

Broj: 22/87-2

Podgorica, 14.01.2022. godine

IZVJEŠTAJ O ANALIZI DOKUMENTACIJE PO ZAHTJEVU DOO VODOVOD PLJEVLJA 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” Pljevlja za davanje saglasnosti na predlog cijena usluga za javno vodosnabdijevanje i prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda za 2022. godinu. Izvještaj se, radi davanja mišljenja i primjedaba 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” Pljevlja (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.

REGAGEN Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti

Bulevar Svetog Petra Cetinjskog 96, 81000 Podgorica, **Crna Gora**

T: 00 382 20 229 615. 00 382 20 229 616 F: 00 382 20 229 755 E: regagen@t-com.me www.regagen.co.me

PIB: 02396491 ŽR: 520-34372-70. 510-4171-40. 520-34498-80

Zahtjev za davanje saglasnosti na predlog cijene usluge, broj 01-5355 od 15.11.2021. godine (u daljem tekstu: Zahtjev), zaveden je u Agenciji 16.11.2021. godine pod brojem 21/4139-1. Dodatno, Podnosilac zahtjeva je 23.11.2021. godine dostavio podatke na obrascima utvrđenim Metodologijom u elektronskom obliku (tarifni model), koji je u Agenciji zaveden istog dana pod brojem 21/4139-2.

Pregledom zahtjeva i dostavljene dokumentacije, utvrđeno je da 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 zahtjevom za ispravku podneska, broj 21/4139-3 od 30.11.2021. godine, zatraženo da u roku od 15 dana od dana prijema tog zahtjeva otkloni nedostatke u Zahtjevu i to na način da se dostavi:

- akt ovlaštenog organa, kojim se utvrđuje predlog cijena za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti (odluka Odbor direktora);
- predlog cijene sa obračunom regulatornog prihoda na obrascu iz Priloga 9 i 10 Metodologije, ovjerene i potpisane od strane ovlaštenog lica;
- izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja, ako je vršilac obveznik revizije, odnosno izjavu da vršilac nije obveznik revizije, ukoliko vršilac nije obveznik revizije;
- račune za električnu energiju za 2020. godinu za obavljanje djelatnosti javnog vodosnabdijevanja.

Podnosilac zahtjeva je, uz dopis broj 01-5937 od 15.12.2021. godine, dostavio dodatnu dokumentaciju, koja je u Agenciji zavedena 22.12.2021. godine pod brojem 21/4139-4, i to:

- Odluku Odbora direktora DOO „Vodovod“ Pljevlja o usvajanju predloga cijena za 2022. godinu, broj 01-5912 od 13.12.2021. godine;
- Predlog cijene usluge javnog vodosnabdijevanja, sa obračunom regulatornog prihoda na obrascu iz Priloga 9 Metodologije;
- Predlog cijene usluge prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda, sa obračunom regulatornog prihoda na obrascu iz Priloga 10 Metodologije;
- Obrasce 1, 2, 2.1, 3, 4, 5 i 6 iz Priloga 2 Metodologije,
- Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih iskaza za 2020. godinu za DOO „Vodovod“ Pljevlja;
- račune za električnu energiju za 2020. godinu za obavljanje djelatnosti javnog vodosnabdijevanja;
- Dopis, broj 06-335/21-107/3 od 14.12.2021. godine, kojim Opština Pljevlja obavještava DOO „Vodovod“ Pljevlja da je u Predlogu odluke o Budžetu za 2022. godinu, za potrebe pokrivanja dijela troškova za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti predviđena subvencija u iznosu od 250.000,00 €;
- Nacrt budžeta Opštine Pljevlja za 2022. godinu.

Podnosilac zahtjeva je u toku postupka obrade zahtjeva izmijenio elemente na osnovu kojih je utvrđen predlog cijena, te je uz dopis, broj 01-6196 od 31.12.2021. godine, koji je u Agenciji zaveden 05.01.2021. godine pod brojem 22/87-1, dostavio:

- Odluku Odbora direktora DOO „Vodovod“ Pljevlja o usvajanju predloga cijena za 2022. godinu, broj 01-6178 od 30.12.2021. godine;
- Obrasce 1, 2, 2.1, 3, 4, 5 i 6 iz Priloga 2 Metodologije;
- Predlog cijene usluge javnog vodosnabdijevanja, sa obračunom regulatornog prihoda na obrascu iz Priloga 9 Metodologije;
- Predlog cijene usluge prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda, sa obračunom regulatornog prihoda na obrascu iz Priloga 10 Metodologije.

Uvidom u službenu evidenciju Agencije, utvrđeno je da je Podnosilac zahtjeva u prethodnom periodu Agenciji dostavio dokumentaciju koja je validna i može se koristiti u tekućem postupku, i to: Ugovor o povjeravanju poslova, broj 01-3379 od 18.07.2017. godine, zaključen između Opštine Pljevlja i DOO „Vodovod“ Pljevlja; Aneks Ugovora o povjeravanju poslova broj 01-3379, broj 01-2989 od 10.07.2020. godine, zaključen između Opštine Pljevlja i DOO „Vodovod“ Pljevlja; Ugovor o povjeravanju poslova upravljanja i održavanja postrojenja za prečišćavanje otpadnih voda, broj 01-5016 od 19.11.2020. godine, zaključen između Opštine Pljevlja i DOO „Vodovod“ Pljevlja; Iskaz o finansijskoj poziciji / Bilans stanja za 2019. godinu; Iskaz o ukupnom rezultatu / Bilans uspjeha za 2019. godinu; Zaključni list za 2019. godinu; Iskaz o finansijskoj poziciji / Bilans stanja za 2020. godinu; Iskaz o ukupnom rezultatu / Bilans uspjeha za 2020. godinu; Zaključni list za 2020. godinu; Program rada DOO Vodovod Pljevlja za 2021. godinu sa Odlukom Skupštine opštine Pljevlja o davanju saglasnosti na Program rada DOO „Vodovod“ Pljevlja za 2021. godinu, broj 22-016/21-233/1 od 23.06.2021. godine; Spisak osnovnih sredstava; Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2019. godinu; Ugovor o lizingu, broj 4293/17 od 15.11.2017. godine, zaključen između DOO „S Leasing“ Podgorica i DOO „Vodovod“ Pljevlja.

