

POSLOVNI I FINANCIJSKI PLAN

**IVKOM
d.o.o.**

2026.

KLASA: 400-01/25-01/01
URBROJ: 2186-12-5-01-25-1
Ivanec, 31. prosinca 2025



društvo s ograničenom odgovornošću za komunalne poslove

UVOD

Odlukom Glavne skupštine od 16. prosinca 2025. godine izvršeno je preoblikovanje dioničkog društva IVKOM d.d. u društvo s ograničenom odgovornošću **IVKOM d.o.o. za komunalne poslove** (dalje: Društvo).

Poslovni i financijski plan Društva za 2026. godinu izrađen je temeljem poznatih činjenica kao što su: broj korisnika usluga, cijene komunalnih usluga, količina isporučenih usluga, broja zaposlenih radnika te veličine proračuna jedinica lokalne samouprave. Uvažavajući obveze koje su definirane Zakonom o komunalnom gospodarstvu, odnosno Zakonom o gospodarenju otpadom i novim Zakonom o grobljima te Zakonom o pogrebničkoj djelatnosti i drugim zakonskim i podzakonskim aktima, kao i raznolikost djelatnosti, a sukladno spomenutim zakonima, potrebi zasebnog vođenja prihoda i rashoda, prije svega prema Zakonu o gospodarenju otpadom, Poslovni je plan razrađen prema svakoj djelatnosti, bez obzira na organizacijsku strukturu Društva.

Pojedine vrste djelatnosti, odnosno usluge koje Društvo pruža značajno ovise o financijskoj moći, odnosno proračunu jedinice lokalne samouprave, a naročito Grada Ivanca, na čijem se području pružaju sve usluge dok se u nekim jedinicama lokalne samouprave pružaju 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 kroz povjeravanje poslova od strane pojedinog JLS-a/suvlasnika Društva.

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, stope inflacije, iznosa minimalne bruto plaće radnika 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 Društva prikazane su, u narednoj tablici 1., kao i područje na kojima se pružaju pojedine usluge.

Jedinica lokalne samouprave	Djelatnosti i usluge koje pruža IVKOM d.o.o.							
	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				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, 32/20 i 145/24.) 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 142/23) 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 Društvo 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). U budućem razdoblju provoditi aktivnosti na povjeravanju pojedinih JLS-a suvlasnika IVKOM-a d.o.o. na njihovom području (održavanje javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta i sl.).

1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

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

Tablica 2.

Jedinica lokalne samouprave - dioničar	Udio u %
Grad Ivanec	58,57
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 usklađen je s zakonskim propisima i na dan 1. siječnja 2024. godine iznosi **1.420.650,00 EUR**.

Društvo je osnivač i 100 %-tni vlasnik društva IVKOM-PLIN d.o.o. koji se bavi distribucijom prirodnog plina na području Grada Ivanca i Općine Klenovnik te manjim dijelom u rubnom dijelu Grada Novog Marofa.

