

Broj: 21/1730-11

Podgorica, 01.07.2021. godine

**IZVJEŠTAJ O ANALIZI DOKUMENTACIJE PO ZAHTJEVU  
DOO VODOVOD I KANALIZACIJA HERCEG NOVI  
ZA DAVANJE SAGLASNOSTI NA PREDLOG CIJENA USLUGA ZA JAVNO  
VODOSNABDIJEVANJE I PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH  
OTPADNIH VODA ZA 2022. GODINU**

## **1. UVOD**

U skladu sa članom 49 stav 1 tačka 5 Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni list CG”, br. 55/16 i 66/19) (u daljem tekstu: Zakon), Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti (u daljem tekstu: Agencija) daje saglasnost na predlog cijena za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti. Stavom 4 navedenog člana propisano je da se bliži način utvrđivanja cijena i davanja saglasnosti na predlog cijena, rokovi za podnošenje i sadržina zahtjeva za davanje saglasnosti na cijene za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti, izdavanje licenci, određivanje indikatora, metodologija obrade i način dostavljanja podataka i ostala pitanja koja se odnose na regulisane komunalne djelatnosti utvrđuju aktima Agencije.

Način utvrđivanja cijena i postupak davanja saglasnosti na predlog cijena utvrđen je Metodologijom za utvrđivanje cijena za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti („Službeni list CG”, br. 56/20, 33/21 i 51/21) (u daljem tekstu: Metodologija).

U skladu sa članom 25 Metodologije, sačinjen je Izvještaj o analizi dokumentacije po Zahtjevu DOO „Vodovod i kanalizacija” Herceg Novi za davanje saglasnosti na predlog cijena za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti za 2022. godinu. Izvještaj se, radi davanja mišljenja i primjedbi od strane zainteresovanih lica, objavljuje na internet stranici Agencije.

Članom 54 stav 1 Zakona, propisano je da cijenu komunalne usluge utvrđuje vršilac komunalne djelatnosti po prethodno pribavljenoj saglasnosti skupštine jedinice lokalne samouprave. Saglasno članu 55 st. 1 i 2 Zakona, radi dobijanja navedene saglasnosti, vršilac regulisane komunalne djelatnosti skupštini jedinice lokalne samouprave podnosi zahtjev za davanje saglasnosti na visinu cijene komunalne usluge, uz koji dostavlja i saglasnost Agencije na predlog cijene. S tim u vezi, DOO „Vodovod i kanalizacija” Herceg Novi (u daljem tekstu: Podnosilac zahtjeva), podnijelo je Agenciji zahtjev za davanje saglasnosti na predlog cijene za:

- 1) javno vodosnabdijevanje, i

2) prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda.

Zahtjev, broj 05-1074/21 od 29. aprila 2021. godine, zaveden je u Agenciji istog dana, pod brojem 21/1730-1. Uz zahtjev je dostavljena sljedeća dokumentacija:

- 1) Obrazac iz Priloga 9 Metodologije - Utvrđivanje regulatornog prihoda i cijene usluge za javno vodosnabdijevanje;
- 2) Obrazac iz Priloga 10 Metodologije - Utvrđivanje regulatornog prihoda i cijene usluge za upravljanje komunalnim otpadnim vodama (prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda);
- 3) Obrazac iz Priloga 11 Metodologije - Utvrđivanje troškova poslovanja i cijene usluge za upravljanje komunalnim otpadnim vodama (prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda sa troškovima prečišćavanja koje obavlja drugi vršilac);
- 4) Obrazac iz Priloga 12 Metodologije - Utvrđivanje regulatornog prihoda i cijene usluge za upravljanje komunalnim otpadnim vodama (prečišćavanje komunalnih otpadnih voda);
- 5) Iskaz o ukupnom rezultatu /Bilans uspjeha/ u periodu od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine;
- 6) Iskaz o finansijskoj poziciji /Bilans stanja/ na dan 31.12.2020. godine;
- 7) Zbirna glavna knjiga za 2020. godinu;
- 8) Izvještaj nezavisnog revizora od 28. aprila 2021. godine;
- 9) Plan i program rada za 2021. godinu; izvod iz „Službenog lista Crne Gore“, broj 46 od 30. decembra 2020. godine, u kojem je objavljena Odluka o donošenju Programa rada DOO „Vodovod i kanalizacija“ Herceg Novi za 2021. godinu, broj 02-6-016-308/20 od 23. decembra 2020. godine; Odluka o donošenju Programa rada DOO „Vodovod i kanalizacija“ Herceg Novi za 2021. godinu, broj 02-6-016-308/20 od 23. decembra 2020. godine („Službeni list CG – Opštinski propisi“, broj 46/20);
- 10) Obrazac 1 iz Priloga 2 Metodologije - Obračunske veličine;
- 11) Obrazac 2 iz Priloga 2 Metodologije - Poslovni prihodi;
- 12) Obrazac 2.1 iz Priloga 2 Metodologije - Utvrđeni ostali poslovni prihodi;
- 13) Obrazac 3 iz Priloga 2 Metodologije - Obrazloženje poslovnih prihoda;
- 14) Obrazac 4 iz Priloga 2 Metodologije - Troškovi poslovanja;
- 15) Obrazac 5 iz Priloga 2 Metodologije - Utvrđeni troškovi poslovanja;
- 16) Obrazac 6 iz Priloga 2 Metodologije - Obrazloženje troškova poslovanja;
- 17) Obrazac 7 iz Priloga 2 Metodologije - Troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme;
- 18) Obrazac 8 iz Priloga 2 Metodologije - Troškovi investicionog održavanja;
- 19) Obrazac iz Priloga 4 Metodologije - Utvrđivanje cijene usluge za isporuku vode za piće drugom vršiocu;
- 20) Obrazac iz Priloga 5 Metodologije - Spisak komunalne infrastrukture koja je vršiocu data na korišćenje radi obavljanja regulisane komunalne djelatnosti;

- 21) Obrazac iz Priloga 3 Metodologije - Korekcije;
- 22) Obrazac iz Priloga 8 Metodologije - Ključevi za alokaciju troškova i ostalih poslovnih prihoda za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti.

Takođe, Podnosilac zahtjeva je dostavio obrasce iz priloga Metodologije u elektronskoj formi (tarifni model).

Pregledom zahtjeva i dostavljene dokumentacije, utvrđeno je da u zahtjevu postoje nedostaci koje je potrebno otkloniti da bi se po zahtjevu moglo postupiti. S tim u vezi, a u skladu sa članom 24 st. 2 i 3 Metodologije, Podnosiocu zahtjeva je dopisom Agencije, broj 21/1730-2 od 13. maja 2021. godine, zatraženo da u roku od 15 dana od dana prijema tog dopisa otkloni nedostatke u Zahtjevu i to na način da se:

- 1) dostavi predlog cijena za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti, utvrđen od strane ovlaštenog organa (odluka Odbora direktora);
- 2) dostavi potpisane od strane ovlaštenog lica i pečatirane obrasce iz Priloga 9 i 10 Metodologije, budući da su dostavljeni obrasci koji nijesu potpisani i pečatirani;
- 3) dostavi potpisane i pečatirane obrasce 1 do 6 iz Priloga 2 Metodologije;
- 4) dostavi dokaz da jedinica lokalne samouprave planira da vršiocu obezbijedi dotacije za regulatorni period;
- 5) dostavi spisak osnovnih sredstava, odnosno izvod iz knjige osnovnih sredstava, ovjeren i potpisan od strane ovlaštenog lica;
- 6) dodatno razmotre i obrazlože planirane obračunske veličine za 2022. godinu. Količina isporučene vode za piće korisnicima vodovodnom mrežom za 2021. godinu planirana je u iznosu od 2.400.000 m<sup>3</sup>, dok je Planom i programom rada za 2021. godinu (strana 30) planirana realizacija od 2.500.000 m<sup>3</sup>. Budući da količine isporučene vode u velikoj mjeri zavise od turističke sezone, nejasno je na koji način je količina isporučene vode za 2022. godinu planirana u manjem obimu u odnosu na 2020. godinu, ukoliko se očekuje bolja turistička sezona u odnosu na 2020. godinu (*Program ekonomskih reformi za Crnu Goru 2021-2023. godina, Vlada Crne Gore, Podgorica, mart 2021: „Najveći pad zabilježen je kod izvoza roba i usluga (-48,9% realno), čemu je najviše doprinio godišnji pad prihoda od turizma od 87% u 2020, budući da su u međunarodnim putovanjima postojale velike restrikcije, uključujući stroge epidemiološke standarde i od zemalja EU, što je opredijelilo ovako visok pad u turističkom sektoru.“; „Turizam će, povratkom na pretkrizni nivo, tokom srednjoročnog perioda pružati snažan pozitivan doprinos stopama ekonomskog rasta, i u 2021. biti na nivou od 65% prihoda iz 2019; Predviđa se da će prihodi od turizma u 2022. činiti 91% prihoda iz 2019, dok će u 2023. biti za oko 14% veći u odnosu na pretkrizni nivo. Očekivano kretanje prihoda u turizmu jedan je od najvažnijih faktora ostvarenja srednjoročnog makroekonomskog scenarija, a temelji se na dostupnim informacijama i najavama iz turističkog sektora, i najvažnijoj pretpostavci masovnije imunizacije*

*stanovništva kroz dostupne vakcine u zemlji u prvoj polovini 2021. godine, prije početka glavne ljetnje turističke sezone. 7). Prilikom planiranja količina potrebno je uzeti u obzir ostvarene mjesečne fakturisane količine u 2020. i 2021. godini, a u zavisnosti od uticaja COVID-19, odnosno mjera Instituta za javno zdravlje Crne Gore u toku tih mjeseci. Takođe, potrebno je obrazložiti značajan porast broja korisnika iz kategorije pravna lica, a naročito to što se i pored povećanja broja korisnika planira neznatno povećanje količina;*

- 7) dostavi dokaz na osnovu kojeg se može utvrditi visina cijene usluge koja je unesena u tabelu G) Cijene usluga u trenutku podnošenja zahtjeva u Obrascu 1 - Obračunske veličine iz Priloga 2 Metodologije;
- 8) obrazloži kako je utvrđen svaki poslovni prihod i to na način da se za poslovne prihode i ostale poslovne prihode za 2019. i 2020. godinu navede broj konta (jedan ili više) iz bruto bilansa za 2019. i 2020. godinu na osnovu kojih su utvrđeni ti prihodi, dok je za 2021. godinu potrebno navesti na osnovu koje stavke iz tabele sa strane 30 Plana i programa rada za 2021. godinu su utvrđeni poslovni prihodi i ostali poslovni prihodi (Obrazac 3 - Obrazloženje poslovnih prihoda iz Priloga 2 Metodologije);
- 9) za sve ostale poslovne prihode utvrđene za 2022. godinu navede odredba člana 14 Metodologije u skladu sa kojom su ti prihodi utvrđeni;
- 10) poslovni prihodi i ostali poslovni prihodi unesu u Obrazac 2 - Poslovni prihodi iz Priloga 2 Metodologije u istom iznosu u kojem su oni prikazani u bruto bilansima za 2019. i 2020. godinu, bez zaokruživanja na prvu decimalu;
- 11) u odgovarajuća polja u Obrascu 2 - Poslovni prihodi iz Priloga 2 Metodologije unesu svi ostali poslovni prihodi iz bruto bilansa za 2019. i 2020. godinu i iz Plana i programa rada za 2021. godinu;
- 12) odloženi prihodi u visini amortizacije komunalne infrastrukture utvrde u skladu sa članom 14 stav 7 Metodologije;
- 13) u Obrascu 6 - Obrazloženje troškova poslovanja iz Priloga 2 Metodologije obrazloži kako je utvrđen svaki trošak poslovanja i to na način da se za troškove poslovanja za 2019. i 2020. godinu navede broj konta (jedan ili više) iz bruto bilansa za 2019. i 2020. godinu na osnovu kojih su utvrđeni ti troškovi, dok je za 2021. godinu potrebno navesti na osnovu koje stavke iz tabele sa strane 31 Plana i programa rada za 2021. godinu su utvrđeni troškovi poslovanja;
- 14) za sve troškove poslovanja utvrđene za 2022. godinu navede odredba člana 8 Metodologije u skladu sa kojom su ti troškovi utvrđeni;
- 15) troškovi poslovanja unesu u Obrazac 4 - Troškovi poslovanja iz Priloga 2 Metodologije u istom iznosu u kojem su oni prikazani u bruto bilansima za 2019. i 2020. godinu, bez zaokruživanja na prvu decimalu;

- 16) u odgovarajuća polja u Obrascu 4 - Troškovi poslovanja iz Priloga 2 Metodologije unesu svi troškovi poslovanja iz bruto bilansa za 2019. i 2020. godinu i iz Plana i programa rada za 2021. godinu;
- 17) troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja za 2019. godinu utvrde na osnovu bruto bilansa za 2019. godinu i da se ovi troškovi za 2022. godinu utvrde u manjem iznosu od trogodišnjeg prosjeka, odnosno u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 2. U obrazloženju troškova je potrebno navesti da su ovi troškovi utvrđeni u manjem iznosu zbog zaposlenih koji su angažovani na poslovima upravljanja i održavanja postrojenjem za prečišćavanje otpadnih voda, kako se to može utvrditi uvidom u Plan i program rada za 2021. godinu (strana 4);
- 18) dostavi plan otplate kredita za overdraft kredit koji je naveden u obrazloženju troška poslovanja - Rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga, a ovaj trošak utvrdi u skladu sa članom 8 stav 7 Metodologije, odnosno u iznosu kamata za 2022. godinu;
- 19) troškovi sa konta 522100 iz bruto bilansa za 2019. godinu unesu u isto polje u Obrascu 4 - Troškovi poslovanja iz Priloga 2 Metodologije, kao i troškovi sa konta 559830 iz bruto bilansa za 2020. godinu;
- 20) dostavi opis troškova sa konta 529110, 529820, 559820 za 2019. i 2020. godinu.

