

Broj: 22/1840-19

Podgorica, 12.07.2022. godine

**IZVJEŠTAJ O ANALIZI DOKUMENTACIJE PO ZAHTJEVU
DOO „VODOVOD I KANALIZACIJA“ BUDVA
ZA DAVANJE SAGLASNOSTI NA PREDLOG CIJENA USLUGA ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE
I PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA
ZA 2023. GODINU**

I. 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 sadržinu zahtjeva za davanje saglasnosti na cijene za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti, izdavanja licenci, određivanja indikatora, metodologiju 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, 51/21, 34/22, 46/22, 54/22) (u daljem tekstu: Metodologija).

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.

Članom 25 Metodologije propisano je da Agencija objavljuje izvještaj o analizi zahtjeva za davanje saglasnosti na predlog cijena za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti i dokumentacije podnijete uz zahtjev, na svojoj internet stranici. Mišljenja i primjedbe na izvještaj zainteresovana lica mogu dostaviti Agenciji u roku od 15 dana od dana njegovog objavljivanja.

U skladu sa navedenim, DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva (u daljem tekstu: Podnosilac zahtjeva), podnijelo je Agenciji Zahtjev, broj 01-2542/1 od 29.04.2022. godine, za davanje saglasnosti na predlog cijena usluga za javno vodosnabdijevanje i prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda za 2023. godinu (u daljem tekstu: Zahtjev), koji je u Agenciji zaveden 04.05.2022. godine, pod brojem 22/1840-1. Uz Zahtjev je dostavljena sljedeća dokumentacija:

- Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti i korišćenju komunalne infrastrukture i drugih sredstava u svojini Opštine Budva, zaključen između Opštine Budva i DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva, broj 01-335/20-1590/1 od 16.06.2020. godine (ovjerena kopija);
- obrazac Priloga 9 - Utvrđivanje regulatornog prihoda i cijene usluge za javno vodosnabdijevanje;
- obrazac Priloga 10 – Utvrđivanje regulatornog prihoda i cijene usluge za upravljanje komunalnim otpadnim vodama (prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda);
- Odluka o utvrđivanju predloga cijena za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva, za 2023. godinu, broj 01-2523/1 od 29.04.2022. godine;
- iskaz o ukupnom rezultatu /Bilans uspjeha/ za period 01.01-31.12.2021. godine;
- iskaz o finansijskoj poziciji /Bilans stanja/ na dan 31.12.2021. godine;
- Bruto bilans za period 01.01 – 31.12.2021. godine;
- Godišnji program rada i finansijski plan DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva za 2022. godinu, broj 01-9437/1 od 28.12.2021. godine;
- Odluka da se Predlog Godišnjeg programa rada i finansijskog plana za 2022. godinu bazira na sadašnjim cijenama za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti, broj 01-9055/2 od 17.12.2021. godine;
- obrasci 1, 2, 2.1, 3, 4, 5 i 6 iz Priloga 2 Metodologije;
- obrazac Priloga 5 Metodologije – Spisak komunalne infrastrukture koja je vršiocu data na korišćenje radi obavljanja regulisane komunalne djelatnosti;
- Knjiga osnovnih sredstava;
- obrazac Priloga 3 Metodologije;
- Dopis Sektora za pravne i opšte poslove DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva, u vezi sa podacima o zaposlenima za vremenski period od 01.04.2022. godine, zaključno sa 31.12.2022. godine, i pojedinačni izvještaji za mjesec januar i februar 2021. godine, broj 01-651/1 od 01.03.2021. godine;
- Dokaz o obračunatoj potrošnji po uslugama za period 01.01-31.12. 2020. godine;
- Dokaz o obračunatoj potrošnji po uslugama za period 01.01-31.12. 2021. godine;
- Dopis službe plana i analize DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva, u vezi sa projekcijama i ostvarenoj očitanoj potrošnje vode za period januar – oktobar 2021. godine i projekcijama utroška vode i količina prihvaćenih otpadnih voda za 2022. godinu, broj 01-8183/1 od 12.11.2021. godine;
- obrazloženje obračunskih veličina (broj zaposlenih);

- Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva, broj 01-1767/1 od 28.03.2022. godine;
- dopis Službe plana i analize DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva u vezi sa projekcijama broja korisnika, količina isporučene vode i količina prihvaćene komunalne otpadne vode za 2023. godinu;
- obrazloženje prihoda analitičkih konta 6403100, 6403200 i 640330, kao i Ostalih poslovnih prihoda;
- tabela sa podacima Odloženih prihoda po djelatnostima za 2020, 2021, 2022. i 2023. godinu;
- obrazloženje rashoda;
- obračun amortizacije;
- ovjerena kopija Izvještaja o obračunu po međunarodnom računovodstvenom standardu broj 19, rezervacija za otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne naknade na 31.12.2021. godine, DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva, broj 01-1048/2 28.02.2022. godine;
- ovjerena kopija Ugovora o korišćenju vode sa vrela Čelobrdo, zaključenog između Mjesne zajednice - Sveti Stefan, Odbor sela Čelobrdo i DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva, broj 01-3765/1 od 24.06.2016. godine;
- ovjerena kopija Ugovora o zakupu poslovnog prostora, zaključenog između MZ Petrovac i DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva, broj 01-2744/1 od 27.08.2020. godine;
- ovjerena kopija Ugovora o zakupu poslovnog prostora, zaključenog između MZ Petrovac i DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva, broj 01-4765/1 od 16.07.2021. godine;
- ovjerena kopija Ugovora o isporuci vode, zaključenog između DOO „Regionalni vodovod Crnogorsko primorje“ Budva i DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva, broj 22-710/1 od 24.02.2022. godine;
- ovjerena kopija Ugovora o isporuci vode, zaključenog između JP „Regionalni vodovod Crnogorsko primorje“ Budva i DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva, broj 01-16/9145 od 30.03.2016. godine;
- kartice konta za period 01.01 – 31.12.2021. godine: 6122160 - Prihodi od fiksnog dijela za javno vodosnab. PL; 6122161 - Prihodi od fiksnog dijela za javno vodosnab. FL; 6122010 - Prihodi od prodaje usluga /voda PL/; 6122020 - Prihodi od prodaje usluga /voda FL/; 6122170 - Prihodi od fiksnog dijela za prih. i odv. k.o.v. PL; 6122171 - Prihodi od fiksnog dijela za prih. i odv. k.o.v. FL; 6122011 - Prihodi od prodaje usluga /otpadne vode PL/; 6122012 - Prihodi od prodaje usluga /otp. vode sa preč. PL; 6122021 - Prihodi od prodaje usluga /otpadne vode FL/; 6122022 - Prihodi od prodaje usluga /otp. vode sa preč. FL; 6122051 - Prihodi od prodaje usluga/radovi na mreži voda; 6122070 - Prigodi od prodaje usluga/montaža i demontaža; 6403100 - Prihodi od donacija-opština; 6403200 - Prihodi od donacija-ostalo; 6403300 - Prihodi od donacija-European Commission; 6122080 - Prihodi od prodaje usluga/priključak i taksa vod; 6122081 - Prihodi od prodaje usluga/priključak i taksa kan; 6122041 - Prihodi od prodaje usluga/crpljenje septičke jame; 6122071 - Prihodi od prodaje usluga/registracija i deaktiva; 6122072 - Prihodi od prodaje usluga/razdvajanje vodomjera; 6211000 - Prihodi po osnovu upotr. proizv. i usluga zamater; 6402000 - Prihodi od refundacije bolovanja; 6402200 - Prihodi od dotacija-opština; 6122090 -

