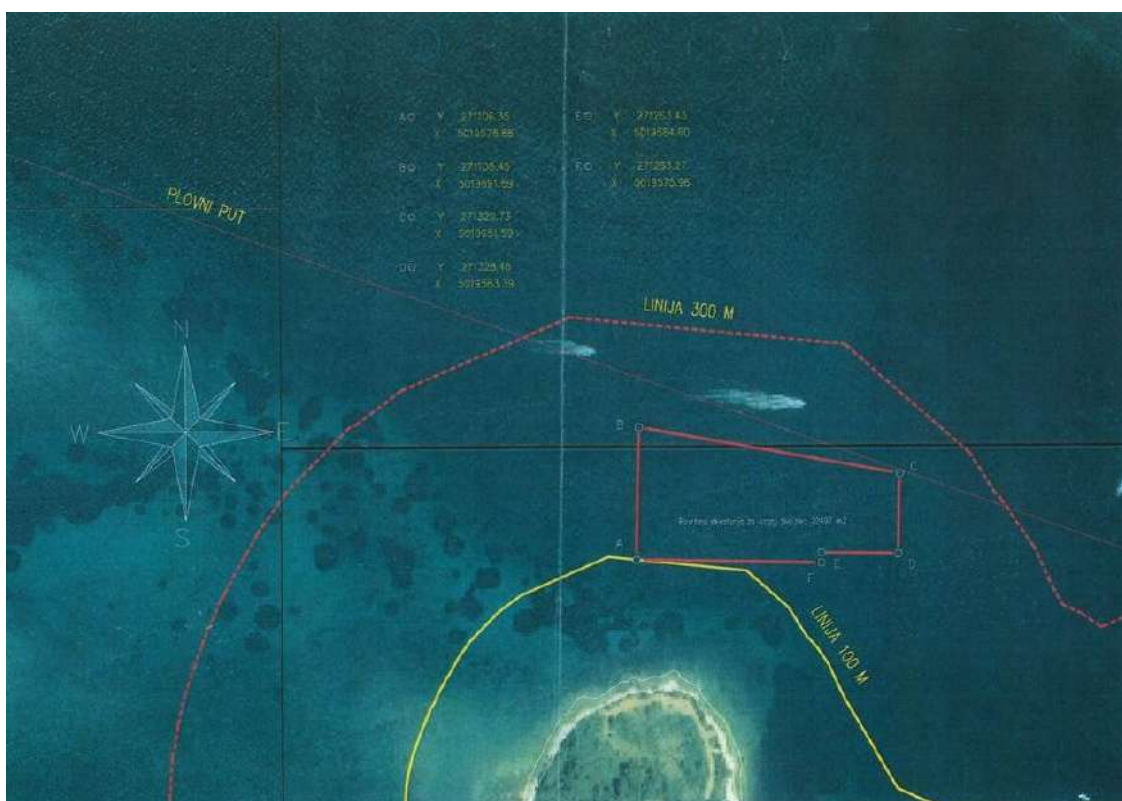


ANALIZA DAVANJA KONCESIJE ZA UZGOJ ŠKOLJAKA U UVALI SOLINE KOD ČERVAR PORTA





Naziv elaborata:

Analiza davanja koncesije za uzgoj školjaka u uvali Soline kod Červar Porta

Naručitelj:

Grad Poreč, Obala maršala Tita 5, Poreč

Izrađivač:

Institut za poljoprivredu i turizam, Karla Huguesa 8, Poreč

Autori:

dr. sc. Milan Oplanić

dr. sc. Barbara Sladonja

Mjesto i vrijeme:

Poreč, travanj 2019.

Sadržaj

1. OPERATIVNI SAŽETAK ANALIZE	1
1.1. Opis vrste, predmeta i svrhe/cilja koncesije,	1
1.2. Vrijednost koncesije	1
1.3. Rok na koji se daje koncesija	1
1.4. Izvori informacija i podataka	1
1.5. Podaci o autorima analize davanja koncesije	2
2. JAVNI INTERES	3
3. UTJECAJ NA OKOLIŠ, ZAŠTITA PRIRODE I KULTURNIH DOBARA	4
3.1. Zbrinjavanje otpada	5
3.2. Kulturna dobra	5
4. TEHNIČKA ANALIZA DAVANJA KONCESIJE	6
4.1. Opis područja/djelatnosti koja se daje u koncesiju	6
4.2. Ograničenja količine uzgoja školjkaša i rizici uzgoja	6
4.3. Procjena iznosa i dinamike investicijskih ulaganja uključujući ulaganja u zaštitu okoliša i troškovi financiranja	7
5. TEHNIČKI I TEHNOLOŠKI OPIS UZGOJA ŠKOLJAKA	10
5.1. Tehnički elementi	10
5.2. Tehnološki opis postupka uzgoja školjaka	11
6. EKONOMSKO-FINANCIJSKA ANALIZA UZGOJA ŠKOLJAKA	13
6.1. Ukupni prihod	13
6.2. Troškovi materijala	15
6.3. Trošak radne snage	15
6.4. Amortizacija	16
6.5. Ostali izdaci	17
6.6. Trošak koncesijske naknade	17
7. ANALIZA FINANCIJSKE USPJEŠNOSTI UZGOJA ŠKOLJAKA	20
7.1. Financijska uspješnost u 1. varijanti obračuna koncesijske naknade	20
7.2. Financijska uspješnost u 2. varijanti obračuna koncesijske naknade	25
7.3. Financijska uspješnost u 3. varijanti obračuna koncesijske naknade	30
7.4. Financijska uspješnost u 4. varijanti obračuna koncesijske naknade	35
7.5. Financijska uspješnost u 5. varijanti obračuna koncesijske naknade	40
8. FINANCIJSKI UČINCI KONCESIJE U 5 SIMULACIJSKIH MODELA	47
9. Usklađenost s gospodarskim razvojnim planovima i planovima davanja koncesija	50
10. ZAKLJUČAK	51

1. OPERATIVNI SAŽETAK ANALIZE

1.1. Opis vrste, predmeta i svrhe/cilja koncesije,

Koncesija na pomorskom dobru u svrhu gospodarskog korištenja morskih površina za uzgoj školjkaša. Područje za koje se daje koncesija i za koju se izrađuje ova analiza je koncesijsko polje na zapadnoj obali Istre u uvali Soline kod Červar Porta površine 20.492 m².

Kapacitet uzgajališta procjenjuje se na 100 tona dagnji godišnje.

1.2. Vrijednost koncesije

Procijenjena vrijednost koncesije iznosi 14.400.000 kn.

1.3. Rok na koji se daje koncesija

20 godina

1.4. Izvori informacija i podataka

Za izradu ove analize korištenu su podaci iz slijedećih izvora:

Zakon o koncesijama (NN 125/08)

Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (NN 23704, 101/04, 39/06)

Zakon o zaštiti okoliša (NN 82/94, 128/99)

Uredba o izmjenama i dopunama uredbe o procjeni utjecaja zahvata na okoliš (NN 61/14)

Strateške smjernice za razvitak Hrvatske marikulture – Ivan Katavić

Doktorska dizertacija „Model nosivosti za plutajuća uzgajališta dagnji“ – Barbara Martinčić Sladonja

1.5. Podaci o autorima Analize davanja koncesije

Dr.sc. Milan Oplanić

Diplomirao na Agronomskom fakultetu Sveučilišta u Zagrebu u području agrarne ekonomike. Magistrirao na Ekonomskom fakultetu Sveučilišta u Zagrebu u području ekonomike privrednog razvitka. Doktorirao na Agronomskom fakultetu Sveučilišta u Zagrebu na temu „Dohodak na obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima u Istarskoj županiji“. Od 1994. godine zaposlen u Institutu za poljoprivredu i turizam u Poreču. Od 2016. godine Predstojnik Zavoda za ekonomiku i razvoj poljoprivrede. Radi na poslovima istraživanja i analize ekonomskih, tržišnih i organizacijskih elemenata u poslovanju gospodarskih subjekata.

Dr.sc. Barbara Sladonja

Diplomirala biologiju, smjer ekologija na Prirodoslovno matematičkom fakultetu Sveučilišta u Zagrebu i doktorirala akvakulturu na konzorciju sveučilišta u Firenci, Pizi i Udinama (Italija) na temi „Model nosivosti za plutajuća uzgajališta dagnji“. Od 1998. zaposlena u Institutu za poljoprivredu i turizam.

2. JAVNI INTERES

Na obalnim područjima odvija se niz gospodarskih djelatnosti, osim marikulture, kao što je turizam, industrija, promet, ribolov, poljoprivreda te urbanizacija. Uzgoj školjkaša ima više pozitivnih učinaka za lokalnu zajednicu: financijski, diverzifikacija gospodarskih aktivnosti i brendiranje destinacije morskim prehrambenim proizvodima. Republika Hrvatska ima dobre preduvjete za snažan razvitak marikulture, koja pod uvjetom da je stručno planirana i vođena predstavlja ekološki prihvatljivu, ekonomski opravdanu i društveno poželjnu djelatnost.

Jedan od osnovnih uvjeta za postizanje dobrih rezultata uzgoja su visoki standardi kvalitete uzgojne sredine, temeljem čega bi se marikultura trebala percipirati kao važan čimbenik očuvanja okoliša. Ukoliko se monitoring provodi redovito moguće je pravovremeno uočiti i spriječiti eventualne neželjene promjene u okolišu. Osnovni preduvjet održivog suživota među pojedinim djelatnostima je njihovo odgovarajuće lociranje i odgovorno gospodarenje.

3. UTJECAJ NA OKOLIŠ, ZAŠTITA PRIRODE I KULTURNIH DOBARA

Kod uzgoja školjkaša koristi se primarna akumulacija energije iz šireg staništa na kojem se uzgoj obavlja. Utjecaj uzgajališta na morski ekosustav, prvenstveno na pridnene populacije i na samo dno ispod parkova se smanjuje proporcionalno s dubinom mora i s brzinom morske struje. Kod uzgoja školjkaša važno je očuvati stanište zbog ekonomske održivosti uzgoja.

