

# FINANCIJSKI PLAN DRUŠTVA PIŠKORNICA d.o.o. ZA 2024. GODINU

Koprivnica, siječanj 2024.



Europska unija  
Zajedno do fondova EU



FOND ZA ZAŠTITU OKOLIŠA I  
ENERGETSKU UČINKOVITOST

Projekt je sufinancirala Europska unija iz Kohezijskog fonda - OP Konkurentnost i kohezija 2014.-2020.

## Sadržaj

2

<b>1. Uvod</b> .....	<b>3</b>
<b>1.1. Podaci o društvu</b> .....	<b>3</b>
<b>1.2. Opis poslovanja i djelatnosti</b> .....	<b>5</b>
<b>2. Zakonodavni okvir</b> .....	<b>8</b>
<b>3. Strateški okvir i smjernice rada za 2024. godinu</b> .....	<b>9</b>
<b>3.1. Aktivnosti projekta RCGO Piškornica</b> .....	<b>9</b>
<b>3.1.1. Projektiranje i gradnja projekta RCGO Piškornica</b> .....	<b>10</b>
<b>3.1.2. Revizija studije izvodljivosti</b> .....	<b>11</b>
<b>3.1.3. Postupci nabave</b> .....	<b>12</b>
<b>3.1.4. Struktura, dinamika i broj zaposlenih</b> .....	<b>12</b>
<b>4. Stanje imovine, obveza i kapitala</b> .....	<b>15</b>
<b>5. Financijski plan</b> .....	<b>19</b>
<b>5.1. Planirani prihodi</b> .....	<b>19</b>
<b>5.2. Planirani rashodi</b> .....	<b>21</b>
<b>5.2.1. Analitika plana rashoda – operativni budžet</b> .....	<b>22</b>
<b>5.2.2. Plan amortizacije</b> .....	<b>24</b>
<b>5.3. Plan novca</b> .....	<b>24</b>
<b>5.5. Izvori financiranja poslovanja</b> .....	<b>25</b>
<b>6. Procjena rezultata poslovanja</b> .....	<b>29</b>
<b>6.1. Pokazatelji poslovanja</b> .....	<b>29</b>
<b>7. Zaključak</b> .....	<b>30</b>



## 1. Uvod

Financijski plan društva Piškornica d.o.o. donosi se u svrhu planiranja aktivnosti, likvidnosti te budžetiranja projekta za potrebe poslovanja društva te planiranja proračunskih sredstava osnivača u 2024. godini.

Plan se sastoji od navoda službenih podataka o društvu te opisa djelatnosti, a zatim i konkretno definiranih aktivnosti u 2024. godini.

Obrađene su teme stanja imovine i kapitala uz razradu prihoda i rashoda, a usporedna godina je 2023. koja je projicirana u dijelu završnog mjeseca poslovanja ove godine.

Dodatno su razrađene analize poslovanja društva s financijskog aspekta, a u plan je uključen i novčani plan obzirom na potrebno razlikovanje pojmova prihoda i rashoda poslovanja u odnosu na izdatke i primitke.

U 2023. godini postupno se započinje s početnim kreiranjem kontrolinga poslovanja, a u 2024. godini će se započeti s primjenom modificirane metodologije računovodstvenog praćenja projekta te uvesti kontroling poslovanja.

2023. godina predstavlja realni početak projektiranja i gradnje projekta RCGO Piškornica te je to godina u kojoj započinju značajnija odstupanja u odnosu na poslovanje prethodnih godina u strateškoj i operativnoj pripremnoj fazi projekta. U 2023. godini započinje konkretnije korištenje EU i nacionalnih izvora novca za financiranje projekta, dok će u 2024. godini biti odrađeno niz aktivnosti koje će uvelike promijeniti poslovanje društva kroz realizaciju provođenja projekta i aktivne pripremne radnje za sam početak rada centra.

Općenito, 2024. godina je obilježena finaliziranjem projektne dokumentacije (kraj lipnja) i dozvola za gradnju što će tada inicirati fizički početak izgradnje postrojenja i objekata centra. Istovremeno projekt će početkom 2024. godine biti finalno revidiran pri čemu se pristupa proceduri faziranja projekta u novom programskom razdoblju 2023.-2027. i pri tom se ulažu napor u zadržavanju nepromijenjenog omjera vlastitog učešća u projektu, a koji će se financirati iz dugoročnog zaduženja, dok je već sada izgledno da će se omjer EU i nacionalnih izvora korigirati i određeni udio će se prevaliti na nacionalni izvor sufinanciranja.

### 1.1. Podaci o društvu

Tvrтка: PIŠKORNICA d.o.o. regionalni centar za gospodarenje otpadom Sjeverozapadne Hrvatske  
Sjedište/adresa: Koprivnica, Trg bana Josipa Jelačića 7

MBS: 010073330  
OIB: 47917187348  
EUID: HRSR.010073330

Adresa elektroničke pošte: [info@rcgo-piskornica.hr](mailto:info@rcgo-piskornica.hr)

Temeljni kapital: 2.840.000,00 kuna / 376.932,78 euro (fiksni tečaj konverzije 7.53450)



Projekt je sufinancirala Europska unija iz Kohezijskog fonda - OP Konkurentnost i kohezija 2014.-2020.

## Zajedno je održivo

Pravni oblik: društvo s ograničenom odgovornošću  
NKD: 3821 - Obrada i zbrinjavanje neopasnog otpada (E - OPSKRBA VODOM; UKLANJANJE OTPADNIH VODA, GOSPOD. OTPADOM TE DJELAT.I SANACIJE OKOLIŠA)

### Predmet poslovanja

- ✓ Skupljanje otpada za potrebe drugih
- ✓ Prijevoz otpada za potrebe drugih
- ✓ Posredovanje u organiziranju uporabe i/ili zbrinjavanje otpada u ime drugih
- ✓ Skupljanje, uporabe i/ili zbrinjavanje (obrada, odlaganje, spaljivanje i drugi način zbrinjavanja otpada) odnosno djelatnost gospodarenja posebnim kategorijama otpada
- ✓ Istraživanje i razvoj sustava gospodarenja otpadom
- ✓ Održavanje seminara iz područja gospodarenja otpadom
- ✓ Odlaganje komunalnog otpada (obrađivanje i trajno odlaganje komunalnog otpada na odlagališta komunalnog otpada te saniranje i zatvaranje odlagališta, na temelju posebnih propisa)
- ✓ Reciklaža
- ✓ Proizvodnja plina
- ✓ Distribucija plina
- ✓ Opskrba plinom
- ✓ Proizvodnja toplinske energije
- ✓ Distribucija toplinskom energijom
- ✓ Opskrba toplinskom energijom
- ✓ Promidžba (reklama i propaganda)
- ✓ Kupnja i prodaja robe i/ili pružanje usluga u trgovini u svrhu ostvarivanja dobiti ili drugog gospodarskog učinka na domaćem ili inozemnom tržištu
- ✓ Proizvodnja električne energije
- ✓ Trgovina na veliko metalnim i nemetalnim ostacima i otpacima i materijalom za reciklažu
- ✓ Razvoj i realizacija projekta regionalnog centra za gospodarenje otpadom

### Osnivači/članovi društva:

- KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA ŽUPANIJA, OIB: 11507316922, Koprivnica, Antuna Nemčića 5, udio u vlasništvu od 22,5%
- MEĐIMURSKA ŽUPANIJA, OIB: 09161580297, Čakovec, Ruđera Boškovića 2, udio u vlasništvu od 22,5%
- KRAPINSKO - ZAGORSKA ŽUPANIJA, OIB: 07105016258, Krapina, Magistratska 1, udio u vlasništvu od 22,5%
- VARAŽDINSKA ŽUPANIJA, OIB: 15877210917, Varaždin, Franjevački Trg 7, udio u vlasništvu od 22,5%
- OPĆINA KOPRIVNIČKI IVANEC, OIB: 47091350195, Koprivnički Ivanec, Matije Gupca 12, udio u vlasništvu od 10,0%

### Nadzorni odbor:

MARIJAN ŠTIMAC, OIB: 05302044586, Đurđevac, Ivana Đuriševića 2A  
- predsjednik nadzornog odbora  
- Odluka o imenovanju od 1. 12. 2021. godine  
Alen Jančevac, OIB: 96710502533, Koprivnički Ivanec, Vinogradska 6A  
- član nadzornog odbora



## Zajedno je održivo

- Odluka o imenovanju od 1.12. 2021. godine  
DARKO HERAK, OIB: 95745820489, Hum Na Sutli, Hum na Sutli 85
- član nadzornog odbora
- Odluka o imenovanju od 1.12. 2021. godine  
MIHAELA JURANIĆ, OIB: 42237042298, Botinovec, Botinovec 28
- član nadzornog odbora
- Odluka o imenovanju od 1.12. 2021. godine  
IGNAC LONČAR, OIB: 35621733618, Lepoglava, Trg prvoga hrvatskog sveučilišta 1
- član nadzornog odbora
- Odluka o imenovanju od 1.12. 2021. godine  
MIROSLAV NOVAK, OIB: 21240889254, Novo Selo Rok, Maršala Tita 5
- zamjenik predsjednika nadzornog odbora
- mandat od 4 godine, teče od 17.10.2022. godine, izabran na sjednici skupštine društva od 10.10.2022. godine

### Osobe ovlaštene za zastupanje:

- Mladen Ružman, OIB: 75201521526, Zagreb, Vranićeva ulica 1
- direktor, zastupa društvo samostalno i pojedinačno, imenovan odlukom članova društva od 16.12.2020. godine s mandatom od 4 godine

### Osnivački akt:

- Društveni ugovor o osnivanju društva od 12. ožujka 2009. godine.  
Društveni ugovor o osnivanju društva od 20. listopada 2009. godine, koji sadrži izmjene u čl. 1., u odnosu na uvodne odredbe i čl. 8. u odnosu na predmet poslovanja.  
Društveni ugovor društva od 20. listopada 2009. godine izmijenjen odlukom o izmjeni od 29. listopada 2012. godine u odnosu na: temeljni kapital - članak 11. te je donesen cjeloviti tekst Društvenog ugovora od 29. listopada 2012. godine.  
Odlukom od 17.05.2018. izmijenjena je Izjava od 29.10.2012. i to čl. 4. (sjedište i adresa društva), čl. 20. (skupština društva) i čl. 26. (nadzorni odbor), te je donesen potpuni tekst Društvenog ugovora 17.05.2018.

### Povezana i partnerska društva:

- Društvo Piškornica – sanacijsko odlagalište d.o.o. u 100 %-tnom vlasništvu društva Piškornica d.o.o.
- Djelatnost društva kćeri je: 3821, Obrada i zbrinjavanje neopasnog otpada
- Rok zatvaranja rada društva kćeri je najkasnije jednu godinu od početka rada RCGO Piškornica
- Zatvaranje društva kćeri izvršiti će se pravnom formom koja je zakonski dopustiva i ekonomski najprihvatljivija u trenutku prestanka rada kćeri
- Matično društvo Piškornica d.o.o. konsolidira poslovanje s društvom kćeri do njena zatvaranja

## 1.2. Opis poslovanja i djelatnosti

RCGO Piškornica je namijenjen za dobrobit 500.000 stanovnika u 110 općina i gradova, u 4 županije sjeverozapadne Hrvatske. Pobrinut ćemo se da primjenom najviših tehničkih i tehnoloških dostignuća na području zaštite okoliša zbrinemo otpad te tako postignemo zakonski propisane ciljeve:



Projekt je sufinancirala Europska unija iz Kohezijskog fonda - OP Konkurentnost i kohezija 2014.-2020.

## Zajedno je održivo

- ✓ smanjenje količina otpada koji nastaje
- ✓ sprječavanje nenadziranog postupanja s otpadom,
- ✓ iskorištavanje vrijednih svojstava otpada u materijalne i energetske svrhe
- ✓ smanjenje negativnog utjecaja odloženog otpada na okoliš, klimu i ljudsko zdravlje
- ✓ gospodarenje proizvedenim otpadom na principima održivog razvoja

6

RCGO Piškornica služi organiziranom i gospodarski usmjerenom načinu zbrinjavanja otpada sjeverozapadnog dijela Hrvatske. Otpad će se na području Županija (Krapinsko-zagorska, Varaždinska, Međimurska i Koprivničko-križevačka) u buduću prikupljati odvojeno po vrstama od proizvođača otpada (tzv. primarna selekcija otpada) i to od razine lokalnih sabirališta, uspostavljenih po naseljima ili skupinama naselja, preko pretovarnih stanica do RCGO Piškornica.

