

URBROJ: 1315/2021

U Oklaju 13. prosinca 2021. godine

**PLAN RADA I FINANCIJSKI PLAN
DRUŠTVA EKO PROMINA D.O.O.**

ZA RAZDOBLJE

OD 1.1.2022. GODINE

DO 31.12.2022. GODINE

SADRŽAJ

Sadržaj

SADRŽAJ	2
1. OPĆI DIO	4
Uvod	4
Osnovni podaci o društvu	4
Misija	5
Vizija	5
Unutarnje ustrojstvo	5
Zaposleni po radnim mjestima:	6
Djelatnosti:	6
2. OPIS POSTOJEĆEG STANJA	6
Usluge	6
Prikupljanje otpada	6
Upravljanje grobljima	7
Održavanje javnih i zelenih površina i građevina	8
Objekti i oprema	9
Zaključak trenutnog stanja	9
3. CILJEVI I MJERE POSLOVANJA ZA 2022. GODINU	9
Pregled ciljeva	9
Usklađivanje stvarnog stanja groblja s grobnim očevidnikom unutar sustava Axiom Memento	11
Usklađivanje uredskog poslovanja s novom Uredbom o uredskom poslovanju NN 75/2021	11
Uvesti u sustav plaćanja sve osobe koje imaju nekretninu ili se njome koriste na području Općine Promina, te se time uskladiti sa Zakonom o gospodarenju otpadom (NN 84/2021)	11
Podjela kompostera korisnicima koji se odluče kompostirati	11
Prikupiti i na zbrinjavanje predati odvojeno sakupljeni otpad	12
Uvesti usluge održavanja zelenih površina trećim osobama	12
Podugovaranje financijskih i računovodstvenih poslova	12
Uvođenje usluge slanja računa fizičkim osobama putem e-pošte	12
Usklađivanje poslovanja s novim Zakonom o gospodarenju otpadom NN 84/2021	13



4. FINANCIJSKI PLAN	14
Pregled financijskog rezultata 2019- 2020.	14
Bilanca stanja 2019. – 2020.	14
Račun dobiti i gubitka 2019. – 2020.	15
Financijski plan poslovanja za 2022.	16
Plan prihoda za 2022.	17
Plan rashoda za 2022.	18
Račun dobiti i gubitka za 2022.	20
5. ZAKLJUČAK	20

1. OPĆI DIO

Uvod

Društvo Eko Promina d.o.o. posluje sa sjedištem u Oklaju, na adresi Put kroz Oklaj 144. Oklaj je naselje i središte Općine Promina, u Šibensko-kninskoj županiji. Nalazi se oko 14 kilometra sjeverozapadno od Drniša i oko 15 kilometara jugozapadno od Knina.

Općina Promina broji 11 naselja na ukupnoj površini cca 140 km². Prema popisu iz 2011. općina je brojala 1.109 stanovnika, što je bitno manje u odnosu na 20 godina ranije kada je Općina imala 2.574 stanovnika.

Upravo je ta depopulacija u kombinaciji s nepovoljnom dobnom strukturom označena kao problem broj 1 za budući razvoj općine, što je bitno i za sve planove društva Eko Promina d.o.o. koje svoje poslovanje obavlja na području općine. S druge strane općina je bogata mineralnim sirovinama, nalazi se na području NP Krka, te ima očuvan prirodni okoliš. Te su karakteristike označene kao najveći potencijali za budući razvoj općine.

Uvažavajući sve poznate okolnosti i činjenice Eko Promina d.o.o. izradila je ovaj Plan rada i financijski plan za 2022. godinu.

Osnovni podaci o društvu

- Naziv: EKO PROMINA društvo s ograničenom odgovornošću za obavljanje komunalnih djelatnosti
- Skraćeni naziv: EKO PROMINA d.o.o.
- Sjedište: Put kroz Oklaj 144, Oklaj
- MBS: 100016114
- OIB: 90431466150
- Osnivač: Općina Promina
- Godina osnivanja: 2009.
- Temeljni kapital: 20.000,00 kuna
- Djelatnost: 38.11, Skupljanje neopasnog otpada
- Telefon: 022 881 046
- E-mail: kontakt@eko-promina.hr
- Web: www.eko-promina.hr
- Osoba ovlaštena za zastupanje: Barbara Nakić-Alfirević, član uprave, direktor, zastupa pojedinačno i samostalno