Osnovni utjecaj marikulture na okoliš nastaje uslijed emisije organskog otpada kroz feces i nepojedenu hranu, koji svojim taloženjem na dnu mogu utjecati na promjene pridnenih zajednica. Ukoliko je uzgajalište smješteno na manjoj dubini od preporučene i ukoliko je nedovoljna prostrujenost, taloženje organskog otpada može dovesti do ozbiljnih poremećaja u užem okolišu, pa čak i do eutrofikacije dijela staništa na kojem se obavlja uzgoj. S obzirom da se uzgoj školjkaša provodi bez dodavanja hrane taj uzgoj ne predstavlja veliku prijetnju okolišu. Čak suprotno, školjkaši su filtratori te njihova velika biomasa dovodi do potrošnje fitoplanktona i redukcije primarne proizvodnje organske tvari te smanjenja organske tvari u stupcu vode. S druge strane, dešava se emisija fecesa i pseudofecesa u okoliš za uzgoj školjkaša na parkovima te emisija uslijed čišćenja obraštaja.

U procesu uzgoja školjki nema proizvodnje buke. Glavni problem buke dolazi prvenstveno od brodskih motora, međutim brodice koje će se koristiti nedovoljno su jake za ugrožavanje mira u okolici.

Praćenje okoliša uzgajališta odvijat će se prema pravilima definiranim Pravilnikom o načinu obavljanja stalnog veterinarsko-sanitarnog pregleda životinja za klanje i proizvoda životinjskog porijekla i Pravilnikom o veterinarsko-zdravstvenim uvjetima za izlov, uzgoj, pročišćavanje i stavljanje u promet živih školjkaša i drugim propisima.

3.1. Zbrinjavanje otpada

Prema Zakonu o održivom gospodarenju otpadom (NN 94/13) proizvedeni otpad uzgajivač je dužan skladištiti na mjestu nastanka, odvojeno po vrstama otpada te ovisno o vrsti otpad proizvedeni otpad oporabiti/zbrinuti. Osim pravilnog razvrstavanja i skladištenja otpada, uzgajivač je dužan otpad predati tvrtki koja posjeduje odgovarajuću dozvolu za gospodarenje otpadom ili potvrdu nadležnoga tijela o upisu u očevidnik trgovaca otpadom, prijevoznika otpada ili posrednika otpada.

3.2. Kulturna dobra

Područje uzgajališta sukladno Prostornim planovima IŽ i Grada Poreča te Generalnom urbanističkom planu Grada Poreča ne ulazi u područje od posebnog arheološkog značaja.

4. TEHNIČKA ANALIZA DAVANJA KONCESIJE

4.1. Opis područja/djelatnosti koja se daje u koncesiju

Područja definirana za uzgoj školjkaša na zapadnoj obali u Istarskoj županiji su Savudrijska draga, Plič Čivran i uvala Soline kod Tara i Vabriga, Limski kanal, uvala Valun kod Premanture, Pomerski zaljev (Izvor: Ministarstvo poljoprivrede, Uprava).

Područje za koje se traži koncesija je polje na zapadnoj obali Istre u uvali Soline površine 20.492 m², omeđeno točkama:

A	271106,35 i 5019576,88
B	271108,45 i 5019691,69
C	271329,73 i 5019651,59
D	271328,46 i 5019583,39
E	271263,43 i 5019584,60
F	271263,27 i 5019575,96

S obzirom da se uzgoj školjkaša može odvijati unutar ZOP-a te unutar površine koja je prema Prostornom planu IŽ svrstana u zonu H (akvakultura), navedeno područje je prikladno za provođenje aktivnosti uzgoja školjkaša.

Uvala Soline ne spada u niti jednu kategoriju zakonom zaštićenog područja kao niti u područje Ekološke mreže RH (DZZP). Uzgoj školjkaša odvija se u proizvodnim područjima nad kojima se provodi kontinuirani državni monitoring.

Za uzgajalište školjaka na lokaciji Soline izdana je lokacijska dozvola od strane Upravnog odjela za provedbu dokumenata prostornog uređenja (18. ožujka 2019.).

4.2. Ograničenja količine uzgoja školjkaša i rizici uzgoja

ZAKONSKA OGRANIČENJA

Trenutačno ne postoji zakonsko ograničenje količine dopuštene za uzgoj na određenom području u RH. U Uredbi o izmjenama i dopunama uredbe o procjeni utjecaja zahvata na okoliš (NN 3/2017) definiran je popis zahvata za koje je obvezna procjena utjecaja zahvata na okoliš. Na tom popisu su jedino uzgajališta školjkaša u zaštićenom obalnom području (ZOP-u) godišnje proizvodnje veće od 400 t. ZOP obuhvaća sve otoke, pojas kopna u širini od 1.000 m od obalne crte i pojas mora u širini od 300 m od obalne crte (NN 76/07).

LOKALNA OGRANIČENJA

Ukoliko za neko područje nije izrađena stručna podloga kapaciteta uzgoja u moru ne postoje ograničenja na županijskoj ili lokalnoj razini.

BIOLOŠKA OGRANIČENJA

Prirodna trofičnost ograničava gustoću uzgajališta. Ona za područje Soline nije testirana no praksa pokazuje da je zadovoljavajuća za uzgoj školjkaša.

Prijetnje proizvodnji školjkaša mogu biti:

- kompeticijski konflikti u prostoru u odnosu na turizam
- štete od predatora
- pojava toksičnih organizama u vodi
- tržišne okolnosti
- sve stroži zahtjevi u pogledu zaštite prirode i okoliša, zdravstvene higijene i sigurnosti
- nepravilni prihvat mlađi (preveliki ili premali).

4.3. Procjena iznosa i dinamike investicijskih ulaganja uključujući ulaganja u zaštitu okoliša i troškove financiranja

Na uzgajalištu školjaka na uzgojnom polju kod rta Soline (kod naselja Vabriga) primjenjivati će se plutajući, linijski način uzgoja dagnji. Uzgojno polje ima površinu od 20.492 m² tako da se na njemu može nalaziti 9 linija za uzgoj školjaka od kojih je 8 linija dvostrukih i jedna jednostruka. Linije imaju dužinu od 60 m, koliko imaju one najbliže obali, pa do 230 metara. Plutajuća konstrukcija uzgajališta školjaka sastoji se od plastičnih plutača (bova), plivajućih i tonućih konopa, lanaca i betonskih blokova. Pored elemenata konstrukcije, uzgajalište treba raspolagati određenom opremom za obradu školjaka, kao i dostavnim vozilom.

Tablica 1: Struktura i visina investicijskih ulaganja u uzgajalište školjaka

Opis osnovnog sredstva	Tehničke karakteristike	Jed. mjere	Količina	Cijena po jedinici	Vrijednost ulaganja (kn)
Betonski blokovi	1 t	kom	83	800	66.400
Pocinčani lanac	Ø 13 mm	m	166	75	12.450
Konop sidreni	Ø 30 mm	m	570	36	20.520
Plutače plastične	120 lit.	kom	470	600	282.000
Konop plutajući	Ø 24 mm	m	2.722	21	57.162
Splav	32 m ²	kom	1	100.000	100.000
Oprema za čišćenje i sortiranje školjki		kom	1	75.000	75.000
Dostavno vozilo		kom	1	80.000	80.000
Ukupno					693.532

Vrijednost investicijskih ulaganja u predmetno uzgajalište školjaka i prateću opremu iznosi 693.532 kn. Najveći udio u strukturi ukupnih investicijskih ulaganja otpada na vrijednost plastičnih plutača (41%).

S obzirom na dinamiku ulaganja, cjelokupna investicija realizirati će se u 1. godini koncesije kako bi se odmah započelo s proizvodnjom školjaka na cjelokupnoj površini uzgojnog polja. U narednim godinama trajanja koncesije neće se vršiti druga investicijska ulaganja već će se samo provoditi održavanje postojećih materijala i opreme što će se evidentirati u kategoriji materijalnih troškova redovnog (godišnjeg) poslovanja uzgajališta.

Otpad sa uzgajališta školjaka će se zbrinjavati u skladu s važećim zakonskim propisima. Zbrinjavanje organskog otpada, odnosno otpada nesukladnih školjaka, provoditi će se na principima neškodljivog uklanjanja u skladu s propisima za zbrinjavanje lešina, konfiksata i ostalih nejestivih proizvoda. Otpad koji se može reciklirati (plastika, metal, papir) će se propisno razvrstavati i predavati tvrtkama ovlaštenima za njihovo zbrinjavanje.

Kako bi se procijenili mogući troškovi financiranja investicijskih ulaganja od strane koncesionara, planirati će se da se 50% ukupnog iznosa investicije osigura putem kredita poslovne banke, dok bi preostalih 50% koncesionar sudjelovao s vlastitim sredstvima. Uvjeti kreditiranja pod kojim bi se mogla osigurati kreditna sredstva su:

- nominalna kamata: 4% godišnje
- rok otplate: 10 godina, bez razdoblja počeka
- način otplate: jednaki godišnji anuiteti.

Na temelju navedenih uvjeta kreditiranja izrađen je plan otplate bankovnog kredita (tablica 2).

