



**Baranjska čistoća d.o.o.**

Za održavanje čistoće i odlaganje komunalnog otpada

**Ulica Republike 11, Beli Manastir**

[info@baranjskacistoca.hr](mailto:info@baranjskacistoca.hr)

oib 48154012452, tel 031 700-810

**Godišnji plan  
2026. godina**

Beli Manastir, 24.12.2025.

Na temelju članka 18. i 21. Zakona o računovodstvu «Narodne novine», broj 85/2024 Uprava trgovačkog društva Baranjska čistoća d.o.o. Beli Manastir, Ulica Republike 11 donosi

## GODIŠNJI PLAN za 2026. godinu

### A. OPĆE

Trgovačko društvo Baranjska čistoća d.o.o. Beli Manastir, Ulica Republike 11 je osnovano 10.11.2015. osnivačkim ugovorom devet jedinica lokalne samouprave (Grad Beli Manastir i općina: Petlovac, Popovac, Čeminac, Kneževi Vinogradi, Draž, Darda, Bilje Jagodnjak). Osnivanje trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti – za održavanje čistoće i odlaganje otpada što je uređeno je Zakonom o komunalnom gospodarstvu («Narodne novine», broj 36/95.) te njegove izmjene i dopune objavljene u »Narodnim novinama«, br. 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14, 36/15. Novi Zakon o komunalnom gospodarstvu „Narodne novine“, broj 68/18,110/18 na snazi od 04.08.2018. godine.

Uređenje zakonskih okvira i djelokruga dijela poslovanja – gospodarenje otpadom od 03.08.2013. godine premješteno je iz Zakona o komunalnom gospodarstvu u Zakona o održivom gospodarenju otpadom (NN 94/13,73/17,14/19). Novi Zakon o gospodarenju otpadom (NN 84/21,142/23).

Podjela djelatnost trgovačkog društva Baranjska čistoća d.o.o. se može prikazati:

Grupe	Djelatnost	Opis djelatnost	
A	Gospodarenje otpadom	Upravljanje sa svim postrojenjima i sredstvima od prikupljanja otpada, odlaganja, sortiranja, distribucije i predaje ovlaštenim osobama za zbrinjavanje. Odredbe zakona o održivom gospodarenju otpadom i Uredbe o gospodarenju komunalnim otpadom	
B	Gospodarske aktivnosti komunalne orijentacije	Gospodarske aktivnosti prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te propisima koji proizlaze kao posebne djelatnosti i ovlasti – proistekle iz zakona o komunalnom gospodarstvu – Zakon o grobljima i drugi.	
C	Poslovne aktivnosti tržišne orijentacije	Ostale gospodarske aktivnosti koje sukladno zakonima i posebnim odobrenjima se obavljaju na tržištu. Trgovačke djelatnosti, uslužne djelatnosti, pogrebna djelatnost i sl.	
D	Vlastite investicijsko razvojne djelatnosti	Vlastite aktivnosti razvojno, proizvodne orijentacije s unapređenjem investicijske i druge materijalne osnove poslovanja.	

## B. PLANIRANE POSLOVNE AKTIVNOSTI

### Temeljni uvjeti

U planiranju poslovnih aktivnosti, osnovna zadaća za trgovačko društva Baranjska čistoća d.o.o. Beli Manastir je gospodarenje otpadom i javno komunalne aktivnosti.

U planiranju poslovnih aktivnosti za 2025. godinu nužno je sagledati zakonske okvire koji neposredno utječu na usmjeravanje, provođenje aktivnosti. Zakonska regulativa je određena:

- Zakon o održivom gospodarenju otpadom («Narodne novine», broj 94/13,73/17,14/19,98/19)
- Uredba o gospodarenju komunalnim otpadom («Narodne novine», broj 50/17,84/19,14/20)
- Zakon o gospodarenju otpadom (Narodne novine“, broj 84/21,142/23)
- Pravilnik o gospodarenju otpadom („Narodne novine“, broj 106/22)
- Pravilnik o odlagalištima (NN 4/23)
- Pravilnik o ambalaži i otpadnoj ambalaži, plastičnim proizvodima za jednokratnu uporabu i ribolovnom alatu koji sadrži plastiku (NN 137/23)
- Uredba o jediničnoj naknadi za odlaganje otpada (NN 137/24)
- Uredba o naknadi gospodarenja otpadom i povratnoj naknadi (NN 137/24)
- Zakon o zaštiti okoliša („Narodne novine“, broj 80/13,153/13,78/15,12/18,118/18)
- Zakon o komunalnom gospodarstvu („Narodne novine“, broj 68/18,110/18,32/20).
- Zakon o grobljima («Narodne novine», broj 19/98,50/12,89/17), Novi Zakon o grobljima (NN78/25,80/25).
- Zakoni i propisi općeg uređenja: zakon o trgovačkim društvima, zakon o obveznim odnosima, zakon o radu, financijski propisi, porezni sustav i sve ostalo mjerodavno za postupanje trgovačkih društava opće i posebne osnove.