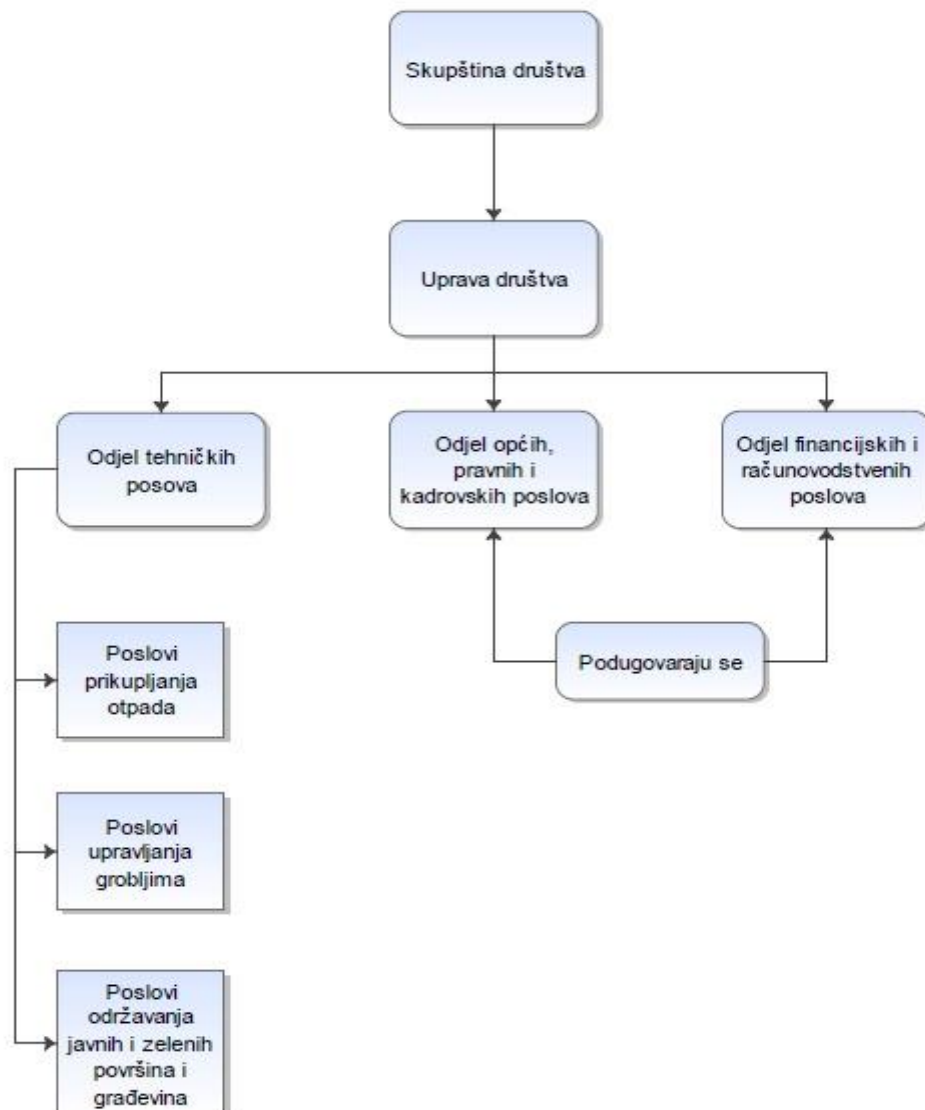
Misija

Osigurati, u suradnji s osnivačem, trajne i kvalitetne usluge obavljanja komunalnih poslova koristeći vlastite tehničke i ljudske potencijale, a u cilju trajnog zadovoljstva svih korisnika usluga, kao i zadovoljstva svojih djelatnika.

Vizija

Biti nezaobilazan partner osnivaču i korisnicima u poslovanju i stvaranju naprednijeg društva.

Unutarnje ustrojstvo





Društvo trenutno zapošljava 5 zaposlenih od čega je 4 na puno radno vrijeme, a 1 na nepuno radno vrijeme.

Na nepuno radno vrijeme bio je zaposlen voditelj računovodstva, no kako je društvo odlučilo uslugu vođenja poslovnih knjiga povjeriti vanjskoj tvrtki u 2022. će doći do smanjenja broja zaposlenih za jednu osobu – voditelja računovodstva.

Zaposleni po radnim mjestima:

Radno mjesto	Broj zaposlenih
Direktorica	1
Vozač	1
Radnik	2
Voditelj računovodstva	1
UKUPNO:	5

Djelatnosti:

Tvrtka na području Općine Promina obavlja sljedeće djelatnosti:

- prikupljanje otpada
- upravljanje grobljima
- održavanje javnih i zelenih površina i građevina

2. OPIS POSTOJEĆEG STANJA

Usluge

Prikupljanje otpada

Društvo pruža uslugu prikupljanja otpada na području općine Promina sukladno Odluci o načinu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada na području Općine Promina od 10. veljače 2021.

Cijene za obavljanje usluge su definirane Cjenikom za uslugu pružanja javne usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada i biorazgradivog komunalnog otpada na području Općine Promina od 19. svibnja 2021.

Uslugu prikupljanja otpada trenutno koristi 790 fizičkih osoba (kućanstava) i 22 pravne osobe (poslovni korisnici).

Korisnici usluge prikupljanja otpada:

Vrsta korisnika	Trenutni broj korisnika	Novi korisnici u 2021.
Kućanstva	790	51
Poslovni korisnici	22	3

Na području općine postoji još određeni broj nekretnina čiji vlasnici nisu uvedeni u sustav prikupljanja otpada, a prema važećim Zakonima su dužni doprinositi sustavu gospodarenja otpadom bez obzira borave li u nekretnini trajno ili povremeno. Društvo kontinuirano provodi proces uvođenja tih nekretnina, odnosno njihovih vlasnika u sustav prikupljanja otpada.

