

*Financijski plan
poslovanja komunalnog poduzeća
Vrhkom d.o.o. Vrhovine
Za 2013.godinu*

- *Vrhovine, srpanj 2013.godine* -

1. Uvodni dio

Pravilnikom o organizaciji i financijsko-materijalnom poslovanju komunalnog poduzeća Vrhkom d.o.o. Vrhovine KLASA:363-05/12-01/01, URBROJ:2125/09-01/04/12 -01 od 31.12.2012. godine utvrđena vanjska i unutarnja organizacija te poslovi i zadaci pojedinih organizacijskih jedinica kao i cirkulacija financijskih tijekova i obračuna poslovanja komunalnog poduzeća Vrhkom d.o.o. Vrhovine.

Temeljem odredbi tog Pravilnika izrađen je Financijski plan poslovanja Vrhkom-a za 2013. godinu sukladno:

- Godišnjem planu i programu održavanja i izgradnje objekata komunalne infrastrukture na području Općine Vrhovine 2013. godinu
- knjigovodstvenim podlogama iz Završnog računa za 2012. godinu i
- knjigovodstvenim podlogama iz polugodišnjeg obračuna za I.-VI.2013. godine.

2. Izračun godišnjeg fonda sati

2.1. Rashodi radnog vremena za zaposlenike

Zaposlenici	GO u danima
Snježana Sučić	26
Milan Domazet	24
Ksenija Šimatović	24
Ukupni GO u danima	74

2.2. Godišnji fond sati

Red. Br.	Elementi	vrijednosti
1	Ukupno dana u godini	365,00
2	Neradne subote i nedjelje	104,00
3	Praznici	11,00
4	Bruto radno vrijeme	250,00
5	Godišnji odmori	25,00
6	Neto fond radnog vremena	225,00
7	Bruto fond sati	1.750,00
8	Neto fond sati	1.575,00
	Ukupno	4.305,00

2.3. Potreban fond radnog vremena po radnim jedinicama

Potreban fond radnog vremena utvrđen je temeljem radnih zadataka i obveza koje proizlaze iz:

- trenutnih potreba za izvršavanje tekućih zadataka
- potreba izvršenja Godišnjeg plana i programa održavanja i izgradnje objekata komunalne infrastrukture na području Općine Vrhovine 2013. godinu
- potreba izvršenja ugovorom preuzetih ili prenijetih obveza (Ugovor o prijenosu poslova i ovlasti izgradnje komunalne infrastrukture Klasa: 361-02/12-01/02, Urbroj: 2125/09-01/01/12-1 od

06.05.2012. godine i Sporazum o povjeravanju knjigovodstveno-računovodstveno-proračunskih poslova Klasa: 100-01/10-01/02, Urbroj: 2125/09-002/02-10/401 od 31.05.2010. godine.

2.3.1. Potrebni fond sati za izvršenje poslova RJ 1 - Prikupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada i smeća

Vrijeme prikupljanja	Termini	Broj tura	Radni sati po turi	Ukupan fond sati	
				vozač - direktor	Pomoćni radnik
od 01.07. do 31.08.	svake srijede	9	7	63	126
od 01.0. do 30.06. i od 01.09. do 31.12.	svake druge srijede	22	7	154	308
Ukupno		31		217	434

2.3.2. Potreban fond sati za izvršenje poslova RJ 2 - Gospodarenje i održavanje groblja

Groblje	jed. mj.	Količina	od toga	
			vozač - direktor	Pomoćni radnik
- Centralno groblje u naselju Vrhovine	sati	64	21	43
- Talijansko vojno groblje	sati	32	10	22
- Donje groblje u naselju G. Vrhovine	sati	64	21	43
- Gornje groblje u naselju G. Vrhovine	sati	64	21	43
- Groblje u naselju Rudopolje	sati	64	21	43
- Centralno groblje u naselju Turjanski	sati	64	21	43
- Živiljsko groblje u naselju Turjanski	sati	32	10	22
- Sječivičko groblje u naselju Turjanski	sati	32	10	22
- Groblje Čortanovac u naselju Zalužnica	sati	64	21	43
- Groblje u naselju DB Potok	sati	64	21	43
- Groblje u naselju GB Potok	sati	64	21	43
Ukupno 1+2+3+4+5+6		864	198	410

2.3.3. Potreban fonda sati za izvršenje poslova RJ 3 - Održavanje nerazvrstanih cesta i putova

Nerazvrstana cesta ili ulica	jed. mj.	Količina	od toga	
			vozač - direktor	Pomoćni radnik
Ukupno	sat	1260	420	840

3.3.4. Integralni potrebni godišnji fond sati za ostvarenje rečenih zadataka po radnim jedinicama i opće-upravnih poslova je:

Vrhkom d.o.o. Vrhovine

	Broj radnika	Bruto sati godišnje	Opći poslovi	RJ 1 Prikupljanje i zbirnjavanje komunalnog otpada i smeća	RJ 2 Gospodarenje i održavanje groblja	RJ 3 Održavanje nerazvrstanih cesta i putova	RJ 4 Održavanje javnih površina	RJ 5 Izgradnja i održavanje komunalne infrastrukture	RJ 6 ostale usluge	Ukupno
1	2	3=kol. 2x1575	4	5	6	7	8	9	10	11=sum 4-10
Direktor	1	1.575	450					181	150	781
Voditelj izgr. komun. Infr.	1	1.575	176	100		49	50	1.150	50	1.575
Administrator	0									
Vozač - direktor	0			217	198	245	134			794
Pomoćni radnik	1,5	2.364		434	651	840	439			2.364
Voditelj rač. knjig. poslova	1	1.575	473						1.103	1.575
		7.089	1.099	751	849	1.134	623	1.331	1.303	7.089

a struktura radnih sati je:

	Broj radnika	Bruto sati godišnje	Opći poslovi	RJ 1 Prikupljanje i zbirnjavanje komunalnog otpada i smeća	RJ 2 Gospodarenje i održavanje groblja	RJ 3 Održavanje nerazvrstanih cesta i putova	RJ 4 Održavanje javnih površina	RJ 5 Izgradnja i održavanje komunalne infrastrukture	RJ 6 ostale usluge	Ukupno
1	2	3=kol. 2x1575	4	5	6	7	8	9	10	11=sum 4-10
Direktor	1	100	29%					11%	10%	50%
Voditelj izgr. komun. Infr.	1	100	11%	6%	0%	3%	3%	73%	3%	100%
Administrator	0									
Vozač - direktor	0	100		14%	13%	16%	9%			50%
Pomoćni radnik	1,5	100		18%	28%	36%	19%			100%
Voditelj rač. knjig. poslova	1	100	30%						70%	100%
		500	70%	38%	40%	54%	30%	85%	83%	400%

3. Izračun troškova plaća

Izračun troškova plaća temelji se na:

- Trenutnim Zaključenih ugovora o radu i to:
 - Ugovor o radu na određeno vrijeme za Kseniju Šimatović od 11.05.2013. godine
 - Ugovor o radu na neodređeno vrijeme za Snježanu Sučić od 01.06.2010. godine
 - Odluka o imenovanju Uprave Vrhkom d.o.o. Vrhovine Ur. br.: 004/09 od 31.03.2009. godine
- Zatečenom i očekivanom broju izvršitelja

Plaća po radnim jedinicama iznosi:

	RJ 1 Prikupljanje i zbirnjavanje komunalnog otpada i smeća	RJ 2 Gospodarenje i održavanje groblja	RJ 3 Održavanje nerazvrstanih cesta i putova	RJ 4 Održavanje javnih površina	RJ 5 Izgradnja i održavanje komunalne infrastrukture	RJ 6 ostale usluge	Ukupno
1	6	7	8	9	10	11	12
Direktor					10.398,83	8.617,82	44.870,10
Voditelj izgr. komun. I	3.969,46	0,00	1.945,04	1.984,73	45.648,82	1.984,73	62.519,04
Administrator							
Vozač - direktor	12.467,11	11.375,52	14.075,77	7.698,58			45.616,98
Pomoćni radnik	14.275,74	21.413,60	27.630,46	14.440,20			77.760,00
Voditelj računovodstva						69.392,15	99.131,64
Ukupno	30.712,31	32.789,12	43.651,26	24.123,52	56.047,66	79.994,70	329.897,76
uktura bez Općih posl	11,49%	12,27%	16,33%	9,02%	20,97%	29,92%	267.318,56

Ključ za raspodjelu troškova općih polova po radnim jedinicama na bazi troškova za plaće

Radna jedinica	RJ 1 Prikupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada i smeća	RJ 2 Gospodarenje i održavanje groblja	RJ 3 Održavanje nerazvrstanih cesta i putova	RJ 4 Održavanje javnih površina	RJ 5 Izgradnja i održavanje komunalne infrastrukture	RJ 6 ostale usluge	Ukupno
Ukupni troškovi plaća	30.712,31	32.789,12	43.651,26	24.123,52	56.047,66	10.602,55	197.926,41
Struktura u %	15,52%	16,57%	22,05%	12,19%	28,32%	5,36%	100,00%

4. Izračun direktnih troškova voznog parka

Izračun troškova potrošnje goriva izrađen je jedinstveno za MO Gornje Vrhovine, Rudopolje, DB Potok i GB Potok (Općina*) i za MO Turjanski kao najdalju destinaciju.