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 **722.497,27 €**, od čega su:

I Ukupni troškovi poslovanja	1.201.610,58 €
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	479.113,31 €
V Korekcije	0,00 €

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

- **Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou za fizička lica: 1,7886 € po korisniku;**
- **Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou za pravna lica: 3,2373 € po korisniku;**
- **Varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,4063 €/m³;**
- **Varijabilni dio cijene za pravna lica: 1,0097 €/m³.**

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) Nabavna vrijednost prodate robe

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

b) Troškovi materijala

Troškovi materijala utvrđeni su u iznosu od **280.025,84 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2019. i 2020. godinu) i troškova za 2021. godinu planiranih Programom rada.

Utvrđeni troškovi materijala obuhvataju troškove nabavke materijala (141.388,59 €), troškove ostalog materijala – režijskog (6.258,35 €), troškove električne energije (99.067,89 €) i troškove goriva (33.311,01 €).

Troškovi ostalog materijala – režijskog (2019. – 6.321,69 €; 2020. – 5.682,21 €; 2021. – 6.771,16 €); troškovi električne energije (2019. – 36.205,66 €; 2020. – 27.332,39 €; 2021. – 36.394,98 €) i troškovi goriva (2019. – 109.236,08 €; 2020. – 101.428,40 €; 2021. – 86.539,18 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije.

Troškovi nabavke materijala utvrđeni su u manjem iznosu u odnosu na trogodišnji prosjek i to u iznosu tih troškova ostvarenih u 2020. godini (141.388,59 €), u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 2 Metodologije. Ovo iz razloga što trogodišnji prosjek ne bi predstavljao valjani osnov za utvrđivanje ovih troškova za 2022. godinu zbog značajnog odstupanja ovih troškova ostvarenih u 2019. (103.152,12 €) i 2020. godini (141.388,59 €) i u odnosu na te troškove planiranih Programom rada (348.714,73 €).

Dio troškova električne energije alocirani su kao direktni troškovi javnog vodosnabdijevanja (2019. – 106.927,42 €; 2020. – 99.202,95 €; 2021. – 84.000,00 €), dok je ostatak alociran kao indirektni trošak poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 1 (strana 16) (2019. – 2.308,66 €; 2020. – 2.225,45 €; 2021. – 2.539,18 €).

Ostali troškovi iz ove grupe troškova alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 1 (strana 16).

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 i stav 10 tačka 2 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 **743.102,76 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2019. i 2020. godinu) i troškova za 2021. godinu planiranih Programom rada, s tim da su troškovi zarada i naknada zarada – bruto i troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca umanjeni su za troškove zaposlenih koji obavljaju djelatnost prečišćavanja komunalnih otpadnih voda, koje finansira jedinica lokalne samouprave. Troškovi zarada i naknada zarada – bruto i troškovi poreza za iznos od 25.845,34 € za 2020. godinu i 92.426,33 € za 2021. godinu, a troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca za iznos od 2.556,13 € za 2020. godinu i 9.141,07 € za 2021. godinu.

Utvrđeni troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja obuhvataju troškove zarada i naknada zarada – bruto (644.891,97 €); troškove poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (69.145,23 €), troškove naknada po ugovoru o djelu, autorskim ugovorima, ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i drugim ugovorima (10.884,94 €), troškove naknada upravnog i nadzornog odbora (6.770,57 €) i ostale lične rashode i naknade (11.410,05 €).

Ostali lični rashodi i naknade utvrđeni su u manjem iznosu u odnosu na trogodišnji prosjek i to kao dvogodišnji prosjek tih troškova ostvarenih u 2019. i 2020. godini (2019. – 12.340,28 €; 2020. – 10.479,82 €), u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 2 Metodologije. Ovo iz razloga što trogodišnji prosjek ne bi predstavljao valjani osnov za utvrđivanje ovih troškova za 2022. godinu zbog značajnog

odstupanja ovih troškova planiranih Programom rada (59.247,65 €) u odnosu na te troškove ostvarene u 2019. (12.340,28 €) i 2020. godini (10.479,82 €).

Ostali 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. – 617.094,35 €; 2020. – 645.713,22 €; 2021. – 671.868,34 €); troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (2019. – 64.799,17 €; 2020. – 62.059,73 €; 2021. – 80.576,80 €); troškovi naknada po ugovoru o djelu, autorskim ugovorima, ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i drugim ugovorima (2019. – 4.267,96 €; 2020. – 11.458,96 €; 2021. – 16.927,90 €) i troškovi naknada upravnog i nadzornog odbora (2019. – 6.555,81 €; 2020. – 6.561,54 €; 2021. – 7.194,36 €).

Svi troškovi iz ove grupe troškova alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 1 (strana 16).

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 i stav 10 tačka 2 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.

d) Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga utvrđeni su u iznosu od **37.836,03 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2019. i 2020. godinu) i troškova za 2021. godinu planiranih Programom rada.

Utvrđeni troškovi proizvodnih usluga obuhvataju troškove transportnih usluga (6.934,14 €), troškove tekućeg održavanja (21.838,08 €), troškove zakupnina (2.350,28 €), troškove sajmovia (241,19 €), troškove reklame i propagande (373,62 €), troškove komunalnih usluga (4.591,32 €) i troškove drugih proizvodnih usluga (1.507,40 €).

Troškovi drugih proizvodnih usluga, koji obuhvataju troškove usluga mehanizacije, utvrđeni su u manjem iznosu u odnosu na dvogodišnji prosjek i to u iznosu tih troškova ostvarenih u 2019. godini, u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 2 Metodologije. Ovo iz razloga što dvogodišnji prosjek ne bi predstavljao valjani osnov za utvrđivanje ovih troškova za 2022. godinu zbog značajnog odstupanja ovih troškova ostvarenih u 2020 godini (39.195,66 €) u odnosu na te troškove ostvarene u 2019. godini (1.507,40 €).