Odabrani sustav gospodarenja otpadom uključuje sljedeće:

- ✓ Prikupljanje otpada koje uključuje:
  - Ostatni miješani komunalni otpad
  - Ostatak nakon sortiranja
  - Glomazni otpad
  - Prethodno obrađeni neopasni proizvodni otpad
- ✓ Transport otpada uključuje prikupljanje otpada direktno na RCGO Piškornica ili uz primjenu pretovarnih stanica PS Zabok (Gubaševo) i PS Varaždin (Poljana Biškupečka)
- ✓ Obrada otpada i zbrinjavanje koji uključuju:
  - Mehaničko-biološku obradu otpada uz izdvajanje materijala koji se mogu reciklirati, goriva iz otpada (GIO) i proizvoda sličnog kompostu (PSK) koji se odlaže na odlagalište za neopasan otpad,
  - Odlagalište neopasnog otpada, Potkategorije 2 za konačno zbrinjavanje ostataka iz MBO, PSK i prethodno obrađenog neopasnog proizvodnog otpada. Odlagalište će biti implementirano u skladu sa zahtjevima Direktive 99/31/EC i Pravilnika o načinima i uvjetima odlaganja otpada, kategorijama i uvjetima rada za odlagališta otpada (114/15, 103/18)
- ✓ Obrada građevnog otpada uključuje:
  - Mehaničku obradu građevnog otpada,
  - Odlagalište inertnog otpada za konačno zbrinjavanje ostataka iz obrade građevnog otpada. Odlagalište će biti implementirano u skladu sa zahtjevima Direktive 99/31/EC i Pravilnika o načinima i uvjetima odlaganja otpada, kategorijama i uvjetima rada za odlagališta otpada (114/15, 103/18).

RCGO Piškornica će biti dimenzioniran za obradu aproksimativno 100.000 tona miješanog komunalnog otpada godišnje.

Glavne tehnološke jedinice/procesi u RCGO Piškornica obuhvaćaju:

- ✓ Hala za mehaničko-biološku obradu otpada
- ✓ Boksovi za biosušenje otpada
- ✓ Hala za dozrijevanje biootpada
- ✓ Spremište reciklabilnog otpada
- ✓ Odlagalište inertnog otpada



## Zajedno je održivo

- ✓ Odlagalište neopasnog otpada
- ✓ Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda
- ✓ Prostor za prikupljanje i obradu građevinskog otpada
- ✓ Boksovi za skladištenje recikliranog agregata
- ✓ Prostor za prikupljanje i iskorištavanje odlagališnog plina
- ✓ Biofilteri
- ✓ Upravna i servisna zgrada,
- ✓ Infrastrukturne i ostale površine, objekti i uređaji



Europska unija  
Zajedno do fondova EU



FOND ZA ZAŠTITU OKOLIŠA I  
ENERGETSKU UČINKOVITOST

## 2. Zakonodavni okvir

Svrha Projekta RCGO Piškornica je usklađivanje sa Direktivom 99/31/EC i Pravilnika o načinima i uvjetima odlaganja otpada, kategorijama i uvjetima rada za odlagališta otpada (114/15, 103/18), a time i doprinos ispunjavanju uvjeta iz Pristupnog ugovora EU i RH vezanih uz smanjenje količina biorazgradivog otpada koji se odlaže na odlagališta.

8

Projekt je u skladu, odnosno proizlazi iz sljedećih dokumenta/akata:

- Strategije gospodarenja otpadom Republike Hrvatske (NN 130/05) ciljevima 2. Razvitak infrastrukture za cjeloviti sustav gospodarenja otpadom i 3. Smanjivanje rizika od otpada, te smjernicama, iz točke 4.2.1. Komunalni otpad, o potrebi osiguranja građevina za gospodarenje otpadom, konkretno CGO-a sa svrhom obrade otpada i smanjenja količine komunalnog otpada koji se odlaže na odlagališta
- Plana gospodarenja otpadom (PGO) RH za razdoblje 2017.-2022. (NN 3/17), Mjera 1.4.5 – Izgradnja centara za gospodarenje otpadom
- Odluke Vlade RH o implementaciji PGO RH 2017.-2022. od 25. svibnja 2017.
- Operativnog programa „Konkurentnost i kohezija“ za razdoblje od 2014.-2020. godine, Specifični cilj 6i1 – Smanjena količina otpada koji se odlaže na odlagališta koji u opisu aktivnosti Specifičnog cilja 6i1 navodi izgradnju nove infrastrukture za gospodarenje otpadom uključujući CGO-e
- Lokalnom prostorno-planskom dokumentacijom
- Plana gospodarenja otpadom (PGO) za razdoblje 2023.-2028. godine (NN 84/2023-1334), Centri za gospodarenje otpadom
- Zakonu o održivom gospodarenju otpadom
- Zakonu o zaštiti okoliša
- Uredbi o gospodarenju komunalnim otpadom
- Pravilniku o gospodarenju otpadom
- Pravilniku o načinima i uvjetima odlaganja otpada, kategorijama i uvjetima rada za odlagališta otpada
- Pravilniku o katalogu otpada
- Ostalim Pravilnicima za pojedine kategorije otpada
- Nizu ostalih zakonskih i podzakonskih akata u području gospodarenja otpadom
- Planovima i organizacijama gospodarenja otpadom JLPRS-ova





### 3. Strateški okvir i smjernice rada za 2024. godinu

Lokacija zahvata Regionalni centar za gospodarenje otpadom sjeverozapadne Hrvatske Piškornica (RCGO Piškornica) nalazi se na udaljenosti od otprilike 1 km od najbližeg naselja Pustakovec, a 8 km sjeverno od centra grada Koprivnice, u općini Koprivnički Ivanec, županija Koprivničko – križevačka.

**RCGO Piškornica ima za cilj služiti potrebama za gospodarenje miješanim komunalnim otpadom Koprivničko-križevačke, Varaždinske, Krapinsko-zagorske i Međimurske županije (500.000 stanovnika u 110 općina i gradova).**

Glavni elementi projekta će uvesti poboljšanja i nadogradnju infrastrukture za obradu miješanog komunalnog otpada te će doprinijeti postizanju ciljeva za ponovnu uporabu i recikliranje te smanjenju količine otpada odloženog na odlagalištima.

Osim projektiranja i izgradnje RCGO Piškornica na području Općine Koprivnički Ivanec u Koprivničko-križevačkoj županiji, projekt uključuje i izgradnju dvije pretovarne stanice Varaždin i Zabok.

U svrhu osiguranja financijskih sredstava 08.10.2020. godine potpisan je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava (Referentni broj Ugovora: KK.06.3.1.20.0001). Prema Ugovoru ukupna vrijednost projekta iznosi 69.931.624,51 EUR (519.365.324,90 kn), ukupni prihvatljivi troškovi projekta iznose 59.490.374,85 EUR (448.230.229,30 kn), dok ukupno dodijeljena bespovratna sredstva iz **operativnog programa Konkurentnost i kohezija** iznose 41.641.775,14 EUR (313.749.954,75 kn) **odnosno 69,9975 %**, sredstvima **Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost** 11.898.074,97 EUR (89.646.045,86 kn) **odnosno 20,0025%** te preostali iznos od 5.950.524,74 EUR (44.834.228,69 kn). tj. **10% financiraju osnivači društva**. Osim navedenog, projekt dodatno sufinancira **Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije** s iznosom od 1.327.228,08 EEUR, a koji se odnosi na **potporu u sufinanciranju vlastitog 10%-tnog udjela u financiranju projekta od strane vlasnika društva**.

#### 3.1. Aktivnosti projekta RCGO Piškornica

Realizacija aktivnosti projekta provodi se kroz sljedeće sekundarne ugovore:

- ✓ **Projektiranje i izgradnja RCGO Piškornica (FIDIC – ŽUTA knjiga), potpis Sporazuma 31.05.2023. te Dodatka I. 16.10.2023.**
- ✓ **Nabava mobilne opreme, nije potpisan ugovor**, a postupak javne nabave je poništen sukladno naputcima posredničkih tijela nastavno na slijedivost aktivnosti projekta i definiranje realne faze postupka nabave za ovu aktivnosti **u zadnjem kvartalu 2024. godine** te početak aktivnosti u 2025. godini.
- ✓ **Nadzor nad radovima na izgradnji RCGO Piškornica, potpis ugovora 23.06.2023.**
- ✓ **Nadzor nad radovima - 2 Pretovarne stanice**, postupak javne nabave nije pokrenut, a planira se **javna nabava u 2024 godini** te početak aktivnosti u 2025. godini.
- ✓ **Izgradnja 2 pretovarne stanice**, postupak **javne nabave nije pokrenut**, a planira se **javna nabava u 2024 godini** te početak gradnje u zadnjem kvartalu 2024. godine.



- ✓ **Upravljanje projektom se sastoji od slijedećih timova:**
  - Interna jedinica za provedbu projekta, 12.10.2020. Odluka o formiranju JPP, zatim 03. 05. 2021. godine Odluka o formiranju JPP Upravljanje projektom, 16.08.2023. Odluka o formiranju JPP Upravljanje projektom i 16.10.2023. Odluka o formiranju JPP Upravljanje projektom
  - Vanjska tehnička pomoć za upravljanje projektom, potpisan ugovor 22.04.2022. te 10.08.2022. Dodatak I. 30.03.2023., Dodatak II i zatim 16.10.2023. Dodatak III
- **Promidžba i vidljivost, potpisan ugovor 16.10.2023.** od kada aktivno započinju projektni zadaci i definiranje usmjerenja aktivnosti promidžbe i vidljivosti projekta

### 3.1.1. Projektiranje i gradnja projekta RCGO Piškornica

Projektiranje i gradnja projekta RCGO Piškornica započela je aktivno 04.07.2023. godine, a izvođač radova je do konca godine predao ukupno četiri privremene situacije.

U ovoj fazi projekta se provode istražni radovi s postavom piezometara i montaža građevinskog kampa za potrebe rada na projektu te aktivnosti vezane uz izradu kompletne projektne materije i ishođenja građevinskih i ostalih neophodnih dozvola za rad i gradnju.

Ishođenje prve građevinske dozvole je u drugom kvartalu 2024. godine i to za Biofiltere, Spremište reciklabilnog otpada, Spremište mobilne opreme i Objekt za zaposlene što označava početak prvih radova na RCGO Piškornica planiran za drugi kvartal 2024. godine za Biofiltere, Spremište reciklabilnog otpada, Spremište mobilne opreme i Objekta za zaposlene.

Aktivnosti u 2024. godini i nadalje su slijedeće:

Opis aktivnosti /opreme / tehnologije	Planirani rok ishođenja građevinske dozvole	Planirani rok za početak gradnje	Planirani rok za završetak gradnje
Mehaničko biološka obrada	Q2-2024.	Q3-2024.	Q1-2026.
Uređaj za pročišćavanje otpadnih voda	Q3-2024.	Q2-2024.	Q2-2026.
Odlagalište neopasnog otpada	Q2-2024.	Q2-2024.	Q2-2025.
Odlagalište inertnog otpada	Q2-2024.	Q2-2024.	Q2-2025.
Stacionarna oprema centra (MBO, Dozrijevanje biootpada, Vrećasti filtri, Skruberi)	Trajanje aktivnosti: Q3-2026.		
Mobilna oprema centra	Rok nabave: Q3-2026.		
Izrada stručne podloge za okolišnu dozvolu i ishođenje iste	Rok ishođenja: Q3-2026.		
Izrada Elaborata gospodarenja otpadom i ishođenje Privremene dozvole za gospodarenje otpadom	Rok izrade i ishođenja: Q2-2026.		
Izgradnja pretovarnih stanica Varaždin i Zabok	Trajanje gradnje: Q3-2024. – Q2-2026.		
Izgradnja pristupne prometnice i raskrižja do RCGO Piškornica	Trajanje gradnje: Q3-2024. – Q2-2025.		
Testne radnje po završetku izgradnje	Trajanje aktivnosti: Q4-2023.-Q1-2027.		
Završetak projekta	Rok završetka: Q1-2027.		



### 3.1.2. Revizija studije izvodljivosti

U tijeku je izrada novelacije Studije izvodljivosti kojom će se definirati stvarni troškovi sukladno inflatornom porastu cijena na tržištu u posljednjih godinu dana. Stoga će se definirati i realni ekonomski vijek projekta.