Red. br.	Područje prikupljanja	Općina*	Općina	Ukupno
1.1.	Vrhovine - Rudopolje - D i G BP - deponij Podum-Vrhovine ukupno km	80,00		80,00
1.1.	Vrhovine - G. Vrhovine-Turijanski - deponij Podum-Vrhovine ukupno km		120,00	120,00
2	Broj dana prikupljanja	31,00	12,00	43,00
2.1.	Smećar GS 166BS	31,00		
2.2.	Kontejnerski GS 712BK	0,00	12,00	
3	Procjenjena količina u tonama	130,00	50,00	180,00
4	Ukupna godišnja kilometraža	2.480,00	1.440,00	3.920,00
5	Potrošnja goriva na 100 km	30,00	15,00	
6	Potrošnja goriva u lit	744,00	216,00	960,00
7	Prosječna cijena za litru goriva	10,00	10,00	20,00
8	Troškovi goriva (1l diesel=10 kn)	7.440,00	2.160,00	9.600,00

*Svi mjesni odbori osim Turjanskog

Troškovi registracije prema stvarnim cijenama iznose

Vozilo	Registracija	Osiguranje	Ukupno
Vozilo GS 166BS	6.938,42	2.585,65	9.524,07
Vozilo GS 712BK	3.299,96	3.909,81	7.209,77
Ukupno	10.238,38	6.495,46	16.733,84

Integralni troškovi voznog parka po RJ korištenja

Radna jedinica	Struktura	Iznos troška goriva	Registracija	Amortizacija
RJ 1 - Prikupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada i smeća	14,00	9.600,00	11.465,17 kn	10.161,76
RJ 2 - Gospodarenje i održavanje groblja	13,00	8.900,00	1.802,45 kn	9.435,92
RJ 3 - Održavanje nerazvrstanih cesta i putova	16,00	10.900,00	2.218,40 kn	11.613,44
RJ 4 - Održavanje javnih površina	9,00	6.000,00	1.247,85 kn	6.532,56
RJ 5 - Izgradnja i održavanje komunalne infrastrukture				
Ukupno	52,00	35.400,00	16.733,87 kn	37.743,68

5. Izračun amortizacije

Troškovi godišnje amortizacije prema Amortizacijskom planu iznose po Radnim jedinicama kako slijedi:

Organizacijska jedinica	Iznos u kn
Opći poslovi	9.296,92
RJ 1 - Prikupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada i smeća	164.894,36
RJ 2 - Gospodarenje i održavanje groblja	9.435,92
RJ 3 - Održavanje nerazvrstanih cesta i putova	11.613,44
RJ 4 - Održavanje javnih površina	48.689,06
RJ 5 - Izgradnja i održavanje komunalne infrastrukture	
RJ 6 - Ostale usluge	900,76
UKUPNO	244.830,46

6. Izračun plana troškova

Prilikom izrade plana troškova korištena su slijedeća načela:

- planirani direktni troškovi su razvrstani prema funkcionalnom principu na organizacijske jedinice čijim će se poslovanjem i ostvariti ti izravni troškovi,
- troškovi amortizacije su također izračunati na bazi lokacije objekata amortizacije prema evidenciji amortizacije u amortizacijskom planu,

Vrhkom d.o.o. Vrhovine

- troškovi Općih poslova raspoređeni su na „proizvodne“ radne jedinica razmjerno učešću planskih izdataka za plaće u njima prema tablici Ključ za raspodjelu troškova općih polova po radnim jedinicama na bazi troškova za plaće,
- pri izradi ključa isključeni su dio troškova plaća koji se odnose na izvršenje poslova po Sporazumu o povjeravanju knjigovodstveno-računovodstveno-proračunskih poslova Klasa: 100-01/10-01/02, Urbroj: 2125/09-002/02-10/401 od 31.05.2010. godine i to u iznosu od 70%.
- Tablica financijskog plana poslovanja Vrhkom-a d.o.o. Vrhovine za 2013. godinu je kako slijedi.

