

POSLOVNI I FINANCIJSKI PLAN

IVKOM d.d.

2023.

Ur.br.: 121/1-2022.

Ivanec, 28.12.2022.



UVOD

Poslovni (i financijski) plan IVKOM d.d. za 2023. godinu izrađen je temeljem poznatih činjenica kao što su: broj korisnika usluga, cijena komunalnih usluga, količina isporučenih (pruženih) usluga, broja zaposlenih radnika te proračuna jedinica lokalne samouprave, uvažavajući promjene koje su definirane Zakonom o komunalnom gospodarstvu, odnosno Zakonom o gospodarenju otpadom i Zakonom o grobljima te Zakonom o pogrebničkoj djelatnosti. Obzirom na raznolikost djelatnosti, a sukladno spomenutim zakonima, potrebi zasebnog vođenja prihoda i rashoda, prije svega prema Zakonu o gospodarenju otpadom, Poslovni je plan razrađen po svakoj djelatnosti, bez obzira na organizacijsku strukturu Društva.

Obzirom na uvođenje EUR-a kao službene valute s 1. siječnjem 2023. godine, Financijski plan je izražen u EUR-ima.

Pojedine vrste djelatnosti, odnosno usluge koje pruža IVKOM d.d. značajno ovise o financijskoj moći, odnosno proračunu jedinice lokalne samouprave, a naročito Grada Ivanca, na čijem se području pružaju sve usluge dok u nekim jedinicama lokalne samouprave IVKOM d.d. pruža samo neke usluge. Razlog tome je što pojedine jedinice lokalne samouprave imaju vlastita komunalna društva (Općine Maruševac i Bednja), a pojedine jedinice lokalne samouprave putem koncesija ili godišnjih nabava ugovaraju obavljanje pojedinih usluga, koje može obavljati i IVKOM d.d.

Obzirom na navedene činjenice, broj korisnika usluga i cijene usluga, koje u nekim djelatnostima, duže vrijeme nisu mijenjane, Poslovni plan (financijski) izrađen je temeljem istog i može se očekivati povećanje prihoda, ali i porasta troškova na koje Društvo ne može utjecati, a radi se o utjecaju pojedinih zakonskih rješenja kao i promjenama na tržištu roba i usluga (prije svega povećanje cijene energenata, materijala i dr.).

Dakle, aktualno gospodarsko stanje i česte izmjene zakonskih propisa sa dodatnim obvezama i troškovima za Društvo znatno utječu na poslovanje, a naročito u pogledu redovitosti naplate pruženih usluga te planiranja financijskih tokova.

Djelatnosti IVKOM-a d.d. prikazane su, u narednoj tablici 1., kao i područje na kojima se pružaju pojedine usluge.

Tablica 1.

Jedinica lokalne samouprave	Sektor komunalnih poslova						Sektor mehaniz. i građenja	
	otpad	groblja	pogrebništvo	zelene povr.	tržnica	parking	javna rasvjeta	ner. ceste i zimska
Grad Ivanec	X	X	X	X	X	X	X	X
Grad Lepoglava	X	X	X					
Općina Maruševac	X						X	
Općina Bednja	X							
Općina Donja Voća	X	X	X					
Općina Klenovnik	X							

Sukladno Zakonu o komunalnom gospodarstvu (NN br. 68/18, 110/18 i 32/20.) neke su djelatnosti razdvojene npr. održavanje groblja je odvojeno od ukopa pokojnika, a pogrebništvo se obavlja prema posebnom Zakonu o pogrebničkoj djelatnosti.

Gospodarenje otpadom obavlja se prema posebnom Zakonu o gospodarenju otpadom (NN br. 84/21) i kao takvo mora se voditi posebno kao cjelina.

Iz prethodne tablice 1. vidljivo je da je Grad Ivanec zasad jedini korisnik svih usluga koje pruža IVKOM d.d. dok druge jedinice lokalne samouprave ili imaju čak i svoja komunalna poduzeća (Bednja i Maruševac), ili za svoje potrebe koriste poduzeća na tržištu (Grad Lepoglava).

1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

IVKOM d.d. za komunalne poslove, Vladimira Nazora 96/B, iz Ivanca u vlasništvu je jedinica lokalne samouprave s područja bivše Općine Ivanec i to u slijedećim udjelima:

Tablica 2.

Jedinica lokalne samouprave - dioničar	Udio u %
Grad Ivanec	58,87
Grad Lepoglava	16,00
Općina Maruševac	9,23
Općina Bednja	8,28
Općina Donja Voća	3,72
Općina Klenovnik	4,20
Ukupno:	100,00

Temeljni kapital Društva, nakon izdvajanja vodoopskrbe i odvodnje s 1. siječnjem 2014. godine iznosi **10.512.810,00 kn** (.

IVKOM d.d. jedini je osnivač i 100 %-tni vlasnik društva IVKOM-PLIN d.o.o. koji se bavi opskrbom i distribucijom prirodnog plina na području Grada Ivanca i Općine Klenovnik te manjim dijelom u rubnom dijelu Grada Novog Marofa (koncesija za distribuciju te koncesija za distribuciju (budući razvoj) na području Općine Donja Voća).