Tablica 2: Plan otplate kredita

Otplatno razdoblje	Anuitet	Kamata	Otplata	Ostatak glavnice
				346.766
1. godina	42.753	13.871	28.882	317.884
2. godina	42.753	12.715	30.038	287.846
3. godina	42.753	11.514	31.239	256.606
4. godina	42.753	10.264	32.489	224.118
5. godina	42.753	8.965	33.788	190.329
6. godina	42.753	7.613	35.140	155.189
7. godina	42.753	6.208	36.546	118.644
8. godina	42.753	4.746	38.007	80.636
9. godina	42.753	3.225	39.528	41.109
10. godina	42.753	1.644	41.109	0
Ukupno	427.531	80.765	346.766	

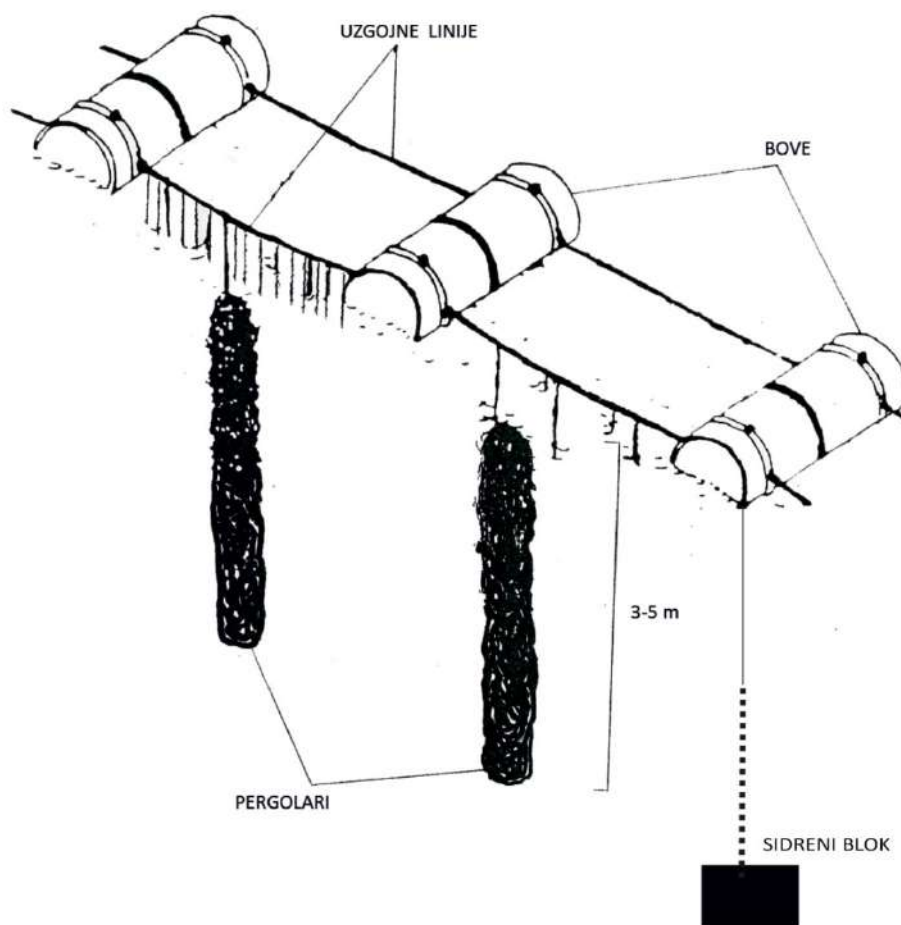
Godišnji anuitet, koji predstavlja zbroj dospjele kamate i otplatne rate, iznosi 42.753 kn.

5. TEHNIČKI I TEHNOLOŠKI OPIS UZGOJA ŠKOLJAKA

5.1. Tehnički elementi

Uzgajalište se sastoji od plutajuće strukture u moru, plovila (splav ili brod), vozila na kopnu i pomoćnog postrojenja na kopnu.

Plutajuća konstrukcija (slika 1) sastoji se od betonskih sidrenih blokova (njihov broj ovisi o dubini, morskim strujama i snazi mora), bova (broj ovisi o veličini uzgajališta), pocinčani lanaca, konopa sidrenih i plutajućih i pergolaru u kojima rastu dagnje. Pergolari se postavljaju na liniju i međusobno su udaljeni 0,5-1 metar. Između bova može biti postavljena 1, 2 ili 3 linije s pergolarima.



Slika 1. Plutajući dio uzgajališta školjkaša

Plovilo služi za manipuliranje pergolarima i održavanje uzgajališta. Može biti splav ili neka druga vrsta plovila ili broda. Vozilo na kopnu služi za dostavu gotovog proizvoda

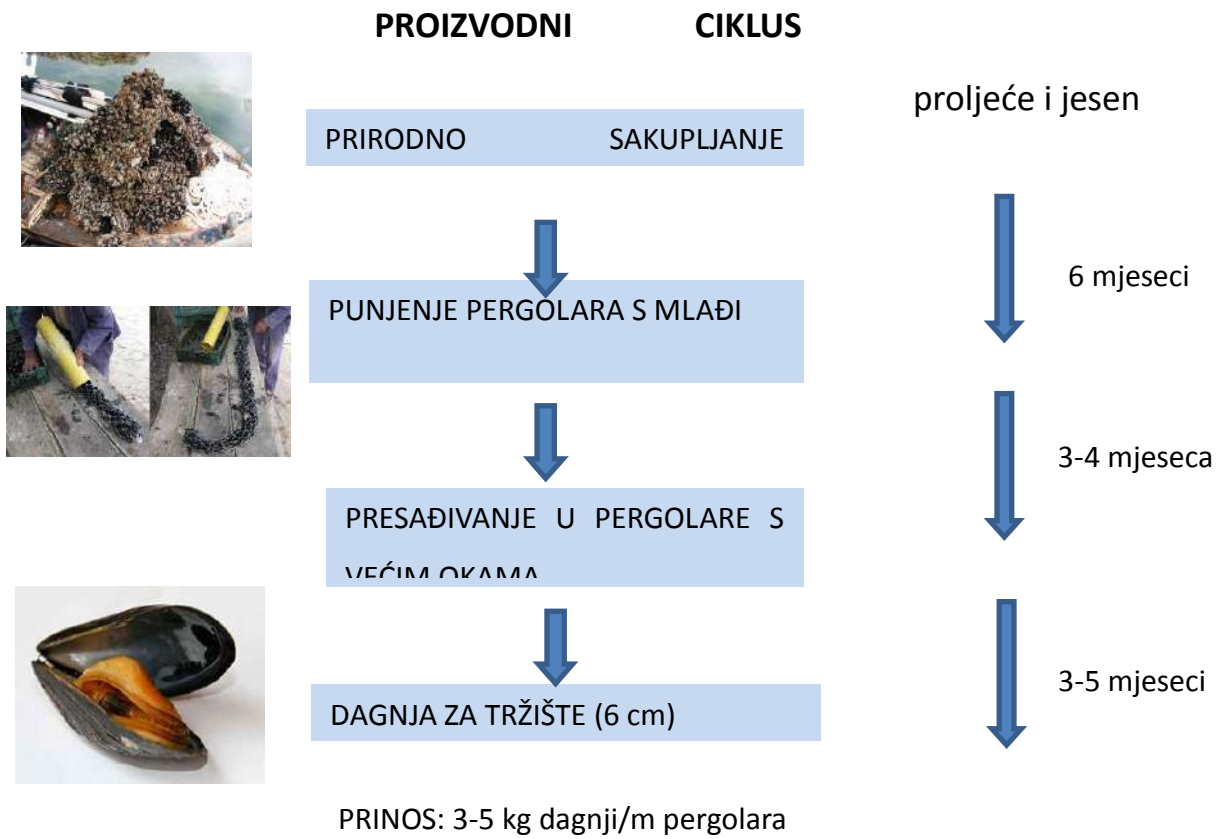
(školjkaša), prijevoz otpada i prijevoz materijala za održavanje uzgajališta. Za uzgajalište prosječne veličine u Istri dovoljno je jedno vozilo po proizvođaču. Na kopnu se nalazi i oprema za čišćenje i sortiranje školjki.

Radna snaga je ovisna o veličini uzgajališta. Za predmetno uzgajalište procjenjuje se da je potrebno 3-4 zaposlenih osoba.

5.2. Tehnološki opis postupka uzgoja školjaka

Na području uvale Soline moguće je uzgajati dagnje (*Mytilus galloprovincialis*) i kamenice (*Ostrea edulis*) tradicionalnim tehnologijama uzgoja na plutajućim parkovima. Uzgoj se temelji isključivo na sakupljanju mlađi iz prirode, s obzirom da u Hrvatskoj ne postoje mrjestilišta za školjkaše. Godišnje se u RH proizvodi oko 2.000 tona dagnja i oko 10 tona kamenica.

Unutar koncesijskog polja planira se proizvodna površina dimenzija 20.492 m². Na njoj je postavljeno 9 linija, od kojih 8 dvostrukih i jedna jednostruka, („long-line“ tehnologija) za uzgoj dagnja. Linije su prosječne duljine 60-230 m, fiksirane sa sidrenim betonskim blokovima. U prvom razdoblju uzgoja mlađ se prikuplja pomoću debljih konopaca tzv. kolektora. Proces skupljanja mlađi traje oko 6 mjeseci. Dagnje koje čine obraštaj na užadi sidrenog bloka se sakupljaju kad dostignu prosječnu veličinu 4-5 mm i nasađuju u mrežaste čarape – pergolare koji se dalje postavljaju na linije za uzgoj dagnji. Pergolari se vješaju na proizvodne linije. Školjkaši se još jednom presađuju u pergolare s većim okama sve do komercijalne tržišne veličine od oko 6 cm. Jedan proizvodni ciklus traje 12-15 mjeseci.



Slika 2. Proizvodni ciklus uzgoja dagnje

6. EKONOMSKO-FINANCIJSKA ANALIZA UZGOJA ŠKOLJAKA

Tržno-ekonomska i financijska analiza uzgoja školjaka u predmetnom uzgajalištu sastoji se od utvrđivanja i analize ukupnog prihoda po godinama trajanja koncesije, utvrđivanja strukture i visine pojedinih skupina troškova, izrade računa dobiti, financijskog i ekonomskog tijeka poslovanja tijekom svih godina trajanja koncesije, kao i utvrđivanja dinamičkih ocjena rentabilnosti poslovanja. Također, na primjeru 4 modela simulacijskog modeliranja utvrditi će se kako različita visina koncesijske naknade utječe na likvidnost i rentabilnost poslovanja koncesionara.

Sve ekonomske veličine u narednim izračunima iskazati će se na godišnjoj razini (12 mjeseci). Kako jedan proizvodni ciklus uzgoja dagnji traje u prosjeku 15 mjeseci sve vrijednosti prinosa školjaka, prihoda i troškova u redovnom poslovanju svesti će se na godišnje iznose.

6.1. Ukupni prihod

Ukupni prihod u poslovanju predmetnog uzgajališta ostvarivati će se prodajom proizvedene količine tržnih školjaka. Količina proizvedenih školjaka iznositi će 45 t godišnje tijekom prvih pet godina koncesije, narednih pet godina iznositi će 55 t godišnje, a preostalih deset godina proizvodnja će iznositi 70 t dagnji godišnje. Prodajna cijena dagnji, bez PDV-a iznosi 12 kn/kg (tablica 3).

