

Prilog 3 – Metodologija izračuna neto financijskog učinka

Opće odredbe

- 1.1. Ceste Jastrebarsko d.o.o. dužno je razgraničiti troškove i prihode nastale obavljanjem komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu na području Grada Jastrebarsko od troškova i prihoda nastalih obavljanjem ostalih djelatnosti.
- 1.2. U slučaju obavljanja javnih usluga prijevoza putnika u javnom prometu na temelju različitih ugovora, troškovi i prihodi moraju biti odvojeni tako da jasno prikazuju troškove i prihode nastale pružanjem usluga javnog prijevoza putnika na temelju svakog od tih ugovora.
- 1.3. Ceste Jastrebarsko d.o.o. d.o.o. dužno je razgraničiti troškove nastale obavljanjem komunalne djelatnosti na direktne i indirektne troškove.
- 1.4. Direktni troškovi su troškovi resursa koji se izravno koriste za obavljanje neke aktivnosti. Direktni troškovi se vežu na pojedinu aktivnost izravnim praćenjem utrošenih jedinica resursa za tu aktivnost.
 - 1.4.1. Direktne troškove potrebno je dodatno razdvojiti na direktne troškove usluga prijevoza putnika u javnom prometu i direktne troškove ostalih djelatnosti.
 - 1.4.2. Direktni troškovi usluga prijevoza putnika u javnom prometu su troškovi resursa koji su izravno iskorišteni za pružanje javnih usluga prijevoza putnika u javnom prometu na području Grada Jastrebarsko.
 - 1.4.3. Direktni troškovi ostalih aktivnosti su troškovi resursa koji su izravno korišteni za pružanje ostalih usluga izvan opsega usluga prijevoza putnika u javnom prometu.
 - 1.4.4. Iznos direktnih troškova utvrđuje se na temelju stvarnog utroška utvrđenog mjerenjem, radnim nalogima, praćenjem vremena rada, normativima potrošnje i sl.
- 1.5. Indirektni troškovi su troškovi resursa koji se zajednički koriste za obavljanje dvije ili više aktivnosti, no ne mogu se u potpunosti povezati ni s jednom od tih aktivnosti. Indirektni troškovi moraju biti raspoređeni između usluge prijevoza putnika u javnom prometu na području JLS i svih ostalih usluga koje pružaju Ceste Jastrebarsko d.o.o.
 - 1.5.1. Raspored indirektnih troškova treba biti izvršen na temelju predefiniраниh faktora za raspodjelu troškova definiranih od strane Ceste Jastrebarsko d.o.o.
 - 1.5.2. Faktori za raspodjelu troškova moraju biti objektivno mjerljivi, relevantni za pojedini trošak te odabrani na način da raspodjela troškova ne rezultira neopravdano visokim troškovima za bilo koju uslugu.
 - 1.5.3. Primjereni faktori za raspodjelu troškova mogu biti povezani s ukupnim učinkom (npr. broj ostvarenih kilometara), drugim troškovima ili resursima utrošenim za ostvarenje pojedine usluge, prihodima ostvarenim od usluga ili drugih sličnih faktora za raspodjelu troškova.
- 1.6. Samo direktni troškovi resursa korišteni za obavljanje usluge prijevoza putnika u javnom prometu i njima raspoređeni odgovarajući udio indirektnih troškova može biti uključen u izračun neto financijskog učinka.
- 1.7. Samo prihodi ostvareni od obavljanja usluge prijevoza putnika u javnom prometu na području JLS-a mogu biti uključeni u izračun neto financijskog učinka.
- 1.8. Neto financijski učinak predstavlja razliku između ukupnih troškova nastalih obavljanjem usluge prijevoza putnika u javnom prometu, umanjениh za ukupan iznos prihoda nastalih obavljanjem usluge prijevoza putnika u javnom prometu.
- 1.9. U izračun neto financijskog učinka ne ulazi ni trošak ni prihod u visini amortizacije dugotrajne imovine nabavljene iz državnog proračuna, proračuna JLS ili iz proračuna EU.