1.1 Podaci iz Sudskog registra

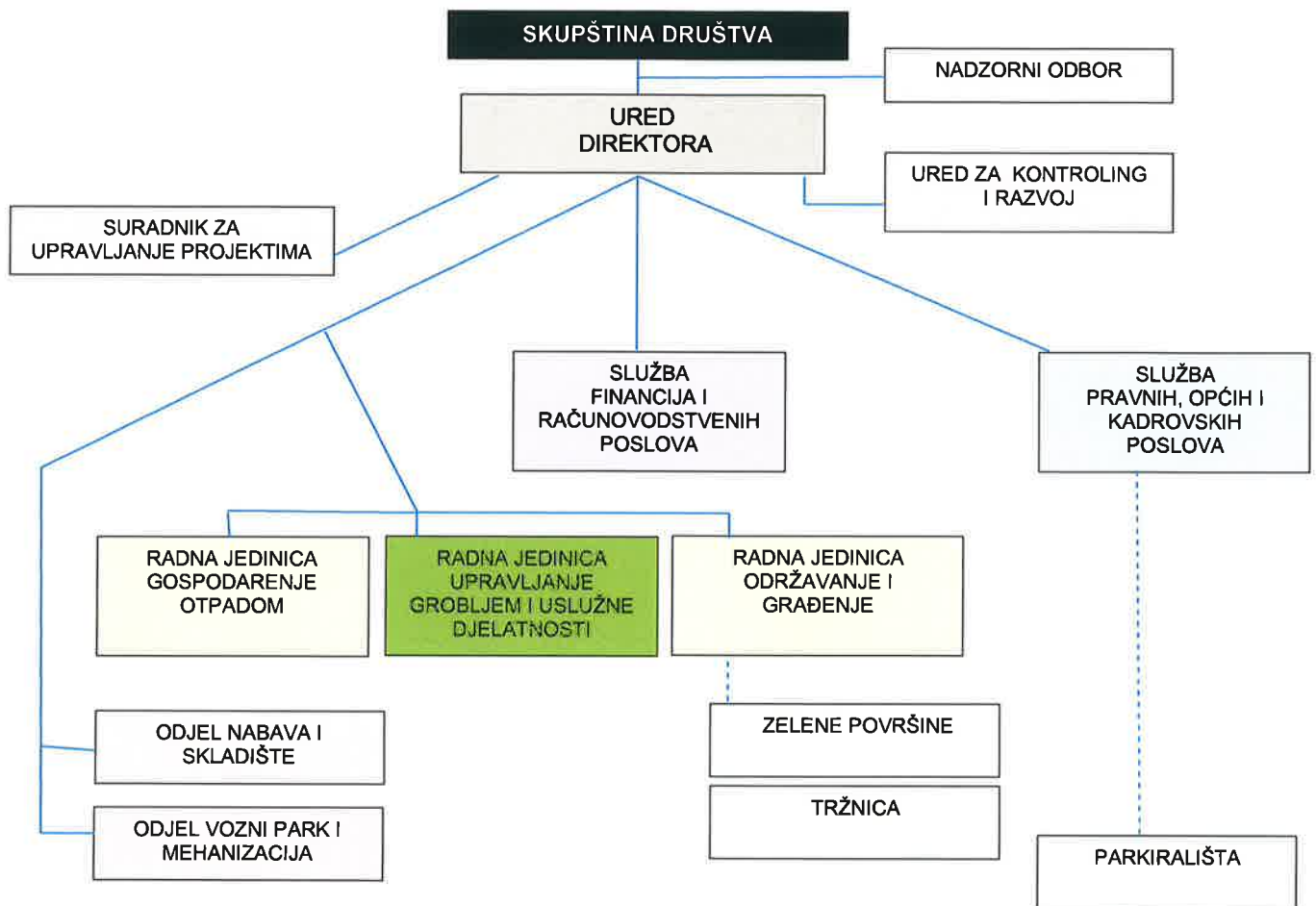
IVKOM d.d. je komunalno društvo registrirano za pružanje komunalnih usluga, koje kao organe upravljanja ima:

- Skupštinu Društva,
- Direktora i
- Nadzorni odbor

Promjenom Statuta Društva od 27. prosinca 2021. godine umjesto dosadašnjeg Upravnog odbora i izvršnog direktora uvode se **Nadzorni odbor i direktor**.

1.2 Organizacijska shema

Od 1. listopada 2021. godine IVKOM d.d. ima novi ustroj, odnosno organizacijsku shemu pri čemu od ustrojstvenih jedinica ima tri Službe, tri Radne jedinice, dva Odjela i dva Ureda.



Obzirom da djelatnosti koje obavlja Društvo nisu sukladne s organizacijskom shemom, odnosno financijskim praćenjem pojedinih djelatnosti potrebno je navesti da će u narednom dijelu dio komunalnih poslova, koji ima tri Radne jedinice, biti razrađen po sustavu kako ga vodi Služba financija i računovodstvenih poslova. Odnosno, komunalne djelatnosti naplate parkiranja, zelene površine i tržnica - uslužne djelatnosti vode se posebno kao:

- Zelene površine,
- Tržnica i
- Parkirališta.

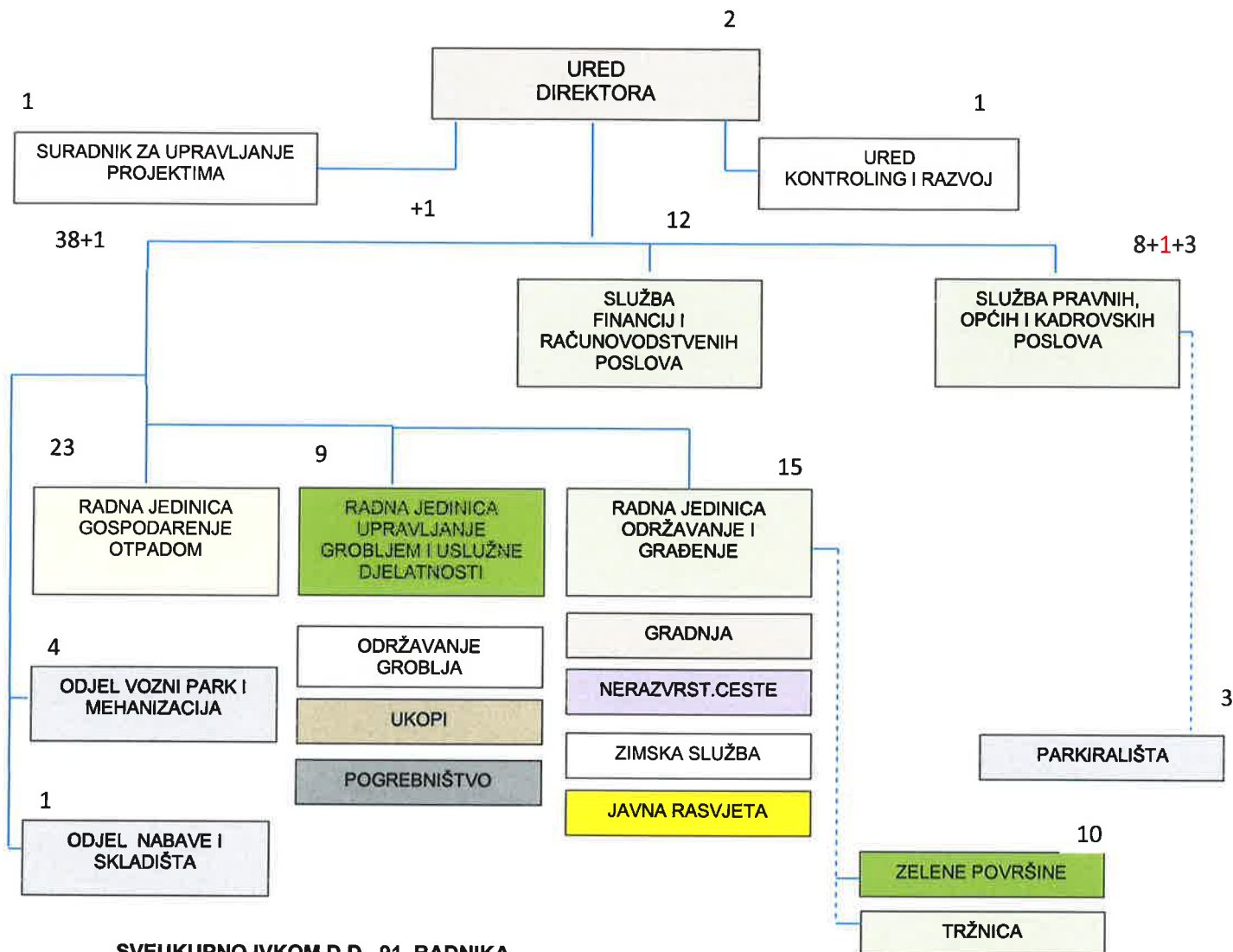
Radna jedinica Gospodarenje otpadom, vodi se posebno sukladno Zakonu o gospodarenju otpadom (NN broj 84/21).