Upravljanje grobljima

Na temelju članka 18. Zakona o grobljima (Narodne novine broj 19/98) i članka 35. i 86. stavka 1. i članak 88. stavka 1. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine broj 33/01, 60/01, 129/05 i 36/09), Povjerenik Vlade Republike Hrvatske za Općinu Promina, dana 15. ožujka 2012. godine, donio je Odluku o upravljanju grobljima kojom je upravljanje grobljima povjerio trgovačkom društvu EKO PROMINA d.o.o. (u daljnjem tekstu Uprava groblja).

Upravljanje grobljima uključuje uređenje, održavanje i rekonstrukciju groblja, dodjelu grobnih mjesta, naplaćivanje naknade za korištenje grobnih mjesta, vođenje grobnih očevidnika i registra umrlih osoba, izdavanje rješenja o pravu korištenja grobnih mjesta na neodređeno vrijeme, kao i druge poslove propisane Zakonom o grobljima i Odlukom o upravljanju grobljima.

Općina Promina vlasnik je svih groblja na području Općine Promina. Groblja na području Općine Promina kojima upravlja Uprava groblja su:

- Groblje u Lukaru
- Groblje u Oklaju
- Groblje u Mratovu
- Groblje u Razvođu



U grobni očevidnik uvedena su 1382 grobna mjesta, od toga 53 u 2021. godini. Trenutno je u tijeku crtanja stvarnog stanja groblja od strane geodetskog ureda pa će uskoro ove evidencije biti potpune i točne. U 2022. godini dodatno se planira srediti i uvesti pod upravljanje i peto groblje, groblje u Bobodolu.

Održavanje javnih i zelenih površina i građevina

Treća glavna djelatnost društva je održavanje javnih i zelenih površina i građevina na području općine. U službi održavanja javnih i zelenih površina i građevina obavljaju se sljedeći poslovi:

- održavanje i popravci javnih površina na kojima nije dopušten promet motornih vozila
- održavanje javnih zelenih površina
- održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene
- održavanje čistoće javnih površina
- sanacija divljih odlagališta

Pod održavanjem javnih površina na kojima nije dopušten promet motornih vozila podrazumijeva se održavanje i popravci tih površina kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost (trgovi, pločnici, javni prolazi, prečaci, šetališta, biciklističke i pješačke staze).

Pod održavanjem javnih zelenih površina podrazumijeva se košnja, orezivanje i sakupljanje biološkog otpada s javnih zelenih površina, obnova, održavanje i njega drveća, ukrasnog grmlja i drugog bilja, popločenih i nasipanih površina u parkovima, opreme na igralištima, fitosanitarna zaštita bilja i biljnog materijala za potrebe održavanja i drugi poslovi potrebni za održavanje tih površina (parkovi, drvoredi, živice, cvjetnjaci, travnjaci, skupine ili pojedinačna stabla, igrališta s pripadajućom opremom, javni športski i rekreacijski prostori, zelene površine uz ceste i ulice, ako nisu sastavni dio nerazvrstane ili druge ceste odnosno ulice ili slično).

Pod održavanjem čistoće javnih površina podrazumijeva se čišćenje površina javne namjene, osim javnih cesta, koje obuhvaća strojno i ručno čišćenje i pranje javnih površina od otpada, snijega i leda, kao i postavljanje i čišćenje košarica za otpatke i uklanjanje otpada koje je nepoznata osoba odbacila na javnu površinu ili zemljište u vlasništvu jedinice lokalne samouprave.

Pod sanacijom divljih odlagališta podrazumijeva se prikupljanje komunalnog otpada s divljih odlagališta te njegov odvoz i odlaganje na odlagališta komunalnog otpada kao i saniranje i zatvaranje divljeg odlagališta.

Na području Općine Promina nalazi se nekoliko spomenika i spomen obilježja za koje se vode poslovi tekućeg održavanja, održavanja čistoće spomenika i njegove neposredne okoline. Također, u vidu održavanja obavlja se uklanjanje otpadaka, uvelih vijenaca, ostataka svijeća i sl.



Objekti i oprema

Za obavljanje svojih djelatnosti društvo raspolaže s osnovnom potrebnom opremom. Najvrjednija stavka je teretno vozilo za prikupljanje i odvoz otpada ukupne zapremnine 10 m³, maksimalne nosivosti 3530 tona, marka MAN, a nadogradnja Gradatin.

Pored toga tu su još pile, kose, puhala i slična oprema za održavanje javnih i zelenih površina, te osnovna informatička oprema i softver potreban za poslovanje.

Ukupna vrijednost dugotrajne imovine na dan 31.12.2020. bila je oko 232 tisuće kuna.

Zaključak trenutnog stanja

Društvo sukladno svojoj registraciji pruža komunalne usluge na području općine Promina. Za obavljanje djelatnosti posjeduje osnovne resurse u vidu zaposlenika i opreme. Uprava društva pokušava pronaći prostor za povećanje prihoda kako bi poslovanje bilo stabilno i održivo.