Ostali troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: troškovi transportnih usluga (2019. – 6.918,02 €; 2020. – 6.690,05 €; 2021. – 7.194,36 €); troškovi tekućeg održavanja (2019. – 16.802,10 €; 2020. – 23.320,28 €; 2021. – 25.391,85 €); troškovi zakupnina (2019. – 2.302,42 €; 2020. – 2.209,23 €; 2021. – 2.539,18 €); troškovi sajmovia

(2019. – 261,43 €; 2020. – 38,94 €; 2021. – 423,20 €); troškovi reklame i propagande (2019. – 342,35 €; 2020. – 355,31 €; 2021. – 423,20 €); troškovi komunalnih usluga (2019. – 4.340,12 €; 2020. – 4.355,47 €; 2021. – 5.078,37 €).

Svi troškovi iz ove grupe troškova alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 1 (strana 16).

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 i stav 10 tačka 2 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.

e) Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja utvrđeni su u iznosu od **43.605,34 €**.

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

Troškovi amortizacije i rezervisanja obuhvataju troškove amortizacije utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 3 Metodologije, u visini istih troškova u 2020. godini i alocirani kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 1 (strana 16).

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 odredbama 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 **96.031,12 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova, utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2019. i 2020. godinu) i troškova za 2021. godinu planiranih Programom rada.

Utvrđeni nematerijalni troškovi obuhvataju: troškove usluga računovodstva i revizije (2.002,69 €); troškove stručnog osposobljavanja (256,86 €); troškove analize vode (19.378,48 €); troškove reprezentacije (1.904,63 €); troškove premije osiguranja (5.684,51 €); troškove platnog prometa (3.150,44 €); troškove članarina (1.088,09 €); troškove poreza (18.270,04 €); troškove doprinosa (3.156,11 €); sudske troškove i troškove vještačenja (16.337,88 €); takse - administrativne, sudske, lokalne i sl. (1.359,30 €); troškove oglasa u štampi i drugim medijima (507,84 €); troškove pomoći, sponzorstva i donacija (1.416,10 €) i ostale nematerijalne troškove (21.518,14 €).

Troškovi usluga računovodstva i revizije (2019. – 1.945,19 €; 2020. – 1.946,89 €; 2021. – 2.115,99 €); troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih (2019. – 152,70 €; 2020. – 194,69 €; 2021. – 423,20 €); troškovi analiza vode (2019. – 18.064,73 €; 2020. – 20.070,72 €; 2021. – 20.000,00 €); troškovi premije osiguranja (2019. – 5.728,95 €; 2020. – 5.399,83 €; 2021. – 5.924,76 €); troškovi platnog prometa (2019. – 3.457,58 €; 2020. – 2.608,16 €; 2021. – 3.385,58 €); troškovi članarina (2019. – 1.135,99 €; 2020. – 1.027,96 €; 2021. – 1.100,31 €); troškovi poreza (2019. – 18.095,46 €; 2020. – 17.714,65 €; 2021. – 19.000,00 €); troškovi doprinosa (2019. – 2.895,62 €; 2020. – 3.187,13 €; 2021. – 3.385,58 €); sudski troškovi i troškovi vještačenja (2019. – 24.379,33 €; 2020. – 15.747,17 €; 2021. – 8.887,15 €); takse - administrativne, sudske, lokalne i sl. (2019. – 1.206,96 €; 2020. – 1.178,16 €; 2021. – 1.692,79 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije. Navedeni troškovi alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 1 (strana 16), osim troškova analiza vode i troškova poreza (koncesione naknade za korišćenje voda), koji su alocirani kao direktni troškovi javnog vodosnabdijevanja.

Troškovi reprezentacije utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka (2019. – 3.081,82 €; 2020. – 1.785,69 €; 2021. – 846,39 €), u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 1 (strana 16). Ovi troškovi ne iznose više od 0,2% utvrđenih opravdanih troškova poslovanja, ne uključujući troškove pomoći, sponzorstva, donacije i troškove reprezentacije, što je u skladu sa članom 8 stav 12 Metodologije $[0,2\% * (1.201.610,58 € - 1.416,10 € - 1.904,63 €) = 2.396,58 €]$.

Troškovi pomoći, sponzorstva i donacija utvrđeni su u visini tih troškova ostvarenih u 2019. godini, u skladu sa članom 8 stav 9 Metodologije i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 1 (strana 16). Ovi troškovi ne iznose više od 1% utvrđenih opravdanih troškova poslovanja, ne uključujući troškove pomoći, sponzorstva, donacije i troškove reprezentacije, što je u skladu sa članom 8 stav 11 Metodologije $[1\% * (1.201.610,58 € - 1.416,10 € - 1.904,63 €) = 11.982,90 €]$.

Troškovi oglasa u štampi i drugim medijima utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 9 Metodologije i to u visini tih troškova planiranih Programom rada, a alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 1 (strana 16).

Ostali nematerijalni troškovi, koji obuhvataju troškove drugih neproizvodnih usluga (usluge operativnog centra i tehničke zaštite objekata, usluge održavanja softvera, usluge deratizacije i dezinfekcije, izrade elaborata i usluge zaštite i zdravlja na radu), troškove carina, troškove špedicije, troškove naknade za korišćenje puteva, troškove naknade RAE utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 8 i stav 10 tačka 1 Metodologije. U okviru ostalih nematerijalnih troškova, troškovi drugih neproizvodnih usluga, troškovi carina, troškove špedicije, troškove naknade za korišćenje puteva utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka (2019. – 4.857,99 €; 2020. – 18.363,06 €; 2021. –

23.783,70 €), u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 1 (strana 16). Troškovi naknade za Agenciju utvrđeni su kao planirani (5.849,89 €) i to na osnovu iznosa tih troškova planiranih Programom rada, kao troškovi na koje ne može da se utiče, u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 1 Metodologije i alocirani su kao direktni troškovi poslovanja na osnovu učešća broja korisnika usluge javnog vodosnabdijevanja (8.111) u ukupnom broju korisnika (15.945) planiranom za 2022. godinu.

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 i stav 10 tačka 1 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.

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

Rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga utvrđeni su u iznosu od **1.009,49 €**.

Ovi troškovi utvrđeni su kao planirani, u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 1 Metodologije, kao troškovi na koje ne može da se utiče.

Rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga su utvrđeni u visini kamata za 2022. godinu po osnovu lizinga (Ugovor, broj 4293/17) i obuhvataju preostale kamate (782,84 €) i kamatu moratorijuma (226,66).

Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna troškova, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva rashode kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga utvrdio u skladu sa odredbom člana 8 stav 10 tačka 1 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.

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 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 485.717,62 € i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od **479.113,31 €**.

Ostali poslovni prihodi, koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, obuhvataju: prihode od usluga mehanizacije (4.127,63 €); prihode od radova na mreži (11.282,43 €); prihode od premija, subvencija, dotacija i donacija (200.000,00 €); prihode od naknade za priključenje (2.026,16 €); prihode od prodaje vode putem cistijerni (8.751,03 €); prihode od prodaje tehničke vode (23.879,24 €); prihode nastale pružanjem usluga jedinici lokalne samouprave (223.779,09 €) i druge ostale poslovne prihode ostvarene obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću javnog vodosnabdijevanja (5.267,74 €).

Prihodi od usluga mehanizacije (2019. – 2.900,07 €; 2020. – 8.865,01 €; 2021. – 5.924,76 €) i prihodi od radova na mreži (2019. – 9.195,96 €; 2020. – 22.229,38 €; 2021. – 16.927,90 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 14 stav 3 Metodologije i to u iznosima od 5.896,61 € i 16.117,75 € i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od 70% ($0,70 * (5.896,61 € + 16.117,75 €) = 15.410,05 €$), u skladu sa članom 14 stav 10 Metodologije. Ovi prihodi su alocirani kao direktni prihodi javnog vodosnabdijevanja za 2019. i 2020. godinu, dok su za 2021. godinu alocirani kao indirektni prihodi primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 1 (strana 16).

Prihodi od naknade za priključenje (2019. – 2.911,13 €; 2020. – 1.474,55 €; 2021. – 1.692,79 €); prihodi od prodaje vode putem cistijerni (2019. – 18.948,08 €; 2020. – 4.305,00 €; 2021. – 3.000,00 €); prihodi od prodaje tehničke vode (2019. – 25.902,08 €; 2020. – 25.735,65 €; 2021. – 20.000,00 €); prihodi nastali pružanjem usluga jedinici lokalne samouprave (2019. – 130.000,00 €; 2020. – 191.337,26 €; 2021. – 350.000,00 €) i drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću javnog vodosnabdijevanja - prihodi od prodaje materijala i prihodi po osnovu povraćaja poreza, doprinosa i taksi (2019. – 4.057,84 €; 2020. – 4.974,22 €; 2021. – 6.771,16 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 14 stav 3 Metodologije i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (**263.703,26 €**), u skladu sa članom 14 stav 8

Metodologije. Prihodi od naknade za priključenje i drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću javnog vodosnabdijevanja su alocirani kao direktni prihodi javnog vodosnabdijevanja za 2019. i 2020. godinu, dok su za 2021. godinu alocirani kao indirektni prihodi primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 1 (strana 16), dok su ostali navedeni prihodi alocirani kao direktni prihodi javnog vodosnabdijevanja.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija utvrđeni su kao planirani u iznosu od **200.000,00 €**, u skladu sa članom 14 stav 6 Metodologije i alocirani su kao direktni prihodi javnog vodosnabdijevanja. U skladu sa članom 22 stav 2 tačka 9 Metodologije, Podnosilac zahtjeva je dostavio dopis Opštine Pljevlja, broj 06-335/21-107/3 od 14.12.2021. godine, kao dokaz da jedinica lokalne samouprave planira da vršiocu obezbijedi dotacije za regulatorni period, u gore navedenom iznosu.

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 st. 4 i 6 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 INDIRECTNIH TROŠKOVA POSLOVANJA I INDIRECTNIH 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 indirektne ostale prihode), alocira prema ključu za alokaciju.

Stavom 3 ovog člana propisano je da vršioци 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 djelatnostima	77,81%	77,88%	84,64%

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 (€)
I	Troškovi poslovanja	1.201.610,58
a)	Nabavna vrijednost prodate robe	0,00
b)	Troškovi materijala	280.025,84
c)	Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja	743.102,76
d)	Troškovi proizvodnih usluga	37.836,03
e)	Troškovi amortizacije i rezervisanja	43.605,34
f)	Nematerijalni troškovi	96.031,12
g)	Rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga	1.009,49
II	Troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme	0,00
III	Troškovi za investiciono održavanje komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme	0,00

IV	Ostali poslovni prihodi	479.113,31
V	Korekcije	0,00
VI	REGULATORNI PRIHOD (I+II+III-IV±V)	722.497,27

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 188.863,50 € i sastoje se od troškova tekućeg održavanja (21.838,08 €), troškova materijala - osim troškova električne energije i goriva (147.646,94 €) i troškova analiza vode (19.378,48 €).

Alokacija troškova na osnovu kojih se utvrđuje fikсни dio cijene vrši se prema broju korisnika usluge, koji iznosi 8.111 i prikazan je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije.

Fiksni dio cijene usluge utvrđen je u mjesečnom iznosu od **1,9404 € po korisniku** (188.863,50 € / 8.111 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 533.633,77 € (722.497,27 € - 188.863,50 €).

Alokacija troškova na osnovu kojih se utvrđuje varijabilni dio cijene vrši se prema količini vode isporučene korisnicima, koja iznosi 965.952 m³ i prikazana je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije.

Varijabilni dio cijene utvrđen je u iznosu od **0,5524 €/m³** (533.633,77 € / 965.952 m³).

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: 8.111;
- Broj korisnika - fizička lica: 7.261;
- Broj korisnika - pravna lica: 850;
- Količina isporučene vode za piće: 965.952 m³;

- Količina isporučene vode za piće - fizička lica: 731.952 m³;
- Količina isporučene vode za piće - pravna lica: 234.000 m³.

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, koje su u primjeni u trenutku podnošenja zahtjeva:

- Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou za fizička lica: 1,7240 € po korisniku;
- Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou za pravna lica: 3,5859 € po korisniku;
- Varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,4304 €/m³;
- Varijabilni dio cijene za pravna lica: 1,2827 €/m³.

Kako je u trenutku podnošenja zahtjeva fiksni dio cijene usluge javnog vodosnabdijevanja različit za fizička i pravna lica, cijena za ove dvije kategorije korisnika za 2022. godinu utvrđuje se primjenom faktora izjednačavanja.