Iako je napredak na projektu stvaran i jasno vidljiv te su radovi započeli, tek će se po završetku svih planiranih postupaka JN moći procijeniti stvarni utjecaj dugotrajnih, ponovljenih postupaka JN na projekt te napraviti ponovno ažuriranje očekivanih rokova završetka projekta. Koordinacijom do sada ugovorenih dionika projekta te osiguranjem poštovanja ugovorom definiranih rokova aktivnosti svakog pojedinačnog ugovora preduvjet je uspješne provedbe projekta te će se na takvoj koordinaciji nužno inzistirati.

**Neizostavno je pravovremeno predvidjeti rizike projekta i pravovremeno djelovati** u smislu njihova smanjenja ili potpunog uklanjanja te osigurati maksimalnu prihvatljivost troškova provedbe projekta, a isti su ugrađeni u reviziju Studije izvodljivosti i CBA analizu.

Sama revidirana verzija Studije izvodljivosti je od presudnog značaja za tijek projekta jer je ista **osnovni preduvjet za faziranje projekta**, što je pak temeljni uvjet ishoda dugoročnog bankarskog financiranja.

U nastavku je prikazana **tablica vrijednosti projekta** iz druge verzije studije izvedivosti:

Rb	Opis aktivnosti/elementa projekta	Prihvatljivi trošak	Neprihvatljivi trošak
<b>I.</b>	<b>INVESTICIJSKI TROŠKOVI PROJEKTA - PRIJAVA</b>	<b>117.121.410</b>	<b>5.000.000</b>
A	Preliminarne aktivnosti - komponenta 0	0	5.000.000
B	Investicijski troškovi po ugovorima	117.121.410	0
1	Ugovor - tehnička pomoć i vođenje projekta	1.898.680	
2	Ugovor - usluge informiranja i vidljivosti	236.546	
3	Ugovor - nadzor A - Centar (4%)	1.259.539	
4	Ugovor - nadzor B - PS Poljana Biškupečka (4%)	113.225	
5	Ugovor - nadzor C - PS Zabok (4%)	120.570	
6	Mobilna oprema	5.000.000	
7	Ugovor - gradnje A - RCGO Piškornica	90.110.271	
7.1	MEHANIČKA OBRADA	36.990.761	
7.2.	BIOLOŠKA OBRADA - BIOSUŠENJE	2.783.200	
7.3.	BIOLOŠKA OBRADA - STABILIZACIJA	8.119.850	
7.4.	ODLAGANJE NEOPASNOG OTPADA - CELL A	5.722.262	
7.5.	ODLAGANJE INERTNOG OTPADA	2.327.031	
7.6.	BAKLA	197.890	
7.7.	UPOV	1.113.816	
7.8.	PLATO ZA OBRADU GRAĐEVNOG OTPADA	761.875	
7.9.	INFRASTRUKTURA CENTRA	20.583.678	
7.10.	Projektna dokumentacija, građevinska dozvola i naknade	6.831.429	
7.11	Probni operativni troškovi (6 mjeseci)	4.678.479	
8	Ugovor gradnje B - PS Poljana Biškupečka	3.774.173	
9	Ugovor gradnje C - PS Zabok	4.019.000	
10	Nepredviđeni troškovi	4.895.172	
11	Pristupna cesta za RWMC Piškornica	2.650.000	
12	Nadzor nad izgradnjom pristupne ceste RWMC-u	106.000	
13	Trošak spajanja RCGO-a na električnu mrežu	900.000	
14	Nadogradnja vodoopskrbnog sustava	150.000	

Rb	Opis aktivnosti/elementa projekta	Prihvatljivi trošak	Neprihvatljivi trošak
15	Nadzor izgradnje za nadogradnju vodoopskrbnog sustava	6.000	
16	Arheološki nadzor RWMC Piškornica	50.000	
17	Projektirni nadzor za prijenosne stanice	50.841	
18	Projektiranje i izgradnja priključnog sustava odvodnje	550.000	
19	Nadzor nad izgradnjom priključnog sustava odvodnje	22.000	
20	Priključak napajanja za TS Varaždin	109.394	
21	Priključak napajanja za TS Zabok	60.000	
22	Pristupna cesta za TS Varaždin	1.000.000	
23	Nadzor nad izgradnjom pristupne ceste prema TS-u	40.000	
24	Komunalni i vodni doprinosi i naknade	0	
II.	Preostali investicijski troškovi kroz ekonomski period koji će se financirati kroz djelovanje centra	0	8.613.550
1	ODLAGANJE NEOPASNOG OTPADA - CELL B		3.900.300
2	ZATVARANJE ODLAGALIŠTA NEOPASNOG OTPADA PLOHA A		1.266.973
3	ZATVARANJE ODLAGALIŠTA NEOPASNOG OTPADA PLOHA B		2.526.488
4	ZATVARANJE ODLAGALIŠTA INERTNOG OTPADA		919.790
III	Investicijski troškovi sakupljanja	0	12.600.375
	Investicijski troškovi sakupljanja	0	12.600.375
IV	Investicijski troškovi kompostarna	0	12.062.500
		0	33.276.425

Ukupna vrijednost izdataka projekta iznosi **117.121.410 EUR**. Financiranje projekta će se nastaviti iz **EU i nacionalnih izvora** i po faziranju s naznakom promjene omjera navedenih izvora financiranja projekta dok se ulažu napore u **zadržavanje vlastitog financiranja u vrijednosti 10 % projekta** kao i do sada.

### 3.1.3. Postupci nabave

U 2024. godini provoditi će se postupci nabave vezani uz aktivnosti projekta:

- **izgradnje i nadzora pretovarnih stanica u Varaždinu i Zaboku**
- **izgradnja pristupne prometnice i raskrižja do RCGO Piškornica**
- **nabava mobilne opreme**

Također provoditi će se jednostavni postupci nabave povezane s redovnim poslovanjem, odnosno postupci nabave s javnom objavom za vrijednosti nabave veće od definiranog praga za jednostavnu nabavu.

### 3.1.4. Struktura, dinamika i broj zaposlenih

TD Piškornica trenutno zapošljava 7 radnika što u odnosu na prethodnu 2022. godinu predstavlja povećanje broja radnika za 2 zaposlenika i to na radnim mjestima:

- Član Uprave – Direktor
- Voditelj poslova razvoja i upravljanja projektom
- Stručni suradnik za gradnju
- Stručni suradnik za strojarstvo
- Stručni suradnik za financijsko-ekonomske poslove i nabavu



**Zajedno je održivo**

- Tajnik Uprave
- Tajnik / Administrator

U 2023. godini finalno je formiran sastav Jedinice za provedbu projekta i zaposlena su dva stručna suradnika u području strojarstva i financija.

16.10.2023. Odlukom o formiranju Jedinice za provedbu projekta (JPP), tim se sastoji od slijedećih funkcija, a koje obavlja pet zaposlenika društva:

- ✓ Voditelj JPP (funkciju obavlja Član Uprave – Direktor)
- ✓ Pomoćnik voditelja JPP (funkciju obavlja Voditelj poslova razvoja i upravljanja projektom)
  - Stručnjak za građevinarstvo (funkciju obavlja Stručni suradnik za gradnju)
  - Stručnjak za strojarstvo (funkciju obavlja Stručni suradnik za strojarstvo)
  - Koordinator za administraciju i plaćanja (funkciju obavlja Stručni suradnik za financijsko-ekonomske poslove i nabavu)

Rad zaposlenika JPP-a je usko povezan i usmjeren na provedbu projekta RCGO Piškornica, dok se rad Tajnika Uprave i Tajnika / Administratora odnosi na tijek tekućeg poslovanja društva.

Tijekom 2024. godine razmatra se mogućnost zapošljavanja jednog suradnika za financijsko-ekonomske poslove te stručnog suradnika za odnose s javnošću i informiranje tijekom trećeg kvartala 2024. godine.

**Tijekom početka rada centra predviđa se zaposlenost društva od okvirno 85 zaposlenika.**

U nastavku je prikazana Projekcija plaća za 2024 godinu po mjesecima za radnike zaposlene na projektu te za radnike zaposlene radi poslova tekućeg poslovanja:

Opis izdatka Trošak osoblja	sij.24	vlj.24	ožu.24	tra.24	svi.24	lip.24	srp.24	kol.24	ruj.24	lis.24	stu.24	pro.24	Ukupno
Neto plaća	1.687	1.687	1.687	2.513	2.513	2.513	2.513	2.513	3.874	3.874	3.874	3.874	33.122
Neto plaća EU	8.835	8.835	8.835	8.862	8.862	8.862	8.862	8.862	8.862	8.862	8.862	8.862	106.265
MO 1. i 2. stup, porez	536	536	536	886	886	886	886	886	1.861	1.861	1.861	1.861	13.481
MO 1. i 2. stup, porez EU	4.263	4.263	4.263	4.279	4.279	4.279	4.279	4.279	4.279	4.279	4.279	4.279	51.299
Zdravstvo	367	367	367	561	561	561	561	561	883	883	883	883	7.436
Zdravstvo EU	2.161	2.161	2.161	2.168	2.168	2.168	2.168	2.168	2.168	2.168	2.168	2.168	25.998
Naknada za prijevoz	120	120	120	161	161	161	161	161	201	201	201	201	1.972
Naknada za prijevoz EU	284	284	284	284	284	284	284	284	284	284	284	284	3.409
Neoporezive nagrade	560	560	560	653	653	653	653	653	747	747	747	747	7.933
Naknada za topli obrok/ostalo	600	600	600	700	700	700	700	700	800	800	800	800	14.910
<b>Trošak osoblja 2024</b>	<b>19.413</b>	<b>19.413</b>	<b>19.413</b>	<b>21.068</b>	<b>21.068</b>	<b>21.068</b>	<b>21.068</b>	<b>21.068</b>	<b>23.959</b>	<b>23.959</b>	<b>23.959</b>	<b>23.959</b>	<b>265.825</b>
<b>Trošak osoblja 2023</b>	<b>13.507</b>	<b>13.507</b>	<b>13.507</b>	<b>13.507</b>	<b>13.507</b>	<b>13.507</b>	<b>13.507</b>	<b>14.847</b>	<b>16.236</b>	<b>18.299</b>	<b>19.350</b>	<b>20.775</b>	<b>184.056</b>
<b>Indeks 2024/2023</b>	<b>1,4372</b>	<b>1,4372</b>	<b>1,4372</b>	<b>1,5598</b>	<b>1,5598</b>	<b>1,5598</b>	<b>1,5598</b>	<b>1,4190</b>	<b>1,4757</b>	<b>1,3093</b>	<b>1,2382</b>	<b>1,1533</b>	<b>1,1431</b>

Povećanje ukupnog troška plaće projekcije za 2024. godinu u odnosu na realizaciju 2023. **prosječno iznosi 14,31% kada se trošak indeksira po mjesecima. Intenzitet sufinanciranja troškova osoblja JPP-a iznosio**



Projekt je sufinancirala Europska unija iz Kohezijskog fonda - OP Konkurentnost i kohezija 2014.-2020.

je **69,9975%**. Obzirom na **novo programsko razdoblje KK 2021-2027** izvjesna je mogućnost smanjenja intenziteta sufinanciranja plaća projekta RCGO Piškornica.

Projekcija plaća za 2024. godinu je napravljena tako da uključuje povećanje ukupnog bruto troška plaća za **8,28%** i uključuje dodatno zapošljavanje suradnika za **financijsko ekonomske poslove i nabavu od drugog kvartala 2024.** godine te zapošljavanje stručnog suradnika za odnose s javnošću i informiranje sredinom drugog kvartala 2024. godine. Vezano uz porast plaća, **naglasak je na povećanju izdataka plaća kroz korištenje poluge neoporezivih primitaka u većem dijelu, dok je povećanje naknada plaća projicirano nastavno na prosječnu stopu inflacije u razdoblju od 2022-2023. godine kada iznosi 12,7%, dok za siječanj 2024. godine stopa inflacije iznosi 4,1%.** Proračun troška plaća uključuje porast troška od siječnja 2024. godine.

