

Prilog III: Metodologija izračuna neto financijskog učinka

1. OPĆI PRINCIPI

- 1.1. Društvo je dužno razgraničiti troškove i prihode nastale obavljanjem komunalne djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu u Gradu Zagrebu od troškova i prihoda nastalih obavljanjem ostalih djelatnosti, uključujući djelatnosti prijevoza putnika u javnom prometu izvan Grada Zagreba.
- 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 javnih usluga javnog prijevoza putnika u javnom prometu na temelju svakog od tih ugovora.
- 1.3. Društvo je dužno 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 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 Zagrebu.

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

- 1.4.2. Iznos direktnog troška 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 sa jednom od tih aktivnosti. Indirektni troškovi moraju biti raspoređeni između javnih usluge prijevoza putnika u javnom prometu u Gradu Zagrebu i svih ostalih usluga koje pruža Društvo.

Raspored indirektnih troškova treba biti izvršen na temelju predefiniраних фактора за расподјелу трошкова дефинираних од стране Друштва. Фактори за расподјелу трошкова морају бити објективно мјерљиви, релевантни за поједини трошак те одабрани на начин да расподјела трошкова не резултира неоправдано високим трошковима за било коју услугу. Примјерени фактори за расподјелу трошкова могу бити повезани с укупним učinkом (нпр. број остварених километара), другим трошковима или ресурсима утрошеним за остваренје поједине услуге, приходима оствареним од услуга или других сличних фактора за расподјелу трошкова.

- 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 javne usluge prijevoza putnika u javnom prometu na području Grada Zagreba 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, umanjenih za 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

- 2.1.1. Direktni troškovi javne usluge prijevoza putnika u javnom prometu uključuju troškove utrošenih sirovina i materijala, utrošene energije, utrošenog materijala i dijelova za održavanje objekata i opreme, troškove autoguma, ostale vanjski troškove (troškovi usluga), direktne troškove ljudskih resursa, direktne troškove amortizacije, vrijednosnih usklađivanje imovine, rezerviranja i direktne financijske rashode.
 - 2.1.1.1. Direktni troškovi utrošenih sirovina i materijala uključuju osnovne sirovine i materijal, pomoćni materijal te kalo, rasip, lom i kvar sirovina i materijala, maziva i antifriz za autobuse, materijal za čišćenje i troškove voznih karata.
 - 2.1.1.2. Direktni troškovi utrošene energije za potrebe obavljanje javne usluge prijevoza putnika u javnom prometu uključuju električnu energiju, motorni benzin i ostala goriva te plin za pogon strojeva i vozila, tehnološku paru, motorni benzin i ostala goriva za strojeve.
 - 2.1.1.3. Direktni troškovi utrošenog materijala i dijelova za održavanje objekata i opreme uključuju troškove materijala i dijelova za održavanje pruga, tramvajske mreže, is i trafo stanica, kao i troškove rezervnih dijelova i materijala za održavanje opreme i tramvaja.
 - 2.1.1.4. Direktni troškovi autoguma za autobuse.
 - 2.1.1.5. Ostali vanjski troškovi (troškovi usluga) uključuju cestarine, tunelarine, mostarine i sl., usluge tekućeg i investicijskog održavanja tramvajske mreže, pruga, is i trafo stanica, autobusa, tramvaja i ostalih sredstava za rad, najamnina za opremu, kasko osiguranja autobusa i tramvaja, osiguranja jamstva za tramvaje i autobuse, kasko osiguranje tramvaja u leasingu, premija osiguranja putnika u prometu, naknade za ceste i tehničke preglede prilikom registracije vozila osim osobnih vozila i autobusa.
 - 2.1.1.6. Troškovi ljudskih resursa uključuju plaće za redovan rad, doprinose i poreze iz plaće, doprinose na plaće i naknade plaća, neto plaće u naravi i druge isplate zaposlenicima iznad propisanog iznosa, doprinose i poreze iz plaća u naravi i

drugih isplata zaposlenicima, doprinose na plaće u naravi ili druge isplate zaposlenicima iznad propisanog iznosa, dnevnice, terenske i druge dodatke i naknade, troškove prijevoza i smještaja na službenom putu i za rad na terenu, 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, nagrade za praktični rad i stipendije učenika i studenata, obvezne i preventivne zdravstvene preglede radnika, te premije osiguranja radnika za ozljede na radu i oboljenje, rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore.

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.

2.1.1.7. Direktni troškovi amortizacije uključuju amortizaciju dugotrajne imovine (materijalne npr. vozila 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 i/ili iz fondova Europske unije.

Amortizacija dugotrajne materijalne imovine u slučaju direktnih troškova odnosi se na amortizaciju tramvaja, autobusa, uspinjače i sličnih troškova vozila i opreme korištene za pružanje usluga prijevoza putnika u javnom prometu.