Za izračunavanje faktora izjednačavanja fiksnog dijela cijene za fizička lica u skladu sa članom 33 stav 4, koristi se koeficijent izjednačavanja fiksnog dijela cijene, koji se u skladu sa članom 33 stav 5 dobija na osnovu fiksnog dijela cijene za fizička lica (1,7240 €) i pravna lica (3,5859 €) u trenutku podnošenja zahtjeva i koeficijenta postepenosti za drugi regulatorni period (0,75):

$$1 + (3,5859 \text{ €} / 1,7240 \text{ €} - 1) * 0,75 = 1,8100$$

Pored koeficijenta izjednačavanja fiksnog dijela cijene (1,8100), za izračunavanje faktora izjednačavanja fiksnog dijela cijene za fizička lica koriste se i broj korisnika koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (8.111), broj korisnika iz kategorije fizička lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (7.261) i broj korisnika iz kategorije pravna lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (850):

$$8.111 / (7.261 + 850 * 1,8100) = 0,9218$$

Fiksni dio cijene za fizička lica, u skladu sa članom 33 stav 3 Metodologije, utvrđuje se kao proizvod fiksnog dijela cijene (1,9404 €) i faktora izjednačavanja fiksnog dijela cijene za fizička lica (0,9281) i iznosi **1,7886 € po korisniku**.

Za izračunavanje faktora izjednačavanja fiksnog dijela cijene za pravna lica, u skladu sa članom 33 stav 7 Metodologije, koriste se broj korisnika koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (8.111), broj korisnika iz kategorije fizička lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (7.261) i broj korisnika iz kategorije pravna lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (850) i koeficijent izjednačavanja fiksnog dijela cijene (1,8100):

$$8.111 / (7.261 / 1,8100 + 850) = 1,6684$$

Fiksni dio cijene za pravna lica, u skladu sa članom 33 stav 6 Metodologije, utvrđuje se kao proizvod fiksnog dijela cijene za regulatorni period (1,9404 €) i faktora izjednačavanja fiksnog dijela cijene za pravna lica (1,6684) i iznosi **3,2373 € po korisniku**.

Takođe, kako je u trenutku podnošenja zahtjeva varijabilni dio cijene usluge javnog vodosnabdijevanja različit za fizička i pravna lica, cijena za ove dvije kategorije korisnika za 2022. godinu utvrđuje se 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 (0,4304 €/m³) i pravna lica (1,2827 €/m³) u godini podnošenja zahtjeva i koeficijenta postepenosti za drugi regulatorni period (0,75):

$$1 + (1,2827 \text{ €/m}^3 / 0,4304 \text{ €/m}^3 - 1) * 0,75 = 2,4852$$

Pored koeficijenta izjednačavanja varijabilnog dijela cijene (2,4852), 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 (965.952 m³), količina isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije fizička lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (731.952 m³) i količina isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije pravna lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (234.000 m³):

$$965.952 \text{ m}^3 / (731.952 \text{ m}^3 + 234.000 \text{ m}^3 * 2,4852) = 0,7354$$

Varijabilni dio cijene za fizička lica utvrđen je u skladu sa članom 33 stav 9 Metodologije, kao proizvod varijabilnog dijela cijene usluge javnog vodosnabdijevanja (0,5524 €/m³) i faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za fizička lica (0,7354) i iznosi **0,4063 €/m³**.

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 (965.952 m³), količina isporučene vode za piće korisnicima iz

kategorije fizička lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (731.952 m³) i količina isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije pravna lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (234.000 m³) i koeficijent izjednačavanja varijabilnog dijela cijene (2,4852):

$$965.952 \text{ m}^3 / (731.952 \text{ m}^3 / 2,4852 + 234.000 \text{ m}^3) = 1,8276$$

Varijabilni dio cijene za pravna lica utvrđen je u skladu sa članom 33 stav 13 Metodologije, kao proizvod varijabilnog dijela cijene usluge javnog vodosnabdijevanja (0,5524 €/m³) i faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za pravna lica (1,8276) i iznosi **1,0097 €/m³**.

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 **81.632,01 €**, od čega su:

I Ukupni troškovi poslovanja	276.179,69 €
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	194.547,67 €
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 za fizička lica: 0,4601 € po korisniku;**
- **Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou za pravna lica: 0,8327 € po korisniku;**
- **Varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,0268 €/m³;**
- **Varijabilni dio cijene za pravna lica: 0,0666 €/m³.**

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 prodane robe

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

b) Troškovi materijala

Troškovi materijala utvrđeni su u iznosu od **50.533,52 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2019. i 2020. godinu) i troškova za 2021. godinu planiranih Programom rada.

Utvrdjeni troškovi materijala obuhvataju troškove nabavke materijala (40.168,62 €), troškove ostalog materijala – režijskog (1.548,75 €), troškove električne energije (583,85 €) i troškove goriva (8.232,29 €).

Troškovi ostalog materijala – režijskog (2019. – 1.803,09 €; 2020. – 1.614,32 €; 2021. – 1.228,84 €); troškovi električne energije (2019. – 658,49 €; 2020. – 632,25 €; 2021. – 460,82 €) i troškovi goriva (2019. – 10.326,71 €; 2020. – 7.765,15 €; 2021. – 6.605,02 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije.

Troškovi nabavke materijala utvrđeni su u manjem iznosu u odnosu na trogodišnji prosjek i to u iznosu tih troškova ostvarenih u 2020. godini (40.168,62 €), u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 2 Metodologije. Ovo iz razloga što trogodišnji prosjek ne bi predstavljao valjani osnov za utvrđivanje ovih troškova za 2022. godinu zbog značajnog odstupanja ovih troškova ostvarenih u 2019. (29.421,44 €) i 2020. godini (40.168,62 €) i u odnosu na te troškove planiranih Programom rada (63.285,27 €).

Svi troškovi iz ove grupe troškova alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 3 (strana 33).

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 i stav 10 tačka 2 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 **184.818,73 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2019. i 2020. godinu) i troškova za 2021. godinu planiranih Programom rada, s tim da su troškovi zarada i naknada zarada – bruto i troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca umanjeni su za troškove zaposlenih koji obavljaju djelatnost prečišćavanja komunalnih otpadnih voda, koje finansira jedinica lokalne samouprave. Troškovi zarada i naknada zarada – bruto i troškovi poreza za iznos od 7.342,68 € za 2020. godinu i 16.773,67 € za 2021. godinu, a troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca za iznos od 726,20 € za 2020. godinu i 1.658,93 € za 2021. godinu.