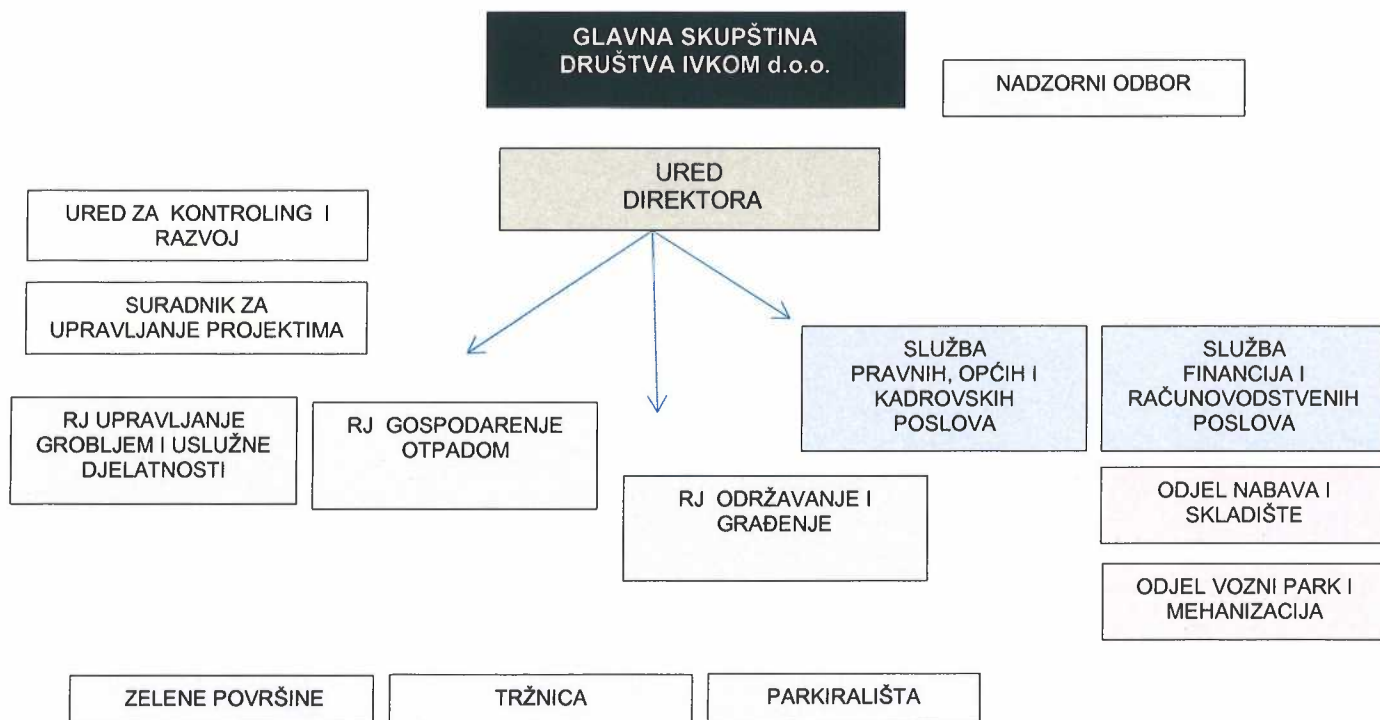
1.1 Podaci iz Sudskog registra

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

- Skupštinu Društva,
- Nadzorni odbor i
- Direktora

1.2 Organizacijska shema

Na dan 31. prosinca 2025. godine Društvo slijedeću organizacijsku, odnosno organizacijsku shemu pri čemu od ustrojstvenih jedinica ima dvije 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 i 142/23).

Pogrebništvo i sve poslove pogrebništva određuje Zakon o pogrebničkoj djelatnosti (NN br.36/15 i 98/19), a ukopi i održavanje groblja regulirano je novim Zakonom o grobljima.

Nadalje, Služba financija i računovodstvenih poslova te Služba pravnih, općih i kadrovskih poslova te Ured 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 Kadrovi/zaposlenici

Društvo ima na dan 31. prosinca 2025. godine **ukupno zaposleno 95 radnika**, od čega 8 na određeno radno vrijeme, a 87 na neodređeno radno vrijeme. Od ukupnog broja radnika 8 radnika zaposleno je na pola radnog vremena (4 sata) i 1 radnik na 1 sat tjedno.

Obzirom na dobnu strukturu radnika, očekuje se tijekom 2026. godine odlazak 4 – 5 radnika u mirovinu te će se na tržištu morati pronalaziti novi radnici. Prosječna starost radnika je više od 50 godina što čini Društvo s relativno starom radnom snagom.

Restrukturiranjem Društva u 2026. godini, u prvom kvartalu godine izradit će se nova sistematizacija s potrebnim brojem zaposlenih radnika za obavljanje poslova po pojedinim djelatnostima.

2. KOMUNALNI POSLOVI

2.1 Radna jedinica gospodarenje otpadom

RJ Gospodarenje otpadom obuhvaća skupljanje i odvoz komunalnog otpada iz kućanstava i korisnika koji nisu kućanstvo te neopasnog proizvodnog otpada kao i zbrinjavanje/odlaganje istog na odlagalištu komunalnog otpada u Jerovcu ili predaju ovlaštenim oporabiteljima, upravljanje reciklažnim dvorištem u Gradu Ivancu i Općini Maruševec te upravljanje mobilnim reciklažnim dvorištem na području Grada Lepoglave i na području Općine Donja Voća.

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 9.850 kućanstava i 400-tinjak korisnika koji nisu kućanstvo.

Prikupljeni miješani komunalni otpad, zbog nedostatka kapaciteta na postojećem odlagalištu specijalnim će se vozilima prevoziti do novog (ugovorenog) odlagališta, a glomazni otpad te biootpad odvozit će se ovlaštenim oporabiteljima ugovorenim nakon provedbe javne nabave.