2.1.1.8. Vrijednosno usklađivanje imovine uključuje vrijednosno usklađivanje dugoročnih potraživanja, zaliha sirovina i materijala, rezervnih dijelova, inventara, ambalaže i auto-guma i potraživanja od kupaca i ostala potraživanja.

2.1.1.9. Ostali poslovni rashodi uključuju raspored troškova i obračun proizvoda i usluga te raspored troškova na teret ukupnog prihoda.

2.1.1.10. Direktni financijski rashodi uključuju kamate po financijskom leasingu – tramvaji i negativne tečajne razlike po financijskom leasingu.

2.2. Indirektni troškovi obavljanja usluge prijevoza putnika u javnom prometu

2.2.1. Indirektni troškovi se sastoje od troškova utrošenih sirovina i materijala, utrošene energije, utrošenog materijala i dijelova za održavanje objekata i opreme, troškova sitnog inventara, ambalaže, autoguma i zaštitne odjeće i obuće, ostalih vanjskih troškova (troškova usluga), troškova indirektno amortizacije, troškova ljudskih resursa, ostalih indirektnih troškova, troškova rezerviranja, ostalih poslovnih rashoda i financijskih rashoda.

2.2.1.1. Troškovi utrošenih sirovina i materijala uključuju uredski materijal i materijal za HTZ .

- 2.2.1.2.** Troškovi utrošene energije uključuju troškove režijske 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.
- 2.2.1.3.** Troškovi 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.
- 2.2.1.4.** Trošak sitnog inventara, ambalaže, autoguma i zaštitne odjeće i obuće uključuje trošak sitnog inventara te zaštitne i službene odjeće, trošak autoguma u upotrebi za režijska vozila i osobne automobile i PDV na otpis autoguma za osobne automobile.
- 2.2.1.5.** Ostali vanjski troškovi (troškovi usluga) uključuju troškove prijevoznih usluga u cestovnom prometu, cestarine, tunelarine i mostarine za režijska vozila i osobna vozila, poštanske i telekomunikacijske usluge te usluge dostavnih službi, usluge telefonije i Interneta, usluge tekućeg održavanja režijskih vozila, usluge tekućeg i investicijskog popravka osobnih automobila, PDV za usluge tekućeg i investicijskog popravka osobnih automobila, zakupnine za zemljišta i građevinske objekte, najamnine za režijska vozila, najamnine za osobne automobile, PDV na najamninu za osobne automobile, troškovi promidžbe, reklame i sajmovi, komunalne usluge, bankarske usluge i usluge platnog prometa, usluge odvjetnika, računovodstva, revizije te poslovnog, poreznog i ostalog savjetovanja, premije osiguranja imovine, kasko osiguranje režijskih i osobnih vozila, osiguranja jamstva za režijska vozila i osobnih vozila, premije osiguranja od kolektivne odgovornosti, naknade za korištenje intelektualnog vlasništva, komunalne naknade, usluge obrade podataka i održavanja softvera, tehnički pregledi i naknade za ceste osobnih vozila, PDV na naknadu za tehnički pregled osobnih automobila i ostale usluge.
- 2.2.1.6.** Indirektni troškovi amortizacije uključuju amortizaciju dugotrajne materijalne imovine – objekata i infrastrukture te amortizaciju dugotrajne nematerijalne imovine – licence, softver i sl.
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.
- 2.2.1.7.** Troškovi ljudskih resursa (npr. administracije) uključuju plaće za redovan rad, doprinose i poreze iz plaća, doprinose na plaće i naknade plaća, neto plaće u naravi i druge isplate zaposlenicima iznad propisanog iznosa, doprinose i poreze iz plaća u naravi i drugih isplata zaposlenicima, doprinose na plaće u naravi ili druge isplate zaposlenicima iznad propisanog iznosa, dnevnice, terenske i druge dodatke i naknade, troškove prijevoza i smještaja na službenom putu i za rad na terenu, naknade troškova prijevoza na posao i s posla do visine javnog prijevoza, troškove obrazovanja i stručnog usavršavanja radnika, potpore radnicima, prigodne nagrade i darove radnicima, otpremnine, nagrade za praktični rad i stipendije učenika i studenata, obvezne i preventivne zdravstvene preglede

radnika, premije osiguranja radnika za ozljede na radu i oboljenje, rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore.