Utvrđeni troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja obuhvataju troškove zarada i naknada zarada – bruto (160.463,10 €); troškove poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (16.912,23 €), troškove naknada po ugovoru o djelu, autorskim ugovorima, ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i drugim ugovorima (2.514,98 €), troškove naknada upravnog i nadzornog odbora (1.679,88 €) i ostale lične rashode i naknade (3.248,54 €).

Ostali lični rashodi i naknade utvrđeni su u manjem iznosu u odnosu na trogodišnji prosjek i to kao dvogodišnji prosjek tih troškova ostvarenih u 2019. i 2020. godini (2019. – 3.519,74 €; 2020. – 2.977,33 €), u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 2 Metodologije. Ovo iz razloga što trogodišnji prosjek ne bi predstavljao valjani osnov za utvrđivanje ovih troškova za 2022. godinu zbog značajnog odstupanja ovih troškova planiranih Programom rada (10.752,35 €) u odnosu na te troškove ostvarene u 2019. (3.519,74 €) i 2020. godini (2.977,33 €).

Ostali 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. – 176.009,98 €; 2020. –

183.447,66 €; 2021. – 121.931,66 €); troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (2019. – 18.482,27 €; 2020. – 17.631,22 €; 2021. – 14.623,20 €); troškovi naknada po ugovoru o djelu, autorskim ugovorima, ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i drugim ugovorima (2019. – 1.217,33 €; 2020. – 3.255,50 €; 2021. – 3.072,10 €) i troškovi naknada upravnog i nadzornog odbora (2019. – 1.869,87 €; 2020. – 1.864,14 €; 2021. – 1.305,64 €).

Svi troškovi iz ove grupe troškova alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 3 (strana 33).

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 i stav 10 tačka 2 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.

d) Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga utvrđeni su u iznosu od **9.358,34 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2019. i 2020. godinu) i troškova za 2021. godinu planiranih Programom rada.

Utvrđeni troškovi proizvodnih usluga obuhvataju troškove transportnih usluga (1.726,49 €), troškove tekućeg održavanja (5.341,94 €), troškove zakupnina (581,72 €), troškove sajмова (54,14 €), troškove reklame i propagande (91,80 €), troškove komunalnih usluga (1.132,31 €) i troškove drugih proizvodnih usluga (429,94 €).

Troškovi drugih proizvodnih usluga, koji obuhvataju troškove usluga mehanizacije, utvrđeni su u manjem iznosu u odnosu na dvogodišnji prosjek i to u iznosu tih troškova ostvarenih u 2019. godini, u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 2 Metodologije. Ovo iz razloga što dvogodišnji prosjek ne bi predstavljao valjani osnov za utvrđivanje ovih troškova za 2022. godinu zbog značajnog odstupanja ovih troškova ostvarenih u 2020 godini (11.135,52 €) u odnosu na te troškove ostvarene u 2019. godini (429,94 €).

Ostali troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: troškovi transportnih usluga (2019. – 1.973,19 €; 2020. – 1.900,65 €; 2021. – 1.305,64 €); troškovi tekućeg održavanja (2019. – 4.792,36 €; 2020. – 6.625,31 €; 2021. – 4.608,15 €); troškovi zakupnina (2019. – 656,70 €; 2020. – 627,64 €; 2021. – 460,82 €); troškovi sajмова (2019. – 74,57 €; 2020. – 11,06 €; 2021. – 76,80 €); troškovi reklame i propagande (2019. – 97,65 €; 2020. – 100,95 €; 2021. – 76,80 €); troškovi komunalnih usluga (2019. – 1.237,90 €; 2020. – 1.237,39 €; 2021. – 921,63 €).

Svi troškovi iz ove grupe troškova alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 3 (strana 33).

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 i stav 10 tačka 2 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.

e) Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja utvrđeni su u iznosu od **12.388,31 €**.

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

Troškovi amortizacije i rezervisanja obuhvataju troškove amortizacije utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 3 Metodologije, u visini istih troškova u 2020. godini i alocirani kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 3 (strana 33).

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 odredbama 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 **18.779,25 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova, utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2019. i 2020. godinu) i troškova za 2021. godinu planiranih Programom rada.

Utvrđeni nematerijalni troškovi obuhvataju: troškove usluga računovodstva i revizije (497,31 €); troškove stručnog osposobljavanja (58,56 €); troškove reprezentacije (513,31 €); troškove premije osiguranja (1.414,45 €); troškove platnog prometa (780,53 €); troškove članarina (271,91 €); troškove doprinosa (781,93 €); sudske troškove i troškove vještačenja (4.346,73 €); takse - administrativne, sudske, lokalne i sl. (328,73 €); troškove oglasa u štampi i drugim medijima (92,16 €); troškove pomoći, sponzorstva i donacija (403,90 €) i ostale nematerijalne troškove (9.289,73 €).

Troškovi usluga računovodstva i revizije (2019. – 554,81 €; 2020. – 553,11 €; 2021. – 384,01 €); troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih (2019. – 43,56 €; 2020. – 55,31 €; 2021. – 76,80 €); troškovi premije osiguranja (2019. – 1.634,03 €; 2020. – 1.534,09 €; 2021. – 1.075,24 €); troškovi platnog prometa (2019. – 986,19 €; 2020. – 740,98 €; 2021. – 614,42 €); troškovi članarina (2019. – 324,01 €; 2020. – 292,04 €; 2021. – 199,69 €); troškovi doprinosa (2019. – 825,90 €; 2020. – 905,46 €; 2021. – 614,42 €); sudski troškovi i troškovi vještačenja (2019. – 6.953,56 €; 2020. – 4.473,78 €; 2021. – 1.612,85 €); takse -

administrativne, sudske, lokalne i sl. (2019. – 344,25 €; 2020. – 334,72 €; 2021. – 307,21 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije. Navedeni troškovi alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 3 (strana 33).