3. CILJEVI I MJERE POSLOVANJA ZA 2022. GODINU

Pregled ciljeva

Društvo si je za 2022. zadalo osam ciljeva ostvarenjem kojih planiraju poboljšati ukupnu sliku poslovanja. Za svaki cilj raspisane su akcije (mjere) koje će biti poduzete za ostvarivanje cilja, kao i očekivani završni rezultat, te rok za ispunjenje cilja.

Kako se radi o ciljevima i mjerama za 2022., za većinu je određen kraj godine kao datum za ispunjavanje cilja.

U nastavku se daje tablični pregled ciljeva i pojašnjenje svakog cilja:



CILJ	AKCIJE	OČEKIVANI REZULTAT	ROK ZA IZVRŠENJE
Usklađivanje stvarnog stanja groblja s grobnim očevidnikom unutar sustava Axiom Memento	Prikupiti ponude	Grobni očevidnik koji odgovara stvarnom stanju	Do 31.12.2022.
	Odabrati najpovoljniju ponudu		
	Provesti snimanje groblja, te snimke imortirati u sustav Axiom Memento		
	Uskladiti grobni očevidnik s stvarnim stanjem		
Usklađivanje uredskog poslovanja s novom Uredbom o uredskom poslovanju NN 75/2021	Prikupiti ponude	Potpuno uspostavljen informacijski sustav uredskog poslovanja	Do 31.12.2022.
	Odabrati najpovoljniju ponudu		
	Uspostaviti informacijski sustav uredskog poslovanja		
Uvesti u sustav plaćanja sve osobe koje imaju nekretninu ili se njome koriste na području Općine Promina, te se time uskladiti sa Zakonom o gospodarenju otpadom (NN)	Praćenje korištenja nekretnina na terenu po naseljima	Uvođenje najmanje 20 novih osoba koje imaju nekretnini ili se njome koriste na posdručju Općine Promina	Do 31.12.2022.
	Po uočenom korištenju nekretnina odmah reagirati		
	Edukacija osoba o Zakonu o gopodarenju otpadom		
Podjela kompostera korisnicima koji se odluče kompostirati te na taj način smanjiti udio biorazgradivog otpada u miješanom komunalnom otpadu	Nabavka kompostera	Nabaviti 400 kompostera te ih podijeliti zainteresiranim korisnicima	Do 31.12.2022.
	Evidentiranje zainteresiranih korisnika		
	Podjela kompostera zainteresiranim korisnicima		
	Praćenje preuzete obaveze komopstiranja kod zainetresiranih korisnika		
Prikupiti i na zbrinjavanje predati odvojeno sakupljeni otpad	Pribaviti ponudu za zbrinjavanje odvojeno prikupljenog reciklabilnog otpada	Prikupljati jednom mjesečno odvojeno prikupljeni reciklabilni otpad i predavati ga na zbrinjavanje ovlaštenoj osobi	Do 31.12.2022.
	Osigurati korisnicima pretpostavke za razdvajanje reciklabilnog otpada		
	Edukacija korisnika o nužnosti razdvajanja reciklabilnog otpada		
Uvesti usluge održavanja zelenih površina trećim osobama	Provjeriti mogućnost pružanja usluge	Ostvarivanje dodatnog prihoda	Do 31.12.2022.
	Donijeti cjenik pružanja usluga održavanja zelenih površina trećim osobama		
	Oglasiti pružanje usluga održavanja zelenih površina trećim osobama		
Podugovaranje financijskih i računovodstvenih poslova	Prikupljanje ponuda	Ažurnija i kvalitetnija usluga obavljanja finacijskih i računovodstvenih poslova	Do 31.01.2022.
	Odabir najbolje ponude		
	Početak korištenja usluge		
Uvođenje usluge slanja računa fizičkim osobama putem e-pošte	Priprema sistemskih pretpostavki za slanje računa putem elektroničke pošte	Smanjenje troškova nabavke uredskih potrepština kao i poštanskih usluga	Do 31.12.2022.
	Obavijestiti privatne korisnike o uvođenju usluge		
	Prikupljanje suglasnosti korisnika za prihvaćanje usluge		
	Dostavljanje računaputem elektroničke pošte		
Usklađivanje poslovanja s novim Zakonom o gospodarenju otpadom NN 84/2021	Uskladiti Odluku o načinu pružanja javne usluge sakupljanja komunalnog otpada na području Općine Promina s novim Zakonom	Povećanje prihoda od prikupljanja otpada do razine koja jamči održivo poslovanje	Do 31.12.2022.
	Uskladiti Cjenik usluge prikupljanja miješanog komunalnog otpada na području Općine Promina s novim Zakonom		



Usklađivanje stvarnog stanja groblja s grobnim očevidnikom unutar sustava Axiom Memento

Kako bi se uspješnije i jednostavnije upravljalo sustavom groblja potrebno je napraviti točne i ažurne evidencije stvarnog stanja. U ovom dijelu već je u tijeku prikupljanje ponuda, a nakon odabira najpovoljnije ponude krenuti će se u proces snimanja stanja. Nakon završetka snimanja podaci će biti ubačeni u sustav Axiom Memento. Cijeli proces bi trebao biti završen do kraja 2022. godine kada bi grobni očevidnik trebao biti usklađen sa stvarnim stanjem.

