. Komunalno-građevinske usluge

Društvo prema posebnom narudžbama obavlja sve vrste komunalno-građevinskih usluga iz domene uređenja i održavanja zelenih površina, hortikulture, čišćenja i pomoćnih poslova građenja.

#### IV.2.4. Ostale usluge

Društvo Humkom d.o.o. temeljem sklopljenih Ugovora iznajmljuje svoje prostorije u zgradi u Malom Taboru 16 poduzeću Humvio d.o.o. (nastavak ugovora je upitan zbog spajanja sa Zagorskom vodovodom), a u prizemlju mrtvačnice Lastine poduzeću Trgovina, stolarija i usluge Florijan iz Radoboja. Dvorište poslovne zgrade u Malom Taboru 16 iznajmljeno je Kobale Miranu za potrebe smještaja stambenog kontejnera.

Društvo izdaje dozvole za radove na grobljima prema zahtjevima korisnika čime se kontroliraju radovi, izvođači i vodi evidencija istih.

## V PRIHODI

### V.1. Plan prihoda za 2023. godinu po djelatnostima

Red. br.	DJELATNOST	RADNA JEDINICA	VRIJEDNOST (eur)
1.	Komunalne djelatnosti	Održavanje groblja i mrtvačnica	46.190
		Održavanje javnih površina	39.820
		Usluge ukopa	21.240
		Dimnjačarske usluge	7.960
		Usluge javnih tržnica na malo	270
<b>Ukupno komunalna djelatnost</b>			<b>115.480</b>
2.	Gospodarske djelatnosti	Prikupljanje i zbrinjavanje MKO i BKO	441.030
		Upravljanje stambenim zgradama	5.970
		Komunalno-građevinske usluge	7.960
		Zakup poslovnog prostora	3.180
		Izdavanje dozvola, potvrda i sl.	800
		Ostali prihodi	660
<b>Ukupno gospodarska djelatnost</b>			<b>459.600</b>
<b>SVEUKUPNO</b>			<b>575.080</b>

### V.2. Plan prihoda za 2023. godinu po vrsti prihoda

OPIS	Plan 2022. (eur)	Plan 2023. (eur)	Indeks (3/2 x 100)
1	2	3	4
<b>Prihodi od komunalnih djelatnosti</b>	<b>117.459</b>	<b>115.480</b>	<b>98,31</b>
Poslovni prihodi	117.194	115.210	
Financijski prihodi	265	270	
<b>Prihodi od gospodarskih djelatnosti</b>	<b>305.926</b>	<b>459.600</b>	<b>150,23</b>
Poslovni prihodi	305.262	458.940	
Financijski prihodi	664	660	
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>423.385</b>	<b>575.080</b>	<b>135,83</b>
UKUPNI poslovni prihodi	422.456	574.150	
UKUPNI financijski prihodi	929	930	

## VI RASHODI

### VI.1. Plan rashoda za 2023. godinu po djelatnostima i vrsti rashoda

OPIS	Plan 2022. (eur)	Plan 2023. (eur)	Indeks (3/2 x 100)
1	2	3	4
<b>RASHODI KOMUNALNIH DJELATNOSTI</b>	<b>122.768</b>	<b>120.910</b>	<b>98,49</b>
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>122.503</b>	<b>120.650</b>	
Troškovi materijala	7.963	10.370	
Troškovi prodanih proizvoda	0	0	
Troškovi usluga	16.192	14.080	
Troškovi plaća	79.634	74.320	
Troškovi amortizacije	9.290	11.950	
Vrijednosno usklađenje potraživanja	664	660	
Rezerviranja	0	0	
Ostali poslovni troškovi	8.760	9.270	
<b>Financijski rashodi</b>	<b>265</b>	<b>260</b>	
Kamate	265	260	
<b>RASHODI GOSPODARSKIH DJELATNOSTI</b>	<b>386.223</b>	<b>444.090</b>	<b>114,98</b>
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>385.161</b>	<b>443.030</b>	
Troškovi materijala	50.169	20.560	
Troškovi prodanih proizvoda	-664	-260	
Troškovi usluga	132.856	199.490	
Troškovi plaća	132.723	151.300	
Troškovi amortizacije	43.798	42.470	
Vrijednosno usklađenje potraživanja	3.318	3.320	
Rezerviranja	0	0	
Ostali poslovni troškovi	22.961	26.150	
<b>Financijski rashodi</b>	<b>1.062</b>	<b>1.060</b>	
Kamate	1.062	1.060	
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>508.991</b>	<b>565.000</b>	<b>111,00</b>
<b>Ukupni poslovni rashodi</b>	<b>507.664</b>	<b>563.680</b>	
<b>Ukupni financijski rashodi</b>	<b>1.327</b>	<b>1.320</b>	