Usporedba troška plaća i vrijednost rasta za postojeće zaposlenike je prikazana u slijedećoj tablici:

Ukupni mjesečni bruto trošak 2023	Ukupni mjesečni bruto trošak 2024 Plan	Apsolutni mjesečni porast	Postotak rasta mjesečnih plaća
18.130,00	19.881,93	1.751,93	8,28%

U nastavku je prikazan izdatak za troškove osoblja zaposlenih u JPP do završetka projekta i koji uključuje rast troška od 5% godišnje:

Opis izdatka Trošak osoblja	sij.24	vlj.24	ožu.24	tra.24	svi.24	lip.24	srp.24	kol.24	ruj.24	lis.24	stu.24	pro.24	Ukupno
Neto plaća EU	8.835	8.835	8.835	8.862	8.862	8.862	8.862	8.862	8.862	8.862	8.862	8.862	106.265
MO 1. i 2. stup, porez EU	4.263	4.263	4.263	4.279	4.279	4.279	4.279	4.279	4.279	4.279	4.279	4.279	51.299
Zdravstvo EU	2.161	2.161	2.161	2.168	2.168	2.168	2.168	2.168	2.168	2.168	2.168	2.168	25.998
Naknada za prijevoz EU	284	284	284	284	284	284	284	284	284	284	284	284	3.409
<b>Ukupno</b>	<b>15.543</b>	<b>15.543</b>	<b>15.543</b>	<b>15.594</b>	<b>15.594</b>	<b>15.594</b>	<b>15.594</b>	<b>15.594</b>	<b>15.594</b>	<b>15.594</b>	<b>15.594</b>	<b>15.594</b>	<b>186.971</b>

Opis izdatka Trošak osoblja	sij.25	vlj.25	ožu.25	tra.25	svi.25	lip.25	srp.25	kol.25	ruj.25	lis.25	stu.25	pro.25	Ukupno
Neto plaća EU	9.276	9.276	9.276	9.306	9.306	9.306	9.306	9.306	9.306	9.306	9.306	9.306	111.579
MO 1. i 2. stup, porez EU	4.476	4.476	4.476	4.493	4.493	4.493	4.493	4.493	4.493	4.493	4.493	4.493	53.864
Zdravstvo EU	2.269	2.269	2.269	2.277	2.277	2.277	2.277	2.277	2.277	2.277	2.277	2.277	27.298
Naknada za prijevoz EU	298	298	298	298	298	298	298	298	298	298	298	298	3.579
<b>Ukupno</b>	<b>16.320</b>	<b>16.320</b>	<b>16.320</b>	<b>16.373</b>	<b>16.373</b>	<b>16.373</b>	<b>16.373</b>	<b>16.373</b>	<b>16.373</b>	<b>16.373</b>	<b>16.373</b>	<b>16.373</b>	<b>196.320</b>

Opis izdatka Trošak osoblja	sij.26	vlj.26	ožu.26	tra.26	svi.26	lip.26	srp.26	kol.26	ruj.26	lis.26	stu.26	pro.26	Ukupno
Neto plaća EU	9.740	9.740	9.740	9.771	9.771	9.771	9.771	9.771	9.771	9.771	9.771	9.771	117.158
MO 1. i 2. stup, porez EU	4.700	4.700	4.700	4.717	4.717	4.717	4.717	4.717	4.717	4.717	4.717	4.717	56.557
Zdravstvo EU	2.383	2.383	2.383	2.391	2.391	2.391	2.391	2.391	2.391	2.391	2.391	2.391	28.663
Naknada za prijevoz EU	313	313	313	313	313	313	313	313	313	313	313	313	3.758
<b>Ukupno</b>	<b>17.136</b>	<b>17.136</b>	<b>17.136</b>	<b>17.192</b>	<b>17.192</b>	<b>17.192</b>	<b>17.192</b>	<b>17.192</b>	<b>17.192</b>	<b>17.192</b>	<b>17.192</b>	<b>17.192</b>	<b>206.136</b>

Opis izdatka Trošak osoblja	sij.27	vlj.27	ožu.27	tra.27	svi.27	lip.27	srp.27	kol.27	ruj.27	lis.27	stu.27	pro.27	Ukupno
Neto plaća EU	9.740	9.740	9.740	9.771	9.771	9.771	9.771	9.771	9.771	9.771	9.771	9.771	117.158
MO 1. i 2. stup, porez EU	4.700	4.700	4.700	4.717	4.717	4.717	4.717	4.717	4.717	4.717	4.717	4.717	56.557
Zdravstvo EU	2.383	2.383	2.383	2.391	2.391	2.391	2.391	2.391	2.391	2.391	2.391	2.391	28.663
Naknada za prijevoz EU	313	313	313	313	313	313	313	313	313	313	313	313	3.758
<b>Ukupno</b>	<b>17.136</b>	<b>17.136</b>	<b>17.136</b>	<b>17.192</b>	<b>17.192</b>	<b>17.192</b>	<b>17.192</b>	<b>17.192</b>	<b>17.192</b>	<b>17.192</b>	<b>17.192</b>	<b>17.192</b>	<b>206.136</b>



**Zajedno je održivo**

Opis izdatka Trošak osoblja	sij.24	vlj.24	ožu.24	tra.24	svi.24	lip.24	srp.24	kol.24	ruj.24	lis.24	stu.24	pro.24	Ukupno
Neto plaća EU	10.227	10.227	10.227	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30.681
MO 1. i 2. stup, porez EU	4.935	4.935	4.935	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14.805
Zdravstvo EU	2.502	2.502	2.502	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7.505
Naknada za prijevoz EU	329	329	329	0	0	0	0	0	0	0	0	0	986
<b>Ukupno</b>	<b>17.993</b>	<b>17.993</b>	<b>17.993</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>53.978</b>

**4. Stanje imovine, obveza i kapitala**



Projekt je sufinancirala Europska unija iz Kohezijskog fonda - OP Konkurentnost i kohezija 2014.-2020.

Stanje imovine, obveza i kapitala prikazuje financijski izvještaj Bilanca, a odnosi se na stanje na određeni datum te se imovina iskazuje kao aktiva, dok se obveze i kapital iskazuju kao pasiva. Imovina društva prikazuje se u aktivi, a obveze i kapital u pasivi bilance te su sume pozicija aktive i pasive uravnotežene.

Imovina predstavlja sve resurse koji imaju vrijednost bilo da su resursi nematerijalne ili materijalne prirode te su isti u vlasništvu poslovnog subjekta. Kapital predstavlja izvor sredstava koji poslovni subjekt koristi za stvaranje dodatne imovine, odnosno oplemenjuje vrijednost imovine/aktive i kao takav predstavlja parametar na koji treba staviti fokus.

**Bilanca je važan alat u pružanju trenutnih informacija o financijskom položaju tvrtke** na određeni dan, stoga je uključenje pregleda stanja aktive i pasive od značaja u financijskom planiranju jer je **neophodan za izračun financijskih pokazatelja uspješnosti poslovanja**.

U nastavku je prikaz **bilance na 31.12. prethodne godine i projekcija na 31.12.2023.** godine obzirom na procjenu završnih knjiženja za prosinac 2023. godinu koji se završava u siječnju 2024. te se rade konačne radnje završnog računa do 31.03.2024. godine. Napravljena je i **indeksna usporedba bilanca za 2022. i 2023. godinu** pri čemu indeks veći od 100 pokazuje porast vrijednosti određene pozicije dok indeks manji od 100 iskazuje smanjenje određene pozicije bilance.

Pozicija	Aktiva 2022	Pasiva 2022	Aktiva 2023	Pasiva 2023	Indeks
Dugoročni udio u kapitalu povezanom društvu	1.118.004	0	1.118.004	0	100,00
Dugotrajna materijalna imovina	925.877	0	911.869	0	98,49
Dugotrajna materijalna imovina u pripremi	1.545.969	0	4.130.667	0	267,19
<b>Dugotrajna materijalna imovina predujmovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.075.172</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
Dugotrajna nematerijalna imovina	2.358	0	6.000,65	0	254,52
Kratkotrajna imovina Novac	57.834	0	646.532	0	1.117,92
Kratkotrajna imovina Potraživanja od kupaca	506	0	18.190	0	3.595,09
Kratkotrajna imovina Potraživanje za pretporez	71.444	0	449.217	0	628,77
Kratkotrajna imovina Predujmovi dobavljačima	453	0	773	0	170,60
Kratkotrajna imovina Potraživanje za projekt	0	0	155.641	0	-
<b>Ukupno Aktiva</b>	<b>3.722.444</b>	<b>0</b>	<b>16.512.066</b>	<b>0</b>	<b>443,58</b>
Dugoročne obveze Ostalo	0	49.610	0	49.338	99,45
<b>Dugoročne obveze Zajmovi i krediti</b>	<b>0</b>	<b>346.944</b>	<b>0</b>	<b>346.944</b>	<b>100,00</b>
Dugoročni odgođeni prihodi	0	1.402.440	0	11.768.550	839,15
Kratkoročne obveze Dobavljači	0	27.649	0	175.800	635,82
Kratkoročne obveze Ostalo	0	59.443	0	20.255	34,07
Kratkoročne obveze PDV i davanja na plaću	0	5.493	0	441.916	8.045,47
Kratkoročne obveze Plaće PDV i neoporezivi primici	0	7.979	0	11.540	144,62
<b>Kratkoročne obveze Zajmovi i krediti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.827.428</b>	<b>-</b>
Kapital i rezerve	0	1.822.885	0	1.870.495	102,61
<b>Ukupno Pasiva</b>	<b>0</b>	<b>3.722.444</b>	<b>0</b>	<b>16.512.266</b>	<b>443,59</b>
<b>Sveukupno EUR</b>	<b>3.722.444</b>	<b>3.722.444</b>	<b>16.512.066</b>	<b>16.512.266</b>	<b>443,59</b>
<b>Sveukupno EUR</b>	<b>28.046.756</b>	<b>28.046.756</b>	<b>124.410.161</b>	<b>124.411.668</b>	<b>443,59</b>

**Najznačajnija stavka imovine/aktive je pozicija investicije u pripremi.** S tim u vezi napravljena je i **projekcija bilance za 2023. godinu** koja će biti **podložna promjenama do izrade završnog računa i zaključnih knjiženja.** Obzirom da je TD Piškornica projektna tvrtka uobičajen je porast vrijednosti imovine u tijeku početkom realne gradnje te njegov udio u aktivi bilance. U projektu RCGO Piškornica **od iznimnog**



Europska unija  
 Zajedno do fondova EU



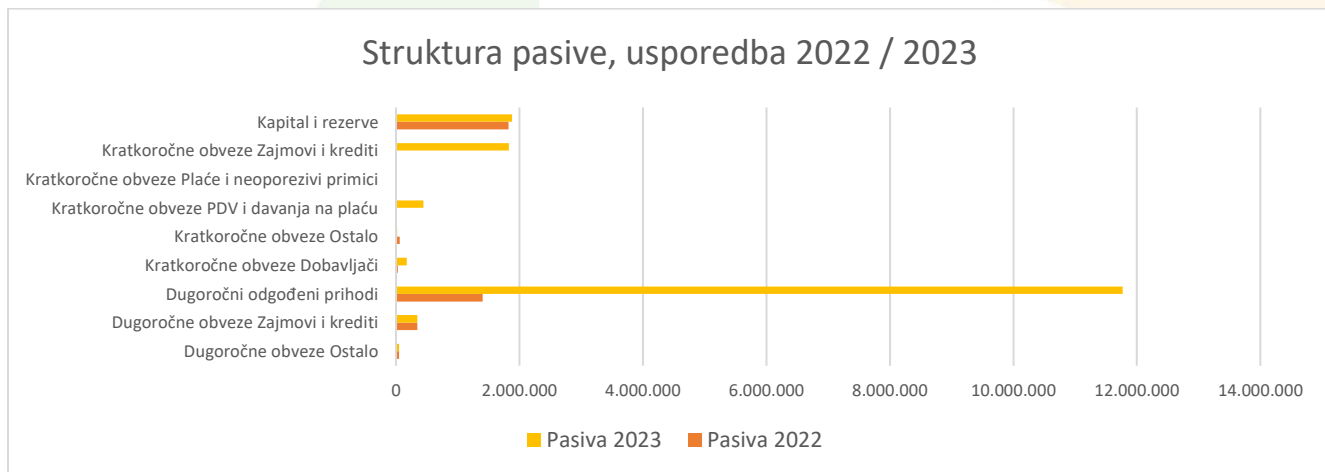
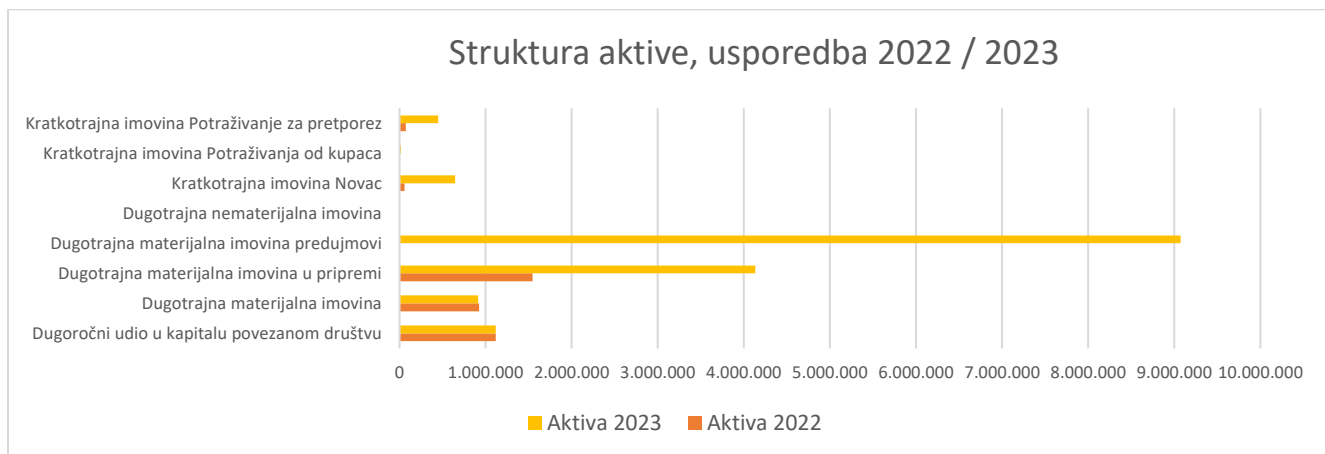
Projekt je sufinancirala Europska unija iz Kohezijskog fonda - OP Konkurentnost i kohezija 2014.-2020.



