

PRILOG BR. 3

METODOLOGIJA ZA IZRAČUN NETO FINANCIJSKOG UČINKA

Prilog 3: Metodologija izračuna neto financijskog učinka

1. OPĆI PRINCIPI

1.1. Sustavom troškovnog računovodstvenog razgraničenjem prihoda i troškova uspostavlja se mehanizam praćenja i pohrane računovodstvenih zapisa te identificiranja i praćenja operativnih troškova što u konačnici rezultira transparentnim odnosom troška i cijene pojedine usluge. Sustav troškovnog računovodstva omogućava provođenje obveze računovodstvenog razdvajanja te provjeru troškovne usmjerenosti cijena u svrhu sprječavanja međusobnog subvencioniranja, previsokih cijena ili neefikasnog ponašanja Društva.

Opća načela koja se trebaju primjenjivati za izradu troškovnih modela i za računovodstvenu raspodjelu prihoda i troškova na razne usluge koje Društvo pruža, su sljedeća:

a) Uzročnost

Sve raspodjele troškova i prihoda na svaku aktivnost, proizvode ili usluge, treba napraviti preko uzročnika navedenih troškova i prihoda, drugim riječima, preko objektivnih parametara varijabli koje ih generiraju i preko kojih se navedeni troškovi distribuiraju.

b) Objektivnost

Uzročnici troškova ili prihoda moraju biti objektivni, pouzdani i moraju se moći kvantificirati preko baza podataka, statističkih izračuna ili uzorkovanja, izravno ili neizravno povezani s proizvodima ili uslugama. Uzročnici troškova koji se temelje na podacima od uzorkovanja, moraju biti utemeljeni u statističkim tehnikama koje su opće prihvaćene. Ti troškovi koje je teško identificirati s objektivnim uzročnicima i uzročnicima koji se daju kvantificirati, moraju se raspodijeliti preko objektivnih kriterija za raspodjelu koji su prethodno određeni. Jednako tako, u slučaju troškova koji se ne mogu izravno pripisati usluzi, utvrdit će se objektivni kriteriji za raspodjelu na skupove aktivnosti.

c) Transparentnost

Trošak koji se naposljetku pripisuje svakoj aktivnosti ili usluzi, mora se moći raščlaniti na različite vrste troška, ovisno o njegovoj prirodi. Troškovi amortizacije, moraju se moći identificirati odvojeno od ostalih operativnih troškova, kao što su čuvanje, održavanje ili korištenje raspodijeljene imovine.

d) Revizija

Računovodstveni sustav troškova utvrđuje primjerene međuodnose s evidencijama iz financijskog računovodstva i s operativnim sustavima i statistikama na kojima se temelje „uzročnici“ raspodjele troškova i prihoda na usluge, u cilju omogućavanja provođenja integralne revizije troškovnoga računovodstva.

e) Dosljednost

Iz godine u godinu primjenjivat će se dosljedni regulatorni računovodstveni principi. U slučaju promjene kriterija, koja može imati značajan učinak na prikazane podatke, potrebno je pristupiti istovremenoj primjeni dvostrukih kriterija za prije i poslije, u tijeku jednog obračunskog razdoblja koje će pokazati razlike koje se vide u konačnoj vrijednosti krajnjih troškova, prihoda i dobiti.

f) Usklađivanje

Društvo treba Gradu Osijeku i Općinama Antunovac, Čepin i Erdut dostaviti usklađene sve potrebne poslovne i financijske izvještaje u kojima se prikazuju iznosi i prilagodba koja je dovoljno detaljno razrađena.

1.2. Društvo je dužno razgraničiti troškove i prihode nastale obavljanjem javne djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu u Gradu Osijeku i Općinama Antunovac, Čepin i Erdut od troškova i prihoda nastalih obavljanjem ostalih djelatnosti. Troškovi obavljanja usluga prijevoza putnika u javnom prometu određuju se po svakoj JLS temeljem ostvarenih kilometara u istoj te pripadajućih prihoda.

1.3. 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 javnih usluga javnog prijevoza putnika u javnom prometu na temelju svakog od tih ugovora.

1.4. Društvo je dužno razgraničiti prihode i troškove nastale obavljanjem javne djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu i ostalih djelatnosti na direktne i indirektne troškove.

1.5. 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.