Tablica 3: Ukupni prihod po godinama trajanja koncesije

Godina trajanja koncesije	Proizvod	Jed. mjere	Količina godišnje (kg)	Cijena bez PDV-a (kn/kg)	Ukupni prihod bez PDV-a (kn)	PDV (kn)
2020.	Sirove dagnje	kg	45.000	12	540.000	70.200
2021.	Sirove dagnje	kg	45.000	12	540.000	70.200
2022.	Sirove dagnje	kg	45.000	12	540.000	70.200
2023.	Sirove dagnje	kg	45.000	12	540.000	70.200
2024.	Sirove dagnje	kg	45.000	12	540.000	70.200
2025.	Sirove dagnje	kg	55.000	12	660.000	85.800
2026.	Sirove dagnje	kg	55.000	12	660.000	85.800
2027.	Sirove dagnje	kg	55.000	12	660.000	85.800
2028.	Sirove dagnje	kg	55.000	12	660.000	85.800
2029.	Sirove dagnje	kg	55.000	12	660.000	85.800
2030.	Sirove dagnje	kg	70.000	12	840.000	109.200
2031.	Sirove dagnje	kg	70.000	12	840.000	109.200
2032.	Sirove dagnje	kg	70.000	12	840.000	109.200
2033.	Sirove dagnje	kg	70.000	12	840.000	109.200
2034.	Sirove dagnje	kg	70.000	12	840.000	109.200
2035.	Sirove dagnje	kg	70.000	12	840.000	109.200
2036.	Sirove dagnje	kg	70.000	12	840.000	109.200
2037.	Sirove dagnje	kg	70.000	12	840.000	109.200
2038.	Sirove dagnje	kg	70.000	12	840.000	109.200
2039.	Sirove dagnje	kg	70.000	12	840.000	109.200
	Ukupno				14.400.000	1.872.000

Ukupni prihod iznosi od 540.000 kn godišnje tijekom prvih pet godina, zatim se planira njegovo povećanje na 660.000 kn godišnje, da bi zadnjih deset godina trajanja koncesije on iznosio 840.000 kn godišnje. Ukupna procijenjena vrijednost koncesijske naknade tijekom 20 godina koncesije iznosi 14,4 milijuna kuna. Kod prodaje školjaka obračunava se PDV u visini od 13% iz čega proizlazi da će on godišnje iznositi od 70.200 do 109.200 kn odnosno ukupno 1,872 milijuna kuna tijekom 20-godišnjeg razdoblja koncesije.

6.2. Troškovi materijala

U materijalne troškove proizvodnje dagnji spadaju troškovi mrežica u kojima se dagnje uzgajaju (pergolara), pamuka kojim se pergolari omataju, zatim održavanje plutajuće konstrukcije uzgajališta, ambalaža za pakiranje školjki, dizel gorivo i zbrinjavanje otpada (tablica 4).

Tablica 4: Trošak materijala

Red. broj	Opis materijala	Tehničke karakteristike	Jed. mjere	Količina	Cijena po jedinici	Vrijednost ulaganja (kn)
1	Pergolari	oka Ø 20-30 mm	bunt	12	350	4.200
2	Pergolari	oka Ø 40-50 mm	bunt	17,6	425	7.480
3	Pamuk	2.300 m/bunt	bunt	12,8	1.200	15.360
4	Zamjena plutača	4% godišnje	kom	20	600	12.000
5	Zamjena betonskih blokova	10% godišnje	kom	8	800	6.400
6	Zamjena konopa	4% godišnje	m	100	21	2.100
7	Vreće za pakiranje školjki		kom	12.000	0,6	7.200
8	Usluga zbrinjavanja nesukladnih proizvoda		odvoz	80	150	12.000
9	Dizel gorivo		lit.	1.200	6	7.200
Ukupno						73.940

Materijalni troškovi su obračunati na obujmu proizvodnje od 45 t dagnji godišnje kada oni iznose 73.940 kn. U godinama kada se planiraju veći urodi školjaka povećati će se i iznos materijalnih troškova, uzimajući u obzir da se utrošak nekih materijala (ali ne svih) mijenja proporcionalno s promjenom obujma proizvodnje.

6.3. Trošak radne snage

Na predmetnom uzgajalištu školjaka biti će zaposleni voditelj pogona i radnici na uzgajalištu čiji broj ovisi o planiranom obujmu proizvodnje. U narednoj tablici prikazan je izračun mjesečnog i godišnjeg troška bruto i neto iznosa plaća zaposlenih radnika.

Tablica 5: Trošak radne snage

Godine trajanja koncesije	Naziv radnog mjesta	Broj izvršitelja	Neto plaća po radniku mjesečno	Ukupna bruto plaća	
				mjesečno	godišnje
2020.- 2024.	Voditelj proizvodnje	1	7.000	9.943	119.318
	Radnik na uzgajalištu	3	5.000	21.307	255.682
Ukupno		4		31.250	375.000
2025.- 2029.	Voditelj proizvodnje	1	7.000	9.943	119.318
	Radnik na uzgajalištu	4	5.000	28.409	340.909
Ukupno		5		38.352	460.227
2030.- 2039.	Voditelj proizvodnje	1	7.000	9.943	119.318
	Radnik na uzgajalištu	5	5.000	35.511	426.136
Ukupno		6		45.455	545.455

Predviđeno je da neto plaća voditelja uzgajališta iznosi 7.000 kn mjesečno, a plaća ostalih radnika 5.000 kn mjesečno. U razdoblju od 2020. – 2024. godine, kada se planira godišnja proizvodnja od 45 t školjki, na uzgajalištu će biti zaposlena 4 radnika čiji ukupni trošak bruto plaća iznosi 375.000 kn godišnje. Kod proizvodnje 55 t školjaka biti će uposleno ukupno 5 radnika i njihove bruto plaće ukupno iznose 460.227 kn godišnje. Kada se dostigne proizvodnja od 70 t dagnji godišnje biti će potrebno zaposliti i šestog radnika tako da će ukupni trošak bruto plaća narasti na 545.455 kn godišnje.

6.4. Amortizacija

Amortizacija se obračunava na osnovna sredstva koja nisu podložna redovnoj godišnjoj zamjeni (tablica 6).

Tablica 6: Amortizacija

Red. broj	Osnovno sredstvo	Nabavna vrijednost (kn)	Stopa amortizacije (%)	Iznos amortizacije (kn)
1.	Splav	100.000	10	10.000
2.	Oprema za čišćenje i sortiranje školjki	75.000	10	7.500
3.	Dostavno vozilo	80.000	20	16.000
Ukupno				33.500

Vremenski princip obračuna amortizacije osnovnih sredstava, kako je prikazano u prethodnoj tablici, vrši se na temelju njihove nabavne vrijednosti i planiranog vijeka korištenja. Ovaj trošak iznosi 33.500 kn godišnje.

6.5. Ostali izdaci

U ostale izdatke u poslovanju uzgajališta školjaka spadaju nepredvidljivi materijalni troškovi, troškovi neproizvodnih usluga kao i nematerijalni troškovi. Planirano je da će oni ukupno iznositi 20.000 kn godišnje.

6.6. Trošak koncesijske naknade

Visina koncesijske naknade razmatrana je u 5 izabranih varijanti, kombinirajući različite početne visine obračuna stalnog i promjenljivog dijela koncesije:

1. varijanta: stalni dio iznosi 0,2 kn/m², a promjenljivi 0,2 % ukupnog prihoda
2. varijanta: stalni dio iznosi 0,6 kn/m², a promjenljivi 0,6 % ukupnog prihoda
3. varijanta: stalni dio iznosi 0,6 kn/m², a promjenljivi 1,0 % ukupnog prihoda
4. varijanta: stalni dio iznosi 0,8 kn/m², a promjenljivi 1,0 % ukupnog prihoda
5. varijanta: stalni dio iznosi 1,0 kn/m², a promjenljivi 1,2 % ukupnog prihoda

Utvrđivanje visine godišnjih iznosa koncesijskih naknada prema navedenim parametrima prikazano je u narednih pet tablica. Također, u istim je tablicama prikazana i raspodjela te naknade po njezinim korisnicima, a oni su proračun Grada Poreča, Istarske županije i države.

Tablica 7: Koncesijska naknada uz 0,2 kn/m² i 0,2 % ukupnog prihoda

Godine	Iznos koncesijske naknade			Raspodjela koncesij. naknade		
	Stalni dio: 0,20 kn/m ²	Promjenljivi dio: 0,2% prihoda	Ukupno (kn)	Grad Poreč	Istarska županija	Republika Hrvatska
2020.-2024.	4.098	1.080	5.178	1.726	1.726	1.726
2025.-2029.	4.098	1.320	5.418	1.806	1.806	1.806
2030.-2039.	4.098	1.680	5.778	1.926	1.926	1.926
Ukupno	81.968	28.800	110.768	36.923	36.923	36.923

Tablica 8: Koncesijska naknada uz 0,6 kn/m² i 0,6 % ukupnog prihoda

Godine	Iznos koncesijske naknade			Raspodjela koncesij. naknade		
	Stalni dio: 0,60 kn/m ²	Promjenljivi dio: 0,6% prihoda	Ukupno (kn)	Grad Poreč	Istarska županija	Republika Hrvatska
2020.-2024.	12.295	3.240	15.535	5.178	5.178	5.178
2025.-2029.	12.295	3.960	16.255	5.418	5.418	5.418
2030.-2039.	12.295	5.040	17.335	5.778	5.778	5.778
Ukupno	245.904	86.400	332.304	110.768	110.768	110.768

Tablica 9: Koncesijska naknada uz 0,6 kn/m² i 1,0 % ukupnog prihoda

Godine	Iznos koncesijske naknade			Raspodjela koncesij. naknade		
	Stalni dio: 0,60 kn/m ²	Promjenljivi dio: 1% prihoda	Ukupno (kn)	Grad Poreč	Istarska županija	Republika Hrvatska
2020.-2024.	12.295	5.400	17.695	5.898	5.898	5.898
2025.-2029.	12.295	6.600	18.895	6.298	6.298	6.298
2030.-2039.	12.295	8.400	20.695	6.898	6.898	6.898
Ukupno	245.904	144.000	389.904	129.968	129.968	129.968

Tablica 10: Koncesijska naknada uz 0,8 kn/m² i 1,0 % ukupnog prihoda

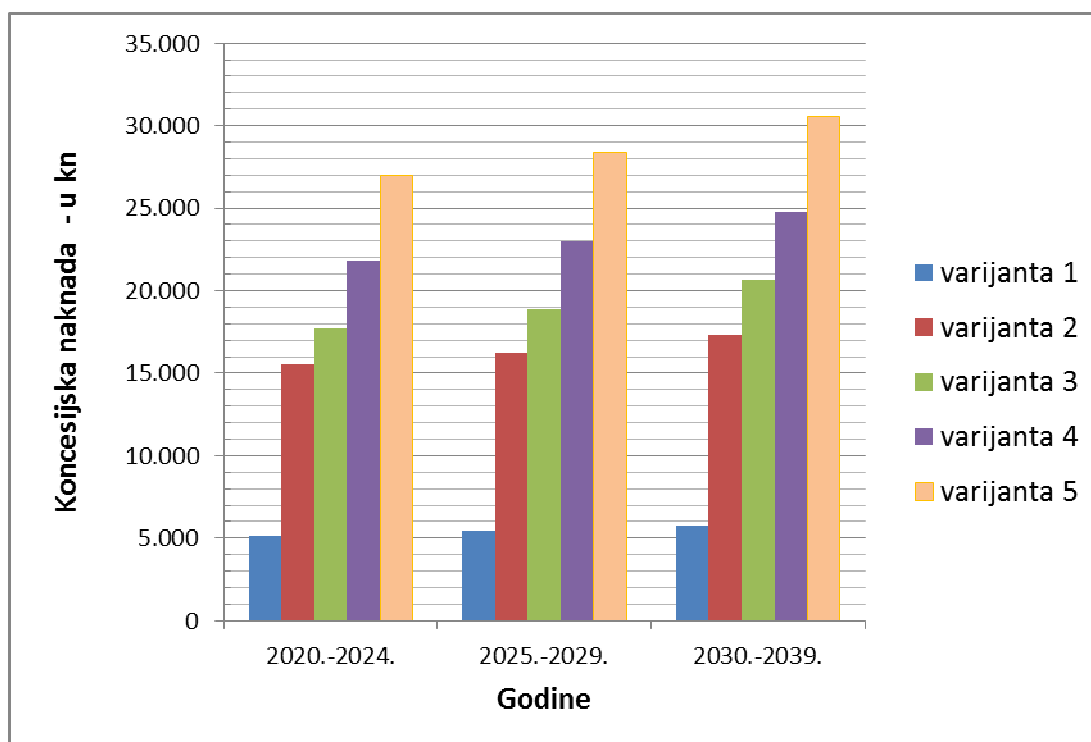
Godine	Iznos koncesijske naknade			Raspodjela koncesij. naknade		
	Stalni dio: 0,80 kn/m ²	Promjenljivi dio: 1% prihoda	Ukupno (kn)	Grad Poreč	Istarska županija	Republika Hrvatska
2020.-2024.	16.394	5.400	21.794	7.265	7.265	7.265
2025.-2029.	16.394	6.600	22.994	7.665	7.665	7.665
2030.-2039.	16.394	8.400	24.794	8.265	8.265	8.265
Ukupno	327.872	144.000	471.872	157.291	157.291	157.291

Tablica 11: Koncesijska naknada uz 1 kn/m² i 1,2 % ukupnog prihoda

Godine	Iznos koncesijske naknade			Raspodjela koncesij. naknade		
	Stalni dio: 1 kn/m ²	Promjenljivi dio: 1,2% prihoda	Ukupno (kn)	Grad Poreč	Istarska županija	Republika Hrvatska
2020.-2024.	20.492	6.480	26.972	8.991	8.991	8.991
2025.-2029.	20.492	7.920	28.412	9.471	9.471	9.471
2030.-2039.	20.492	10.080	30.572	10.191	10.191	10.191
Ukupno	409.840	172.800	582.640	194.213	194.213	194.213

U narednom grafikonu iznijet je sažeti prikazi visina koncesijske naknade.

Grafikon 1: Godišnji iznos koncesijske naknade po godinama i varijantama obračuna



U 1. varijanti obračuna godišnja koncesijska naknada za predmetno uzgajalište iznosi od 5.178 kn do 5.778 kn, što ovisi o ostvarenom ukupnom prihodu koncesionara. Tijekom 20 godina ukupni iznos koncesije će iznositi 110.768 kn što znači da će se u proračune grada, županije i države uplatiti ukupno po 36.923 kn.

U 2. varijanti obračuna godišnja koncesijska naknada za predmetno uzgajalište iznosi od 15.535 kn do 17.335 kn. Tijekom 20 godina ukupni iznos koncesije će iznositi 332.304 kn što znači da će se u proračune grada, županije i države uplatiti po 110.768 kn.

U 3. varijanti obračuna godišnji iznos koncesije se povećava za dodatnih 14-19%, u 4. varijanti za dodatnih 20-23% i u 5. varijanti za još 23-24%.

Prema 5. varijanti obračuna godišnja koncesijska naknada iznosi od 26.972 kn do 30.572 kn što na cjelokupnom razdoblju koncesije daje ukupni iznos od 582.640 kn. U proračune grada, županije i države u tom bi se slučaju tijekom 20 godina koncesije uplatilo ukupno po 194.213 kn.

7. ANALIZA FINACIJSKE USPJEŠNOSTI UZGOJA ŠKOLJAKA

Na temelju dosad izvršene tržišne ekonomske analize i iznijetih veličina prihoda i troškova u poslovanju predmetnog uzgajališta školjaka izvršiti će se analiza financijske uspješnosti koja uključuje utvrđivanje poslovnog rezultata putem tablica Računa dobiti i Financijskog tijeka, kao i ocjenu rentabilnosti projekta koja će se izračunati temeljem tablice Ekonomskog tijeka. Financijskom analizom obuhvatiti će se poslovanje tijekom 20 godina koliko iznosi i razdoblje koncesije.

Također, analiza financijske uspješnosti će se izvršiti za svaku pojedinu varijantu utvrđivanja visine koncesijske naknade.

7.1. Financijska uspješnost u 1. varijanti obračuna koncesijske naknade

Ukoliko bi se primjenio obračun koncesijske naknade prema varijanti 1 (osnovica iznosi 0,2 kn/m² i 0,2 % ukupnog prihoda) financijska uspješnost poslovanja predmetnog uzgajališta školjaka bila bi kako to prikazuju naredne tablice Računa dobiti i Financijskog toka.

Tablica 13: Financijski tok

Godine	2020.	2021.	2022.	2023.	2024.	2025.	2026.	2027.	2028.	2029.
PRIMICI	1.233.532	540.000	540.000	540.000	540.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000
1. Ukupan prihod	540.000	540.000	540.000	540.000	540.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000
2. Izvori financiranja	693.532	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- kredit	346.766	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- vlastiti izvori	346.766	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Ostatak vrijednosti OSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IZDACI	1.214.106	520.805	521.045	521.295	521.555	622.419	622.701	622.993	623.297	623.613
1. Investicija	693.532	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Materijalni trošak	73.940	73.940	73.940	73.940	73.940	84.216	84.216	84.216	84.216	84.216
3. Bruto plaća	375.000	375.000	375.000	375.000	375.000	460.227	460.227	460.227	460.227	460.227
4. Ostali izdaci	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
5. Anuiteti	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753
- kamata	13.871	12.715	11.514	10.264	8.965	7.613	6.208	4.746	3.225	1.644
- otplata	28.882	30.038	31.239	32.489	33.788	35.140	36.546	38.007	39.528	41.109
6. Koncesijska naknada	5.178	5.178	5.178	5.178	5.178	5.418	5.418	5.418	5.418	5.418
7. Porez na dobit	3.702	3.933	4.174	4.423	4.683	9.805	10.086	10.379	10.683	10.999
NETO PRIMICI	19.426	19.195	18.955	18.705	18.445	37.581	37.299	37.007	36.703	36.387

Na temelju rezultata iskazanih u tablicama Računa dobiti i Financijskog toka može se konstatirati da će se, kod primjene 1. varijante obračuna koncesijske naknade, u svim godinama trajanja koncesije ostvarivati pozitivan financijski rezultat poslovanja. Visina bruto dobiti iznosi od 18.511 kn u prvoj godini do 135.638 kn u desetoj i svim narednim godinama. Na temelju kretanja novčanih sredstava vidljivo je da će poslovanje uzgoja školjaka u svim godinama ostvarivati višak primitaka nad izdacima. Taj će se višak kretati od 18.445 kn ostvarenih u petoj godini do 142.011 kn u desetoj i narednim godinama trajanja koncesije.

Na temelju vrijednosti iskazanih u Ekonomskom toku utvrđene su sljedeće dinamičke ocjene rentabilnosti projekta:

- neto sadašnja vrijednost projekta, uz diskontnu stopu od 4%: 777.996 kn
- relativna neto sadašnja vrijednost projekta: 112%
- interna stopa rentabilnosti: 13 %
- povrat investicijskih ulaganja: sredinom 2029. godine.

Analizom osjetljivosti utvrđeno je da se poslovanje uzgajališta može biti uspješno i u pogoršanim uvjetima poslovanja, odnosno još je uvijek rentabilno u slučaju smanjenja ukupnog prihoda do 8%, odnosno povećanja ukupnih troškova do 9%.

7.2. Financijska uspješnost u 2. varijanti obračuna koncesijske naknade

Ukoliko bi se primjenio obračun koncesijske naknade prema 2. varijanti (osnovica iznosi 0,6 kn/m² i 0,6 % ukupnog prihoda) financijska uspješnost poslovanja predmetnog uzgajališta školjaka bila bi kako to prikazuju naredne tablice Računa dobiti i Financijskog toka.

Tablica 16: Financijski tok

Godine	2020.	2021.	2022.	2023.	2024.	2025.	2026.	2027.	2028.	2029.
PRIMICI	1.233.532	540.000	540.000	540.000	540.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000
1. Ukupan prihod	540.000	540.000	540.000	540.000	540.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000
2. Izvori financiranja	693.532	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- kredit	346.766	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- vlastiti izvori	346.766	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Ostatak vrijednosti OSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IZDACI	1.222.391	529.090	529.331	529.580	529.840	631.089	631.370	631.662	631.966	632.283
1. Investicija	693.532	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Materijalni trošak	73.940	73.940	73.940	73.940	73.940	84.216	84.216	84.216	84.216	84.216
3. Bruto plaća	375.000	375.000	375.000	375.000	375.000	460.227	460.227	460.227	460.227	460.227
4. Ostali izdaci	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
5. Anuiteti	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753
- kamata	13.871	12.715	11.514	10.264	8.965	7.613	6.208	4.746	3.225	1.644
- otplata	28.882	30.038	31.239	32.489	33.788	35.140	36.546	38.007	39.528	41.109
6. Koncesijska naknada	15.535	15.535	15.535	15.535	15.535	16.255	16.255	16.255	16.255	16.255
7. Porez na dobit	1.631	1.862	2.102	2.352	2.612	7.638	7.919	8.211	8.515	8.832
NETO PRIMICI	11.141	10.910	10.669	10.420	10.160	28.911	28.630	28.338	28.034	27.717

Na temelju rezultata iskazanih u tablicama Računa dobiti i Financijskog toka može se konstatirati da će se, kod primjene 2. varijante obračuna koncesijske naknade, u svim godinama trajanja koncesije ostvarivati pozitivan financijski rezultat poslovanja. Visina bruto dobiti iznosi od 8.154 kn u prvoj godini do 124.081 kn u desetoj i svim narednim godinama. Na temelju kretanja novčanih sredstava vidljivo je da će poslovanje uzgoja školjaka u svim godinama ostvarivati višak primitaka nad izdacima. Taj će se višak kretati od 10.160 kn ostvarenih u petoj godini do 132.765 kn u desetoj i narednim godinama trajanja koncesije.

Na temelju vrijednosti iskazanih u Ekonomskom toku utvrđene su sljedeće dinamičke ocjene rentabilnosti projekta:

- neto sadašnja vrijednost projekta, uz diskontnu stopu od 4%: 658.729 kn
- relativna neto sadašnja vrijednost projekta: 95%
- interna stopa rentabilnosti: 11,6 %
- povrat investicijskih ulaganja: sredinom 2030. godine.

Analizom osjetljivosti utvrđeno je da se poslovanje uzgajališta može biti uspješno i u pogoršanim uvjetima poslovanja, odnosno još je uvijek rentabilno u slučaju smanjenja ukupnog prihoda do 6%, odnosno povećanja ukupnih troškova do 8%.

7.3. Financijska uspješnost u 3. varijanti obračuna koncesijske naknade

Ukoliko bi se primijenio obračun koncesijske naknade prema varijanti 3 (osnovica iznosi 0,6 kn/m² i 1 % ukupnog prihoda) financijska uspješnost poslovanja predmetnog uzgajališta školjaka bila bi kako to prikazuju naredne tablice Računa dobiti i Financijskog toka.

Tablica 19: Financijski tok

Godine	2020.	2021.	2022.	2023.	2024.	2025.	2026.	2027.	2028.	2029.
PRIMICI	1.233.532	540.000	540.000	540.000	540.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000
1. Ukupan prihod	540.000	540.000	540.000	540.000	540.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000
2. Izvori financiranja	693.532	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- kredit	346.766	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- vlastiti izvori	346.766	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Ostatak vrijednosti OSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IZDACI	1.224.119	530.818	531.059	531.308	531.568	633.201	633.482	633.774	634.078	634.395
1. Investicija	693.532	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Materijalni trošak	73.940	73.940	73.940	73.940	73.940	84.216	84.216	84.216	84.216	84.216
3. Bruto plaća	375.000	375.000	375.000	375.000	375.000	460.227	460.227	460.227	460.227	460.227
4. Ostali izdaci	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
5. Anuiteti	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753
- kamata	13.871	12.715	11.514	10.264	8.965	7.613	6.208	4.746	3.225	1.644
- otplata	28.882	30.038	31.239	32.489	33.788	35.140	36.546	38.007	39.528	41.109
6. Koncesijska naknada	17.695	17.695	17.695	17.695	17.695	18.895	18.895	18.895	18.895	18.895
7. Porez na dobit	1.199	1.430	1.670	1.920	2.180	7.110	7.391	7.683	7.987	8.304
NETO PRIMICI	9.413	9.182	8.941	8.692	8.432	26.799	26.518	26.226	25.922	25.605

Na temelju rezultata iskazanih u tablicama Računa dobiti i Financijskog toka može se konstatirati da će se, u slučaju 3. varijante obračuna koncesijske naknade, u svim godinama trajanja koncesije ostvarivati pozitivan financijski rezultat poslovanja. Visina bruto dobiti iznosi od 5.994 kn u prvoj godini do 120.721 kn u desetoj i svim narednim godinama. Na temelju kretanja novčanih sredstava vidljivo je da će poslovanje uzgoja školjaka u svim godinama ostvarivati višak primitaka nad izdacima. Taj će se višak kretati od 8.432 kn ostvarenih u petoj godini do 130.077 kn u desetoj i narednim godinama trajanja koncesije.

Na temelju vrijednosti iskazanih u Ekonomskom toku utvrđene su sljedeće dinamičke ocjene rentabilnosti projekta:

- neto sadašnja vrijednost projekta, uz diskontnu stopu od 4%: 628.580 kn
- relativna neto sadašnja vrijednost projekta: 91%
- interna stopa rentabilnosti: 11,3 %
- povrat investicijskih ulaganja: krajem 2030. godine.

Analizom osjetljivosti utvrđeno je da se poslovanje uzgajališta može biti uspješno i u pogoršanim uvjetima poslovanja, odnosno još je uvijek rentabilno u slučaju smanjenja ukupnog prihoda do 6%, odnosno povećanja ukupnih troškova do 7%.

7.4. Financijska uspješnost u 4. varijanti obračuna koncesijske naknade

Ukoliko bi se primijenio obračun koncesijske naknade prema varijanti 4 (osnovica iznosi 0,8 kn/m² i 1 % ukupnog prihoda) financijska uspješnost poslovanja predmetnog uzgajališta školjaka bila bi kako to prikazuju naredne tablice Računa dobiti i Financijskog toka.

Tablica 22: Financijski tok

Godine	2020.	2021.	2022.	2023.	2024.	2025.	2026.	2027.	2028.	2029.
PRIMICI	1.233.532	540.000	540.000	540.000	540.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000
1. Ukupan prihod	540.000	540.000	540.000	540.000	540.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000
2. Izvori financiranja	693.532	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- kredit	346.766	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- vlastiti izvori	346.766	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Ostatak vrijednosti OSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IZDACI	1.227.398	534.097	534.337	534.587	534.847	636.480	636.761	637.053	637.357	637.673
1. Investicija	693.532	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Materijalni trošak	73.940	73.940	73.940	73.940	73.940	84.216	84.216	84.216	84.216	84.216
3. Bruto plaća	375.000	375.000	375.000	375.000	375.000	460.227	460.227	460.227	460.227	460.227
4. Ostali izdaci	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
5. Anuiteti	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753
- kamata	13.871	12.715	11.514	10.264	8.965	7.613	6.208	4.746	3.225	1.644
- otplata	28.882	30.038	31.239	32.489	33.788	35.140	36.546	38.007	39.528	41.109
6. Koncesijska naknada	21.794	21.794	21.794	21.794	21.794	22.994	22.994	22.994	22.994	22.994
7. Porez na dobit	379	610	851	1.100	1.360	6.290	6.571	6.864	7.168	7.484
NETO PRIMICI	6.134	5.903	5.663	5.413	5.153	23.520	23.239	22.947	22.643	22.327

Na temelju rezultata iskazanih u tablicama Računa dobiti i Financijskog toka može se konstatirati da će se kod primjene 4. varijante obračuna koncesijske naknade, također u svim godinama trajanja koncesije ostvarivati pozitivan financijski rezultat poslovanja. Visina bruto dobiti iznosi od 1.896 kn u prvoj godini do 116.623 kn u desetoj i svim narednim godinama. Na temelju kretanja novčanih sredstava vidljivo je da će poslovanje uzgoja školjaka u svim godinama ostvarivati višak primitaka nad izdacima. Taj će se višak kretati od 5.153 kn ostvarenih u petoj godini do 126.798 kn u desetoj i narednim godinama trajanja koncesije.

Na temelju vrijednosti iskazanih u Ekonomskom toku utvrđene su sljedeće dinamičke ocjene rentabilnosti projekta:

- neto sadašnja vrijednost projekta, uz diskontnu stopu od 4%: 584.021 kn
- relativna neto sadašnja vrijednost projekta: 84%
- interna stopa rentabilnosti: 10,7 %
- povrat investicijskih ulaganja: početkom 2031. godine.

Analizom osjetljivosti utvrđeno je da se poslovanje uzgajališta može biti uspješno i u pogoršanim uvjetima poslovanja, odnosno još je uvijek rentabilno u slučaju smanjenja ukupnog prihoda do 6%, odnosno povećanja ukupnih troškova do 7%.

7.5. Financijska uspješnost u 5. varijanti obračuna koncesijske naknade

Ukoliko bi se primijenio obračun koncesijske naknade prema 5. varijanti (osnovica iznosi 1,0 kn/m² i 1,2 % ukupnog prihoda) financijska uspješnost poslovanja predmetnog uzgajališta školjaka bila bi kako to prikazuju naredne tablice Računa dobiti i Financijskog toka.

Tablica 25: Financijski tok

Godine	2020.	2021.	2022.	2023.	2024.	2025.	2026.	2027.	2028.	2029.
PRIMICI	1.233.532	540.000	540.000	540.000	540.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000
1. Ukupan prihod	540.000	540.000	540.000	540.000	540.000	660.000	660.000	660.000	660.000	660.000
2. Izvori financiranja	693.532	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- kredit	346.766	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- vlastiti izvori	346.766	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Ostatak vrijednosti OSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IZDACI	1.232.197	538.665	538.665	538.730	538.990	640.814	641.095	641.388	641.692	642.008
1. Investicija	693.532	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Materijalni trošak	73.940	73.940	73.940	73.940	73.940	84.216	84.216	84.216	84.216	84.216
3. Bruto plaća	375.000	375.000	375.000	375.000	375.000	460.227	460.227	460.227	460.227	460.227
4. Ostali izdaci	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
5. Anuiteti	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753	42.753
- kamata	13.871	12.715	11.514	10.264	8.965	7.613	6.208	4.746	3.225	1.644
- otplata	28.882	30.038	31.239	32.489	33.788	35.140	36.546	38.007	39.528	41.109
6. Koncesijska naknada	26.972	26.972	26.972	26.972	26.972	28.412	28.412	28.412	28.412	28.412
7. Porez na dobit	0	0	0	65	325	5.206	5.488	5.780	6.084	6.400
NETO PRIMICI	1.335	1.335	1.335	1.270	1.010	19.186	18.905	18.612	18.308	17.992

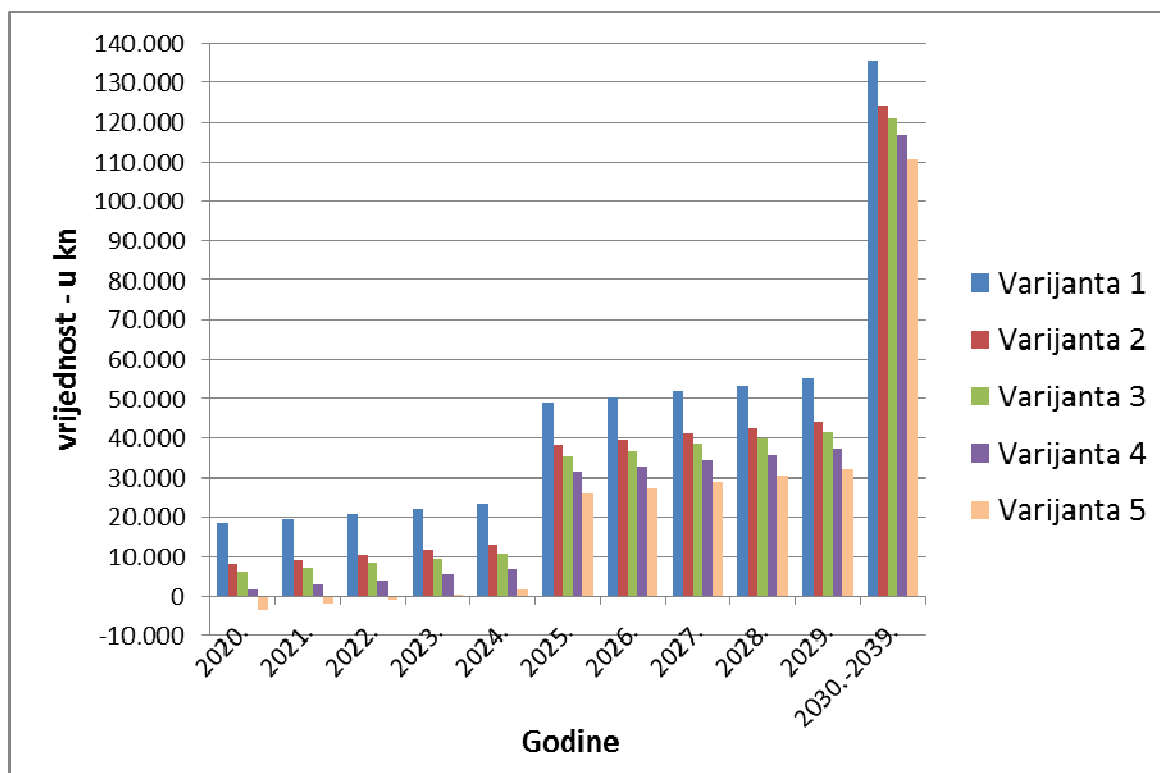
Kod primjene 5. varijante obračuna koncesijske naknade, temelju rezultata iskazanih u tablici Računa dobiti vidljivo je da se tijekom prve 3 godine ostvaruje negativan financijski rezultat, odnosno gubitak u poslovanju koji iznosi od 926 do 3.283 kn. U narednim godinama poslovanje je pozitivno tako da se dobit postupno povećava sve do 110.845 kn u desetoj i svim narednim godinama koncesije. Iz Financijskog toka može se konstatirati da će u svim godinama ostvarivati višak primitaka nad izdacima. Taj će se višak kretati od 1.010 kn ostvarenih u petoj godini do 122.176 kn u desetoj i narednim godinama trajanja koncesije.

Na temelju vrijednosti iskazanih u Ekonomskom toku utvrđene su sljedeće dinamičke ocjene rentabilnosti projekta:

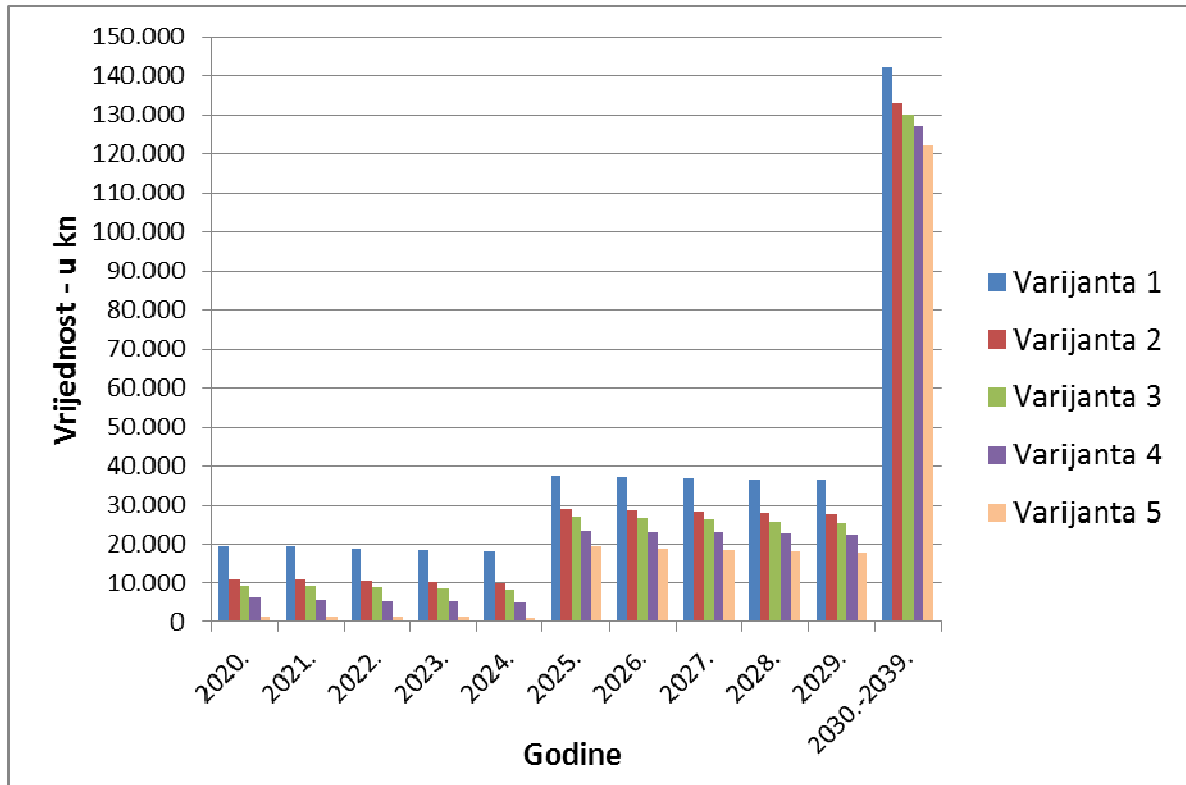
- neto sadašnja vrijednost projekta, uz diskontnu stopu od 4%: 523.198 kn
- relativna neto sadašnja vrijednost projekta: 75%
- interna stopa rentabilnosti: 10,5 %
- povrat investicijskih ulaganja: krajem 2031. godine.

Analizom osjetljivosti utvrđeno je da se poslovanje uzgajališta može biti uspješno i u pogoršanim uvjetima poslovanja, odnosno još je uvijek rentabilno u slučaju smanjenja ukupnog prihoda do 5%, odnosno povećanja ukupnih troškova do 6%.

Grafikon 2: Ostvarena bruto dobit po godinama i varijantama obračuna koncesije



Grafikon 3: Ostvareni neto primici u poslovanju po godinama i varijantama obračuna koncesijske naknade

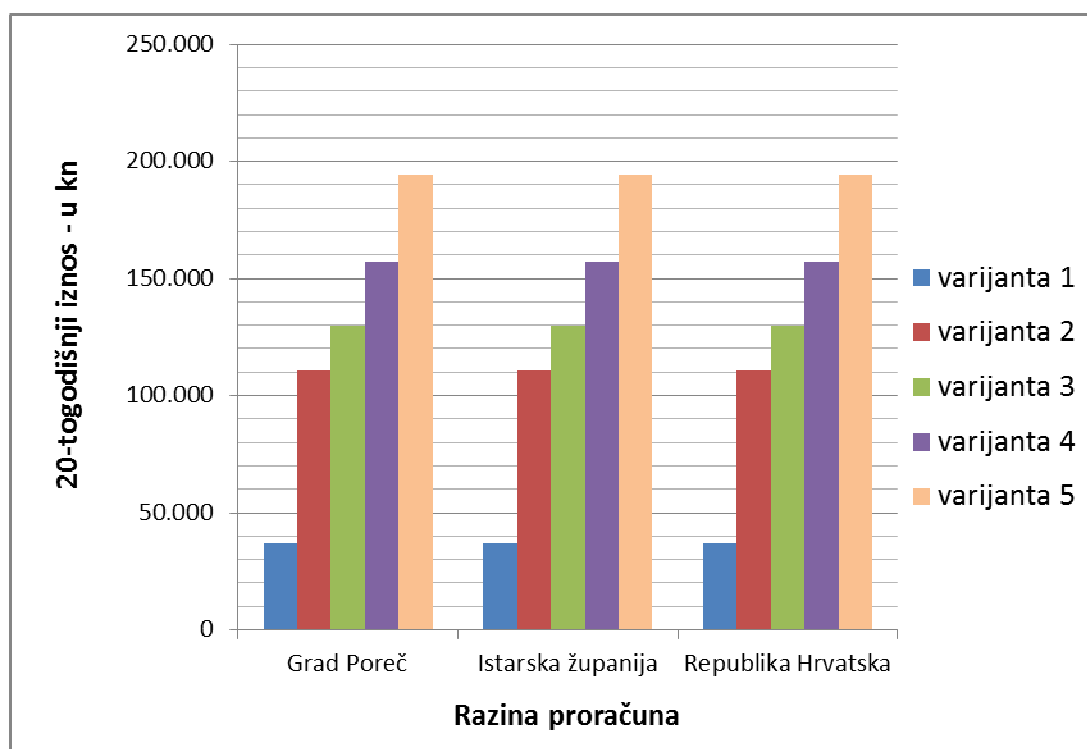


8. FINANCIJSKI UČINCI KONCESIJE U 5 SIMULACIJSKIH MODELA

Davanje koncesije na predmetno uzgajalište školjaka ima višestruko pozitivne financijske učinke na proračun Grada Poreča, Istarske županije i Republike Hrvatske koji se ogledaju u svom neposrednom i posrednom obliku.