- 2.2.1.8.** Ostali indirektni troškovi uključuju 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 renta i troškove zaštite okoliša, poreze koji ne ovise o rezultatu.
- 2.2.1.9.** Troškovi rezerviranja uključuju rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima.
- 2.2.1.10.** Ostali poslovni rashodi uključuju troškove prodanih proizvoda, troškove obavljenih usluga u razdoblju, troškove nabave prodane robe, neotpisanu vrijednost i druge troškove otuđene i rashodovane dugotrajne imovine, darovanja, troškove između podružnica, manjkove, nabavnu vrijednost prodanih sirovina i materijala, kazne, penale i naknade šteta, naknadno utvrđene troškove iz prošlih godina i ostale rashode.
- 2.2.1.11.** Financijski rashodi uključuju financijske rashode iz odnosa s povezanim društvima, redovne kamate, zatezne kamate, negativne tečajne razlike i ostale financijske rashode.

2.2.2. Troškovi koji ne ulaze u izračun neto financijskog učinka

- 2.2.2.1.** Troškovi ostalih aktivnosti koji se ne uključuju u izračun neto financijskog učinka su troškovi nastali:
- Izvanrednim vožnjama, bez obzira na vrstu vozila,
 - Turističkim autobusom, božićnim tramvajem i sličnim vozilima isključivo komercijalne prirode,
 - Uslugama prijevoza putnika izvan područja Grada Zagreba,
 - Uslugama prijevoza i drugim uslugama za treće strane,
 - Uslugama održavanja i popravaka vozila za treće strane,
 - Uslugama prenoćišta i restorana društvene prehrane,
 - Uslugama iznajmljivanja objekata, zemljišta i/ili opreme trećim stranama,
 - Dio indirektnih troškova nastali u svrhu pružanja ostalih aktivnosti.

3. PRIHODI

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

3.1.1. Prihodi od javne usluge prijevoza putnika u javnom prometu

- 3.1.1.1.** Prihodi po ugovorenim godišnjim kartama i prihodi od naknada prijevoza od povezanih društava
- 3.1.1.2.** Prihodi od prodanih karata i kupona
- 3.1.1.3.** Subvencionirane socijalne karte i darivanja Grada Zagreba
- 3.1.1.4.** Prijevoz učenika srednjih škola Grada Zagreba

3.1.2. Prihodi od reklame

3.1.3. Prihodi od prijenosa imovine od kupaca

3.1.4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

- 3.1.5. Financijski prihodi**
 - 3.1.5.1. Prihodi od kamata iz odnosa s nepovezanim društvima
 - 3.1.5.2. Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika iz odnosa s nepovezanim poduzećima
 - 3.1.6. Prihod u visini amortizacije za subvencioniranu imovinu**

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.
 - 3.1.7. Otpis obveza prema dobavljačima**
 - 3.1.8. Prihodi od prodaje dugotrajne i kratkotrajne imovine, viškova i sl.**
 - 3.1.9. Prihodi od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja**
 - 3.1.10. Prihodi od naplaćenih penala, nagrada i sl.**
 - 3.1.11. Prihodi od ukidanja rezerviranja**
 - 3.1.12. Ostali poslovni prihodi iz interne realizacije**
 - 3.1.13. Ostali prihodi**
- 3.2.** Prihodi koji se ne smatraju приходima ostvarenim obavljanjem javnih usluga prijevoza putnika u javnom prometu te se ne uključuju u prihode temeljem kojih se utvrđuje visina neto financijskog učinka su:
- 3.2.1. Prihodi od izvanrednih i turističkih vožnji**
 - 3.2.1.1. Izvanredne vožnje
 - 3.2.1.2. Prijevoz kabrio-turističkim autobusom
 - 3.2.1.3. Karte za veseli božićni tramvaj
 - 3.2.2. Prihodi od prenoćišta i restorana društvene prehrane**
 - 3.2.2.1. Pansionske usluge
 - 3.2.2.2. Prodaja hrane i pića
 - 3.2.3. Prihodi od usluga održavanja i ostalih usluga za treće strane**
 - 3.2.3.1. Prihodi tekućeg održavanja
 - 3.2.3.2. Prihodi ostalih usluga po narudžbi
 - 3.2.3.3. Prihodi od prijevoznih usluga
 - 3.2.3.4. Prihodi od prefakturiranih troškova osoblja
 - 3.2.4. Prihodi od subvencija i donacija za posebne programe**
 - 3.2.4.1. Prihod za sufinanciranje mjesečnih učeničkih kupona županije
 - 3.2.4.2. Subvencije općina za godišnje karte
 - 3.2.4.3. Subvencije općina za mjesečne karte
 - 3.2.4.4. Prihodi od subvencija (za proizvode i usluge), dotacija, potpora i poticaja
 - 3.2.4.5. Prihodi od donacija
 - 3.2.5. Prihodi od zakupnina i najamnina**
 - 3.2.6. Financijski prihodi**
 - 3.2.6.1. Prihodi od usklađivanja diskonta za stanove