1.6. Direktne troškove potrebno je dodatno razdvojiti na direktne troškove javnih usluga prijevoza putnika u javnom prometu i direktne troškove ostalih aktivnosti.

Direktni troškovi javnih usluga prijevoza putnika u javnom prometu su troškovi resursa koji su izravno korišteni za pružanje javnih usluga prijevoza putnika u javnom prometu u Gradu Osijeku i Općinama Antunovac, Čepin i Erdut.

Direktni troškovi ostalih aktivnosti su troškovi resursa koji su izravno korišteni za pružanje ostalih usluga izvan opsega usluga prijevoza putnika u javnom prometu.

Iznos direktnog troška utvrđuje se na temelju stvarnog utroška utvrđenog mjerenjem, radnim nalogima, praćenjem vremena rada, normativima potrošnje i sl.

1.7. Indirektni troškovi su troškovi resursa koji se zajednički koriste za obavljanje dvije ili više aktivnosti, no ne mogu se u potpunosti povezati ni sa jednom od tih aktivnosti. Indirektni troškovi moraju biti raspoređeni između javne usluge prijevoza putnika u javnom prometu u Gradu Osijeku i Općinama Antunovac, Čepin i Erdut i svih ostalih usluga koje pruža Društvo na sljedeće načine:

- kada je moguće, raspoređuju se na temelju izravne analize nastanka samih troškova,
- kada izravna analiza nije moguća, zajedničke troškovne kategorije raspoređuju se na temelju neizravne povezanosti s drugom troškovnom kategorijom ili skupinom troškovnih kategorija za koje je moguć izravan prijenos ili raspodjela; neizravna povezanost temelji se na sličnim troškovnim strukturama,

- kada izravnim i neizravnim mjerama nije moguće raspodijeliti troškove, raspored indirektnih troškova treba biti izvršen na temelju predefiniраних фактора за расподјелу трошкова дефинираних од стране Друштва.

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. 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. U Planu poslovanja/Planu prometa Društvo definira ključeve za raspored indirektnih troškova za koje se ne može odrediti kojim djelatnostima Društva pripadaju.

1.8. 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. Direktni i indirektni troškovi, osim u apsolutnom iznosu, izračunavaju se i kao troškovi po prijeđenom kolnom kilometru (kkm).

1.9. Samo prihodi ostvareni od obavljanja javne usluge prijevoza putnika u javnom prometu na području u Grada Osijeka i Općina Antunovac, Čepin i Erdut mogu biti uključeni u izračun neto financijskog učinka.

1.10. Neto financijski učinak predstavlja razliku između ukupnih troškova nastalih obavljanjem usluge prijevoza putnika u javnom prometu, umanjених за ukupan iznos prihoda nastalih obavljanjem usluge prijevoza putnika u javnom prometu.

2. TROŠKOVI

2.1. Direktni troškovi obavljanja javne usluge prijevoza putnika u javnom prometu

Direktni troškovi javne usluge prijevoza putnika u javnom prometu uključuju:

a) direktne troškove utrošenih sirovina i materijala:

- troškove osnovnih sirovina i materijala, pomoćni materijal te kalo, rastep, kvar i lom sirovina i materijala, materijala za čišćenje i troškove putnih karata (beskontaktne kartice)
- troškove utrošene energije (električna energija za vuču, plin, para, gorivo i mazivo za autobuse te ostale strojeve)
- troškove utrošenog materijala i dijelova za održavanje objekata i opreme (troškove materijala i dijelova za održavanje pruga, tramvajske mreže, i trafo stanica, kao i troškove rezervnih dijelova i materijala za održavanje opreme i tramvaja)
- troškove otpisa auto guma

b) ostale vanjski troškove (troškovi usluga):

- usluge tekućeg i investicijskog održavanja (tramvajske mreže, pruga, i trafo stanica, autobusa, tramvaja i ostalih sredstava za rad)
- zakupnine i najamnine autobusa
- troškove registracije prijevoznih sredstava (osim osobnih automobila)
- ostale usluge (usluge tapeciranja, usluge ovjere i servisa tahografa, vanjske usluge pranja vozila)

