

ANALIZA DAVANJA KONCESIJE ZA UZGOJ ŠKOLJKAŠA

ZAPADNO OD RTA BUSOJA I U UVALI SOLINE





Naziv elaborata:

Analiza davanja koncesije za uzgoj školjkaša zapadno od rta Busoja i u uvali Soline

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, lipanj 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 TROŠKOVE FINANCIRANJA..... | 7 |
| 5. TEHNIČKI I TEHNOLOŠKI OPIS UZGOJA ŠKOLJKAŠA | 10 |
| 5.1. TEHNIČKI ELEMENTI..... | 10 |
| 5.2. TEHNOLOŠKI OPIS POSTUPKA UZGOJA ŠKOLJKAŠA | 11 |
| 6. EKONOMSKO-FINANCIJSKA ANALIZA UZGOJA ŠKOLJKAŠA | 12 |
| 6.1. UKUPNI PRIHOD | 12 |
| 6.2. TROŠKOVI MATERIJALA I USLUGA..... | 14 |
| 6.3. TROŠAK RADNE SNAGE..... | 15 |
| 6.4. AMORTIZACIJA | 16 |
| 6.5. OSTALI IZDACI..... | 16 |
| 6.6. TROŠAK KONCESIJSKE NAKNADE | 16 |
| 7. ANALIZA FINANCIJSKE USPJEŠNOSTI UZGOJA ŠKOLJKAŠA | 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 |
| 8. FINANCIJSKI UČINCI KONCESIJE U 4 SIMULACIJSKA MODELA | 42 |
| 9. USKLAĐENOST S GOSPODARSKIM RAZVOJNIM PLANOVIMA I PLANOVIMA DAVANJA KONCESIJA | 45 |
| 10. ZAKLJUČAK | 46 |

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 su 2 koncesijska polja na zapadnoj obali Istre, zapadno od rta Busoja i u uvali Soline kod Červar Porta, ukupne površine 29.800 m².

Kapacitet uzgajališta procjenjuje se na 120 tona školjkaša.

1.2. Vrijednost koncesije

Procijenjena vrijednost koncesije iznosi 14.278.046 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 školjkaša 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).

Područja za koje se traži koncesija su dva polja na zapadnoj obali Istre zapadno od rta Busoja i u uvali Soline površine 20.000 m² i 9.800 m², omeđeni točkama:

Rt Busoja:

- A Y 270058,35; X 5018168,78
- B Y 270174,74; X 5018331,42
- C Y 270256,06; X 5018273,22
- D Y 270139,67; X 5018110,59

Uvala Soline:

- A Y 271400,66; X 5019349,51
- B Y 271401,59; X 5019399,42
- C Y 271597,86; X 5019395,75
- D Y 271596,94; X 5019345,84

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 i područje kod rta Busoja ne spadaju 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.

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 područja rt Busoja i 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 (posebno orade)
- 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

Predmetno uzgajalište školjkaša sastoji se od 2 uzgojna polja koja su smještena zapadno od rta Busoja i u uvali Soline kod naselja Vabriga. U uzgajalištu će se primjenjivati plutajući, linijski način uzgoja kamenica, dagnji i ostalih školjkaša. Plutajuća konstrukcija uzgajališta školjkaša sastoji se od betonskih blokova, sidrenih i linijskih sintetičkih konopa, plastičnih plutača (bova) i košara za uzgoj kamenica (lanterni). Na krajevima uzgojnih linija postavljaju se plastične plutače većeg volumena (120 litara), a uzduž linija, na svakih 5 m, postavljaju se manje plutače volumena 30 litara. Košare za uzgoj kamenica postavljaju uzduž linija, na razmaku od 1 metar.

Uzgojno polje zapadno od rta Busoja pravokutnog je oblika, dužine 200 i širine 100 m iz čega proizlazi da njegova ukupna površina iznosi 20.000 m². Na ovom polju vršiti će se uzgoj kamenica na ukupno 15 jedostruki linija. Proizvodno efektivna dužina linija iznosi

170 m dok preostalih 15 m sa svake strane zauzimaju sidreni konopi koji su na krajevima, ukošeno povezani s betonskim blokovima na morskom dnu.

Uzgojno polje u uvali Saline je dužine 196,32 m i širine 49,92 m prema čemu njegoa površina iznosi 9.800 m². Na ovom polju vršiti će se uzgoj kamenica, dagnji i ostalih školjkaša na ukupno 8 jednostrukih proizvodnih linija.

Pored elemenata konstrukcije, uzgajalište treba raspolagati određenom opremom za obradu školjkaša, kao i dostavnim vozilom.

Tablica 1: Struktura i visina investicijskih ulaganja u uzgajalište školjkaša

| Opis osnovnog sredstva | Tehničke karakteristike | Jed. mjere | Količina | Cijena po jedinici | Vrijednost ulaganja (kn) |
|---|-------------------------|------------|----------|--------------------|--------------------------|
| Betonski blokovi | 2 t | kom | 46 | 2.000 | 92.000 |
| Plutače plastične velike | 120 lit. | m | 46 | 300 | 13.800 |
| Konop sintetički, plutajući | Ø 28 mm | m | 4.600 | 12 | 55.200 |
| Plutače plastične manje | 30 lit. | kom | 754 | 200 | 150.800 |
| Konop | Ø 15 mm | m | 1.380 | 7 | 9.660 |
| Košare plastične za uzgoj kamenica | 1 m ² | kom | 3.570 | 90 | 321.300 |
| Splav | 32 m ² | kom | 1 | 100.000 | 100.000 |
| Oprema za čišćenje i sortiranje školjkaša | | kom | 1 | 75.000 | 75.000 |
| Transportno vozilo | | kom | 1 | 80.000 | 80.000 |
| Ukupno | | | | | 897.760 |

Vrijednost investicijskih ulaganja u predmetno uzgajalište školjkaša i prateću opremu iznosi 897.760 kn. Najveći udio u strukturi ukupnih investicijskih ulaganja otpada na vrijednost košara (36%) i plastičnih plutača (18%).

S obzirom na dinamiku ulaganja, cjelokupna investicija realizirati će se u 1. godini koncesije kako bi se odmah započelo s proizvodnjom školjkaša 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 školjkaša će se zbrinjavati u skladu s važećim zakonskim propisima. Zbrinjavanje organskog otpada, odnosno otpada nesukladnih školjkaša, 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 |
|--------------------|---------|---------|---------|------------------|
| | | | | 448.880 |
| 1. godina | 55.343 | 17.955 | 37.388 | 411.492 |
| 2. godina | 55.343 | 16.460 | 38.883 | 372.609 |
| 3. godina | 55.343 | 14.904 | 40.438 | 332.171 |
| 4. godina | 55.343 | 13.287 | 42.056 | 290.115 |
| 5. godina | 55.343 | 11.605 | 43.738 | 246.376 |
| 6. godina | 55.343 | 9.855 | 45.488 | 200.889 |
| 7. godina | 55.343 | 8.036 | 47.307 | 153.581 |
| 8. godina | 55.343 | 6.143 | 49.200 | 104.382 |
| 9. godina | 55.343 | 4.175 | 51.168 | 53.214 |
| 10. godina | 55.343 | 2.129 | 53.214 | 0 |
| Ukupno | 553.428 | 104.548 | 448.880 | |