3.2.6.2. Ostali financijski prihodi

3.2.7. Ostali prihodi od prodaje proizvoda i usluga

3.2.8. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu

4. Izvještavanje

- 4.1.** Društvo je dužno izvještavati Grad o troškovima i prihodima nastalim obavljanjem usluge prijevoza putnika u javnom prometu.
- 4.2.** Društvo je dužno Grad izvještavati o nastalim troškovima i prihodima kvartalno, najkasnije 30 dana od kraja kvartala za koje se izvještavanje provodi.
- 4.3.** Društvo je dužno izvještavanje provoditi na obrascima za izvještavanje propisanim od strane Grada, a izvještaj mora minimalno uključivati Kvartalni financijski izvještaj o obavljanim javnim uslugama prijevoza putnika u javnom prometu u Gradu Zagrebu dan Obrascem I.

Zagrebački holding d.o.o., Podružnica Zagrebački električni tramvaj

Obrazac I: Kvartalni financijski izvještaj o obavljanim javnim uslugama prijevoza putnika u javnom prometu u Gradu Zagrebu

TROŠKOVI PRIJEVOZA PUTNIKA U JAVNOM PROMETU U GRADU ZAGREBU							
Stavka	Iznos (u kunama)						
	_ kvartal 2015. godine	Za razdoblje od I. do _ kvartala 2015. godine	_ kvartal 2016. godine				Za razdoblje od I. do _ kvartala 2016. godine
			Autobusni promet	Tramvajski promet	Ostali promet (uspinjača i žičara)	Ukupno	
Direktni troškovi							
Troškovi utrošenih sirovina i materijala za vozila u javnom prometu							
Troškovi utrošene energije za vozila u javnom prometu							
Troškovi utrošenog materijala i dijelova za održavanje objekata i opreme							
Otpis sitnog inventara, ambalaže, autoguma i zaštitne odjeće i obuće							
Ostali vanjski troškovi (troškovi usluga)							
Troškovi osoblja							
Amortizacija <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>							

Vrijednosno usklađivanje imovine							
Rezerviranja							
Ostali poslovni rashodi							
Financijski rashodi							
Indirektni troškovi							
Troškovi utrošenih sirovina i materijala							
Troškovi utrošene energije							
Troškovi utrošenog materijala i dijelova za održavanje objekata i opreme							
Otpis sitnog inventara, ambalaže, autoguma i zaštitne odjeće i obuće							
Ostali vanjski troškovi (troškovi usluga)							
Troškovi osoblja							
Amortizacija <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>							
Ostali troškovi							
Vrijednosno usklađivanje imovine							
Rezerviranja							
Ostali poslovni rashodi							
Financijski rashodi							
UKUPNI TROŠKOVI							

PRIHODI PRIJEVOZA PUTNIKA U JAVNOM PROMETU U GRADU ZAGREBU

Stavka	Iznos (u kunama)			
	_ kvartal 2015. godine	Za razdoblje od I. do _ kvartala 2015. godine	_ kvartal 2016. godine	Za razdoblje od I. do _ kvartala 2016. godine
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu, od toga:				
- Prihod od prodaje karata na tržištu, bez Odluke o socijalnoj skrbi Grada Zagreba				
- Prihod od prodaje karata prema Odluci o socijalnoj skrbi Grada Zagreba				
- Ostali prihod od prodaje proizvoda i usluga po specifičnim ugovorima				
- Ostali prihodi od prodaje proizvoda i usluga na tržištu				
2. Prihodi od prijenosa imovine od kupaca (IFRIC 18)				
3. Prihodi temeljem MRS 20 (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.)				
4. Otpis obveza				
5. Prihodi od prodaje dugotrajne i kratkotrajne imovine, viškova i sl.				
6. Prihodi od naknadno naplaćenih otpisanih potraživanja				
7. Prihodi od naplaćenih penala, nagrada i sl.				
8. Prihodi od ukidanja rezerviranja				
9. Ostali poslovni prihodi iz interne realizacije				
10. Ostali prihodi				
11. Financijski prihodi				
UKUPNI PRIHODI PRIJEVOZA PUTNIKA U JAVNOM PROMETU U GRADU ZAGREBU				

RAZLIKA PRIHODA I RASHODA PRIJEVOZA PUTNIKA U JAVNOM PROMETU U GRADU ZAGREBU				
Stavka	Iznos (u kunama)			
	_ kvartal 2015. godine	Za razdoblje od I. do _ kvartala 2015. godine	_ kvartal 2016. godine	Za razdoblje od I. do _ kvartala 2016. godine
Ukupni troškovi prijevoza putnika u javnom prometu u Gradu Zagrebu				
Ukupni prihodi prijevoza putnika u javnom prometu u Gradu Zagrebu				
RAZLIKA PRIHODA I RASHODA				

Datum:

Voditelj Podružnice

(pečat i potpis)