Pogrebništvo i sve poslove pogrebništva određuje Zakon o pogrebničkoj djelatnosti (NN br.36/15 i 98/19).

Nadalje, Služba financija i računovodstvenih poslova te Služba pravnih, općih i kadrovskih poslova te Ured izvršnog direktora i Ured kontroling i FMC na dosadašnji su se način vodili kao Zajedničke službe, jer i rade poslove, kao što i naziv govori - zajedničke. Prema novom organizacijskom ustroju dodaju se i Odjel nabave i skladišta i Odjel vozni park i mehanizacija.

1.3 Zaposlenici

IVKOM d.d. ima na dan 1. prosinca 2022. godine **ukupno zaposleno 91 radnika**, od čega 10 na određeno radno vrijeme, a 81 na neodređeno radno vrijeme.



SVEUKUPNO IVKOM D.D. 91 RADNIKA
na dan 1. prosinca 2022. godine (1 radnik u uredu ZNR – vanjski suradnik na 1 sat tjedno)

Obzirom na dobnu strukturu radnika, očekuje se tijekom 2022. godine odlazak 4 – 5 radnika u mirovinu te će se na tržištu morati pronalaziti novi radnici. Prosječna starost radnika je oko 50 godina što čini Društvo s relativno starom radnom snagom.

2. KOMUNALNI POSLOVI

2.1 Radna jedinica gospodarenje otpadom

Radna jedinica Gospodarenje otpadom obuhvaća skupljanje i odvoz miješanog komunalnog otpada i biootpada iz kućanstava i korisnika koji nisu kućanstvo te neopasnog proizvodnog otpada iz kućanstava, odnosno korisnika koji nisu kućanstvo kao i zbrinjavanje/odlaganje istog na odlagalištu komunalnog otpada u Jerovcu ili predaju ovlaštenim oporabiteljima te upravljanje reciklažnim dvorištem i upravljanje mobilnim reciklažnim dvorištem na području Grada Lepoglave.

Krajem 2022. godine Općina Maruševac je završila projekt izgradnje reciklažnog dvorišta te je IVKOM d.d. kao davatelj javne usluge preuzeo i upravljanje reciklažnim dvorištem.

Skupljanje i odvoz komunalnog otpada obavlja se specijalnim vozilima od dvije kategorije korisnika (kućanstava i korisnika koji nisu kućanstva – ranije gospodarskih subjekata) te je tako organiziranim odvozom obuhvaćeno oko 9.500 kućanstava i 400-tinjak korisnika koji nisu kućanstvo.

Selektirani otpad (plastika, papir, ambalažno staklo, metalna ambalaža i otpadni tekstil) odvozi se s obračunskog mjesta korisnika jednom mjesečno – papir i plastika, a ambalažni metal, ambalažno staklo i otpadni tekstil s manjom učestalošću – ovisno o Odluci pojedinog JLS-a. Korisnici usluge ne plaćaju uslugu za odvoz selektiranog otpada. Isti se tijekom 2022. godine počeo prikupljati putem spremnika 120 l (žute i plave boje) kao i putem besplatnih vreća koje su korisnici iz kategorije mjesečno primali i/ili putem PVC kanti volumena 120 l i vreća. Općina Klenovnik nije nabavila PVC spremnike za selektirani otpad pa će se i dalje koristiti vreće za skupljanje selektiranog otpada. Jednom godišnje korisnik ima pravo i na besplatan odvoz i zbrinjavanje glomaznog otpada s obračunskog mjesta do određenog volumena, a razliku (veće količine) bi trebali plaćati ili sam dovoziti u reciklažno dvorište.

Cijena usluge odvoza komunalnog otpada utvrđena je na način (sukladno zakonskim propisima) da svi korisnici plaćaju na području skupljanja (u jedinici lokalne samouprave) jednaki fiksni iznos (OMJU – cijena minimalne javne usluge) te varijabilni dio cijene (JCV – jedinična cijena) koji ovisi o broju pražnjenja spremnika.

Problematika RJ Gospodarenja otpadom:

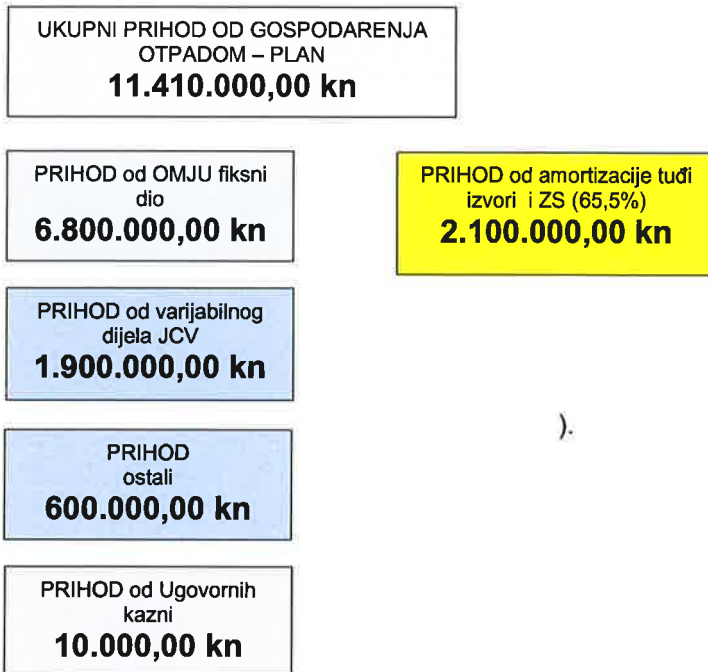
- reljefne **karakteristike područja** obavljanja djelatnosti (velike udaljenosti, loše prometnice i položaj pojedinih naselja, odnosno korisnika),
- još uvijek **nedovoljno izdvajanje** korisnih sastojaka iz otpada
- zahtjevi novih zakonskih propisa i **usklađivanje s direktivama EU**
- **visoki troškovi** prijevoza kao i troškovi predaje pojedinih vrsta otpada ovlaštenim oporabiteljima (npr. cijena za zbrinjavanje plastike ili biorazgradivog otpada je po 1 toni narasla je više od 300%, a „zakonodavac“ koji je propisao da će davateljima usluge plaćati dio naknade za tako skupljeni izdvojeni otpad – nije još u primjeni)
- **sukladno Okolišnoj dozvoli** (iz srpnja 2019. godine) znatno je povećana učestalost provjere parametara za zaštitu zraka i okoliša (mjerjenje odlagališnih plinova 12 puta godišnje, mjerjenje kvalitete procjednih, oborinskih voda i dr.) što će znatno povećati troškove rada odlagališta komunalnog otpada (monitoring)
- prelaskom na sustav skupljanja i preuzimanja selektiranog otpada putem kanti usporava se proces što rezultira dužim vremenom skupljanja, većom prijeđenom kilometražom kamiona, a samim time i povećanjem troškova sakupljanja,
- očekuje se u prvom tromjesečju 2023. godine podnošenje zahtjeva za novom Dozvolom za gospodarenje otpadom, ovisno o kapacitetu odlagališta otpad, odnosno novoj najavljenoj dinamici zatvaranja pojedinih odlagališta i izgradnju regionalnog centra za gospodarenje otpadom.
- donošenje izmjena i dopuna Odluka JLS-a o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog i biootpada sukladno Zakonu o gospodarenju otpadom, odnosno uočene su neke potrebe jasnijeg definiranja pojedinih slučajeva, a time bi se mijenjali i Opći uvjeti - poglavito u primjeni tzv. ugovorne kazne.