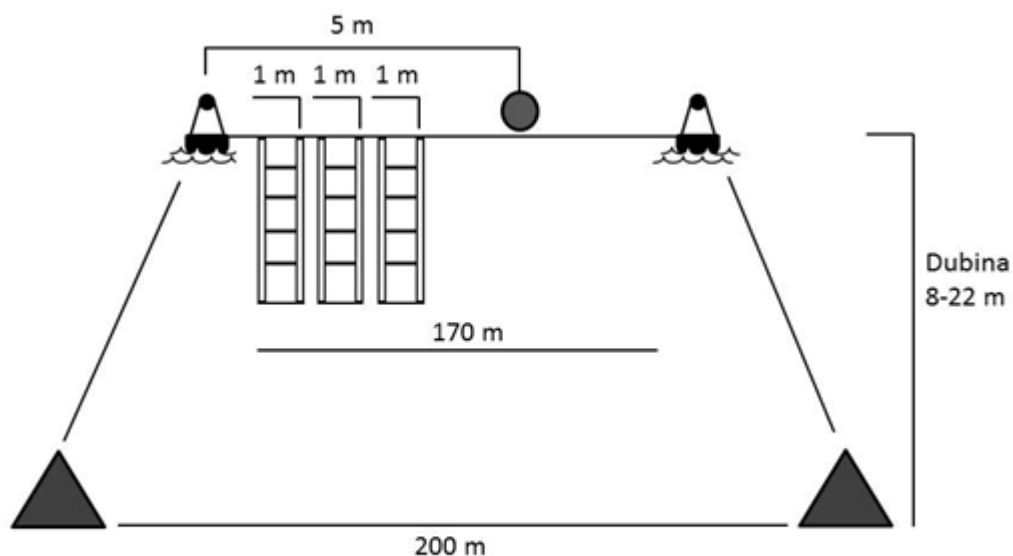
Godišnji anuitet, koji predstavlja zbroj dospjele kamate i otplatne rate, iznosi 55.343 kn. Visina kamata, koja predstavlja trošak poslovanja, kreće se od 17.955 kn u prvoj do 2.129 kn u desetoj godini koncesije.

5. TEHNIČKI I TEHNOLOŠKI OPIS UZGOJA ŠKOLJKAŠA

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 (2 za svaku liniju), bova (rubnih većih i manjih svakih 5 metara između lanterna), konopa sidrenih i plutajućih i lanterna (košara) u kojima rastu kamenice. Lanterne se postavljaju na liniju i međusobno su udaljene jedan metar.



Slika 1. Plutajući dio uzgajališta kamenica

Plovilo služi za manipuliranje lanternama 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 školjkaša.

5.2. Tehnološki opis postupka uzgoja školjkaša

Na području zapadno od rta Busoja uzgaja se kamenica. Na području uvale Soline moguće je uzgajati kamenice, dagnje i ostale školjkaše tradicionalnim tehnologijama uzgoja na plutajućim parkovima. Uzgoj se temelji isključivo na sakupljanju mlađi iz prirode, s obzirom da u Hrvatskoj ne postoje mrijestilišta za školjkaše. Godišnje se u RH proizvodi oko 2.000 tona dagnja i oko 10 tona kamenica.

Unutar koncesijskog polja rta Busoja postavit će se 15 linija) za uzgoj kamenica. Linije su prosječne duljine 170 m, fiksirane sa sidrenim betonskim blokovima. Mlađ se sakuplja iz prirode ili sa uzgajališta. Odabrana mlađ stavlja se u košare lanterni koje su obješene na konopcima. Nekoliko se puta presađuju u nove košare sve do tržišne veličine (7 cm). Cijeli proizvodni ciklus od mlađi do komercijalne veličine traje 3 godine. Proizvod spreman za tržište pakira se u mrežice (10 komada u 1 mrežicu)

Slika 2. Proizvodni ciklus uzgoja kamenice



6. EKONOMSKO-FINANCIJSKA ANALIZA UZGOJA ŠKOLJKAŠA

Tržno-ekonomska i financijska analiza uzgoja školjkaša 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 kamenica traje 36 mjeseci, a uzgoja dagnji 18 mjeseci, sve vrijednosti prinosa ovih školjkaša, prihoda i troškova u redovnom poslovanju svesti će se na godišnje iznose, odnosno razdoblje od 12 mjeseci.

6.1. Ukupni приход

Ukupni приход u poslovanju predmetnog uzgajališta ostvarivati će se prodajom proizvedene količine tržnih školjkaša, u prvom redu kamenica i dagnji. Količina proizvedenih školjkaša postupno će se povećavati tijekom prvih sedam godina koncesije što je povezano s tehnologijom ugoja kamenica i dagnji, odnosno činjenice da će se u prvim godinama postupno povećavati količina prikupljene mladi. Proizvodnja kamenica će, na godišnjoj razini, iznositi od 2.380 kg u 1. godini do 17.850 kg u 7. i svim narednim godinama koncesije. Godišnja proizvodnja dagnji tijekom prvih 5 godina iznositi će 4.000 kg, a od 6. godine godišnja proizvodnja će iznositi 5.000 kg. Proizvedene kamenice će se u većem dijelu (70%) prodavati na malo, po komadu, dok će se preostalih 30% kamenica, kao i sve dagnje plasirati putem veleprodaje. Prodajna cijena kamenica na malo iznosi 7 kn/komadu s time da se na ovaj način prodaju veće jedinice prosječne težine 130 grama. Veleprodajna cijena kamenica iznosi 25 kn/kg, a dagnji 12 kn/kg. Sve navedene cijene u sebi ne sadrže iznos PDV-a koji se na školjkaše obračunava u visini od 13%. Izračun ukupnog prihoda po godinama koncesije prikazan je u narednoj tablici.

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. | Kamenice maloprodaja | kom | 12.495 | 7 | 87.465 | 11.370 |
| | Kamenice veleprodaja | kg | 714 | 25 | 17.850 | 2.321 |
| | Dagnje | kg | 4.000 | 12 | 48.000 | 6.240 |
| | Ukupno | | | | 153.315 | 19.931 |
| 2021. | Kamenice maloprodaja | kom | 18.743 | 7 | 131.198 | 17.056 |
| | Kamenice veleprodaja | kg | 1.071 | 25 | 26.775 | 3.481 |
| | Dagnje | kg | 4.000 | 12 | 48.000 | 6.240 |
| | Ukupno | | | | 205.973 | 26.776 |
| 2022. | Kamenice maloprodaja | kom | 37.485 | 7 | 262.395 | 34.111 |
| | Kamenice veleprodaja | kg | 2.142 | 25 | 53.550 | 6.962 |
| | Dagnje | kg | 4.000 | 12 | 48.000 | 6.240 |
| | Ukupno | | | | 363.945 | 47.313 |
| 2023. | Kamenice maloprodaja | kom | 46.856 | 7 | 327.994 | 42.639 |
| | Kamenice veleprodaja | kg | 2.678 | 25 | 66.938 | 8.702 |
| | Dagnje | kg | 4.000 | 12 | 48.000 | 6.240 |
| | Ukupno | | | | 442.931 | 57.581 |
| 2024. | Kamenice maloprodaja | kom | 56.228 | 7 | 393.593 | 51.167 |
| | Kamenice veleprodaja | kg | 3.213 | 25 | 80.325 | 10.442 |
| | Dagnje | kg | 4.000 | 12 | 48.000 | 6.240 |
| | Ukupno | | | | 521.918 | 67.849 |
| 2025. | Kamenice maloprodaja | kom | 74.970 | 7 | 524.790 | 68.223 |
| | Kamenice veleprodaja | kg | 4.284 | 25 | 107.100 | 13.923 |
| | Dagnje | kg | 5.000 | 12 | 60.000 | 7.800 |
| | Ukupno | | | | 691.890 | 89.946 |
| 2026. - 2039. | Kamenice maloprodaja | kom | 93.713 | 7 | 655.988 | 85.278 |
| | Kamenice veleprodaja | kg | 5.355 | 25 | 133.875 | 17.404 |
| | Dagnje | kg | 5.000 | 12 | 60.000 | 7.800 |
| | Ukupno | | | | 849.863 | 110.482 |

Ukupni prihod, prema prikazanoj strukturi prodaje, kreće se od 153.315 kn u prvoj godini koncesije do 849.863 kn u sedmoj i svim narednim godinama trajanja koncesije. Ukupna procijenjena vrijednost koncesijske naknade tijekom 20 godina koncesije iznosi 14.278.046 kuna.