Prihodi od prodaje usluga/baždarenje/; 6122100 - Prihodi od prodaje usluga/monitoring/; 6623000 - Prihodi od kamata po sudskim izvršenjima; 6623100 - Prihodi od kamata po potraživanjima iz dužničk; 6624000 - Prihodi od kamata po viđenju - BANKE; 6629000 - Prihodi od kamata za stambene kredite; 6741000 - Viškovi materijala; 6770000 - Prihodi od smanjenja obaveza po osnovu zako; 6780000 - Prihodi od ukidanja rezervisanja; 6790000 - Ostali poslovni prihodi/sudske takse/; 6790100 - Ostali poslovni prihodi/napl. taksi jav. izvršitelja; 6791000 - Ostali prihodi po osnovu naplaćenih premija osi; 6792000 - Ostali prihodi po osnovu šteta prouzrokovanih na vik mre; 6799000 - Prihodi po osnovu usaglašavanja po obračunu; 6850000 - Prihodi od usklađivanja vrij. potr. i kr. fin. plasm; 6920000 - Prihodi iz prethodnih izvještajnih perioda; 5019020 - Troškovi isporučene vode-regionalni vodovod; 5110000 - Troškovi sirovina i osnovnog materijala; 5112000 - Troškovi nepovratne ambalaže; 5113000 - Troškovi alata i inventara u upotrebi; 5120000 - Troškovi materijala za održavanje higijene; 5121000 - troškovi kancelarijskog materijala; 5122000 - Troškovi rezervnih djelova; 5130000 - Troškovi električne energije; 5131000 - Troškovi lož ulja; 5200000 - Troškovi neto zarada za redovan rad; 5211000 - Troškovi PIO doprinosa na zarade - na teret po; 5220000 - Troškovi neto naknade po ugovoru o djelu/47; 5260000 - Troškovi naknada odboru direktora/33; 5290000 - Otpremnina za odlazak u penziju NETO; 5310000 - Troškovi prevoza u zemlji; 5320010 - Troškovi usluga održavanja vodovodnih pumpi; 5330000 - Troškovi zakupa opreme; 5350000 - Troškovi reklame i propagande u zemlji; 5390100 - Troškovi usluga zaštite na radu - obezbjedj. nov; 5395000 - Troškovi komunalnih usluga; 5404000 - Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i; 5450000 - Troškovi rezervisanja za otprem. za odlazak u penziju; 5501000 - Troškovi advokatskih usluga; 55030010 - Troškovi usluga revizije i procjene; 5504010 - Troškovi seminara; 5500020 - Troškovi zdravstvenih usluga - analiza vode; 5510000 - Troškovi reprezentacije u zemlji; 5520000 - Troškovi premija osiguranja osnovnih sredstava; 5530010 - Troškovi platnog prometa / banke; 5540000 - Troškovi članarina poslovnim udruženjima; 5559000 - Troškovi prireza na porez /zarade i naknade/; 5590000 - Sudski troškovi i troškovi vještačenja; 5794000 - Izdaci za humanitarne i sportske namjene-FL; 5500010 - Troškovi zdravstvenih usluga; 5551100 - Troškovi naknade za zaštitu voda;

Članom 49 stav 3 Zakona propisano da Agencija može u postupku davanja saglasnosti na predlog cijena iz stava 1 tačka 5 ovog člana da zahtijeva od vršioca regulisane komunalne djelatnosti da izmijeni elemente koji ulaze u cijenu, uključujući i troškove, za koje ocijeni da su neopravdani, odnosno da nijesu utvrđeni na propisani način, pri čemu je predmetna odredba takođe propisana i članom 24 stav 4 Metodologije.

Nadalje, članom 49 stav 2 Zakona propisano je da su vršioci regulisanih komunalnih djelatnosti dužni da Agenciji na njen zahtjev dostavljaju svu dokumentaciju i podatke koji su joj potrebni za obavljanje poslova utvrđenih ovim zakonom, dok je članom 24 stav 6 Metodologije propisano da je podnosilac zahtjeva dužan da postupi po zahtjevu Agencije iz st. 4 i 5 ovog člana, kao i da dostavi svu

dokumentaciju i podatke koji su joj potrebni u postupku davanja saglasnosti na cijene u utvrđenom roku, u skladu sa zakonom.

Pregledom Zahtjeva i dostavljene dokumentacije, utvrđeno je da je ista nepotpuna, odnosno da postoje nedostaci koje je potrebno otkloniti. S tim u vezi, od Podnosioca zahtjeva je dopisom Agencije, broj 22/1840-2 od 19.05.2022. godine, zatraženo da u roku od 15 dana od dana prijema tog dopisa otkloni nedostatke u Zahtjevu i to na način da se:

- dostavi akt nadležnog organa lokalne samouprave kojim se usvaja program rada DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva za 2022. godinu, u originalu ili ovjerenj kopiji;
- dostave obrasci 7 i 8 ostalih priloga 2 Metodologije, ovjereni i potpisani od strane ovlaštenog lica;
- dostave obrasci Priloga 5 i 8 Metodologije, ovjereni i potpisani od strane ovlaštenog lica;
- na obrascu 1 Priloga 2 Metodologije podaci o količini prihvaćene komunalne otpadne vode (m³) fizička lica za 2021. godinu, usklade sa podacima koji su kao dokaz o obračunskim količinama dostavljeni uz Zahtjev, dokumentom „Obračunata potrošnja po uslugama i periodu“ budući da se predmetni podaci razlikuju;
- u tabeli F na obrascu 2 Priloga 2 Metodologije, uskladi iznos odloženih prihoda u visini amortizacije komunalne infrastrukture u 2022. godini, sa iznosom prikazanim u tabeli (2.240,48 eura) u dokumentu Odloženi prihodi, budući da se predmetni podaci razlikuju;
- na obrascu 3 Priloga 2 Metodologije, osim člana Metodologije navede i stav na osnovu kojeg se utvrđuju ostali poslovni prihodi za 2023. godinu. Takođe je navedeno da je potrebno utvrditi da li su svi ostali poslovni prihodi utvrđeni u skladu sa Metodologijom (npr. Odloženi prihodi u visini amortizacije komunalne infrastrukture);
- na obrascu 3 Priloga 2 Metodologije, unese analitički konto za Prihode od obavljanja specifičnih usluga, koji su unijeti za 2021. godinu, odnosno stavka iz plana za iste prihode koji su unijeti za 2022. godinu;
- na obrascu 2.1 Priloga 2 Metodologije za 2023. godinu Prihode od premija, subvencija, dotacija i donacija utvrde kao trogodišnji i to:
 - za 2022. godinu u iznosu sa konta 6402000;
 - za 2021. godinu u iznosu sa konta 6402000 (bez prihoda sa analitičkog konta 640220)
 - za 2022. godinu u iznosu koji je planiran Programom rada za 2022. godinu;
- na obrascu 3 Priloga 2 Metodologije, unesu informacije (konta, obrazloženje i način utvrđivanja) za Prihode od premija, subvencija, dotacija i donacija;
- na obrascu 3 Priloga 2 Metodologije, unesu analitička konta za Ukupne ostale prihode koji ne pokrivaju opravdane troškove poslovanja, koji su uneseni za 2020. godinu;
- iz obrazloženja na obrascu 3 Priloga 2 Metodologije, Drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa regulisanim komunalnim djelatnostima uklone analitička konta 6402000, 6402200, 6403100, 6403200 i 6403300, jer su ista unesena u ostale kategorije ostalih

poslovnih prihoda, kao i da se obrazloženje prilagodi i dopuni sa informacijom šta je naknada za registraciju vodomjera;

- na obrascu 2 Priloga 2 Metodologije, u ostale poslovne prihode unesu i prihodi koji se odnose na naplaćene sudske takse i takse javnih izvršitelja za 2020, 2021 i 2022. godinu. Takođe je navedeno da je potrebno iste utvrditi za 2023. godinu u skladu sa Metodologijom;
- na obrascu 6 Priloga 2 Metodologije, unese analitički konto za Troškove drugih proizvodnih usluga koji su uneseni za 2020. godinu, odnosno stavka iz plana za iste troškove koji su uneseni za 2022. godinu;
- na obrascu 6 Priloga 2 Metodologije, unesu analitička konta za Troškove poslovanja koji se ne smatraju opravdanim, koji su uneseni za 2020. godinu;
- za Troškove zakupnina izabere ključ za alokaciju troškova;
- na obrascu 5 Priloga 2 Metodologije, Ostali nematerijalni troškovi za 2023. godinu utvrde kao prosjek ovih troškova za 2020. 2021. i 2022. godinu umanjenih za iznos naknade za Agenciju za svaku godinu pojedinačno, nakon čega se taj iznos uveća za planiranu naknadu za Agenciju za 2023. godinu;
- dostave dokazi za cijene navedene u tabeli G na Obrascu 1 Priloga 2 Metodologije;
- dostave dokazi o načinu alokacije ukupnih prihoda (varijabilni dio) iz tabele 11, strana 31 Godišnjeg programa rada i finansijskog plana za 2022. g. (Godišnji program rada) u iznosu od 5.928.053 eura, na prihode po djelatnostima, odnosno prihode od prodaje vode i prihode od prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za 2022. godinu, u tabelama A i B na obrascu 2 Priloga 2 Metodologije.

Takođe, dopisom Agencije, broj 22/1840-4 od 27.05.2022. godine, od Podnosioca zahtjeva je traženo da dostavi:

- odluku Skupštine opštine Budva o davanju saglasnosti na predlog cijena usluga za javno vodosnabdijevanje i prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda za 2021. godinu, i
- kopije zahtjeva za davanje saglasnosti na predlog cijena usluga za javno vodosnabdijevanje i prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda za 2021. godinu, sa dokazima o uručenju, koje su vršilac regulisane komunalne djelatnosti drugi nadležni organ Opštine Budva dostavili, u skladu sa članom 55 stav 1 Zakona, Skupštini opštine Budva.

Postupajući po zahtjevu Agencije, broj 22/1840-2 od 19.05.2022. godine, Podnosilac zahtjeva je uz podnesak od 31.05.2022. godine, koje je u Agenciji zaveden 31.05.2022. godine, pod brojem 22/1840-4, i dopis broj 01-3045/2 od 31.05.2022. godine, koji je u Agenciji zaveden 01.06.2022. godine pod brojem 22/1840-5, dostavio sljedeću dokumentaciju:

- ovjerenu kopiju Rješenja o davanju saglasnosti na Program rada i Finansijski plan DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva za 2022. godinu, broj 10-040/22-225/1 od 19.05.2022. godine;
- obrasce 7 i 8 Priloga 2 Metodologije;

- obrasce priloga 5 i 8 Metodologije;
- obrasce 1,2, 2.1, 3, 4, 5 i 6 Priloga 2 Metodologije;
- Bruto bilanse za periode 01.01 – 31.12.2021. godine i 01.01 – 31.12.2021. godine, sa obrazloženjima alokacije troškova;
- Finansijski plan ta 2022. godinu, sa obrazloženjima alokacije troškova;
- obrazloženje ostalih nematerijalnih troškova;
- obrasce priloga 9 i 10 Metodologije;
- cjenovnik usluga za javno vodosnabdijevanje i upravljanje komunalnim otpadnim vodama, koji je počeo sa primjenom od 01.06.2021. godine;

Takođe, postupajući po zahtjevu Agencije, broj 22/1840-4 od 27.05.2022. godine, Podnosilac zahtjeva je uz dopis, broj 01-3181/2 od 31.05.2022.godine, koji je u Agenciji zaveden 01.06.2022. godine, pod brojem 22/1841-4, dostavio:

- Odluku, broj 01-082/21-1429/1 od 27.05.2021.godine, o davanju saglasnosti na Odluku o utvrđivanju cijene usluge DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva za crpljenje, odvoz i zbrinjavanje otpadnih voda iz septičkih jama, broj 01-1007/1 od 19.03.2021.godine;
- Odluku, broj 10-040/22-227/1 od 19.05.2022.godine, o davanju saglasnosti na Odluku o utvrđivanju cijene usluge DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva za crpljenje, odvoz i zbrinjavanje otpadnih voda iz septičkih jama, broj 01-01-1007/1 od 19.03.2021.godine;
- Zahtjev DOO „Vodovod i kanalizacija“ za davanje saglasnosti na predlog cijena usluga za javno vodosnabdijevanje i prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda za 2021. godinu i predlog cijene usluge crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama za 2021.godinu, broj 01-1978/1 od 22.04.2021.godine;

U daljem postupku pregleda i analize dokumentacije dostavljanje uz Zahtjev i podneske Podnosioca zahtjeva, tj. u postupku utvrđivanja svih činjenica i okolnosti bitnih za rješavanje predmetnog Zahtjeva, utvrđeno je da dostavljena dokumentacija sadrži nedostatke koje je potrebno otkloniti, odnosno dopuniti dokumentaciju, te je stoga od Podnosioca zahtjeva dopisom Agencije, broj 22/1840-6 od 09.06.2022. godine, zatraženo da u roku od pet dana od dana prijema tog dopisa otkloni nedostatke u Zahtjevu, na način da se:

- sva obrazloženja prihoda i troškova isključivo unesu na obrascima 3 i 6 Priloga 2 Metodologije;
- na obrascu 3 Priloga 2 dopuni obrazloženje u dijelu odgovora kojom stavkom Finansijskog plana za 2022. godinu su obuhvaćeni troškovi Drugih ostalih poslovnih prihoda ostvarenih obavljanjem poslova povezanih sa regulisanim komunalnim djelatnostima, koji su uneseni u tabeli F;
- na obrascu 3 Priloga 2 dopuni obrazloženje Prihoda od premija, subvencija, dotacija i donacija, jer iznos unesen za 2021. godinu na obrascu 2 Priloga 2 Metodologije ne odgovara visini konta navedenog na obrascu 3;

- obrazloži iz kojeg razloga objašnjenje iz tačke 3. dopisa Podnosioca zahtjeva, broj 01-3045/2 od 31.05.2022. godine, ne odgovara obrazloženjima na obrascu 3 Priloga 2 Metodologije;
- Odloženi prihod u visini amortizacije komunalne infrastrukture za 2023. godinu, na obrascu 2.1 Priloga 2 Metodologije, utvrdi u skladu sa članom 14 stav 7 Metodologije;
- na obrascu 3 Priloga 2 Metodologije osim člana Metodologije navede i stav na osnovu kojeg se utvrđuju ostali poslovni prihodi za 2023. godinu, kako je to izvršeno za troškove poslovanja. Takođe, navedeno je da je potrebno utvrditi da li su svi ostali poslovni prihodi utvrđeni u skladu sa Metodologijom (npr. Odloženi prihodi u visini amortizacije komunalne infrastrukture);
- na obrascu 3 Priloga 2 Metodologije Drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa regulisanim komunalnim djelatnostima, za 2020. i 2021. godinu, uklone konta 6402000, 6402200, 6403100, 6403200 i 6403300, jer su ista unesena u ostale kategorije ostalih poslovnih prihoda (konto 6402000 je unesen u Prihode od premija, subvencija, dotacija i donacija, a konta 6403100, 6403200 i 6403300 u Odloženi prihod u visini amortizacije komunalne infrastrukture);
- na obrascu 3 Priloga 2 Metodologije, iz Ostalih prihoda koji ne pokrivaju opravdane troškove poslovanja za 2020. godinu uklone konta 6790100 i 6791000, jer su ista unesena u Druge ostale poslovne prihode ostvarene obavljanjem poslova povezanih sa regulisanim komunalnim djelatnostima;
- na obrascu 4 Priloga 2 Metodologije, iznosi Troškova poreza i Ostalih nematerijalnih troškova za 2020, 2021. i 2022. godinu usklade sa kontima iz obrazloženja obrasca 3 Priloga 2 Metodologije;
- na obrascu 4 Priloga 2 Metodologije, Troškovi ishrane na terenu, konto 5509040, za 2020. i 2021. godinu, alociraju sa Ostalih nematerijalnih troškova na Ostale lične rashode i naknade;
- na obrascu 6 Priloga 2 dopuni obrazloženje, tj. navede pravni osnov za zaključenje ugovora između DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva i mjesne zajednice Sveti Stefan;
- na obrascu 6 Priloga 2 Metodologije dopuni obrazloženje Troškova poreza za 2020, 2021. i 2022. godinu, jer iznosi uneseni na obrascu 4 Priloga 2 Metodologije ne odgovaraju visini konta navedenih na obrascu 6;
- na obrascu 6 priloga 2 Metodologije, sa Ostalih nematerijalnih troškova za 2020. i 2021. godinu, ukloni konto 5551000 (Troškovi naknade za korišćenje voda) i za 2021. godinu ukloni konto 5509010 (Troškovi oglasa);
- obrazloži šta obuhvataju troškovi prihvata i odvoza opasnog otpada i 1/2 LD za kafe-kuvaricu i ložača, konta 5509100, 5509050 i 5509055;
- obrazloži iz kojeg razloga su Troškovi neproizvodnih usluga, strana 35 tabela 19 stavka 5509 Godišnjeg programa rada i Finansijskog plana za 2022. godinu, planirani u iznosu od 100.00,00 €, kad su ovi troškovi za 2021. godinu planirani u iznosu od 15.000,00 €, a ostvareni u manjem iznosu;
- Troškovi naknada upravnog i nadzornog odbora, Troškovi usluga zaštite na radu, Troškovi usluga računovodstva i revizije, Troškovi reprezentacije, Ostali lični rashodi i naknade, Troškovi zakupnina,

Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih za 2023. godinu, utvrde u skladu sa članom 8 st. 8 i 9 Metodologije;

- dostave analitičke kartice za 2020 i 2021. godinu, na koje se knjiže troškovi nabavke hlora, sa naznačenim stavkama koje se odnose na te troškove. Takođe je navedeno da je ukupni iznos tih troškova potrebno unijeti u tabelu A, na obrascu 4 Priloga 2 Metodologije, na troškove materijala za 2020. i 2021. godinu, jer se ovi troškovi smatraju direktnim troškovima poslovanja za obavljanje djelatnosti javnog vodosnabdijevanja, a isti iznos ukloniti sa troškova materijala u tabeli F na istom obrascu. Isto tako je ukazano da je na osnovu iznosa troška za nabavku hlora iz prethodnih godina, taj trošak potrebno unijeti i za 2022. godinu, uzimajući u obzir iznos sa stavke iz Finansijskog plana kojom su planirani ovi troškovi.

Postupajući po zahtjevu Agencije, broj 22/1840-6 od 09.06.2022. godine, Podnosilac zahtjeva je izmijenio elemente na osnovu kojih je utvrđen predlog cijena usluga (podnesak od 16.06.2022. godine, koji je u Agenciji zaveden istog dana pod brojem 22/1840-7), odnosno uz dopis, broj 01-3533/2 od 16.06.2022. godine, koji je u Agenciji zaveden 20.06.2022. godine pod brojem 22/1840-9, je dostavio sledeću dokumentaciju: informacije o pravnom osnovu zaključenja Ugovora između DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva i MZ Sveti Stefan; preglede izlaza za organizacionu jedinicu Kontrola kvaliteta vode sa pratećim izlazima i karticama konta za 2020. i 2021. godinu; kopije faktura za kartice konta 5509050 i 5509055 – troškovi ½ LD kafe kuvarice i ložača; obrasce 2, 2.1, 3, 4, 5 i 6 Priloga 2 Metodologije; obrasce Priloga 9 i 10 Metodologije.

Nadalje, postupajući po zahtjevu Agencije, broj 22/1840-8 od 17.06.2022. godine, za dostavljanje podataka potrebnih za vršenja korekcije cijene usluge za 2021. godinu, Podnosilac zahtjeva je uz podnesak od 23.06.2022. godine, koji je u Agenciji zaveden istog dana pod brojem 22/1840-10, dopis broj 01-3726/2 od 24.06.2022. godine, koji je u Agenciji zaveden 27.06.2022. godine, pod brojem 22/1840-11, kao i dopis, broj 01-3726/3 od 29.06.2022. godine, koji je u Agenciji zaveden 30.06.2022. godine, pod brojem 22/1840-12, dostavio sljedeću dokumentaciju: ažuriran tarifni model, dokaze na osnovu kojih su ustvrđene korekcije poslovnih prihoda i ostalih poslovnih prihoda za 2021. godinu, obrasce priloga 2, 3, 9 i 10 Metodologije i Odluku Odbora direktora DOO „Vodovod i kanalizacija“ o utvrđivanju predloga cijena regulisanih komunalnih djelatnosti (javno vodosnabdijevanje i prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda za 2023. godinu), broj 01-3960/1 od 28.06.2022.godine.

U postupku pregleda i analize dostavljenih podataka potrebnih za vršenja korekcije cijena usluge za 2021. godinu, Agencija je dopisom, broj 22/1840-13 od 30.06.2022. godine, od Podnosioca zahtjeva zatražila da izvrši izmjene podataka o korekcijama cijena za 2021. godinu. Postupajući po predmetnom zahtjevu Agencije, Podnosilac zahtjeva je uz podnesak od 04.07.2022. godine, koji je u Agenciji zaveden istog dana pod brojem 22/1840-14, dopis broj 01-4140/3 od 04.07.2022. godine, koji je u Agenciji zaveden istog dana pod brojem 22/1840-15, podnesak od 06.07.2022. godine, koji je u Agenciji zaveden istog dana pod brojem 22/1840-16, dopis broj 01- 4274/2 od 08.07.2022. godine,

koji je u Agenciji zaveden istog dana pod brojem 22/1840-17, kao i podnesak od 08.07.2022.godine, koji je u Agenciji zaveden istog dana pod brojem 22/1840-18, dostavio sledeću dokumentaciju: ažuriran tarifni model, dokaze na osnovu kojih su ustvrđene korekcije poslovnih prihoda za 2021. godinu, obrasce priloga 2, 3, 9 i 10 Metodologije, dokaze o utvrđivanju ostalih nematerijalnih troškova, odluku Odbora direktora DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva o utvrđivanju predloga cijena regulisanih komunalnih djelatnosti (javno vodosnabdijevanje i prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda za 2023. godinu), broj 01-4287/1 od 08.07.2022.godine, kao i račune za kategorije fizička i pravna lica za 2021.godinu.

Uvidom u službenu evidenciju Agencije, utvrđeno je da je Podnosilac zahtjeva u prethodnom periodu Agenciji dostavio dokumentaciju koja je korištena u tekućem postupku, i to: Iskaz o finansijskoj poziciji / Bilans stanja za 2020. godinu; Iskaz o ukupnom rezultatu / Bilans uspjeha za 2020. godinu; Bruto bilans za period 01.01 – 31.12.2020. godine.

Pregledom dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je ista uredna i potpuna, da su elementi koji ulaze u obračun regulatornog prihoda, odnosno cijene usluge utvrđeni u skladu sa Zakonom i Metodologijom, te se stoga može pristupiti postupku davanja saglasnosti na predlog cijena za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti za 2023. 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.

II. METODOLOŠKI PRINCIPI ZA UTVRĐIVANJE CIJENE USLUGE

2.1. ELEMENTI REGULATORNOG PRIHODA

Elementi regulatornog prihoda u skladu sa Zakonom, odnosno u skladu sa članom 7 Metodologije 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.

2.1.1. TROŠKOVI POSLOVANJA

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 članom 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).

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

Članom 8 stav 10 Metodologije je propisano da se izuzetno od stava 8 ovog člana: troškovi poslovanja iz stava 7 ovog člana (troškovi na koje vršilac ne može da utiče) utvrđuju kao planirani za regulatorni period, sa detaljnim obrazloženjem tih troškova (tačka 1); troškovi poslovanja mogu 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 (tačka 2); troškovi amortizacije za opremu i sredstva iz člana 8 stav 2 tačka 7 i člana 12 Metodologije 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 (tačka 3); troškovi rezervisanja utvrđuju u visini troškova rezervisanja u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva (tačka 4).

Takođe, članom 8 stav 11 Metodologije propisano je da se troškovi pomoći, sponzorstva i donacija utvrđeni za regulatorni period u skladu sa stavom 8 ovog člana, koji iznose više od 1% opravdanih troškova poslovanja iz stava 2 ovog člana, ne uključujući troškove pomoći, sponzorstva, donacije i troškove reprezentacije, utvrđuju u visini od 1% troškova poslovanja iz stava 2 ovog člana utvrđenih za regulatorni period, dok je stavom 12 istog člana 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.

Članom 10 stav 1 Metodologije propisano je da vršilac uz zahtjev dostavlja obrazloženje za svaki pojedinačni trošak iz člana 8 stav 2 Metodologije, dok je stavom 2 istog člana utvrđeno da obrazloženje naročito sadrži analitički prikaz iznosa i opis ostvarenih troškova poslovanja za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva, troškova poslovanja za godinu podnošenja zahtjeva planiranih godišnjim programom obavljanja regulisanih komunalnih djelatnosti i svih utvrđenih troškova poslovanja za regulatorni period.

2.1.2. TROŠKOVI OTPLATE KREDITA ZA IZGRADNJU KOMUNALNE INFRASTRUKTURE I NABAVKU PRIPADAJUĆE OPREME

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, dok se podaci o ovim troškovima dostavljaju na Obrascu 7 iz Priloga 2 Metodologije - *Troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme*. Podatke za izračunavanje troškova, u skladu sa članom 54 stav 5 Zakona, 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.

2.1.3. TROŠKOVI INVESTICIONOG ODRŽAVANJA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE I PRIPADAJUĆE OPREME

Članom 12 Metodologije propisano je da se troškovi za investiciono održavanje komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme i troškova otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme, 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 (stav 3)*; te da se ti podaci koriste za utvrđivanje troškova za investiciono održavanje komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme, prema Obrascu 8 iz Priloga 2 Metodologije (stav 4). Nadalje, članom 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.

2.1.4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Članom 14 stav 1 Metodologije propisano 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; prihod 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; prihodi nastali pružanjem usluga iz člana 14 stav 2 tač. 5 do 9 i tačka 12 Metodologije, koji se finansiraju iz budžeta jedinice lokalne samouprave, odnosno budžeta Crne Gore;

i drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa regulisanim komunalnim djelatnostima.

Saglasno članu 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 isporuku vode za piće drugom vršiocu, odnosno 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 prihode od prodaje vode za piće drugom vršiocu, odnosno od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama, se utvrđuju 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 citiranog člana propisano da se odloženi prihodi za iznos amortizacije komunalne infrastrukture koja je data na korišćenje vršiocu za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti utvrđuju u visini tih prihoda u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva.

Članom 14 stav 8 Metodologije propisano je da se: prihodi od prodaje vode drugom vršiocu; prihodi od prodaje vode putem cistijerne; prihod 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; 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 nastali pružanjem usluga iz člana 14 stav 2 tač. 5 do 9 i tačka 12 Metodologije, koji se finansiraju iz budžeta jedinice lokalne samouprave, odnosno budžeta Crne Gore; 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.

Stavom 9 istog člana propisano je 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 istog člana propisano 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.

Članom 10 stav 1 Metodologije propisano je da vršilac uz zahtjev dostavlja obrazloženje za ostale poslovne prihode iz člana 14 Metodologije, dok je stavom 2 istog člana utvrđeno da obrazloženje naročito sadrži analitički prikaz iznosa i opis ostvarenih ostalih poslovnih prihoda za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva, ostalih poslovnih prihoda za godinu podnošenja zahtjeva planiranih godišnjim programom obavljanja regulisanih komunalnih djelatnosti i svih utvrđenih ostalih poslovnih prihoda za regulatorni period.

2.1.5. KOREKCIJE

Članom 54 Zakona propisano je, između ostalog, da se cijena za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti utvrđuje na osnovu godišnjeg prihoda vršioca regulisane komunalne djelatnosti, koji pokriva troškove iz člana 53 stav 1 ovog zakona (regulatorni prihod) i obračunskih veličina, uz odgovarajuće korekcije po osnovu odstupanja ostvarenih troškova, odnosno obračunskih veličina u odnosu na primijenjene u prethodnom periodu, u skladu sa Metodologijom. Cijena usluge se sastoji iz fiksnog i varijabilnog dijela, u skladu sa Metodologijom, a korekcije se utvrđuju za period za koji postoje konačni podaci za elemente regulatornog prihoda utvrđenog u skladu sa odredbama Metodologije.

Takođe, članom 15 stav 1 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, korekcija cijene usluge za 2021. godinu se vrši za onu cijenu usluge za koju su kumulativno ispunjeni sledeći uslovi:

- a) da je cijena usluge utvrđena u skladu odredbama Zakona, tj. da su na cijenu usluge, u skladu sa postupkom propisanim Zakonom, saglasnost dale Agencija i skupština jedinice lokalne samouprave,
- b) da je nakon davanja saglasnosti od strane Agencije i skupštine jedinice lokalne samouprave, ta cijena usluge primijenjena od strane vršioca komunalne djelatnosti, i
- c) da se korekcija vrši samo za one mjesece 2021. godine u kojima je vršilac komunalne djelatnosti primjenjivao cijenu usluge iz tač. a) i b).

U skladu sa odredbama Metodologije, korekcija cijene usluge se utvrđuje kao razlika između ostvarenih i utvrđenih elemenata regulatornog prihoda (opravdanih troškova poslovanja, troškova investicionog održavanja, obračunskih veličina i ostalih poslovnih prihoda), za mjesec 2021. godine u kojima se primjenjivala cijena usluge utvrđena u skladu sa Zakonom, na gore opisani način.

2.2. 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), alokira prema ključu za alokaciju.

Stavom 2 istog člana propisano je da ključ za alokaciju indirektnih troškova poslovanja, odnosno indirektnih ostalih prihoda po regulisanim komunalnim djelatnostima vršilac određuje na osnovu: ukupnih troškova poslovanja (bez amortizacije) koji se mogu direktno odrediti; ukupnih troškova poslovanja (sa amortizacijom) koji se mogu direktno odrediti; poslovnih prihoda po pojedinim djelatnostima koji se mogu direktno odrediti; broja korisnika; količine vode za piće i količine prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika; ili broja zaposlenih.

Stavom 3 ovog člana propisano je da vršilac koji pored regulisane djelatnosti obavljaju i druge komunalne djelatnosti, a u trenutku podnošenja zahtjeva nema 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, koristi ključeve propisane članom 30 stav 2 tač. 1, 2, 3 ili 6 Metodologije.

Stavom 4 ovog člana je propisano da se ključevi za alokaciju izražavaju u procentima (%), tako da njihov zbir iznosi 100, a njihovo izračunavanje vrši se primjenom formula datih u Prilogu 8 Metodologije.

Odredbe člana 30 Metodologije primjenjuju se do razdvajanja troškova poslovanja vršilaca po djelatnostima u cjelini.

2.3. OBRAČUNSKKE VELIČINE

Članom 5 stav 1 Metodologije propisano je da se cijena usluge utvrđuje se na osnovu regulatornog prihoda i obračunskih veličina.

Članom 13 stav 1 Metodologije propisano je da obračunske veličine predstavljaju veličine na koje se raspoređuje regulatorni prihod utvrđen u skladu sa odredbama Metodologije, te da su obračunske veličine: količina isporučene vode za piće; količina prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem; količina prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem koji je priključen na postrojenje za prečišćavanje komunalnih otpadnih voda; količina prihvaćene komunalne otpadne vode od drugih vršilaca; broj korisnika koji su priključeni na sistem za javno vodosnabdijevanje; i broj korisnika koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem. Stavom 3 ovog člana Metodologije propisano je da se obračunske veličine utvrđuju kao planirane za regulatorni period, dok je stavom 4 propisano da je vršilac dužan da dostavi podatke i dokaze o obračunskim veličinama, uz obrazloženje planiranih iznosa obračunskih veličina, na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije.

2.4. IZJEDNAČAVANJE CIJENA REGULISANIH KOMUNALNIH USLUGA

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 2023. godinu iznosi 0,67.

III. ANALIZA PREDLOGA REGULATORNOG PRIHODA I PREDLOGA CIJENE USLUGE ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE

3.1. PREDLOG REGULATORNOG PRIHODA I PREDLOG CIJENE USLUGE ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE

Podnosilac zahtjeva je na obrascu iz Priloga 9 Metodologije - Utvrđivanje regulatornog prihoda i cijene usluge za javno vodosnabdijevanje prikazao utvrđeni predlog regulatornog prihoda i predlog cijene usluge za javno vodosnabdijevanje za 2023. godinu.

Predlog regulatornog prihoda za 2023. utvrđen je u iznosu od **4.729.792,63 €**, a njegova struktura je prikazana u tabeli koja slijedi.