Postupajući u skladu sa pomenutim zahtjevom, Podnosilac zahtjeva je dostavio dopis, broj 05-1074-1/21, koji je u Agenciji zaveden 31. maja 2021. godine, pod brojem 21/1730-3. Uz ovaj dopis, Podnosilac zahtjeva je dostavio sljedeću dokumentaciju:

- 1) Odluka Odbora direktora o utvrđivanju predloga cijena za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti, broj 04-15/2;
- 2) Obrasci iz Priloga 9 i 10 Metodologije;
- 3) Obrasci 1 do 6 iz Priloga 2 Metodologije;
- 4) Spisak osnovnih sredstava – Izvod iz knjige osnovnih sredstava.

Budući da Podnosilac zahtjeva nije u potpunosti postupio u skladu sa Zahtjevom za ispravku podneska, broj 21/1730-2 od 13. maja 2021. godine, 16. juna 2021. godine je upućen novi zahtjev za ispravku podneska, broj 21/1730-5, kojim je traženo da se dodatno obrazlože i koriguju podaci iz obrazaca iz Prilog 2 Metodologije. Postupajući u skladu sa pomenutim zahtjevom, Podnosilac zahtjeva je 23. i 28. juna 2021. godine Agenciji dostavio inovirane obrasce iz priloga Metodologije, koji su Agenciji zavedeni pod brojevima 21/1730-9 i 21/1730-10.

Uvidom u službenu evidenciju Agencije, utvrđeno je da je Podnosilac zahtjeva u prethodnom periodu Agenciji dostavio sljedeću dokumentaciju:

- 1) Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti u opštini Herceg Novi, broj 04-1009/17 od 21. aprila 2017. godine, zaključen između Opštine Herceg Novi i DOO „Vodovod i kanalizacija“ Herceg Novi;

- 2) Aneks Ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti u opštini Herceg Novi, broj 04-1430/20 od 19. maja 2020. godine, zaključen između Opštine Herceg Novi i DOO „Vodovod i kanalizacija“ Herceg Novi;
- 3) Izvjestaj o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza za 2019. godinu, broj 02-1311/20 od 04.05.2020. godine;
- 4) Iskaz o ukupnom rezultatu / Bilans uspjeha za 2019. godinu;
- 5) Iskaz o finansijskoj poziciji / Bilans stanja za 2019. godinu;
- 6) Zbirna glavna knjiga za 2019. godinu.

Podnosilac zahtjeva je ukupne količine isporučene vode za piće korisnicima vodovodnom mrežom za 2022. godinu utvrdio u manjem iznosu u odnosu na 2020. godinu, odnosno godinu u kojoj je najizraženiji uticaj pandemije COVID-19 na potrošnju vode za piće, pa je upitno da li je Podnosilac zahtjeva u ovom postupku uzeo u obzir ekonomski oporavak u narednom periodu.

S tim u vezi, Agencija je dopisom broj 21/1730-2 od 13. maja 2021. godine tražila od Podnosioca zahtjeva da preispita planirane količine vode za piće, a naročito imajući u vidu da količina isporučene vode u velikoj mjeri zavisi od realizacije turističke sezone, a da je Vlada Crne Gore Programom ekonomskih reformi za Crnu Goru 2021-2023. godina predvidjela da će prihodi od turizma u 2022. činiti 91% tih prihoda iz 2019. godine, dok je pad prihoda od turizma u 2020. godini u odnosu na 2019. godinu bio 87%.

Kako Podnosilac zahtjeva nije korigovao podatke o planiranim količinama isporučene vode za piće, Agencija je dopisom broj 21/1730-5 od 16. juna 2021. godine od Podnosioca zahtjeva tražila da dostavi detaljno obrazloženje planiranih količina isporučene vode za 2022. godinu i to na osnovu mjesečnih fakturisanih količina vode za 2019. i 2020. godinu i fakturisanih količina za prvih pet mjeseci (januar-maj) 2021. godine, budući da se na osnovu ovih podataka može jasno uočiti uticaj pandemije na potrošnju vode po kategorijama korisnika.

Podnosilac zahtjeva je dostavio tražene podatke o mjesečnim količinama fakturisane vode, međutim planirane količine isporučene vode za piće za 2022. godinu nijesu korigovane, a nije ni obrazložen uticaj pandemije COVID-19 na mjesečne fakturisane količine vode. Podnosilac zahtjeva je u obrazloženju naveo sljedeće: „Plan je rađen na osnovu prometa ostvarenog u godini krize, koja još traje, zbog pandemije korona virusa. U prilogu je poređenje po mjesecima i godinama. Restrikcije u snabdijevanju se vrše zbog čišćenja tunela Trebinje - Plat, koje se radi od postanka cjevovoda, osum u 2019 i 2020 jer Hidrocentrala Plat nije radila. Restrikcije se odnose na 2021. godinu i 2022 i svake naredne godine, kada je smanjena potrošnja vode u trajanju 7 do 15 dana. Uticaj restrikcije nismo nikad matematički izražavali. Plan za 2021 godinu je usvojen na sjednici Skupštine opštine, koja je ujedno dala saglasnost na sve planirane veličine, te se to ne može više mijenjati.“

Primjera radi, poređenjem realizovanih fakturisanih količina za mjesec mart, april i maj 2019, 2020. i 2021. godine, u odnosu na 2019. godinu, može se uočiti povećanje potrošnje vode za korisnike iz kategorije fizičkih lica (6,02%) i smanjenje potrošnje vode za korisnike iz kategorije pravnih lica (18,72%) u 2020. godini. Takođe, na ovom primjeru može se uočiti da u 2021. godini dolazi do stabilizacije potrošnje za obje kategorije korisnika, odnosno do približavanja potrošnji iz 2019. godine.

Količine isporučene vode za piće za period mart-april 2019, 2020. i 2021. godine									
Fakturisane količine	2019.			2020.			2021.		
	mart	april	maj	mart	april	maj	mart	april	maj
Fizička lica	124.126	128.623	150.878	122.289	149.935	155.693	130.179	132.914	151.285
Pravna lica	38.889	43.225	60.996	35.197	35.269	45.859	47.745	42.351	54.737
Ukupno	163.015	171.848	211.874	157.486	185.204	201.552	177.924	175.265	206.022

Stoga, bilo je neophodno detaljnije preispitati uticaj pandemije COVID-19 na potrošnju vode i posljedečno planirati količine za 2022. godinu, gdje bi se uvažio planirani ekonomski oporavak i to da je fakturisana realizacija za period mart-maj 2021. godine na približnom nivou fakturisane realizacije u istom periodu u 2019. godini.

Dodatno, uvidom u zahtjeve za davanje saglasnosti na predlog cijena usluga za 2022. godinu drugih vršilaca koji su u obradi, može se uočiti da su količine za 2022. godinu bazirane na pretpostavci ekonomskog oporavka i vraćanja potrošnje vode (po kategorijama) na nivo prije pojave pandemije.

**Pregledom dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je ista kompletna i jasna i da se može pristupiti postupku davanja saglasnosti na predlog cijena za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti za 2022. godinu.**

Podnosilac zahtjeva je dostavio obrasce u elektronskoj formi u skladu sa članom 22 stav 5 Metodologije. Elektronski format obrazaca sačinjen je u Excel-u i sadrži veličine na osnovu kojih su utvrđene cijene za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti. Veličine sadržane u ovom izvještaju preuzete su iz navedenih obrazaca, s tim što su prikazane sa manje decimalnih mjesta u odnosu na broj decimalnih mjesta sa kojima je izvršen proračun u elektronskoj formi obrazaca.

## I. JAVNO VODOSNABDIJEVANJE

### 2. PREDLOG REGULATORNOG PRIHODA I CIJENA ZA OBAVLJANJE DJELATNOSTI JAVNOG VODOSNABDIJEVANJA

Elementi regulatornog prihoda u skladu sa Zakonom, odnosno Metodologijom su troškovi poslovanja; troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme; troškovi investicionog održavanja komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme; ostali poslovni prihodi i korekcije.

Podnosilac zahtjeva je na obrascu iz Priloga 9 Metodologije - Utvrđivanje regulatornog prihoda i cijene usluge za javno vodosnabdijevanje, prikazao utvrđeni regulatorni prihod za 2022. godinu za javno vodosnabdijevanje u iznosu od **2.983.500,78 €**, od čega su:

I	Ukupni troškovi poslovanja	3.834.178,00 €
II	Troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme	0,00 €
III	Troškovi investicionog održavanja komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme	0,00 €
IV	Ostali poslovni prihodi	850.677,22 €
V	Korekcije	0,00 €

Podnosilac zahtjeva je utvrdio predlog cijene usluge javnog vodosnabdijevanja i to:

- **Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou: 1,4091 € po korisniku;**
- **Varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,8269 €/m<sup>3</sup>;**
- **Varijabilni dio cijene za pravna lica: 1,4763 €/m<sup>3</sup>.**



### **3. ANALIZA PREDLOGA REGULATORNOG PRIHODA I CIJENA ZA OBAVLJANJE DJELATNOSTI JAVNOG VODOSNABDIJEVANJA**

#### **3.1 ANALIZA TROŠKOVA POSLOVANJA ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE**

Članom 8 stav 1 Metodologije propisano je da se troškovi poslovanja utvrđuju za regulatorni period i obuhvataju opravdane troškove koji su u funkciji obavljanja regulisane komunalne djelatnosti.

Stavom 2 istog člana, utvrđeni su opravdani troškovi poslovanja i to: troškovi materijala; troškovi zarada, naknade zarada i ostala lična primanja; troškovi proizvodnih usluga; nematerijalni troškovi; troškovi nabavke vode za piće od drugog vršioca ili drugog subjekta; troškovi prečišćavanja komunalne otpadne vode od strane drugog vršioca uključujući i troškove tretmana i zbrinjavanja kanalizacionog mulja; troškovi amortizacije za osnovna sredstva koja se koriste za obavljanje regulisane komunalne djelatnosti, ako nijesu obuhvaćeni članom 12 Metodologije i troškovi rezervisanja i rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga.

U skladu sa odredbom člana 8 stav 3 Metodologije, opravdanim troškovima poslovanja vršioca ne smatraju se: kazne izrečene od nadležnih organa; ugovorne kazne, penali, kamate na odložena, neizvršena i druga plaćanja koja se odnose na neizvršavanje obaveza iz zaključenih ugovora, troškovi naknade šteta drugim licima; rashodi po osnovu otpisa potraživanja; pomoći, sponzorstva i donacije u iznosu većem od iznosa iz stava 11 ovog člana; troškovi reprezentacije u iznosu većem od iznosa iz stava 12 ovog člana; gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, materijala i zaliha; manjkovi nekretnina postrojenja i opreme, materijala, rezervnih djelova, robe i drugi; rashodi po osnovu usklađenja vrijednosti imovine; naknada za zaštitu voda od zagađivanja koja se naplaćuje od korisnika sistema javne kanalizacije u skladu sa zakonom kojim se uređuje finansiranje upravljanja vodama i drugi troškovi koji nijesu nastali u svrhu obavljanja regulisane komunalne djelatnosti. Stavom 8 istog člana, propisano je da se troškovi poslovanja utvrđuju kao prosjek ostvarenih troškova za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva za koje postoje konačni podaci i troškova utvrđenih godišnjim programom obavljanja regulisanih komunalnih djelatnosti za godinu podnošenja zahtjeva (u daljem tekstu: Program rada).

Stavom 9 ovog člana propisano je da ako troškovi poslovanja nijesu postojali u svim godinama iz navedenog stava 8, ti troškovi poslovanja utvrđuju se kao prosjek troškova poslovanja za godine u kojima su oni postojali.

Izuzetno od stava 8 ovog člana, troškovi na koje vršilac ne može da utiče (troškovi koji se odnose na poreze, takse i naknade u skladu sa zakonom, troškovi nabavke vode za piće, troškovi prečišćavanja komunalne otpadne vode od strane drugog vršioca uključujući i troškove tretmana i zbrinjavanja kanalizacionog mulja i drugi troškovi poslovanja na koje se ne može uticati u skladu sa zakonom) utvrđuju se kao planirani za regulatorni period (član 8 stav 10 tačka 1 Metodologije); troškovi amortizacije za opremu i sredstva iz člana 8 stav 2 tačka 7 i člana 12 Metodologije utvrđuju se u visini

troškova amortizacije u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva, a na osnovu: vrijednosti te opreme i sredstava u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva; korisnog vijeka upotrebe osnovnih sredstava i primjene proporcionalne metode amortizacije; troškovi rezervisanja utvrđuju se u visini troškova rezervisanja u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva.

U skladu sa članom 8 stav 10 tačka 2 Metodologije, troškovi poslovanja mogu se utvrditi i u manjem iznosu od iznosa troškova utvrđenih u skladu sa stavom 8 ovog člana, sa detaljnim obrazloženjem tih troškova i razlogom za njihovo planiranje.

Takođe, članom 8 stav 11 Metodologije utvrđeno je da se troškovi pomoći, sponzorstva i donacija utvrđeni za regulatorni period u skladu sa stavom 8 ovog člana, ne uključujući troškove pomoći, sponzorstva, donacije i troškove reprezentacije, utvrđuje u visini do 1% opravdanih troškova poslovanja utvrđenih za regulatorni period, dok je članom 8 stav 12 Metodologije utvrđeno da se troškovi reprezentacije utvrđeni za regulatorni period u skladu sa stavom 8 ovog člana, ne uključujući troškove pomoći, sponzorstva, donacije i troškove reprezentacije, utvrđuju u visini do 0,2% opravdanih troškova poslovanja utvrđenih za regulatorni period.

Podnosilac zahtjeva je utvrdio troškove poslovanja za obavljanje djelatnosti javnog vodosnabdijevanja na sljedeći način:

#### **a) Troškovi nabavke vode za piće od drugog vršioca ili drugog subjekta**

Troškovi nabavne vrijednosti prodate robe utvrđeni su u iznosu od **350.879,24 €**, na osnovu prosjeka ostvarenja iz 2019. i 2020. godine i plana za 2021. godinu.

**Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna troškova, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva troškove nabavne vrijednosti prodate robe utvrdio u skladu sa odredbama člana 8 stav 10 tačka 1 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.**

#### **b) Troškovi materijala**

Troškovi materijala utvrđeni su u iznosu od **482.304,97 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova za 2019. i 2020. godinu utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za te dvije godine, dok su troškovi za 2021. godinu utvrđeni na osnovu Programa rada.

Troškovi materijala obuhvataju troškove nabavke materijala (20.099,44 €); troškove materijala za izradu (245.789,60 €); troškove ostalog materijala – režijskog (7.591,87 €); troškove električne energije (163.292,53 €) i troškove goriva (45.531,52 €).

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: nabavka materijala (2019. – 22.105,53 €; 2020. – 18.973,29 €; 2021. – 19.219,51 €); troškovi materijala za izradu (2019. – 244.873,41 €; 2020. – 296.153,93 €; 2021. – 196.341,46 €);

troškovi ostalog materijala – režijskog (2019. – 8.903,95 €; 2020. – 8.261,91 €; 2021. – 5.609,76 €); troškovi električne energije (2019. – 151.358,72 €; 2020. – 151.527,00 €; 2021. – 186.991,87 €) i troškovi goriva (2019. – 47.071,12 €; 2020. – 37.246,43 €; 2021. – 52.277,03 €).

Dio troškova nabavke materijala utvrđen je kao direktni trošak javnog vodosnabdijevanja – hlor i materijal za laboratoriju (2019. – 17.083,79 €; 2020. – 9.088,11 €; 2021. – 8.000,00 €), dok je ostatak ovih troškova (2019. – 5.021,74 €; 2020. – 9.885,18 €; 2021. – 11.219,51 €) utvrđen alokacijom indirektnih troškova poslovanja, primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 1 *Poslovni prihodi po djelatnostima*, koja se nalazi u nastavku ovog izvještaja (strana 19).

Troškovi materijala utvrđeni su alokacijom indirektnih troškova poslovanja, primjenom ključeva za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* (troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala – režijskog i troškovi električne energije) i *Broj korisnika po djelatnostima* (troškovi goriva), iz Tabele 1, koja se nalazi u nastavku ovog izvještaja (strana 19).

**Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna troškova, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva troškove materijala utvrdio u skladu sa odredbama člana 8 stav 8 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.**

### **c) Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja**

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja utvrđeni su u iznosu od **1.545.901,62 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova za 2019. i 2020. godinu utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za te dvije godine, dok su troškovi za 2021. godinu utvrđeni na osnovu Programa rada.

Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) i troškovi poreza i doprinosa na zarade i nakanade zarada na teret poslodavca umanjani su za troškove zaposlenih koji obavljaju djelatnost prečišćavanja komunalnih otpadnih voda.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja obuhvataju troškove zarada i naknada zarada – bruto (1.287.692,60 €); troškove poreza i doprinosa na zarade i nakanade zarada na teret poslodavca (153.337,85 €); troškove naknada po ugovoru o djelu, autorskim ugovorima, ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i drugim ugovorima (41.946,03 €); troškove naknada upravnog i nadzornog odbora (12.418,49 €) i ostale lične rashode i nakanade (50.506,65 €).

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: troškovi zarada i naknada zarada – bruto (2019. – 1.308.944,98 €; 2020. – 1.285.636,14 €; 2021. – 1.268.496,69 €); troškovi poreza i doprinosa na zarade i nakanade zarada na teret poslodavca (2019. – 165.444,69 €; 2020. – 148.327,13 €; 2021. – 146.241,72 €); troškovi naknada po ugovoru o djelu, autorskim ugovorima, ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i drugim ugovorima (2019. – 54.019,95 €; 2020. – 35.758,55 €; 2021. – 36.059,60 €); troškovi naknada

upravnog i nadzornog odbora (2019. – 11.401,32 €; 2020. – 13.032,96 €; 2021. – 12.821,19 €) i ostali lični rashodi i naknade (2019. – 47.941,70 €; 2020. – 51.492,15 €; 2021. – 52.086,09 €).

Svi troškovi poslovanja iz ove grupe troškova utvrđeni su alokacijom indirektnih troškova poslovanja, primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 1 *Broj zaposlenih po djelatnostima*, koja se nalazi u nastavku ovog izvještaja (strana 19).

**Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna troškova, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja utvrdio u skladu sa odredbama člana 8 stav 8 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.**

#### **d) Troškovi proizvodnih usluga**

Troškovi proizvodnih usluga utvrđeni su u iznosu od **266.060,39 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova za 2019. i 2020. godinu utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za te dvije godine, dok su troškovi za 2021. godinu utvrđeni na osnovu Programa rada.

Troškovi proizvodnih usluga obuhvataju troškove transportnih usluga (92.643,33 €); troškove tekućeg održavanja (114.973,38 €); troškove reklame i propagande (4.621,09 €); troškove istraživanja (11.807,24 €); troškove usluga zaštite na radu (39.482,57 €) i troškove komunalnih usluga (2.532,77 €).

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: troškovi transportnih usluga (2019. – 88.678,91 €; 2020. – 91.080,36 €; 2021. – 98.170,73 €); troškovi tekućeg održavanja (2019. – 122.126,21 €; 2020. – 105.924,01 €; 2021. – 116.869,92 €); troškovi reklame i propagande (2019. – 4.594,97 €; 2020. – 4.593,51 €; 2021. – 4.674,80 €); troškovi istraživanja (2019. – 11.593,41 €; 2020. – 14.478,73 €; 2021. – 9.349,59 €); troškovi usluga zaštite na radu (2019. – 29.854,71 €; 2020. – 41.845,04 €; 2021. – 46.747,97 €) i troškovi komunalnih usluga (2019. – 2.122,64 €; 2020. – 2.670,80 €; 2021. – 2.804,88 €).

Troškovi proizvodnih usluga utvrđeni su alokacijom indirektnih troškova poslovanja, primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 1 *Poslovni prihodi po djelatnostima*, koja se nalazi u nastavku ovog izvještaja (strana 19).

**Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna troškova, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva troškove proizvodnih usluga utvrdio u skladu sa odredbama člana 8 stav 8 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.**

#### **e) Troškovi amortizacije i rezervisanja**

Troškovi amortizacije i rezervisanja utvrđeni su u iznosu od **761.363,04 €**.

Troškovi iz ove grupe troškova za 2020. godinu utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za tu godinu.

Troškovi amortizacije i rezervisanja obuhvataju troškove amortizacije (761.363,04 €) i utvrđeni su u visini tih troškova u 2020. godini, u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 3 Metodologije.

Dio troškova amortizacije utvrđen je kao direktni trošak javnog vodosnabdijevanja (757.836,00 €), dok je ostatak (3.527,04 €) alociran primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 1 *Poslovni prihodi po djelatnostima*, koja se nalazi u nastavku ovog izvještaja (strana 19).

**Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna troškova, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva troškove amortizacije i rezervisanja utvrdio u skladu sa odredbom člana 8 stav 10 tačka 3 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.**

#### **f) Nematerijalni troškovi**

Nematerijalni troškovi utvrđeni su u iznosu od **427.668,73 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova za 2019. i 2020. godinu utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za te dvije godine, dok su troškovi za 2021. godinu utvrđeni na osnovu Programa rada.

Nematerijalni troškovi obuhvataju: troškove advokatskih usluga (1.113,59 €); troškove usluga računovodstva i revizije (3.330,43 €); troškove stručnog obrazovanja zaposlenih (9.570,27 €); troškove analiza vode (20.083,66 €); troškove reprezentacije (6.833,90 €); troškove premije osiguranja (3.572,78 €); troškove platnog prometa (14.076,24 €); troškove članarina (2.983,74 €); sudske troškove i troškove vještačenja (6.470,76 €); takse - administrativne, sudske, lokalne i sl. (592,54 €); troškove oglasa u štampi i drugim medijima (1.011,78 €); troškove pomoći, sponzorstva i donacija (18.655,12 €) i ostale nematerijalne troškove (339.373,91 €).

Troškova iz ove grupe troškova, osim troškova advokatskih usluga, utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: troškovi usluga računovodstva i revizije (2019. – 3.334,59 €; 2020. – 3.384,36 €; 2021. – 3.272,36 €); troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih (2019. – 10.446,57 €; 2020. – 12.187,02 €; 2021. – 6.077,24 €); troškovi analiza vode (2019. – 20.173,50 €; 2020. – 20.077,48 €; 2021. – 20.000,00 €); troškov reprezentacije (2019. – 11.739,94 €; 2020. – 4.086,95 €; 2021. – 4.674,80 €); troškovi premije osiguranja (2019. – 3.194,56 €; 2020. – 3.783,95 €; 2021. – 3.739,84 €); troškovi platnog prometa (2019. – 14.786,43 €; 2020. – 13.417,91 €; 2021. – 14.024,39 €); troškovi članarina (2019. – 2.547,99 €; 2020. – 3.430,72 €; 2021. – 2.972,52 €); sudski troškovi i troškovi vještačenja (2019. – 4.320,54 €; 2020. – 10.416,96 €; 2021. – 4.674,80 €); takse - administrativne, sudske, lokalne i sl. (2019. – 249,32 €; 2020. – 760,97 €; 2021. – 767,32 €); troškovi oglasa u štampi i drugim medijima (2019. – 1.296,56 €; 2020. – 803,82 €; 2021. – 934,96 €); troškovi

pomoći, sponzorstva i donacija (2019. – 17.601,03 €; 2020. – 19.665,16 €; 2021. – 18.699,19 €) i ostali nematerijalni troškovi (2019. – 280.345,94 €; 2020. – 363.635,95 €; 2021. – 374.139,84 €).

Ostali nematerijalni troškovi obuhvataju sljedeće troškove: održavanje softwera, zdravstvene usluge radnicima, naknada za RAE, carine, naknada Upravi za vode za zahvatanje vode, bankarske usluge, angažovanje radnika preko agencija za ustupanje, pretplata na elektronske medije, pretplata na linkove, pretplata na usluge elektronske podrške.

Trošak angažovanja radnika preko agencija za ustupanje se po nalogu eksternog revizora od 2020. godine se iskazuje kao trošak na grupi konta 55, a ne kao trošak na grupi konta 52, pa je Podnosilac zahtjeva ove troškove i za 2019. godinu prikazao kao nematerijalne troškove, iako su u Zbirnoj glavnoj knjizi za 2019. godinu iskazani kao troškovi zarada.

Troškovi advokatskih usluga utvrđeni su u visini tih troškova ostvarenih u 2020. godini, u skladu sa članom 8 stav 9 Metodologije.

Troškovi analiza vode utvrđeni su kao direktni troškovi javnog vodosnabdijevanja.

Dio ostalih nematerijalnih troškova - naknada Upravi za vode za zahvatanje vode utvrđen je kao direktni trošak javnog vodosnabdijevanja (2019. – 4.544,51 €; 2020. – 2.572,52 €; 2021. – 2.400,00 €), dok je ostatak ovih troškova (2019. – 275.801,43 €; 2020. – 361.063,43 €; 2021. – 371.739,84 €) utvrđen alokacijom indirektnih troškova poslovanja, primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 1 *Poslovni prihodi po djelatnostima*, koja se nalazi u nastavku ovog izvještaja (strana 19).

Svi ostali troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su alokacijom indirektnih troškova poslovanja, primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 1 *Poslovni prihodi po djelatnostima*, koja se nalazi u nastavku ovog izvještaja (strana 19).

**Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna troškova, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva nematerijalne troškove utvrdio u skladu sa odredbama člana 8 st. 8 i 9 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.**

#### **g) Rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga**

Podnosilac Zahtjeva nije utvrdio, odnosno nije planirao rashode kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga za 2022. godinu.

### **3.2 ANALIZA TROŠKOVA OTPLATE KREDITA ZA IZGRADNJU KOMUNALNE INFRASTRUKTURE I NABAVKU PRIPADAJUĆE OPREME ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE**

U skladu sa članom 11 Metodologije, troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme utvrđuju se u visini kamate za otplatu kredita u regulatornom periodu, na osnovu podataka iz člana 54 stav 5 Zakona. Podaci o troškovima iz člana 11 stav 1 Metodologije dostavljaju se na Obrascu 7 iz Priloga 2 Metodologije - *Troškovi otplate kredita za izgradnju*

*komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme, a podatke za izračunavanje ovih troškova, vršiocu obezbjeđuje jedinica lokalne samouprave. Troškovi koji se po ovom osnovu naplate iz cijene usluge, uplaćuju se na poseban račun jedinice lokalne samouprave, saglasno odredbi člana 57 Zakona.*

Podnosilac zahtjeva uz Zahtjev nije dostavio podatke o troškovima otplate kredita jedinice lokalne samouprave za izgradnju komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme, pa ovi troškovi, kao element regulatornog prihoda, ne ulaze u cijenu usluge za 2022. godinu.

### **3.3 ANALIZA TROŠKOVA INVESTICIONOG ODRŽAVANJA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE I PRIPADAJUĆE OPREME ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE**

Članom 12 Metodologije propisano je da se troškovi za investiciono održavanje mogu utvrditi najviše u visini amortizacije komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme koja je vršiocu, u skladu sa Zakonom, data na korišćenje radi obavljanja regulisane komunalne djelatnosti, obračunate za godinu koja prethodi godini podnošenja zahtjeva (stav 2); da vršilac uz Zahtjev dostavlja spisak komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme iz stava 2 ovog člana, na obrascu iz Priloga 5 Metodologije - Spisak komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme, te da se ti podaci koriste za utvrđivanje troškova za investiciono održavanje komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme, prema Obrascu 8 iz Priloga 2 Metodologije. Odredbom člana 8 stav 10 tačka 3 Metodologije propisano je da se ovi troškovi utvrđuju u visini troškova amortizacije u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva, a na osnovu: vrijednosti te opreme i sredstava u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva; korisnog vijeka upotrebe osnovnih sredstava i primjene proporcionalne metode amortizacije.

Takođe, Zakonom je propisano da podatke za izračunavanje ovih troškova vršiocu dostavlja jedinica lokalne samouprave, koja i vrši investiciono održavanje. Dodatno, prema odredbi člana 57 Zakona, sredstva naplaćena po ovom osnovu vršilac uplaćuje na poseban račun jedinice lokalne samouprave.

Podnosilac zahtjeva uz Zahtjev nije dostavio podatke o troškovima za investiciono održavanje, pa ovi troškovi, kao element regulatornog prihoda, ne ulaze u cijenu usluge za 2022. godinu.

### **3.4 ANALIZA OSTALIH POSLOVNIH PRIHODA ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE**

Članom 14 stav 1 Metodologije definisano je da su ostali poslovni prihodi prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa regulisanim komunalnim djelatnostima uz angažovanje istih resursa ili dijela resursa koji se koriste za obavljanje tih regulisanih komunalnih djelatnosti i drugi ostali poslovni prihodi kojima se finansira dio troškova nastalih obavljanjem regulisanih komunalnih djelatnosti.

Stavom 2 istog člana utvrđeni su ostali poslovni prihodi i to: prihodi od prodaje vode drugom vršiocu; prihodi od prodaje vode putem cistijerne; prihodi od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama; prihodi od naknada za priključenje; prihodi od izrade priključaka; prihodi od usluga

mehanizacije; prihodi od radova na mreži; prihodi od projektovanja i drugih sličnih usluga; prihodi od analiza vode; prihodi od prodaje tehničke vode; prihodi od održavanja atmosferske kanalizacije; prihodi od obavljanja specifičnih usluga (održavanje internih instalacija na zahtjev korisnika itd.); prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija dodijeljenih vršiocu za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti; odloženi prihodi za iznos amortizacije komunalne infrastrukture koja je data na korišćenje vršiocu za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti; prihodi od dotacija za izmirenje obaveza iz prethodnog perioda i drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa regulisanim komunalnim djelatnostima.

Saglasno odredbi člana 14 stav 3 Metodologije, ostali poslovni prihodi utvrđuju se kao prosjek ostvarenih ostalih poslovnih prihoda za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva za koje postoje konačni podaci i ostalih poslovnih prihoda utvrđenih godišnjim programom obavljanja regulisanih komunalnih djelatnosti za godinu podnošenja zahtjeva.

Stavom 4 istog člana propisano je da ako ostali poslovni prihodi nijesu postojali u svim godinama iz stava 3 ovog člana, utvrđuju se kao prosjek ostalih poslovnih prihoda za godine u kojima su ti prihodi postojali.

Stavom 5 istog člana propisano je da ako je predlog cijene za prodaju vode drugom vršiocu i predlog cijene za crpljenje, odvoz i zbrinjavanje otpadnih voda iz septičkih jama utvrđen u skladu sa odredbama Metodologije, ostali poslovni prihodi koji se odnose na prihod od prodaje vode drugom vršiocu i prihod od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama utvrđuju se kao planirani za regulatorni period na osnovu utvrđenog predloga cijena tih usluga.

Dalje, stavom 6 istog člana propisano je da se prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija dodijeljenih vršiocu za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti i prihodi od dotacija za izmirenje obaveza iz prethodnog perioda utvrđuju kao planirani za regulatorni period, dok je stavom 7 tog člana propisano da se odloženi prihodi za iznos amortizacije komunalne infrastrukture koja je data na korišćenje vršiocu za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti utvrđuje u visini tih prihoda u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva.

Stavom 8 člana 14 Metodologije propisano je da se prihodi od prodaje vode drugom vršiocu, prihodi od prodaje vode putem cistijerne, prihodi od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama, prihodi od naknada za priključenje, prihodi od prodaje tehničke vode, prihodi od održavanja atmosferske kanalizacije, prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija dodijeljenih vršiocu za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti, odloženi prihodi za iznos amortizacije komunalne infrastrukture koja je data na korišćenje vršiocu za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti i drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa regulisanim komunalnim djelatnostima računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, ako su pripadajući troškovi pokriveni tim regulatornim prihodom, dok je stavom 9 istog člana



definisano da se prihodi od dotacija za izmirenje obaveza iz prethodnog perioda ne računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, ukoliko vršilac uz zahtjev dostavi dokaz o namjeni tih dotacija.

Takođe, stavom 10 člana 14 Metodologije definisano je da se prihodi od izrade priključka, prihodi od usluga mehanizacije, prihodi od radova na mreži, prihodi od projektovanja i drugih sličnih usluga, prihodi od analize vode, prihodi od obavljanja specifičnih usluga, računaju kao odbitna stavka od regulatornog prihoda u iznosu od 70%, ako nije moguće izvršiti razdvajanje pripadajućih troškova koji su zajednički za vršenje poslova povezanih sa regulisanim komunalnim djelatnostima i za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti. Izuzetno od navedenog, saglasno stavu 11 istog člana, ovi prihodi računaju se kao odbitna stavka u iznosu od 100%, prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda ako su ovi prihodi nastali pružanjem usluga jedinici lokalne samouprave i finansiraju se iz budžeta jedinice lokalne samouprave.

Ostali poslovni prihodi utvrđeni su u iznosu od 852.154,72 € i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od **850.677,22 €**.

Ostali poslovni prihodi za 2019. i 2020. godinu utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za te dvije godine, dok su ostali poslovni prihodi za 2021. godinu utvrđeni na osnovu Programa rada.

Ostali poslovni prihodi obuhvataju: prihode od izrade priključaka (4.925,00 €); prihode od premija, subvencija, dotacija i donacija (1.424,04 €); odložene prihode u visini amortizacije komunalne infrastrukture (683.312,00 €); prihode od naknade za priključenje (156.165,18 €) i prihode od prodaje vode putem cistijerni (6.328,50 €).

Prihodi od izrade priključaka (2019. – 7.050,00 €; 2020. – 2.800,00 €) utvrđeni su na osnovu dvogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 14 stav 4 Metodologije i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od 70% (3.447,50 €), u skladu sa članom 14 stav 10 Metodologije.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija (refundacije za bolovanja, pripravnike i ugovorce) utvrđeni su kao planirani za regulatorni period, u skladu sa članom 14 stav 6 Metodologije i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije.

Odloženi prihodi u visini amortizacije komunalne infrastrukture utvrđeni su u visini tih prihoda u 2020. godini, u skladu sa članom 14 stav 7 Metodologije i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije.

Prihodi od naknade za priključenje (2019. – 137.866,76 €; 2020. – 230.628,78 €; 2021. – 100.000,00 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 14 stav 3 Metodologije i računaju

se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije.

Prihodi od prodaje vode putem cistijerni utvrđeni su u visini tih prihoda u 2020. godini, u skladu sa članom 14 stav 4 Metodologije i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija utvrđeni su alokacijom indirektnih prihoda, primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 1 *Poslovni prihodi po djelatnostima*, koja se nalazi u nastavku ovog izvještaja (strana 19), dok je ostatak ostalih poslovnih prihoda alociran su direktno na djelatnost javnog vodosnabdijevanja.

**Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna ostalih poslovnih prihoda, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva ostale poslovne prihode utvrdio u skladu sa odredbama člana 14 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.**

### **3.5 KOREKCIJE IZ PRETHODNOG PERIODA ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE**

Članom 54 stav 2 Zakona utvrđeno je da se cijena za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti utvrđuje na osnovu godišnjeg prihoda vršioca regulisane komunalne djelatnosti, koji pokriva troškove poslovanja vršioca i obračunskih veličina, uz odgovarajuće korekcije po osnovu odstupanja ostvarenih troškova, odnosno obračunskih veličina u odnosu na primijenjene u prethodnom periodu.

Takođe, članom 15 Metodologije propisano je da ako u periodu primjene cijene usluge dođe do odstupanja određenih elemenata regulatornog prihoda iz člana 7 Metodologije, odnosno obračunskih veličina u odnosu na elemente odnosno obračunske veličine koje su korišćene prilikom utvrđivanja te cijene, vršilac je dužan da izvrši odgovarajuće korekcije tih elemenata, odnosno obračunskih veličina za koje bude imao konačne podatke prilikom utvrđivanja cijena usluge za naredni regulatorni period.

S tim u vezi, korekcije će biti moguće izvršiti u regulatornom periodu u kojem budu postojali konačni podaci za elemente regulatornog prihoda utvrđenog u skladu sa odredbama Metodologije.

### **3.6 KLJUČEVI ZA ALOKACIJU INDIREKTNIH TROŠKOVA POSLOVANJA I INDIREKTNIH OSTALIH POSLOVNIH PRIHODA**

Članom 30 stav 1 Metodologije propisano je da ako vršilac obavlja više regulisanih komunalnih djelatnosti, a u trenutku podnošenja zahtjeva nema razdvojene troškove po tim djelatnostima, ostvarene troškove poslovanja i ostale poslovne prihode, odnosno troškove poslovanja i ostale poslovne prihode u godini podnošenja zahtjeva koje ne može odrediti direktno na svaku regulisanu komunalnu djelatnost koju obavlja (indirektno troškove poslovanja, odnosno indirektno ostale prihode), alocira prema ključu za alokaciju.

Stavom 3 ovog člana propisano je da vršiocu koji pored regulisane djelatnosti obavljaju i druge komunalne djelatnosti, a u trenutku podnošenja zahtjeva nemaju razdvojene ostvarene troškove poslovanja i ostvarene ostale poslovne prihode, odnosno troškove poslovanja i ostale poslovne prihode u godini podnošenja zahtjeva koje ne može odrediti direktno, za svaku regulisanu komunalnu djelatnost koju obavlja, pri alokaciji troškova poslovanja i ostalih poslovnih prihoda, koriste ključeve definisane članom 30 stav 2 tač. 1, 2, 3 ili 6 Metodologije.

U tabeli koja slijedi, prikazan je procentualni udio indirektnih troškova poslovanja i indirektnih ostalih poslovnih prihoda koji se alocira na djelatnost javnog vodosnabdijevanja, u zavisnosti od odabranog ključa za alokaciju.

**Tabela 1. Alokacija indirektnih troškova poslovanja i indirektnih ostalih poslovnih prihoda na djelatnost javnog vodosnabdijevanja**

Ključ za alokaciju	2019.	2020.	2021.
Poslovni prihodi po pojedinim djelatnostima	91,36%	92,72%	93,50%
Broj korisnika	57,90%	57,89%	58,09%
Broj zaposlenih	82,76%	81,82%	80,13%

### 3.7 REGULATORNI PRIHOD ZA 2022. GODINU ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE

Struktura regulatornog prihoda za obavljanje djelatnosti javnog vodosnabdijevanja Podnosioca zahtjeva za 2022. godinu data je u narednoj tabeli.

**Tabela 2. Struktura regulatornog prihoda**

R.br.	Elementi regulatornog prihoda	Utvrđeno (€)
<b>I</b>	<b>Troškovi poslovanja</b>	<b>3.834.178,00</b>
a)	Nabavna vrijednost prodate robe	350.879,24
b)	Troškovi materijala	482.304,97
c)	Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja	1.545.901,62
d)	Troškovi proizvodnih usluga	266.060,39
e)	Troškovi amortizacije i rezervisanja	761.363,04
f)	Nematerijalni troškovi	427.668,73
g)	Rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga	0,00
<b>II</b>	<b>Troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme</b>	<b>0,00</b>
<b>III</b>	<b>Troškovi za investiciono održavanje komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme</b>	<b>0,00</b>
<b>IV</b>	<b>Ostali poslovni prihodi</b>	<b>850.677,22</b>
<b>V</b>	<b>Korekcije</b>	<b>0,00</b>
<b>VI</b>	<b>REGULATORNI PRIHOD (I+II+III-IV±V)</b>	<b>2.983.500,78</b>

### 3.8 ALOKACIJA REGULATORNOG PRIHODA I CIJENA USLUGE ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE

Cijena usluge za javno vodosnabdijevanje sastoji se od fiksnog dijela i varijabilnog dijela u skladu sa članom 17 stav 1 Metodologije.

Fiksni dio cijene usluge utvrđuje se alokacijom dijela opravdanih troškova poslovanja na obračunske veličine, u skladu sa članom 16 stav 1 i članom 17 stav 2 Metodologije.

Troškovi poslovanja na osnovu kojih je utvrđen fikсни dio cijene usluge iznose 408.537,96 € i sastoje se od troškova tekućeg održavanja (114.973,38 €), troškova materijala - osim troškova električne energije i goriva (273.480,92 €) i troškova analiza vode (20.083,66 €).

Alokacija troškova na osnovu kojih se utvrđuje fikсни dio cijene vrši se prema broju korisnika usluge, koji iznosi 24.160 i prikazan je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije.

Fiksni dio cijene usluge utvrđen je u mjesečnom iznosu od **1,4091 €/korisniku/mjesečno** (408.537,96 € / 24.160 korisnika / 12), u skladu sa članom 17 stav 2 Metodologije.

Varijabilni dio cijene utvrđuje se alokacijom regulatornog prihoda umanjenog za troškove koji su pokriveni fiksnim dijelom cijene usluge na obračunske veličine, u skladu sa članom 16 stav 1 i članom 17 stav 3 Metodologije.

Regulatorni prihod umanjen za troškove koji su pokriveni fiksnim dijelom cijene usluge iznosi 2.574.962,82 € (2.983.500,78 € - 408.537,96 €).

Alokacija troškova na osnovu kojih se utvrđuje varijabilni dio cijene vrši se prema količini vode isporučene korisnicima, koja iznosi 2.580.000 m<sup>3</sup> i prikazana je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije.

Varijabilni dio cijene utvrđen je u iznosu od **0,9980 €/m<sup>3</sup>** (2.574.962,82 € / 2.580.000 m<sup>3</sup>).

U skladu sa članom 13 stav 3 Metodologije, Podnosilac zahtjeva je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije - *Oračunske veličine* utvrdio obračunske veličine kao planirane za regulatorni period i one iznose:

- Broj korisnika: 24.160;
- Broj korisnika - fizička lica: 22.500;
- Broj korisnika - pravna lica: 1.660;
- Količina isporučene vode za piće: 2.580.000 m<sup>3</sup>;
- Količina isporučene vode za piće - fizička lica: 1.900.000 m<sup>3</sup>;
- Količina isporučene vode za piće - pravna lica: 680.000 m<sup>3</sup>.

### 3.9 PRIMJENA FAKTORA POSTEPENOG IZJEDNAČAVANJA CIJENA NA PREDLOG CIJENA ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE

Članom 81b Zakona propisano je će se cijene komunalnih usluga, odnosno komunalnog proizvoda po jedinici mjere za fizička i pravna lica izjednačiti u periodu od pet godina od dana stupanja na snagu Zakona.

Postepeno izjednačavanje cijena bliže je uređeno članom 33 Metodologije, kojim se uvodi faktor izjednačavanja cijena. Ovaj faktor dobija se primjenom obračunskih veličina, koeficijenta izjednačavanja, koji se računa preko odnosa cijene usluge za pravna lica i cijene usluge za fizička lica u godini podnošenja zahtjeva i koeficijenta postepenosti (Z). U skladu sa članom 33 st. 5 i 11 Metodologije koeficijent postepenosti za 2022. godinu iznosi 0,75.

Podnosilac zahtjeva je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije dostavio cijene usluge javnog vodosnabdijevanja i one u trenutku podnošenja zahtjeva iznose:

- Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou po korisniku: 1,4091 €;
- Varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,8267 €/m<sup>3</sup>;
- Varijabilni dio cijene za pravna lica: 1,4758 €/m<sup>3</sup>.

U trenutku podnošenja zahtjeva, Podnosilac zahtjeva ima jednak fiksni dio cijene za fizička i prava lica i različite varijabilne djelove cijene za fizička i pravna lica, pa se varijabilni dio cijene za ove dvije kategorije korisnika za 2022. godinu utvrđuje primjenom faktora izjednačavanja.

Za izračunavanje faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za fizička lica u skladu sa članom 33 stav 10, koristi se koeficijent izjednačavanja varijabilnog dijela cijene, koji se u skladu sa članom 33 stav 11 dobija na osnovu varijabilnog dijela cijene za fizička lica (0,8500 €/m<sup>3</sup>) i pravna lica (1,7400 €/m<sup>3</sup>) u godini podnošenja zahtjeva i koeficijenta postepenosti za drugi regulatorni period (0,75):

$$1 + (1,7400 \text{ €/m}^3 / 0,8500 \text{ €/m}^3 - 1) * 0,75 = 1,7853$$

Pored koeficijenta izjednačavanja varijabilnog dijela cijene (1,7853), za izračunavanje faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za fizička lica koriste se i količina isporučene vode za piće korisnicima koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (2.580.000 m<sup>3</sup>), količina isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije fizička lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (1.900.000 m<sup>3</sup>) i količina isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije pravna lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (680.000 m<sup>3</sup>):

$$2.580.000 \text{ m}^3 / (1.900.000 \text{ m}^3 + 680.000 \text{ m}^3 * 1,7853) = 0,8285$$

Varijabilni dio cijene za fizička lica utvrđen je u skladu sa članom 33 stav 9 Metodologije, kao proizvod varijabilnog dijela cijene usluge javnog vodosnabdijevanja (0,9980 €/m<sup>3</sup>) i faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za fizička lica (0,8285) i iznosi **0,8269 €/m<sup>3</sup>**.

Za izračunavanje faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za pravna lica, u skladu sa članom 33 stav 14 Metodologije, koriste se količina isporučene vode za piće korisnicima koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (2.580.000 m<sup>3</sup>), količina isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije fizička lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (1.900.000 m<sup>3</sup>) i količina isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije pravna lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (680.000 m<sup>3</sup>) i koeficijent izjednačavanja varijabilnog dijela cijene (1,7853):

$$2.580.000 \text{ m}^3 / (1.900.000 \text{ m}^3 / 1,7853 + 680.000 \text{ m}^3) = 1,4791$$

Varijabilni dio cijene za pravna lica utvrđen je u skladu sa članom 33 stav 13 Metodologije, kao proizvod varijabilnog dijela cijene usluge javnog vodosnabdijevanja (0,9980 €/m<sup>3</sup>) i faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za pravna lica (1,4791) i iznosi **1,4763 €/m<sup>3</sup>**.

## II. PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

### 4. PREDLOG REGULATORNOG PRIHODA I CIJENA ZA OBAVLJANJE DJELATNOSTI PRIHVATANJA I ODVOĐENJA KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

Elementi regulatornog prihoda u skladu sa Zakonom, odnosno Metodologijom su troškovi poslovanja; troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme; troškovi investicionog održavanja komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme; ostali poslovni prihodi i korekcije.

Podnosilac zahtjeva je na obrascu iz Priloga 10 Metodologije - Utvrđivanje regulatornog prihoda i cijene usluge prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda, prikazao utvrđeni regulatorni prihod za 2022. godinu za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda u iznosu od **371.182,45 €**, od čega su:

I	Ukupni troškovi poslovanja	706.134,24 €
II	Troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme	0,00 €
III	Troškovi investicionog održavanja komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme	0,00 €
IV	Ostali poslovni prihodi	334.951,79 €
V	Korekcije	0,00 €

Podnosilac zahtjeva je utvrdio predlog cijene usluge prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda i to:

- **Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou: 0,1448 € po korisniku;**
- **Varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,1981 €/m<sup>3</sup>;**
- **Varijabilni dio cijene za pravna lica: 0,3695 €/m<sup>3</sup>.**

## **5. ANALIZA PREDLOGA REGULATORNOG PRIHODA I CIJENA ZA OBAVLJANJE DJELATNOSTI PRIHVATANJA I ODVOĐENJA KOMUNALNIH OTPADNIH VODA**

### **5.1 ANALIZA TROŠKOVA POSLOVANJA ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA**

Članom 8 stav 1 Metodologije propisano je da se troškovi poslovanja utvrđuju za regulatorni period i obuhvataju opravdane troškove koji su u funkciji obavljanja regulisane komunalne djelatnosti.

Stavom 2 istog člana, utvrđeni su opravdani troškovi poslovanja i to: troškovi materijala; troškovi zarada, naknade zarada i ostala lična primanja; troškovi proizvodnih usluga; nematerijalni troškovi; troškovi nabavke vode za piće od drugog vršioca ili drugog subjekta; troškovi prečišćavanja komunalne otpadne vode od strane drugog vršioca uključujući i troškove tretmana i zbrinjavanja kanalizacionog mulja; troškovi amortizacije za osnovna sredstva koja se koriste za obavljanje regulisane komunalne djelatnosti, ako nijesu obuhvaćeni članom 12 Metodologije i troškovi rezervisanja i rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga.

U skladu sa odredbom člana 8 stav 3 Metodologije, opravdanim troškovima poslovanja vršioca ne smatraju se: kazne izrečene od nadležnih organa; ugovorne kazne, penali, kamate na odložena, neizvršena i druga plaćanja koja se odnose na neizvršavanje obaveza iz zaključenih ugovora, troškovi naknade šteta drugim licima; rashodi po osnovu otpisa potraživanja; pomoći, sponzorstva i donacije u iznosu većem od iznosa iz stava 11 ovog člana; troškovi reprezentacije u iznosu većem od iznosa iz stava 12 ovog člana; gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, materijala i zaliha; manjkovi nekretnina postrojenja i opreme, materijala, rezervnih djelova, robe i drugi; rashodi po osnovu usklađenja vrijednosti imovine; naknada za zaštitu voda od zagađivanja koja se naplaćuje od korisnika sistema javne kanalizacije u skladu sa zakonom kojim se uređuje finansiranje upravljanja vodama i drugi troškovi koji nijesu nastali u svrhu obavljanja regulisane komunalne djelatnosti. Stavom 8 istog člana, propisano je da se troškovi poslovanja utvrđuju kao prosjek ostvarenih troškova za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva za koje postoje konačni podaci i troškova utvrđenih godišnjim programom obavljanja regulisanih komunalnih djelatnosti za godinu podnošenja zahtjeva (u daljem tekstu: Program rada).

Stavom 9 ovog člana propisano je da ako troškovi poslovanja nijesu postojali u svim godinama iz navedenog stava 8, ti troškovi poslovanja utvrđuju se kao prosjek troškova poslovanja za godine u kojima su oni postojali.

Izuzetno od stava 8 ovog člana, troškovi na koje vršilac ne može da utiče (troškovi koji se odnose na poreze, takse i naknade u skladu sa zakonom, troškovi nabavke vode za piće, troškovi prečišćavanja komunalne otpadne vode od strane drugog vršioca uključujući i troškove tretmana i zbrinjavanja kanalizacionog mulja i drugi troškovi poslovanja na koje se ne može uticati u skladu sa zakonom) utvrđuju se kao planirani za regulatorni period (član 8 stav 10 tačka 1 Metodologije); troškovi



amortizacije za opremu i sredstva iz člana 8 stav 2 tačka 7 i člana 12 Metodologije utvrđuju se u visini troškova amortizacije u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva, a na osnovu: vrijednosti te opreme i sredstava u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva; korisnog vijeka upotrebe osnovnih sredstava i primjene proporcionalne metode amortizacije; troškovi rezervisanja utvrđuju se u visini troškova rezervisanja u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva.

U skladu sa članom 8 stav 10 tačka 2 Metodologije, troškovi poslovanja mogu se utvrditi i u manjem iznosu od iznosa troškova utvrđenih u skladu sa stavom 8 ovog člana, sa detaljnim obrazloženjem tih troškova i razlogom za njihovo planiranje.

Takođe, članom 8 stav 11 Metodologije utvrđeno je da se troškovi pomoći, sponzorstva i donacija utvrđeni za regulatorni period u skladu sa stavom 8 ovog člana, ne uključujući troškove pomoći, sponzorstva, donacije i troškove reprezentacije, utvrđuje u visini do 1% opravdanih troškova poslovanja utvrđenih za regulatorni period, dok je članom 8 stav 12 Metodologije utvrđeno da se troškovi reprezentacije utvrđeni za regulatorni period u skladu sa stavom 8 ovog člana, ne uključujući troškove pomoći, sponzorstva, donacije i troškove reprezentacije, utvrđuju u visini do 0,2% opravdanih troškova poslovanja utvrđenih za regulatorni period.

Podnosilac zahtjeva je utvrdio troškove poslovanja za obavljanje djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda na sljedeći način:

#### **a) Nabavna vrijednost prodate vode**

Podnosilac Zahtjeva nije utvrdio, odnosno nije planirao nabavnu vrijednost prodate robe za 2022. godinu.

#### **b) Troškovi materijala**

Troškovi materijala utvrđeni su u iznosu od **67.414,46 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova za 2019. i 2020. godinu utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za te dvije godine, dok su troškovi za 2021. godinu utvrđeni na osnovu Programa rada.

Troškovi materijala obuhvataju troškove nabavke materijala (677,13 €); troškove materijala za izradu (20.022,02 €); troškove ostalog materijala – režijskog (626,98 €); troškove električne energije (13.072,78 €) i troškove goriva (33.015,55 €).

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: nabavka materijala (2019. – 474,99 €; 2020. – 775,91 €; 2021. – 780,49 €); troškovi materijala za izradu (2019. – 23.161,89 €; 2020. – 23.245,63 €; 2021. – 13.658,54 €); troškovi ostalog materijala – režijskog (2019. – 842,20 €; 2020. – 648,49 €; 2021. – 390,24 €); troškovi električne energije (2019. – 14.316,60 €; 2020. – 11.893,62 €; 2021. – 13.008,13 €) i troškovi goriva (2019. – 34.230,62 €; 2020. – 27.093,05 €; 2021. – 37.722,97 €).

Troškovi materijala utvrđeni su alokacijom indirektnih troškova poslovanja, primjenom ključeva za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* (nabavka materijala, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala – režijskog i troškovi električne energije) i *Broj korisnika po djelatnostima* (troškovi goriva), iz Tabele 3, koja se nalazi u nastavku ovog izvještaja (strana 34).

**Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna troškova, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva troškove materijala utvrdio u skladu sa odredbama člana 8 stav 8 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.**

### **c) Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja**

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja utvrđeni su u iznosu od **349.173,42 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova za 2019. i 2020. godinu utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za te dvije godine, dok su troškovi za 2021. godinu utvrđeni na osnovu Programa rada.

Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) i troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca umanjani su za troškove zaposlenih koji obavljaju djelatnost prečišćavanja komunalnih otpadnih voda.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja obuhvataju troškove zarada i naknada zarada – bruto (290.965,70 €); troškove poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (34.562,50 €); troškove naknada po ugovoru o djelu, autorskim ugovorima, ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i drugim ugovorima (9.380,30 €); troškove naknada upravnog i nadzornog odbora (2.816,77 €) i ostale lične rashode i naknade (11.448,15 €).

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: troškovi zarada i naknada zarada – bruto (2019. – 272.696,87 €; 2020. – 285.696,92 €; 2021. – 314.503,31 €); troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (2019. – 34.467,64 €; 2020. – 32.961,58 €; 2021. – 36.258,28 €); troškovi naknada po ugovoru o djelu, autorskim ugovorima, ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i drugim ugovorima (2019. – 11.254,16 €; 2020. – 7.946,34 €; 2021. – 8.940,40 €); troškovi naknada upravnog i nadzornog odbora (2019. – 2.375,28 €; 2020. – 2.896,21 €; 2021. – 3.178,81 €) i ostali lični rashodi i naknade (2019. – 9.987,85 €; 2020. – 11.442,70 €; 2021. – 12.913,91 €).

Svi troškovi poslovanja iz ove grupe troškova utvrđeni su alokacijom indirektnih troškova poslovanja, primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 3 *Broj zaposlenih po djelatnostima*, koja se nalazi u nastavku ovog izvještaja (strana 34).

**Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna troškova, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja utvrdio u skladu sa odredbama člana 8 stav 8 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.**

#### **d) Troškovi proizvodnih usluga**

Troškovi proizvodnih usluga utvrđeni su u iznosu od **21.443,93 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova za 2019. i 2020. godinu utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za te dvije godine, dok su troškovi za 2021. godinu utvrđeni na osnovu Programa rada.

Troškovi proizvodnih usluga obuhvataju troškove transportnih usluga (7.455,40 €); troškove tekućeg održavanja (9.331,94 €); troškove reklame i propagande (373,46 €); troškove istraživanja (961,15 €); troškove usluga zaštite na radu (3.120,13 €) i troškove komunalnih usluga (201,84 €).

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: troškovi transportnih usluga (2019. – 8.387,89 €; 2020. – 7.149,05 €; 2021. – 6.829,27 €); troškovi tekućeg održavanja (2019. – 11.551,58 €; 2020. – 8.314,16 €; 2021. – 8.130,08 €); troškovi reklame i propagande (2019. – 434,62 €; 2020. – 360,55 €; 2021. – 325,20 €); troškovi istraživanja (2019. – 1.096,59 €; 2020. – 1.136,46 €; 2021. – 650,41 €); troškovi usluga zaštite na radu (2019. – 2.823,87 €; 2020. – 3.284,49 €; 2021. – 3.252,03 €) i troškovi komunalnih usluga (2019. – 200,77 €; 2020. – 209,64 €; 2021. – 195,12 €).

Troškovi proizvodnih usluga utvrđeni su alokacijom indirektnih troškova poslovanja, primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 3 *Poslovni prihodi po djelatnostima*, koja se nalazi u nastavku ovog izvještaja (strana 34).

**Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna troškova, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva troškove proizvodnih usluga utvrdio u skladu sa odredbama člana 8 stav 8 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.**

#### **e) Troškovi amortizacije i rezervisanja**

Troškovi amortizacije i rezervisanja utvrđeni su u iznosu od **235.790,85 €**.

Troškovi iz ove grupe troškova za 2020. godinu utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za tu godinu.

Troškovi amortizacije i rezervisanja obuhvataju troškove amortizacije (235.790,85 €) i utvrđeni su u visini tih troškova u 2020. godini, u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 3 Metodologije.

Dio troškova amortizacije utvrđen je kao direktni trošak javnog vodosnabdijevanja (235.514,00 €), dok je ostatak (276,84 €) alociran primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 3 *Poslovni prihodi po djelatnostima*, koja se nalazi u nastavku ovog izvještaja (strana 34).

**Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna troškova, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva troškove amortizacije i rezervisanja utvrdio u skladu sa odredbom člana 8 stav 10 tačka 3 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.**

## f) Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi utvrđeni su u iznosu od **32.311,59 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova za 2019. i 2020. godinu utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za te dvije godine, dok su troškovi za 2021. godinu utvrđeni na osnovu Programa rada.

Nematerijalni troškovi obuhvataju: troškove advokatskih usluga (87,41 €); troškove usluga računovodstva i revizije (269,57 €); troškove stručnog obrazovanja zaposlenih (789,15 €); troškove reprezentacije (585,48 €); troškove premije osiguranja (286,45 €); troškove platnog prometa (1.142,47 €); troškove članarina (239,02 €); sudske troškove i troškove vještačenja (517,17 €); takse - administrativne, sudske, lokalne i sl. (45,56 €); troškove oglasa u štampi i drugim medijima (83,59 €); troškove pomoći, sponzorstva i donacija (1.503,07 €) i ostale nematerijalne troškove (26.762,65 €).

Troškova iz ove grupe troškova, osim troškova advokatskih usluga, utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: troškovi usluga računovodstva i revizije (2019. – 315,41 €; 2020. – 265,64 €; 2021. – 227,64 €); troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih (2019. – 988,11 €; 2020. – 956,58 €; 2021. – 422,76 €); troškov reprezentacije (2019. – 1.110,45 €; 2020. – 320,79 €; 2021. – 325,20 €); troškovi premije osiguranja (2019. – 302,16 €; 2020. – 297,01 €; 2021. – 260,16 €); troškovi platnog prometa (2019. – 1.398,61 €; 2020. – 1.053,19 €; 2021. – 975,61 €); troškovi članarina (2019. – 241,01 €; 2020. – 269,28 €; 2021. – 206,78 €); sudski troškovi i troškovi vještačenja (2019. – 408,67 €; 2020. – 817,64 €; 2021. – 325,20 €); takse - administrativne, sudske, lokalne i sl. (2019. – 23,58 €; 2020. – 59,73 €; 2021. – 53,38 €); troškovi oglasa u štampi i drugim medijima (2019. – 122,64 €; 2020. – 63,09 €; 2021. – 65,04 €); troškovi pomoći, sponzorstva i donacija (2019. – 1.664,83 €; 2020. – 1.543,55 €; 2021. – 1.300,81 €) i ostali nematerijalni troškovi (2019. – 26.087,28 €; 2020. – 28.340,49 €; 2021. – 25.860,16 €).

Ostali nematerijalni troškovi obuhvataju sljedeće troškove: održavanje softwera, zdravstvene usluge radnicima, naknada za RAE, carine, bankarske usluge, angažovanje radnika preko agencija za ustupanje, pretplata na elektronske medije, pretplata na linkove, pretplata na usluge elektronske podrške.

Trošak angažovanja radnika preko agencija za ustupanje se po nalogu eksternog revizora od 2020. godine se iskazuje kao trošak na grupi konta 55, a ne kao trošak na grupi konta 52, pa je Podnosilac zahtjeva ove troškove i za 2019. godinu prikazao kao nematerijalne troškove, iako su u Zbirnoj glavnoj knjizi za 2019. godinu iskazani kao troškovi zarada.

Troškovi advokatskih usluga utvrđeni su u visini tih troškova ostvarenih u 2020. godini, u skladu sa članom 8 stav 9 Metodologije.

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su alokacijom indirektnih troškova poslovanja, primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 3 *Poslovni prihodi po djelatnostima*, koja se nalazi u nastavku ovog izvještaja (strana 34).

**Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna troškova, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva nematerijalne troškove utvrdio u skladu sa odredbama člana 8 st. 8 i 9 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.**

#### **g) Rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga**

Podnosilac Zahtjeva nije utvrdio, odnosno nije planirao rashode kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga za 2022. godinu.

### **5.2 ANALIZA TROŠKOVA OTPLATE KREDITA ZA IZGRADNJU KOMUNALNE INFRASTRUKTURE I NABAVKU PRIPADAJUĆE OPREME ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA**

U skladu sa članom 11 Metodologije, troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme utvrđuju se u visini kamate za otplatu kredita u regulatornom periodu, na osnovu podataka iz člana 54 stav 5 Zakona. Podaci o troškovima iz člana 11 stav 1 Metodologije dostavljaju se na Obrascu 7 iz Priloga 2 Metodologije - *Troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme*, a podatke za izračunavanje ovih troškova, vršiocu obezbjeđuje jedinica lokalne samouprave. Troškovi koji se po ovom osnovu naplate iz cijene usluge, uplaćuju se na poseban račun jedinice lokalne samouprave, saglasno odredbi člana 57 Zakona.

Podnosilac zahtjeva uz Zahtjev nije dostavio podatke o troškovima otplate kredita jedinice lokalne samouprave za izgradnju komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme, pa ovi troškovi, kao element regulatornog prihoda, ne ulaze u cijenu usluge za 2022. godinu.

### **5.3 ANALIZA TROŠKOVA INVESTICIONOG ODRŽAVANJA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE I PRIPADAJUĆE OPREME ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA**

Članom 12 Metodologije propisano je da se troškovi za investiciono održavanje mogu utvrditi najviše u visini amortizacije komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme koja je vršiocu, u skladu sa Zakonom, data na korišćenje radi obavljanja regulisane komunalne djelatnosti, obračunate za godinu koja prethodi godini podnošenja zahtjeva (stav 2); da vršilac uz Zahtjev dostavlja spisak komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme iz stava 2 ovog člana, na obrascu iz Priloga 5 Metodologije - *Spisak komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme*, te da se ti podaci koriste za utvrđivanje troškova za investiciono održavanje komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme, prema Obrascu 8 iz Priloga 2 Metodologije. Odredbom člana 8 stav 10 tačka 3 Metodologije propisano je da se ovi troškovi utvrđuju u visini troškova amortizacije u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva, a

na osnovu: vrijednosti te opreme i sredstava u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva; korisnog vijeka upotrebe osnovnih sredstava i primjene proporcionalne metode amortizacije.

Takođe, Zakonom je propisano da podatke za izračunavanje ovih troškova vršiocu dostavlja jedinica lokalne samouprave, koja i vrši investiciono održavanje. Dodatno, prema odredbi člana 57 Zakona, sredstva naplaćena po ovom osnovu vršilac uplaćuje na poseban račun jedinice lokalne samouprave.

Podnosilac zahtjeva uz Zahtjev nije dostavio podatke o troškovima za investiciono održavanje, pa ovi troškovi, kao element regulatornog prihoda, ne ulaze u cijenu usluge za 2022. godinu.

#### **5.4 ANALIZA OSTALIH POSLOVNIH PRIHODA ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA**

Članom 14 stav 1 Metodologije definisano je da su ostali poslovni prihodi prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa regulisanim komunalnim djelatnostima uz angažovanje istih resursa ili dijela resursa koji se koriste za obavljanje tih regulisanih komunalnih djelatnosti i drugi ostali poslovni prihodi kojima se finansira dio troškova nastalih obavljanjem regulisanih komunalnih djelatnosti.

Stavom 2 istog člana utvrđeni su ostali poslovni prihodi i to: prihodi od prodaje vode drugom vršiocu; prihodi od prodaje vode putem cistijerne; prihodi od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama; prihodi od naknada za priključenje; prihodi od izrade priključaka; prihodi od usluga mehanizacije; prihodi od radova na mreži; prihodi od projektovanja i drugih sličnih usluga; prihodi od analiza vode; prihodi od prodaje tehničke vode; prihodi od održavanja atmosferske kanalizacije; prihodi od obavljanja specifičnih usluga (održavanje internih instalacija na zahtjev korisnika itd.); prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija dodijeljenih vršiocu za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti; odloženi prihodi za iznos amortizacije komunalne infrastrukture koja je data na korišćenje vršiocu za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti; prihodi od dotacija za izmirenje obaveza iz prethodnog perioda i drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa regulisanim komunalnim djelatnostima.

Saglasno odredbi člana 14 stav 3 Metodologije, ostali poslovni prihodi utvrđuju se kao prosjek ostvarenih ostalih poslovnih prihoda za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva za koje postoje konačni podaci i ostalih poslovnih prihoda utvrđenih godišnjim programom obavljanja regulisanih komunalnih djelatnosti za godinu podnošenja zahtjeva.

Stavom 4 istog člana propisano je da ako ostali poslovni prihodi nijesu postojali u svim godinama iz stava 3 ovog člana, utvrđuju se kao prosjek ostalih poslovnih prihoda za godine u kojima su ti prihodi postojali.

Stavom 5 istog člana propisano je da ako je predlog cijene za prodaju vode drugom vršiocu i predlog cijene za crpljenje, odvoz i zbrinjavanje otpadnih voda iz septičkih jama utvrđen u skladu sa

odredbama Metodologije, ostali poslovni prihodi koji se odnose na prihod od prodaje vode drugom vršiocu i prihod od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama utvrđuju se kao planirani za regulatorni period na osnovu utvrđenog predloga cijena tih usluga.

Dalje, stavom 6 istog člana propisano je da se prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija dodijeljenih vršiocu za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti i prihodi od dotacija za izmirenje obaveza iz prethodnog perioda utvrđuju kao planirani za regulatorni period, dok je stavom 7 tog člana propisano da se odloženi prihodi za iznos amortizacije komunalne infrastrukture koja je data na korišćenje vršiocu za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti utvrđuje u visini tih prihoda u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva.

Stavom 8 člana 14 Metodologije propisano je da se prihodi od prodaje vode drugom vršiocu, prihodi od prodaje vode putem cistijerne, prihodi od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama, prihodi od naknada za priključenje, prihodi od prodaje tehničke vode, prihodi od održavanja atmosferske kanalizacije, prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija dodijeljenih vršiocu za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti, odloženi prihodi za iznos amortizacije komunalne infrastrukture koja je data na korišćenje vršiocu za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti i drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa regulisanim komunalnim djelatnostima računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, ako su pripadajući troškovi pokriveni tim regulatornim prihodom, dok je stavom 9 istog člana definisano da se prihodi od dotacija za izmirenje obaveza iz prethodnog perioda ne računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, ukoliko vršilac uz zahtjev dostavi dokaz o namjeni tih dotacija.

Takođe, stavom 10 člana 14 Metodologije definisano je da se prihodi od izrade priključka, prihodi od usluga mehanizacije, prihodi od radova na mreži, prihodi od projektovanja i drugih sličnih usluga, prihodi od analize vode, prihodi od obavljanja specifičnih usluga, računaju kao odbitna stavka od regulatornog prihoda u iznosu od 70%, ako nije moguće izvršiti razdvajanje pripadajućih troškova koji su zajednički za vršenje poslova povezanih sa regulisanim komunalnim djelatnostima i za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti. Izuzetno od navedenog, saglasno stavu 11 istog člana, ovi prihodi računaju se kao odbitna stavka u iznosu od 100%, prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda ako su ovi prihodi nastali pružanjem usluga jedinici lokalne samouprave i finansiraju se iz budžeta jedinice lokalne samouprave.

Ostali poslovni prihodi utvrđeni su u iznosu od 334.951,79 € i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od **334.951,79 €**.

Ostali poslovni prihodi za 2019. i 2020. godinu utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za te dvije godine, dok su ostali poslovni prihodi za 2021. godinu utvrđeni na osnovu Programa rada.

Ostali poslovni prihodi obuhvataju: prihode od premija, subvencija, dotacija i donacija (111,78 €); odložene prihode u visini amortizacije komunalne infrastrukture (227.771,16 €); prihode od naknade za priključenje (29.404,00 €), prihode od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama (50.410,33 €) i druge ostale poslovne prihode ostvarene obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda - prihodi od sopstvenih učinaka, radovi na poboljšanju kanalizacione mreže (27.254,52 €).

Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija (refundacije za bolovanja, pripravnike i ugovorce) utvrđeni su kao planirani za regulatorni period, u skladu sa članom 14 stav 6 Metodologije i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije.

Odloženi prihodi u visini amortizacije komunalne infrastrukture utvrđeni su u visini tih prihoda u 2020. godni, u skladu sa članom 14 stav 7 Metodologije i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije.

Prihodi od naknade za priključenje (2019. – 42.120,00 €; 2020. – 26.092,00 €; 2021. – 20.000,00 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 14 stav 3 Metodologije i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije.

Prihodi od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama utvrđeni su kao planirani za regulatorni period na osnovu predloga cijene usluge crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama utvrđene za 2022. godinu, u skladu sa članom 14 stav 5 Metodologije i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije.

Ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda utvrđeni su u visini tih prihoda u 2020. godini, u skladu sa članom 14 stav 4 Metodologije i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija utvrđeni su alokacijom indirektnih prihoda, primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 3 *Poslovni prihodi po djelatnostima*, koja se nalazi u nastavku ovog izvještaja (strana 34), dok je ostatak ostalih poslovnih prihoda alociran su direktno na djelatnost prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda.

**Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna ostalih poslovnih prihoda, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva ostale poslovne prihode utvrdio u skladu sa odredbama člana 14 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.**



## **5.5 KOREKCIJE IZ PRETHODNOG PERIODA ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA**

Članom 54 stav 2 Zakona utvrđeno je da se cijena za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti utvrđuje na osnovu godišnjeg prihoda vršioca regulisane komunalne djelatnosti, koji pokriva troškove poslovanja vršioca i obračunskih veličina, uz odgovarajuće korekcije po osnovu odstupanja ostvarenih troškova, odnosno obračunskih veličina u odnosu na primijenjene u prethodnom periodu.

Takođe, članom 15 Metodologije propisano je da ako u periodu primjene cijene usluge dođe do odstupanja određenih elemenata regulatornog prihoda iz člana 7 Metodologije, odnosno obračunskih veličina u odnosu na elemente odnosno obračunske veličine koje su korišćene prilikom utvrđivanja te cijene, vršilac je dužan da izvrši odgovarajuće korekcije tih elemenata, odnosno obračunskih veličina za koje bude imao konačne podatke prilikom utvrđivanja cijena usluge za naredni regulatorni period.

S tim u vezi, korekcije će biti moguće izvršiti u regulatornom periodu u kojem budu postojali konačni podaci za elemente regulatornog prihoda utvrđenog u skladu sa odredbama Metodologije.

## **5.6 KLJUČEVI ZA ALOKACIJU INDIREKTNIH TROŠKOVA POSLOVANJA I INDIREKTNIH OSTALIH POSLOVNIH PRIHODA**

Članom 30 stav 1 Metodologije propisano je da ako vršilac obavlja više regulisanih komunalnih djelatnosti, a u trenutku podnošenja zahtjeva nema razdvojene troškove po tim djelatnostima, ostvarene troškove poslovanja i ostale poslovne prihode, odnosno troškove poslovanja i ostale poslovne prihode u godini podnošenja zahtjeva koje ne može odrediti direktno na svaku regulisanu komunalnu djelatnost koju obavlja (indirektne troškove poslovanja, odnosno indirektno ostale prihode), alocira prema ključu za alokaciju.

Stavom 3 ovog člana propisano je da vršioci koji pored regulisane djelatnosti obavljaju i druge komunalne djelatnosti, a u trenutku podnošenja zahtjeva nemaju razdvojene ostvarene troškove poslovanja i ostvarene ostale poslovne prihode, odnosno troškove poslovanja i ostale poslovne prihode u godini podnošenja zahtjeva koje ne može odrediti direktno, za svaku regulisanu komunalnu djelatnost koju obavlja, pri alokaciji troškova poslovanja i ostalih poslovnih prihoda, koriste ključeve definisane članom 30 stav 2 tač. 1, 2, 3 ili 6 Metodologije.

U tabeli koja slijedi, prikazan je procentualni udio indirektnih troškova poslovanja i indirektnih ostalih poslovnih prihoda koji se alocira na djelatnost prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda, u zavisnosti od odabranog ključa za alokaciju.

**Tabela 3. Alokacija indirektnih troškova poslovanja i indirektnih ostalih poslovnih prihoda na djelatnost prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda**

<b>Ključ za alokaciju</b>	<b>2019.</b>	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>
Poslovni prihodi po pojedinim djelatnostima	8,64%	7,28%	6,50%
Broj korisnika	42,10%	42,11%	41,91%
Broj zaposlenih	17,24%	18,18%	19,87%

## **5.7 REGULATORNI PRIHOD ZA 2022. GODINU ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA**

Struktura regulatornog prihoda za obavljanje djelatnosti prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda Podnosioca zahtjeva za 2022. godinu data je u narednoj tabeli.

**Tabela 4. Struktura regulatornog prihoda**

R.br.	Elementi regulatornog prihoda	Utvrđeno (€)
<b>I</b>	<b>Troškovi poslovanja</b>	<b>706.134,24</b>
a)	Nabavna vrijednost prodate robe	0,00
b)	Troškovi materijala	67.414,46
c)	Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja	349.173,42
d)	Troškovi proizvodnih usluga	21.443,93
e)	Troškovi amortizacije i rezervisanja	235.790,85
f)	Nematerijalni troškovi	32.311,59
g)	Rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga	0,00
<b>II</b>	<b>Troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme</b>	<b>0,00</b>
<b>III</b>	<b>Troškovi za investiciono održavanje komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme</b>	<b>0,00</b>
<b>IV</b>	<b>Ostali poslovni prihodi</b>	<b>334.951,79</b>
<b>V</b>	<b>Korekcije</b>	<b>0,00</b>
<b>VI</b>	<b>REGULATORNI PRIHOD (I+II+III-IV±V)</b>	<b>371.182,45</b>

## **5.8 ALOKACIJA REGULATORNOG PRIHODA I CIJENA USLUGE ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE**

Cijena usluge za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda sastoji se od fiksnog dijela i varijabilnog dijela u skladu sa članom 17 stav 1 Metodologije.

Fiksni dio cijene usluge utvrđuje se alokacijom dijela opravdanih troškova poslovanja na obračunske veličine, u skladu sa članom 16 stav 1 i članom 17 stav 2 Metodologije.

Troškovi poslovanja na osnovu kojih je utvrđen fiksni dio cijene usluge iznose 30.658,07 € i sastoje se od troškova tekućeg održavanja (9.331,94 €), troškova materijala - osim troškova električne energije i goriva (21.326,13 €) i troškova ispitivanja kvaliteta otpadnih voda (0,00 €).

Alokacija troškova na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene vrši se prema broju korisnika usluge, koji iznosi 17.650 i prikazan je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije.

Fiksni dio cijene usluge utvrđen je u mjesečnom iznosu od **0,1448 €/korisniku**/mjesečno (30.658,07 € / 17.650 korisnika / 12), u skladu sa članom 19 stav 2 Metodologije.

Varijabilni dio cijene utvrđuje se alokacijom regulatornog prihoda umanjenog za troškove koji su pokriveni fiksnim dijelom cijene usluge na obračunske veličine, u skladu sa članom 16 stav 1 i članom 19 stav 3 Metodologije.

Regulatorni prihod umanjen za troškove koji su pokriveni fiksnim dijelom cijene usluge iznosi 340.524,39 € (371.182,45 € - 30.658,07 €).

Alokacija troškova na osnovu kojih se utvrđuje varijabilni dio cijene vrši se prema količini prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika, koja iznosi 1.455.000 m<sup>3</sup> i prikazana je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije.

Varijabilni dio cijene utvrđen je u iznosu od **0,2340 €/m<sup>3</sup>** (340.524,39 € / 1.455.000 m<sup>3</sup>).

U skladu sa članom 13 stav 3 Metodologije, Podnosilac zahtjeva je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije - *Oračunske veličine* utvrdio obračunske veličine kao planirane za regulatorni period i one iznose:

- Broj korisnika: 17.650;
- Broj korisnika - fizička lica: 16.200;
- Broj korisnika - pravna lica: 1.450;
- Količina prihvaćene komunalne otpadne vode: 1.455.000 m<sup>3</sup>;
- Količina prihvaćene komunalne otpadne vode - fizička lica: 1.150.000 m<sup>3</sup>;
- Količina prihvaćene komunalne otpadne vode - pravna lica: 305.000 m<sup>3</sup>.

## **5.9 PRIMJENA FAKTORA POSTEPENOG IZJEDNAČAVANJA CIJENA NA PREDLOG CIJENA ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA**

Članom 81b Zakona propisano je će se cijene komunalnih usluga, odnosno komunalnog proizvoda po jedinici mjere za fizička i pravna lica izjednačiti u periodu od pet godina od dana stupanja na snagu Zakona.

Postepeno izjednačavanje cijena bliže je uređeno članom 33 Metodologije, kojim se uvodi faktor izjednačavanja cijena. Ovaj faktor dobija se primjenom obračunskih veličina, koeficijenta izjednačavanja, koji se računa preko odnosa cijene usluge za pravna lica i cijene usluge za fizička lica

u godini podnošenja zahtjeva i koeficijenta postepenosti (Z). U skladu sa članom 33 st. 5 i 11 Metodologije koeficijent postepenosti za 2022. godinu iznosi 0,75.

Podnosilac zahtjeva je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije dostavio cijene usluge prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda:

- Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou po korisniku: 0,1448 €;
- Varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,1981 €/m<sup>3</sup>;
- Varijabilni dio cijene za pravna lica: 0,3695 €/m<sup>3</sup>.

U trenutku podnošenja zahtjeva, Podnosilac zahtjeva nema fiksni dio cijene za fizička i pravna lica i ima različite varijabilne djelove cijene za fizička i pravna lica, pa se varijabilni dio cijene za ove dvije kategorije korisnika za 2022. godinu utvrđuje primjenom faktora izjednačavanja.

Za izračunavanje faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za fizička lica u skladu sa članom 33 stav 10, koristi se koeficijent izjednačavanja varijabilnog dijela cijene, koji se u skladu sa članom 33 stav 11 dobija na osnovu varijabilnog dijela cijene za fizička lica (0,1300 €/m<sup>3</sup>) i pravna lica (0,2800 €/m<sup>3</sup>) u godini podnošenja zahtjeva i koeficijenta postepenosti za drugi regulatorni period (0,75):

$$1 + (0,2800 \text{ €/m}^3 / 0,1300 \text{ €/m}^3 - 1) * 0,75 = 1,8654$$

Pored koeficijenta izjednačavanja varijabilnog dijela cijene (1,8654), za izračunavanje faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za fizička lica koriste se i količina prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem (1.455.000 m<sup>3</sup>), količina prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika iz kategorije fizička lica, koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem (1.150.000 m<sup>3</sup>) i količina prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika iz kategorije pravna lica koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem (305.000 m<sup>3</sup>):

$$1.455.000 \text{ m}^3 / (1.150.000 \text{ m}^3 + 305.000 \text{ m}^3 * 1,8654) = 0,8465$$

Varijabilni dio cijene za fizička lica utvrđen je u skladu sa članom 33 stav 9 Metodologije, kao proizvod varijabilnog dijela cijene usluge prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda (0,2340 €/m<sup>3</sup>) i faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za fizička lica (0,8465) i iznosi **0,1981 €/m<sup>3</sup>**.

Za izračunavanje faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za pravna lica, u skladu sa članom 33 stav 14 Metodologije, koriste se količina prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem (1.455.000 m<sup>3</sup>), količina prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika iz kategorije fizička lica, koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem (1.150.000 m<sup>3</sup>) i količina prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika iz kategorije pravna lica koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem (305.000 m<sup>3</sup>) i koeficijent izjednačavanja varijabilnog dijela cijene (1,8654):

$$1.455.000 \text{ m}^3 / (1.150.000 \text{ m}^3 / 1,8654 + 305.000 \text{ m}^3) = 1,5790$$

Varijabilni dio cijene za pravna lica utvrđen je u skladu sa članom 33 stav 13 Metodologije, kao proizvod varijabilnog dijela cijene usluge prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda (0,2340 €/m<sup>3</sup>) i faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za pravna lica (1,5790) i iznosi **0,3695 €/m<sup>3</sup>**.

## **6. ZAKLJUČAK**

**Na osnovu podnijetog zahtjeva i pregledom dostavljene dokumentacije, utvrđeno je da je ista potpuna i jasna, da su elementi regulatornog prihoda utvrđeni u skladu sa Metodologijom, i da su se stekli uslovi da se ovaj Izvještaj stavi na javnu raspravu, nakon čega će Agencija donijeti odluku po zahtjevu za davanje saglasnosti na predlog cijena za obavljanje djelatnosti javnog vodosnabdijevanja i prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda.**

**REGULATORNA AGENCIJA ZA ENERGETIKU I  
REGULISANE KOMUNALNE DJELATNOSTI**