Usklađivanje uredskog poslovanja s novom Uredbom o uredskom poslovanju NN 75/2021

Nova uredba o uredskom poslovanju propisuje obvezu digitalnog vođenja knjige ulazne pošte i još neke slične stvari. Iako je rok za usklađenje prema uredbi kraj 2023. uprava društva smatra da će uvođenje digitaliziranog sustava uvelike ubrzati i olakšati poslovanje u drugim segmentima pa će se s uvođenjem novog sustava krenuti odmah. Trenutno se prikupljaju ponude, a nakon odabira najbolje ponude ići će se odmah na implementaciju novog sustava. Krajnji rok za završetak implementacije je prema planu društva 31.12.2022., no vjeruje se da će isti biti implementiran i puno ranije.

Uvesti u sustav plaćanja sve osobe koje imaju nekretninu ili se njome koriste na području Općine Promina, te se time uskladiti sa Zakonom o gospodarenju otpadom (NN 84/2021)

Na području općine postoji još dosta objekata u kojima vlasnici ne borave stalno, a koji još nisu evidentirani u sustavu zbrinjavanja otpada. Zakon o gospodarenju otpadom propisuje obvezu financijskog sudjelovanja u sustavu bez obzira na stalnost boravka u nekretnini. Društvo planira djelovati u smjeru pronalaženja neregistriranih korisnika i edukaciji postojećih i novih korisnika o njihovim obvezama vezano za sustav gospodarenja otpadom. Plan je u 2022. godini pronaći takve objekte, odnosno njihove vlasnike i najmanje 20 takvih uvesti u sustav zbrinjavanja otpada do kraja planske godine.

Podjela kompostera korisnicima koji se odluče kompostirati

Dobar dio mješovitog otpada kod većine korisnika trenutno čini otpad pogodan za kompostiranje. U cilju smanjivanja količine mješovitog otpada planira se podjela kompostera korisnicima koji za to iskažu interes. Nabava kompostera je u tijeku, a nakon što se nabave isti će biti podjeljeni korisnicima. Nakon podjele kompostera prati će se njihovo korištenje i učinak njihovog korištenja na smanjenje ukupnih količina mješovitog otpada tijekom 2022. godine.



Prikupiti i na zbrinjavanje predati odvojeno sakupljeni otpad

Slično kao i u prethodnom cilju, a sukladno Zakonu o gospodarenju otpadom, čini se sve kako bi se smanjila količina mješovitog otpada i povećao udio otpada koji se ponovo može koristiti u ukupnom otpadu. Zbog navedenog je kao jedan od ciljeva postavljeno i odvojeno prikupljanje otpada. Da bi se ovaj cilj ostvario potrebno je pribaviti ponude i odabrati ovlaštenu tvrtku za zbrinjavanje odvojenog otpada. Potrebno je educirati korisnike o važnosti odvojenog prikupljanja otpada, te stvoriti nužne pretpostavke kojima će se korisnicima omogućiti odvojeno prikupljanje otpada. Cilj će biti ostvaren ako do kraja 2022. godine bude uspostavljen sustav kojim će se jednom mjesečno prikupljati odvojeni otpad.

Uvesti usluge održavanja zelenih površina trećim osobama

Uprava društva kontinuirano traži načine za optimizaciju poslovanja i povećanje prihoda. U skladu s tim je za 2022. godinu postavljen cilj uvođenja u ponudu usluge održavanja javnih površina trećim osobama. Na taj će se način bolje iskoristiti resursi kojima društvo raspolaže (ljudi i oprema), tržištu će se ponuditi nova usluga, a društvo će povećati prihode.

Podugovaranje financijskih i računovodstvenih poslova

Do sada je poslove računovodstva obavljao djelatnik zaposlen na pola radnog vremena. To se nije pokazalo kao dobro rješenje pa je uprava društva odlučila te poslove povjeriti vanjskom knjigovodstvu, a ugovor o radu s knjigovođom raskinuti. Vanjsko vođenje računovodstva započeti će s prvim danom 2022. godine, a ugovoreni uvjeti neće dovesti do povećanja troškova, dok se očekuje da će kvaliteta usluge biti veća.

Uvođenje usluge slanja računa fizičkim osobama putem e-pošte

U planu je društva i uvođenje usluge slanja računa korisnicima elektronskom poštom. Tehnički preduvjeti za ovo već postoje, potrebno je samo prikupiti suglasnost zainteresiranih korisnika i početi s isporukom računa elektronskom poštom. Na taj način ostvariti će se uštede po osnovi smanjenja troška uredskog materijala i troška poštanskih usluga.



Usklađivanje poslovanja s novim Zakonom o gospodarenju otpadom NN 84/2021

Novi Zakon o gospodarenju otpadom propisuje između ostalog i novi način određivanja cijena usluga, a sve s ciljem održivog poslovanja sustava zbrinjavanja otpada. Društvo je angažiralo konzultanta koji je napravio izračun novih cijena usluga usklađenih sa Zakonom. Da bi nove cijene stupile na snagu potrebno je odraditi propisanu proceduru koja uključuje i javnu raspravu. Društvo planira kompletan proces završiti u prvoj polovici godine.