Ciljevi djelatnosti gospodarenja otpadom:

- uključivanje (povećanje broja) novih korisnika usluge
- **skupljanje biootpada**
- **smanjenje količina otpada koje se odlažu na odlagalištu**
- **povećanje količina izdvojenog otpada**
- **racionalizacija „linija“** i povećanje učinkovitosti prijevoza i skupljanja otpada
- **smanjivanje troškova** gospodarenja otpadom,

- izgradnja i opremanje reciklažnog dvorišta
- izgradnja i opremanje reciklažnog dvorišta za građevni otpad,
- usklađivanje sa zakonskim propisima.

RJ Gospodarenje otpadom



RJ Upravljanje grobljima i uslužne djelatnosti

U ovu Radnu jedinicu ubrajamo slijedeće poslovne djelatnosti IVKOM-a d.d.

- upravljanje grobljima i održavanje groblja,
- ukopi
- pogrebne usluge (prijevoz pokojnika i prodaja pogrebne i opreme),

Djelatnost upravljanja grobljima, njihovo održavanje te prijevoz pokojnika i organizacija i provođenje ukopa provodi se na području triju jedinica lokalne samouprave, odnosno na 8 različitih groblja i to: Grad Ivanec (groblja u Ivancu, Prigorcu, Margečanu i Radovanu), Grad Lepoglava (groblja u Lepoglavi, Kamenici i Višnjici) i Općina Donja Voća (groblje u Donjoj Voći).

Problematika upravljanja grobljima:

- **disperzija lokacija** groblja (međusobna udaljenost npr. groblja u Višnjici i groblja u Radovanu)
- za organizaciju i **provođenje ukopa zahtjeva se osam do deset radnika** što iziskuje radnike iz drugih organizacijskih jedinica npr. RJ Gospodarenje otpadom
- **organizacija i korištenje radnog vremena** (ukopi u ljetnim mjesecima izvan redovnog radnog vremena i subotama)
- **naplata godišnje grobne naknade u dva dijela** (ako iznos prelazi 90,00 kn izdaju se dvije uplatnice s dva datuma valute što često rezultira potrebom za ovrhom malih iznosa jer se plati jedna polovica, a druga zaboravi)

Ciljevi održavanja i upravljanja grobljima:

- racionalizacija (smanjivanje troškova) poslovanja,
- smanjenje broja radnika kod ukopa prema Odlukama JLS-a (najmanje 6 radnika)
- povećanje kvalitete postojećih usluga,
- uvođenje novih usluga,
- povećanje prihoda kroz cijenu usluga (godišnja grobna naknada obračunava se po m² i nije mijenjana 20-tak godina)

RJ Upravljanje grobljima i uslužne djelatnosti

Održavanje groblja i ukopi

UKUPNI PRIHOD OD UPRAVLJANJA I
ODRŽAVANJA GROBLJA I UKOPI
1.850.000,00 kn

PRIHOD od godišnje
grobne naknade
950.000,00 kn

OSTALI PRIHODI od
amort. i tuđi izvori 11,0%
132.000,00 kn

PRIHOD od usluge
ukopa
730.000,00 kn

PRIHOD od klesarskih
suglasnosti
30.000,00 kn

PRIHOD od građevinskih
suglasnosti
8.000,00 kn

Pogrebništvo

UKUPNI PRIHOD OD POGREBNIČKE
DJELATNOSTI
950.000,00 kn

PRIHOD od prodaje
pogrebne opreme
700.000,00 kn

OSTALI PRIHODI od
amortizacije tuđi izv. 4,5%
54.000,00 kn

PRIHOD od prijevoza
pokojnika
100.000,00 kn

PRIHOD od prodaje
cvijeća
96.000,00 kn

Zelene površine

Djelatnost održavanja javnih i zelenih površina obavlja se samo na području Grada Ivanca i to sukladno zahtjevima, odnosno mogućnostima gradskog proračuna. Uz redovno održavanje javnih i zelenih površina radi se i na uređenju parkova, sadnji drveća i ukrasnog grmlja te održavanju istog.

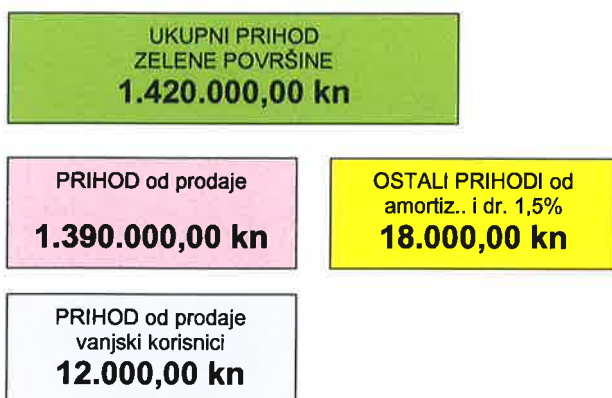
Problematika zelenih površina:

- količina radova, odnosno financijski prihodi limitirani su sredstvima Gradskog proračuna,
- povećanje zahtjeva za količinom usluga uz zadržavanje postojećih cijena usluge,
- znatno povećanje površina za održavanje (svi mjesni odbori i igrališta),
- rast troškova goriva i repromaterijala kao i održavanja i
- sezonski rad.

Ciljevi zelenih površina:

- realizacija sukladno planiranim aktivnostima,
- racionalizacija (smanjenje troškova) poslovanja,
- optimizacija radnog vremena radnika i
- pružanje usluga na tržištu tzv. trećim osobama.

Zelene površine



Tržnica

Upravljanje i održavanje tržnice obavlja se samo na području Grada Ivanca. Nekad je bilo i sajmište, ali zbog trenutne situacije radi samo tržnica, organizirana za prodaju na klupama, a zbog navika i propisa postaje upitna.

Problematika organizacije i rada tržnice:

- djelatnost rada zelene tržnice seli u trgovačke centre
- **mali interes zakupaca,**
- izrazito **sezonski karakter** rada tržnice,
- **rad tržnice jedan dan u tjednu** (uglavnom srijedom i nešto subotom) u sezoni,

Ciljevi poslovanja tržnice:

- povećati broj zakupaca i korisnika tržnice
- **definirati status tržnice – obveza Grada Ivanca** (lokacija je privremena već 20-tak godina)

Parkirališta

Usluga naplate parkiranja obavlja se samo na području Grada Ivanca te ima limitirani broj parkirališnih mjesta, a samim tim i očekivani prihod. Većina parkirališta je na javnim površinama Grada Ivanca, a dva parkirališta su unajmljena.