- troškove kasko osiguranja autobusa i tramvaja, osiguranja od auto odgovornosti, premija osiguranja putnika u prometu
- c) direktne troškove ljudskih resursa
 - neto plaće, porezi i doprinosi iz i na plaću za redovan rad, neto plaće u naravi i druge isplate zaposlenicima iznad propisanog iznosa, doprinose i poreze iz i na plaću u naravi i drugih isplata zaposlenicima, ili druge isplate zaposlenicima iznad propisanog iznosa, dnevnice, troškove prijevoza i smještaja na službenom putu, naknade troškova prijevoza na posao i s posla do visine javnog prijevoza, troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja radnika, potpore radnicima, prigodne nagrade i darovi radnicima, otpremnine, obvezne zdravstvene preglede radnika. Samo troškovi zaposlenika direktno i u punom radnom vremenu zaduženih za obavljanje javne usluge prijevoza putnika u javnom prometu smatraju se direktnim troškovima. To uključuje npr. troškove vozača i njihovih nadzornika, osoblja zaduženog za održavanje, i sl. Svi troškovi nastali za vrijeme utrošeno na obavljanje aktivnosti koje nisu direktno vezane za obavljanje djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu moraju biti izdvojeni i prikazani zasebno.
- d) direktne troškove amortizacije - uključuju amortizaciju dugotrajne imovine (materijalne npr. vozila, odnosno opreme korištene za pružanje usluga prijevoza i nematerijalne npr. softver u vozilima) koja služi za obavljanje javne usluge prijevoza putnika u javnom prometu. U izračun neto financijskog učinka ne ulazi ni trošak ni prihod u visini amortizacije dugotrajne imovine nabavljene iz državnog proračuna, proračuna Grada ili JLS-ova i/ili iz fondova Europske unije.
- e) direktni ostali troškovi
- f) direktno vrijednosno usklađivanje imovine, rezerviranja
- g) direktne ostale poslovne rashode.
- h) direktne financijske rashode koji uključuju eventualne kamate po ugovorima o financiranju nabave opreme i vozila.

2.2. Indirektni troškovi obavljanja usluge prijevoza putnika u javnom prometu

Indirektni troškovi javne usluge prijevoza putnika u javnom prometu uključuju:

- a) indirektno troškove utrošenih sirovina i materijala:
 - troškove osnovnih sirovina i materijala, uključuju uredski materijal i materijal za HTZ
 - troškove utrošene energije-uključuju režijske troškove električne energije i plina, motornog benzina i ostalih goriva za režijska vozila i osobna vozila, PDV na benzin i druga goriva, gorivo i druge materijale za proizvodnju energije.
 - troškove utrošenog materijala i dijelova za održavanje objekata i opreme (uključuju troškove materijala i dijelova za održavanje ostalih objekata, rezervnih dijelova i materijala za održavanje režijskih vozila i osobnih automobila, PDV na utrošeni materijal i rezervne dijelove za održavanje osobnih automobila.
 - troškove otpisa - ambalaže, auto guma za osobna vozila i zaštitne odjeće i obuće
- b) ostale vanjski troškove (troškovi usluga):
 - telefonske i poštanske usluge,
 - usluge tekućeg i investicijskog održavanja (usluge tekućeg održavanja režijskih vozila, usluge tekućeg i investicijskog popravka osobnih automobila, PDV za usluge tekućeg i investicijskog popravka osobnih automobila kao i ostalih objekata)
 - zakupnine i najamnine zemljišta i poslovnih prostora, najam sustava za praćenje vožnje vozača, eko wc-a, informatičke opreme, servera i licenci