## VII FINANCIJSKI POKAZATELJI

Financijski pokazatelji bazirani su na planiranim uslugama i prodaji i na ugovorima za komunalne djelatnosti, a financijski izvještaji imaju temeljni cilj objektivno prikazivanje financijskog planiranja stanja i rezultata poslovanja Društva. Financijski izvještaji sastavljeni su prema načelu nastavka poslovanja društva i u budućnosti uz primjenu računovodstvenih politika u skladu sa HSFI (NN 86/15) i prema načelima opreznosti i dobrog gospodarenja.

Financiranje komunalnih djelatnosti:

- iz proračuna jedinice lokalne samouprave
- iz cijene komunalne usluge.

Financiranje gospodarskih djelatnosti je prodajom proizvoda i usluga na tržištu.

Za izračun planiranih prihoda za 2023. godinu korištene su cijene iz važećeg cjenika koji je u primjeni od 01. kolovoza 2020. godine, izuzev cjenika javne usluge prikupljanja mko koji vrijedi od 01. srpnja 2022. godine.

Kalkulacija troškova rađena je na temelju sklopljenih ugovora sa dobavljačima, trenutnih važećih cijena energenata i tekućih izdataka te je uzet u obzir i neophodan tehnološki i kadrovski razvoj kao temelj budućeg pozitivnog poslovanja.

Planirani prihodi, rashodi, te stanje i kretanje imovine i kapitala prikazano je u nastavku kroz temeljne financijske izvještaje.

## VII.1. Plan računa dobiti i gubitka za 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

OPIS	Plan 2022. (eur)	Plan 2023. (eur)	Indeks (3/2 x 100)
1	2	3	4
<b>Komunalna djelatnost</b>			
I Poslovni prihodi	117.194	115.210	
II Poslovni rashodi	122.503	120.650	
III Financijski prihodi	265	270	
IV Financijski rashodi	265	260	
<b>Gospodarske djelatnosti</b>			
I Poslovni prihodi	305.262	458.940	
II Poslovni rashodi	385.161	443.030	
III Financijski prihodi	664	660	
IV Financijski rashodi	1.062	1.060	
<b>Ukupno</b>			
I Poslovni prihodi	422.456	574.150	
II Poslovni rashodi	507.664	563.680	
III Financijski prihodi	929	930	
IV Financijski rashodi	1.327	1.320	
<b>V Ukupni prihodi</b>	<b>423.385</b>	<b>575.080</b>	<b>135,83</b>
<b>VI Ukupni rashodi</b>	<b>508.991</b>	<b>565.000</b>	<b>111,00</b>
<b>VII Bruto dobit / gubitak</b>	<b>-85.606</b>	<b>+10.080</b>	<b>+11,77</b>
<b>VIII Porez na dobit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IX NETO DOBIT / GUBITAK</b>	<b>-85.606</b>	<b>+10.080</b>	<b>+11,77</b>