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. Tako skupljeni otpad vozi se na Sortirnicu u Varaždin uz plaćanje naknade sukladno važećem cjeniku. Korisnici usluge iz kategorije kućanstva ne plaćaju uslugu za odvoz 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 sami 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 (CMJU – 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 ne-odgovarajuće održavanje istih (granje koje visi iznad prometnica, uske prometnice) i položaj pojedinih naselja, odnosno korisnika),
- **uvođenje novog „nameta“ za davatelje javne usluge s odlagalištem**, odnosno plaćanje tzv. „land fee“ takse (naknada za odlaganje otpada) u iznosu od 35,00 EUR/toni u 2026. godini (za 2025. godinu iznos je 30,00 EUR/toni što dodatno opterećuje poslovanje za cca 130.000 – 150.000 EUR, a za 2026. godinu i više.
- značajno povećanje troškova odlaganja na drugom odlagalištu ili MBO (cijena za 1 tonu miješanog komunalnog otpada 300 – 400 EUR/toni bez troškova manipulacije i troškova prijevoza otpada,
- još uvijek **nedovoljno izdvajanje** korisnih sastojaka iz otpada, ali značajno povećanje troškova zbog porasta cijena rada Sortirnice, odnosno EKO VARAŽDIN d.o.o.
- **Odluka o zatvaranju odlagališta**, Gradsko vijeće Grada Ivanca donijelo Odluku o zatvaranju odlagališta Jerovec po ispunjenju kapaciteta odlagališta prema projektu, treba pronaći novu lokaciju za odlaganje otpada sve do konačne izgradnje RCGO Piškornica,
- **visoki troškovi** prijevoza kao i troškovi predaje pojedinih vrsta otpada ovlaštenim oporabiteljima (npr. cijena za zbrinjavanje plastike, biootpada te glomaznog otpada po 1 toni znatno je narasla – samo tijekom 2025. godine porasla je za 50,00 %), naročito za posebne kategorije otpada koji se sakuplja u reciklažnim dvorištima,
- 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,
- prema važećoj Dozvoli za gospodarenje otpadom postupkom D1, a ovisno o kapacitetu odlagališta otpada, isti će se odlagati (prema procjeni) kraće razdoblje tijekom 2026. godine, odnosno do ispunjenja kapaciteta odlagališta, (prema novoj najavljenoj dinamici zatvaranja pojedinih odlagališta i izgradnju regionalnog centra za gospodarenje otpadom koji se očekuje 2028. godine (realnije 2028/29. godine).

s.k.

Ciljevi djelatnosti gospodarenja otpadom:

- **pronaći aktivno odlagalište** u RH koje je spremno preuzimati komunalni otpad sakupljen na šest jedinica lokalne samouprave, sklopiti ugovore
- **provesti postupak javne nabave i ugovoriti** s ovlaštenim oporabiteljem predaju i zbrinjavanje (oporabu) glomaznog otpada i biootpada,
- uključivanje (povećanje broja) novih korisnika usluge,
- **smanjenje količina otpada koje se odlažu** na odlagalištu
- **racionalizacija „linija“** i povećanje učinkovitosti prijevoza i skupljanja otpada
- **smanjivanje troškova** gospodarenja otpadom,
- izgradnja i opremanje **reciklažnog dvorišta za građevni otpad**,

RJ Gospodarenje otpadom

UKUPNI PRIHOD OD GOSPODARENJA OTPADOM – PLAN 2.635.000,00 €		
PRIHOD od OMJU fiksni dio 1.575.000,00 €	PRIHOD od amortizacije tuđi izvori i ZS (70,0%) 180.000,00 €	PRIHOD od Ugovornih kazni 5.000,00 €
PRIHOD od varijabilnog dijela JCV 800.000,00 €	PRIHOD ostali i ZS (70,0%) 35.000,00 €	PRIHOD Ostali FZOEU 40.000,00 €

RJ Upravljanje grobljima i uslužne djelatnosti

U ovu Radnu jedinicu ubrajamo slijedeće poslovne djelatnosti Društva:

- 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,
- **organizacija i korištenje radnog vremena** (ukopi u ljetnim mjesecima izvan redovnog radnog vremena i subotama),
- **naplata godišnje grobne naknade u dva dijela** ako iznos obveze/uplatnice prelazi 11,95 € (nekadašnjih 90,00 HRK) izdaju se dvije uplatnice s dva datuma valute što često rezultira potrebom za ovrhom malih iznosa jer se plati jedna polovica, a druga zaboravi) – **potrebno je u suradnji s JLS-ima izmijeniti Odluke** te iste uskladiti s aktualnom valutom i granicom „cijepanja“ iznosa naknade na dva dijela,
- obzirom na novi Zakon o grobljima nužno je da jedinice lokalne samouprave donesu nove Odluke o grobljima (najkasnije do 17. svibnja 2026. godine, a Društvo kao Upravitelj groblja treba donijeti nove Opće uvjete isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika.