Baranjska čistoća ima posebno odgovornost i obvezu za provođenje aktivnosti koje su navedenim zakonskim normama zadane a istovremeno se moraju uvažavati sve ostale opće zakonitosti poslovanja u cilju održanja ekonomske financijske stabilnosti, poglavito s osnovne domene javnog vlasništva, tj. javne odgovornosti

U ostvarivanju osnovne djelatnosti (gospodarenje otpadom i komunalnog gospodarstva) poslovne aktivnosti su raspoređene na područja:

#### GOSPODARENJE OTPADOM

Temeljna djelatnost – javni isporučitelj. Djelatnost od posebnog značaja za JLS s posebnim zakonskim određenjem prava i obveze javnog isporučitelja i korisnika javne usluge. Djelatnost se obavlja na području 8 JLS – teritorijalnog rasporeda – područje Baranja kojeg čine devet jedinica lokalne samouprave: Grad Beli Manastir i općina: Petlovac, Popovac, Čeminac, Kneževi Vinogradi, Draž, Darda, Jagodnjak. U gospodarskom prostoru djelatnosti gospodarenja otpadom obuhvaćeno je 12.000 korisnika javne usluge odvoza i zbrinjavanja otpada. Od ukupnog broja korisnika javne usluge 11.380 su fizičke osobe – građani a 620 se odnosi na pravne korisnike. Broj korisnika (građani, pravne osobe) je promjenjiv ovisno od određenim okolnostima: iseljavanje, otvaranje i zatvaranje poslovnih subjekata.

Poslovna aktivnosti u gospodarenju otpadom podrazumijeva osiguravanje cjelokupnog sustava nužnog za osiguravanje i isporučivanje ove javne usluge,

upravljanje sredstvima rada, prikupljanje mješovitog komunalnog otpada, prikupljanje bio i biorazgradivog otpada, prikupljanje reciklabilnog otpada te obavljanje djelatnosti koje su povezane temeljnom djelatnosti u gospodarenju s otpadom (glomazni otpad, reciklažna dvorišta, mobilna reciklažna dvorišta, sortiranja i distribucija reciklata).

U okviru ove djelatnosti je i upravljanje s postrojenjima: gradska deponija, sortiranje te upravljanje reciklažnim dvorištima na području Grada Beli Manastir te dvorištima drugih JLS (Darda, Kneževi Vinogradi, Popovac) i mobilno reciklažno dvorište područje Baranje.

#### **KOMUNALNO GOSPODARSTVO**

Djelatnosti koje su u nadležnosti tvrtke Baranjska čistoća a gospodarski osnova je zakon o komunalnom gospodarstvu – djelatnosti koje se prema posebnim ovlastima JLS dodjeljuju vlastitom trgovačkom društvu te se posebnim ugovorom određuje okvir, opseg i druge odrednice za obavljanje istih. Baranjska čistoća d.o.o. je zadužena za obavljanje održavanja javnih površina Grada Beli Manastir. U okviru održavanja ulaze sve javne površine Grada: održavanje zelenila, javne površine uređenje, čišćenje i popravci urbane opreme, zimska služba, upravljanje posebnim objektima komunalne orijentacije (gradska tržnica), javni gradski prijevoz „Gradske autostaze“. U realizaciji ovih aktivnosti naručitelj usluga i proizvoda je Grad Beli Manastir, tj. isporuka se temelji na ugovoru a ostale isporuke se odnose na orijentaciju javne isporuke sukladno odredbama zakona o komunalnom gospodarstvu, npr. zakup mjesta na gradskoj tržnici. Baranjska čistoća obavlja poslove upravljanja gradskom tržnicom i grobljima.

Prema posebnom propisu zakon o komunalnom gospodarstvu je i djelatnost uprava groblja. Uprava groblja proizlazi prema odredbama zakona o grobljima kojim je determinirana javna ovlast u okviru uprave groblja. Javna ovlast – dodjele grobnog mjesta je prenesena s Grada Beli Manastir na Baranjska čistoća 2011. Godine.