## VII.2. Plan prihoda i rashoda po radnim jedinicama za 2023. godinu

Red. br.	ELEMENTI PLANA	Plan 2022. (eur)	Plan 2023. (eur)	Indeks (4/3 x 100)
1	2	3	4	5
<b>1.</b>	<b>UKUPNI PRIHOD</b>	<b>423.385</b>	<b>575.080</b>	<b>135,83</b>
<b>Komunalne djelatnosti</b>	Održavanje groblja i mrtvačnica	45.524	46.190	
	Održavanje javnih površina	38.490	39.820	
	Usluge ukopa	22.563	21.240	
	Dimnjačarske usluge	10.618	7.960	
	Usluge javnih tržnica na malo	265	270	
<b>Gospodarske djelatnosti</b>	Prikupljanje i zbrinjavanje MKO i BKO	290.135	441.030	
	Upravljanje stambenim zgradama	5.973	5.970	
	Komunalno-građevinske usluge	7.963	7.960	
	Zakup poslovnog prostora	796	3.180	
	Izdavanje dozvola, potvrda i sl.	793	800	
	Ostali prihodi	265	660	
<b>2.</b>	<b>UKUPNI RASHOD</b>	<b>508.991</b>	<b>565.000</b>	<b>111,00</b>
<b>Komunalne djelatnosti</b>	Održavanje groblja i mrtvačnica	45.126	46.060	
	Održavanje javnih površina	38.490	39.820	
	Usluge ukopa	21.634	21.160	
	Dimnjačarske usluge	17.254	13.600	
	Usluge javnih tržnica na malo	265	270	
<b>Gospodarske djelatnosti</b>	Prikupljanje i zbrinjavanje MKO i BKO	371.226	428.455	
	Upravljanje stambenim zgradama	6.636	6.670	
	Komunalno-građevinske usluge	7.299	7.320	
	Zakup poslovnog prostora	531	720	
	Izdavanje dozvola, potvrda i sl.	265	265	
	Ostali troškovi	265	660	
<b>3.</b>	<b>BRUTO DOBIT / GUBITAK</b>	<b>-85.606</b>	<b>+10.080</b>	<b>+11,77</b>
<b>4.</b>	<b>POREZ NA DOBIT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>5.</b>	<b>NETO DOBIT / GUBITAK</b>	<b>-85.606</b>	<b>+10.080</b>	<b>+11,77</b>
<b>6.</b>	<b>PROFITNA MARŽA (neto dobit/uk.prihod)</b>	<b>-0,20</b>	<b>+0,02</b>	
<b>7.</b>	<b>BROJ ZAPOSLENIH</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	

### VII.3. Plan prihoda i rashoda po djelatnostima za 2023. godinu (Prilog 1.)

### VII.4. Plan nabave materijala i usluga za 2023. godinu (Prilog 2.)

### VII.5. Plan bilance za 31.12.2023. godine

Pozicija bilance	Knjigovodstvena vrijednost (PLAN) (eur)	
	31.12.2022.	31.12.2023.
1	2	3
<b>AKTIVA</b>		
I DUGOTRAJNA IMOVINA	331.807	341.000
Nematerijalna imovina	6.636	1.000
Materijalna imovina	325.171	340.000
II KRATKOTRAJNA IMOVINA	159.267	145.000
Zalihe	39.817	10.000
Potraživanja	112.814	110.000
Financijska imovina	0	0
Novac u banci i blagajni	6.636	25.000
<b>UKUPNA AKTIVA</b>	<b>491.074</b>	<b>486.000</b>
<b>PASIVA</b>		
I KAPITAL I REZERVE	100.206	110.287
Upisani kapital	345.079	345.080
Zadržana dobit ili preneseni gubitak	-159.267	-244.873
Dobit ili gubitak poslovne godine	-85.606	10.080
II REZERVIRANJA	0	0
III DUGOROČNE OBVEZE	0	0
IV KRATKORIČNE OBVEZE	72.334	85.713
V ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDUĆEG RAZDOBLJA	318.534	290.000
<b>UKUPNA PASIVA</b>	<b>491.074</b>	<b>486.000</b>

U postupku analize financijskih izvještaja značajno mjesto pripada financijskim pokazateljima kojima se mjeri kvaliteta poslovanja, gdje su uspješnost i sigurnost dva kriterija neophodna za dobro upravljanje. Sigurnost poslovanja mjeri se pokazateljima likvidnosti, financijske stabilnosti i zaduženosti, a uspješnost poslovanja pokazateljima aktivnosti, ekonomičnosti i profitabilnosti.

Financijska analiza služi upravi Društva za osiguranje kratkoročne i dugoročne stabilnosti poduzeća te profitabilnosti kako bi se poduzeće u budućnosti moglo razvijati.

Iz naturalnih pokazatelja tj. plana radova i aktivnosti te financijskih pokazatelja (Rdig i Bilanca) baziranih na cijenama usluga vidljivo je da su gotovo svi pokazatelji dobrog poslovanja za 2023. godinu povoljni.

**Tekuća likvidnost** = sposobnost poduzeća da podmiruje svoje kratkoročne obveze  
kratkotrajna imovina / kratkoročne obveze (>2)

$$145.000 / 85.713 = \mathbf{1,69}$$

Poduzeće ima 1,69 eur kratkotrajne imovine kojim je potrebno podmiriti 1 eur kratkoročnih obveza.