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,

RJ Upravljanje grobljima i uslužne djelatnosti

Održavanje groblja i ukopi

UKUPNI PRIHOD OD UPRAVLJANJA I
ODRŽAVANJA GROBLJA I UKOPI
352.750,00 €

PRIHOD od godišnje
grobne naknade
195.000,00 €

PRIHOD od usluge
ukopa
140.000,00 €

PRIHOD od klesarskih
suglasnosti
8.000,00 €

PRIHOD od građevinskih
suglasnosti
7.000,00 €

OSTALI PRIHODI od
amort. i tuđi izvori 5,5 %
2.750,00 €

Pogrebništvo

UKUPNI PRIHOD OD POGREBNIČKE
DJELATNOSTI
172.000,00 €

PRIHOD od prodaje
pogrebne opreme
128.000,00 €

PRIHOD od prijevoza
pokojnika
20.000,00 €

PRIHOD od prodaje
cvijeća
22.000,00 €

OSTALI PRIHODI od
amortizacije tuđi izv. 4,0%
2.000,00 €

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.

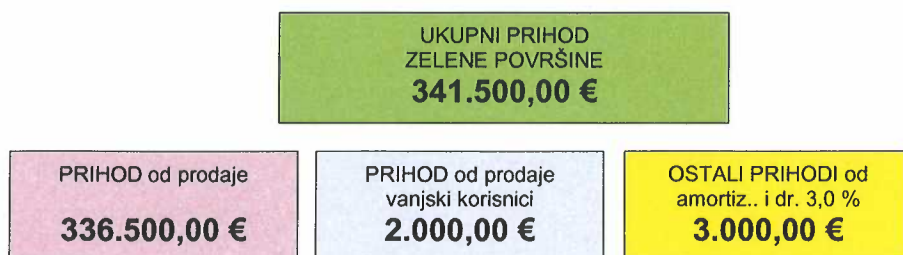
Problematika zelenih površina:

- količina radova, odnosno financijski **prihodi limitirani** su sredstvima Gradskog proračuna,
- povećanje zahtjeva za količinom usluga uz zadržavanje postojećih cijena usluge tijekom godine,
- 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 neodgovarajućih uvjeta te sve većeg broja trgovačkih centara, navika i propisa postaje upitna.

Problematika organizacije i rada tržnice:

- neodgovarajući uvjeti tržnice za kupce i zakupce,
- djelatnost rada zelene tržnice seli u trgovačke centre
- **mali interes zakupaca,**
- izrazito **sezonski karakter** rada tržnice,
- **rad tržnice jedan do dva dana 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), prema najavi tijekom 2024. godine izrađen je projekt nove tržnice na postojećoj lokaciji

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 tri parkirališta su unajmljena.

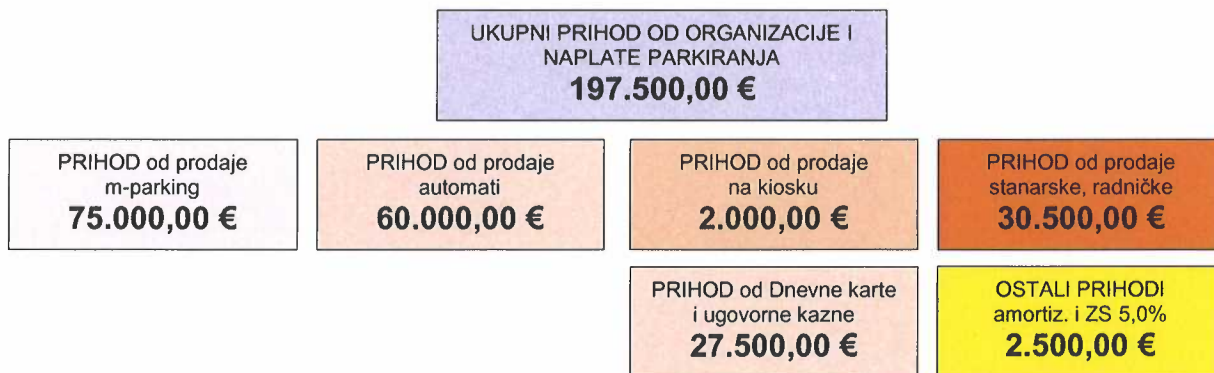
Problematika organizacije i naplate usluge:

- veliki broj i **raspršenost parkirališnih lokacija**
- troškovi održavanja (naročito u zimskom razdoblju) i obilježavanja (vertikalna i horizontalna signalizacija)
- nemogućnost znatnijeg povećanja broja parkirnih mjesta (za 15-tak i više mjesta) i manje korištenje parkirališta u vrijeme održavanja manifestacija u Gradu.