Troškovi reprezentacije utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka (2019. – 879,01 €; 2020. – 507,31 €; 2021. – 153,61 €), u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 3 (strana 33). Ovi troškovi ne iznose više od 0,2% utvrđenih opravdanih troškova poslovanja, ne uključujući troškove pomoći, sponzorstva, donacije i troškove reprezentacije, što je u skladu sa članom 8 stav 12 Metodologije [$0,2\% * (276.179,69 \text{ €} - 403,90 \text{ €} - 513,31 \text{ €}) = 550,52 \text{ €}$].

Troškovi pomoći, sponzorstva i donacija utvrđeni su u visini tih troškova ostvarenih u 2019. godini, u skladu sa članom 8 stav 9 Metodologije i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 3 (strana 33). Ovi troškovi ne iznose više od 1% utvrđenih opravdanih troškova poslovanja, ne uključujući troškove pomoći, sponzorstva, donacije i troškove reprezentacije, što je u skladu sa članom 8 stav 12 Metodologije [$1\% * (276.179,69 \text{ €} - 403,90 \text{ €} - 513,31 \text{ €}) = 2.752,62 \text{ €}$].

Troškovi oglasa u štampi i drugim medijima utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 9 Metodologije i to u visini tih troškova planiranih Programom rada, a alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 3 (strana 33).

Ostali nematerijalni troškovi, koji obuhvataju troškove drugih neproizvodnih usluga (usluge operativnog centra i tehničke zaštite objekata, usluge održavanja softvera, usluge deratizacije i dezinsekcije, izrade elaborata i usluge zaštite i zdravlja na radu), troškove carina, troškove špedicije, troškove naknade za korišćenje puteva, troškove naknade RAE utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 8 i stav 10 tačka 1 Metodologije. U okviru ostalih nematerijalnih troškova, troškovi drugih neproizvodnih usluga, troškovi carina, troškove špedicije, troškove naknade za korišćenje puteva utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka (2019. – 1.385,61 €; 2020. – 5.216,96 €; 2021. – 4.316,30 €), u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 3 (strana 33). Troškovi naknade za Agenciju utvrđeni su kao planirani (5.650,11 €) i to na osnovu iznosa tih troškova planiranih Programom rada, kao troškovi na koje ne može da se utiče, u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 1 Metodologije i alocirani su kao direktni troškovi poslovanja na osnovu učešća broja korisnika usluge prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda (7.834) u ukupnom broju korisnika (15.945) planiranom za 2022. godinu.

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 i stav 10 tačka 1 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.

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

Rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga utvrđeni su u iznosu od **301,54 €**.

Ovi troškovi utvrđeni su kao planirani, u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 1 Metodologije, kao troškovi na koje ne može da se utiče.

Rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga su utvrđeni u visini kamata za 2022. godinu po osnovu lizinga (Ugovor, broj 4293/17) i obuhvataju preostale kamate (233,83 €) i kamatu moratorijuma (67,70 €).

Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna troškova, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva rashode kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga utvrdio u skladu sa odredbom člana 8 stav 10 tačka 1 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.

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 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 196.484,89 € i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od **194.547,67 €**.

Ostali poslovni prihodi, koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, obuhvataju: prihode od usluga mehanizacije (1.070,88 €); prihode od radova na mreži (3.449,29 €); prihode od premija, subvencija, dotacija i donacija (50.000,00 €); prihode od naknade za priključenje (539,07 €); prihode od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama (11.243,97 €); prihode nastale pružanjem usluga jedinici lokalne samouprave (126.935,55 €) i druge ostale poslovne prihode ostvarene obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda (1.308,91 €).

Prihodi od usluga mehanizacije (2019. – 866,26 €; 2020. – 2.647,99 €; 2021. – 1.075,24 €) i prihodi od radova na mreži (2019. – 7.594,19 €; 2020. – 4.116,40 €; 2021. – 3.072,10 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 14 stav 3 Metodologije i to u iznosima od 1.529,83 € i 4.927,56 € i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od 70% ($0,70 * (1.529,83 € + 4.927,56 €) = \mathbf{4.520,17 €}$), u skladu sa članom 14 stav 10 Metodologije. Ovi prihodi su alocirani kao direktni prihodi prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za 2019. i 2020. godinu, dok su za 2021. godinu alocirani kao indirektni prihodi primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 3 (strana 33).

Prihodi od naknade za priključenje (2019. – 869,56 €; 2020. – 440,45 €; 2021. – 307,21 €); prihodi od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama (2019. – 12.250,00 €; 2020. – 11.481,90 €; 2021. – 10.000,00 €); prihodi nastali pružanjem usluga jedinici lokalne samouprave (2019. – 69.379,68 €; 2020. – 81.426,96 €; 2021. – 230.000,00 €) i drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda - prihodi od prodaje materijala i prihodi po osnovu povraćaja poreza, doprinosa i такси (2019. – 1.212,08 €; 2020. – 1.485,81 €; 2021. – 1.228,84 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 14 stav 3 Metodologije i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (**140.027,50 €**), u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije. Prihodi od naknade za priključenje i drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda su alocirani kao direktni prihodi prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za 2019. i 2020. godinu, dok su za 2021. godinu alocirani kao indirektni prihodi primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 3 (strana 33), dok su ostali navedeni prihodi alocirani kao direktni prihodi prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija utvrđeni su kao planirani u iznosu od **50.000,00 €**, u skladu sa članom 14 stav 6 Metodologije i alocirani su kao direktni prihodi prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda. U skladu sa članom 22 stav 2 tačka 9 Metodologije, Podnosilac zahtjeva je dostavio dopis Opštine Pljevlja, broj 06-335/21-107/3 od 14.12.2021. godine, kao dokaz da jedinica lokalne samouprave planira da vršiocu obezbijedi dotacije za regulatorni period, u gore navedenom iznosu.

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 st. 4 i 6 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 indirektne ostale prihode), alocira prema ključu za alokaciju.