Kod prodaje školjkaša obračunava se PDV u visini od 13% iz čega proizlazi da će on godišnje iznositi od 19.931 do 110.482 kn odnosno ukupno 1.853.146 kuna tijekom 20-godišnjeg razdoblja koncesije.

6.2. Troškovi materijala i usluga

U materijalne troškove proizvodnje kamenica i dagnji spadaju troškovi održavanja betonskih blokova, plutača, konopa, košara za uzgoj kamenica, nabava mrežica za uzgoj dagnji (pergolara), pamuka kojim se pergolari omataju, ambalaža za pakiranje školjkaša, 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 | Održavanje košara za uzgoj kamenica | 15% po ciklusu | kom | 567 | 90 | 51.000 |
| 2 | Pergolari za uzgoj dagnji | oka Ø 20-30 mm | bunt | 0,83 | 350 | 292 |
| 3 | Pergolari za uzgoj dagnji | oka Ø 40-50 mm | bunt | 1,20 | 425 | 510 |
| 4 | Pamuk | 2.300 m/bunt | bunt | 0,87 | 1200 | 1.043 |
| 5 | Održavanje plutača | 7% po ciklusu | kom | 26,67 | 200 | 5.333 |
| 6 | Održavanje betonskih blokova | 10% po ciklusu | kom | 1,00 | 2000 | 2.000 |
| 7 | Održavanje konopa | 5% po ciklusu | m | 200,00 | 12 | 2.400 |
| 8 | Mrežica za pakiranje kamenica | 10 kom/mrežici | kom | 1.250 | 1,6 | 1.999 |
| 9 | Mrežica za pakiranje dagnji | 6 kg/mrežici | kom | 667 | 0,6 | 400 |
| 10 | Usluga zbrinjavanja nesukladnih proizvoda | | odvoz | 67 | 150 | 10.000 |
| 11 | Dizel gorivo | | lit. | 1.000 | 6 | 6.000 |
| Ukupno | | | | | | 80.978 |

Materijalni troškovi koji su prikazani u prethodnoj tablici obračunati su na krajnjem obujmu proizvodnje od 17,85 t kamenica i 5 t dagnji godišnje koji će se ostvarivati u sedmoj i svim narednim godinama trajanja koncesije. Tada će oni iznositi 80.978 kn. U prethodnim godinama iznos materijalnih troškova će biti niži shodno manjim troškovima održavanja kao i manjem utrošku materijala koji su u korelaciji s ostvarenim urodom školjkaša.

6.3. Trošak radne snage

Na predmetnom uzgajalištu školjkaša biti će zaposleni voditelj pogona, radnici na uzgajalištu i radnici u prodaji 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 | Naziv radnog mjesta | Broj izvršitelja godišnje | Neto plaća po radniku mjesečno | Trošak bruto plaće | |
|-----------------|-----------------------|---------------------------|--------------------------------|--------------------|----------|
| | | | | mjesečno | godišnje |
| 2020.- 2021. | Voditelj proizvodnje | 0,2 | 1.200 | 1.705 | 20.455 |
| | Radnik na uzgajalištu | 0,3 | 1.500 | 2.131 | 25.568 |
| | Radnik u prodaji | 0,1 | 500 | 710 | 8.523 |
| | Ukupno | 0,60 | | 4.545 | 54.545 |
| 2022.- 2023. | Voditelj proizvodnje | 0,5 | 3.000 | 4.261 | 51.136 |
| | Radnik na uzgajalištu | 1 | 5.000 | 7.102 | 85.227 |
| | Radnik u prodaji | 0,5 | 2.500 | 3.551 | 42.614 |
| | Ukupno | 2,00 | | 14.915 | 178.977 |
| 2024.- 2025. | Voditelj proizvodnje | 1 | 6.000 | 8.523 | 102.273 |
| | Radnik na uzgajalištu | 2 | 10.000 | 14.205 | 170.455 |
| | Radnik u prodaji | 1 | 5.000 | 7.102 | 85.227 |
| | Ukupno | 4,00 | | 29.830 | 357.955 |
| 2026.- 2039. | Voditelj proizvodnje | 1 | 6.000 | 8.523 | 102.273 |
| | Radnik na uzgajalištu | 3 | 15.000 | 21.307 | 255.682 |
| | Radnik u prodaji | 2 | 10.000 | 14.205 | 170.455 |
| | Ukupno | 6,00 | | 44.034 | 528.409 |

Predviđeno je da neto plaća voditelja uzgajališta iznosi 6.000 kn mjesečno, a plaća ostalih radnika 5.000 kn mjesečno. U razdoblju od 2020. – 2021. godine, kada se planira najniža godišnja proizvodnja od 2,38 t kamenica i 4 t dagnji, na uzgajalištu će biti zaposlen ekvivalent od ukupno 0,6 radnika čiji ukupni trošak bruto plaća iznosi 54.545 kn godišnje. Kako će se na uzgajalištu postupno povećavati količina proizvodnje, tako će se uvećavati i broj uposlenih radnika. Kada se dostigne krajnja proizvodnja od 17,85 t kamenica i 5 t dagnji godišnje na uzgajalištu će biti stalno zaposleno ukupno 6 radnika od kojih jedan radnik u statusu voditelja, 3 radnika na uzgajalištu i 2 radnika u prodaji. Njihov će godišnji trošak bruto plaća iznositi ukupno 528.049 kn.

6.4. Amortizacija

Amortizacija se obračunava na osnovna sredstva koja nisu podložna redovitom godišnjem održavanju (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 školjkaša | 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 predmetnog uzgajališta školjkaša spadaju nepredvidljivi materijalni troškovi, troškovi neproizvodnih usluga kao i nematerijalni troškovi. Planirano je da će oni iznositi ukupno 30.000 kn u sedmoj i narednim godinama koncesije kada se dostigne krajnje željeni obujam proizvodnje. U prethodni godinama ostali izdaci će biti niži, shodno nižim obujmima poslovanja.