Za obavljanje poslova i postupka javne ovlasti – uprave groblja zakonom su određeni uvjeti za mogućnost postupanja u istom. Neophodni su administrativno institucionalni uvjeti, kadrovski i proceduralno ustrojbeni što je i postignuto od 8. mjeseca 2017. godine.

U okviru uprave groblja su objekti i uređaju šest groblja na kojima je 7000 grobnih mjesta.

#### **GOSPODARSTVO TRŽIŠNE ORIJENTACIJE**

Gospodarstvo tržišne orijentacije obuhvaća sve aktivnosti temeljne odrednice: isporuka s tržišnom realizacijom. Baranjska čistoća na tržištu obavlja djelatnosti: uslužne aktivnosti prema narudžbama tipa održavanja javnih površina drugih (svi koji naruče radove, ugovore izvedbu istih izvan ugovora s Gradom Beli Manastir), trgovačke aktivnosti, uslužne djelatnosti – pogrebnička djelatnost, uslužne djelatnosti građevinsko obrtničke orijentacije (izrada uređaja grobnih mjesta).

Obavljanje poslova pokopa su aktivnosti uprave groblja a sve vezane aktivnosti su iz ove grupe poslovanja. Godišnje se osigurava 150 pokopa te svih vezanih aktivnosti vezanih na iste.

#### **INVESTICIJSKO RAZVOJNE DJELATNOSTI (Vlastito stjecanje)**

Posebna aktivnost s vrlo važnom gospodarskom odrednicom – stvaranje novih vrijednosti netržišnog usmjerenja kojima se osigurava kvalitetna osnova investicijskog i razvojnog ciklusa ali i neposredno izvršavanje investicijske realizacije kojom se osigurava znatna bilančna supstanca.

U 2020. godini na snazi je novi zakon o komunalnom gospodarstvu i izmjene zakona o održivom gospodarenju otpadom.

## Planirano izvršenje i financijski učinak

### PRIHODI

#### PRIHODI GOSPODARENJE OTPADOM

Djelatnost gospodarenja otpadom je osnovna djelatnost i kao takva će se i dalje razvijati, tj. maksimalizirati će se sve aktivnosti na unapređenju i razvoju iste. Razvoj će se odvijati u opsegu – proširenjem ali kvalitativnom unapređenju pružanja usluge, te razvojem iste prema novim zakonskim odredbama.

#### Kretanje prethodnog razdoblja:

Prema preliminarnim poslovnim rezultatima 2021. godine izvršeni financijski učinak ove djelatnosti je iznad 9.307.000,00 kn što je predviđeno financijskim planom (Godišnji plan 2021. rebalans), Upravo temeljem kvalitetnih odrednica izvanrednog financijskog plana te izvršenjem istog i poslovnom politikom uprave određuje se planirani okvir financijskog učinka za 2022. godinu u iznosu 10.200.000,00 kn. Za 2023. godinu opseg planiranih usluga iz područja gospodarenja otpadom iznosi 11.050.000,00 kuna.

Ostvareni rezultat u 2024. Godini je polazna osnova planiranih razmjera:

PRIHODI	Iznos 2021. u kn	Iznos 2022. u kn	Iznos 2022. u EUR	Iznos 2023. u EUR	Iznos 2024. u EUR
Prihodi od gospodarenje otpadom	9.602.299,00	10.336.330,00	1.371.866,75	1.531.772,37	1.615.984,44
Prihodi komunalno gospodarstvo	3.390.222,00	3.500.431,00	464.587,03	461.890,74	550.901,69
Prihodi od prodaje u trgovini i usluge	578.512,00	504.608,00	66.972,99	59.934,13	71.192,48
Prihodi vlastitih proizvoda, investiranje	440.543,00	617.320,00	81.932,44	16.896,41	10.800,00
Pasivna razgraničenja – prihodi	734.637,00	334.108,00	44.343,75	39.202,71	50.281,28
Ostali i izvanredni prihodi	476.666,00	1.037.339,00	137.678,55	111.323,31	159.627,17
Financijski	15.114,00	753	99,94	37,20	112.635,10
<b>Ukupno planirani PRIHODI</b>	<b>15.237.993,00</b>	<b>16.330.889,00</b>	<b>2.167.481,45</b>	<b>2.221.056,87</b>	<b>2.571.422,16</b>

#### Planirane vrijednosti u 2026. godini:

	Plan 2026. u EUR
Prihodi gospodarenje otpadom	
<b>Ukupno Prihodi:</b>	<b>2.090.000,00</b>
- Prihodi od korisnika "Nekućanstvo"	600.000,00
- Prihodi od reciklabilni otpad nekućanstvo	70.000,00
- Prihodi Reciklabilni otpad i povratna ambalaža Fond	30.000,00
- Prihodi preuzimanja i odlaganja otpada,	90.000,00
- Prihodi od korisnika "Kućanstvo"	1.300.000,00

## PRIHODI KOMUNALNOG GOSPODARSTVA

Prihode komunalnog gospodarstva čine:

- Prihodi održavanja javnih površina (Grada Beli Manastir)
- Gospodarenje gradskom tržnicom
- Uprava Groblja (dio javne ovlasti bez pogrebničke djelatnosti)

### 1. Održavanje javnih površina

Za 2026. godinu opseg ovih aktivnosti se planira u visini od 450.000,00 eura. Opseg i financijski učinak se planira na temelju akta Proračun Grada Beli Manastir za 2026. godinu. Proračunom Grada je utvrđen plan građenja komunalne infrastrukture te Plan održavanja komunalne infrastrukture. Plan održavanja je temeljna varijabla u planiranju opsega ovih prihoda. Prema izvršenju za 2023./2024. godinu isti su postignuti u iznosu više od 420.000,00 eura. Prema usvojenom Proračunu Grada za 2026. godinu isti se planiraju uvećanim opsegom što u konačnici ovisi o dodatnim okolnostima koje se razvijaju tijekom godine što je predmet rebalansa. Opseg se planira na 500.000,00 eura.

U okviru isporuke javnih usluga za naručitelja Grad Beli Manastir su i prihodi od osiguravanja javnog gradskog prijevoza „Gradske autostaze“ u iznosu od 38.400,00 eura.

### 2. Gradska tržnica

U prethodnom razdoblju ostvarena je realizacija u prosječnom iznosu od 90.000,00 kn što je polaznica za planiranje ovih prihoda. Plan za 2026. je 10.000,00 eura.

### 3. Uprava groblja

Uprava groblja – poslovanje iz sfere javne ovlasti, odnosi se na poslove ukopa i vezanih djelatnosti iz uprave groblja te grobne naknade

Prihodi	Plan 2026. EUR
Ukupno Prihodi:	<b>75.000,00</b>
- Prihodi od grobne naknade	75.000,00

## PRIHODI OD GOSPODARSKO TRŽIŠNE DJELATNOSTI

Prihodi koji se ostvaruju na tržištu su:

- Prihodi od pogrebničke djelatnosti
- Prihodi od trgovačke djelatnosti
- Ostale uslužne djelatnosti

### 1. Pogrebnička i trgovačka djelatnost

Djelatnost u Baranjskoj čistoći međusobne povezanosti. Odnosi se na povezane aktivnosti prodaje i osiguravanja usluga vezanih za poslove pokopa i organiziranja istog a ne spadaju u javne poslove iz domene uprave groblja. Radi se o djelatnostima nabave opreme i uređaja prema potrebama kupaca za pokope, inventara i drugo. Planirani opseg financijskog učinka za 2022. godinu je 550.000,00 kn što je programirana financijska vrijednost po temeljnom elementu realizacije iz 2021. Godine s ostvarenjem 448.179,00 kn.

Plan za 2026. godinu iznosi

1. 50.000,00 EUR trgovina i uslužna djelatnost
2. 70.000,00 eur ostala uslužna djelatnost povezana s upravom groblja

## PRIHODI VLASTITE INVESTICIJSKE AKTIVNOSTI

Prihodi koji nastaju na području razvojno investicijske aktivnosti, uslužne djelatnosti na istom području te realizacijom stjecanja vlastitih proizvoda za vlastite potrebe.

Planirani opseg prihoda je 60.000,00 eura.

## PRIHODI OD UKIDANJA PASIVNIH VREMENSKIH RAZGRANIČENJA

Sukladno stjecanju i financiranju dugotrajne imovine, financiranju izgradnje i nabave iste te akumulaciji prihoda za odgođenu realizaciju te korištenju iste, tj. rashodima dugotrajne imovine, povlače se pasivna razgraničenja po osnovi ujednačavanja prihoda i rashoda, računovodstveni standard 20 (HSFI 15 i HSFI 16).

Planiranja sredstva su u visini 66.000,00 eura kn za 2025. godinu.

## OSTALI I FINANCIJSKI PRIHODI

Prihodi neredovite djelatnosti i indirektnog učinka. Prihodi koji se povremeno pojavljuju te predstavljaju akcesorni financijski učinak. U planiranju se uvijek procjenjuju na manje vrijednosti osim u slučajevima određene planirane neredovite djelatnosti (prodaja dugotrajne imovine).