Ciljevi organizacije i naplate parkiranja:

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

Parkirališta



3. RJ ODRŽAVANJE I GRAĐENJE

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

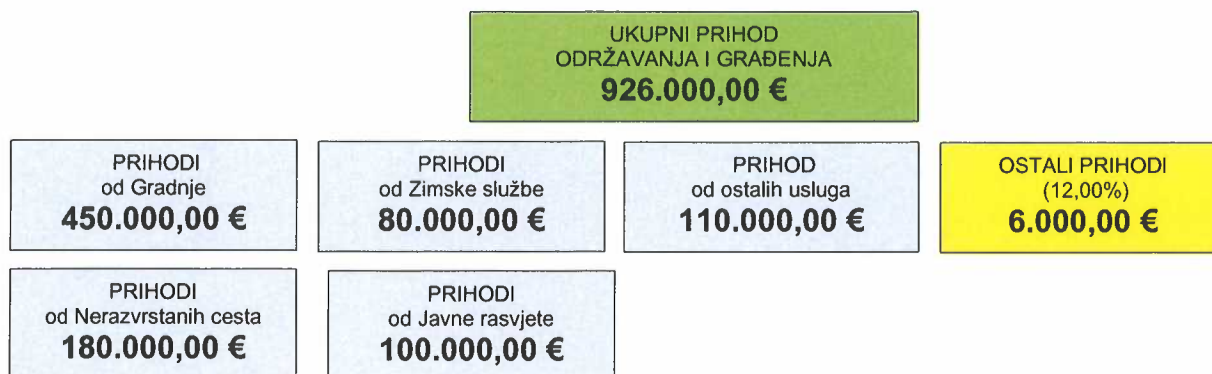
Problematika poslovanja održavanja i građenja:

- 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

Ciljevi održavanja i građenja:

- smanjenje troškova poslovanja
- **povećanje efikasnosti i korištenje radnog vremena**
- povećanje obujma poslova i prihoda (poslovi i u drugim JLS-ima na poslovima gradnje)

RJ Održavanje i građenje



Odjel Vozni park i mehanizacija

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

Problematika poslovanja voznog parka i mehanizacije:

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

Ciljevi poslovanja voznog parka i mehanizacije:

- 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 Društva, a i sada rade za IVKOM d.o.o. i IVKOM-PLIN d.o.o.

Prihode ostvaruju najmom poslovnog prostora i obavljanju ugovorenih poslova za navedena Društva. Troškovi/prihodi ove dvije Službe u Društvu 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“) te količini poslova za pojedinu organizacijsku jedinicu.

6. URED DIREKTORA

U uredu su 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 dva Društva kao i planiranja te razvojnih projekata za iste. Uz kontroling procesa i poslovanja Ured radi na planovima poslovanja, na rizicima poslovanja kako strateških tako i operativnih rizika te prati i definira sustave financijskog upravljanja (FMC) sukladno zakonskim propisima.

8. SURADNIK ZA UPRAVLJANJE PROJEKTIMA

Suradnik za upravljanje projektima izrađuje prijedloge investicija, obavlja nadzor te izrađuje ocjenu opravdanosti pojedinog projekta. Priprema i provodi EU projekte. U suradnji s drugim rukovoditeljima organizacijskih jedinica predlaže i provodi projekte te prati provođenje istih, naročito građevinskih (npr. radovi vanjskih izvođača na groblju, kontrola i usklađenost sa dokumentacijom/suglasnosti).

9. PLAN AKTIVNOSTI ZA REALIZACIJU POSLOVNOG PLANA 2026.

Dijelom su aktivnosti planirane u 2026. 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

- organizacija i **izgradnja reciklažnog dvorišta građevinskog otpada** uz postojeće odlagalište komunalnog otpada u Jerovcu,
- **kontinuirana edukacija** korisnika o potrebi razdvajanja otpada,
- provođenje postupka javne nabave i ugovaranje s novim odlagalištem u RH odlaganje komunalnog otpada do početka rada RCGO Piškornica,

2. Aktivnosti u održavanju groblja i poslovima ukopa

- obzirom na financijska sredstva koja se prikupljaju tijekom godine s osnove godišnje grobne naknade, a cijene ulaznih troškova (materijala i usluga) su u stalnom porastu, namjera je **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 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**) jer je povećana potražnja za zemljanim ukopima kao i izgradnja novih grobnica u Ivancu i Margečanu (Grad Ivanec),
- suradnja s JLS-ima na proširenju groblja u Ivancu, Lepoglavi, Kamenici i Margečanu te Donjoj Voći,
- **uvođenje novih usluga** (održavanje grobova i sl.),
- daljnja **digitalizacija** i racionalizacija poslovanja.

3. Aktivnosti u pogrebništvu

- nastaviti racionalizaciju poslovanja, uvođenje novih usluga (glazba i sl.)
- pružanje kompletne usluge korisnicima
- definirati politiku cijena prema tržištu (pojava konkurencije)
- poboljšati usluge i proširiti područje djelovanja.

4. Aktivnosti zelenih površina

- realizacija Plana sukladno planiranim sredstvima Grada Ivanca,
- racionalizacija poslovanja uz smanjenje troškova,
- proširenje poslova na druge JLS-e (malčiranje, košnja, održavanje parkova i drveća te cvijeća, ...)

5. Aktivnosti na tržnici

- pratiti aktivnosti Grada Ivanca na najavi izgradnje nove tržnice,
- provesti anketu o interesu za prostore u novoizgrađenoj tržnici,
- povećati broj zakupaca na tržnici,
- održavati tržnicu sukladno minimalnim zakonskim propisima

6. Aktivnosti na parkiralištu

- obzirom da je broj parkirališnih mjesta limitiran i prihodi su, prema postojećim cijenama, prilično poznati,
- poboljšati kontrolu i naplatu usluge parkiranja,
- unaprijediti sustav naplate parkiranja prema novim tehnološkim rješenjima koja se pojavljuju na tržištu,
- izmjena Odluke o načinu parkiranja kao posljedicu ima i izmjenu Općih uvjeta isporuke komunalne usluge

7. Aktivnosti u RJ Održavanje i građenje

- aktivnosti RJ ovise o sredstvima proračuna Grada Ivanca i njihovom Programu gradnje i održavanja komunalne infrastrukture,
- iznos **prihoda** od Zimske službe ovisi isključivo o vremenu te prosječno za godinu iznosi oko 70 do 80.000,00 EUR (ugovoriti paušal za pripravnost tijekom zimskih mjeseci)
- prijava na natječaje za građevinske radove pojedinih JLS-a,
- 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 i potrošnje goriva
- 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
- prijava nastalih kvarova, procjena nastanka štete te nadoknada troška od osoba koje su eventualno zbog nepažnje i vlastite neodgovornosti skrivile štetu,
- kontrola provođenja dnevnog, tjednog, mjesečnog i godišnjeg stanja vozila, odnosno strojeva.

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 dva Društva: IVKOM d.o.o. i IVKOM-PLIN d.o.o. (po godišnjem Ugovoru), povećati efikasnost i ažurnost,
- **kibernetička zaštita** od vanjskih utjecaja sukladno zakonskim propisima te ograničavanje dostupnosti pojedinih informacija unutar Društva,
- **digitalizirati poslovanje** uz potrebu izrade učestalijih i točnijih izvješća (mjesečno/tromjesečno)
- poslove zaštite na radu i protupožarne zaštite obavljati za dva 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.
- uključiti što više korisnika u **digitalno primanje računa** za usluge i smanjenje troškova poštarine,
- korisnicima **omogućiti digitalnu „komunikaciju“** sa Društvom, kao i alternativni način plaćanja pruženih usluga, što više internet plaćanja, a manje gotovinskog plaćanja novcem,
- **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 definirani su učešćem prihoda pojedine cjeline (službe ili radne jedinice), kao i drugim faktorima kao npr. broj korisnika komunalne usluge, broj izdanih računa za usluge, količina ulazno/izlaznih faktura, broj zaposlenih radnika i dr. te zakonom propisane evidencije i druge aktivnosti u ukupnom prihodu Društva za 2025. godinu, odnosno planirane vrijednosti u 2026. godini.

Ključevi raspodjele prihoda i rashoda od tzv. Zajedničkih službi kao i troškova koji se ne odnose direktno na pojedinu organizacijsku jedinicu/djelatnost za 2026. godinu su planirani kako slijedi: parkirališta 5,00 %, zelene površine 3,00 %, gospodarenje otpadom 70,00 %, groblja 5,50 %, pogrebništvo 4,00 %, održavanje i građenje 12,00 % te tržnica 0,50 %.

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.)

Tablica 3.
Financijski plan (planirani dobit/gubitak u 2026. godini po djelatnostima - organizacijskim jedinicama)

Organizacijska cjelina/djelatnost		PLAN 2026. godina		
		Plan prihoda 2026.	Plan rashoda 2026.	Dobit/ Gubitak
1	Gospodarenje otpadom	2.635.000,00 €	2.630.000,00 €	5.000,00 €
2	Groblja	352.750,00 €	350.000,00 €	2.750,00 €
3	Pogrebništvo	172.000,00 €	170.000,00 €	2.000,00 €
4	Parkirališta	195.000,00 €	192.000,00 €	3.000,00 €
5.	Održavanje i građenje	926.000,00 €	924.000,00 €	2.000,00 €
6.	Zelene površine	341.500,00 €	340.000,00 €	1.500,00 €
7.	Tržnica	11.250,00 €	11.000,00 €	250,00 €
A+B	UKUPNO:	4.636.000,00 €	4.619.500,00 €	+16.500,00 €

11. PLAN INVESTICIJA ZA 2026. GODINU

Tablica 4.
Planirane investicije u 2026. godini prema izvorima financiranja

Redni broj	Naziv investicije/projekta	Plan za 2026. u EUR	IZVORI SREDSTAVA FINANCIRANJA U 2026. god.			Napomena
			Vlastita sredstva	Sredstva Proračuna JLS-a	Fondovi/Kreditni/Ministarstva	
1.	Teretno vozilo – kiper s kranom	150.000,00	150.000,00	-	-	
2.	Specijalno vozilo za prijevoz pokojnika	80.000,00	80.000,00	-	-	
3.	Specijalno vozilo s platformom za dizanje	55.000,00	55.000,00	-	-	
4.	Poslovna zgrada IVKOM d.o.o. – rekonstrukcija poslovne zgrade (krovište, fasada, PVC stolarija)	450.000,00	450.000,00	-	-	Kreditna sredstva
5.	Izgradnja solarne elektrane u poslovnom krugu	65.000,00	43.000,00	-	22.000,00	FZOEU
6.	Kosilica za travu REIDER	4.500,00	4.500,00	-	-	
7.	Oprema za specijalna vozila za očitavanje pražnjenja spremnika za otpad	10.000,00	10.000,00	-	-	
UKUPNO U EUR-ima		804.500,00	792.500,00	-	22.000,00	

Prema Planu investicija očekuje se sufinanciranje u iznosu od 22.000,00 FZOEU te zaduživanje na 5 - 8 godina (iznos kredita 450.000,00 EUR). stavke 1. 2. i 3. leasing na 3 godine (godišnje 95.000,00 EUR).

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

Zatvaranje odlagališta komunalnog otpada Jerovec

Odlukom o zatvaranju odlagališta komunalnog otpada u Jerovcu znatno su porasli, a porasti će još i više troškovi gospodarenja otpadom uz napomenu: da cijene usluga zbrinjavanja neprekidno rastu uz dodatne troškove koji su zakonski nametnuti (naknada za odlaganje,...). Ključno je dugo čekanje izgradnje RCGO Piškornica, dovršetak se očekuje tek 2028/2029. godinu te nemogućnost pronalaska potencijalnog odlagališta unutar 100 km od sjedišta Društva. Istovremeno cijene zbrinjavanja komunalnog otpada kao posljedica zatvaranja većeg broja odlagališta komunalnog otpada u RH su znatno narasle, a dosadašnja cijena javne usluge nije pratila takav skok troškova. Potencijalna opasnost da pojedini JLS-i raspišu javni poziv za koncesiju usluge sakupljanja komunalnog otpada i da Društvo ne pruža javnu uslugu na tom JLS-u.

Pripajanjem IVKOM-VODE d.o.o. kao isporučitelja vodnih usluga VARKOM-u d.d.

Preuzimanje IVKOM-VODE d.o.o. od strane VARKOM d.d. Varaždin, a koje je provedeno tijekom zadnjeg tromjesečja 2025. godine, značajno će utjecati na poslovanje Društva kroz pad prihoda jer se dio poslova obavljao za IVKOM-VODE d.o.o. kao npr. administrativni i pravni poslovi, poslovi financija i računovodstva, najam radnih strojeva i održavanje voznog parka, najam uredskog i skladišnog prostora i sl. Slijedom toga nužno je napraviti reorganizaciju Društva te ostvariti veće prihode u drugim djelatnostima, a prije svega na održavanju i gradnji uz bolju iskoristivost resursa i smanjenje praznih hodova.

Financijski rizici

Od financijskih rizika treba spomenuti cjenovni rizik koji proizlazi iz promjene cijena inputa (predviđena inflacija i promjene cijena na tržištu). Mogu imati značajni utjecaj na poslovanje Društva obzirom da cijene komunalnih usluga „kontroliraju“ jedinice lokalne samouprave kroz davanje suglasnosti na predložene cjenike. Udar na likvidnost kao posljedica uvođenja obveze plaćanja naknade za odlaganje otpada, a koja će jednokratno teretiti poslovanje (srpanj 2026. godine po izdavanju Rješenja nadležnog Ministarstva) sa gotovo 150.000 EUR-a te dodatno 70.000 EUR-a kroz 2026. godinu (plaćanje naknade ugovornom odlagalištu komunalnog otpada) te dodatno još 80.000 EUR-a u srpnju naredne godine (Uredbom je propisano 35,00 EUR-a po 1 toni za 2026. godinu odloženog otpada na odlagalište, a odnosi se na postojeće odlagalište u Jerovcu).

Operativni rizici

Operativni rizici su greške u internim procedurama, rizici prijevare, 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 kvalificirane/kvalitetne radne snage za specifične djelatnosti koje pruža Društvo (skupljanje otpada, pogrebne usluge).