utjecaja na vrijednost imovine u pripremi ima vrijednost aktivnosti projektiranja i izgradnje centra te taj izdatak čini **76,94%** ukupne vrijednosti svih izdataka projekta.

Osim imovine u pripremi koja se odnosi na projekt RCGO Piškornica, na poziciji predujmova za dugotrajnu materijalnu imovinu evidentirano je **9.075.171,79 EUR-a** predujma Izvođaču i Nadzoru radova te se iznos ne odnosi na realizirani dio projekta jer će se na poziciji Imovine u pripremi evidentirati po amortiziranju predujma kada se realizira 10% vrijednosti ugovora o nabavi za projektiranje i izvođenje radova te za nadzor radova (Pozicija - Dugotrajna materijalna imovina predujmovi). Vrijednost predujmova će se amortizirati ove godine po stopi od 25% kada se dosegne vrijednost situacija od 10%.

U nastavku je prikazana **struktura aktive i pasive bilance**, a najznačajnija stavka aktive je dugotrajna materijalna imovina u pripremi i predujmovi za materijalnu imovinu u pripremi, dok je najznačajniji udio u pasivi dugoročni odgođeni prihod. Potrebno je navesti da je **aktiva u 2023. godini povećana za 4,43 puta** u odnosu na prethodnu godinu, stoga **takvu promjenu u financijskim izvješćima treba pratiti tijekom narednih godina**. Trenutna struktura ne pokazuje značajna odstupanja i pokazuje računovodstvenu ravnotežu.



## Zajedno je održivo

U 2023. godini je **ugovoreno kratkoročno zaduženje za potrebe financiranja vlastitog učešća u projektu** te za cjelokupno **financiranje privremenih situacija izvođaču i nadzoru radova za prosinac 2023.** godine, a u svrhu iskorištenja **prava na povrat izdataka po završetku Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014.-2020.** Zaduzenje se odnosi na bankarski revolving kredit i pozajmicu povezanog društva Piškornica - sanacijsko odlagalište. Time je vrijednost kapitala i rezervi izjednačena s obvezama društva.



Europska unija  
Zajedno do fondova EU



FOND ZA ZAŠTITU OKOLIŠA I  
ENERGETSKU UČINKOVITOST

## 5. Financijski plan

Za pravilno financijsko planiranje potrebno je i koristiti će se više alata, a do sada su korišteni alati plana prihoda i plana rashoda, dok je potrebno uključiti i dodatnu metodu, a to je novčani plan. Plan novca, plan prihoda i plan rashoda su slični koncepti, ali se fokusiraju na različite aspekte financija. Njihova razlika je opisana u prikazu definicije, fokusa plana i cilja plana:

Opis	Plan novca	Plan prihoda	Plan rashoda
Definicija	sveobuhvatan pristup upravljanju financijama, uključujući i prihode i rashode	fokusira se isključivo na predviđanje i upravljanje svim izvorima prihoda	fokusira se na upravljanje i planiranje svih troškova i izdataka
Fokus	obuhvaća sve aspekte financijskog upravljanja, uključujući planiranje prihoda, upravljanje rashodima, štednju, investicije i druge financijske ciljeve	identificira izvore prihoda, poput plaće, prihoda od poslovanja ili investicija, i postavlja ciljeve za povećanje prihoda	identificira sve troškove, uključujući osnovne materijalne potrebe, dugove, troškove zabave i druge izdatke
Cilj	stvaranje cjelovitog okvira za upravljanje financijama organizacije	optimiziranje prihoda, poboljšanje financijske sigurnosti i ostvarenje financijskih ciljeva	pravilno raspoređivanje financijskih resursa, smanjenje nepotrebnih troškova, izbjegavanje zaduživanja i održavanje stabilnosti financija

U osnovi, **plan novca obuhvaća oba aspekta** - prihode i rashode, dok se plan prihoda i plan rashoda fokusiraju na specifične elemente financijskog upravljanja. Kako bi se postigli financijski ciljevi i održala financijska stabilnost **napraviti će se distinkcija plana novca od plana prihoda i plana rashoda** i tako imati sveobuhvatan pristup upravljanju financijama.

### 5.1. Planirani prihodi

Planiranje prihoda poduzeća ključni je korak u upravljanju financijama i postizanju poslovnih ciljeva. **Izvori prihoda društva su navedeni u tablici plana prihoda, a sastoje se, specifično za projektno društvo Pišcornica u projektnoj fazi poslovanja, od sljedećih podvrsta:**

- Prihodi od najma
- Prihodi od subvencija / odgođenih prihoda
- Prihodi osnivača za pokriće tekućih troškova

U odnosu na prethodne godine, u planu za 2024. godinu, povećan je obujam primitaka od sufinanciranja poslovanja, a odnosi se na planirani prihod povezan s procjenom troška kamate na kratkoročni revolving kredit i projekciju troška obrade investicijskog zaduženja i kamate na iskorišteni dio investicijskog kredita u 2024. godini.

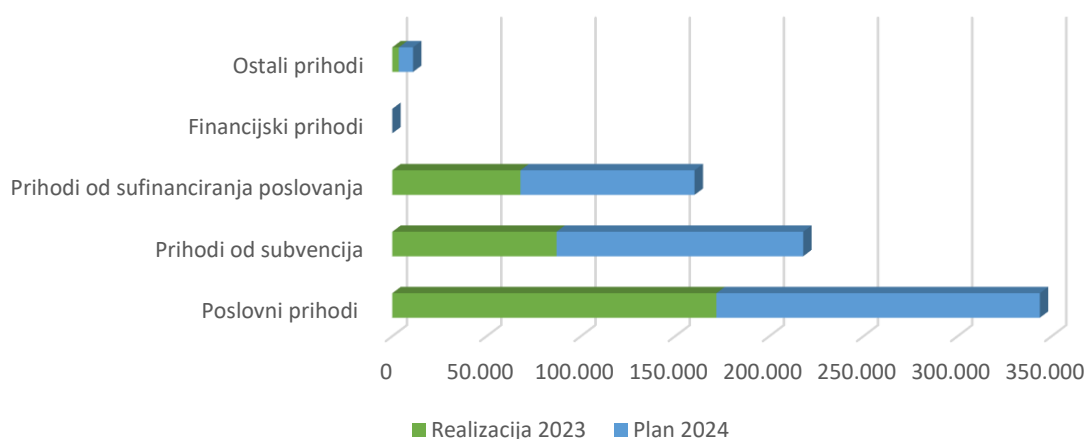
U nastavku je sažetak plana prihoda:



Projekt je sufinancirala Europska unija iz Kohezijskog fonda - OP Konkurentnost i kohezija 2014.-2020.

Prihodi	Realizacija 2023	Plan 2024
Poslovni prihodi	171.874	171.874
Prihodi od subvencija	87.119	130.880
Prihodi od sufinanciranja poslovanja	67.974	92.352
Financijski prihodi	1	2
Ostali prihodi	3.439	7.559
<b>Ukupno</b>	<b>330.406</b>	<b>402.667</b>

**Struktura izvora prihoda, 2023-2024**



U okviru primitaka od sufinanciranja izdataka poslovanja koji će se iskazati kao odgođeni prihod i sučeliti u aktivi kao dio neprihvatljivih izdataka u pripremi investicije RCGO Piškornica, su troškovi kamata i naknada za revolving i investicijski kredit za potrebe financiranja vlastitig učešća u projektu<sup>1</sup>. Analitika troška kredita po osnivačima u 2024. godini prikazana je u slijedećoj tablici:

Trošak kamate i naknade za kratkoročni revolving kredit / Osnivač	Udio	Naknade	Otplata kamate 2024 godina	Ukupni trošak
Koprivničko-križevačka županija	22,50%	282,34	<b>3.101,32</b>	3.383,66
Krapinsko-zagorska županija	22,50%	282,34	<b>3.101,32</b>	3.383,66
Varaždinska županija	22,50%	282,34	<b>3.101,32</b>	3.383,66
Međimurska županija	22,50%	282,34	<b>3.101,32</b>	3.383,66
Općina Koprivnički Ivanec	10,00%	125,49	<b>1.378,36</b>	1.503,85
<b>Ukupno</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.254,86</b>	<b>13.783,65</b>	<b>15.038,50</b>

<sup>1</sup> HSF1 16 Rashodi: 16.36. Kamate i drugi troškovi posudbe, koji se izravno mogu pripisati stjecanju, izgradnji ili proizvodnji kvalificirane imovine (za koju je potrebno znatno vremensko razdoblje, više od jedne godine, da bi bila spremna za namjeravanu upotrebu ili prodaju), mogu kapitalizirati kao dio troška nabave te imovine.