Planirani ostali prihodi koji imaju posebno značenje su ukidanje rezervacija.

Financijski prihodi se pouzdanije procjenjuju jer ovise od aktivnosti društva. U baranjskoj čistoći ovakvi prihodi su uglavnom aktivne kamate po poslovnom računu i obračuni zateznih kamata.

Za 2026. Godinu planiraju se neto prihodi od obnove imovine: nabava nove imovine i ostvarivanje prihoda od prodaje stare imovine u iznosu 60.000,00 eura.

Prihodi	Plan 2026. Eur
<b>Ukupno Prihodi:</b>	<b>189.000,00</b>
- Ostali prihodi	14.000,00
- Izvanredni, odštete, zatezne kamate	25.000,00
- Sufinanciranja (dvorišta I opema u dvorištima, posude za otpad)	90.000,00
- Prodaja stare imovine	60.000,00

## REKAPITULACIJA PLANIRANIH PRIHODA 2026. GODINE

Rb	PLANIRANI PRIHODI 2024.	Planirani iznos EUR	Opis
1	Prihodi gospodarenje otpadom	<b>2.090.000,00</b>	Prihodi iz gospodarenja otpadom - Korisnici građani 1.300.000,00 eur - Korisnici nekućanstvo 600.000,00 eur - Reciklabilni otpad, usluge 70.000,00 eur - Recilabilni otpad I povratna naknada Fond 30.000,00 eur - Odlaganje ostaci sortiranja 90.000,00 EUR
2	Prihodi komunalnog gospodarstva	<b>623.400,00</b>	- Javne površine 500.000,00 eur - Tržnica 10.000,00 eur - Uprava groblja 75.000,00 eur - Gradski prijevoz 38.400,00 eur
3	Prihodi trgovine i uslužne djelatnosti	<b>120.000,00</b>	- Prihod od trgovine i uslužne djelatnosti 50.000,00 eur - Prihodi ostalih uslužnih djelatnosti 70.000,00 eur
4	Prihodi iz vlastitih proizvoda	<b>60.000,00</b>	Vlastita izrada proizvoda za vlastite potrebe
5	Pasivna razgraničenja – prihodi	<b>66.000,00</b>	Financijska regulacija prihoda i rashoda posebnog statusa imovine i financiranja.
6	Ostali i izvanredni, financijski prihodi	<b>189.000,00</b>	Neredovite djelatnosti i izvanredno stjecanje prihoda, Sufinanciranja.
7	Deponija, Uredba 137/24	<b>130.000,00</b>	Zaključak Skupštine, članova JLS o pokrivanju 30 eura po toni iz Uredbe
	<b>Ukupno planirani PRIHODI</b>	<b>3,278,400.00</b>	

## RASHODI

U godišnjem planu nasuprot planiranom financijskom izvršenju u ostvarivanju prihoda je realiziranje rashoda koje je nužno za ostvarivanje prihoda. Kod pristupanja izrade plana rashoda se moraju uvažavati zadane okolnosti i priroda zadanih uvjeta kao i postavljanje određenih zadaća te projekcija određenih vizija.

Za osiguravanje temeljne djelatnosti – gospodarenje otpadom s pratećim funkcijama koje nadopunjuju osnovne djelatnosti neophodni su brojni materijalni troškovi, usluge i rashodi. U velikom broju troškova i rashoda nužno je postaviti kontrole svih rashoda.

Za provođenje ovakve kontrole nužni su osnovni dokumenti i organizacijski mehanizmi.

### 1. Dokumenti

- Plan rada u kojem je uključen financijski plan sadržajno u Godišnjem planu,
- Plan nabave.

### 2. Sveobuhvatni sustav kontrole nabave - troškova.

## DOKUMENTI

Plan rada i financijski plan je ovaj dokument kojim se predstavljaju sveobuhvatne aktivnosti i planirane radnje. Također, istim dokumentom se prikazuje planirani opseg prihoda i raspon rashoda, tj. financijski plan. Plan nabave je poseban dokument kojim se prati nabava svih dobara i usluga kao i način provedbe iste.

## SUSTAV KONTROLE

Kako su narudžbenice i postojeći ugovori ključni za kontrolu rashoda resursa, nužno je istu provoditi kontinuirano i odgovorno.

## MATERIJAL

Glavne skupine materijala koje čine troškove su materijali energije i materijali utrošeni u procesima izrade proizvod i naručenih usluga (javne površine).