Troškovi i prihodi

Trošak		Prihod
Direktni	Indirektni	
Trošak utrošenih sirovina i materijala u osnovnoj djelatnosti javnog prijevoza	Troškovi po osnovi kamata (redovne kamate po zajmovima i kreditima, zatezne kamate)	Prihodi od pružanja usluga
Trošak materijala i sirovina u upravi i prodaji	Gubici od prodaje dionica, poslovnih udjela i ostale financijske imovine	Prihodi od prijenosa imovine od kupaca
Troškovi energije	Negativne tečajne razlike	Prihodi temeljem MRS 20 (<i>U izračun neto financijskog učinka ne ulazi ni trošak ni prihod u visini amortizacije dugotrajne imovine nabavljene iz državnog proračuna, proračuna Grada i/ili iz fondova Europske unije.</i>)
Troškovi utrošenog materijala i dijelova za održavanje objekata i opreme	Neotpisane vrijednosti i ostali troškovi rashodovanja	Otpis obveza
Troškovi usluga održavanja	Kazne, penali i naknada šteta	Prihodi od prodaje dugotrajne i kratkotrajne imovine, viškova i sl.
Trošak (otpis) sitnog inventara, ambalaže, autoguma i zaštitne odjeće i obuće	Vrijednosna usklađivanja	Prihodi od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja
Troškovi osoblja (neto plaće, doprinosi iz plaća, porezi, prirezi, darovi, nagrade i potpore radnicima i sl.)	Rezerviranja	Prihodi od naplaćenih penala, nagrada i sl.
Najamnine i zakupnine za opremu i objekte Trošak tehničkih pregleda, licenci, registracije vozila, premija osiguranja Troškovi komunalnih usluga Troškovi školovanja djelatnika Troškovi zdravstvenih usluga za djelatnike	Ostali poslovni rashodi	Prihodi od ukidanja rezerviranja
Ostali vanjski troškovi (promidžbe, sponzorstva, intelektualne usluge, bankarske i slične usluge)	Ostali financijski rashodi	Ostali prihodi iz interne realizacije
Ostali troškovi usluga		Ostali prihodi
Amortizacija postrojenja i opreme Amortizacija prijevoznih sredstava Amortizacija građevinskih objekata (<i>U izračun neto financijskog učinka ne ulazi ni trošak ni prihod u visini amortizacije dugotrajne imovine nabavljene iz državnog proračuna, proračuna Grada i/ili iz fondova Europske unije.</i>)		Financijski prihodi

Direktni i indirektni troškovi, osim u apsolutnom iznosu, mogu se određivati za svaku liniju prijevoza zasebno i izračunavaju kao troškovi po prijeđenom kolnom kilometru (kkm). Razrada troškova po linijama prikazuje se u Planu prometa kojeg izrađuje prijevoznik.

Troškovi koji ne ulaze u izračun neto financijskog učinka su troškovi ostalih komercijalnih aktivnosti poput:

- ▶ izvanredne vožnje
- ▶ vožnje turističkim autobusom, božićnim autobusom i nešto slično
- ▶ usluge prijevoza izvan grada Jastrebarsko
- ▶ usluge prijevoza i drugim uslugama za treće strane
- ▶ usluga održavanja i popravaka vozila za treće strane
- ▶ usluge prenoćišta i restorana društvene prehrane
- ▶ usluge iznajmljivanja objekata, zemljišta i/ili opreme trećim stranama
- ▶ dio indirektnih troškova nastalih u pružanju navedenih aktivnosti.

Prihodi koji ne ulaze u izračun neto financijskog učinka su:

- ▶ prihodi od izvanrednih i turističkih vožnji
- ▶ prihodi od usluga održavanja i ostalih usluga za treće strane
- ▶ prihodi od subvencija i donacija za posebne programe
- ▶ prihodi od zakupnina i najamnina
- ▶ ostali prihodi od prodaje proizvoda i usluga
- ▶ prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu.

Razumna dobit predstavlja stopu povrata na kapital koja je uobičajena u sektoru putničkog linijskog autobusnog prijevoza u Republici Hrvatskoj. U EU se usporedive veličine ostvarene dobiti u cestovnom putničkom prijevozu obično kreću između 6 % do 12 %. Poželjno bi bilo da se od statistike dobiju podaci koji bi bili primjenjivi za izračun razumne dobiti. Prema standardnom načinu utvrđivanja razumne dobiti iz ugovora o javnim uslugama, u obzir se uzima unutarnja stopa povrata (IRR) koju operater javne usluge ostvaruje na investirani kapital tijekom trajanja projekta. Ostali načini izračuna razumne dobiti su:

- ▶ povrat u odnosu na vlastiti kapital = neto dobit/kapital
- ▶ povrat u odnosu na angažirani kapital (ROCE) = EBIT(operativna dobit)/angažirani kapital (aktiva minus kratkoročne obaveze)
- ▶ profitna marža = neto dobit/ukupan prihod
- ▶ stopa kamatne zamjene (swap rate) uvećana za 100 baznih bodova. Na bazi petogodišnje stope prinosa na obveznice razumna dobit, u trenutku pisanja ovih Uputa, iznosila bi 2,67 %. Navedena stopa kamatne zamijene objavljuje se u Službenom listu EU.

Jedinica lokalne samouprave, u ovom slučaju Grad Jastrebarsko, treba odrediti način izračuna razumne dobiti. **Postoje i slučajevi, pogotovo ako je prijevoz dodijeljen unutarnjem operateru, da se ne obračunava razumna dobit.**

Predloženi plan izvještavanja

Operater je dužan izvještavati Grad Jastrebarsko o troškovima i prihodima nastalim obavljanjem usluge prijevoza putnika na komunalnim linijama na području grada Jastrebarsko.

Predlaže se da operater izvještava Grad o nastalim troškovima i prihodima mjesečno, najkasnije sedam dana od kraja mjeseca za koje se izvještavanje provodi.

Predlaže se da operater izvještavanja provodi na unaprijed dogovorenim obrascima propisanim od strane Grada.