6.6. Trošak koncesijske naknade

Visina koncesijske naknade razmatrati će se u 4 izabrane varijante, kombinirajući različite početne visine obračuna stalnog i promjenljivog dijela koncesije:

1. varijanta: stalni dio iznosi 0,20 kn/m² i promjenljivi dio 0,2 % ukupnog prihoda
2. varijanta: stalni dio iznosi 0,60 kn/m² i promjenljivi dio 0,6 % ukupnog prihoda
3. varijanta: stalni dio iznosi 0,60 kn/m² i promjenljivi dio 1,0 % ukupnog prihoda
4. varijanta: stalni dio iznosi 1,00 kn/m² i promjenljivi dio 1,0 % ukupnog prihoda

Utvrđivanje visine godišnjih iznosa koncesijskih naknada prema navedenim parametrima prikazano je u naredne četiri tablice. 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 0,20 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. | 5.960 | 307 | 6.267 | 2.089 | 2.089 | 2.089 |
| 2021. | 5.960 | 412 | 6.372 | 2.124 | 2.124 | 2.124 |
| 2022. | 5.960 | 728 | 6.688 | 2.229 | 2.229 | 2.229 |
| 2023. | 5.960 | 886 | 6.846 | 2.282 | 2.282 | 2.282 |
| 2024. | 5.960 | 1.044 | 7.004 | 2.335 | 2.335 | 2.335 |
| 2025. | 5.960 | 1.384 | 7.344 | 2.448 | 2.448 | 2.448 |
| 2026.-2039. | 5.960 | 1.700 | 7.660 | 2.553 | 2.553 | 2.553 |
| Ukupno | 119.200 | 28.556 | 147.756 | 49.252 | 49.252 | 49.252 |

Tablica 8: Koncesijska naknada uz 0,60 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. | 17.880 | 920 | 18.800 | 6.267 | 6.267 | 6.267 |
| 2021. | 17.880 | 1.236 | 19.116 | 6.372 | 6.372 | 6.372 |
| 2022. | 17.880 | 2.184 | 20.064 | 6.688 | 6.688 | 6.688 |
| 2023. | 17.880 | 2.658 | 20.538 | 6.846 | 6.846 | 6.846 |
| 2024. | 17.880 | 3.132 | 21.012 | 7.004 | 7.004 | 7.004 |
| 2025. | 17.880 | 4.151 | 22.031 | 7.344 | 7.344 | 7.344 |
| 2026.-2039. | 17.880 | 5.099 | 22.979 | 7.660 | 7.660 | 7.660 |
| Ukupno | 357.600 | 85.668 | 443.268 | 147.756 | 147.756 | 147.756 |

Tablica 9: Koncesijska naknada uz 0,60 kn/m² i 1,0 % ukupnog prihoda

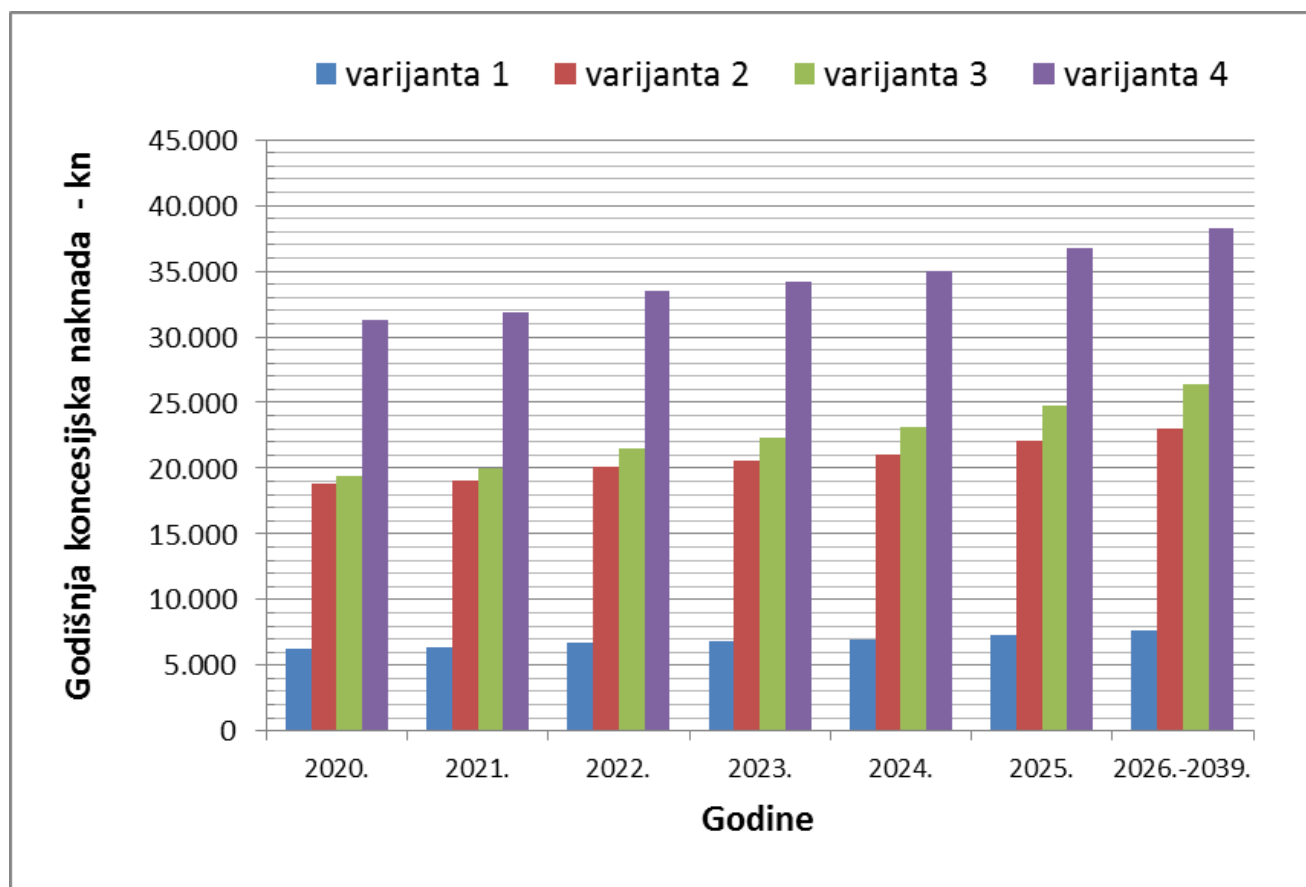
| Godine | Iznos koncesijske naknade | | | Raspodjela koncesij. naknade | | |
|-------------|---------------------------------------|------------------------------------|----------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|
| | Stalni dio: 0,60 kn/m ² | Promjenljivi dio: 1% prihoda | Ukupno (kn) | Grad Poreč | Istarska županija | Republika Hrvatska |
| 2020. | 17.880 | 1.533 | 19.413 | 6.471 | 6.471 | 6.471 |
| 2021. | 17.880 | 2.060 | 19.940 | 6.647 | 6.647 | 6.647 |
| 2022. | 17.880 | 3.639 | 21.519 | 7.173 | 7.173 | 7.173 |
| 2023. | 17.880 | 4.429 | 22.309 | 7.436 | 7.436 | 7.436 |
| 2024. | 17.880 | 5.219 | 23.099 | 7.700 | 7.700 | 7.700 |
| 2025. | 17.880 | 6.919 | 24.799 | 8.266 | 8.266 | 8.266 |
| 2026.-2039. | 17.880 | 8.499 | 26.379 | 8.793 | 8.793 | 8.793 |
| Ukupno | 357.600 | 142.780 | 500.380 | 166.793 | 166.793 | 166.793 |