		Ostvarenje 2012. godine	Ostvarenje I.-VI: 2013.	Plan za 2013. godinu							Ukupno
				Opći i zajednički poslovi	RJ 1 Prikupljanje i zbirnjavanje komunalnog otpada i smeća	RJ 2 Gospodarenje i održavanje groblja	RJ 3 Održavanje nerazvrstanih cesta i putova	RJ 4 Održavanje javnih površina	RJ 5 Izgradnja i održavanje komunalne infrastrukture	RJ 6 Ostale usluge	
I	MATERIJALNI TROŠKOVI										
4004	Uredski materijal	2.390,00	1.917,20	3.917,20							3.917,20
4013	Dizel gorivo i benzin	43.517,43	29.051,37		9.600,00	8.900,00	10.900,00	6.000,00			35.400,00
4031	Utrošeni materijal i dijelovi za održavanje objekata	2.765,04	172,00	2.000,00							2.000,00
4040	Utrošeni rezervni dijelovi za održavanje	4.166,69	6.932,30		4.000,00	6.000,00		4.000,00			14.000,00
4055	Otpis autoguma	3.600,00									0,00
	Ukupno:	56.439,16	38.072,87	5.917,20	13.600,00	14.900,00	10.900,00	10.000,00	0,00	0,00	55.317,20
II	TROŠKOVI USLUGA										0,00
4110	Usluge dostavnih službi	6.471,25	3.688,50	5.000,00							5.000,00
4111	Telefonski troškovi	162,60		500,00							500,00
4112	Usluge interneta	500,00		500,00							500,00
4130	Usluge tekućih i investicijskih popravaka	11.154,14	1.044,00		1.044,00		1.956,00	9.000,00			12.000,00
4160	Usluge reklame i promidžbe u tisku	1.800,00	4.390,00						5.487,50		5.487,50
	Ukupno:	20.087,99	9.122,50	6.000,00	1.044,00	0,00	1.956,00	9.000,00	5.487,50	0,00	23.487,50
III	Usluge										0,00
4210	Usluge banaka		300,00	600,00							600,00
4211	Usluge platnog prometa	2.719,35	1.704,70	3.000,00							3.000,00
4220	Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja	2.370,00									0,00
4231	Premije osiguranja		1.704,70	1.704,70							1.704,70
4271	Usluge održavanja softvera	10.260,00	6.685,00	13.370,00							13.370,00
4280	Naknada zacemente i tehničke preglede	2.169,70			16.733,84	1.802,45	2.218,40	1.247,85		22.002,54	44.005,08
4299	Ostale usluge	3.500,00		1.500,00							1.500,00
	Ukupno:	21.019,05	10.394,40	20.174,70	16.733,84	1.802,45	2.218,40	1.247,85	0,00	22.002,54	64.179,78
IV	AMORTIZACIJA										
4300	Amortizacija			9.296,92	164.894,36	9.435,92	11.613,44	48.689,06		900,76	244.830,46
	Ukupno:			9.296,92	164.894,36	9.435,92	11.613,44	48.689,06	0,00	900,76	244.830,46
V	OSTALI TROŠKOVI										0,00
4400	Dnevnice za službena putovanja u zemlji	1.105,00	255,00	1.000,00							1.000,00
4420	Naknada za upotrebu vl. automobila u sl.	4.822,00	2.645,00	5.290,00							5.290,00
4403	Prijevoz na posao radnika	15.221,76	3.097,20	6.194,40							6.194,40
	Ukupno:	21.148,76	5.997,20	12.484,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.484,40
VII	OSTALI VANJSKI TROŠKOVI										0,00
4600	Reprezentacija		1.236,00	2.472,00							2.472,00
4607	PDV na troškove reprezentacije		309,00	618,00							618,00
4610	Članarina HGK	2.502,39		2.502,39							2.502,39
4611	Doprinos HGK	39,22		39,22							39,22
4620	Naknada za šume	240,03		240,03							240,03
4640	Upravni, sudski i ostali troškovi	1.255,38		500,00							500,00
4680	Porez na tvrtku	526,94		500,00							500,00
4491	Troškovi za priručnike i stručnu literaturu		770,00	1.540,00							1.540,00
	Ukupno:	4.563,96	2.315,00	8.411,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.411,64
VIII	PLAĆE RADNIKA										
4700	Ukupni izdaci za plaće	501.082,80	213.128,35	62.579,20	33.814,72	32.789,12	43.651,26	24.123,52	56.047,66	79.994,70	333.000,17
	Ukupno:	501.082,80	213.128,35	62.579,20	33.814,72	32.789,12	43.651,26	24.123,52	56.047,66	79.994,70	333.000,17
	<i>Ukupni troškovi od I. – VII.</i>	<i>624.341,72</i>	<i>279.030,32</i>	<i>124.864,06</i>	<i>230.086,92</i>	<i>58.927,49</i>	<i>70.339,10</i>	<i>93.060,43</i>	<i>61.535,16</i>	<i>102.898,00</i>	<i>741.711,15</i>
	<i>Ukupni izdaci iz kto 700 do 739 *</i>	<i>693.384,79</i>	<i>23.038,55</i>	<i>3.000,00</i>	<i>23.045,00</i>						<i>23.045,00</i>
	<i>Sveukupni troškovi poslovanja</i>			<i>127.864,06</i>	<i>253.131,92</i>	<i>58.927,49</i>	<i>70.339,10</i>	<i>93.060,43</i>	<i>61.535,16</i>	<i>102.898,00</i>	<i>639.892,10</i>
	<i>Koeficijent za raspored Općih troškova na bazi plaća - 70% poslova knjigovodstva za Općinu</i>				<i>0,1552</i>	<i>0,1657</i>	<i>0,2205</i>	<i>0,1219</i>	<i>0,2832</i>	<i>0,0535</i>	<i>1,0000</i>
	<i>Raspored Općih i upravnih troškova</i>				<i>18.555,61</i>	<i>19.810,99</i>	<i>26.362,84</i>	<i>14.574,29</i>	<i>33.859,21</i>	<i>6.396,43</i>	<i>119.559,36</i>
	<i>Ukupni troškovi po Radnim jedinicama</i>				<i>271.687,53</i>	<i>78.738,48</i>	<i>96.701,94</i>	<i>107.634,71</i>	<i>95.394,37</i>	<i>109.294,42</i>	<i>759.451,46</i>