U materijalnim rashodima su materijali izrade koji se ugrađuju u proizvode elementa infrastrukture – javne površine i ostali radovi. Uz ove materijalne rashode nužni su brojni rashodi koje se vežu se uz iste – brojne usluge pripreme, prijevoza i ugradnje istih.

Za osiguravanje proizvodnih procesa u postrojenjima nožno je osigurati materijalne troškove.

Materijalni izdaci - pomoćni materijali, uredski materijali, materijali održavanja strojeva.

## ENERGIJA

Energija bez goriva pogonskih vozila, sva energija koja je neophodna za rad svih pogona i postrojenja. Potrošnja električne energije i energije plina.

## **GORIVO**

Potrošnja goriva za rad radnih strojeva, alata, kamiona, specijalnih kamiona, traktora, osobnih vozila. Osam kamiona preko 7 tona, Kamion transporter, dva kombi vozila, tri traktora, mini bus, multikomunalno vozilo, rovokopač, catarpilar dozer, tri osobna vozila, traktorske kosilice, ručne kose, agregati.

## **SITAN INVENTAR**

Troškovi sitnog inventara se odnose na predmete manje vrijednosti koji se izuzimaju iz dugotrajne imovine. Nisu višegodišnjeg vijeka i vrijednost im je ispod 4.000,00 kuna. Iako se često u poslovnim politikama i takve vrijednosti evidentiraju u dugotrajnu imovinu.

## **TELEKOMUNIKACIJE**

U grupi telekomunikacije su troškovi koji se osiguravaju od strane specijaliziranih dobavljača za te vrste usluga. Poštanske usluge, telefonske usluge, mobitel usluge, adsl usluge, Internet usluge, mobilni nadzor transportnih sredstava.

## **USLUGE KOOPERANATA**

U troškovima usluga planiraju se usluge koje se neophodne za održavanje kao i one koje su nametne kroz zakone. Manji obim se odnosi na obrtničke usluge dok za održavanje postrojenja neophodne su brojne usluge koje se ne mogu osigurati kadrovima zaposlenim u Baranjskoj čistoći d.o.o.

## **KONCESIJA, ZAKUP, LICENCE**

Obveze za licence i prava raspolaganja. Izdaci za prava korištenja softvera: otvorene licence Microsoft i održavanje i prava korištenja softver po narudžbi.

## **OBJAVE - REKLAME**

Davanje obavijesti i informacija putem javnih medija, internim sredstvima i materijalima (radio, letak, Internet, tisak).

## **NAKNADE - usluge**

Radi se o specifičnim naknadama uslugama koje proizlaze iz monopola dobavljača. Odvodnja i vodovod, obveze o komunalnom redu, naknade po osnovi naknade za uređenje voda, komunalne naknade i sl. Komunalna naknada i naknada za uređenje voda – parafiskalni troškovi.

## **USLUGE USTANOVA**

Najznačajniji trošak ove vrste je obvezno provođenje analize zdravstvene ispravnosti pitke (podzemne vode pod utjecajem procijednih voda na odlagalištu), vode i ispravnost vode koja se pušta u okoliš iz pročistača. Usluge odvjetnika, revizora, javnih bilježnika.

## **REPREZENTACIJA**

Reprezentacija je posebna kategorija troškova koja se po svojoj prirodi posebno tretira u poreznom zakonodavstvu. Pored uobičajenih troškova ugošćavanja poslovnih partnera, javljaju se i drugi troškovi koji su u grupi osobne potrošnje. Bilo koji osobni prijevoz – troškovi vezani za ovu uslugu se opterećuju dodatnim porezima i kao takvi čine ovaj trošak. Ako se servisira osobno vozilo, na to se plaća dodatni porez.

## **OSIGURANJA**

Obvezna osiguranja vozila pa i kasko osiguranja (uvjet lizing aranžmana) su osnovni trošak ove vrste.

## **POREZ, ČLANARINE**

Troškovi koji proizlaze iz raznih zakonskih obveza koje imaju obilježje parafiskalnih obveza.

## **ADMINISTRATIVNI I FINACIJSKE NAKNADE**

Troškovi koji nastaju u novčarskim servisima i raznim administrativno upravnim poslovima.

## **PLAĆE**

Plaće djelatnika su najznačajniji trošak u poslovanju trgovačkog društva. Baranjska čistoća zapošljava 80 djelatnika. Stalno zaposleni i povremeno zaposleni ovisno potrebama. Prema kadrovskom planu o povećanju zaposlenih, planirana bruto plaća mjesečno u prosječnoj visini 110.000,00 eura na godišnjoj razini plus povećanje broja uposlenih prema povećanju obima poslovanja dovodi do planiranog iznosa od 1.330.000,00 eura.