Tablica 10: Koncesijska naknada uz 1,00 kn/m² i 1,0 % ukupnog prihoda

| Godine | Iznos koncesijske naknade | | | Raspodjela koncesij. naknade | | |
|-------------|---------------------------------------|------------------------------------|----------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|
| | Stalni dio: 1,00 kn/m ² | Promjenljivi dio: 1% prihoda | Ukupno (kn) | Grad Poreč | Istarska županija | Republika Hrvatska |
| 2020. | 29.800 | 1.533 | 31.333 | 10.444 | 10.444 | 10.444 |
| 2021. | 29.800 | 2.060 | 31.860 | 10.620 | 10.620 | 10.620 |
| 2022. | 29.800 | 3.639 | 33.439 | 11.146 | 11.146 | 11.146 |
| 2023. | 29.800 | 4.429 | 34.229 | 11.410 | 11.410 | 11.410 |
| 2024. | 29.800 | 5.219 | 35.019 | 11.673 | 11.673 | 11.673 |
| 2025. | 29.800 | 6.919 | 36.719 | 12.240 | 12.240 | 12.240 |
| 2026.-2039. | 29.800 | 8.499 | 38.299 | 12.766 | 12.766 | 12.766 |
| Ukupno | 596.000 | 142.780 | 738.780 | 246.260 | 246.260 | 246.260 |

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 6.267 kn do 7.760 kn, što ovisi o ostvarenom ukupnom prihodu koncesionara. Tijekom 20 godina ukupni iznos koncesije će iznositi 147.756 kn što znači da će se u proračune grada, županije i države uplatiti ukupno po 49.252 kn.

U 2. varijanti obračuna godišnja koncesijska naknada za predmetno uzgajalište iznosi od 18.800 kn do 22.979 kn. Tijekom 20 godina ukupni iznos koncesije će iznositi 443.268 kn što znači da će se u proračune grada, županije i države uplatiti po 147.756 kn.

U 3. varijanti obračuna godišnji iznos koncesije iznosi od 19.413 kn do 26.379 kn. U lokalni, regionalni i državni proračun će se sliti ukupno po 166.793 kn.

Prema 4. varijanti obračuna godišnja koncesijska naknada iznosi od 31.333 kn do 38.299 kn što na cjelokupnom razdoblju koncesije daje ukupni iznos od 738.780 kn. U proračune grada, županije i države u tom bi se slučaju tijekom 20 godina koncesije uplatilo ukupno po 246.260 kn.

7. ANALIZA FINANCIJSKE USPJEŠNOSTI UZGOJA ŠKOLJKAŠA

Na temelju dosad izvršene tržišne ekonomske analize i iznijetih veličina prihoda i troškova u poslovanju predmetnog uzgajališta školjkaša 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 školjkaša 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 | 1.051.075 | 205.973 | 363.945 | 442.931 | 521.918 | 691.890 | 849.863 | 849.863 | 849.863 | 849.863 |
| 1. Ukupan prihod | 153.315 | 205.973 | 363.945 | 442.931 | 521.918 | 691.890 | 849.863 | 849.863 | 849.863 | 849.863 |
| 2. Izvori financiranja | 897.760 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - kredit | 448.880 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - vlastiti izvori | 448.880 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Ostatak vrijednosti OSA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IZDACI | 1.038.187 | 160.606 | 309.947 | 339.399 | 510.313 | 556.625 | 734.645 | 735.024 | 735.417 | 735.827 |
| 1. Investicija | 897.760 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Materijalni trošak | 13.078 | 20.658 | 38.705 | 51.211 | 61.551 | 73.171 | 80.978 | 80.978 | 80.978 | 80.978 |
| 3. Bruto plaća | 54.545 | 54.545 | 178.977 | 178.977 | 357.955 | 357.955 | 528.409 | 528.409 | 528.409 | 528.409 |
| 4. Ostali izdaci | 7.000 | 11.000 | 15.000 | 19.000 | 23.000 | 26.000 | 30.000 | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| 5. Anuiteti | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 |
| - kamata | 17.955 | 16.460 | 14.904 | 13.287 | 11.605 | 9.855 | 8.036 | 6.143 | 4.175 | 2.129 |
| - otplata | 37.388 | 38.883 | 40.438 | 42.056 | 43.738 | 45.488 | 47.307 | 49.200 | 51.168 | 53.214 |
| 6. Koncesijska naknada | 6.267 | 6.372 | 6.688 | 6.846 | 7.004 | 7.344 | 7.660 | 7.660 | 7.660 | 7.660 |
| 7. Porez na dobit | 4.194 | 12.687 | 15.234 | 28.022 | 5.461 | 36.813 | 32.256 | 32.635 | 33.028 | 33.437 |
| NETO PRIMICI | 12.888 | 45.367 | 53.998 | 103.532 | 11.604 | 135.265 | 115.217 | 114.839 | 114.445 | 114.036 |

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 20.969 kn u prvoj godini do 169.316 kn u jedanaestoj i svim narednim godinama. Na temelju kretanja novčanih sredstava vidljivo je da će poslovanje uzgoja školjlaša u svim godinama ostvarivati višak primitaka nad izdacima. Taj će se višak kretati od 11.604 kn ostvarenih u četvrtoj godini do 168.953 kn u jedanaestoj 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%: 1.188.579 kn
- relativna neto sadašnja vrijednost projekta: 132%
- interna stopa rentabilnosti: 16,2 %
- povrat investicijskih ulaganja: sredinom 2027. 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 12%, odnosno povećanja ukupnih troškova do 16%.

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 školjkaša 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 | 1.051.075 | 205.973 | 363.945 | 442.931 | 521.918 | 691.890 | 849.863 | 849.863 | 849.863 | 849.863 |
| 1. Ukupan prihod | 153.315 | 205.973 | 363.945 | 442.931 | 521.918 | 691.890 | 849.863 | 849.863 | 849.863 | 849.863 |
| 2. Izvori financiranja | 897.760 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - kredit | 448.880 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - vlastiti izvori | 448.880 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Ostatak vrijednosti OSA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IZDACI | 1.048.214 | 170.801 | 320.648 | 350.353 | 521.519 | 568.375 | 746.901 | 747.279 | 747.673 | 748.082 |
| 1. Investicija | 897.760 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Materijalni trošak | 13.078 | 20.658 | 38.705 | 51.211 | 61.551 | 73.171 | 80.978 | 80.978 | 80.978 | 80.978 |
| 3. Bruto plaća | 54.545 | 54.545 | 178.977 | 178.977 | 357.955 | 357.955 | 528.409 | 528.409 | 528.409 | 528.409 |
| 4. Ostali izdaci | 7.000 | 11.000 | 15.000 | 19.000 | 23.000 | 26.000 | 30.000 | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| 5. Anuiteti | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 |
| - kamata | 17.955 | 16.460 | 14.904 | 13.287 | 11.605 | 9.855 | 8.036 | 6.143 | 4.175 | 2.129 |
| - otplata | 37.388 | 38.883 | 40.438 | 42.056 | 43.738 | 45.488 | 47.307 | 49.200 | 51.168 | 53.214 |
| 6. Koncesijska naknada | 18.800 | 19.116 | 20.064 | 20.538 | 21.012 | 22.031 | 22.979 | 22.979 | 22.979 | 22.979 |
| 7. Porez na dobit | 1.687 | 10.139 | 12.559 | 25.284 | 2.659 | 33.876 | 29.192 | 29.571 | 29.964 | 30.374 |
| NETO PRIMICI | 2.861 | 35.171 | 43.297 | 92.579 | 398 | 123.515 | 102.962 | 102.583 | 102.189 | 101.780 |

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 8.436 kn u prvoj godini do 153.997 kn u jedanaestoj i svim narednim godinama. Na temelju kretanja novčanih sredstava vidljivo je da će poslovanje uzgoja školjkaša u svim godinama ostvarivati višak primitaka nad izdacima. Taj će se višak kretati od 398 kn ostvarenih u četvrtoj godini do 156.697 kn u jedanaestoj 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%: 1.029.828 kn
- relativna neto sadašnja vrijednost projekta: 115%
- interna stopa rentabilnosti: 14,7 %
- povrat investicijskih ulaganja: sredinom 2027. 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 11%, odnosno povećanja ukupnih troškova do 14%.