4. FINANCIJSKI PLAN

Pregled financijskog rezultata 2019- 2020.

Zadnji službeni financijski izvještaji su oni za 2020. godinu pa kako je 2021. još uvijek u tijeku, ovi nam izvještaji predstavljaju jedinu „sigurnu“ osnovu za usporedbu i planiranje 2022. godine.

Bilanca stanja 2019. – 2020.

EKO PROMINA d.o.o.	2019.	2020.
<i>Nematerijalna imovina</i>	4.275	4.275
<i>Materijalna imovina</i>	227.378	227.801
<i>Dugotrajna financijska imovina</i>	0	0
Ukupno dugotrajna imovina:	231.653	232.076
<i>Zalihe</i>	11.424	11.424
<i>Potraživanja od kupaca</i>	303.652	285.823
<i>Ostala kratkoročna potraživanja</i>	53.466	53.466
<i>Novac</i>	50.962	49.642
Ukupno kratkotrajna imovina:	419.504	400.355
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>	0	0
UKUPNO AKTIVA	651.157	632.431
<i>Temeljni kapital</i>	20.000	20.000
<i>Rezerve</i>	203.935	203.935
<i>Zadržana dobit/gubitak</i>	181.041	179.841
Kapital i rezerve	404.976	403.776
<i>Dugoročni krediti i zajmovi</i>	190.295	167.543
<i>Ostale dugoročne obveze</i>	0	0
Ukupno dugoročne obveze:	190.295	167.543
<i>Obveze prema dobavljačima</i>	7.461	6.641
<i>Kratkoročni krediti i zajmovi</i>	0	0
<i>Obveze za predujmove</i>	0	0
<i>Ostale kratkoročne obveze</i>	48.425	54.471
Ukupno kratkoročne obveze:	55.886	61.112
<i>Pasivna vremenska razgraničenja</i>	0	0
UKUPNO PASIVA	651.157	632.431
<i>Zaduženost</i>	0,38	0,36
<i>Likvidnost</i>	7,51	6,55
<i>Radni kapital</i>	363.618	339.243

Iz pregleda bilance za 2020. godinu možemo zaključiti da je društvo stabilno u pogledu osnovnih financijskih pokazatelja bilance. Zaduženost društva je svega 36%, Likvidnost je vrlo dobrih 6,55, a radni kapital je pozitivan 339.243 kn.

Račun dobiti i gubitka 2019. – 2020.

EKO PROMINA d.o.o.	2019.	2020.
<i>Prihod od prodaje</i>	558.188	583.376
<i>Ostali poslovni prihod</i>	0	0
Ukupno poslovni prihod	558.188	583.376
<i>Promjena vrijednosti zaliha</i>	0	0
<i>Materijalni troškovi</i>	126.770	149.473
<i>Troškovi osoblja</i>	344.555	344.062
<i>Ostali troškovi</i>	42.206	84.311
<i>Ostali poslovni rashodi</i>	0	0
Poslovni rashodi (bez amortizacije)	513.531	577.846
EBITDA	44.657	5.530
Amortizacija	0	0
EBIT	44.657	5.530
<i>Financijski prihodi</i>	5	4
<i>Financijski rashodi</i>	2.878	370
Neto financijski rezultat	-2.873	-366
Dobit/gubitak prije oporezivanja	41.784	5.164
Porez na dobit	5.618	6.364
Dobit/gubitak tekućeg razdoblja	36.166	-1.200
EBITDA marža	8,00%	0,95%

Račun dobiti i gubitka 2019. – 2020. pokazuje stabilnu razinu prihoda na razini od oko 560 – 580 tis. Kn godišnje. Rezultat prije poreza je pozitivan, dok je u 2020. neto rezultat negativan zbog većeg iznosa porezno nepriznatog otpisa potraživanja. Važno je uočiti da u obje godine nije obračunata amortizacija, što nije u skladu s računovodstvenim standardima i to valja ispraviti već u izvještajima za 2021. kao i u svim budućim izvještajima.

Gledajući pokazatelj EBITDA on je isto tako u značajnom padu u 2020. godini, gdje je EBITDA marža pala ispod 1%. Ovo je upozoravajuće pa treba pratiti daljnji razvoj poslovanja u 2021., te pravovremeno reagirati kako bi se u budućnosti osigurala razine EBITDA koje garantiraju stabilno i održivo poslovanje.

Financijski plan poslovanja za 2022.

Prvi i osnovni cilj financijskog poslovanja za 2022. godinu je pozitivno poslovanje s ostvarivanjem razine EBITDA koja omogućava daljnje održivo poslovanje društva.

U planiranju poslovanja vodili smo se svim poznatim okolnostima, a kao osnovu za postavljanje financijskih ciljeva uzimali smo ostvarene brojke u prethodnim razdobljima.