Povećanje zapošljavanja će se realizirati sukladno razvojem potreba. Prva zapošljavanja (vozači – komunalni djelatnici) će se realizirati sukladno povećanju obima poslovanja. Za 2024. Godinu prema Zakonu o minimalnoj plaći, minimalna plaća iznosi 840 EUR, tj. planirani rashod za trošak plaće u 2024. Iznosi 1.3970.000,00 eura.

Sukladno zadnjoj odluci o povećanju vrijednosti osnovice za 20% (Odluka NO prosinac 2024. Godine) temeljem Odluke Vlade RH po promjeni vrijednosti minimalne plaće sa 840 na 970 eur, 2025. Godinu planira se trošak za plaće: 1.680.000,00 eur.

Za 2026. godinu sukladno planiranom broju uposlenih – procjena 84 zaposlena i Odluci Vlade RH o visini minimalne plaće u iznosu od 1050,00 eura, planirani iznos za trošak plaće je 1.950.000,00 eura.

## **AMORTIZACIJA**

Amortizacija je specifičan trošak a pogotovo kod poslovnih subjekata kapitalno intenzivne prirode. Baranjska čistoća spada u dodatnu posebnu grupu poslovnih subjekata gdje je nužno voditi posebnom metodom obračune razgraničenja kojim se osigurava izjednačenje iskazivanja troškova i prihoda koji su nastali u posebnim okolnostima financiranja («potpora»). Ovom metodom se ukupna amortizacija stavlja u relaciju posebnih prihoda iz razgraničenja u planiranoj visini od 66.000,00 eura dok ostali dio od 164.000,00 eura otpada na vlastitu akumulaciju.

Za 2026. godini planirani ukupni trošak amortizacije iznosi 280.000,00 eura

## **FINANCIJSKI RASHODI**

Financijski rashodi se posebno razvrstavaju zbog «izbjegavanja» („tranzitornost“) obilježja troška iako oni čine rashod – (razlika između financijskih kategorija trošak i financijski izdatak je što troškovi se ugrađuju u jedinicu proizvoda / usluge) . Ovi rashodi se planiraju u visini izdataka za lizing kamate temeljem postojećeg ugovora o financijskom lizingu specijalnog vozila traktor i novog lizing za kamion.

## **IZVANREDNI RASHODI**

Povremeni rashodi koji nastaju u nepredvidivim okolnostima. Manjak na inventuri, izvanredni izdaci i sl.

## **POTPORE I NAKNADE DJELATNICIMA**

Planiranje potpora za općekorisne djelatnosti i šport udruga građana. Naknade prigodne isplate djelatnika: regres, božićnica, naknade za slučaj smrti i sl. i ostalo prema Pravilniku o radu.

Rb	Planirani rashod 2026. godine		Iznos EUR
1	<b>MATERIJAL</b>		<b>337.500,00</b>
		Materijal izrade	65.000,00
		Maziva	5.000,00
		Uredski	6.500,00
		Elektro	20.000,00
		Plin	15.000,00
		Goriva	120.000,00
		Rezervni dijelovi	13.000,00
		Mat tek održavanja	40.000,00
		Sitan inventar	25.000,00
		Sitan inv. Gume	13.000,00
		Zaštita oprema	15.000,00
2	<b>USLUGE</b>		<b>235.000,00</b>
		Telefon fiksni	2.000,00
		Mobitel usluge	12.000,00
		Poštarina	18.000,00
		Prijevozne usluge	4.000,00
		Troškovi održavanja	35.000,00
		Održavanje okoliša I sl.	9.000,00
		Usluge kooperanti javne površine	18.000,00
		Registracija vozila	10.000,00
		Najam opreme	25.000,00
		Objave	10.000,00
		usluge odvj. Revizor bilježnik	8.000,00
		komunal usluge I sl. vodovod	4.000,00
		ostale usl, zbrinjavanje otpada	80.000,00
3	<b>PLAĆE</b>		<b>1.950.000,00</b>
4	<b>AMORTIZACIJA</b>		<b>280.000,00</b>
5	<b>Vrijednosno usklađenje</b>		<b>15.000,00</b>
6	<b>Ostali troškovi</b>		<b>202.500,00</b>
		Naknade zaposlenima, otpremnine	70.000,00
		Plaće naknade zaposlenih i drugih	65.000,00
		Reprezentacija promidzba	9.000,00
		Osiguranja	25.000,00
		Platni promet banke	16.000,00
		Doprinos članarine	10.000,00
		Pristojbe	2.500,00
		Ostali troškovi manjih iznosa	5.000,00
7	<b>Ostali rashodi</b>		<b>9.000,00</b>
8	<b>Nabavna vrijednost prodane</b>		<b>40.000,00</b>