- troškovi oglašavanja i promidžbe
 - troškovi intelektualnih usluga (revizija, odvjetničke i javno bilježničke usluge, informatičke usluge, zdravstvene usluge, ostale intelektualne usluge)
 - troškovi komunalnih usluga
 - troškove registracije prijevoznih sredstava (osobnih automobila i režijskih vozila)
 - ostale usluge (usluge čišćenja poslovnih prostora, oglašavanje javne nabave, posredovanja, naknada za ZAMP i sl.)
 - troškove kasko osiguranja i osiguranja od auto odgovornosti za režijske i osobne automobile, premije osiguranja imovine, premije osiguranja od kolektivne odgovornost
- c) indirektni troškovi ljudskih resursa – (npr. administracija) neto plaće, porezi i doprinosi iz i na plaću za redovan rad, neto plaće u naravi i druge isplate zaposlenicima iznad propisanog iznosa, doprinose i poreze iz i na plaću u naravi i drugih isplata zaposlenicima, ili druge isplate zaposlenicima iznad propisanog iznosa, dnevnice, troškove prijevoza i smještaja na službenom putu, naknade troškova prijevoza na posao i s posla do visine javnog prijevoza, troškovi obrazovanja i stručnog usavršavanja radnika, potpore radnicima, prigodne nagrade i darovi radnicima, otpremnine, obvezne zdravstvene preglede radnika, nagrade za praktični rad učenicima i studentima.
- d) indirektna troškove amortizacije - uključuju amortizaciju dugotrajne imovine (materijalne npr. oprema ili nematerijalne npr. software, licence i sl). U izračun neto financijskog učinka ne ulazi ni trošak ni prihod u visini amortizacije dugotrajne imovine nabavljene iz državnog proračuna, proračuna Grada ili JLS-ova i/ili iz fondova Europske unije.
- e) indirektni ostali troškovi - troškove reprezentacije, članarine strukovnim udrugama, zajednicama i drugim organizacijama, propisane naknade, upravne i sudske troškove, takse i bilježničke naknade, troškove stručne literature i tiska, spomeničke rente i troškove zaštite okoliša, poreze koji ne ovise o rezultatu.
- f) rezerviranja - za otpremnine i jubilarne nagrade
- g) indirektna ostale poslovne rashode - troškove prodanih proizvoda, troškove obavljenih usluga u razdoblju, neotpisanu vrijednost i druge troškove otuđene i rashodovane dugotrajne imovine, darovanja, manjkove, nabavnu vrijednost prodanih sirovina i materijala, kazne, penale i naknade šteta, naknadno utvrđene troškove iz prošlih godina i ostale rashode.
- h) indirektna financijske rashode koji uključuju redovne kamate, zatezne kamate i sl.

2.3. Troškovi koji ne ulaze u izračun neto financijskog učinka

Troškovi ostalih aktivnosti koji se ne uključuju u izračun neto financijskog učinka su troškovi nastali:

- Izvanrednim vožnjama, bez obzira na vrstu vozila, poput prijevoza invalida, prijevoza učenika osnovnih škola, vožnja turističkim autobusom, božićnim autobusom i sličnim vozilima isključivo komercijalne prirode,
- Uslugama prijevoza i drugim uslugama za treće strane
- Uslugama održavanja i popravaka vozila za treće strane
- Dio indirektnih troškova nastali u svrhu pružanja ostalih aktivnosti.

3. PRIHODI

3.1. Prihodi ostvareni obavljanjem javnih usluga prijevoza putnika u javnom prometu su:

- Prihodi od godišnjih kartica
- Prihodi od nadopune vrijednosnih karata
- Prihodi od kaznenih karata
- Prihodi od nadopune personaliziranih karata
- Prihodi od HŽPP tarifne unije
- Prihodi po ostalim specifičnim ugovorima

3.2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

- Prihodi od usluga pogona održavanja tramvaja i autobusa
- Prihodi od usluga servisa
- Prihodi od pranja autobusa
- Prihodi od prodaje etui-a, zamolnica, potvrda i sl.
- Prihodi od promidžbe
- Prihodi od prodaje rashodovane kratkotrajne imovine
- Ostali prihodi od prodaje

3.3. Prihodi iz proteklih godina

3.4. Ostali poslovni prihodi (internih računa)

3.5. Financijski prihodi

- Prihodi od kamata iz odnosa s nepovezanim društvima
- Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika iz odnosa s nepovezanim poduzećima

3.6. Prihodi od prodaje stalne imovine

3.7. Prihodi od otpisanih obveza

3.8. Prihodi od viškova

3.9. Ostali prihodi

3.10. Prihodi koji se ne smatraju prihodima ostvarenim obavljanjem javnih usluga prijevoza putnika u javnom prometu te se ne uključuju u prihode temeljem kojih se utvrđuje visina neto financijskog učinka su:

- Prihod projekta E-mobilnost
- Prihodi od izvanrednih vožnji
- Prihodi od prijevoza invalida
- Prihodi od prijevoza učenika osnovnih škola
- 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.