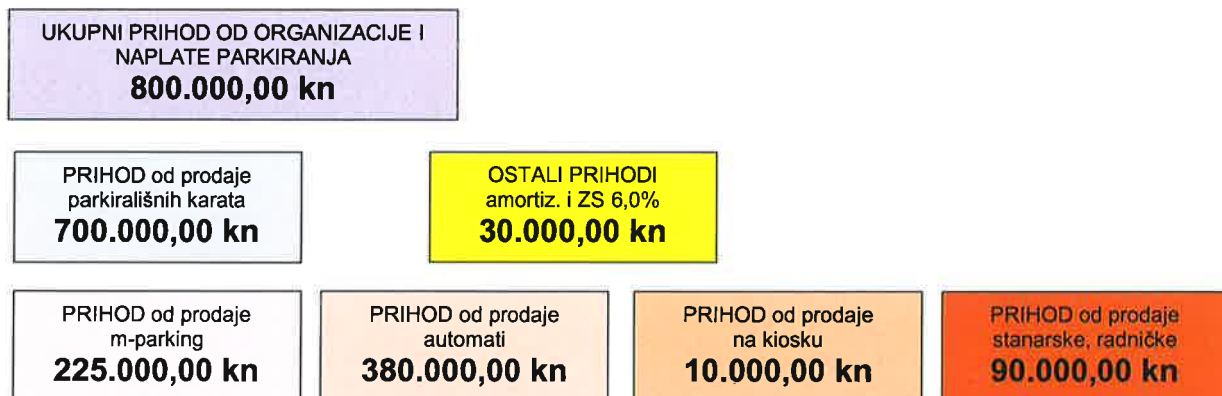
Problematika organizacije i naplate usluge:

- veliki broj i **raspršenost parkirališnih lokacija**
- nedostatna cijena usluge parkiranja npr. zbog uvođenja zakonske obveze fiskalizacije izdanih karata-računa uloženo je 200-tinjak tisuća kuna,
- troškovi održavanja (naročito u zimskom razdoblju) i obilježavanja (vertikalna i horizontalna signalizacija)
- smanjenje broja parkirnih mjesta (za 15-tak i više mjesta) i manje korištenje parkirališta u vrijeme održavanja manifestacija u Gradu Ivancu

Ciljevi organizacije i naplate parkiranja:

- povećati učinkovitost kontrole naplate usluge
- **uvoditi nove tehnologije**
- povećati broj parkirališnih mjesta

Parkirališta



3. RADNA JEDINICA ODRŽAVANJE I GRAĐENJE

Djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta, manjih izgradnji komunalne infrastrukture, usluga izgradnje priključaka za IVKOM-PLIN d.o.o. i IVKOM-VODE d.o.o., bravarski poslovi, sanacije i asfaltiranje oštećenja na gradskim prometnicama, zimska služba, održavanje javne rasvjete i dr. poslovi.

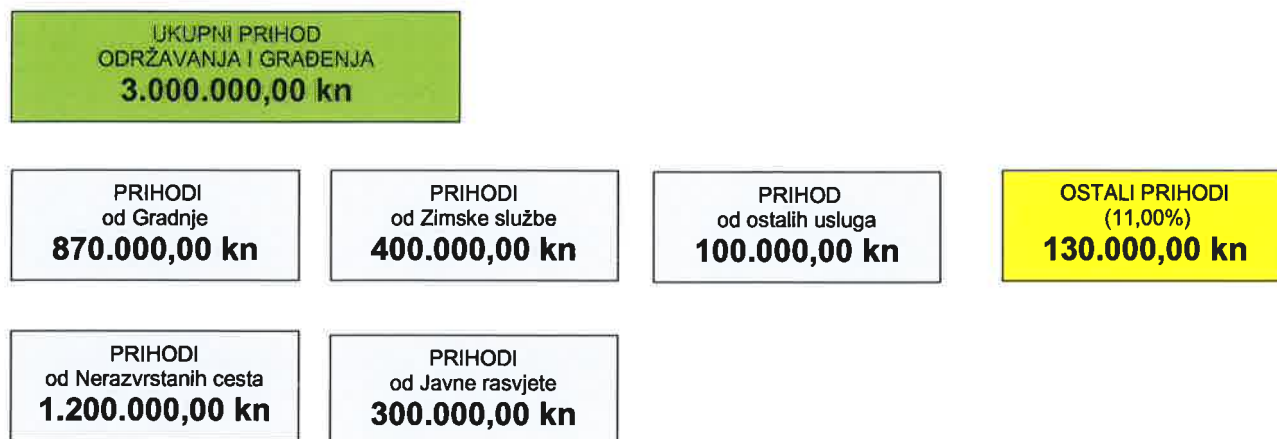
Problematika poslovanja održavanja i građenja:

- specifičnost i raznolikost poslova
- **veliki broj lokacija rada**
- obujam poslova ovisi o Gradskom proračunu, kao i dobivenim poslovima gradnje na javnim natječajima,
- **nemogućnost dugotrajnijeg planiranja poslova** (radi kao interventna grupa)
- usklađivanje radnog vremena radnika sa raznolikošću poslova
- politika niskih cijena

Ciljevi održavanja i građenja:

- smanjenje troškova poslovanja i povećanje efikasnosti rada
- **povećanje efikasnosti i korištenje radnog vremena**
- povećanje obujma poslova i prihoda

RJ Održavanje i građenje



Odjel Vozni park i mehanizacija

Djelatnost održavanja i upravljanja voznim parkom i mehanizacijom i usluga održavanja vozila i strojnog parka za IVKOM-PLIN d.o.o. i IVKOM-VODE d.o.o., bravarski poslovi i dr. poslovi.

Problematika poslovanja održavanja i građenja:

- specifičnost i raznolikost poslova
- porast troškova održavanja vozila i radnih strojeva zbog starosti vozila i strojeva
- usklađivanje radnog vremena radnika sa raznolikošću poslova
- politika niskih cijena

Ciljevi održavanja i građenja:

- smanjenje troškova održavanja voznog parka
- **povećanje efikasnosti i korištenje radnog vremena**
- povećanje obujma poslova i prihoda

Odjel Vozni park i mehanizacija, kao i Odjel nabave i skladište vodi se kao dio tzv. Zajedničkih službi.

4. SLUŽBA FINACIJA I RAČUNOVODSTVENIH POSLOVA

5. SLUŽBA PRAVNIH, OPĆIH I KADROVSKIH POSLOVA

Ove dvije Službe ranije su se vodile kao tzv. Zajedničke službe IVKOM-a d.d., a i sada rade za IVKOM d.d.. IVKOM-PLIN d.o.o. i IVKOM-VODE d.o.o.

Prihode ostvaruju najmom poslovnog prostora i obavljanju ugovorenih poslova za navedena društva.

Troškovi/prihodi ove dvije Službe u IVKOM-u d.d. dijele se po ključevima rasporeda troškova primjenjujući pravilo prihoda pojedine organizacijske jedinice (ili djelatnosti) u ukupnom prihodu/troškovima (što se kasnije u tablicama Financijskog plana iskazuje kao „ostali prihodi“)

Obzirom na djelatnosti koje obavlja IVKOM d.d., a nakon izdvajanja vodoopskrbe i odvodnje u samostalnu tvrtku možemo konstatirati da se okosnica prihoda očekuje od gospodarenja otpadom te održavanja i upravljanja grobljima. Isto tako, moramo pratiti i rad tzv. Zajednički službi kao zasebne cjeline koja pruža usluge financijsko-računovodstvenih poslova i knjigovodstva, administrativnih, kadrovskih i dr. poslova za Društvo IVKOM-VODE d.o.o., kao i za Društvo-kćer IVKOM-PLIN d.o.o.

6. URED DIREKTORA

U uredu su izvršni direktor i poslovna tajnica (koja je ½ radnog vremena zaposlena u IVKOM-PLIN d.o.o.) čiji se troškovi raspoređuju po ključevima kao i tzv. Zajedničke službe (Služba financija i računovodstvenih poslova i Služba pravnih, općih i kadrovskih poslova).

7. URED ZA KONTROLING I RAZVOJ

U Uredu je zaposlena jedna osoba, a obuhvaća poslove kontrolinga procesa poslovanja za sva tri Društva kao i planiranja te razvojnih projekata za iste. Uz kontroling procesa i poslovanja Ured radi na rizicima poslovanja kako strateških tako i operativnih rizika te prati i definira sustave financijskog upravljanja (FMC) sukladno zakonskim propisima.

8. PLAN AKTIVNOSTI ZA REALIZACIJU POSLOVNOG PLANA 2023.

Dijelom su aktivnosti planirane u 2023. godini navedene uz svaku organizacijsku jedinicu, odnosno djelatnost kao ciljevi, ali obzirom na česte promjene zakonskih propisa, treba napomenuti i slijedeće aktivnosti:

1. Aktivnosti na gospodarenju otpadom

- Izgradnja i potpuno **opremanje reciklažnog dvorišta** i stavljanje u funkciju, uz **ishođenje svih potrebnih dozvola**,
- organizacija i **izgradnja reciklažnog dvorišta građevinskog otpada** uz postojeće odlagalište komunalnog otpada u Jerovcu,
- organizacija i **uspostava sustava gospodarenja biootpadom** (nabava opreme za kompostiranje biootpada – **izgradnja kompostane**)
- ishođenje Dozvole za skupljanje i oporabu građevnog otpada,
- **kontinuirana edukacija** korisnika o potrebi razdvajanja otpada,
- nabava jednog vozila za prikupljanje komunalnog otpada

2. Aktivnosti u održavanju groblja i poslovima ukopa

- obzirom na financijska sredstva koja se prikupljaju tijekom godine s osnove godišnje grobne naknade, a cijena ista dvadesetak godina, **zadržati postojeću razinu kvalitete usluge**,
- prihodi uvelike ovise o broju ukopa, što znači da je planirani prihod temeljen na prosječnom broju ukopa od oko 350 do 450 ukopa) na godišnjoj razini, na svim grobljima (Gradovi Ivanec i Lepoglava i Općina Donja Voća),
- investicija u proširenje i uređenje gradskog groblja u Ivancu (**povećanje broja grobnih mjesta za tzv. zemljane ukope** s okvirom obzirom da grobnice nisu prodane, a potražnja je za tzv. zemljanim ukopima),
- proširenje groblja u Ivancu, Lepoglavi i Margečanu
- racionalizacija poslovanja.

3. Aktivnosti u pogrebništvu

- racionalizirati poslovanje

- pružanje kompletne usluge korisnicima
- definirati politiku cijena prema tržištu
- poboljšati usluge i proširiti područje djelovanja.

4. Aktivnosti zelenih površina

- realizacija Plana sukladno planiranim sredstvima Grada Ivanca,
- racionalizacija poslovanja uz smanjenje troškova,
- analiza i promjena cijena usluge.

5. Aktivnosti na tržnici

- povećati broj zakupaca na tržnici,
- održavati tržnicu sukladno minimalnim zakonskim propisima (već dugo privremena lokacija, a o čemu odlučuje Grad Ivanec).

6. Aktivnosti na parkiralištu

- obzirom da je broj parkirališnih mjesta limitiran i prihodi su, prema postojećim cijenama, prilično poznati,
- **promijeniti zone parkirališta uz korekciju cijena**
- poboljšati naplatu prekršitelja parkiranja, promijeniti sustav naplate Dnevne karte,
- unaprijediti sustav naplate parkiranja, eventualno s izmjenama iznosa tzv. Dnevne karte ili uvođenje nove kategorije – tjedne karte.

7. Aktivnosti u RJ Održavanje i građenje

- aktivnosti RJ ovise o sredstvima proračuna Grada Ivanca i njihovom Programu gradnje i održavanja komunalne infrastrukture,
- iznos Zimske službe ovisi isključivo o vremenu te prosječno za godinu iznosi oko 400.000,00 kn
- obzirom na specifičnosti i raznolikosti poslova definirati tzv. radne grupe za pojedine poslove zbog lakšeg praćenja rada grupe te čestog mijenjanja mjesta rada,
- smanjenje „praznih hodova“,
- analizirati troškove održavanja i napraviti program rada za buduće razdoblje,
- **uvođenje sustava radnih naloga**, pravodobnih obračuna i fakturiranja usluga kao i pravodobnog i realnog „međupogonskog“ obračuna unutar Društva.

8. Aktivnosti u Odjelu vozni park i mehanizacija

- praćenje troškova goriva (automatizacija praćenja putem kartica)
- organizacija skladišta manjih strojeva i alata i dnevno izdavanje/preuzimanje sredstava za rad
- usluga popravaka u mehaničkoj radionici (interno i eksterno)
- bravarski radovi i radovi na održavanju
- smanjenje troškova održavanja voznog i strojnog parka kroz vlastite radove na popravcima

9. Aktivnosti u Službi financija i računovodstvenih poslova i Službi pravnih, općih i kadrovskih poslova te Uredu za kontroling i razvoj i Uredu direktora

- Služba financija i računovodstvenih poslova radi poslove za tri Društva: IVKOM d.d., IVKOM-PLIN i IVKOM-VODE d.o.o. (po godišnjem Ugovoru), povećati efikasnost i ažurnost,
- obzirom na potrebu predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za proteklu poslovnu godinu, **izraditi sve potrebne procedure i propisati postupke za rad** (to je i dio poslova Službe pravnih, općih i kadrovskih poslova te drugih organizacijskih jedinica),
- unaprijediti informacijske sustave praćenja dugovanja i potraživanja te izdavanja e-računa za usluge,