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 školjkaša 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 | 1.051.075 | 205.973 | 363.945 | 442.931 | 521.918 | 691.890 | 849.863 | 849.863 | 849.863 | 849.863 |
| 1. Ukupan prihod | 153.315 | 205.973 | 363.945 | 442.931 | 521.918 | 691.890 | 849.863 | 849.863 | 849.863 | 849.863 |
| 2. Izvori financiranja | 897.760 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - kredit | 448.880 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - vlastiti izvori | 448.880 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Ostatak vrijednosti OSA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IZDACI | 1.048.704 | 171.460 | 321.812 | 351.770 | 523.189 | 570.590 | 749.621 | 749.999 | 750.393 | 750.802 |
| 1. Investicija | 897.760 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Materijalni trošak | 13.078 | 20.658 | 38.705 | 51.211 | 61.551 | 73.171 | 80.978 | 80.978 | 80.978 | 80.978 |
| 3. Bruto plaća | 54.545 | 54.545 | 178.977 | 178.977 | 357.955 | 357.955 | 528.409 | 528.409 | 528.409 | 528.409 |
| 4. Ostali izdaci | 7.000 | 11.000 | 15.000 | 19.000 | 23.000 | 26.000 | 30.000 | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| 5. Anuiteti | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 |
| - kamata | 17.955 | 16.460 | 14.904 | 13.287 | 11.605 | 9.855 | 8.036 | 6.143 | 4.175 | 2.129 |
| - otplata | 37.388 | 38.883 | 40.438 | 42.056 | 43.738 | 45.488 | 47.307 | 49.200 | 51.168 | 53.214 |
| 6. Koncesijska naknada | 19.413 | 19.940 | 21.519 | 22.309 | 23.099 | 24.799 | 26.379 | 26.379 | 26.379 | 26.379 |
| 7. Porez na dobit | 1.565 | 9.974 | 12.268 | 24.929 | 2.242 | 33.322 | 28.512 | 28.891 | 29.284 | 29.694 |
| NETO PRIMICI | 2.371 | 34.512 | 42.133 | 91.161 | -1.272 | 121.300 | 100.242 | 99.863 | 99.470 | 99.061 |

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 7.823 kn u prvoj godini do 150.597 kn u jedanaestoj i svim narednim godinama. Na temelju kretanja novčanih sredstava vidljivo je da će poslovanje uzgoja školjkaša u svim godinama, osim u petoj, biti pozitivno. Taj će se višak kretati od 2.371 kn ostvarenih u prvoj godini do 153.978 kn u jedanaestoj i narednim godinama trajanja koncesije. Manjak u petoj godini pokriti će se iz akumulacije primitaka ostvarenih tijekom prethodnih godina.

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

- neto sadašnja vrijednost projekta, uz diskontnu stopu od 4%: 1.000.674 kn
- relativna neto sadašnja vrijednost projekta: 111%
- interna stopa rentabilnosti: 14,4 %
- povrat investicijskih ulaganja: krajem 2027. 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 10%, odnosno povećanja ukupnih troškova do 13%.

7.4. Financijska uspješnost u 4. varijanti obračuna koncesijske naknade

Ukoliko bi se primijenio obračun koncesijske naknade prema varijanti 4 (osnovica iznosi 1,0 kn/m² i 1,0% ukupnog prihoda) financijska uspješnost poslovanja predmetnog uzgajališta školjkaša 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 | 1.051.075 | 205.973 | 363.945 | 442.931 | 521.918 | 691.890 | 849.863 | 849.863 | 849.863 | 849.863 |
| 1. Ukupan prihod | 153.315 | 205.973 | 363.945 | 442.931 | 521.918 | 691.890 | 849.863 | 849.863 | 849.863 | 849.863 |
| 2. Izvori financiranja | 897.760 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - kredit | 448.880 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - vlastiti izvori | 448.880 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Ostatak vrijednosti OSA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| IZDACI | 1.059.060 | 180.996 | 331.348 | 361.306 | 532.868 | 580.126 | 759.157 | 759.535 | 759.929 | 760.338 |
| 1. Investicija | 897.760 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Materijalni trošak | 13.078 | 20.658 | 38.705 | 51.211 | 61.551 | 73.171 | 80.978 | 80.978 | 80.978 | 80.978 |
| 3. Bruto plaća | 54.545 | 54.545 | 178.977 | 178.977 | 357.955 | 357.955 | 528.409 | 528.409 | 528.409 | 528.409 |
| 4. Ostali izdaci | 7.000 | 11.000 | 15.000 | 19.000 | 23.000 | 26.000 | 30.000 | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| 5. Anuiteti | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 | 55.343 |
| - kamata | 17.955 | 16.460 | 14.904 | 13.287 | 11.605 | 9.855 | 8.036 | 6.143 | 4.175 | 2.129 |
| - otplata | 37.388 | 38.883 | 40.438 | 42.056 | 43.738 | 45.488 | 47.307 | 49.200 | 51.168 | 53.214 |
| 6. Koncesijska naknada | 31.333 | 31.860 | 33.439 | 34.229 | 35.019 | 36.719 | 38.299 | 38.299 | 38.299 | 38.299 |
| 7. Porez na dobit | 0 | 7.590 | 9.884 | 22.545 | 0 | 30.938 | 26.128 | 26.507 | 26.900 | 27.310 |
| NETO PRIMICI | -7.985 | 24.976 | 32.597 | 81.625 | -10.950 | 111.764 | 90.706 | 90.327 | 89.934 | 89.525 |