Uvažavajući predmetne činjenice izrađen je financijski plan za 2022. kako slijedi:

	2019.	2020.	10/2021.	Plan za 2022.
Prihodi od groblja	147.496	164.439	164.537	200.000
Prihodi od odvoza otpada	335.992	366.623	314.860	524.747
Prihodi od održavanja javnih površina	74.700	52.314	39.323	90.000
Ostali prihodi	5	4	3	25.000
UKUPNI PRIHODI:	558.193	583.380	518.723	839.747
Uredski i pomoćni materijal	20.281	13.284	17.525	18.500
Gorivo i dijelovi za teretna vozila	25.957	28.082	29.130	40.000
Telefoni i pošta	18.402	16.532	16.260	16.500
Usluge održavanja i sl.	16.268	17.524	54.175	25.500
Registracija vozila	4.485	4.592	0	4.500
Zakupnine	2.400	2.400	1.800	2.400
Ostale usluge	3.219	9.921	33.422	15.000
Odvoz otpada	35.758	57.137	46.140	80.000
Bruto plaće	344.555	344.062	329.910	455.276
Amortizacija	0	0	0	99.273
Vrijednosna usklađenja potraživanja	5.031	47.872	0	17.000
Ostali troškovi zaposlenih	18.300	23.774	20.228	24.274
Troškovi osiguranja	11.992	2.858	5.344	6.413
Bankarske usluge	5.418	8.094	8.724	9.000
Ostali troškovi	4.343	2.084	2.404	3.000
UKUPNO TROŠKOVI:	516.409	578.216	565.062	816.635
Bruto dobit / gubitak	41.784	5.164	-46.339	23.112
Porez na dobit	5.618	6.364	0	2.311
Neto dobit / gubitak	36.166	-1.200	-46.339	20.801

Plan prihoda za 2022.

Prihodi od groblja – u prvih 10 mjeseci 2021. su iznosili 164.537 tis. Kn, što je otprilike jednako kao i u cijeloj 2020. Ako se do kraja godine budu kretali linearno, za očekivati je da će u 2021. doći na razinu od oko 195 tis. Kn. S obzirom da će se u 2022. srediti stanje u grobnom očevidniku, smatramo realnim da u 2022. ovaj prihodi dođe do razine od 200 tis. Kn godišnje.

Prihodi od odvoza otpada – ovi će prihodi u 2021. biti nešto viši nego godinu ranije i očekuje se da će iznositi oko 375 tis. Kn. Kako se u 2022. godini u ovom dijelu planira i uvođenje novih usluga (kompostiranje, odvojeno prikupljanje...), te je potrebno uskladiti cijenu s novim Zakonom, realno je da će doći i do povećanja cijene usluga o čemu je napravljena studija. Prema izračunima iz studije godišnji prihodi od usluge prikupljanja otpada trebao bi iznositi oko 585 tisuća kuna:

Broj privatnih korisnika - sa umanjenjem	400
Broj privatnih korisnika - puna cijena	390
Broj poslovni redovni odvoz	9
Broj ugovornih korisnika	13
Koeficijent naplate domaćinstva	0,9
Koeficijent naplate poslovni korisnici	0,95

Rezultat po segmentu	Iznos
Prihodi fiksni domaćinstva	379.788,00
Prihodi fiksni Redovni poslovni	6.156,00
Prihod fiksni ugovorni	92.400,00
Prihod varijabilni domaćinstva	72.510,40
Prihodi varijabilni Redovni	1.129,46
Prihod varijabilni mali ugovorni	32.997,60
Ukupno prihodi po usluzi	584.981,46

Kako će biti potrebno neko vrijeme da se provede procedura koja prethodi promjeni cijene komunalne usluge, društvo predviđa da će prvi računi s novom cijenom biti izdani za svibanj 2022. Sukladno tome planski prihodi od ove usluge za 2022. godinu je 524.747 kn.

Prihodi od održavanja javnih površina – općina Promina na ovoj stavci ima u proračunu rezervirano 100 tis. Kn pa smatramo realnim da društvo u 2022. realizira oko 90 tis. Kn prihoda po ovoj osnovi.

Ostali prihodi – na ovoj stavci planiramo ostvarenje prihoda od nove usluge održavanja koja će biti ponuđena trećim osobama. Ovdje smatramo da društvo ima kapaciteta bez većih problema ostvariti prihodi od 25 tis. Kn u sljedećoj godini.



Ukupni prihodi bi na ovaj način iznosili 719.280 kn, što je povećanje od čak 23% u odnosu na 2020. godinu.

Plan rashoda za 2022.

Uredski i pomoćni materijal – na ovoj stavci se planira iznos troška sličan onom koji će biti realiziran u 2021. godini. S obzirom na povećanje prihoda i opsega posla, a uvažavajući cilj dostave računa elektronskom poštom, smatramo da će iznos od 18.500 kn za ovu stavku biti dostatan za sve potrebe u 2022. godini.

Gorivo i dijelovi za teretna vozila – ovdje planiramo identičan iznos koji će biti realiziran do kraja 2021. Iako je za očekivati veću potrošnju goriva pa i povećanje cijene istog, očekujemo da će troškovi održavanja vozila biti nešto manji pa planiramo isti iznos ukupnog troška na ovoj stavci.