Obrazac I: Financijski izvještaj o obavljanim javnim uslugama prijevoza putnika u javnom prometu u Gradu Osijeku i općinama Antunovac, Čepin i Erdut

TROŠKOVI PRIJEVOZA PUTNIKA U JAVNOM PROMETU U GRADU OSIJEKU I OPĆINAMA

ZA RAZDOBLJE OD ____ DO _____

STAVKA	Sveukupno troškovi poslovanja	Rashodi ostalih djelatnosti	Troškovi javnog prijevoza	Autobus	Tramvaj
	1.	2.	3.(4.+5.)	4.	5.
1. Direktni troškovi					
1.1. Troškovi utrošenih sirovina i materijala za vozila u javnom prometu					
1.2. Troškovi utrošene energije za vozila u javnom prometu					
1.3. Troškovi utrošenog materijala i dijelova za održavanje objekata i opreme					
1.4. Otpis auto guma					
1.5. Ostali vanjski troškovi (troškovi usluga)					
1.6. Troškovi osoblja					
-plaće					
-materijalna davanja					
1.7. Amortizacija (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					
1.8. Ostali troškovi					
1.9. Vrijednosno usklađivanje imovine					
1.10. Rezerviranja					
1.11. Ostali poslovni rashodi					
1.12. Financijski rashodi					
2. Indirektni troškovi					
2.1. Troškovi utrošenih sirovina i materijala					
2.2. Troškovi utrošene energije					
2.3. Troškovi utrošenog materijala i dijelova za održavanje objekata i opreme					
2.4. Otpis sitnog inventara, ambalaže, auto guma i zaštitne odjeće i obuće					
2.5. Ostali vanjski troškovi (troškovi usluga)					
2.6. Troškovi osoblja					
2.7. Amortizacija (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.)					
2.8. Ostali troškovi					
2.9. Vrijednosno usklađivanje imovine					
2.10. Rezerviranja					
2.11. Ostali poslovni rashodi					
2.12. Financijski rashodi					
I. UKUPNI TROŠKOVI (1+2)					
PRIJEĐENI KILOMETRI					
CIJENA PO KILOMETRU					

PRIHODI OD PRIJEVOZA PUTNIKA U JAVNOM PROMETU U GRADU OSIJEKU I OPĆINAMA	
STAVKA	Prihodi javnog prijevoza
4. Prihodi ostvareni obavljanjem javnih usluga prijevoza putnika u javnom prometu su:	
4.1. Prihodi od godišnjih kartica	
4.2. Prihodi od nadopune vrijednosnih karata	
4.3. Prihodi od kaznenih karata	
4.4. Prihodi od nadopune personaliziranih karata	
4.5. Prihodi od HŽPP tarifne unije	
4.6. Prihodi po ostalim specifičnim ugovorima	
5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	
5.1. Prihodi od usluga pogona održavanja tramvaja i autobusa	
5.2. Prihodi od usluga servisa	
5.3. Prihodi od pranja autobusa	
5.4. Prihodi od prodaje etui-a, zamolnica, potvrda i sl.	
5.5. Prihodi od promidžbe	
5.6. Prihodi od prodaje rashodovane kratkotrajne imovine	
5.7. Ostali prihodi od prodaje	
6. Prihodi iz proteklih godina	
7. Ostali Poslovni prihodi (internih računa)	
8. Financijski prihodi	
8.1. Prihodi od kamata iz odnosa s nepovezanim društvima	
8.2. Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika iz odnosa s nepovezanim poduzećima	
9. Prihodi od prodaje stalne imovine	
10. Prihodi od otpisanih obveza	
11. Prihodi od viškova	
12. Ostali prihodi	
II. UKUPNI PRIHODI PRIJEVOZA PUTNIKA U JAVNOM PROMETU U	

IZRAČUN NETO FINANCIJSKOG UČINKA OD OBAVLJANJA USLUGE PRIJEVOZA PUTNIKA U JAVNOM PROMETU U GRADU OSIJEKU I OPĆINAMA	
STAVKA	ZA RAZDOBLJE OD ____ DO ____
I. Ukupni troškovi prijevoza putnika u javnom prometu u Gradu Osijeku i općinama	
II. Ukupni prihodi prijevoza putnika u javnom prometu u Gradu Osijeku i općinama	
III. RAZUMNA DOBIT	
IV. NETO FINANCIJSKI UČINAK (I. – II. + III.)	
Datum:	Član Uprave-direktor: