

НАЦРТ

На основу члана 34. став 11. Закона о поштанским услугама („Службени гласник РС“, број 19/25),

Савет Регулаторног тела за електронске комуникације и поштанске услуге, на ____ седници четвртог сазива одржаној __. _____ 2026. године, доноси

ПРАВИЛНИК

о начину вођења одвојеног рачуноводства, алокацији трошкова и провери веродостојности интерног обрачуна јавног поштанског оператора

I. УВОДНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим правилником ближе се уређује начин вођења одвојеног рачуноводства (рачуноводственог раздвајања), алокација трошкова и провера веродостојности интерног обрачуна јавног поштанског оператора (у даљем тексту: ЈПО), као и начин сачињавања извештаја које је ЈПО у обавези да доставља Регулаторном телу за електронске комуникације и поштанске услуге (у даљем тексту: Регулатор).

Члан 2.

Овај правилник садржи:

- 1) циљеве примене трошковног принципа рачуноводственог раздвајања и провере веродостојности интерног обрачуна ЈПО (у даљем тексту: регулаторни извештај)
- 2) принципе одвојеног рачуноводства (рачуноводственог раздвајања);
- 3) значење појединих појмова употребљених у овом правилнику;
- 4) начела, моделе и основе методологије обрачуна трошкова, укључујући сегментацију конта трошкова, сегментацију места трошкова, интерне трансфере и др.;
- 5) алокацију трошкова са места трошкова на фазе обављања поштанске услуге и са фаза обављања поштанске услуге на крајње носиоце, као и алокацију прихода;
- 6) обрасце за калкулацију јединичне цене коштања за појединачне поштанске услуге и обрачун циљног прихода по услузи;
- 7) начела и правила за обрачун трошкова капитала по појединачној поштанској услузи и формирање предлога продајних цена ЈПО, као и
- 8) материјалну и формалну садржину, начин и рокове достављања Регулатору званичних финансијских (статутарних) и интерних регулаторних извештаја, од стране ЈПО.

1. Циљеви правилника

Члан 3.

Циљеви овог правилника су да се његовом применом, за потребе Регулатора и ЛПО обезбеде:

- 1) одговарајуће рачуноводствене информационе подлоге за планирање, реализовање, кориговање и контролу активности усмерених на стварање, унапређење и очување односа на тржишту поштанских услуга у складу са одговарајућим прописима;
- 2) тачне, транспарентне и поуздане информације о трошковима, приходима, билансима (добацима или губицима) и имовини (ангажованом капиталу) по групама поштанских услуга и појединачним услугама ЛПО, као основи за утврђивање нивоа цена универзалне поштанске услуге по методу „трошкови плус“, који подразумева припадајуће трошкове свих услуга из домена универзалне поштанске услуге увећане за одговарајући принос по капиталу ангажованом у обављању ових услуга;
- 3) основе за утврђивање нивоа цена универзалне поштанске услуге, имајући у виду потребу за заштитом интереса корисника услуга, поштујући основне принципе универзалне поштанске услуге, као и других учесника на тржишту;
- 4) спречавање доминантног положаја ЛПО на тржишту поштанских услуга, у виду ценовног субвенционисања између услуга ЛПО, које су поверене ЛПО и услуга са којима ЛПО наступа на делу тржишта поштанских услуга, које је отворено за конкуренцију, као и
- 5) формирање одговарајућег интерног рачуноводственог обрачунског система, као и одговарајућих аналитичких аспеката (одвајања рачуна имовине и обавеза, односно ангажованог капитала) у финансијском рачуноводству, као и усаглашавање тог система са Регулатором и његове доступности Регулатору.

2. Принципи одвојеног рачуноводства (рачуноводственог раздвајања)

Члан 4.

Примена трошковог принципа и одвојених рачуна по групама поштанских услуга код ЛПО који пружа више врста услуга, заснива се на следећим принципима:

- 1) **принципу потпуности**, којим се обезбеђује да су сви подаци, који се односе на остварене приходе, трошкове и имовину, релевантни и комплетни, као и да испуњавају критеријуме који се односе на регулаторно извештавање;

- 2) **принципу узрочности**, који се односи на прецизну алокацију трошкова крајњим носиоцима трошкова, односно поштанским услугама ЛПО, које су их изазвале, било непосредно (за део трошкова који су директно изазвани обављањем конкретне услуге тзв. директно алоцирани трошкови), било посредно, преко активности или група активности (за део трошкова који су означени као директни производни трошкови) или према принципу „трошак према трошку“ (за део трошкова означених као индиректни производни трошкови, односно централни индиректни трошкови), као и реалокацију директних трансфера између места трошкова ЛПО;
- 3) **принципу објективности**, којим се алокација трошкова ЛПО на поштанске услуге обавља на основу објективне анализе узрока настанка трошкова, односно ангажовања ресурса, којим се иницира појављивање трошкова, на начин којим се избегава неоправдана пристрасност ЛПО или било ком другом учеснику на тржишту, чиме би се реметило начело слободне тржишне утакмице сагласно Закону о поштанским услугама („Службени гласник РС“, број 19/25, у даљем тексту: Закон). У случају постојања претпоставки у оквиру регулаторних извештаја, наведене претпоставке морају бити оправдане, подржане и потврђене релевантним емпиријским подацима. Претпоставке не могу бити формулисане на начин који ствара неправедну пристрасност према било ком пословном сегменту или услузи;
- 4) **принципу корелације**, који се односи на стављање у однос међусобно упоредивих величина, а то су приходи остварени продајом поштанских услуга, са припадајућим расходима, који настају као последица ангажовања различитих ресурса ЛПО приликом обављања поштанских услуга, у истом периоду;
- 5) **принципу транспарентности**, који се односи на постојање јасно документованих процеса и процедура, односно периодично извештавање Регулатора од стране ЛПО, о резултатима који се постижу приликом креирања модела алокације трошкова, имовине, идентификације прихода и мерења обима услуга ЛПО;
- 6) **принципу конзистентности**, који се односи на алокацију трошкова у складу са циљевима постављеним од стране Регулатора (економска ефикасност, правичност расподеле и сл.), односно којим се испуњава законска обавеза (поштовање интереса корисника, гарантовање обављања универзалне поштанске услуге, гарантовање прописаног нивоа квалитета универзалне поштанске услуге и сл.). Ово начело се примењује приликом израде регулаторних извештаја, а односи се и на конзистентну примену рачуноводствених стандарда и принципа, који се користе при изради финансијских (статутарних) извештаја;

- 7) **принципу тачности**, којим се захтева да регулаторни извештаји морају имати адекватан ниво тачности, на начин да се подаци који су садржани у њима приказују без материјалних грешака;
- 8) **принципу упоредивости**, којим се на основу временски доследне примене прописаних процедура обрачуна трошкова обезбеђује међупериодична упоредивост података, чиме се стварају услови за доношење поузданих закључака, не искључујући при томе отвореност система обрачуна трошкова за његово унапређење према утврђеној процедури. Све промене у регулаторним извештајима морају бити објашњене и референциране у складу са принципима регулаторног извештавања. Уколико постоје промене које су изнад нивоа материјалности, потребно је изменити и регулаторне извештаје за претходне године;
- 9) **принципу флексибилности**, којим се гарантује могућност прилагођавања документоване методологије ЛПО, односно описа имплементације обрачуна и система алокације свим променама у начину функционисања ЛПО, које су од значаја за обрачун трошкова;
- 10) **принципу веродостојности (проверљивости) података**, којим се Регулатору омогућава увид у одговарајуће и веродостојне документе, као и у информациону подлогу, коју ЛПО користи за алокацију трошкова, на основу чега је могуће утврдити усклађеност процеса алокације прописане овим правилником;
- 11) **принципу поверљивости информација**, који се односи на обавезу Регулатора да прибављене податке путем извештаја о трошковима, приходима, оствареним резултатима, односно ангажованом капиталу по поштанским услугама, може користити у циљу предузимања мера обавештавања надлежног органа, у складу са Законом;
- 12) **принципу кооперативности**, који се односи на потпуно поверење, отвореност и сарадњу ЛПО и Регулатора приликом примене утврђених процедура за алокацију трошкова, односно трошковог принципа, као и вођење одвојених рачуна стања и успеха ЛПО по свакој појединачној услузи.

3. Значење појединих појмова

Члан 5.

Поједини појмови употребљени у овом правилнику имају следеће значење:

- 1) **обрачун јединичне цене коштања** поштанске услуге је део интерног рачуноводственог система ЛПО, који је посвећен аналитичком праћењу трошкова, прихода и успеха по свакој појединачној услузи, са циљем

калькулације циљног прихода, као и обезбеђењу поузданих подлога за формирање предлога продајне цене сваке појединачне услуге из домена универзалне поштанске услуге, контроле трошкова и одвајања рачуна успеха по врстама услуга;

- 2) **потпуно расподељени трошкови (*FDC – Fully Distributed Costs*)** је метод обрачуна трошкова којим се за потребе утврђивања цене коштања обухватају сви трошкови, који на непосредан или посредан начин настају као последица производње конкретног производа или услуге;
- 3) **обрачун трошкова по активностима (*ABC – Activity Based Costing*)** је метод обрачуна трошкова који се заснива на посредној алокацији трошкова у чијој су основи активности реализоване приликом обављања конкретне услуге;
- 4) **обрачун историјских трошкова (*HCA – Historical Cost Accounting*)** је модел обрачуна трошкова према стварно насталим трошковима у току обрачунског периода, који се заснивају на набавним ценама које се односе на одређено средство;
- 5) **носилац трошкова** представља услугу на коју се у коначној фази примене ABC (*Activity Based Costing*) метода обрачуна трошкова алоцирају трошкови. То су појединачне поштанске услуге ЛПО, на које се алоцирају трошкови посредством сваке од препознатих фаза обављања поштанске услуге, које чине његове саставне елементе;
- 6) **фазе** су сложеније целине настале обједињавањем више активности, које се реализују приликом обављања поштанске услуге ЛПО. Технолошки процес поштанске услуге се обавља по следећим фазама: пријем, усмеравање, пренос и уручење/исплата;
- 7) **активности** су најниже целине једног технолошког процеса, и део су фаза обављања поштанске услуге;
- 8) **покретачи трошкова** су показатељи којима се описује међусобни однос између остварених трошкова и конкретне активности или услуге. Разликују се две групе покретача: покретачи трошкова који описују корелацију између трошкова места трошкова са активностима (*Resource Drivers* – параметри алокације ресурса) и покретачи трошкова који описују корелацију трошкова активности са услугама, као коначним носиоцима трошкова (*Activity Drivers* – параметри алокације активности);
- 9) **места трошкова (МТ)** су делови организационе целине ЛПО, на које се у интерном рачуноводству књиже трошкови. Свака организациона целина ЛПО представља место трошкова, чиме није искључена могућност да једна организациона целина у интерном рачуноводству буде представљена у форми више засебних места трошкова. Трошкови књижени по местима трошкова предмет су алокације било директно на услуге, било на активности, па затим

на услуге. Основна подела места трошкова разликује производна и непроизводна места трошкова;

- 10) **јединице поштанске мреже (ЈПМ)** представљају категорију места трошкова ЛПО, у којима се обављају услуге из основне делатности ЛПО. Трошкови књижени по овим местима трошкова предмет су алокације посредством обрачуна трошкова по активностима *ABC (Activity Based Costing)* методу;
- 11) **нето садашња вредност** је разлика између набавне вредности основног средства и обрачунате акумулиране амортизације;
- 12) **опис имплементације рачуноводственог раздвајања** за годину извештавања (у даљем тексту: Опис имплементације) је писани документ који ЛПО доставља Регулатору уз модел рачуноводственог раздвајања и предлог продајних цена поштанских услуга, односно обрачун циљног прихода по услузи;
- 13) **трошковно рачуноводство** представља идентификацију, дефиницију, мерење, извештавање и анализирање различитих елемената директних и индиректних трошкова повезаних са обављањем и продајом услуга;
- 14) **метод једнако пропорционалног додатка (EPMU – *Equi-Proportional Mark-Up*)** представља метод расподеле трошкова, који подразумева да се заједнички трошкови расподељују на услуге пропорционално износу трошкова, који су већ расподељени на те услуге. За сваку услугу се израчунава процентно учешће у укупним трошковима, па се заједнички трошкови расподеле на ту услугу у истом проценту тј. „трошак према трошку“, односно „према претходно алоцираним трошковима“;
- 15) **примарни трошкови** су трошкови дефинисани правилником којим се прописује Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, у складу са законом којим се уређује рачуноводство, и на њему заснованом Контном плану ЛПО;
- 16) **хомогена трошкова категорија** подразумева групу трошкова која има јединствен покретач трошкова и јединствено кретање цена.

II. МЕТОДОЛОГИЈА ОДВОЈЕНОГ РАЧУНОВОДСТВА

1. Начела, модели и основе методологије обрачуна трошкова

Члан 6.

Приликом примене модела трошковног рачуноводства, односно вредновања средстава у трошковном моделу потребно је применити метод обрачуна трошковне

основице према обрачуна историјских (стварних) трошкова (HCA – *Historical Cost Accounting*).

Модел историјских (стварних) трошкова се заснива на стварним трошковима ЛПО за средства која се евидентирају према набавној цени, узимајући у обзир амортизацију средстава, при чему се трошак или цена имовине не прилагођавају променама на тржишту и променама изазваним инфлацијом.

Члан 7.

Основа за обрачун трошкова по моделу историјских (стварних) трошкова, који је потребно да ЛПО примени је основа по методу „одозго на доле“ („*top-down*“), односно по моделу алокације трошкова на основу историјских (стварних) финансијских података за годину извештавања.

Члан 8.

Начин обрачуна трошкова услуга/производа који је потребно да примењује ЛПО је по методу „потпуно расподељени трошкови“ (FDC – *Fully Distributed Costs*), односно такав начин обрачуна трошкова, којим се за потребе утврђивања цене коштања, обухватају сви трошкови који на непосредан или посредан начин, настају као последица обављања конкретне услуге.

Члан 9.

Алокација трошкова свих услуга по фазама поштанских услуга и по јединици поштанске услуге заснива се на принципима трошковног рачуноводства. Алокација свих трошкова ће бити базирана према постулатима обрачуна трошкова према активностима (ABC - *Activity Based Costing*).

Обрачун трошкова по активностима (ABC-*Activity Based Costing*) је метод којим се утврђује узрочно-последични однос између трошкова који настају и услуга које пружа ЛПО. На овај начин, прати се узрок трошка и расподељује се на основу активности, које настају приликом обављања одређене услуге, за оне трошкове које није могуће директно расподелити.

Члан 10.

Примена трошковног принципа по моделу историјских (стварних) трошкова, подразумева:

- 1) одговарајућу сегментацију конта трошкова интерног рачуноводства ЛПО са циљем утврђивања оних трошкова који нису предмет алокације, односно трошкова које би требало алоцирати;

- 2) одговарајућу сегментацију места трошкова ЛПО са циљем идентификовања места трошкова, чији трошкови нису предмет алокације, односно места трошкова чији ће се трошкови алоцирати;
- 3) идентификацију фаза/активности обављања поштанских услуга;
- 4) идентификацију интерних трансфера ЛПО, као дела калкулације укупних трошкова, односно укупних прихода;
- 5) интерну алокацију трошкова поштанских услуга ЛПО са места трошкова на идентификоване активности;
- 6) интерну алокацију трошкова активности на сваку појединачну поштанску услугу;
- 7) одговарајуће рашчлањивање прихода по појединачним поштанским услугама;
- 8) израду калкулација јединичних трошкова (цена коштања по јединици) појединачних поштанских услуга;
- 9) обрачун пондерисаних просечних трошкова капитала.

Члан 11.

ЛПО примењује модел историјских (стварних) трошкова према потпуно расподељеним трошковима према методи обрачуна по активностима (ABC - *Activity Based Costing*).

Груписање трошкова за потребе алокације врши се на основу трошкова приказаних на нивоу места трошкова, односно јединице поштанске мреже, с обзиром на то да су ова места трошкова непосредно укључена у технолошки процес обављања поштанске услуге. На сва остала места трошкова, која на директан или индиректан начин учествују у формирању поштанске услуге примењиваће се класификација трошкова са нивоа јединице поштанске мреже, у којој се разликују следеће групе трошкова:

- 1) производни трошкови, и то:
 - (1) трошкови запослених;
 - (2) амортизација;
 - (3) трошкови објеката;
 - (4) трошкови опреме;
 - (5) трошкови возила, и
 - (6) остали производни трошкови.
- 2) непроизводни трошкови, и то:
 - (1) финансијски расходи (конта групе 56);

- (2) остали расходи (конта групе 57);
- (3) расходи по основу обезвређења имовине (конта групе 58), и
- (4) губитак из пословања који се обуставља (конта групе 59).

Члан 12.

Основни принципи груписања трошкова су:

- 1) квалитет алокације;
- 2) изводљивост алокације;
- 3) значај трошкова, и
- 4) могућност идентификовања параметара алокације.

Члан 13.

ABC (*Activity Based Costing*) метод обрачуна трошкова је метод који се заснива на непосредној и посредној алокацији трошкова, у чијој су основи активности реализоване приликом обављања конкретне услуге.

За примену наведеног метода неопходно је да се трошкови алоцирају по активностима у оквиру фаза обављања поштанске услуге, као и на коначне носиоце трошкова. Активност која представља део технолошког процеса обављања поштанске услуге се везује за крајњу услугу директно или уз помоћ покретача трошкова. Покретач трошкова је критеријум који се користи за алокацију индиректних трошкова на носиоце трошкова, односно услуге и дефинише се на начин да описује узрочно-последичне односе трошења ресурса кроз технолошки процес обављања поштанских услуга.

2. Сегментација трошкова, сегментација активности и фазе алокације трошкова

Члан 14.

Трошкови се деле на оне који се алоцирају и на трошкове који не улазе у алокацију и нису предмет овог правилника.

Трошкови који се алоцирају се односе на трошкове настале услед обављања основног пословања ЈПО.

Трошкови који не улазе у алокацију представљају трошкове настале током пословне године, који се не могу везати за основно пословање или се њихов тачан износ не може потврдити кроз процес статутарне ревизије (нпр. трошкови имовине дате у закуп, трошкови повезани са кредитима датим запосленима, трошкови судских спорова и слично; трошкови имовине над којом ЈПО нема контролу ни могућност управљања, као и трошкови имовине која није била предмет пописа).

Трошкови који се алоцирају могу бити:

1) директни трошкови - они који се генеришу у технолошком процесу обављања поштанске услуге или делу технолошког процеса, и непосредно се алоцирају на активности, делове процеса обављања поштанске услуге или на крајњу поштанску услугу ЈПО. Ови трошкови настају на местима трошкова (организационим целинама) чије активности непосредно учествују у формирању једне или више различитих услуга. Трошкови препознати као директни трошкови поштанске услуге алоцирају се на крајње носиоце на основу ABC (*Activity Based Costing*) метода обрачуна трошкова;

2) индиректни трошкови - трошкови оних места трошкова (организационих целина) који се не могу на директан начин приписати активности, делу технолошког процеса обављања поштанске услуге или на коначног носиоца трошка, односно поштанску услугу ЈПО, али се могу приписати одређеној услузи на основу оправданог разлога и јасног односа, при чему није нужно да то буду једнозначне повезаности, већ се могу успоставити и у више корака. Ови трошкови могу бити:

(1) заједнички трошкови - они који настају у обављању услуга и не могу се приписати једној услузи, јер на њих директно не утичу разлике у пружању било које услуге, и код којих се алокација врши на следећи начин:

- алокација путем природе трошка, у којој први корак представља анализа природе трошка у оквиру пословања ЈПО, на основу чега се дефинише природа трошка. У зависности од природе трошка даље се дефинишу кораци алокације и покретач трошкова, на основу јасно оправданог разлога и јасног односа са активностима технолошког процеса обављања услуга, или
- алокација путем генералног алокатора, уколико не постоји могућност алокације путем природе трошка, у ове сврхе користи се генерални алокатор EPMU (*Equi-Proportional Mark-Up*), односно „једнако пропорционални додатак“;

(2) здружени трошкови - су посебна група заједничких трошкова, који се везују за једну или више група услуга, тако да су трошкови заједнички тој групи услуга и не могу се приписати једној услузи у групи, при чему су независни од осталих група услуга. Ови трошкови по својој природи представљају заједнички трошак и њихова алокација врши се у складу са принципом алокације заједничких трошкова за одређену групу услуга. Расподела здружених трошкова врши се уз примену два параметра:

- количина/обим/промет сваке услуге, и
- релативна потрошња за сваку услугу у складу са ABC (*Activity Based Costing*) методом обрачуна трошкова.

Члан 15.

У зависности од начина настанка, сегментација активности се врши тако што се оне деле у следеће врсте:

- 1) поштанске (оперативне) активности су активности које се односе само на обављање поштанских услуга (у оквиру фаза: пријем, усмеравање, пренос, уручење/исплата);
- 2) активности подршке поштанским активностима су активности које не учествују директно у пружању поштанске услуге и не дешавају се у оквиру фаза: пријем, усмеравање, пренос, уручење/исплата, али су неопходне како би ЛПО успешно пружао поштанске услуге (нпр. трошкови продаје, логистике и сл.);
- 3) остале активности су активности које нису повезане са поштанском делатности (нпр. трошкови финансија, администрације и остали), и
- 4) неалоциране активности су активности које не улазе у обрачун.

Члан 16.

Алокација трошкова се дефинише кроз следеће фазе:

- 1) алокација врсте трошкова на место трошкова;
- 2) алокација места трошкова на фазе и активности;
- 3) алокација фаза на носиоце трошкова.

Приликом израде регулаторних извештаја неопходно је извршити груписање трошкова у хомогене трошковне категорије. Капитални или оперативни трошкови који имају различити покретач трошкова или различито кретање цена се не могу сврстати у исту хомогену категорију.

У циљу адекватне расподеле трошкова на сваком нивоу алокације потребно је анализирати природу сваке хомогене трошковне категорије и дефинисати да ли је трошак директан, индиректан, заједнички или здружен, односно да ли се може директно расподелити или је потребно извршити индиректну расподелу користећи покретач трошкова.

3. Сегментација конта трошкова

Члан 17.

Трошкове који нису директно додељени услузи, ЛПО расподељује на:

1) Производне трошкове, који су настали приликом обављања оперативних активности и могу бити:

(1) трошкови запослених, који се књиже на производним и непроизводним местима трошкова, и по правилу обухватају конта групе 52, као и сви трошкови који се односе на запослене;

(2) амортизација и капитални трошак, који се групишу и дефинишу према имовини на коју се односе и алоцирају се на исти начин;

(3) трошкови објеката који се књиже на производним и непроизводним местима трошкова и обухватају конта на којима се књиже трошкови настали као последица коришћења објеката (редовно и инвестиционо одржавање, материјал за одржавање објеката, чување и осигурање објеката и сл.);

(4) трошкови опреме, који се књиже на производним и непроизводним местима трошкова и обухватају конта на којима се књиже трошкови настали као последица коришћења опреме (утрошени материјал и резервни делови за редовно или инвестиционо одржавање, трошкови редовног и инвестиционог одржавања и сл.);

(5) трошкови возила, који се књиже на производним и непроизводним местима трошкова и обухватају конта на којима се књиже трошкови настали као последица коришћења возила (трошкови горива, регистрације, одржавања, путарине, осигурања, припадајућих пореза и сл.), и

(6) остали производни трошкови, који се књиже на производним и непроизводним местима трошкова и обухватају конта која припадају различитим класама (50, 51, 52, 53 и 55), која нису определена у неку од претходно наведених група.

2) Непроизводне трошкове, који не улазе у обрачун јединичне цене коштања, и чине их:

(1) финансијски расходи (конта групе 56);

(2) остали расходи (конта групе 57);

(3) расходи по основу обезвређења имовине (конта групе 58);

(4) губитак из пословања које се обуставља (конта групе 59).

Приходи који одговарају трошковима који су искључени из обрачуна цене коштања такође не улазе у обрачун исте.

Члан 18.

ЛПО је у обавези да Регулатору достави списак конта трошкова груписаних по категоријама прописаним у чл. 14-17. овог правилника, на обрасцима који су дати у Прилогу овог правилника и чине његов саставни део, а најкасније у року од 30 дана од дана ступања на снагу овог правилника.

4. Сегментација места трошкова

Члан 19.

Места трошкова ЛПО су организационе целине или подцелине на које се у интерном рачуноводству књиже трошкови.

Према процесима који се обављају на сваком од места трошкова, идентификују се:

- 1) места трошкова поштанске делатности која обухватају производна места трошкова активна у поштанској делатности и непроизводна места трошкова специфичног карактера чија је функционална оријентација у потпуности окренута ка поштанској делатности ЛПО;
- 2) остала места трошкова која обухватају производна места трошкова активна у другим делатностима ЛПО и непроизводна места трошкова општег карактера која својим деловањем пружају подршку свим производним целинама, како оним из сегмента основне тако и из сегмента ван основне делатности.

Производна места трошкова са аспекта места и улоге су:

- 1) производна места трошкова активна у поштанској делатности, чији се трошкови односе на поштанске услуге што их чини предметом алокације;
- 2) производна места трошкова активна у другим делатностима ЛПО и чији трошкови нису предмет алокације.

Непроизводна места трошкова са аспекта места и улоге су:

- 1) непроизводна места трошкова специфичног карактера, чији су трошкови у целини предмет алокације у случају њихове искључиве функционалне оријентације ка поштанској делатности ЛПО, поштујући принцип узрочности;
- 2) непроизводна места трошкова општег карактера, чији су трошкови делом предмет алокације на поштанске услуге.

Члан 20.

ЛПО је у обавези да Регулатору достави списак места трошкова груписаних по категоријама прописним у члану 19. овог правилника, на обрасцима који су дати у Прилогу овог правилника и чине његов саставни део, а најкасније у року од 30 дана од дана ступања на снагу овог правилника.

5. Алокација врсте трошкова на место трошкова

Члан 21.

Приликом првог нивоа алокације, када су конта трошкова већ расподељена на врсте трошкова, дефинише се да ли трошак настаје приликом обављања поштанских услуга, односно да ли настаје приликом пружања подршке услугама или је трошак настао на другачији начин, како би се доделио на припадајуће место трошкова.

6. Алокација са места трошкова на фазе и активности

Члан 22.

Интерна алокација трошкова са места трошкова на идентификоване фазе и активности које чине поштанску услугу, врши се поштујући принципе: узрочности, објективности, корелације и изводљивости, и то на следећи начин:

1) за трошкове запослених, према сваком запосленом, за сваку фазу и активност пропорционално ангажовању;

2) за алокацију нето садашње вредности основних средстава и трошкове амортизације, утврђује се њихова структура према групама средстава (објекти, опрема, возила и остало);

3) за трошкове објеката, утврђује се структура трошкова на основу података из регистра основних средстава, након чега се врши груписање у хомогене трошковне категорије, и додељује се фазама, односно активностима које припадају некој од четири идентификоване фазе обављања поштанске услуге, према намени објекта;

4) за трошкове опреме, утврђује се структура стварних трошкова на основу података из регистра основних средстава, а затим додељује фазама, односно активностима, које припадају некој од четири идентификоване фазе обављања поштанске услуге, према намени опреме;

5) за трошкове возила, на бази података о годишњем коришћењу појединачног возила, које обухвата утврђивање броја и структуре возила према њиховој намени;

6) за остале производне трошкове, сагласно врстама услуга, односно активностима, које припадају некој од четири идентификоване фазе обављања поштанске услуге;

7) за непроизводне трошкове, на основу претходно алоцираних производних трошкова, односно методе „једнако пропорционалног додатка“ (EPMU – *Equi-Proportional Mark-Up*), и

8) за индиректне производне трошкове, примењујући принцип пуних алоцираних трошкова, на основу методе „једнако пропорционалног додатка“ (EPMU – *Equi-Proportional Mark-Up*), тј. „трошак према трошку“, односно „према претходно алоцираним трошковима“.

7. Алокација фаза на носиоце трошкова

Члан 23.

Интерна алокација трошкова са фаза на носиоце трошкова - појединачне поштанске услуге, врши се поштујући принципе: узрочности, објективности, корелације и изводљивости, и то на следећи начин:

- 1) за трошкове фазе „пријем“, према структури поштанских услуга, односно према расподели различитих врста поштанских услуга у складу са изабраним кључем алокације;
- 2) за трошкове фазе „усмеравање“, према структури поштанских услуга, односно према расподели различитих врста поштанских услуга, у складу са изабраним кључем алокације;
- 3) за трошкове фазе „пренос“, сагласно структури укупно транспортованих поштанских пошиљака, односно према расподели различитих врста поштанских услуга у складу са изабраним кључем алокације, и
- 4) за трошкове фазе „уручење/исплата“, према структури поштанских услуга, односно према расподели различитих врста поштанских услуга у складу са изабраним кључем алокације.

8. Алокација прихода

Члан 24.

Приходи ЛПО се рашчлањавају по групама и врстама прихода, на начин да се разликују пословни, финансијски и остали приходи.

У оквиру пословних прихода, ЈПО води посебну евиденцију прихода од поштанске услуге у односу на приходе од продаје осталих врста услуга.

У оквиру прихода од поштанске услуге, интерно рачуноводство мора обезбедити тачне податке о приходу по појединачним услугама, уз разликовање резервисаних поштанских услуга од нерезервисаних поштанских услуга из домена универзалне поштанске услуге.

У случајевима када не постоји податак о директној повезаности прихода са појединачном поштанском услугом, ЈПО може да примени одговарајуће кључеве алокације прихода, којима се приход приказан на нивоу групе поштанских услуга алоцира на појединачну поштанску услугу. У овом случају, ЈПО је у обавези да образложи и документује претпоставку у оквиру акта Опис имплементације, који доставља уз обрачун трошкова.

9. Интерни трансфери

Члан 25.

У складу са принципом узрочности ангажованих ресурса између организационих целина где настају трансфери, постоје две групе интерних трансфера ЈПО, и то:

1) интерни трансфери који представљају трошак, а настају пружањем услуга између различитих организационих целина ЈПО, које посредно или непосредно учествују у реализацији поштанске услуге и

2) интерни трансфери који представљају приход, и настају пружањем услуга између различитих организационих целина ЈПО, које посредно или непосредно учествују у реализацији поштанске услуге.

У случају из става 1. овог члана, трошкови као и приходи, обрачунавају се на основу веродостојних докумената организационих целина, стварних цена, односно стварних трошкова и део су интерног рачуноводства.

Члан 26.

ЈПО је у обавези да Регулатору достави детаљну информацију о начину дефинисања интерних трансфера у складу са Обрасцима 3а и 3б из Прилога овог правилника, који чини његов саставни део, а у роковима прописаним овим правилником.

Члан 27.

ЈПО је у обавези да изради и документује трошковне обрачуне, у роковима који су прописани овим правилником, за сваку појединачну поштанску услугу са циљем да

ЛПО обезбеди транспарентну информациону подлогу за потенцијалне промене цена услуга из домена универзалне поштанске услуге тј. пружање доказа објективне промене ценовне политике без ремећења конкуренције на тржишту.

Члан 28.

Предмет калкулације јединичне цене коштања сваке појединачне поштанске услуге, су реални трошкови ЛПО, који су исказани:

- 1) по групама примарних трошкова, на начин уређен правилником којим се прописује Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике или детаљније Контним планом ЛПО у делу који обухвата примарне трошкове (Класа 5);
- 2) као део укупних примарних трошкова ЛПО, који се односе само на поштанску услугу, односно један сегмент радног ангажовања ЛПО, поштујући принцип узрочности за део трошкова, који се не могу директно алоцирати на крајње носиоце.

10. Обрачун трошкова капитала и формирање предлога продајних цена по поштанској услузи

Члан 29.

Продајне цене поштанских услуга ЛПО формирају се применом трошковног принципа, који се заснива на методу укупно алоцираних трошкова и приступу обрачуна трошкова по активностима у складу са овим правилником, при чему се води рачуна о поштарини, односно формирању продајне цене универзалне поштанске услуге, која мора бити:

- 1) иста за све кориснике на читавој територији на којој давалац универзалне поштанске услуге пружа услугу;
- 2) приступачна, заснована на реалним трошковима и подстицајна за ефикасно обављање универзалне поштанске услуге;
- 3) бесплатна за секограме које користе слепа и слабовида лица;
- 4) транспарентна;
- 5) одређена, на начин да појединим корисницима не даје предност у односу на друге кориснике под истим или сличним условима.

Члан 30.

Примена трошковног принципа у формирању продајне цене за поштанску услугу по моделу историјског (стварног) трошковног рачуноводства заснива се на стварним трошковима појединачних поштанских услуга који настају приликом пословања, и то тако да се на стварне јединичне трошкове додају припадајући просечни пондерисани трошкови капитала, обрачунати у разумној мери.

За нове услуге које ЈПО планира да уведе или измени стопе масе, а које нису обухваћене регулаторним извештајем, јединичне цене коштања утврђују се применом модела симулације трошкова, заснованог на јасним претпоставкама које су конзистентне и доказиве. Изузетно, у случају да већ постоје услуге истог или сличног типа или стопе масе, за које су јединичне цене коштања утврђене у регулаторном извештају, за потребе утврђивања јединичне цене коштања се може користити и упоредна анализа са постојећим услугама.

Формирање продајне цене поштанских услуга врши се на основу циљаног прихода појединачних поштанских услуга из става 1. овог члана, који се обрачунава према следећем обрасцу:

$$R = O + Am + K * WACC$$

у коме симболи имају следеће значење:

R – циљани приход (заокружује се на цео већи број);

O – оперативни трошак (без трошкова амортизације);

Am – амортизација;

K – ангажовани капитал;

WACC – стопа приноса на ангажовани капитал тј. пондерисана просечна цена капитала;

где се K - ангажовани капитал обрачунава према следећој формули:

$$K = (НСВ_{т} + НСВ_{т-1})/2 + (НОК_{т} + НОК_{т-1})/2$$

у коме симболи имају следеће значење:

НСВ_т, НСВ_{т-1} – нето садашња вредност имовине на крају године извештавања (т) и на почетку године извештавања (т-1);

НОК – нето обртни капитал тј. разлика између обртне имовине и краткорочних обавеза;

НОК_т, НОК_{т-1} – нето обртни капитал на крају године извештавања (т) и на почетку године извештавања (т-1).

У случају када између дана обрачуна, односно последњег дана у години за коју се узимају подаци у прорачуну, и дана подношења предлога ценовника дође до значајног раста/пада трошкова пословања, као и очекиваних промена истих у наредном периоду, у обрачун продајних цена могу се укључити и ефекти тих промена.

У случају из става 4. овог члана, формирање продајних цена поштанских услуга врши се на основу циљаног прихода појединачних поштанских услуга из става 3. овог члана, који се обрачунава према следећој формули:

$$R = (O + A_m) * \left(w_1 * (1 + C_1) * (1 + C_{p1}) + w_2 * (1 + C_2) * (1 + C_{p2}) + \dots + w_n * (1 + C_n) * (1 + C_{pn}) \right) + K * WACC$$

у којој симболи, поред наведених у ставу 3. овог члана, имају следеће значење:

- w_i – пондер групе трошка, односно проценат учешћа групе трошка „i“ у укупним трошковима $(O + A_m)$
- C_i – стопа доказивог раста/пада групе трошка (трошкови запослених, објеката, опреме, возила, директни трошкови, остали производни трошкови, непроизводни трошкови, трошкове амортизације) у полугодишњем периоду пре предлагања цена у односу на исти период у години када се вршио обрачун трошкова.
- C_{pi} – стопа доказивог раста/пада групе трошка (трошкови запослених, објеката, опреме, возила, директни трошкови, остали производни трошкови, непроизводни трошкови, трошкове амортизације) који је непосредна последица закљученог колективног уговора у вези зарада запослених, других уговорних обавеза или правно обавезујућих аката чија примена се десила у полугодишњем периоду када се предлажу цене или је извесна њихова примена у наредном периоду, од дана предлагања примене нових цена.

Под значајним растом/падом трошкова пословања као и очекиваних промена истих у наредном периоду, из става 4. овог члана, подразумева да је стопа раста/пада C_i и/или C_{pi} , виша од 2%, за једну или више група трошка.

Члан 31.

Стопа приноса на ангажовану имовину (капитал) представља просечну пондерисану цену капитала ЛПО обрачунату према следећем обрасцу:

$$WACC = \frac{Re}{1 - T} \times \frac{E}{(D + E)} + Rd \times \frac{D}{(D + E)}$$

у коме симболи имају следеће значење:

Re - стопа трошкова сопственог капитала;

Rd - стопа трошкова позајмљеног капитала;

D - укупни износ обавеза са каматама;

E - сопствени капитал;

T - стопа пореза на добит.

Стопа трошкова сопственог капитала обухвата циљну стопу приноса на неризична улагања и адекватну стопу на име пословно-финансијских ризика ЈПО.

Стопа трошкова позајмљеног капитала обрачунава се стављањем у однос ефективних нето финансијских расхода, односно финансијских расхода ЈПО умањених за финансијске приходе, са укупним обавезама ЈПО.

Стопу приноса на ангажовани капитал тј. WACC утврђује Регулатор и може ангажовати спољног консултанта ради обрачуна.

Члан 32.

Припадајући трошкови капитала за сваку појединачну поштанску услугу обрачунавају се применом просечне пондерисане цене (стопе трошкова) капитала из члана 31. овог правилника, на ангажовану укупну трајну имовину (капитал), у обављању тих услуга.

Имовину из става 1. овог члана чине:

- 1) стална имовина без дугорочних финансијских пласмана, односно припадајућа нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрема по нето вредности (брuto вредност умањена за кумулативну амортизацију, односно исправке вредности) до краја извештајног периода;
- 2) обртна имовина без краткорочних финансијских пласмана, умањена за краткорочне обавезе.

У складу са захтевом посебног вођења рачуна по универзалној поштанској услузи као да је пружају посебна правна лица, ангажована имовина из ст. 1. и 2. овог члана, обрачунава се и у извештајима исказује по свим врстама активности ЈПО, и то:

- 1) као директна имовина ангажована у обављању наведених активности,
- 2) као индиректна имовина алоцирана на наведене активности помоћу унапред одређених покретача трошкова.

III. ИЗВЕШТАВАЊЕ РЕГУЛАТОРА ОД СТРАНЕ ЛПО

Члан 33.

Извештавање о примени трошковног принципа и резултатима рачуноводственог раздвајања Регулатора од стране ЛПО, врши се путем регулаторних извештаја утврђених овим правилником и образаца датих у Прилогу, који су одштампани уз овај правилник и чине његов саставни део, и то:

- 1) Табела 1 - Сегментација конта трошкова ЛПО за период од _____ до _____ 20__ . године;
- 2) Табела 2 - Сегментација места трошкова ЛПО са припадајућим трошковима за период од _____ до _____ 20__ . године;
- 3) Табела 3а - Интерни трансфер прихода ЛПО за период од _____ до _____ 20__ . године;
- 4) Табела 3б - Интерни трансфер трошкова ЛПО за период од _____ до _____ 20__ . године;
- 5) Табела 4 - Производна МТ: Алокација стварних директних трошкова и трошкова МТ на фазе ЛПО за период од _____ до _____ 20__ . године;
- 6) Табела 5 - Непроизводна МТ: алокација стварних директних трошкова и трошкова МТ на фазе ЛПО за период од _____ до _____ 20__ . године;
- 7) Табела 6 - Алокација трошкова фаза на поштанске услуге ЛПО за период од _____ до _____ 20__ . године;
- 8) Табела 7 - Укупан приход поштанских услуга ЛПО за период од _____ до _____ 20__ . године;
- 9) Табела 8 - Збирни биланс поштанских услуга за период од _____ до _____ 20__ . године;
- 10) Табела 9 - Биланс појединачних поштанских услуга за период од _____ до _____ 20__ . године;
- 11) Табела 10 - Обрачун стопе трошкова позајмљеног капитала за период од _____ до _____ 20__ . године;
- 12) Табела 11 - Обрачун ангажованог капитала (инвестиционе основе) за примену просечних пондерисаних трошкова капитала (WACC) на дан _____ 20__ . године;
- 13) Табела 12 - Обрачун циљног прихода поштанских услуга, и
- 14) Табела 13 - Усклађивање статутарног биланса успеха са регулаторним извештајима.

Поред образаца из става 1. овог члана, ЈПО је у обавези да, у сврху регулаторног извештавања Регулатору достави и следеће: извештај о обиму услуга, извештај о предложеним продајним ценама поштанских услуга, опис имплементације рачуноводственог раздвајања за годину извештавања, извештај независног ревизора, извештај о пословању, програм пословања за наредну годину, важећи ценовник свих услуга ЈПО са јасно назначеним датумима примене, према роковима прописаним за достављање регулаторних извештаја, као и друге извештаје на захтев Регулатора.

Члан 34.

Опис имплементације садржи следеће ставке:

- 1) свеобухватно објашњење о основама припреме регулаторних извештаја, укључујући објашњење кључних регулаторних рачуноводствених политика, које су усвојене, као и:
 - (1) списак услуга/организационих целина за које је извршено рачуноводствено раздвајање;
 - (2) трендове који се односе на обим и приходе по свакој услузи, очекиване значајне промене и на који начин ове промене могу утицати на пословно окружење;
 - (3) опис процеса примене рачуноводственог раздвајања и израде регулаторних извештаја;
 - (4) методе и принципе рачуноводственог раздвајања;
 - (5) промене рачуноводствених политика за годину извештавања и њихов утицај на резултат и упоредивост са претходном годином;
 - (6) промене у односу на претходни период које утичу на рачуноводствено раздвајање;
 - (7) значајна прилагођавања регулаторних извештаја.
- 2) методологију примене рачуноводственог раздвајања, и то:
 - (1) опис трошкова који су предмет алокације;
 - (2) опис/списак трошкова који нису предмет алокације;
 - (3) структуру места трошкова;
 - (4) идентификоване директне, као и индиректне трошкове;
 - (5) детаљне информације о фазама алокације трошкова, на места трошкова, по активностима, правећи разлику између директних трошкова, индиректних, односно заједничких трошкова (према природи трошкова,

здружених трошкова и трошкова који се алоцирају генералним алокатором);

- (6) опис покретача трошкова за сваку фазу алокације;
- (7) опис обрачуна интерних трансфера;
- (8) опис процеса припреме регулаторних рачуноводствених извештаја, као и
- (9) детаљан опис на који начин су обрачунати циљни приходи услуга.

Члан 35.

У интерном финансијском извештају о резултату ЛПО, односно интерном билансу успеха, садржани су подаци о:

- 1) оствареном резултату на нивоу сваке поштанске услуге;
- 2) структури трошкова сваке појединачне поштанске услуге, према фазама технолошког процеса;
- 3) оствареном пословном резултату свих поштанских услуга;
- 4) оствареном пословном резултату на нивоу резервисаних, односно нерезервисаних услуга у оквиру универзалне поштанске услуге;
- 5) обрачуну јединичне цене коштања свих поштанских услуга, и
- 6) обрачуну циљаног прихода свих поштанских услуга.

Члан 36.

Редовне годишње финансијске извештаје, Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу, као и Напомене уз финансијске извештаје ЛПО подноси Регулатору, као појединачне и/или консолидоване финансијске извештаје, на прописаним обрасцима, за прописане извештајне периоде као и ревидиране финансијске извештаје.

Члан 37.

Регулаторно извештавање Регулатора од стране ЛПО, које се заснива на Опису имплементације и алокацији трошкова за годину извештавања врши се у складу са овим правилником и доставља се путем извештаја прописаних овим правилником и на обрасцима из Прилога овог правилника у складу са роковима дефинисаним овим правилником.

На захтев Регулатора и у року одређеним тим захтевом, ЈПО је у обавези да достави и друге извештаје поред прописаних у овом правилнику, односно врши измену постојећих образаца из Прилога овог правилника.

У сврху провере веродостојности начина вођења одвојеног рачуноводства, Регулатор може да ангажује независно ревизорско тело, које ће у складу са важећим прописима извршити верификацију интерних регулаторних извештаја и рачуноводствених раздвајања код ЈПО, а ЈПО је у обавези да обезбеди приступ и увид у неопходне податке и информациони систем обрачуна.

Члан 38.

ЈПО је у обавези да најкасније до 31. јула текуће године, за претходну пословну годину, достави Регулатору годишње извештаје из чл. 36. и 37. овог правилника, као и попуњене обрасце из Прилога, у писаном и електронском облику.

IV. ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 39.

Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о начину вођења одвојеног рачуноводства и провере веродостојности регулаторних извештаја јавног поштанског оператора („Службени гласник РС“, бр. 126/20 и 48/24).

Члан 40.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“.

ПРЕДСЕДНИК САВЕТА

Драган Ковачевић

Број:

У Београду, __. __. 2026. године

ПРИЛОГ – ОБРАСЦИ ЗА РЕГУЛАТОРНО ИЗВЕШТАВАЊЕ

Табела 1 - Сегментација конта трошкова ЈПО за период од ____ до ____ 20__ . године

I Конта трошкова која нису предмет алокације
Кто 1
Кто 2
...
Кто n
II Конта трошкова која су предмет алокације
1. Директни трошкови
Кто 1
Кто 2
...
Кто n
2. Производни трошкови
2.1. Трошкови запослених
Кто 1
Кто 2
...
Кто n
2.2. Амортизација
Кто 1
Кто 2
...
Кто n
2.3. Трошкови објеката
Кто 1
Кто 2
...
Кто n
2.4. Трошкови опреме
Кто 1
Кто 2
...

Кто n
2.5. Трошкови возила
Кто 1
Кто 2
...
Кто n
2.6. Остали производни трошкови
Кто 1
Кто 2
...
Кто n
3. Непроизводни трошкови
Кто 1
Кто 2
...
Кто n

Напомена:

Извор података: интерно рачуноводство ЈПО

**Табела 2 - Сегментација места трошкова ЈПО са припадајућим трошковима за период од ____ до ____
20 __. године**

I МТ која нису предмет алокације	Укупни трошкови (РСД)	Трошкови који се односе на поштанску делатност (РСД)	Трошкови који се односе на остале делатности ЈПО (РСД)
МТ 1			
МТ 2			
...			
МТ n			
I УКУПНО			
II МТ која су делом предмет алокације	Укупни трошкови (РСД)	Трошкови који се односе на поштанску делатност (РСД)	Трошкови који се односе на остале делатности ЈПО (РСД)
МТ 1			
МТ 2			
...			
МТ n			
II УКУПНО			
III МТ која су предмет алокације	Укупни трошкови (РСД)	Трошкови који се односе на поштанску делатност (РСД)	Трошкови који се односе на остале делатности ЈПО (РСД)
МТ 1			
МТ 2			
...			
МТ n			
III УКУПНО			
УКУПНО (I+II+III)			

Напомена:

1. Извор података: интерно рачуноводство ЈПО
2. У осенченим пољима износ трошкова = 0,00
3. Интерни трансфери нису предмет ове табеле

Табела 3а – Интерни трансфер прихода ЈПО за период од ____ до ____ 20 ____ . године

I Универзална поштанска услуга по МТ ЈПО	Јединица мере	Количина*	Цена** (РСД)	Укупан интерни трансфер прихода *** (РСД)	МТ које пружа услугу****
Универзална поштанска услуга 1 МТ ЈПО 1					
Универзална поштанска услуга 2 МТ ЈПО 1					
....					
Универзална поштанска услуга n МТ ЈПО 1					
Универзална поштанска услуга 1 МТ ЈПО 2					
Универзална поштанска услуга 2 МТ ЈПО 2					
....					
Универзална поштанска услуга n МТ ЈПО 2					
...					
Универзална поштанска услуга 1 МТ ЈПО m					
Универзална поштанска услуга 2 МТ ЈПО m					
....					
Универзална поштанска услуга n МТ ЈПО m					
I УКУПНО					
II Остале поштанске услуге по МТ ЈПО	Јединица мере	Количина*	Цена** (РСД)	Укупан интерни трансфер прихода *** (РСД)	МТ које пружа услугу****
Остала поштанска услуга 1 МТ ЈПО 1					
Остала поштанска услуга 2 МТ ЈПО 1					
...					
Остала поштанска услуга n МТ ЈПО 1					
Остала поштанска услуга 1 МТ ЈПО 2					
Остала поштанска услуга 2 МТ ЈПО 2					
...					
Остала поштанска услуга n МТ ЈПО 2					
...					
Остала поштанска услуга 1 МТ ЈПО m					
Остала поштанска услуга 2 МТ ЈПО m					
...					
Остала поштанска услуга n МТ ЈПО m					
II УКУПНО					
УКУПНО					

Напомена:

1. Извор података: интерно рачуноводство ЛПО;
2. Цена поштанских услуга из важећег ценовника ЛПО.

* изражена у адекватној јединици мере

** уноси се уколико се цене услуге МТ изражавају на нивоу појединачне услуге

*** укупан приход од поштанске услуге реализоване за интерне потребе ЛПО

**** уноси се назив МТ са којим постоји интерни трансфер; уколико једно МТ има интеракцију са више МТ потребно је сваки однос приказати одвојено у оквиру табеле

Табела 36 – Интерни трансфер трошкова ЈПО за период од ____ до ____ 20 __. године

I непоштанска услуга МТ поштанске делатности	Укупан интерни трансфер трошкова (РСД)
Непоштанска услуга 1 МТ поштанске делатности 1	
Непоштанска услуга 2 МТ поштанске делатности 1	
....	
Непоштанска услуга n МТ поштанске делатности 1	
Непоштанска услуга 1 МТ поштанске делатности 2	
Непоштанска услуга 2 МТ поштанске делатности 2	
....	
Непоштанска услуга n МТ поштанске делатности 2	
...	
Непоштанска услуга 1 МТ поштанске делатности m	
Непоштанска услуга 2 МТ поштанске делатности m	
....	
Непоштанска услуга n МТ поштанске делатности m	
I УКУПНО	
II Производи/услуге МТ активног у другим* делатностима ЈПО	Укупан интерни трансфер трошкова (РСД)
Производ/услуга 1 МТ активног у другим делатностима ЈПО 1	
Производ/услуга 2 МТ активног у другим делатностима ЈПО 1	
...	
Производ/услуга n МТ активног у другим делатностима ЈПО 1	
Производ/услуга 1 МТ активног у другим делатностима ЈПО 2	
Производ/услуга 2 МТ активног у другим делатностима ЈПО 2	
...	

Производ/услуга n MT активног у другим делатностима ЈПО 2	
...	
Производ/услуга 1 MT активног у другим делатностима ЈПО m	
Производ/услуга 2 MT активног у другим делатностима ЈПО m	
...	
Производ/услуга n MT активног у другим делатностима ЈПО m	
ИЗНОС	
УКУПНО	

Напомена:

1. Извор података: интерно рачуноводство ЈПО;

* непоштанским делатностима

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

2.2. Интерни трансфери																									
3. Тр. опреме УКУП.																									
3.1. Трошкови МТ																									
3.2. Интерни трансфери																									
4. Тр. возила УКУП.																									
4.1. Трошкови МТ																									
4.2. Интерни трансфери																									
5. Остали произв. тр. УКУП.																									
5.1. Трошкови МТ																									
5.2. Интерни трансфери																									
6. Непроизв. тр. УКУП.																									
6.1. Трошкови МТ																									
6.2. Интерни трансфери																									
II УКУПНО																									
I+II УКУПНО																									

Напомена:

1. Извор података: интерно рачуноводство ЛПО;

1 - X.1 Трошкови МТ = трошкови који су директно књижени на МТ;

X.2 Интерни трансфери = интерни трансфери на МТ који припадају одређеној групи трошкова;

2 - укупно књижени трошкови одређеног непроизводног МТ и групе конта;

3 - део укупних трошкова одређеног непроизводног МТ и групе конта који се односи на универзалну поштанску услугу;

8 - део укупних трошкова одређеног непроизводног МТ и групе конта који се односи на остале поштанске услуге.

Оператор ће на захтев Регулатора, по потреби, доставити и податке већег нивоа аналитичности по фазама (пријем, усмеравање, пренос и уручење) у овом извештају.

Табела 6 - Алокација трошкова фаза на поштанске услуге ЈПО за период од ____ до ____ 20__ . године

Универзална поштанска услуга	Директни трошак (РСД)	Пријем (РСД)			Усмеравање (РСД)			Пренос (РСД)			Уручење (РСД)			УКУПНО (РСД)
1	2	3			4			5			6			7=2+3+4+5+6
Активности		Акт. 1	...	Акт. n	Акт. 1	...	Акт. n	Акт. 1	...	Акт. n	Акт. 1	...	Акт. n	
УПУ 1														
УПУ 2														
...														
УПУ n														
У К У П Н О														
Остале поштанске услуге	Директни трошак (РСД)	Пријем (РСД)			Усмеравање (РСД)			Пренос (РСД)			Уручење (РСД)			УКУПНО (РСД)
1	2	3			4			5			6			7=2+3+4+5+6
Активности		Акт. 1	...	Акт. n	Акт. 1	...	Акт. n	Акт. 1	...	Акт. n	Акт. 1	...	Акт. n	
ОПУ 1														
ОПУ 2														
...														
ОПУ n														
У К У П Н О														

Напомена:

У ову табелу се уносе подаци из Табеле 4 и Табеле 5.

Оператор ће на захтев Регулатора, по потреби, доставити и податке већег нивоа аналитичности по фазама (пријем, усмеравање, пренос и уручење) у овом извештају.

Табела 7 - Укупан приход поштанских услуга ЈПО за период од ____до ____20__ . године

Шифра и назив поштанске услуге	Директно књижен приход (РСД) без попушта	Директно књижен приход (РСД) са попустом	Обрачунски приход од интерних трансфера (РСД)	УКУПАН ПРИХОД (РСД)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
УПУ 1				
УПУ 2				
...				
УПУ n				
УКУПНО				
ОПУ 1				
ОПУ 2				
...				
ОПУ n				
УКУПНО				

Напомена:

Колоне 2 и 3 - податак о оствареном приходу из интерног рачуноводства ЈПО по конкретној појединачној поштанској услузи

Колона 4 - обрачунски приход по конкретној поштанској услузи који је остварен на бази интерне реализације (Табела 3а, тачка I и тачка II).

Табела 8 - Збирни биланс поштанских услуга за период од ____ до ____ 20__ . године

Група услуга	Укупни приходи (РСД)	Екстерно реализовани приходи	Интерно реализовани приходи	Укупни трошкови (РСД)	Трошкови по основу интерних трансфера	Остали трошкови	Резултат (РСД)
<i>1</i>	<i>2=2a+2б</i>	<i>2a</i>	<i>2б</i>	<i>3=3a+3б</i>	<i>3a</i>	<i>3б</i>	<i>4=2-3</i>
Универзална поштанска услуга							
а) резервисана							
б) нерезервисана							
Остале поштанске услуге							

Напомена:

Колона 2 - податак из Табеле 7

Колона 3 - податак из Табеле 5 и 6

Табела 9 - Биланс појединачних поштанских услуга за период од ____до ____20__ . године

Врста услуге	Укупни екстерни приходи (РСД)	Укупни интерни приходи (РСД)	Укупни екстерни трошкови (РСД)	Укупни интерни трошкови (РСД)	Резултат (РСД)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6=2+3-4-5</i>
I Резервисане УПУ (укупно)					
УПУ 1					
УПУ 2					
...					
УПУ n					
II Нерезервисане УПУ (укупно)					
УПУ 1					
УПУ 2					
...					
УПУ n					
Укупно УПУ					
III Остале поштанске услуге					
ОПУ 1					
ОПУ 2					
...					
ОПУ n					
Укупно ОПУ					

Напомена:

Колоне 2 и 3 - податак из Табеле 7

Колоне 4 и 5 - податак из Табеле 6

Табела 10 - Обрачун стопе трошкова позајмљеног капитала за период од __ до __ 20__ . године

Групе и конта	Е л е м е н т и	Износ у РСД
	I Нето финансијски резултат предузећа (1 до 7)	
	1. Нето финансијски расходи (приходи) из односа са матичним и зависним правним лицима (10-11)	
560	10. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	
660	11. Финансијски приходи из односа са матичним и зависним правним лицима	
	2. Нето финансијски расходи (приходи) из односа са осталим повезаним правним лицима (20-21)	
561	20. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	
661	21. Финансијски приходи из односа са осталим повезаним правним лицима	
	3. Нето расходи (приходи) камата (30-31)	
562	30. Расходи камата	
662	31. Приходи камата	
	4. Нето негативне (позитивне) курсне разлике (40-41)	
563	40. Негативне курсне разлике	
663	41. Позитивне курсне разлике	
	5. Нето расходи (приходи) по основу валутне клаузуле (50-51)	
564	50. Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	
664	51. Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	
	6. Нето расходи (приходи) по основу учешћа у губитку (добитку) зависних правних лица и заједничких улагања (60-61)	
565	60. Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања	
665	61. Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица и заједничких улагања	

	7. Нето остали финансијски расходи (приходи) (70-71)	
569	70. Остали финансијски расходи	
669	71. Остали финансијски приходи	
	II Обавезе предузећа	
40	Дугорочна резервисања	
41	Дугорочне обавезе	
42 до 48	Краткорочне обавезе	
	III Стопа трошкова позајмљеног капитала (I:II)	%

Табела 11 - Обрачун ангажованог капитала (инвестиционе основе) за примену просечних пондерисаних трошкова капитала (WACC) на дан 20 . године

[illegible]

	а. Директно додељене друге обавезе									
	б. Алоциране друге обавезе									
47	34. Обавезе за порез на додату вредност									
	а. Директно додељене обавезе за ПДВ									
	б. Алоциране обавезе за ПДВ									
48	35. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине									
	а. Директно додељене обавезе за ОПДД									
	б. Алоциране обавезе за ОПДД									
49	36. Пасивна временска разграничења									
	а. Директно додељена ПВР									
	б. Алоцирана ПВР									
III	III Свега ангажована средства-капитал (I+II)									

(I+II) Напомена:

1. Наведене позиције се уносе у овај извештај по њиховим нето вредностима, тј. по умањењу за њихову кумулативну амортизацију и друге отписе, односно исправке вредности до дана Извештаја.
2. Оператор ће на захтев Регулатора, по потреби, доставити и податке већег нивоа аналитичности по позицијама у овом извештају.
3. Оператор је обавезан на доследност примене критеријума разврставања позиција на директно додељене и алоциране са покретачима трошкова за ове последње, о чему Регулатору подноси одговарајуће образложење у виду додатних аналитичких извештаја за материјално значајне ставке и пружа могућност несметаног увида у пословне књиге.

Табела 12 - Обрачун циљног прихода поштанских услуга

[illegible]

Табела 13 - Усклађивање статутарног биланса успеха са регулаторним извештајима

Група	Назив позиције	Универзална поштанска услуга		Остале поштанске услуге		Друге активности предузећа	Неалоцирано	Свега
		Резервисана поштанска услуга	Нерезервисана поштанска услуга					
	I Пословни приходи (60 до 65)							
60	Приход од продаје робе							
61	Приход од продаје производа и услуга							
62	Приход од активирања учинака и робе							
64	Приход од премија, субвенција, дотација, донација и сл.							
65	Остали пословни приходи (закупи, рефундације)							
	II Пословни расходи (50 до 55)							
50	Набавна вредност продате робе							
51	Трошкови материјала							
52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични трошкови							
53	Трошкови производних услуга							
540	Трошкови амортизације							
541 до 549	Трошкови резервисања							
55	Нематеријални трошкови							
	III Пословни добитак (губитак) I-II							
	IV Нето финансијски приходи (расходи)							
66	Финансијски приходи							
56	Финансијски расходи							
	V Нето други приходи (расходи)							
67, 68	Други приходи							

57, 58	Други расходи							
	VI Редовни добитак (губитак) III + IV + V							
	VII Нето добитак (губитак) пословања које се обуставља							
69	Прих., ефекти пром. рач. полит. и испр. грешке из раниј. година							
59	Расх., ефекти пром. рач. полит. и испр. грешке из раниј. година							
	VIII Добитак (губитак) пре опорезивања							
	IX Порез на добитак							
	X Нето добитак (губитак)							

Образложење

I. Правни основ

Правни основ за доношење Правилника о начину вођења одвојеног рачуноводства, алокацији трошкова и провери веродостојности интерног обрачуна јавног поштанског оператора (у даљем тексту: Правилник) садржан је у члану 34. став 11. Закона о поштанским услугама („Службени гласник РС“, број 19/25, у даљем тексту: Закон).

Одредбом члана 34. став 11. Закона прописано је да Регулаторно тело за електронске комуникације и поштанске услуге (у даљем тексту: Регулатор) ближе уређује начин вођења одвојеног рачуноводства, алокацију трошкова и проверу веродостојности интерног обрачуна јавног поштанског оператора (у даљем тексту: ЛПО).

II. Разлози за доношење

Ступањем на снагу Закона прописана је обавеза Регулатора да у року од годину дана, од дана његовог ступања на снагу, донесе подзаконска акта на основу законских овлашћења, а тиме и подзаконски акт којим ће ближе уредити начин вођења одвојеног рачуноводства алокацију трошкова и проверу веродостојности интерног обрачуна ЛПО.

III. Објашњење појединих решења

У глави I. овог правилника, прописани су циљеви, принципи и дефиниције које су употребљене у Правилнику.

У глави II. овог правилника, а имајући у виду одредбе члана 34. Закона, ближе је прописана методологија одвојеног рачуноводства (чл. 6-10. Правилника, и то: трошкова основница, основа за обрачун трошкова, обрачун трошкова по активностима, основе модела итд.), по којој се раздвајају трошкови и приходи остварени од универзалне поштанске услуге од прихода и трошкова остварених од осталих поштанских услуга, према врстама услуга.

Такође, у Правилнику је примењен модел историјског (стварног) трошковног рачуноводства (HCA – *Historical Cost Accounting*), са приступом „одозго на доле“ (top-down), односно применом методе обрачуна трошкова „потпуно расподељени трошкови“ (FDC – *Fully Distributed Costs*), а алокација трошкова се врши путем ABC метода (ABC-*Activity Based Costing*), односно метода обрачуна трошкова по активностима.

Даље, Правилником је дефинисан обрачун трошкова капитала, преко стопе приноса на ангажовани капитал (WACC - *Weighted Average Cost of Capital*), као и формирање предлога продајних цена по поштанској услузи.

Правилником је дефинисан начин формирање продајне цене поштанских услуга на основу циљаног прихода појединачних поштанских услуга.

У глави III. овог правилника, уређено је извештавање Регулатора од стране јавног поштанског оператора (у даљем тексту: ЈПО), у којој је дат преглед свих докумената и података које ЈПО треба да достави Регулатору, у оквиру регулаторног извештаја, како би Регулатор могао да изврши проверу усклађености вођења рачуноводственог раздвајања од стране ЈПО у складу са Законом и овим правилником.

Такође, прописане су све обавезе које ЈПО треба да спроведе у циљу испуњења законске обавезе, као и обавеза провере регулаторних извештаја и усклађености вођења рачуноводственог раздвајања, коју би Регулатор требало да испуни на годишњем нивоу.

У глави IV. овог правилника, уређено је ступање на снагу овог општег акта.

У Прилогу овог правилника прописани су обрасци (у оквиру којих су Табеле 1 – 13), који су саставни део регулаторног извештаја, који ЈПО треба да попуни и достави Регулатору као адекватну подлогу за проверу веродостојности података и усклађености вођења рачуноводственог раздвајања од стране ЈПО.

IV. Предлог даљих активности

Предлаже се да Савет Регулатора размотри и усвоји Нацрт правилника, као и да исти, након тога, у складу са одредбама чл. 36. и 37. Закона о електронским комуникацијама („Службени гласник РС“ број 35/23, у даљем тексту: ЗЕК), упути на јавне консултације у трајању од 30 дана.

Након спроведених јавних консултација, извршиће се обрада и анализа приспелих мишљења и Савету Регулатора ће се доставити одговарајући Предлог правилника.

По усвајању Предлога правилника, овај општи акт ће, сагласно члану 27. став 2. ЗЕК-а, у делу који се односи на обавезу објављивања донетих аката Регулатора у складу са законом којим се уређује државна управа и члану 57. став 1. Закона о државној управи („Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 30/18 - др. закон и 47/18), бити упућен надлежном министарству, ради прибављања мишљења о његовој уставности и законитости. По добијеном мишљењу надлежног министарства, предметни правилник ће бити објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“.

V. Средства за спровођење Правилника

За спровођење овог правилника потребно је обезбедити посебна средства у финансијском плану Регулатора, и то за ангажовање независног ревизорског тела ради верификације регулаторних извештаја и рачуноводственог раздвајања код ЈПО, односно провере да ли ЈПО, у обављању универзалне поштанске услуге, примењује одвојено рачуноводство, у складу са Законом и овим правилником.

Наиме, сагласно члану 34. став 14. Закона, Регулатор је дужан да једном годишње објави извештај о усклађености вођења рачуноводственог раздвајања од стране ЛПО у складу са Законом и овим правилником.

Такође, неопходно је да Регулатор у финансијском плану планира и средства за обрачун стопе приноса на ангажовани капитал (WACC) који је неопходан за калкулацију циљаног прихода у складу са овим правилником.