Tabela 1. Struktura regulatornog prihoda

R.b.	Elementi regulatornog prihoda	Utvrđeno (€)
I	Troškovi poslovanja	5.124.206,13
a)	Nabavna vrijednost prodate robe	1.118.135,01
b)	Troškovi materijala	298.411,91
c)	Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja	2.983.251,25
d)	Troškovi proizvodnih usluga	81.055,95
e)	Troškovi amortizacije i rezervisanja	368.781,45
f)	Nematerijalni troškovi	274.570,56
g)	Rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga	0,00
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	286.896,24
V	Korekcije	107.517,26
VI	REGULATORNI PRIHOD (I+II+III-IV-V)	4.729.792,63

Alokacijom regulatornog prihoda na obračunske veličine, u skladu sa odredbama Metodologije, utvrđen je predlog cijene usluge za javno vodosnabdijevanje za 2023. godinu, i to:

- Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou: **0,4563 € po korisniku**;
- Varijabilni dio cijene za fizička lica: **1,1677 €/m³**;
- Varijabilni dio cijene za pravna lica: **1,8612 €/m³**.

3.2. KLJUČEVI ZA ALOKACIJU ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE

U tabeli koja slijedi, prikazan je procentualni udio indirektnih troškova poslovanja i indirektnih ostalih poslovnih prihoda koji je alociran na javno vodosnabdijevanje, u zavisnosti od odabranog ključa za alokaciju.

Tabela 2. Alokacija indirektnih troškova poslovanja i ostalih poslovnih prihoda na javno vodosnabdijevanje

Ključ za alokaciju	2020.	2021.	2022.
Ukupni troškova poslovanja (bez amortizacije) koji se mogu direktno odrediti	99,06 %	97,91%	98,35%
Ukupni troškovi poslovanja koji se mogu direktno odrediti	99,06%	97,91%	98,35%
Poslovni prihodi po pojedinim djelatnostima	72,20%	83,94%	87,34%
Broj korisnika po pojedinim djelatnostima	51,71%	51,87%	51,65%
Fakturisane količine po pojedinim djelatnostima	53,69%	53,35%	53,00%
Broj zaposlenih po pojedinim djelatnostima	89,47%	89,68%	81,75%

3.3. ANALIZA ELEMENATA REGULATORNOG PRIHODA ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE

3.3.1. TROŠKOVI POSLOVANJA ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE

Podnosilac zahtjeva je utvrdio troškove poslovanja za obavljanje djelatnosti javnog vodosnabdijevanja u iznosu od **5.124.206,13 €**, i to na sljedeći način:

a) Nabavna vrijednost prodane robe

Trošak nabavne vrijednosti prodane robe za 2023. godinu utvrđen je u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 1 Metodologije kao planirani u iznosu od 1.118.135,01 €.

Ovaj trošak se odnosi na nabavku vode od Regionalnog vodovoda Crnogorsko primorje, utvrđen je na osnovu trogodišnjeg prosjeka (2020. – 835.064,47 €; 2021. – 1.219.340,55 €; 2022. – 1.300.000,00 €) i alociran kao direktni trošak poslovanja javnog vodosnabdijevanja.

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

b) Troškovi materijala

Troškovi materijala utvrđeni su u iznosu od **298.411,91 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2020. i 2021. godinu) i troškova poslovanja za 2022. godinu planiranih Programom rada.

Utvrđeni troškovi materijala obuhvataju: troškove nabavke materijala (94.746,93 €); troškove ostalog materijala (režijskog) (13.708,59 €); troškove električne energije (159.942,56 €) i troškove goriva (30.013,83 €).

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: troškovi nabavke materijala (2020. – 84.343,33 €; 2021. – 91.547,90 €; 2022. – 108.349,57 €); troškovi ostalog materijala (režijskog) (2020. – 14.322,39 €; 2021. – 10.373,44 €; 2022. – 16.429,93 €); troškovi električne energije (2020. – 166.293,78 €; 2021. – 154.534,56 €; 2022. – 158.999,34 €) i troškovi goriva (2020. – 27.246,33 €; 2021. – 27.020,31 €; 2022. – 35.774,85 €).

Dio troškova nabavke materijala alociran je kao direktni trošak javnog vodosnabdijevanja (2020. – 6.033,00 €; 2021. – 1.733,44 €; 2022. – 5.000,00 €), dok je ostatak ovih troškova (2020. – 78.310,33 €; 2021. – 89.814,46 €; 2022. – 103.349,57 €); alociran kao indirektni trošak poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Fakturisane količine po djelatnostima* iz Tabele 2.

Troškovi ostalog materijala (režijskog), troškovi električne energije i troškovi goriva su alocirani kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Fakturisane količine po djelatnostima* iz Tabele 2.

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

c) Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja utvrđeni su u iznosu od **2.983.251,25 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2020. i 2021. godinu) i troškova poslovanja za 2022. godinu planiranih Programom rada.

Utvrđeni troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja obuhvataju: troškove zarada i naknada zarada (bruto) (2.387.484,79 €); troškove poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (244.563,19 €); troškove naknada po ugovoru o djelu, autorskim ugovorima, ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i drugim ugovorima (122.782,09 €); troškove naknada upravnog i nadzornog odbora (20.025,60 €) i ostale lične rashode i naknade (208.395,58 €).

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja obuhvataju troškove

zarada i naknada zarada (bruto) (2020. – 2.431.403,73 €; 2021. – 2.523.751,37 €; 2022. – 2.207.299,27 €); troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (2020. – 237.558,62 €; 2021. – 250.875,47 €; 2022. – 245.255,47 €); troškovi naknada po ugovoru o djelu, autorskim ugovorima, ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i drugim ugovorima (2020. – 143.680,94 €; 2021. – 197.829,79 €; 2022. – 26.835,55 €); troškovi naknada upravnog i nadzornog odbora (2020. – 19.904,58 €; 2021. – 19.080,23 €; 2022. – 21.091,97 €) i ostali lični rashodi i naknade (2020. – 147.079,11 €; 2021. – 196.881,34 €; 2022. – 281.226,28 €).

Dio troškova naknada po ugovoru o djelu, autorskim ugovorima, ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i drugim ugovorima alociran je kao direktni trošak javnog vodosnabdijevanja (2020. – 2.305,24 €; 2021. – 2.305,24 €; 2022. – 2.310,00 €), dok je ostatak ovih troškova (2020. – 141.375,70 €; 2021. – 195.524,55 €; 2022. – 24.525,55 €) alociran kao indirektni trošak poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Broj zaposlenih po djelatnostima* iz Tabele 2.

Troškovi zarada i naknada zarada (bruto), troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca, troškovi naknada upravnog i nadzornog odbora i ostali lični rashodi i naknade su alocirani kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Broj zaposlenih po djelatnostima* iz Tabele 2.

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

d) Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga utvrđeni su u iznosu od **81.055,95 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2020. i 2021. godinu) i troškova poslovanja za 2022. godinu planiranih Programom rada.

Utvrđeni troškovi proizvodnih usluga obuhvataju: troškove transportnih usluga (19.573,71 €); troškove tekućeg održavanja (43.409,60 €); troškove zakupnina (6.679,95 €); troškove reklame i propagande (589,05 €); troškove usluga zaštite na radu (6.595,29 €) i troškove komunalnih usluga (4.208,35 €).

Troškovi reklame i propagande (589,05 €) tvrđeni su kao dvogodišnji prosjek (2020. – 0,00 €; 2021. – 304,71 €; 2022. – 873,39 €), 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 2.

Ostali troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: troškovi transportnih usluga (2020. – 18.018,13 €; 2021. – 14.501,25 €; 2022. – 26.201,75 €); troškovi tekućeg održavanja (2020. – 19.770,43 €; 2021. – 16.220,08 €; 2022. – 94.238,29

€); troškovi zakupnina (2020. – 152,28 €; 2021. – 13.221,59 €; 2022. – 6.665,97 €); troškovi usluga zaštite na radu (2020. – 3.898,83 €; 2021. – 4.532,93 €; 2022. – 11.354,09 €) i troškovi komunalnih usluga (2020. – 4.566,02 €; 2021. – 3.819,03 €; 2022. – 4.239,98 €).