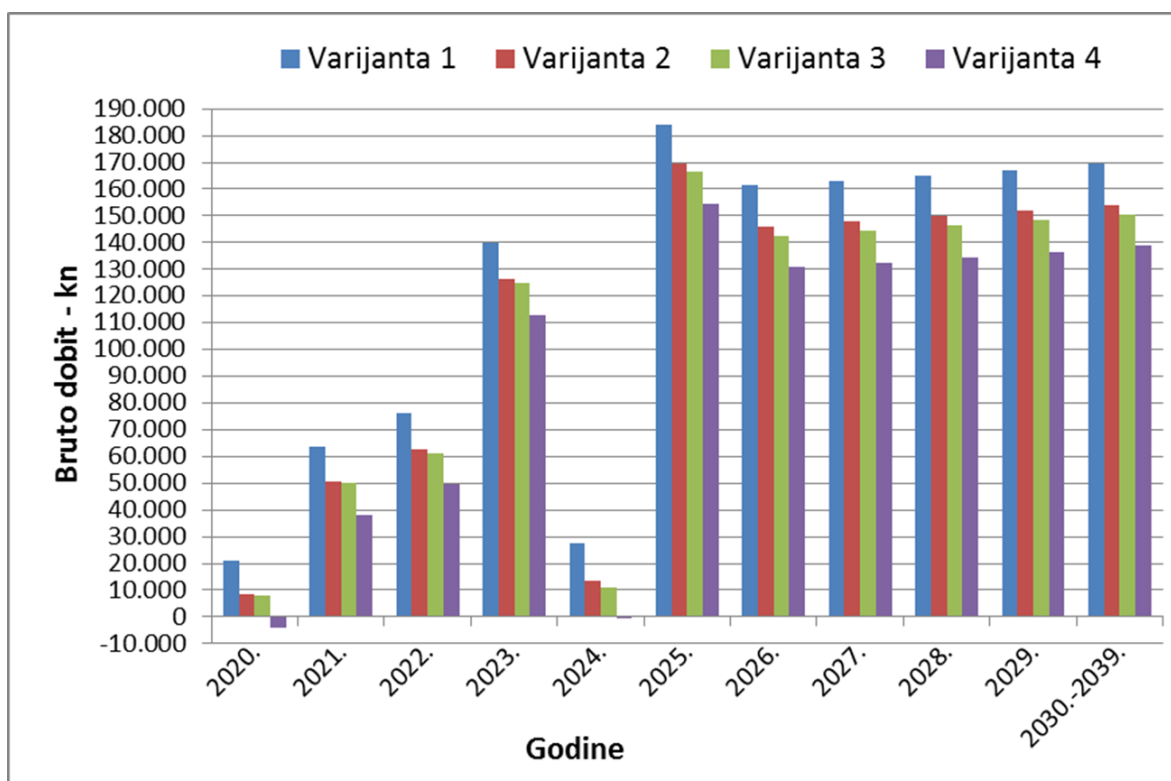
Kod primjene 4. varijante obračuna koncesijske naknade, temelju rezultata iskazanih u tablici Računa dobiti vidljivo je da se tijekom prve i pete godine poslovanja ostvaruje negativan financijski rezultat, odnosno gubitak u poslovanju koji iznosi 4.097 do 712 kn. U drugim godinama poslovanje je pozitivno tako da se dobit postupno povećava sve do 138.677 kn u jedanaestoj i svim narednim godinama koncesije. Iz Financijskog toka može se konstatirati da će se u većini godina ostvarivati višak primitaka nad izdacima. Taj će se višak kretati od 24.976 kn ostvarenih u prvoj godini do 144.442 kn u jedanaestoj i narednim godinama trajanja koncesije. Manjak primitaka ostvariti će se u prvoj i petoj godini poslovanja kada će oni iznositi 7.985, odnosno 10.950 kn.

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

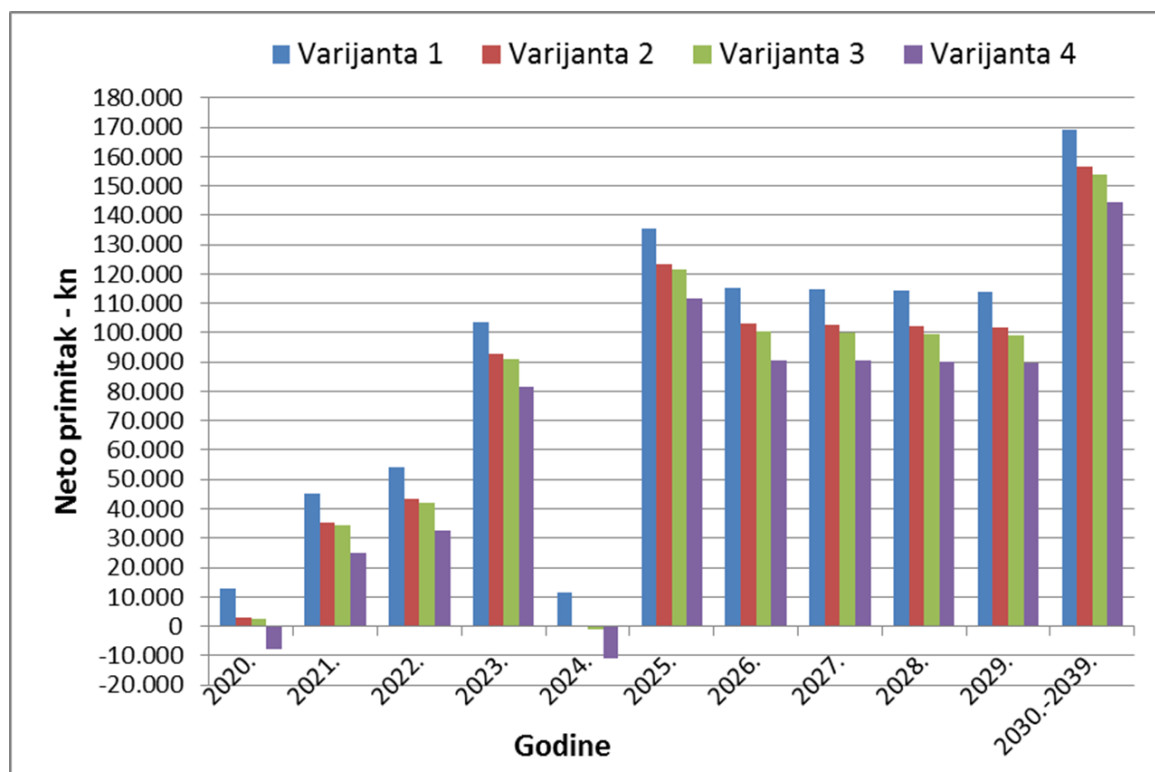
- neto sadašnja vrijednost projekta, uz diskontnu stopu od 4%: 870.171 kn
- relativna neto sadašnja vrijednost projekta: 97%
- interna stopa rentabilnosti: 13,1 %
- povrat investicijskih ulaganja: krajem 2028. godine.

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 9%, odnosno povećanja ukupnih troškova do 11%.