Stavom 3 ovog člana propisano je da vršioци 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

Ključ za alokaciju	2019.	2020.	2021.
Poslovni prihodi po djelatnostima	22,19%	22,12%	15,36%

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 (€)
I	Troškovi poslovanja	276.179,69
a)	Nabavna vrijednost prodate robe	0,00
b)	Troškovi materijala	50.533,52
c)	Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja	184.818,73
d)	Troškovi proizvodnih usluga	9.358,34
e)	Troškovi amortizacije i rezervisanja	12.388,31
f)	Nematerijalni troškovi	18.779,25
g)	Rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga	301,54
II	Troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme	0,00
III	Troškovi za investiciono održavanje komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme	0,00
IV	Ostali poslovni prihodi	194.547,67
V	Korekcije	0,00
VI	REGULATORNI PRIHOD (I+II+III-IV±V)	81.632,01

5.8 ALOKACIJA REGULATORNOG PRIHODA I CIJENA USLUGE ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

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 fikсни dio cijene usluge iznose 47.059,31 € i sastoje se od troškova tekućeg održavanja (5.341,94 €), troškova materijala - osim troškova električne energije i goriva (41.717,37 €) i troškova ispitivanja kvaliteta otpadnih voda (0,00 €).

Alokacija troškova na osnovu kojih se utvrđuje fikсни dio cijene vrši se prema broju korisnika usluge, koji iznosi 7.834 i prikazan je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije.

Fiksni dio cijene usluge utvrđen je u mjesečnom iznosu od **0,5006 € po korisniku** (47.059,31 € / 7.834 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 34.572,70 € (81.632,01 € - 47.059,31 €).

Alokacija troškova na osnovu kojih se utvrđuje varijabilni dio cijene vrši se prema količini prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika, koja iznosi 942.696 m³ i prikazana je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije.

Varijabilni dio cijene utvrđen je u iznosu od **0,0367 €/m³** (34.572,70 € / 942.696 m³).

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: 7.834;
- Broj korisnika - fizička lica: 6.983;
- Broj korisnika - pravna lica: 851;
- Količina prihvaćene komunalne otpadne vode: 942.696 m³;
- Količina prihvaćene komunalne otpadne vode - fizička lica: 708.696 m³;
- Količina prihvaćene komunalne otpadne vode - pravna lica: 234.000 m³.

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, koje su u primjeni u trenutku podnošenja zahtjeva:

- Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou za fizička lica: 0,5088 € po korisniku;
- Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou za pravna lica: 1,0582 € po korisniku;
- Varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,0744 €/m³;
- Varijabilni dio cijene za pravna lica: 0,2216 €/m³.

Kako je u trenutku podnošenja zahtjeva fiksni dio cijene usluge prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda različit za fizička i pravna lica, cijena za ove dvije kategorije korisnika za 2022. godinu utvrđuje se primjenom faktora izjednačavanja.

Za izračunavanje faktora izjednačavanja fiksnog dijela cijene za fizička lica u skladu sa članom 33 stav 4, koristi se koeficijent izjednačavanja fiksnog dijela cijene, koji se u skladu sa članom 33 stav 5 dobija na osnovu fiksnog dijela cijene za fizička lica (0,5088 €) i pravna lica (1,0582 €) u trenutku podnošenja zahtjeva i koeficijenta postepenosti za drugi regulatorni period (0,75):

$$1 + (1,0582 \text{ €} / 0,5088 \text{ €} - 1) * 0,75 = 1,8098$$

Pored koeficijenta izjednačavanja fiksnog dijela cijene (1,8098), za izračunavanje faktora izjednačavanja fiksnog dijela cijene za fizička lica koriste se i broj korisnika koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem (7.834), broj korisnika iz kategorije fizička lica koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem (6.983) i broj korisnika iz kategorije pravna lica koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem (851):

$$7.834 / (6.983 + 851 * 1,8098) = 0,9191$$

Fiksni dio cijene za fizička lica, u skladu sa članom 33 stav 3 Metodologije, utvrđuje se kao proizvod fiksnog dijela cijene (0,5006 €) i faktora izjednačavanja fiksnog dijela cijene za fizička lica (0,9191) i iznosi **0,4601 € po korisniku**.

Za izračunavanje faktora izjednačavanja fiksnog dijela cijene za pravna lica, u skladu sa članom 33 stav 7 Metodologije, koriste se broj korisnika koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem (7.834), broj korisnika iz kategorije fizička lica koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem (6.983) i broj korisnika iz kategorije pravna lica koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem (851) i koeficijent izjednačavanja fiksnog dijela cijene (1,8098):

$$7.834 / (6.983 / 1,8098 + 851) = 1,6635$$

Fiksni dio cijene za pravna lica, u skladu sa članom 33 stav 6 Metodologije, utvrđuje se kao proizvod fiksnog dijela cijene za regulatorni period (0,5006 €) i faktora izjednačavanja fiksnog dijela cijene za pravna lica (1,6635) i iznosi **0,8327 € po korisniku**.

Takođe, kako je u trenutku podnošenja zahtjeva varijabilni dio cijene usluge prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda različit za fizička i pravna lica, cijena za ove dvije kategorije korisnika za 2022. godinu utvrđuje se 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 (0,0744 €/m³) i pravna lica (0,2216 €/m³) u godini podnošenja zahtjeva i koeficijenta postepenosti za drugi regulatorni period (0,75):

$$1 + (0,2216 \text{ €/m}^3 / 0,0744 \text{ €/m}^3 - 1) * 0,75 = 2,4839$$

Pored koeficijenta izjednačavanja varijabilnog dijela cijene (2,4839), 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 (942.696 m³), količina prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika iz kategorije fizička lica, koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem (708.696 m³) i količina prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika iz kategorije pravna lica koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem (234.000 m³):

$$942.696 \text{ m}^3 / (708.696 \text{ m}^3 + 234.000 \text{ m}^3 * 2,4839) = 0,7308$$

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 (0,0367 €/m³) i faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za fizička lica (0,7308) i iznosi **0,0268 €/m³**.

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 (942.696 m³), količina prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika iz kategorije fizička lica, koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem (708.696 m³) i količina prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika iz kategorije pravna lica koji su

priključeni na javni kanalizacioni sistem (234.000 m³) i koeficijent izjednačavanja varijabilnog dijela cijene (2,4839):

$$942.696 \text{ m}^3 / (708.696 \text{ m}^3 / 2,4839 + 234.000 \text{ m}^3) = 1,8153$$

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 (0,0367 €/m³) i faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za pravna lica (1,8153) i iznosi **0,0666 €/m³**.

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**