14. ZAKLJUČAK

1. Temeljni cilj u 2026. je zadržavanje količina i kvalitete usluga, uz minimalno dodatno financijsko opterećivanje krajnjih korisnika (samo za realni porast troškova, tržišnih i najčešće donesenih zakonskim ili podzakonskim aktima uz prisutnu stopu inflacije) te ostvarenje pozitivnog financijskog rezultata.
2. Daljnja reorganizacija i racionalizacija poslovanja Društva s obzirom na zakonske zahtjeve uz smanjenje rizika, strateških i operativnih, koji značajno utječu na poslovanje.

KLASA: 400-01/25-01/01
URBROJ: 2186-12-5-01-25-1
Ivanec, 31. prosinca 2025

Direktor:
Edo Rajh, dipl.oec.

ivkom
Ivanec, Vladimira Nazora 96B d.o.o.

PRILOG:

Tablica 5.

Detaljni Financijski plan za 2026. godinu IVKOM d.o.o. (i procjena realizacije za 2025. godinu)

	Naziv	PLAN 2025. u EUR	PROCJENA REAL.2025. U EUR	Učešće realiz. 2025. u %.	PLAN 2026. u EUR	INDEX* 26/25. 6/4
1	2	3	4	5	6	7.
A	PRIHODI (poslovni i financijski)	4.198.000	3.954.000	100,00	4.636.000	1,17
1.	Prihodi od prodaje u zemlji	3.721.000	3.483.000	88,09	4.251.000	-
2.	Prihodi od prodaje robe	100.000	120.000	3,03	130.000	-
3.	Prihodi od zakupnina	35.000	35.000	0,89	15.000	-
4.	Ostali prihodi	320.000	300.000	7,59	220.000	-
5.	Kamate	12.000	8.000	0,20	10.000	-
6.	Viškovi	-	-	-	-	-
7.	Naplaćena potraž. vrijedn. usklađena	10.000	8.000	0,20	10.000	-
8.	Prihodi iz prošlih godina	-	-	-	-	-
9.	Prihodi od tečajnih razlika	-	-	-	-	-
10.	Prihodi od prod. dugotr. mat. imovine	-	-	-	-	-
B	RASHODI (poslovni i financijski)	4.164.000	3.940.000	100,00	4.619.500	1,17
1.	Utrošene sirovine i materijal	242.000	215.000	5,46	225.000	-
2.	Potrošena energija	150.000	140.000	3,55	160.000	-
3.	Otpis sitnog inv. autoguma i ambalaže	50.000	63.000	1,60	30.000	-
4.	Prijevozne usluge	100.000	85.000	2,16	90.000	-
5.	Usluge održavanja	60.000	38.000	0,96	35.000	-
6.	Ostale usluge	768.900	545.000	13,83	1.013.500	-
7.	Amortizacija	335.000	382.000	9,70	340.000	-
8.	Naknade troškova zaposlenih	180.000	165.000	4,19	200.000	-
9.	Neproizvodne usluge (zdravstvene)	10.000	9.000	0,23	10.000	-
10.	Reprezentacija	10.000	8.000	0,20	10.000	-
11.	Premije osiguranja	30.000	25.000	0,63	30.000	-
12.	Naknade i dr. trošk čl. NO, struč. osp.	12.000	11.000	0,28	24.000	-
13.	Doprinosi. koji ne zavise od posl. rez.	15.000	14.000	0,36	15.000	-
14.	Bankarske usluge i provizije	30.000	29.000	0,74	30.000	-
15.	Trošk. ostal. mat. prava zaposlenih	240.000	250.000	6,35	275.000	-
16.	Ostali troškovi	60.000	58.000	1,47	60.000	-
17.	Troškovi osoblja	1.850.000	1.820.000	46,19	1.980.000	-
18.	Troškovi nabave prodane robe	68.000	80.000	2,03	90.000	-
19.	Zatezne kamate	4.000	3.000	0,08	4.000	-
20.	Negativne tečajne razlike	-	-	-	-	-
21.	Neotpis. vrijed. rashod. dugotr.imovine	-	-	-	-	-
22.	Manjkovi	-	-	-	-	-
23.	Kazne, penali i naknade štete	-	-	-	-	-
24.	Otpisana potraživanja	-	-	-	-	-
25.	Naknad. utvrđ. rashodi iz prošlih god.	-	-	-	-	-
26.	Vrijednosno usklađenje potraživ.	-	-	-	-	-
27.	Interni obračuni između RJ	-	-	-	-	-
28.	Porez na dobit za 2025. godinu	-	-	-	-	-
A	UKUPNI PRIHODI	4.198.000	3.954.000	-	4.636.000	1,17
B	UKUPNI RASHODI	4.164.000	3.940.000	-	4.619.500	1,17
	DOBIT (A - B)	+34.000	+14.000	-	+16.500	

*INDEKS PROCJENA PLANA 2026. U ODNOSU NA REALIZIRANO U 2025. GODINI

Povećanje prihoda u 2026. godini planira se u iznosu od cca 17,0 %