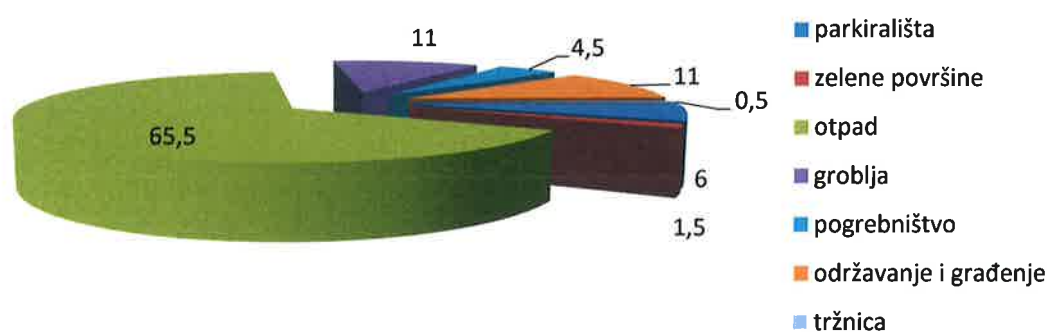
- digitalizirati poslovanje uz potrebu izrade učestalijih i točnijih izvješća (mjesečno/tromjesečno)
- rade se tri završna računa, te jedan konsolidirani za IVKOM d.d. i IVKOM-PLIN d.o.o.,
- u postupku prikupljanja sredstava kao npr. naknade za gospodarenje otpadom ili sl. **ugovoriti s JLS-ima postotak** (min. 5% od prikupljenog iznosa) plaćanje naknade za materijalne troškove (po principu Hrv. voda),
- poslove zaštite na radu i protupožarne zaštite obavljati za sva tri Društva, pripremati planove za iste te procjene opasnosti za pojedina radna mjesta sukladno Zakonu o zaštiti na radu.
- digitalizirati podatke o kadrovskoj evidenciji i uspostaviti jednostavniji prijenos podataka za obračun plaća,
- uskladiti poslovanje sa zakonskim propisima.
- korisnicima omogućiti digitalnu „komunikaciju“ sa Društvom, kao i alternativni način plaćanja izvršenih usluga.
- informirati korisnike o mogućnostima „Internet komunikacije“ s Društvom
- unaprijediti skladišno poslovanje.

10. FINANCIJSKI PLAN

U slijedećoj tablici prikazani su ključevi raspodjele troškova po djelatnostima, odnosno organizacijskim jedinicama. Ključevi raspodjele troškova tzv. Zajedničkih službi bi trebali biti novi, a definirani su učešćem prihoda pojedine cjeline (službe ili radne jedinice) u ukupnom prihodu Društva za 2022. godinu, odnosno planirane vrijednosti u 2023. godini.

Ključevi raspodjele troškova u 2022. godini	
parkirališta	6,00%
zelene površine	1,50%
otpad	65,50%
groblja	11,00%
pogrebništvo	4,50%
održavanje i građenje	11,00%
tržnica	0,50%

ključevi raspodjele troškova zajedničkih službi u Društvu za 2023. godinu



Planirani ključevi koriste se za raspodjelu prihoda/rashoda tzv. Zajedničkih službi, odnosno:

- troškova Službe financija i računovodstvenih poslova
- troškova Službe pravnih, općih i kadrovskih poslova
- troškova Ureda direktora
- troškova Ureda za kontroling i razvoj,
- Odjela nabave i skladišta i Odjela vozni park i mehanizacija te
- drugih troškova za koje nije točno utvrđeno mjesto troška (npr. razne naknade, i sl.)

Obzirom na količinu poslova i broja korisnika usluga, obvezu posebnog-izdvojenog praćenja poslovanja sukladno Zakonu o održivom gospodarenju otpadom predlažu se novi ključevi iz prethodne tablice 5.

Povećanje prihoda temelji se i na povećanim narudžbama radova za jedinice lokalne samouprave i druga Društva (IVKOM-VODE d.o.o. i IVKOM-PLIN d.o.o. i na tržištu).

Činjenica je da će potreba selektiranja otpada, odnosno skupljanje istog znatnije povećava troškove, a prihod od prodaje takvih vrsta otpada (sirovina) je prema situaciji na tržištu – zanemariv.

Tablica 6.
Planirana dobit/gubitak u 2023. godini po DJELATNOSTIMA (organizacijskim jedinicama)

	Organizacijska cjelina/djelatnost	Očekivani rezultat 2022. godine		
		Plan prihoda 2023.	Plan rashoda 2023.	Dobit/ Gubitak
1	Gospodarenje otpadom	11.410.000 kn 1.514.367,24 €	11.360.000 kn 1.507.731,10 €	50.000kn 6.636,14 €
2	Groblja	1.850.000 kn 245.537,20 €	1.830.000 kn 242.882,74 €	20.000 kn 2.654,46 €
3	Pogrebništvo	950.000 kn 126.086,67 €	920.000 kn 122.104,98 €	30.000 kn 3.981,68 €
4	Parkirališta	800.000 kn 106.178,25 €	770.000 kn 102.196,56 €	30.000 kn 3.981,68 €
5.	Održavanje i građenje	3.000.000 kn 398.168,43 €	2.980.000 kn 395.513,97 €	20.000 kn 2.654,46 €
6.	Zelene površine	1.420.000 kn 188.466,39 €	1.410.000 kn 187.139,16 €	10.000 kn 1.317,28 €
7.	Tržnica	50.000 kn 6.636,14 €	45.000 kn 5.972,53 €	5.000 kn 663,14 €
A+B	UKUPNO:	19.480.000 kn 2.585.440,31€	19.315.000 2.563.541,04€	165.000 kn 21.899,00€

11. PLAN INVESTICIJA ZA 2023. GODINU

Redni broj	Naziv investicije/projekta	Plan za 2023. u kn	IZVORI SREDSTAVA FINANCIRANJA U 2021. god.			Napomena
			Vlastita sredstva	Sredstva Proračuna JLS-a	Fondovi/Krediti/Ministarstva	
1.	Traktor s priklučcima (zimski služba, malčiranje,)	1.200.000,00	1.200.000,00	-	-	EU ili nacionalni fondovi (50 – 80%)
2.	Teretno vozilo – kamion, kupnja rabljenog kamiona 1 kom	1.000.000,00	1.000.000,00	-	-	
3.	Parkiralište u poslovnom krugu IVKOM d.d. I faza	200.000,00	200.000,00	-	-	
4.	Preša i balirka za selektirani otpad	450.000,00	450.000,00	-	-	
5.	Kosilica	100.000,00	100.000,00	-	-	
6.	Spremnici za sakupljanje otpada – komunalnog i selektiranog	100.000,00	50.000,00	50.000,00	-	
7.	Reciklažno dvorište građevnog otpada – izgradnja	300.000,00	-	300.000,00	-	
8.	Poslovna zgrada IVKOM d.d. – zamjena dotrajale stolarije sa PVC stolarijom 1. Faza i popravak krova	100.000,00	100.000,00	-	-	
Ukupno u kn:		3.450.000,00	3.100.000,00	350.000,00	-	
UKUPNO U EUR-ima		457.893,69	411.440,71	46.452,98	-	

Prema Planu investicija očekuje se sufinansiranje u iznosu od 350.000,00 kn iz proračuna JLS-a.

12. PLAN NABAVE

Plan nabave bit će definirani i donesen u roku od 30 dana od donošenja Poslovnog, odnosno Financijskog plana, a sukladno zakonskim propisima.

13. RIZICI U POSLOVANJU DRUŠTVA

Rizike u poslovanju možemo podijeliti na strateške, financijske i operativne rizike.

