

**1. REBALANS POSLOVNOG PLANA  
TRGOVAČKOG DRUŠTVA  
KOMUNALAC d.o.o.  
ZA 2019. GODINU**

**(PLAN PRIHODA I RASHODA)**

## SADRŽAJ

1. UVODNO OBRAZLOŽENJE .....	1
2. REBALANS PLANA PRIHODA I RASHODA ZA 2019. GODINU.....	2
2.1. UKUPNI PRIHODI.....	3
2.1.1. Prihodi od pružanja usluga .....	3
2.1.2. Prihodi iz proračuna Grada Samobora .....	3
2.1.3. Prihodi od elektroničke obrade podataka .....	4
2.1.4. Ostali prihodi .....	4
2.2. UKUPNI TROŠKOVI I RASHODI .....	4
2.2.1. Troškovi sirovina i materijala, potrošena energija i otpis sitnog inventara.....	4
2.2.2. Ostali troškovi poslovanja.....	5
2.2.3. Troškovi osoblja .....	5
3. FINANCIJSKI REZULTAT .....	5

## 1. UVODNO OBRAZLOŽENJE

Za trgovačko društvo Komunalac d.o.o. druga polovica 2018. godine donijela je brojne organizacijske i poslovne promjene. Nakon ishođenja certifikata sustava upravljanja kvalitetom ISO 9001, sustava upravljanja okolišem ISO 14001 te sustava upravljanja zaštitom zdravlja i sigurnošću na radu OHSAS 18001, javila se potreba za promjenama u poslovnim procesima u segmentu efikasnijeg planiranja radnih zadataka, odnosno troškova koji oni na sebi nose te praćenjem tih troškova na mjesečnoj razini prema njihovim nositeljima (odjeli i službe), uvođenjem mjesečnih, kvartalnih i godišnjih budžeta za svaku službu, segmentiranjem kupaca i detaljnijom analizom potraživanja te definiranjem mjera za efikasnije mjere naplate, a koji bi omogućili kontrolirani priljev i odljev novca, obzirom na probleme sa likvidnošću s kojima se Društvo susreće.

Istovremeno, na snagu je stupio i novi Zakon o komunalnom gospodarstvu čije glavne odredbe se tiču upravo prilagodbe organizacijske strukture prema vrstama djelatnosti poduzeća (komunalne i gospodarske) te obveza praćenja prihoda i rashoda prema djelatnostima, kao i operativno izvještavanje o istima, što je bio dodatni poticaj Upravi za uvođenje kontrolinga i revidiranje poslovnih procesa u organizaciji.

Jedna od najvećih korisnosti koja je apsolutno mjerljiva, vidljiva je u segmentu pozitivnih rezultata u financijskom poslovanju poduzeća u prvoj polovici 2019. godine. Najveća promjena u poslovnim procesima je donošenje mjesečnih financijskih planova svake službe krajem prethodne godine za 2019. godinu, kao i korištenje *Rolling Forecast* modela kojim se donose financijski planovi za iduću poslovnu godinu, na temelju rezultata ostvarenih u tekućoj godini, a prema vrstama troškova i njihovim nositeljima.

Obzirom da su u srpnju 2019. godine donesene Izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture u Gradu Samoboru za 2019. godinu te uvažavajući promjene u mjesečnim financijskim planovima svake pojedine službe koji su sumirani u ukupni godišnji plan prihoda i rashoda, pristupa se donošenju 1. Rebalansa poslovnog plana t.d. Komunalac d.o.o. za 2019. godinu, a glavne odrednice prikazane su u nastavku ovog dokumenta.