TROŠAK KREDITA PO OSNIVAČIMA TIJEKOM POČEKA I OTPLATE INVESTICIJSKOG KREDITA						
Opis troška kredita	Iznos	Koprivničko-križevačka županija	Krapinsko-zagorska županija	Varaždinska županija	Međimurska županija	Općina Koprivnički Ivanec
Naknada za obradu	46.750	10.519	10.519	10.519	10.519	4.675
Kamata na iskorišteni dio	1.507.926	339.283	339.283	339.283	339.283	150.793
<b>Ukupni trošak kredita</b>	<b>6.372.062</b>	<b>1.433.714</b>	<b>1.433.714</b>	<b>1.433.714</b>	<b>1.433.714</b>	<b>637.206</b>

TROŠAK INVESTICIJSKOG KREDITA PO OSNIVAČIMA 2024 godina						
Opis troška kredita	Iznos	Koprivničko-križevačka županija	Krapinsko-zagorska županija	Varaždinska županija	Međimurska županija	Općina Koprivnički Ivanec
Naknada za obradu	46.750	10.519	10.519	10.519	10.519	4.675
Kamata na iskorišteni dio	121.024	27.230	27.230	27.230	27.230	12.102
<b>Ukupni trošak kredita</b>	<b>167.774</b>	<b>37.749</b>	<b>37.749</b>	<b>37.749</b>	<b>37.749</b>	<b>16.777</b>

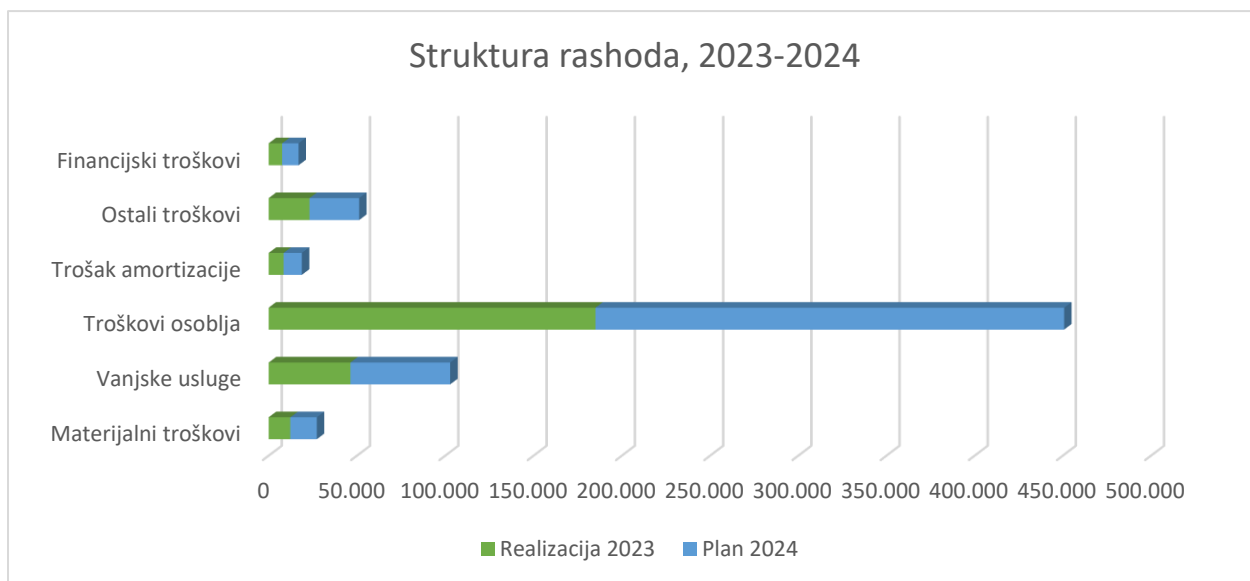
## 5.2. Planirani rashodi

Plan rashoda poduzeća, odnosno **proračun troškova**, ključan je alat za uspješno upravljanje financijama poduzeća. Plan rashoda temelji se na korištenju **povijesnih troškova i projekcija budućih troškova** za izdatke za koje je poznato značajno odstupanje u odnosu na prethodne godine. **Rashodi** se sastoje od slijedećih **podvrsta**:

- **Materijalni troškovi**
- **Vanjske usluge**
- **Troškovi osoblja**
- **Trošak amortizacije**
- **Ostali troškovi**
- **Financijski troškovi**

U nastavku je prikazan sažetak **proračuna troškova**:

Rashodi	Realizacija 2023	Plan 2024
Materijalni troškovi	12.271	14.970
Vanjske usluge	46.299	56.485
Troškovi osoblja	185.061	265.694
Trošak amortizacije	8.461	10.322
Ostali troškovi	23.084	28.162
Financijski troškovi	7.621	9.298
<b>Ukupno</b>	<b>282.796</b>	<b>384.930</b>



Na strukturi rashoda vidljiv je porast:

- ✓ troškova vanjskih usluga izrade dokumentacije za nadmetanje za planirane projektne nabave
- ✓ troškova osoblja u vidu zapošljavanja radnika u 2024. godini i inflatornog utjecaja
- ✓ ostalih troškova poslovanja uslijed konzervativnog pristupa planiranju

### 5.2.1. Analitika plana rashoda – operativni budžet

Slijedi prikaz analitike proračuna troškova po grupama troškova:

Analitika	Naziv	Realizacija 2023	Plan 2024	
<b>Materijalni troškovi</b>	UREDSKI MATERIJAL	1.261	1.539	
	MATERIJAL ZA ČIŠĆENJE I HIG.POTREBE	311	379	
	VODA ZA PIĆE	255	311	
	OSTALI NAPICI (SOK, KAVA, ČAJ) ZA POTREBE ZAPOSLENIKA S PDV-O	211	257	
	OTPIS SITNOG INVENTARA U UPORABI	3.619	4.415	
	MATERIJAL ZA ODRŽAVANJE OPREME I OBJEKATA	454	553	
	TROŠAK REZERVNIH DIJELOVA ZA SLUČAJ PLAĆE U NARAVI	70	86	
	ELEKTRIČNA ENERGIJA	1.118	1.364	
	PLIN	416	507	
	TROŠKOVI GORIVA ZA OSOBNO VOZILO ZA SLUČAJ PLAĆE U NARAVI	4.556	5.559	
	<b>Materijalni troškovi Zbroj</b>		<b>12.271</b>	<b>14.970</b>
	<b>Vanjske usluge</b>	USLUGE TELEFONA I INTERNETA	1.134	1.383
		POŠTARINA	430	525
USLUGE IZRADA I ODRŽAVANJE SOFTVERA I WEB STRANICA		377	460	
GRAFIČKE USLUGE		265	323	
USLUGE TEKUĆEG ODRŽAVANJA BEZ VL. MATERIJALA		1.156	1.411	
TROŠAK ODRŽAVANJA I SERVISA OSOBNOG VOZILA - PLAĆA U NARAVI		1.353	1.650	
TROŠAK ČIŠĆENJA OSOBNOG VOZILA - PLAĆA U NARAVI		106	129	
USLUGE TEKUĆE ZAŠTITE NA RADU		439	536	
TROŠKOVI REGISTRACIJE OSOBNOG VOZILA - PLAĆA U NARAVI		277	338	
NAJAMNINA ZA POSLOVNI PROSTOR		17.209	20.995	
	RAČUNOVODSTVENE USLUGE	3.285	4.008	



**Zajedno je održivo**

Analitika	Naziv	Realizacija 2023	Plan 2024
	USLUGE POREZNOG I POSLOVNOG SAVJETOVANJA	819	999
	USLUGE REVIZIJE I PROCJENE VRIJEDNOSTI PODUZEĆA, DUE DILLIGE	2.317	2.827
	USLUGE JAVNIH BILJEŽNIKA	1.615	1.970
	USLUGE ODVJETNIKA I PRAVNOG SAVJETOVANJA	3.405	4.154
	USLUGE VJEŠTAČENJA, ADMIN. USLUGE, INTEL.USLUGE	2.860	3.489
	KOMUNALNA NAKNADA	1.294	1.579
	ODVOZ SMEĆA I FEKALIJA	151	184
	NAKNADA ZA UREĐENJE VODA	944	1.151
	TROŠKOVI OSOBNO VOZILO - PARKIRANJE PLAĆA U NARAVI	142	173
	50% TROŠKOVA REPREZENTACIJE	3.360	4.100
	50% TROŠKOVA REPREZENTACIJE	3.360	4.100
<b>Vanjske usluge Zbroj</b>		<b>46.299</b>	<b>56.485</b>
<b>Troškovi osoblja</b>	TROŠAK NETO PLAĆA RADNIKA	22.087	33.122
	TROŠAK NETO PLAĆA - EU KK.06.3.1.20.0001	78.539	106.265
	TROŠAK DOPRINOSA IZ PLAĆA -MIO I i II	7.750	13.481
	TROŠAK DOPRINOSA IZ PLAĆA MO I. I II.-EU KK.06.3.1.20.0001	38.279	51.299
	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVO NA PLAĆE	4.923	7.436
	DOPRINOS ZA ZDRAVSTVO-EU KK.06.3.1.20.0001	19.275	25.998
	TRŠKOVI DNEVNICA ZA SLUŽBENA PUTOVANJA	183	224
	TROŠKOVI VLASTITOG AUTOMOBILA NA SLUŽBENOM PUTU	190	232
	TROŠKOVI PRIJEVOZA NA SLUŽBENOM PUTU	32	39
	TROŠKOVI SMJEŠTAJA NA SLUŽ.PUTU	428	522
	TROŠKOVI NA SLUŽB.PUTU-AUTOCESTA, PARKIRANJE	172	210
	TROŠKOVI PRIJEVOZA NA POSAO I S POSLA	1.243	1.972
	TROŠKOVI PRIJEVOZA NA POSAO I S POSLA-EU KK.06.3.1.20.0001	1.337	3.409
	BOŽIČNICA-REGRES ZA GOD.-USKRSNICA-JUBILARNA NAGRDA	3.560	5.826
	NEOPOREZIVA NAGRADA ZA RAD DO 5.000,00 KN	2.708	7.560
	NAKNADA ZA TOPLI OBROK U PAUŠALNOM IZNOSU	4.356	8.100
<b>Troškovi osoblja Zbroj</b>		<b>185.061</b>	<b>265.694</b>
<b>Trošak amortizacije</b>	AMORTIZACIJA GOODWILLA - OPOREZIVO	1.003	1.224
	AMORTIZACIJA MATERIJALNE IMOVINE	2.671	3.259
	AMORTIZACIJA NEPRIZNATOG PDV-A OSOBNIH AUTOMOBILA	467	570
	AMORTIZACIJA OSOBNIH AUTOMOBILA - PLAĆA U NARAVI	4.319	5.269
<b>Trošak amortizacije Zbroj</b>		<b>8.461</b>	<b>10.322</b>
<b>Ostali troškovi</b>	NAKNADA ČLANOVIMA NADZORNOG ODBORA	7.764	9.472
	TROŠAK DOPRINOSA ZA ZDRAVSTVO ČLANOVIMA NO	582	710
	DAROVİ MALE VRIJEDNOSTI DO 21,24 EUR TROMJESEČNO	711	867
	TROŠKOVI OSIGURNJA PROMETNIH SREDSTAVA (UKULJUČIVO I KASKO)	734	896
	PREMIJE DOPUNSKOG ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA ZAPOSLENIKA	1.327	1.619
	NAKNADA ZA USLUGE BANAKA	3.471	4.235
	NAKNADA FINE	119	146
	TROŠKOVI (NAKNADA) BANKOVNE GARANCIJE	4.415	5.386
	ČLANARINA HGK	240	293
	SPOMENIČKA RENTA	335	409
	TROŠAK HRT PRETPLATE	127	155
	KOTIZACIJE (NAKNADE) ZA SEMINARE, TEČAJ. USAVR.	2.551	3.113
	STRUČNA LITERATURA (UDŽB. PRIRUČ. ČASOP.)	200	244
	TROŠKOVI SLUŽBENIH GLASILA	484	590
	TROŠKOVI OBVEZNIH LIJEČNIČKIH PREGLEDA	21	26
<b>Ostali troškovi Zbroj</b>		<b>23.084</b>	<b>28.162</b>
<b>Financijski troškovi</b>	KAMATE NA ZAJMOVE I KREDITE	7.619	9.296
	ZATEZNE KAMATE PRAVNIM OSOBAMA NA PLAĆANJE VAN DOSPIJEĆA	1	2
	ZATEZNE KAMATE NA POREZE, DOPRINOSE I DR. DAVANJA	0	0
	NEGATIVNE TEČAJNE RAZLIKE	0	0
<b>Financijski troškovi Zbroj</b>		<b>7.621</b>	<b>9.298</b>
		<b>282.796</b>	<b>384.930</b>



### 5.2.2. Plan amortizacije

Projekcija troška amortizacije u 2024. godini se planira prema obračunu amortizacije imovine u upotrebi i to u iznosu 11.442 EUR. Nema značajnijih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu.

Analitika amortizacije će biti značajna stavka financijskih izvještaja početkom rada RCGO Piškornica, odnosno stavljanjem investicije u upotrebu i do tada će se osigurati precizna analitika osnovnih sredstava radi praćenja troška amortizacije i sučeljavanja s priznavanjem odgođenog prihoda projekta.

### 5.3. Plan novca

Operativno planiranje novca odnosi se na **postavljanje detaljnih planova i strategija za upravljanje novčanim sredstvima unutar kratkoročnog vremenskog okvira**. Ovaj plan obično pokriva razdoblje od godinu dana ili manje, fokusirajući se na dnevne, tjedne i mjesečne aktivnosti kako bi se **osigurala stabilnost likvidnosti i održavanje normalnog poslovanja**.

Plan novca kao drugi alat u financijskom planiranju pokazuje odstupanja u novčanim potrebama u odnosu na plan prihoda i rashoda. Daje detaljniji uvid u problematici likvidnosti, te iskazuje kako i u uvjetima planiranja pozitivnog poslovanja, odnosno u uvjetima planiranja „prihod pokriva rashod“, može doći do novčanog diskontinuiteta. Zato ovaj koncept **pruža jasne smjernice o tome kako upravljati novčanim sredstvima kako bi se osiguralo nesmetano poslovanje i izbjegli potencijalni financijski nedostaci**.

Plan novca se temelji na planu prihoda i rashoda te plana investicija po direktnoj metodi. **Razvidno je da bi se uz korištenje investicijskog zaduženja sredinom godine i tranšama u srpnju, rujnu i studenom novčani tok sveo na pozitivni saldo novca, međutim uz pretpostavljenu dinamiku plaćanja situacija izvođaču radova te ostalim dobavljačima od veljače do lipnja razvidan je nedostatak novca za održavanje pozitivne likvidnosti. To naglašava ulogu dovršetka faziranja projekta RCGO Piškornica do polovice 2024. godine te potrebu da izvršne vlasti na nacionalnoj razini donesu odluke o financiranju projekta iz Programa Konkurentnost i kohezija 2021-2027.**

Kao mjera opreza predviđa se i potencijalna potreba za prolongiranjem kratkoročnog revolvinga do kraja 2024. godine.

### 5.4. Budžetiranje

Prikazan je budžet prihvatljivih i neprihvatljivih izdataka:

Aktivnosti Prihvatljivi i potencijalno prihvatljivi izdaci po godinama	Izdaci do 2023 Realizacija	Izdaci 2024 Plan	Izdaci 2025 Plan	Izdaci 2026 Plan	Izdaci 2027 Plan	Ukupno
Arheološki nadzor za RCGO Piškornica	0	15.000	35.000	0	0	50.000
Dogradnja sustava opskrbe vodom i nadzor nadogradnjom	0	78.000	78.000	0	0	156.000
Izgradnja 2 PS	0	0	3.896.587	3.896.587	0	7.793.173
Izgradnja trafostanice	0	180.000	720.000	0	0	900.000
Nabava mobilne opreme za RCGO i 2 PS	0	0	5.000.000	0	0	5.000.000
Nadzor nad izgradnjom pristupne ceste do RCGO Piškornica	0	10.600	95.400	0	0	106.000
Nepredviđeni troškovi	0	1.468.551	1.468.551	1.468.551	489.517	4.895.171
Priključak struje za PS Varaždin	54.697	54.697		0	0	109.394





**Zajedno je održivo**

Aktivnosti Prihvatljivi i potencijalno prihvatljivi izdaci po godinama	Izdaci do 2023 Realizacija	Izdaci 2024 Plan	Izdaci 2025 Plan	Izdaci 2026 Plan	Izdaci 2027 Plan	Ukupno
Priključak struje za PS Zabok	0	12.000	48.000	0	0	60.000
Pristupna cesta do PS Varaždin i nadzor nad radovima	0	104.000	936.000	0	0	1.040.000
Pristupna cesta do RCGO Piškornica	0	265.000	2.385.000	0	0	2.650.000
Projektantski nadzor za pretovarne stanice	0	0	25.421	25.421	0	50.841
Projektiranje i izgradnja priključnog sustava odvodnje s nadzorom	0	0	286.000	286.000	0	572.000
Projektiranje, izvođenje radova i opremanje RCGO	11.017.207	18.505.498	25.036.277	29.102.091	6.449.198	90.110.271
Upravljanje projektom interna JPP	404.844	202.509	214.509	219.309	75.771	1.116.943
Upravljanje projektom vanjska tehnička pomoć	156.348	187.617	187.617	187.617	62.539	781.738
Usluge informiranja javnosti, promidžbe i vidljivosti projekta RCGO	19.890	63.523	73.807	35.807	43.518	236.546
Usluge nadzora na izgradnji 2 PS	0	0	116.898	116.898	0	233.795
Usluge nadzora na projektiranju, izgradnji i opremanju RCGO	156.057	259.241	350.729	407.687	85.825	1.259.539
<b>Ukupni zbroj</b>	<b>11.809.042</b>	<b>21.406.237</b>	<b>40.953.796</b>	<b>35.745.967</b>	<b>7.206.368</b>	<b>117.121.410</b>

Aktivnosti - Neprihvatljivi izdaci po kvartalima	Q2-2024
Izgradnja plohe B za odlaganje neopasnog otpada	0
Otkup zemljišta za pristupnu cestu	0
Popratna dokumentacija uz projekt	57.342
Uklanjanje otpada odloženog u tlo	0
Zatvaranje odlagališta inertnog otpada	0
Zatvaranje ploha A i B na odlagalištu neopasnog otpada	0
<b>Ukupni zbroj</b>	<b>57.342</b>

U nastavku je prikazan je sumarni budžet investicija tekućeg poslovanja:

Investicije tekućeg poslovanja	Izdatak u 2024 - Plan
Nabava informatičke, uredske opreme i sitnog inventara	23.000,00
Nabava ERP sustava	33.400,00
<b>Ukupno</b>	<b>56.400,00</b>

Planirana je nabava novog ERP sustava za potrebe efikasnog praćenja realizacije projekta te pripremu za postizanje automatiziranosti evidentiranja poslovnih promjena u svrhu ažurnosti te praktične pripreme za učinkovit administrativno-računovodstveni početak rada RCGO Piškornica. Zatim, planira se nabava informatičke i uredske opreme za potrebe tekućeg poslovanja. Uz navedeno, planira se nabava jednog vozila dok će postojeće vozilo biti namijenjeno potrebama interne jedinice za provedbu projekta uslijed povećane aktivnosti u provedbi projekta. Plan je nabaviti vozilo iz operativnog leasing zaduženja iz razloga što ovakvo ulaganje nije predmet financiranja iz operativnog novca.

### 5.5. Izvori financiranja poslovanja

Radi prikaza potrebnih sredstava za financiranje poslovanja i projekta prikazani su odljevi projekta te investicije za redovne aktivnosti društva. Prikazana je tablica Izdataka projekta podijeljena na kategorije, prihvatljivih, potencijalno prihvatljivih (konačno definiranje potvrdom revizije studije izvodljivosti) te neprihvatljivih izdataka projekta.



Projekt je sufinancirala Europska unija iz Kohezijskog fonda - OP Konkurentnost i kohezija 2014.-2020.

Izdaci projekta RCGO Piškornica Prihvatljivi i potencijalno prihvatljivi izdaci	Iznos EUR
<b>1. Prihvatljivi izdaci</b>	<b>111.427.175</b>
Izgradnja 2 PS	7.793.173
Nabava mobilne opreme za RCGO i 2 PS	5.000.000
Ostali nepredviđeni izdaci	4.895.171
Projektiranje, izvođenje radova i opremanje RCGO Piškornica *	90.110.271
Upravljanje projektom - interna jedinica za provedbu projekta	1.116.943
Upravljanje projektom-vanjska tehnička pomoć za upravljanje projektom	781.737
Usluge informiranja javnosti, promidžbe i vidljivosti projekta RCGO	236.546
Usluge nadzora na izgradnji 2 PS	233.795
Usluge nadzora na projektiranju, izgradnji i opremanju RCGO	1.259.539
<b>2. Potencijalno prihvatljivi izdaci</b>	<b>5.694.235</b>
Arheološki nadzor za RCGO Piškornica	50.000
Dogradnja sustava opskrbe vodom i nadzor nad dogradnjom	156.000
Izgradnja trafostanice	900.000
Nadzor nad izgradnjom pristupne ceste do RCGO Piškornica	106.000
Priključak struje za PS Varaždin	109.394
Priključak struje za PS Zabok	60.000
Pristupna cesta do PS Varaždin i nadzor nad radovima	1.040.000
Pristupna cesta do RCGO Piškornica	2.650.000
Projektantski nadzor za pretovarne stanice	50.841
Projektiranje i izgradnja priključnog sustava odvodnje s nadzorom	572.000
<b>Ukupni zbroj</b>	<b>117.121.410</b>

Slijedi izvadak izvora investicija za prihvatljive i potencijalno prihvatljive izdatke projekta prema Studiji izvodljivosti koja je u postupku revizije:

Godine	Ukupni iznos investicije	EU Plaće 69,9975%	Vlastiti udio Plaće 30,0025%	EU 69,9975% Investicija	FZOEU 20,0025% Investicija	Vlastiti udio 10,00% Investicija
Do 2023	11.809.042	283.381	121.463	7.982.654	2.281.125	1.140.420
2024	17.213.288	141.752	60.758	11.907.120	3.402.581	1.701.078
2025	50.334.722	150.151	64.358	30.415.273	8.691.475	4.345.194
2026	32.440.375	153.511	65.798	22.553.940	6.445.019	3.222.107
2027	5.323.984	53.038	22.733	3.673.618	1.049.774	524.821
<b>Ukupno</b>	<b>117.121.410</b>	<b>781.832</b>	<b>335.111</b>	<b>76.532.604</b>	<b>21.869.973</b>	<b>10.933.620</b>

Potrebno je napomenuti da je u planu zadržan omjer sufinanciranja kao što je definirano pripadajućim ugovorima vezanim uz OPKK 2014-2020. Uz sada izglednu promjenu omjera u izvorima financiranja projekta, zadržava se vlastiti udio na vrijednosti 10% projekta. Vlastiti udio sufinanciranja Investicije u 2024. godini će se financirati iz kreditnih izvora u iznosu 1.701.078 EUR.

U 2024. godini će od putem kreditnih sredstava biti potrebno sufinanciranje od 719.297 EUR za investiciju RCGO Piškornica, obzirom na izvjesnost da navedeni izdaci neće biti prihvatljivi izdaci investicijske studije po završetku procesa faziranja.



**Zajedno je održivo**

Uvjetno prihvatljivi troškovi u 2024. godini	Iznos
Arheološki nadzor za RCGO Piškornica	15.000
Dogradnja sustava opskrbe vodom i nadzor nadogradnjom	78.000
Izgradnja trafostanice	180.000
Nadzor nad izgradnjom pristupne ceste do RCGO Piškornica	10.600
Priključak struje za PS Varaždin	54.697
Priključak struje za PS Zabok	12.000
Pristupna cesta do PS Varaždin i nadzor nad radovima	104.000
Pristupna cesta do RCGO Piškornica	265.000
<b>Ukupni zbroj</b>	<b>719.297</b>

Putem **sufinanciranja osnivača i FZOEU** potrebno je financiranje slijedećih aktivnosti projekta:

Razrada neprihvatljivih izdataka u 2024. godini:	Iznos	FZOEU	Vlastiti udio
Izrada DON za PS Varaždin i Zabok	26.500,00	26.500,00	0,00
Izrada DON za izgradnju pristupne prometnice do RCGO Piškornica	26.500,00	0,00	26.500,00
Izrada DON za nabavu mobilne opreme za RCGO Piškornica	26.500,00	2.654,00	23.845,54
Idejni projekt za pristupnu cestu PS Varaždin	26.500,00	0,00	26.500,00
Ažuriranje aplikacijskog obrasca	2.250,00	2.250,00	0,00
Revizija Studije izvodljivosti	2.645,00	2.645,00	0,00
<b>Ukupno</b>	<b>110.895,00</b>	<b>34.049,00</b>	<b>76.845,54</b>

Također, u 2023. godini je za sufinanciranje vlastitog učešća u projektu povučeno 10% sredstava od MRRFEU od ukupne potpore u iznosu 1.327.228,08 EUR, dok se može predvidjeti da će se 40% tih sredstava moći potraživati u 2025. godini. Obzirom na **planirano investicijsko zaduženje u iznosu 13.750.000,00 EUR**, razvidno je da je kroz kredit za investiciju predviđeno dovoljno sredstava za financiranje prihvatljivih izdataka projekta i dio neprihvatljivih troškova.

Potrebno sufinanciranje od strane osnivača prikazano je u slijedećoj tablici:

UDIO SUFINANCIRANJA PO OSNIVAČIMA						
Osnivač	Udio	Redovno poslovanje	Tekuće investicije	Investicija RCGO	Izdaci za trošak kredita	Ukupno
Koprivničko-križevačka županija	22,50%	20.779,20	12.690,00	17.290,25	40.850,49	<b>91.609,94</b>
Krapinsko-zagorska županija	22,50%	20.779,20	12.690,00	17.290,25	40.850,49	<b>91.609,94</b>
Varaždinska županija	22,50%	20.779,20	12.690,00	17.290,25	40.850,49	<b>91.609,94</b>
Međimurska županija	22,50%	20.779,20	12.690,00	17.290,25	40.850,49	<b>91.609,94</b>
Općina Koprivnički Ivanec	10,00%	9.235,20	5.640,00	7.684,55	18.155,78	<b>40.715,53</b>
	100,00%	92.352,00	56.400,00	76.845,54	181.557,75	<b>407.155,29</b>

U nastavku je prikazano odstupanje u udjelu sufinanciranja osnivača u odnosu na prethodnu godinu te indeks povećanja iznosa sufinanciranja poslovanja u 2024. godini:



Europska unija  
 Zajedno do fondova EU



Projekt je sufinancirala Europska unija iz Kohezijskog fonda - OP Konkurentnost i kohezija 2014.-2020.