Telefoni i pošta – na ovoj stavci očekujemo manje troškove poštanskih usluga zbog dostave računa elektronskom poštom pa ukupan trošak procjenjujemo na iznos koji je u 2021. ostvaren u prvih 10 mjeseci.

Usluge održavanja i sl. – na ovoj stavci je u 2021. zabilježen bitno veći trošak u odnosu na ranije godine zbog troškova održavanja softvera i uvođenja novih ljudi u rad s istim. Sada je u tom djelu napravljen novi dogovor i ugovor s dobavljačem pa će taj trošak u 2022. godini očekivano biti nešto manji nego ove godine.

Registracija vozila – ovdje se radi o standardnom godišnjem trošku koji za postojeće vozilo iznosi oko 4.500 kn godišnje.

Zakupnine – još jedan standardni trošak koji iznosi 2.400 kn godišnje.

Ostale usluge – na ovoj stavci je u 2021. godini zabilježeno bitno povećanje u odnosu na ranije godine zbog troškova specijalističkog obrazovanja i konzultantskih usluga u ukupnom iznosu od oko 20 tis. Kn. Za očekivati je da će ti troškovi u 2022. biti nešto manji pa se planiraju u ukupnom iznosu 15.000 kn.

Odvoz otpada – Zbog uvođenja novih usluga odvojenog zbrinjavanja otpada za očekivati je da će na ovoj stavci doći do bitnog povećanja troška. Dio ovog povećanja prelit će se na krajnje korisnike kroz povećanje cijene usluge.

Bruto plaće – zbog ukupnog stanja na tržištu rada za 2022. je planirano ukupno povećanje troška bruto plaća od oko 15% u odnosu na 2021. godinu.



Amortizacija – društvo u 2019. i 2020. godini nije obračunavalo amortizaciju. To se mora ispraviti u budućnosti, a s obzirom na trenutnu neamortiziranu vrijednost opreme, trošak amortizacije za 2022. se procjenjuje na 99.273 kn godišnje.

Vrijednosna usklađenja potraživanja – društvo još uvijek ima dio potraživanja od korisnika koji je ne naplativ pa će ga biti potrebno otpisati u budućim razdobljima. Trošak ovakvih otpisa u 2022. procjenjujemo na oko 17.000 kn. Bitno je napomenuti da se ovdje radi o sada porezno priznatom trošku jer je nova uprava redovito poduzimala mjere naplate, što ranije nije bio slučaj.

Ostali troškovi zaposlenih – ova stavka se planira na otprilike istoj razini kao i u ranijim godinama.

Troškovi osiguranja – analizom potrebnih polica i njihovog godišnjeg troška, ukupan iznos ove stavke planiramo na razini 6.500 kn.

Bankarske usluge – u ovom djelu postoje određeni prostori za uštede pa će se ovi troškovi u 2022. pokušati najmanje održati na razini prvih 10 mjeseci 2021.

Ostali troškovi – za stavku ostalih / nespomenutih troškova planiramo iznos od 3.000 kn na godišnjoj razini što je u skladu s ranijim ostvarenjima na ovoj stavci.

Račun dobiti i gubitka za 2022.

	2019.	2020.	10/2021.	Plan za 2022.
Poslovni prihodi	558.193	583.380	518.723	839.747
Poslovni rashodi	516.409	578.216	565.062	717.362
EBITDA	41.784	5.164	-46.339	122.385
EBITDA marža	7,49%	0,89%	-8,93%	14,57%
Amortizacija	0	0	0	99.273
Bruto rezultat	41.784	5.164	-46.339	23.112
Porez na dobit	5.618	6.364	0	2.311
Neto rezultat	36.166	-1.200	-46.339	20.801

Planirani prihodi za 2022. godinu su bitno veći u odnosu na ranije godine, no temeljeni su na realnim pretpostavkama. Jednako tako troškovi su planirani uvažavajući sve poznate tržišne okolnosti i potrebne pretpostavke za rast prihoda.

Uz pretpostavku ostvarenja plana, društvo će poslovati s bruto dobiti od 23.112 kn, te će ostvariti EBITDA u iznosu 122.385 kn, odnosno EBITDA maržu od 14,57 %. Ovaj iznos EBITDA i dobiti će osigurati stabilno poslovanje i omogućiti pretpostavke za daljnji razvoj u budućnosti.

5. ZAKLJUČAK

Ovim planom poslovanja obuhvaćene su i opisane sve trenutne okolnosti koje su poslužile kao osnova za planiranje poslovanja za 2022. godinu. Ovako izrađen plan poslovanja predstavlja za društvo ne samo ispunjenje zakonske obveze planiranja, već i kvalitativni iskorak u načinu upravljanja društvom. Plan poslovanja uvodi dodatnu transparentnost u poslovanje društva, te će poslužiti svim dionicima i zainteresiranim stranama. Upravi društva će biti orijentir za praćenje poslovanja i kontrolu ostvarivanja ciljeva kroz godinu, dok će vlasnici i javnost imati transparentno prikazanu polazišnu točku za kasniju ocjenu uspješnosti društva i njegove uprave u ispunjavanju ciljeva i obavljanju javne funkcije.