## 2. REBALANS PLANA PRIHODA I RASHODA ZA 2019. g.

B.R.	ELEMENTI	2017.	2018.	PLAN 2019.	1. REBALANS PLANA 2019.
<b>1.</b>	<b>PRIHOD</b>	<b>63.078.036</b>	<b>63.033.325</b>	<b>60.150.000</b>	<b>62.184.600</b>
751	PRIHOD OD USLUGA	19.309.364	19.278.273	19.800.000	19.590.000
752	PRIHOD OD GRADA SAMOBORA PO PROGRAMIMA	39.348.328	38.532.547	35.680.000	37.944.000
759+75238	PRIHODI OD ELEKTRONIČKE OBRADE PODATAKA	1.046.178	2.130.266	2.100.000	2.150.000
76	PRIHODI OD PRODAJE ROBE	846.475	932.678	750.000	771.000
77	FINANCIJSKI PRIHODI	520.962	366.288	200.000	300.000
780	PRIHOD OD PRODAJE DUGOTRAJNE IMOVINE	165.902	16.398	50.000	30.000
7840	PRIHOD OD BESPLATNOG PRIMITKA OPREME	837.710	307.836	330.000	220.000
7844	PRIHOD OD REFUNDACIJA I SUBVENCJA	205.549	96.688	140.000	187.000
786	NAPLAĆENA OTPISANA POTRAŽIVANJA	716.746	1.160.130	900.000	900.000
7887	PRIHODI S OSNOVE UPORABE VLASTITIH USLUGA	0	0	0	0
78	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	80.822	212.222	200.000	92.600
<b>2.</b>	<b>TROŠKOVI</b>	<b>62.032.713</b>	<b>59.738.051</b>	<b>57.162.000</b>	<b>59.301.785</b>
<b>40</b>	<b>UKUPNO TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA</b>	<b>12.353.483</b>	<b>11.964.905</b>	<b>9.480.000</b>	<b>10.107.494</b>
400	UTROŠENE SIROVINE I MATERIJAL	9.490.894	6.253.430	6.600.000	7.057.884
401	POTROŠENA ENERGJA	2.358.667	2.650.531	2.430.000	2.564.211
405	OTPIS SITNOG INVENTARA	503.923	3.060.945	450.000	485.399
<b>41</b>	<b>UKUPNO OSTALI VANJSKI TROŠKOVI</b>	<b>16.315.691</b>	<b>13.722.502</b>	<b>13.770.000</b>	<b>13.982.723</b>
410	OSTALI VANJSKI TROŠKOVI	508.382	1.324.135	800.000	971.742
411	USLUGE NA IZRADI PROIZVODA	5.079.941	5.671.995	5.300.000	5.220.880
412	USLUGE ODRŽAVANJA	1.635.740	1.141.556	1.300.000	1.422.050
414	NAJAMNINA	241.783	745.394	420.000	509.906
415	TROŠKOVI PROMOCIJE	232.671	126.166	80.000	74.158
417	KOMUNALNE USLUGE	215.338	189.796	180.000	183.417
418	VANJSKI TROŠKOVI PO UGOVORU - GRAD	7.795.815	3.694.100	5.200.000	5.000.000
419	OSTALE USLUGE	606.021	829.360	490.000	600.570
<b>429</b>	<b>REZERVIRANJE ZA TROŠKOVE SUD. SPOROVA</b>		<b>136.883</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>43</b>	<b>AMORTIZACIJA</b>	<b>4.266.671</b>	<b>4.513.761</b>	<b>4.550.000</b>	<b>4.688.100</b>
<b>44</b>	<b>UKUPNO OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA</b>	<b>3.939.137</b>	<b>3.771.607</b>	<b>3.512.000</b>	<b>4.148.627</b>
440	NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIKA	28.015	24.139	30.000	30.000
441	NEPROIZVODNE USLUGE	766.240	473.321	560.000	755.436
442	REPREZENTACIJA	84.685	47.149	40.000	42.200
443	PREMIJE OSIGURANJA	217.063	387.831	200.000	400.000
444	TROŠKOVI ZAŠTITE OKOLIŠA	0	0	0	0
445	NAKNADA ČL.NADZORNOG ODBORA	121.959	120.702	122.000	121.200
446	KOMUNALNA, SLIVNA NAKNADA	285.354	301.897	270.000	317.676
447	BANKARSKE USLUGE	274.244	293.621	260.000	279.030
448	OSTALA MATERIJALNA PRAVA	1.919.545	1.937.365	1.900.000	1.953.085
449	OSTALI TROŠKOVI	242.032	185.582	130.000	250.000
<b>47</b>	<b>UKUPNO TROŠKOVI OSOBLJA</b>	<b>25.157.732</b>	<b>25.628.393</b>	<b>25.850.000</b>	<b>26.374.841</b>
470+473	BRUTTO PLAĆE	21.304.330	21.685.019	21.900.000	22.376.972
472	DOPRINOSI NA BRUTO PLAĆE	3.853.401	3.943.374	3.950.000	3.997.869
	<b>RASHODI</b>	<b>3.700.713</b>	<b>3.209.437</b>	<b>2.850.000</b>	<b>2.634.715</b>
70 i 71	TROŠ. PRODANIH PROIZVODA I USLUGA I NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	624.671	651.346	600.000	600.000
72	FINANCIJSKI RASHODI	1.051.210	1.007.115	1.000.000	754.715
73	OSTALI RASHODI	149.372	164.901	150.000	180.000
74	VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KUPACA	1.875.460	1.386.075	1.100.000	1.100.000
<b>3.</b>	<b>RASHODI + TROŠKOVI</b>	<b>65.733.427</b>	<b>62.947.487</b>	<b>60.012.000</b>	<b>61.936.500</b>
<b>4.</b>	<b>DOBIT / GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>-2.655.391</b>	<b>85.838</b>	<b>138.000</b>	<b>248.100</b>