	<b>robe</b>			
9	<b>Financijski rashodi</b>			<b>45.000,00</b>
10	<b>Izvanredni rashodi</b>			<b>13.000,00</b>
11	<b>Izvanredni Deponija Uredba 137/24</b>			<b>130.000,00</b>
	<b>Ukupno planirani rashodi</b>			<b>3.257.000,00</b>
	Iz prihoda 2026.			<b>3.278.400,00</b>
				21.400,00

## INVESTICIJSKA ULAGANJA

### Planirani investicijski rashod i ulaganje – izgradnja dugotrajne imovine

Sukladno potrebama i okvirnim financijskim sredstvima – vlastita akumulacija te kapitalne potpore planiraju se nabava alata, radnih i transportnih sredstava sukladno planu nabave.

Rb	Opis	Planirana sredstava EUR bez PDV
1	Nabava transportnih vozila, kamion smečar 16m <sup>3</sup> – zamjena godišta 2022. Staro za novo. Produljenje jamstvenog roka dobavljača 36 mjeseci. Procijenjena vrijednost nabave 186.000 eura po novom vozilu Nabava dva kamiona smečara:	372.000,00
2	Nabava kamiona kipera B kategorija za prijevoz opreme i materijala u poslovima održavanja zelenila do 3 ,5 tone	50.000,00
3	Nabava autobus, mini bus, proširenje i osiguranje Fradske autostaze uz likvidaciju starih Iveco autobusa	150.000,00
4	Nabava gradske čistilice – profi stroj za čišćenje trga i kolnika. (Uni stroj ili multi izvedba)	120.000,00
5	Nabava alata i strojeva: kosilice, radni alati	20.000,00
6.	Nabava specijalnih strojeva i opreme: malčeri, dizalice, korpa dizalica, kompresori, agregati, pumpe i sl	6.000,00
7.	Izgradnja objekata, komunalne namjene deponija i groblja. - građevna izgradnja, pista, sortirna ploča, skladišno odložno pretovarni prostor - uređenje infrastrukture groblja, staze, ograde zelenilo i drugo.	60,000,00
8.	Projektna dokumentacija, reciklažno dvorište, monitoring deponije, proširenje odlagališta	20.000,00
9.	Nabava komunalne opreme gospodarenje otpadom, posude, kontejneri (pres kontejneri)	70.000,00
10.	Nabava i opremanje „sortirnica zgrade“, Projektna dokumentacija Grada Beli Manastir, zgrada 200 m <sup>2</sup>	70.000,00
11.	Nabava opreme i inventara s izgradnjom i uređenjem prostora i sadržaja na grobljima. Održavanje objekata i opreme (popravci objekata)	20.000,00

## PLANIRANI FINANCIJSKI REZULTAT

Planirani financijski rezultat je financijska kategorija poslovne godine koja potvrđuje za poslovnu godinu odnos prihoda i rashoda i određuje uspješnost poslovanja.

2026. godina:

PRIHODI	Iznos EUR
Prihodi od gospodarenje otpadom	2.090.000,00
Prihodi komunalno gospodarstvo	623.400,00
Prihodi od prodaje u trgovini i usluge	120.000,00
Prihodi vlastitih proizvoda, investiranje	60.000,00
Pasivna razgraničenja – prihodi	66.000,00
Ostali i izvanredni prihodi	189.000,00
	130.000,00
<b>Ukupno planirani PRIHODI</b>	<b>3.278.400,00</b>

RASHODI	Iznos EUR
MATERIJALNI	337.500,00
USLUGE	235.000,00
VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE	15.000,00
PLAĆE	1.950.000,00
AMORTIZACIJA	280.000,00
NABAVNA VRIJEDNOST PRODANE ROBE	40.000,00
FINANCIJSK, IZVANREDNI, OSTALI	269.500,00
	130.000,00
<b>ukupno rashodi</b>	<b>3.257.000,00</b>

<b>DOBIT</b>	<b>21.400,00</b>
--------------	------------------

Uprava društva se obvezuje provođenje godišnjeg plana i realizacije financijskog plana. U slučaju nastupa okolnosti koje dovode do odstupanja u realizaciji plana, obvezuje pravovremeno prezentiranje nadređenim tijelima kao iznalaženje odgovarajućih mjera za održanje pozitivnog poslovanja u poslovnoj godini.

**Direktor**  
Paulić Damir, dipl.oec.