Strateški rizici su oni koji mogu utjecati na strategiju i strateške ciljeve Društva, a prije svega se misli na promjene zakonskih okvira koji značajno utječu na razvoj i daljnje poslovanje Društva. Ovdje je bitno napomenuti „planirano preuzimanje“ IVKOM-VODE d.o.o., od strane drugog isporučitelja vodnih usluga, a nepoznanica su oblik, način i rok preuzimanja, što može direktno utjecati na prihode Društva i ukupni poslovni rezultat.

Od financijskih rizika treba spomenuti cjenovni rizik koji proizlazi iz promjene cijena inputa (predviđena inflacija i promjene cijena na tržištu npr. gorivo i dr.). Mogu imati značajni utjecaj na poslovanje Društva obzirom da cijene komunalnih usluga „kontroliraju“ jedinice lokalne samouprave kroz davanje suglasnosti na predložene cjenike.

Operativni rizici su greške u internim procedurama, rizici prijave, štetnog djelovanja radnika i dr., a mogu se kontrolirati uvođenjem sustava upravljanja rizicima i pravodobnim donošenjem poslovnih odluka i uvođenjem sustava unutarnjih kontrola (što je i zakonska obveza za Društva čiji su vlasnici jedinice lokalne samouprave). Rizikom možemo smatrati i nedostatak mlađe i kvalitetne radne snage za specifične djelatnosti koje pruža Društvo (skupljanje otpada, pogrebne usluge).

14. ZAKLJUČAK

1. Osnovni cilj u 2023. je zadržavanje količine i kvalitete usluga, uz potrebne promjene u politici cijena, odnosno minimalnog dodatnog opterećivanja krajnjeg korisnika (samo za porast troškova) te ostvarenje pozitivnog financijskog rezultata.
2. Racionalizacija poslovanja Društva s obzirom na zakonske zahtjeve uz smanjenja rizika, strateških i operativnih, koji utječu na poslovanje.

Ur.br.: 121/1-2022.

Ivanec, 28. prosinca 2022.

Dostaviti:

1. Direktor – ovdje;
2. Rukovoditelj službe financijskih i računovodstvenih poslova – ovdje;
3. Voditelj odjela nabave i skladišta – ovdje;
4. Informatičar – ovdje;
5. Arhiva – ovdje.

Direktor:
Edo Rajh, dipl.oec.



PRILOG:

Tablica 7. Detaljni Financijski plan za **2023.** godinu IVKOM d.d. i procjena realizacije za 2022. godinu

	Naziv	REALIZ. 2021.	PLAN 2022.	Procjena rezult 2022.*	PLAN 2023. u kn.	PLAN u EUR-ima.
1	2	3	4	5	6	7.
A	PRIHODI (poslovni i financijski)	17.556.113	19.080.000	18.460.000	19.480.000	2.585.440
1.	Prihodi od prodaje u zemlji	14.676.748	15.880.000	15.900.000	16.500.000	2.189.926
2.	Prihodi od prodaje robe	986.405	800.000	600.000	600.000	79.634
3.	Prihodi od zakupnina	318.000	300.000	320.000	300.000	39.817
4.	Ostali prihodi	1.539.155	1.950.000	1.540.000	1.930.000	256.155
5.	Kamate	126.872	50.000	100.000	50.000	6.636
6.	Viškovi	23	-	-	-	-
7.	Naplaćena potraž. vrijedn. usklađena	208.080	100.000	-	100.000	13.272
8.	Prihodi iz prošlih godina	2.546	-	-	-	-
9.	Prihodi od tečajnih razlika	144	-	-	-	-
10.	Prihodi od prod. dugotr. mat. imovine	28.140	-	-	-	-
B	RASHODI (poslovni i financijski)	17.816.582	18.800.000	18.360.000	19.315.000	2.563.541
1.	Utrošene sirovine i materijal	1.149.821	1.520.000	1.000.000	1.100.000	145.995
2.	Potrošena energija	863.838	850.000	900.000	1.050.000	139.359
3.	Otpis sitnog inv. autoguma i ambalaže	360.847	129.000	150.000	150.000	19.908
4.	Prijevozne usluge	316.066	300.000	280.000	300.000	39.817
5.	Usluge održavanja	399.905	250.000	178.000	200.000	26.545
6.	Ostale usluge	1.732.755	1.950.000	1.948.000	1.950.000	258.809
7.	Amortizacija	2.117.768	2.800.000	2.350.000	2.450.000	325.171
8.	Naknade troškova zaposlenih	1.017.047	1.000.000	980.000	1.000.000	132.723
9.	Neproizvodne usluge (zdravstvene)	66.144	15.000	18.000	15.000	1.991
10.	Reprezentacija	48.337	25.000	30.000	25.000	3.318
11.	Premije osiguranja	87.953	70.000	85.000	80.000	10.618
12.	Naknade i dr. trošk čl. UO, struč. osp.	202.516	110.000	240.000	110.000	14.600
13.	Doprinosi. koji ne zavise od posl. rez.	102.829	50.000	70.000	80.000	10.618
14.	Bankarske usluge i provizije	85.023	70.000	85.000	95.000	12.609
15.	Trošk. ostal. mat. prava zaposlenih	723.050	600.000	613.000	1.000.000	132.723
16.	Ostali troškovi	137.398	700.000	475.000	700.000	92.906
17.	Troškovi osoblja	7.617.113	8.000.000	8.500.000	8.700.000	115.469
18.	Troškovi nabave prodane robe	510.299	500.000	450.000	500.000	66.361
19.	Zatezne kamate	14.165	1.000	8.000	1.000	133
20.	Negativne tečajne razlike	38	-	-	-	-
21.	Neotpis. vrijed. rashod. dugotr.imovine	-	-	-	-	-
22.	Manjkovi	-	-	-	-	-
23.	Kazne, penali i naknade štete	-	-	-	-	-
24.	Otpisana potraživanja	-	-	-	-	-
25.	Naknad. utvrđ. rashodi iz prošlih god.	28.167	5.000	1.000	5.000	664
26.	Vrijednosno usklađenje potraživ.	235.503	100.000	200.000	100.000	132.723
27.	Interni obračuni između RJ	-	-	-	-	-
28.	Porez na dobit za 20__ . godinu	-	-	-	-	-
A	UKUPNI PRIHODI	17.886.113	19.080.000	18.460.000	19.480.000	2.585.440
B	UKUPNI RASHODI	17.816.582	18.800.000	18.360.000	19.315.000	2.563.541
	DOBIT (A - B)	+69.531	+280.000	+100.000	+165.000	+21.899 €

*Procjena rezultata u 2022. Izražena u kunama
Povećanje prihoda u 2023. godini planira se u iznosu od 5,53% (procjena).

Tečaj: 1 € = 7,53450 kn.

Ur.br.: 121/1-2022.
Ivanec, 28. prosinca 2022.

Dostaviti:

1. Direktor – ovdje;
2. Rukovoditelj službe financijskih i računovodstvenih poslova – ovdje;
3. Voditelj odjela nabave i skladišta – ovdje;
4. Informatičar – ovdje;
5. Arhiva – ovdje.

Direktor:
Edo Rajh, dipl.oec.