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

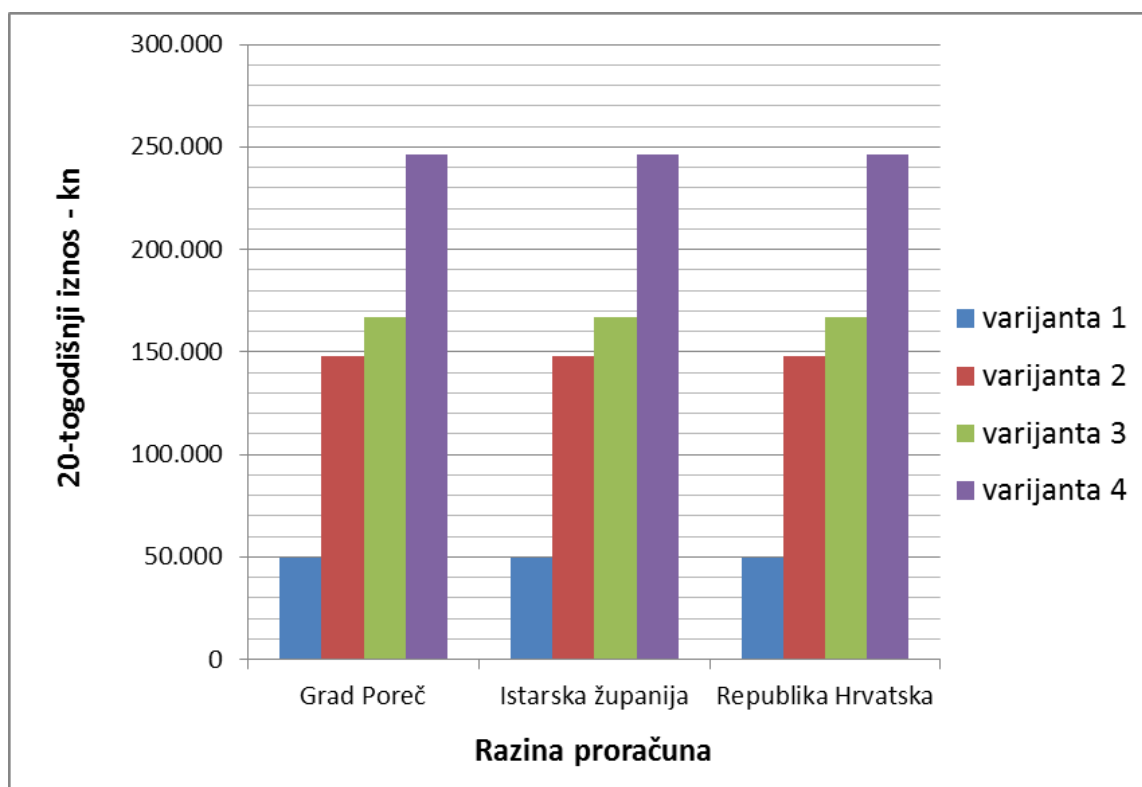


8. FINANCIJSKI UČINCI KONCESIJE U 4 SIMULACIJSKA MODELA

Davanje koncesije na predmetno uzgajalište školjkaša 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 školjkaša 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 49.252 kn, odnosno u sva tri proračuna sveukupno 147.756 kn.

U 2. varijanti obračuna tijekom 20 godina ukupni iznos koncesijske naknade će iznositi 443.268 kn što znači da će se u proračune grada, županije i države uplatiti po 147.756 kn.

U 3. varijanti obračuna u lokalni, regionalni i državni proračun će se uplatiti po 166.793 kn, odnosno u sva tri ukupno 500.380 kn.

Prema 4. varijanti obračuna godišnja koncesijska naknada u proračune grada, županije i države bi se tijekom 20 godina koncesije uplatilo ukupno po 246.260 kn, odnosno sveukupno 738.780.

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 |
| 2020. | 16.145 | 19.931 | 4.194 | 1.687 | 1.565 | 0 |
| 2021. | 16.145 | 26.776 | 12.687 | 10.139 | 9.974 | 7.590 |
| 2022. | 52.977 | 47.313 | 15.234 | 12.559 | 12.268 | 9.884 |
| 2023. | 52.977 | 57.581 | 28.022 | 25.284 | 24.929 | 22.545 |
| 2024. | 105.955 | 67.849 | 5.461 | 2.659 | 2.242 | 0 |
| 2025. | 105.955 | 89.946 | 36.813 | 33.876 | 33.322 | 30.938 |
| 2026. | 156.409 | 110.482 | 32.256 | 29.192 | 28.512 | 26.128 |
| 2027. | 156.409 | 110.482 | 32.635 | 29.571 | 28.891 | 26.507 |
| 2028. | 156.409 | 110.482 | 33.028 | 29.964 | 29.284 | 26.900 |
| 2029. | 156.409 | 110.482 | 33.437 | 30.374 | 29.694 | 27.310 |
| 2030. | 156.409 | 110.482 | 33.863 | 30.799 | 30.119 | 27.735 |
| 2031. | 156.409 | 110.482 | 33.863 | 30.799 | 30.119 | 27.735 |
| 2032. | 156.409 | 110.482 | 33.863 | 30.799 | 30.119 | 27.735 |
| 2033. | 156.409 | 110.482 | 33.863 | 30.799 | 30.119 | 27.735 |
| 2034. | 156.409 | 110.482 | 33.863 | 30.799 | 30.119 | 27.735 |
| 2035. | 156.409 | 110.482 | 33.863 | 30.799 | 30.119 | 27.735 |
| 2036. | 156.409 | 110.482 | 33.863 | 30.799 | 30.119 | 27.735 |
| 2037. | 156.409 | 110.482 | 33.863 | 30.799 | 30.119 | 27.735 |
| 2038. | 156.409 | 110.482 | 33.863 | 30.799 | 30.119 | 27.735 |
| 2039. | 156.409 | 110.482 | 33.863 | 30.799 | 30.119 | 27.735 |
| Ukupno | 2.539.882 | 1.856.146 | 572.399 | 513.297 | 501.875 | 455.156 |
| Sveukupno sva tri poreza | | | 4.968.427 | 4.909.325 | 4.897.902 | 4.851.184 |

Tijekom 20-godišnjeg razdoblja koncesije ostvariti će ukupni prihodi od poreza i doprinosa na plaće u iznosu od 2.539.882 kn, a prihodi po osnovi poreza na dodanu vrijednost iznose ukupno 1.856.146 kn. Prihodi od poreza na dobit, koji su neposredno povezani s ekonomskom uspješnošću poslovanja koncesionara, kreću se od 455.156 kn u 4. varijanti obračuna koncesije pa do 572.399 kn u slučaju 1. varijante obračuna koncesije.

Sveukupni posredni javni prihodi od predmetne koncesije kreću se od 4.851.184 kn kod 4. varijante do 4.968.427 kn kod 1. 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 (kamenica, dagnji i ostalo) u uvali Soline kod Červar Porta:

- površina koncesijskog polja: 29.800 m²
- procijenjeni kapacitet uzgajališta: 120 tona školjkaša
- rok trajanja koncesije: 20 godina
- procijenjena vrijednost koncesije: 14.278.146 kn
- vrijednost investicije: 897.760 kn
- gospodarski učinci koncesije: proizvodnja od 2,38 – 17,85 tona kamenica i od 4-5 tona dagnji godišnje, zapošljavanje od 0,6 radnika u prvim godinama do 6 radnika u godinama punog obujma poslovanja
- ekonomsko-financijski rezultati poslovanja budućeg koncesionara: godišnji ukupni prihod ovisi o količini ostvarene proizvodnje i kreće se od 153.315 kn do 849.863 kuna. Bruto dobit, kao razlika ostvarenih prihoda i troškova u poslovanju iznosi do 135.453 kn godišnje. Neto primici, koji predstavljaju stvarno kretanje novčanih sredstava i rezultat su stvarnih primitaka i izdataka po godinama poslovanja, iznose do 168.953 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 su obuhvaćene 4 varijante obračuna koncesijske naknade. U 1. varijanti obračuna godišnja naknada iznosi od 6.267 – 7.660 kn (ovisno o visini godišnjeg prihoda), dok u 4. varijanti ona varira od 31.333 – 38.299 kn.
- ukupni godišnji posredni javni prihodi od predmetne koncesije kreću se između 36.076 – 300.785 kn, a ovise o broju zaposlenih radnika, visini ostvarenog prihoda i o razlici prihoda i rashoda. Tijekom 20-godišnjeg razdoblja koncesije ovi prihodi sveukupno iznose između 4.851.184 – 4.968.427 kn.