* Uključena eko renta 55 tona x 419kn

7. Izračun cijena koštanja

Radi izračuna cijene koštanja za izvršenje pojedinih polova i radi načina obračuna Radnog naloga za taj posao kao i radi izrade planskog cjenika komunalnih i drugih usluga koje svojom djelatnosti može i pruža komunalno poduzeće Vrhkom d.o.o. cijena koštanja se iskazuje kao:

- Bruto cijena koštanja radnog sata za svaku radnu jedinicu i
- Neto cijena koštanja radnog sata zaposlenika u koji su uključeni troškovi rada te zajednički troškovi tz. opći troškovi poslovanja

7.1. Bruto cijena koštanja radnog sata

<i>Radna jedinica</i>	<i>Plan fonda sati</i>	<i>Iznos troškova</i>	<i>Cijena koštanja po satu</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4=3:2</i>
RJ 1 - Prikupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada i smeća	805	271.687,53	337,50
RJ 2 - Gospodarenje i održavanje groblja	849	78.738,48	92,74
RJ 3 - Održavanje nerazvrstanih cesta i putova	1.134	96.701,94	85,28
RJ 4 - Održavanje javnih površina	623	107.634,71	172,77
RJ 5 - Izgradnja i održavanje komunalne infrastrukture	1.331	95.394,37	71,67
RJ 6 - Ostale usluge	1.303	109.294,42	83,91

7.2. Neto cijena koštanja radnog sata zaposlenika

Radna jedinica	Plan fonda sati	Troškovi direktne plaće u kn	Razmjerni dio Općih i zajedničkih troškova od 119.559,36 kn		Ukupno u kn	Planska cijena radnog sata u kn
			%	Iznos u kn		
1	2	3	4	5	6=3+5	7=6:2
RJ 1 - Prikupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada i smeća	805	33.814,72	15,52	18.555,61	52.370,33	65,06
RJ 2 - Gospodarenje i održavanje groblja	849	32.789,12	16,57	19.810,99	52.600,11	61,96
RJ 3 - Održavanje nerazvrstanih cesta i putova	1.134	43.651,26	22,05	26.362,84	70.014,10	61,74
RJ 4 - Održavanje javnih površina	623	24.123,52	12,19	14.574,29	38.697,80	62,12
RJ 5 - Izgradnja i održavanje komunalne infrastrukture	1.331	56.047,66	28,32	33.859,21	89.906,87	67,55
RJ 6 - Ostale usluge	1.303	79.994,70	5,36	6.408,38	86.403,08	66,34

8. Izračun plana ukupnog prihoda

Plan ukupnog prihoda zasniva se na:

- projekciji iznijetoj u Godišnjem planu i program održavanja i izgradnje objekata komunalne infrastrukture na području Općine Vrhovine 2013. godinu,
- ostvarenju elemenata poslovanja po šestomjesečnom obračunu 2013. godine i
- trenutnih uvjeta privređivanja temeljem Odluke o načinu obavljanja usluga postupanja s komunalnim otpadom i načinu obračuna troškova usluga postupanja s komunalnim otpadom na području Općine Vrhovine („Županijski glasnik“ Ličko-senjske županije 14/11. i 17/11.), Odluke o načinu i uvjetima obavljanja komunalne djelatnosti održavanja, gospodarenja i upravljanja grobljima na području Općine Vrhovine Vrhkom d.o.o. („Županijski glasnik“ Ličko-senjske županije 13/09.), Sporazum o povjeravanju knjigovodstveno-računovodstveno-proračunskih poslova Klasa: 100-01/10-01/02, Urbroj: 2125/09-002/02-10/401 od 31.05.2010. godine, važećim, na Cjenik komunalnih usluga komunalnog poduzeća Vrhkom d.o.o. Vrhovine, Ovim Sporazumom o povjeravanju knjigovodstveno-računovodstveno-proračunskih poslova zaključenog s Općinom Vrhovine, Ugovoru o prijenosu poslova i ovlasti izgradnje komunalne infrastrukture Klasa: 361-02/12-01/02, Urbroj: 2125/09-01/01/12-1 od 06.05.2012. godine i Ugovoru o sufinanciranju izgradnje komunalne infrastrukture u Općini Vrhovine Klasa: 361-02/12-01/02, Urbroj: 2125/09-01/01/12-2 od 18.08.2012. godine.

Projekcija prihoda za 2013. godinu je kako slijedi:

Radna jedinica	Plan troškova	Plan prihoda prema izvorima						Razlika prihoda i rashoda	
		Ugovoreni	Rješenjem ¹	Računi - usluge ²	Prenesen ³	Subvencija	Ostali prihodi ***		Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(3-8)	10=(9-2)
RJ 1 - Prikupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada i smeća	271.687,53		0,00	65.000,00		164.894,36	0	229.894,36	-41.793,17
RJ 2 - Gospodarenje i održavanje groblja	78.738,48	0,00	75.260,42					75.260,42	-3.478,06
RJ 3 - Održavanje nerazvrstanih cesta i putova	96.701,94	0,00					50.000,00	50.000,00	-46.701,94
RJ 4 - Održavanje javnih površina	107.634,71						107.634,71	107.634,71	0,00
RJ 5 - Izgradnja i održavanje komunalne infrastrukture**	95.394,37	56.047,66			39.346,71			95.394,37	0,00
RJ 6 - Ostale usluge*	109.294,42	99.131,64			10.162,78		91.973,18	201.267,60	91.973,18
Ukupno	759.451,46	155.179,30	75.260,42	65.000,00	49.509,49	164.894,36	249.607,89	759.451,46	0,00
* Naknada za Ugovorene poslove knjigovodstveno-računovodstvenih poslova									
** Razmjerni dio za usluge izgradnje komunalne infrastrukture									
*** Računi za ostale usluge									
¹ Naplata grobne naknade									
² Računi za usluge prikupljanja i odvoza smeća i otpada									
³ Naknada za razmjerni dio prenetih poslova									