**Zajedno je održivo**

UDIO SUFINANCIRANJA PO OSNIVAČIMA u 2024. godini			Odstupanje u odnosu na 2023	
Osnivač	Udio	Ukupno	Apsolutna razlika	Indeks
Koprivničko-križevačka županija	22,50%	<b>91.609,94</b>	44.247,68	193,42
Krapinsko-zagorska županija	22,50%	<b>91.609,94</b>	44.247,68	193,42
Varaždinska županija	22,50%	<b>91.609,94</b>	44.247,68	193,42
Međimurska županija	22,50%	<b>91.609,94</b>	44.247,68	193,42
Općina Koprivnički Ivanec	10,00%	<b>40.715,53</b>	19.665,64	193,42
	100,00%	<b>407.155,29</b>	196.656,36	193,42



Europska unija  
 Zajedno do fondova EU



FOND ZA ZAŠTITU OKOLIŠA I  
 ENERGETSKU UČINKOVITOST

Projekt je sufinancirala Europska unija iz Kohezijskog fonda - OP Konkurentnost i kohezija 2014.-2020.

## 6. Procjena rezultata poslovanja

Procjena rezultata poslovanja podrazumijeva analizu financijskih i operativnih pokazatelja kako bi se prikazala cjelokupna slika uspješnosti poslovanja tvrtke ili organizacije. Ova procjena pomaže menadžmentu donositi informirane odluke i identificirati područja koja zahtijevaju poboljšanje. U konačnici, **procjena rezultata poslovanja trebala bi pružiti sveobuhvatnu sliku o performansama tvrtke te pomoći u donošenju strategijskih odluka za unapređenje poslovanja.**

Specifično za društvo Piškornica koje posluje kao matica s društvom kćeri, potrebno je evidentirati odnosno međusobno fakturirati samo one elemente poslovanja koji su nužni sa stajališta pripadajućih propisa i izbjegavati sve međusobne transakcije koje u konsolidiranom financijskom smislu imaju neutralan utjecaj na financijski izvještaj jer u konačnici predstavljaju opterećenje za osnivače u vidu potreba za sufinanciranjem.

### 6.1. Pokazatelji poslovanja

Kao najjednostavniji i najbrži pokazatelj poslovanja koristi se pokazatelj pozitivnog poslovnog rezultata, odnosno poslovanja s dobiti. U posljednjih pet godina društvo posluje s dobitkom i ovakav trend treba svakako nastaviti. To je nužno zbog održivosti poslovanja, a **prvo značajno opterećenje kapitala će biti vidljivo već pri investicijskom zaduženju.**

Usporedbom rezultata 2023. u odnosu na 2022. godinu, vidljiva je gotovo dvostruko veća vrijednost rashoda na poziciji ostali troškovi. Ona se konkretno odnosi na rashod za trošak po sudskim postupcima te se radi o iznosu od 19.565 EUR. To je iznos koji je izvanredan i direktno je utjecao na smanjenje dobiti u izvještajnom razdoblju za 2022. godinu, stoga dolazi do značajnog porasta bruto dobiti u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu. Preostala razlika odnosi se na uštede u poslovanju na poziciji ostalih troškova poslovanja. Procjena bruto dobiti poslovanja u 2023. godini je 44.108 EUR, dok je planom za 2024. godinu predviđena bruto dobit od 17.736 EUR.

**U osnovi osnovni pokazatelji poslovanja prikazuju stabilnost uz manja odstupanja.** Obzirom da je društvo **kapitalno intenzivno**, u ovom trenutku naglasak je na visokim troškovima po zaposlenom. **Pokazatelj likvidnosti je u opadanju, ali dovoljno stabilan. Pokazatelji zaduženosti ne pokazuju stanje koje je zabrinjavajuće, međutim već u 2023. godini taj će se pokazatelj promijeniti i potrebno je upravljati istim.** Aktivnost i ekonomičnost poslovanja su zadovoljavajući, a **profitabilnost u tom periodu ne predstavlja rizik, uzevši u obzir da se radi o društvu čije poslovanje nema komercijalni cilj. Pokazatelj investiranja nema poseban značaj u navedenom periodu kao ni do početka rada centra kada će taj pokazatelj predstavljati značajan faktor praćenja.** U nastavnom periodu, dodatna analiza pokazatelja poslovanja će se proširiti.



## 7. Zaključak

Financijski plan poslovanja osigurava potrebne prihode/primitke za pokriće svih troškova poslovanja, kao i ostalih financijskih obveza društva u 2024. godini. Plan realizacije EU projekta u skladu je s potpisanim Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava te sekundarnim ugovorima koji proizlaze iz realizacije projekta, a kojim su planirani i izvori financiranja. **Prema potrebi, u slučaju izmjena uvjeta nove odluke o financiranju iz programa KK 2021.-2027., biti će potrebno izvršiti prilagodbe financijskog plana.**

Završetak 2023. godine i prvo polugodište 2024. godine obilježeni su istekom OPKK 2014-2020 i novim KK 2021-2027. U tijeku je provjera revidirane verzije Studije izvodljivosti i Analize troškova i koristi projekta RCGO Piškornica, čija finalna validacija i potvrda prethode faziranju projekta odnosno odlučivanju o financiranju iz novog programskog razdoblja KK 2021-2027. Samo faziranje projekta je preduvjet za pokretanje postupka dugoročnog zaduženja, ali i za potraživanje nadoknade sredstava utrošenih u projektu u 2024. godini.

Provedba projekta RCGO Piškornica je u tijeku i odvija se uz manja odstupanja prema vremenskom planu. Realizacija aktivnosti je sve kompleksnija sa stajališta tehničko-tehnološkog, financijskog i promidžbenog aspekta provođenja projekta. **Revidiranom verzijom Studije izvodljivosti prihvatljivi troškovi projekta iznose 117.121.410 EUR. Uz zadržavanje vlastitog udjela u projektu od 10%, pri čemu bi dugoročno zaduženje u iznosu 13.750.000 EUR predstavljalo zadovoljavajući iznos za potrebe financiranja vlastitog učešća uz potporu MRRFEU od 1.327.228 EUR te ne bude li dodatnih nepredvidivih negativnih utjecaja.**

U 2024. godini planirano je financiranje osnivača u ukupnom iznosu od 407.155,29 EUR, od čega se na svaku županiju odnosi 91.609,94 EUR, a 40.715,53 EUR na Općinu Koprivnički Ivanec. Vrijednost sufinanciranja osnivača je uvećano gotovo dvostruko u odnosu na prethodnu godinu, a razlog je u najvećem dijelu sufinanciranje kamate na kredite za investiciju projekta u 2024. godini.

U odnosu na prethodne godine, sam izgled financijskog plana je izmijenjen. Naglasak je na dodatnim metodama i konceptima financijskog upravljanja i objedinjenja međuovisnih sektora poslovanja s financijskim upravljanjem.

Glavni financijski aspekti u 2024. godini su:

- ✓ Faziranje projekta RCGO Piškornica
- ✓ Problematika investicijskog zaduženja
- ✓ Potencijalna potreba prolongiranja kratkoročnog revolvinga do kraja 2024. godine
- ✓ Diskontinuitet provedbe projekta uslijed financijskog nedostatka
- ✓ Zadržavanje 10% vlastitog udjela u sufinanciranju projekta iz novog KK 2021-2027
- ✓ Povećanje budžeta za potrebe sufinanciranja poslovanja društva Piškornica



Europska unija  
Zajedno do fondova EU



## Zajedno je održivo

Operativni financijski zadaci u 2024. godini odnose se na slijedeće aktivnosti:

- ✓ Uspostava samostalnog računovodstva društva Piškornice d.o.o.
- ✓ Specijalizacija i unificiranost financijskih zadataka
- ✓ Uvođenje nove metodologije praćenja projekta RCGO Piškornica
- ✓ Uvođenje kontrolinga i analitičkog pristupa poslovanju kroz različite financijske koncepte
- ✓ Uvođenje novog računovodstvenog softvera

31

Direktor  
Mladen Ružman

  
**PIŠKORNICA d.o.o.**  
KOPRIVNICA, Trg bana J. Jelačića 7



Projekt je sufinancirala Europska unija iz Kohezijskog fonda - OP Konkurentnost i kohezija 2014.-2020.

## Financijski plan društva Piškornica za 2024. godinu

### Dodatak I

32

Dodatkom I Financijskom planu, mijenjaju se slijedeći podaci:

1. Str. 27., Tablica Razrada neprihvatljivih izdataka u 2024. godini, mijenja se i glasi:

Razrada neprihvatljivih izdataka u 2024. godini:	Iznos	FZOEU	Vlastiti udio
Izrada DON za PS Varaždin i Zabok	26.500,00	26.500,00	0,00
Izrada DON za izgradnju pristupne prometnice do RCGO Piškornica	26.500,00	0,00	26.500,00
Izrada DON za nabavu mobilne opreme za RCGO Piškornica	26.500,00	2.654,00	23.845,54
Idejni projekt za pristupnu cestu PS Vž	26.500,00	0,00	26.500,00
Ažuriranje aplikacijskog obrasca	2.250,00	2.250,00	0,00
Revizija Studije izvodljivosti	2.645,00	2.645,00	0,00
Izmjena glavnog projekta pristupnice do RCGO	2.300,00	0,00	2.300,00
<b>Ukupno</b>	<b>113.195,00</b>	<b>34.049,00</b>	<b>79.145,54</b>

2. Str. 27., Tablica Udio sufinanciranja po osnivačima, mijenja se i glasi:

UDIO SUFINANCIRANJA PO OSNIVAČIMA						
Osnivač	Udio	Redovno poslovanje	Tekuće investicije	Investicija RCGO	Izdaci za trošak kredita	Ukupno
Koprivničko-križevačka županija	22,50%	20.779,20	12.690,00	17.807,75	40.850,49	92.127,44
Krapinsko-zagorska županija	22,50%	20.779,20	12.690,00	17.807,75	40.850,49	92.127,44
Varaždinska županija	22,50%	20.779,20	12.690,00	17.807,75	40.850,49	92.127,44
Međimurska županija	22,50%	20.779,20	12.690,00	17.807,75	40.850,49	92.127,44
Općina Koprivnički Ivanec	10,00%	9.235,20	5.640,00	7.914,55	18.155,78	40.945,53
	100,00%	92.352,00	56.400,00	79.145,54	181.557,75	409.455,29

3. Str. 28., Tablica Udio sufinanciranja po osnivačima – Odstupanje u odnosu na 2023, mijenja se i glasi:

UDIO SUFINANCIRANJA PO OSNIVAČIMA			Odstupanje u odnosu na 2023	
Osnivač	Udio	Ukupno	Apsolutna razlika	Indeks
Koprivničko-križevačka županija	22,50%	92.127,44	44.765,18	194,52
Krapinsko-zagorska županija	22,50%	92.127,44	44.765,18	194,52
Varaždinska županija	22,50%	92.127,44	44.765,18	194,52
Međimurska županija	22,50%	92.127,44	44.765,18	194,52
Općina Koprivnički Ivanec	10,00%	40.945,53	19.895,64	194,52
	100,00%	409.455,29	198.956,36	194,52



4. Str. 30. 4. odlomak, mijenja se i glasi:

**„U 2024. godini planirano je financiranje osnivača u ukupnom iznosu od 409.455,29 EUR, od čega se na svaku županiju odnosi 92.127,44 EUR, a 40.945,53 EUR na Općinu Koprivnički Ivanec. Vrijednost sufinanciranja osnivača je uvećano gotovo dvostruko u odnosu na prethodnu godinu, a razlog je u najvećem dijelu sufinanciranje kamate na kredite za investiciju projekta u 2024. godini.“**

33

Koprivnica, ožujak 2024. godine

**Direktor**  
**Mladen Ružman**

PIŠKORNICA d.o.o.  
KOPRIVNICA, Trg bana J. Jelačića 7