## 2.1. UKUPNI PRIHODI

Ukupni prihodi u razdoblju od 01.01. – 31.12.2019. godine planirani su u iznosu od 60.150.000 kn, a rebalansom plana povećani su za 3,3% i iznose 62.184.600 kn. Najvećim dijelom, povećanje ukupnih prihoda je na poziciji Prihoda od Grada Samobora po programima, gdje je Izmjenama i dopunama programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019. godinu ta pozicija uvećana radi sredstava na izgradnji i uređenju prometnica na području Grada Samobora temeljem potpisanih ugovora.

### 2.1.1. Prihodi od pružanja usluga

Ovi prihodi rebalansom su planirani u iznosu od 19.590.000 kuna, a sukladno razini ostvarenih prihoda od pružanja usluga u 2018. godini i u prvoj polovici 2019. godine, pritom uzimajući u obzir zaduženja novih korisnika za naknadu za odvoz komunalnog otpada, nakon provedene revizije terena koja je u tijeku. Ovi prihodi ostvaruju se iz pružanja usluga našim kupcima, fizičkim i pravnim osobama i čine 32 % ukupnih planiranih prihoda cijeloga društva.

### 2.1.2. Prihodi iz proračuna Grada Samobora

Navedeni prihodi odnose se na prihode službi koje se financiraju po usvojenim programima iz proračuna Grada Samobora.

Sukladno prethodnom, struktura prihoda iz proračuna Grada Samobora je, kako slijedi:

▪ za održavanje nerazvrstanih cesta:	<b>=23.840.000 kn</b>
- redovno održavanje cesta A	12.800.000 kn
- redovno održavanje cesta B	7.200.000 kn
- izvanredno održavanje cesta A	3.440.000 kn
- izvanredno održavanje cesta B	400.000 kn
▪ za održavanje javne rasvjete	<b>= 1.080.000 kn</b>
▪ za održavanje javnih površina	<b>= 13.000.000 kn</b>
▪ <b>UKUPNO :</b>	<b>= 37.920.000 kn</b>

U ove prihode ubrajaju se i prihodi od odvoza komunalnog otpada od Grada Samobora koji su iskazani odvojeno obzirom da je Grad Samobor kao 100%-tni vlasnik povezano društvo te su oni planirani u iznosu od 24.000 kn. Slijedom navedenog, ukupni prihodi iz proračuna Grada Samobora planirani su u iznosu od 37.944.000 kn i čine 61 % ukupnih prihoda trgovačkog društva Komunalac d.o.o.

### **2.1.3. Prihodi od elektroničke obrade podataka**

Ovi prihodi odnose se na naknadu za obavljanje poslova naplate komunalne naknade za Grad Samobor i naknade za uređenje voda za Hrvatske vode i za 2019. godinu planirani su u iznosu od 2.150.000 kn, a njihovo povećanje očekuje se s osnove povećanja broja korisnika, revizijom korisnika na terenu koja je u tijeku.