Iz tablice plana prihoda prema izvorima razvidno je da se postojećim sustavom reguliranja uvjeta poslovanja Vrhkom d.o.o. Vrhovine ne mogu, (pod uvjetom naplate svih obveza od korisnika usluga) ostvarivati prihodi za pokriće troškova pa čak i pod uvjetom da Općina regresira troškove amortizacije za Radnu jedinicu 1 - Prikupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada i smeća odnosno.

Unatoč takvim okolnostima poduzeće očekuje poslovanje u 2013. godini na granici ekonomičnosti i rentabilnosti bez ostvarivanja poslovnog rezultata za raspodjelu po završnom računu.

9. Planski cjenik komunalnih i drugih usluga

Planski cjenik je rezultat svih elemenata poslovanja iznijetih u dijelovima ovog Financijskog plana od točke 1. do zaključno 8.

Prilikom izrade Planskog cjenika kao polazna osnova su planom predviđeni parametri poslovanja a ne stvarni izračun na bazi ostvarenja tj. obračuna radnih naloga, plaća i drugih financijskih podloga.

Kako se od 01.01.2013. godine financijsko-knjigovodstvenom evidencijom zahvaća i prati poslovanje sukladno Pravilnikom o organizaciji i financijsko-materijalnom poslovanju komunalnog poduzeća Vrhkom d.o.o. Vrhovine KLASA:363-05/12-01/01, URBROJ:2125/09-01/04/12-01 - od 31.12.2012. godine tek će podloge za izradu Financijskog plana za 2014. godinu dati utemeljenu osnovu za izradu kalkulativnih elemenata.

Kalkulacije su prema radnim jedinicama ali i prema unutarnjoj strukturi poslovanja radne jedinice kako slijedi:

9.1. Radna jedinica 1. Prikupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada i smeća

9.1.1. Planski kalkulativni elementi za cijenu bruto sata po vozilima

RB	Raspored indirektnih troškova	Radni sati	Struktura	Raspored indirektnih troškova
1	Vozilo GS 166BS - smečar	651	92,34%	
1.1.	Materijalni troškovi			11.133,62
1.2.	Troškovi usluga			964,03
1.3.	Usluge			9.524,07
1.4.	Ostali troškovi			0,00
1.5.	Ostali vanjski troškovi			0,00
1.6.	Plaće			31.224,66
1.7.	Zajednički troškovi uprave			17.134,33
	Ostali troškovi iz grupe 700-739			21.279,85
	Ukupno troškovi			91.260,56
	Cijena bruto sata rada vozila GS 166BS			140,19
2	Vozilo GS 712BK - kontejnerski	54	7,66%	
2.1.	Materijalni troškovi			2.466,38
2.2.	Troškovi usluga			79,97
2.3.	Usluge			7.209,77
2.4.	Ostali troškovi			0,00
2.5.	Ostali vanjski troškovi			0,00
2.6.	Plaće			2.590,06
2.7.	Zajednički troškovi uprave			1.421,28
2.7.	Ostali troškovi iz grupe 700-739			1.765,15
	Ukupni troškovi			15.532,61
	Cijena bruto sata rada vozila GS712BK			287,64
	Sveukupni varijabilni troškovi		100,00%	106.793,17
	Amortizacija			164.894,36
	Kontrola			271.687,53

9.1.2. Planska kalkulacija za radni sat izvršitelja

Redni broj	Kalkulativni elementi	Iznos
1	Troškovi usluga	1.044,00
2	Usluge	16.733,84
3	Ostali troškovi	0,00
4	Ostali vanjski troškovi	0,00
5	Plaće	33.814,72
6	Zajednički troškovi uprave	18.555,61
7	Ostali troškovi iz grupe 700-739	23.045,00
8	Ukupno	93.193,17
9	Radni sati	705
10	CK radnog sata izvršitelja	132,19