**Zaduženost** = pokazuje strukturu kapitala odnosno način na koji poduzeće financira svoju imovinu  
ukupne obveze / ukupna imovina (<0,5)

$$85.713 / 486.000 = \mathbf{0,18}$$

18 % imovine financira se iz kratkoročnih i dugoročnih obveza.

**Aktivnost** = pokazuje kako efikasno poduzeće upotrebljava svoje resurse

koeficijent obrtaja ukupne imovine = ukupni prihod / ukupna imovina (što veća vrijednost)

$$575.080 / 486.000 = \mathbf{1,18}$$

Poduzeće u toku jedne godine obrne vrijednost ukupne imovine 1,18 puta.

koeficijent obrtaja dugotrajne imovine = ukupni prihod / dugotrajna imovina (što veća vrijednost)

$$575.080 / 341.000 = \mathbf{1,69}$$

Poduzeće u toku jedne godine obrne vrijednost dugotrajne imovine 1,69 puta.

koeficijent obrtaja zaliha = poslovni prihod / zalihe (što veća vrijednost)

$$574.150 / 10.000 = \mathbf{57,42}$$

Poduzeće u toku jedne godine obrne vrijednost zalihe 57,42 puta.

**Ekonomičnost** = pokazuje koliko se prihoda ostvaruje po jedinici rashoda

ukupni prihod / ukupni rashod (>1)

$$575.080 / 565.000 = \mathbf{1,02}$$

1,00 eur ukupnih rashoda generira 1,02 eur ukupnih prihoda.

**Profitabilnost** = mjeri povrat uloženog kapitala

bruto marža profita = bruto rezultat / ukupni prihod

$$+10.080 / 575.080 = \mathbf{0,02}$$

Na 1,00 eur ukupnih prihoda poduzeće ostvaruje 0,02 eur bruto dobiti.

**Rentabilnost vlastitog kapitala (ROE)** = neto rezultat / vlastiti kapital

$$+10.080 / 110.287 = \mathbf{0,09}$$

Na 1,00 eur vlastitog kapitala poduzeće ostvaruje 0,09 eur neto dobiti.

## VIII KADROVI I PLAĆE

Analizom opsega dinamike prodaje i plana poslova za 2023. godinu, kao i temeljem Ugovora sa Općinom Hum na Sutli napravljen je plan zaposlenih prema komunalnim i gospodarskim djelatnostima.

U slučaju promjena u poslovanju, odnosno realizaciji pojedinih ugovora raditi će se potrebne korekcije.

Prema planiranim poslovima za 2023. godinu, planiran je slijedeći raspored radnika:

- Uprava /Direktorica: 1 radnik
- Voditelj zajedničkih poslova: 1 radnik
- Voditelj komunalno gospodarske djelatnosti: 0 radnika
- Knjigovođa – administrator: 1 radnik
- Dimnjačar: 1 radnik
- Rukovatelj građevinskim strojevima: 1 radnik
- Komunalno – građevinski radnik: 8 radnika
- Čistačica: 1 radnik

Plaća radnika sastoji se od osnovne plaće, stimulativnog dijela plaće i dodatka na plaću.

Plaće se isplaćuju do 15-tog u mjesecu za prethodni mjesec.

Sva prava i obveze radnika definirani su Pravilnikom o radu iz rujna 2019. godine.

## IX INVESTICIJE

U 2023. godini planiraju se investicijska ulaganja u ukupnoj vrijednosti od 52.000 eur, a odnose se na investicije u komunalnoj djelatnosti u iznosu od 50.000 eur financirano iz proračuna Općine Hum na Sutli te nabavu dugotrajne imovine u iznosu od 2.000 eur.

<b>OPIS - Plan</b>	u eur
<b>Komunalna djelatnost – financiranje iz proračuna Općine H/S</b>	<b>50.000</b>
- popravak objekata mrtvačnica (krovište, ovojnica, stolarija)	50.000
<b>Gospodarska djelatnost – financiranje iz vlastitih sredstava</b>	<b>0</b>
-	0
<b>Nabava dugotrajne imovine – financiranje iz vlastitih sredstava</b>	<b>2.000</b>
- motorna kosa FS (flakserica)	680
- udarni čekić	700
- pislač	620
<b>UKUPNO</b>	<b>52.000</b>
<b>Izvor sredstava – proračun Općine Hum na Sutli</b>	<b>50.000</b>
<b>Izvor sredstava – vlastita sredstva</b>	<b>2.000</b>

Za računovodstvo:

Dijana Sedlar

Direktorica:

Verica Krklec