Neposredni financijski učinak davanja koncesije na uzgajalište školjaka je koncesijska naknada koja se sastoji od stalnog i promjenljivog dijela koncesijske naknade. Izračuni ovih naknada u različitim varijantama visine koeficijenata obračunavanja početnog iznosa koncesije prikazani su u poglavlju „6.6. Troškovi koncesijske naknade“. U tom su poglavlju, također za svaku pojedinu varijantu obračuna, iskazani učinci koje će koncesija polučiti na lokalni, regionalni i državni proračun te će se u narednom grafikonu dati sažeti prikaz tih podataka.

Grafikon 4: Iznos koncesijske naknade koji će se uplatiti u pojedini proračun u 20-godišnjem razdoblju



U 1. varijanti obračuna koncesijske naknade će se tijekom 20 godina u proračune grada Poreča, Istarske županije i Republike Hrvatske uplatiti ukupno po 36.923 kn, odnosno u sva tri proračuna sveukupno 110.768 kn.

U 2. varijanti obračuna tijekom 20 godina ukupni iznos koncesijske naknade će iznositi 332.304 kn što znači da će se u proračune grada, županije i države uplatiti po 110.768 kn.

U 3. varijanti obračuna u lokalni, regionalni i državni proračun će se uplatiti po 129.968 kn, odnosno u sva tri ukupno 389.904 kn.

U 4. varijanti obračuna koncesijske naknade bi se tijekom 20 godina u proračune grada Poreča, Istarske županije i Republike Hrvatske uplatilo ukupno po 157.291 kn, odnosno u sva tri proračuna sveukupno 471.872 kn.

Prema 5. varijanti obračuna godišnja koncesijska naknada u proračune grada, županije i države bi se tijekom 20 godina koncesije uplatilo ukupno po 194.213 kn, odnosno sveukupno 582.640.

Posredni financijski učinci davanja koncesije su proračunski prihodi po osnovi poreza na dobit, poreza na dohodak i doprinosa vezanih uz plaće i porez na dodanu vrijednost. Iznosi poreza na dohodak i doprinosa vezanih uz plaće, kao i iznos poreza na dodanu vrijednost su isti u svim varijantama obračuna koncesijske naknade budući da su oni neposredno povezani s visinom isplaćenih bruto plaća, odnosno ostvarenim ukupnim prihodom. Drugim rječima, ove veličine nisu u uzročno-posljedičnoj vezi s visinom koncesijske naknade. Međutim, porez na dobit ovisi o visini obračunate koncesijske naknade. Vodeći o tome računa, prikazati će se iznosi javnih prihoda po godinama trajanja koncesije (tablica 27).

Tablica 27: Iznosi javnih prihoda od koncesije po vrstama poreza, godinama trajanja koncesije i varijantama obračuna koncesijske naknade

Godine trajanja koncesije	Vrsta javnog prihoda						
	Porezi i doprinosi na plaće	PDV	Porez na dobit				
			Varijanta 1	Varijanta 2	Varijanta 3	Varijanta 4	Varijanta 5
2020.	111.000	70.200	3.702	1.631	1.199	379	0
2021.	111.000	70.200	3.933	1.862	1.430	610	0
2022.	111.000	70.200	4.174	2.102	1.670	851	0
2023.	111.000	70.200	4.423	2.352	1.920	1.100	65
2024.	111.000	70.200	4.683	2.612	2.180	1.360	325
2025.	136.227	85.800	9.805	7.638	7.110	6.290	5.206
2026.	136.227	85.800	10.086	7.919	7.391	6.571	5.488
2027.	136.227	85.800	10.379	8.211	7.683	6.864	5.780
2028.	136.227	85.800	10.683	8.515	7.987	7.168	6.084
2029.	136.227	85.800	10.999	8.832	8.304	7.484	6.400
2030.	161.455	109.200	27.128	24.816	24.144	23.325	22.169
2031.	161.455	109.200	27.128	24.816	24.144	23.325	22.169
2032.	161.455	109.200	27.128	24.816	24.144	23.325	22.169
2033.	161.455	109.200	27.128	24.816	24.144	23.325	22.169
2034.	161.455	109.200	27.128	24.816	24.144	23.325	22.169
2035.	161.455	109.200	27.128	24.816	24.144	23.325	22.169
2036.	161.455	109.200	27.128	24.816	24.144	23.325	22.169
2037.	161.455	109.200	27.128	24.816	24.144	23.325	22.169
2038.	161.455	109.200	27.128	24.816	24.144	23.325	22.169
2039.	161.455	109.200	27.128	24.816	24.144	23.325	22.169
Ukupno	2.850.682	1.872.000	344.144	299.836	288.316	271.923	251.036
Sveukupno sva tri poreza			5.066.826	5.022.518	5.010.998	4.994.605	4.973.718

Tijekom 20-godišnjeg razdoblja koncesije ostvariti će ukupni prihodi od poreza i doprinosa na plaće u iznosu od 2.850.682 kn, a prihodi po osnovi poreza na dodanu vrijednost iznose ukupno 1.872.000 kn. Prihodi od poreza na dobit, koji su neposredno povezani s ekonomskom uspješnošću poslovanja koncesionara, kreću se od 344.144 kn u 1. varijanti obračuna koncesije pa do 251.036 kn u slučaju 5. varijante obračuna koncesije.

Sveukupni posredni javni prihodi od predmetne koncesije kreću se od 5.066.826 kn kod 1. varijante do 4.973.718 kn kod 5 varijante obračuna koncesijske naknade.

9. USKLADENOST S GOSPODARSKIM RAZVOJNIM PLANOVIMA I PLANOVIMA DAVANJA KONCESIJA

Dokumenti koji definiraju marikulturu i uzgoj školjkaša kao strateške djelatnosti na nacionalnom nivou su Nacionalni strateški plan razvoja akvakulture za razdoblje 2014-2020 i Strateška studija utjecaja na okoliš Nacionalnog strateškog plana razvoja akvakulture za razdoblje 2014.-2020. S obzirom da na županijskom i lokalnom nivou nisu izrađeni strateški dokumenti razvoja marikulture ili stručne podloge koje definiraju mogućnosti i pravce razvoja treba se voditi zakonskim propisima i nacionalnim direktivama. Predmetna površina usklađena je s Prostornim planom IŽ, Prostornim planom Grada Poreča i Generalnim urbanističkim planom Grada Poreča.

10. ZAKLJUČAK

U zaključnom dijelu ove analize sažeti će se temeljne odrednice gospodarskog poduhvata davanja koncesije na pomorskom dobru u svrhu gospodarskog korištenja morskih površina za uzgoj školjkaša (dagnji) u uvali Soline kod Červar Porta:

- površina koncesijskog polja: 20492 m²
- procijenjeni kapacitet uzgajališta: 100 tona dagnji
- rok trajanja koncesije: 20 godina
- procijenjena vrijednost koncesije: 14.400.000 kn
- vrijednost investicije: 693.532 kn
- gospodarski učinci koncesije: proizvodnja od 45 – 70 tona dagnji godišnje, zapošljavanje od 4 – 6 radnika
- ekonomsko-financijski rezultati poslovanja budućeg koncesionara: godišnji ukupni prihod ovisi o količini ostvarene proizvodnje i kreće se od 540.000 – 840.000 kuna. Bruto dobit, kao razlika ostvarenih prihoda i troškova u poslovanju iznosi do 135.638 kn godišnje. Neto primici, koji predstavljaju stvarno kretanje novčanih sredstava i rezultat su stvarnih primitaka i izdataka po godinama poslovanja, iznose do 142.018 kn.
- opća društvena korist i pozitivni financijski učinci za zajednicu: ogledaju se u neposrednim i posrednim financijskim koristima na lokalnoj, regionalnoj i nacionalnoj razini. Neposredna korist predstavlja naplata koncesijske naknade koja, u jednakim dijelovima, predstavlja prihod proračuna Grada Poreča, Istarske županije i Republike Hrvatske. Posredna korist odnosi se na primitke po osnovi poreza i doprinosa na plaće, poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit.
- visina koncesijske naknade: analizom je obuhvaćeno 5 varijanti obračuna koncesijske naknade. U 1. varijanti obračuna godišnja naknada iznosi od 5.178 – 5.778 kn (ovisno o visini godišnjeg prihoda), dok u 5. varijanti ona varira od 26.972 – 30.572 kn.
- ukupni godišnji posredni javni prihodi od predmetne koncesije kreću se između 181.200 – 297.782 kn, a ovise o visini ostvarenog prihoda i visini koncesijske naknade. Tijekom 20-godišnjeg razdoblja koncesije ovi prihodi sveukupno iznose između 4.973.718 - 5.066.826 kn.