9.1.3. Kalkulacija radnog sata ukupno

Redni broj	Elementi kalkulacije	Godišnje
1	Fiksni troškovi	164.894,36
1.1.	- Amortizacija ostale opreme	95.676,57
1.2.	- Vozilo GS 166BS - smečar	67.100,00
1.3.	- Vozilo GS 712BK - kontejnerski	2.117,79
2	Varijabilni troškovi	106.793,17
2.1.	Materijalni troškovi	13.600,00
2.2.	Troškovi usluga	1.044,00
2.3.	Usluge	16.733,84
2.4.	Ostali troškovi	0,00
2.5.	Ostali vanjski troškovi	0,00
2.6.	Plaće	33.814,72
2.7.	Zajednički troškovi uprave	18.555,61
2.8.	Ostali troškovi iz grupe 700- 739	23.045,00
	Ukupni troškovi	271.687,53
3	Planski godišnji fond sati	705
4	Prosječna planska cijena po radnom satu	
4.1.	Samo fiksni troškova	135,71
4.2.	Samo varijabilni troškovi	151,48
	Ukupna CK	385,37
5	Planska cijena koštanja po satu rada vozila	
5.1.	Vozilo GS 166BS - smečar	
5.1.1.	Planski godišnji fond sati	651

5.1.2.	Dio varijabilnih troškova	91.260,56
5.1.3.	Dio fiksnih troškova	132.147,00
5.1.4.	Ukupni troškovi	223.407,57
5.1.5.	Planska CK na bazi varijabilnih troškova	140,19
5.1.6.	Planska CK - svi troškovi	343,18
5.2.	Vozilo GS 712BK - kontejnerski	
5.2.1.	Planski godišnji fond sati	54
5.2.2.	Dio varijabilnih troškova	15.532,61
5.2.3.	Ukupni dio fiksnih troškova	5.045,12
5.2.4.	Ukupni troškovi	20.577,73
5.2.5.	Planska CK na bazi varijabilnih troškova	287,64
5.2.6.	Planska CK - svi troškovi	381,07

9.2. Cijena radnog sata ostalih radnih jedinica

Redni broj	Elementi kalkulacije	RJ 2	RJ 3	RJ 4	RJ 5	RJ 6
1	Direktni troškovi	9.435,92	11.613,44	48.689,06	0,00	900,76
1.1.	Amortizacija	9.435,92	11.613,44	48.689,06	0,00	900,76
2	Indirektni troškovi	69.302,56	85.088,50	58.945,65	95.394,37	108.393,66
2.1.	Materijalni troškovi	14.900,00	10.900,00	10.000,00	0,00	0,00
2.2.	Troškovi usluga	0,00	1.956,00	9.000,00	5.487,50	0,00
2.3.	Usluge	1.802,45	2.218,40	1.247,85	0,00	22.002,54
2.4.	Ostali troškovi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.	Ostali vnjski troškovi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6.	Plaće	32.789,12	43.651,26	24.123,52	56.047,66	79.994,70
2.7.	Zajednički troškovi uprave	19.810,99	26.362,84	14.574,29	33.859,21	6.396,43
2.8.	Ostali troškovi iz grupe 700-739	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ukupni troškovi	78.738,48	96.701,94	107.634,71	95.394,37	109.294,42
3	Potreban fond sati	849	1.134	623	1.331	1.303
4	Prosječna planska cijena po radnom satu	92,74	85,28	172,77	71,67	83,91
4.1.	Samo direktnih troškova	11,11	10,24	78,15	0,00	0,69
4.2.	Samo indirektrnih troškova	81,63	75,03	94,62	71,67	83,22

9.3. Kalkulacija radnog sata za bager

Redni broj	Elementi CK	Jed. mjere	Iznos
1	Nabavna cijena	kn	35.055,00
2	Period amortizacije	god	6,00
3	Godišnja amortizacija	rata	5.842,50
4	Potrošnja goriva	sat	10,00
5	Plan radnih sati godišnje	sati	88,00
6	Cijena goriva po litri	kn	10,00
7	Očekivana godišnja potrošnja (4x5)	lit	880,00
8	Troškovi goriva godišnje (7x6)	kn	8.800,00
9	Troškovi radnog sata izvršitelja	kn	172,77
10	Troškovi rada (9x5)	kn	15.203,62
11	Ukupni godišnji troškovi (3+8+10)	kn	29.846,12
12	Cijena radnog sata (11:5)	kn	339,16

9.4. Planski cjenik za 2013. godinu

Planski cjenik komunalnih usluga za 2013. godinu kojeg Vrhkom d.o.o. Vrhovine nakon dobivene suglasnosti od Općinskog vijeća mora, radi evidencije, dostaviti Upravni odjel za graditeljstvo, zaštitu okoliša te komunalno gospodarstvo Gospić je:

Redni broj	Kalkulativni element	Jedinica mjere	Cijena u kn bez PDV
1	Cijena radnog sata direktnog izvršitelja		
1.1.	RJ 1 - Prikupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada i smeća	<i>sat</i>	65,06
1.2.	RJ 2 - Gospodarenje i održavanje groblja	<i>sat</i>	61,96
1.3.	RJ 3 - Održavanje nerazvrstanih cesta i putova	<i>sat</i>	61,74
1.4.	RJ 4 - Održavanje javnih površina	<i>sat</i>	62,12
1.5.	RJ 5 - Izgradnja i održavanje komunalne infrastrukture	<i>sat</i>	67,55
1.6.	RJ 6 - Ostale usluge	<i>sat</i>	66,34
2	Cijene radnog sata po Radnim jedinicama		
2.1.	RJ 1 - Prikupljanje i zbrinjavanje komunalnog otpada i smeća		
2.1.1.	Ukupna cijena na nivou RJ	<i>sat</i>	385,37
2.1.2.	Cijena samo na bazi varijabilnih troškova	<i>sat</i>	0,00
2.1.3.	Cijena radnog sata izvršitelja (bruto satnica)	<i>sat</i>	132,19
2.1.4.	Cijena za vozilo GS 166 BS - zatvoreno vozilo - smečar		
2.1.4.1.	Ukupna cijena (svi troškovi)	<i>sat</i>	343,18
2.1.4.2.	Cijena na bazi varijabilnih troškova	<i>sat</i>	140,19
2.1.5.	Cijena za vozilo GS 712 BK - za prijevoz kontejnerima		
2.1.5.1.	Ukupna cijena (svi troškovi)	<i>sat</i>	381,07
2.1.5.2.	Cijena na bazi varijabilnih troškova	<i>sat</i>	287,64

<i>Cijena bruto satnice za ostale radne jedinice</i>			
2.2.	<i>RJ 2 - Gospodarenje i održavanje groblja</i>	<i>sat</i>	<i>92,74</i>
2.3.	<i>RJ 3 - Održavanje nerazvrstanih cesta i putova</i>	<i>sat</i>	<i>85,28</i>
2.4.	<i>RJ 4 - Održavanje javnih površina</i>	<i>sat</i>	<i>172,77</i>
2.5.	<i>RJ 5 - Izgradnja i održavanje komunalne infrastrukture</i>	<i>sat</i>	<i>71,67</i>
2.6.	<i>RJ 6 - Ostale usluge</i>	<i>sat</i>	<i>83,91</i>
3	<i>Usluge bagera</i>	<i>sat</i>	<i>339,16</i>

10. Zaključni dio

1. Obzirom na rečene okolnosti na izradu ovog Financijskog plana predlažem da se do konca godine ne mijenjaju uvjeti poslovanja ali da se za 2014. godinu postojeći uvjeti poslovanja usklade s zakonskim okvirima te odlukama koje će Općinsko vijeće donijeti na temelju njih i koji će do tada stupiti na snagu.
2. Da se do konca godine izradi i donese Godišnji plan i program održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture kako bi to moglo, u okviru analitičko-organizacijskog rasuđivanja o poslovanju pripremio i predložio Nadzornom odboru Financijski plan poslovanja za 2014.godinu.
3. Ovaj Financijski plan temeljem odredbe članka 18. Pravilnika o organizaciji i financijsko-materijalnom poslovanju komunalnog poduzeća Vrhkom d.o.o. Vrhovine KLASA:363-05/12-01/01, URBROJ:2125/09-01/04/12-01- od 31.12.2012. godine dostavlja se Nadzornom odboru radi pribavljanja mišljenja i prijedloga sa zamolbom da ga dostavi Općinskom vijeću ma raspravu i usvajanje.

Privitak:

- Cjenik komunalnih usluga KLASA:400-01/13-02/01, URBROJ: 2125/09-01/01/13-2

KLASA:400-01/13-02/01
 URBROJ: 2125/09-01/01/13-1
 Vrhovine, 21.08.2013. godine

Direktor
 Milan Domazet v.r.

Na osnovu članka 18. Statuta Općine Vrhovine ("Županijski glasnik" Ličko-senjske županije, br. 10/13. - pročišćeni tekst) i prijedloga komunalnog poduzeća Vrhkom d.o.o. Vrhovine Općinsko vijeće na 2. redovnoj sjednici Općine Vrhovine donosi

Zaključak

***o suglasnosti na Financijski plana poslovanja komunalnog poduzeća
Vrhkom d.o.o. Vrhovine za 2013. godinu***

I.

Daje se suglasnost na Financijski plana poslovanja komunalnog poduzeća Vrhkom d.o.o. Vrhovine za 2013. godinu KLASA:400-01/13-02/01, URBROJ:2125/09-01/01/13-1 od 21.08.2013. godine koji čini sastavni dio ovog Zaključka.

II.

Knjigovodstvena evidencija u računovodstvu proračuna Općine Vrhovine uskladiti će se s provedbom Godišnjeg plana i programa održavanja i izgradnje objekata komunalne infrastrukture na području Općine Vrhovine 2013. godinu KLASA: 400-02/12-02/03, URBROJ: 2125/09-03/01/12-3 od 29.11.2012. godine s ovim Financijskim planom.

III.

Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja a objaviti će se na web stranici Općine Vrhovine.

Općinsko vijeće Općine Vrhovine

Klasa: 400-01/13-02/1

Ur.br.:2125/09-03/01/13-3

Vrhovine, 25.09.2013. godine

Predsjednik

Nikola Ivančević v.r.