### **2.1.4. Ostali prihodi**

Financijski prihodi su rebalansom plana uvećani za 100.000 kn, sukladno ostvarenju u 2018. godini. S druge strane, ostali poslovni prihodi umanjeni su za 107.400 kn, iz razloga što su u inicijalnom planu za 2019. godinu ovi prihodi planirani na bazi ostvarenja u prošloj godini u kojoj je do povećanja ove pozicije došlo radi izvanrednih okolnosti, odnosno ispravka knjiženja iz 2017. godine koji se odnosio na izgradnju zajedničke grobnice na groblju Samobor te priznavanja umanjenja računa za potrošnju vode nakon puknuća cijevi na tržnici u Samoboru, stoga su rebalansom svedeni u okvire realnih ostvarenja u 2019. godini.

## **2.2. UKUPNI TROŠKOVI I RASHODI**

Ukupni troškovi i rashodi rebalansom plana za 2019. godinu povećani su za 3,2 % u odnosu na inicijalni plan te iznose 61.936.500 kn.

### **2.2.1. Troškovi sirovina i materijala, potrošena energija i otpis sitnog inventara**

Troškovi sirovina i materijala, potrošene energije i sitnog inventara (odjeće, obuće, auto guma i dr.) rebalansom se povećavaju za 8,6% odnosno iznose 10.147.494 kn. Planirano je povećanje od 5,5% na poziciji utrošene energije radi generalnog poskupljenja cijena energenata na tržištu, posebno električne energije. Pozicija utrošenih sirovina i materijala u poslovnom procesu usklađena je sa financijskim planovima za 2019. godinu koje su za svoje službe izradili voditelji i čije ostvarenje i usklađenost sa budžetom se prate na mjesečnoj razini uzevši u obzir i povećanje troškova materijala za održavanje cesta, obzirom da su izmjenama i dopunama programa održavanja komunalne infrastrukture u Gradu Samoboru za 2019. godinu uvećana sredstva na Izvanrednom održavanju nerazvrstanih cesta „A“, a koja su namijenjena uređenju prometnica.

### 2.2.2. Ostali troškovi poslovanja

Ostali vanjski troškovi rebalansom su povećani za 1,5 %, odnosno iznose 13.982.723 kn. Značajno povećanje je na poziciji troškova koji se odnose na distribuciju rješenja za komunalnu naknadu radi promjene u vrijednosti obračunske jedinice - boda te formiranja i slanja novih rješenja za naknadu za uređenja voda korisnicima. Troškovi korištenja vanjske usluge uvećani su u odnosu na njihovo ostvarenje u 2018. godini radi korištenja usluga kooperanata na pojačanom održavanju i izgradnji prometnica sukladno Izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture te usklađeni s planiranim budžetima Službe održavanja nerazvrstanih cesta, Službe održavanja javnih površina i Službe javne rasvjete.

Troškovi najamnine uvećani su obzirom na ispravke knjiženja troškova najma uređaja - tahografa tijekom godine, a predviđena su i povećana sredstva za troškove premija osiguranja u segmentu osiguranja od odgovornosti za pogrebničku djelatnost i djelatnost gospodarenja otpadom, kao i povećanje broja vozila nabavljenih putem leasinga (kasko osiguranje).

### 2.2.3. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja planirani su u iznosu od 26.374.841 kn, odnosno veći su za 2,9 % u odnosu na 2018. godinu, a sukladno planiranom zapošljavanju novog kadra u operativnim službama, radi sve većeg opsega posla na redovnom održavanju nerazvrstanih cesta, javnih površina, čistoće te obavljanja pogrebnih poslova vlastitim resursima (smanjeno korištenje usluge kooperanata) i povećanja efikasnosti obavljenih zadataka.

## 3. FINANCIJSKI REZULTAT

Provedenim organizacijskim i financijskim aktivnostima koje su obuhvaćene ovim rebalansom plana, odnosno sučeljavanjem planiranih ukupnih prihoda u iznosu od 62.184.600 kn i planiranih ukupnih rashoda u iznosu od 61.936.500 kn, u razdoblju od 01.01. – 31.12.2019. godine planirana je dobit u iznosu od 248.100 kn.

**Financijsko-računovodstvena služba:**

Petra Vlahović, mag.oec.



**Direktor:**

Ivica Karoglan, dipl.ing.agr.

KOMUNALAC d. o. o.  
SAMOBOR  
Ulica 151. samoborske brigade HV 2  
5