Dio troškova tekućeg održavanja alociran je kao direktni trošak javnog vodosnabdijevanja (2020. – 5.676,85 €; 2021. – 11.895,70 €; 2022. – 20.000,00 €), dok je ostatak ovih troškova (2020. – 14.093,58 €; 2021. – 4.324,38 €; 2022. – 74.238,29 €) alociran kao indirektni trošak poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 2.

Dio troškova zakupnina alociran je kao direktni trošak javnog vodosnabdijevanja (2020. – 152,28 €; 2021. – 157,67 €; 2022. – 200,00 €), dok je ostatak ovih troškova (2020. – 0,00 €; 2021. – 13.063,92 €; 2022. – 6.465,97 €) alociran kao indirektni trošak poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Fakturisane količine po djelatnostima* iz Tabele 2.

Troškovi transportnih usluga i troškovi usluga zaštite na radu su alocirani kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 2, dok su troškovi komunalnih usluga alocirani kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Fakturisane količine po djelatnostima* iz Tabele 2.

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

e) Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja utvrđeni su u iznosu od **368.781,45 €**.

Ovi troškovi utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za 2021. godinu.

Troškovi amortizacije i rezervisanja obuhvataju troškove amortizacije (290.413,06 €) i troškove rezervisanja (78.368,39 €) i utvrđeni su u visini tih troškova u 2021. godini, u skladu sa članom 8 stav 10 tač. 3 i 4 Metodologije.

Troškovi amortizacije alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju *Fakturisane količine po djelatnostima* iz Tabele 2, dok su troškovi rezervisanja alocirani kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju *Broj zaposlenih po djelatnostima* iz Tabele 2.

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 članom 8 stav 10 tač. 3 i 4 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.

f) Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi utvrđeni su u iznosu od **274.570,56 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2020. i 2021. godinu) i troškova poslovanja za 2022. godinu planiranih Programom rada.

Utvrđeni nematerijalni troškovi obuhvataju troškove advokatskih usluga (13.802,24 €); troškove usluga računovodstva i revizije (3.809,79 €); troškove stručnog obrazovanja zaposlenih (18.920,95 €); troškove analiza vode (29.971,34 €); troškove reprezentacije (4.377,61 €); troškove premije osiguranja (4.257,52 €); troškove platnog prometa (9.962,80 €); troškove članarina (12.487,13 €); troškove poreza (74.364,88 €); sudske troškove i troškove vještačenja (21.041,52 €); takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) (668,49 €); troškove oglasa u štampi i drugim medijima (541,96 €); troškove pomoći, sponzorstva i donacija (6.667,72 €) i ostale nematerijalne troškove (73.696,61 €).

Troškovi reprezentacije (4.377,61 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka (2020. – 3.702,98 €; 2021. – 5.062,91 €; 2022. – 4.366,96 €), 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 2. 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 $[0,2\% * (5.125.036,60 - 6.667,72 - 4.377,61) = 10.227,98 \text{ €}]$.

Troškovi pomoći, sponzorstva i donacija (6.667,72 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka (2020. – 4.291,33 €; 2021. – 74761,86 €; 2022. – 7.949,97 €), u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Fakturisane količine po djelatnostima* iz Tabele 2. 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 $[1\% * (5.125.036,60 - 6.667,72 - 4.377,61) = 51.139,91 \text{ €}]$.

Ostali nematerijalni troškovi, koji obuhvataju troškove sistematskih pregleda zaposlenih, održavanje čistoće, usluge parkiranja, fotokopiranje, špediterske usluge, ishranu na terenu, agenciju za privremeno ustupanje zaposlenih, prihvata i odvoz opasnog otpada, troškove registracije vozila, izdavanje atesta, ostale nematerijalne troškove i naknadu REGAGEN utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 8 i stav 10 tačka 1 Metodologije, u iznosu od 73.696,61 €. U okviru ostalih nematerijalnih troškova troškovi izdavanja atesta su alocirani kao direktni troškovi poslovanja, dok su troškovi sistematskih pregleda zaposlenih, održavanje čistoće, usluge parkiranja, fotokopiranje, špediterske usluge, ishranu na terenu, agenciju za privremeno ustupanje zaposlenih, prihvata i odvoz opasnog otpada, troškovi registracije vozila i ostali nematerijalni troškovi utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka u iznosu od 60.035,49 € (2020. – 26.309,88 €; 2021. – 38.988,60 €; 2022. – 114.808,00 €), 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 2. Troškovi naknade za Agenciju utvrđeni su kao planirani (13.661,12 €) i to na osnovu elemenata za obračun naknade koji su utvrđeni Odlukom o utvrđivanju iznosa

naknade koju plaćaju vršioци regulisanih komunalnih djelatnosti u 2022. godini („Službeni list CG”, broj 141/21) i alocirani su kao direktni troškovi javnog vodosnabdijevanja.

U toku postupka obrade Zahtjeva, Podnosilac zahtjeva je obrazložio iznos povećanja ostalih nematerijalnih troškova za 2022. godinu u odnosu na prethodne godine. Naime, ovi troškovi su povećani zbog planiranih troškova agencije za ustupanje zaposlenih, jer kada je rađen plan za 2022. godinu nije bio usvojen novi akt o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Takođe, za 2022. godinu planiran je veći iznos troškova odvoza opasnog otpada, jer se u magacinima Podnosioca zahtjeva nalazi velika količina otpada koji se u skladu sa zakonom smatra opasnim (elektronsko-električni otpad), te je sklopljen ugovor sa privrednim društvom koje obavlja poslove prihvata i odvoza opasnog otpada.

Ostali troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: troškovi advokatskih usluga (2020. – 4.902,57 €; 2021. – 19.036,32 €; 2022. – 17.467,83 €); troškovi usluga računovodstva i revizije (2020. – 1.610,55 €; 2021. – 2.133,84 €; 2022. – 7.684,97 €); troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih (2020. – 21.909,76 €; 2021. – 14.415,13 €; 2022. – 20.437,96 €); troškovi analiza vode (2020. – 21.350,00 €; 2021. – 23.564,02 €; 2022. – 45.000,00 €); troškovi premije osiguranja (2020. – 3.988,21 €; 2021. – 3.107,29 €; 2022. – 5.677,05 €); troškovi platnog prometa (2020. – 7.757,65 €; 2021. – 11.650,06 €; 2022. – 10.480,70 €); troškovi članarina (2020. – 10.599,74 €; 2021. – 128.87,74€; 2022. – 13.974,27 €); troškovi poreza (2020. – 66.369,96 €; 2021. – 87.199,13 €; 2022. – 69.525,55 €); sudski troškovi i troškovi vještačenja (2020. – 4.446,46 €; 2021. – 32.476,36 €; 2022. – 26.201,75 €); takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) (2020. – 424,19 €; 2021. – 707,89 €; 2022. – 873,39 €) i troškovi oglasa u štampi i drugim medijima (2020. – 28,88 €; 2021. – 723,61 €; 2022. – 873,39 €).

Troškovi analiza vode (29.971,34 €) alocirani su kao direktni troškovi poslovanja.

Dio troškova poreza alociran je kao direktni trošak javnog vodosnabdijevanja (2020. – 42.262,39 €; 2021. – 61.518,09 €; 2022. – 45.000,00 €), dok je ostatak ovih troškova (2020. – 24.107,57 €; 2021. – 25.681,04 €; 2022. – 24.525,55 €) alociran kao indirektni trošak poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Broj zaposlenih po djelatnostima* iz Tabele 2.

Troškovi advokatskih usluga, troškovi premije osiguranja, troškovi platnog prometa, troškovi članarina, sudski troškovi i troškovi vještačenja, takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) i troškovi oglasa u štampi i drugim medijima alocirani kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 2, dok su troškovi usluga računovodstva i revizije alocirani kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Fakturisane količine po djelatnostima* iz Tabele 2, a troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih su medijima alocirani kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Broj zaposlenih po djelatnostima* iz Tabele 2.

Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna troškova, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva nematerijalne troškove utvrdio u skladu sa članom 8 st. 8 i st. 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

Podnosilac Zahtjeva nije utvrdio, odnosno nije planirao rashode kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga za 2023. godinu.

3.3.2. TROŠKOVI OTPLATE KREDITA ZA IZGRADNJU KOMUNALNE INFRASTRUKTURE I NABAVKU PRIPADAJUĆE OPREME ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE

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 2023. godinu.

3.3.3. TROŠKOVI INVESTICIONOG ODRŽAVANJA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE I PRIPADAJUĆE OPREME ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE

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 2023. godinu.

3.3.4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE

Ostali poslovni prihodi utvrđeni su u iznosu od 300.244,90 € i računati su kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od **286.896,24 €**.

Ostali poslovni prihodi utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2020. i 2021. godinu) i ostalih poslovnih prihoda za 2022. godinu planiranih Programom rada.

Ostali poslovni prihodi obuhvataju: prihode od radova na mreži (30.682,16 €); prihode od obavljanja specifičnih usluga (464,70 €); prihode od premija, subvencija, dotacija i donacija (36.375,88 €); odložene prihode u visini amortizacije komunalne infrastrukture (51.264,22 €); prihode od naknade za priključenje (112.713,87 €) i druge ostale poslovne prihode ostvarene obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću javnog vodosnabdijevanja (55.395,41 €).

Prihodi od radova na mreži (2020. – 52.358,00 €; 2021. – 19.136,97 €; 2022. – 60.000,00 €) i prihodi od obavljanja specifičnih usluga (2020. – 331,20 €; 2021. – 410,39 €; 2022. – 125,0 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka u iznosima od 43.831,66 € i 663,86 €, u skladu sa članom 14 stav 3 Metodologije i računaju se kao odbitna stavka od regulatornog prihoda u visini od 70% ($0,70 * (43.831,66 € + 663,86 €) = 31,146.86 €$), u skladu sa članom 14 stav 10 Metodologije. Prihodi od radova na mreži i prihodi od obavljanja specifičnih usluga alocirani su kao direktni ostali poslovni prihodi.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija (2020. – 36.864,87 €; 2021. – 214.955,25 €; 2022. – 37.099,85 €); prihodi od naknade za priključenje (2020. – 107.687,00 €; 2021. – 105.454,60 €; 2022. – 125.000,00 €) i drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću javnog vodosnabdijevanja (2020. – 40.872,29 €; 2021. – 60.013,97 €; 2022. – 65.299,98 €), utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 14 stav 3 Metodologije i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (**204.485,16 €**), u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije.

Odloženi prihodi u visini amortizacije komunalne infrastrukture utvrđeni su u skladu sa članom 14 stav 7, u visini tih prihoda u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (**51.264,22 €**), u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije.

Dio odloženih prihoda u visini amortizacije komunalne infrastrukture alociran je kao direktni prihod javnog vodosnabdijevanja (2020. – 45.172,32 €; 2021. – 49.954,59 €; 2022. – 28.182,48 €) dok je ostatak ovih prihoda (2020. – 1.346,36 €; 2021. – 1.309,63 €; 2022. – 19.402,84 €) alociran kao indirektni prihod primjenom ključa za alokaciju *Fakturisane količine po djelatnostima* iz Tabele 2.

Prihodi od radova na mreži, prihodi od obavljanja specifičnih usluga i prihodi od naknade za priključenje alocirani su kao direktni ostali poslovni prihodi.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija alocirani su kao indirektni ostali poslovni prihodi primjenom ključa za alokaciju *Fakturisane količine po djelatnostima* iz Tabele 2.

Dio drugih ostalih poslovnih prihoda ostvarenih obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću javnog vodosnabdijevanja koji se odnose na popravljene vodomjere u baždarnici, alociran je kao direktni prihod javnog vodosnabdijevanja (2020. – 37.754,33 €; 2021. – 54.994,20€; 2022. – 60.000,00 €), dok je ostatak ovih prihoda koji se odnose na ostale poslovne i prihode sudske takse i naplaćene takse (2020. – 3.117,96 €; 2021. – 5.019,15 €; 2022. – 5.299,98 €) alociran kao indirektni prihod primjenom ključa za alokaciju *Fakturisane količine po djelatnostima* iz Tabele 2.

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

3.3.5. KOREKCIJE IZ PRETHODNOG PERIODA ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE

Uvidom u službenu evidenciju Agencije, kao i dokumentaciju dostavljenu od strane Podnosioca zahtjeva, utvrđeno je da je Agencija, u skladu sa članom 49 stav 1 tačka 5 Zakona, donijela Odluku o davanju saglasnosti na predlog cijena za javno vodosnabdijevanje i prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda za 2021.godinu DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva, broj 21/1162-5 od 16.04.2021. godine. Takođe, utvrđeno je da je predsjednik Opštine Budva, na osnovu člana 59 Zakona

o lokalnoj samoupravi („Službeni list CG“, br. 2/18,34/19 i 38/20) i člana 100 Statuta Opštine Budva („Službeni list CG-opštinski propisi“, broj 2/19) donio Odluku, broj 01-082/21-1428/1 od 27.05.2021. godine, o davanju saglasnosti na Odluku o utvrđivanju cijena regulisanih komunalnih usluga „Vodovod i kanalizacija“ DOO Budva, br 01-1006/1 od 19.03.2021. godine („Službeni list CG-opštinski propisi“, broj 16/21). Članom 2 predmetne odluke je propisano da se odluka primjenjuje danom donošenja, a da će biti dostavljana Skupštini Opštine Budva na prvom narednom zasjedanju na potvrđivanje, dok je članom 3 odluke propisano da odluka stupa na snagu danom donošenja (27.05.2021), kao i da će se objaviti u „Službenom list CG – opštinski propisi“. Uvidom u izdanje „Službenog lista CG-opštinski propisi“, kao i uvidom u dopis Podnosioca zahtjeva, broj 01-3181/2 od 31.05.2022. godine, utvrđeno je da Skupština Opštine Budva, nije donijela odluku o potvrđivanju Odluke predsjednika Opštine Budva, broj 01-082/21-1428/1 od 27.05.2021. godine, u skladu sa članom 59 Zakona o lokalnoj samoupravi. Saglasno stavu 3 navedenog člana Zakona o lokalnoj samoupravi, predmetna Odluka predsjednika Opštine Budva, broj 01-082/21-1428/1 od 27.05.2021. godine, je prestala da važi istekom roka tri mjeseca od dana njenog donošenja (27.08.2021. godine).

Dalje, uvidom u dostavljene račune za 2021. godinu, za fizička i pravna lica, utvrđeno da je Podnosilac zahtjeva cijenu usluge, koja je određena u iznosima jednakim iznosima iz Odluke Agencije, broj 21/1162-5 od 16.04.2021. godine i Odluke predsjednika Opštine Budva, broj 01-082/21-1428/1 od 27.05.2021. godine, primjenjivao počev od juna 2021. godine, tj. za period jun-decembar 2021. godine (7 mjeseci). Međutim, cijene usluge utvrđena u skladu sa Zakonom (tačka 2.1.5 Korekcije) se mogla primjenjivati za tri mjeseca, tokom perioda važenja Odluke predsjednika Opštine Budva, broj 01-082/21-1428/1 od 27.05.2021. godine.

S tim u vezi, Podnosilac zahtjeva je utvrdio korekcije za tri mjeseca (jun, jul, avgust) i to na način što je ostvarene i utvrđene troškove poslovanja na koje vršilac nije mogao uticati i ostale poslovne prihode sveo na mjesečne troškove (dijeljenjem sa 12) i iste pomnožio sa brojem mjeseci u kojima je u na snazi bila Odluka predsjednika Opštine Budva, broj 01-082/21-1428/1 od 27.05.2021. godine (tri mjeseca). Dalje, utvrđene obračunske veličine za 2021. godinu (godišnje podatke o broju korisnika i količini fakturisane vode) sveo je na tri mjeseca koristeći ključ udio ostvarenih obračunskih veličina za tri mjeseca 2021. godine u odnosu na ukupno ostvarene obračunske veličine u 2021. godini.

Korekcije za 2021. godinu, kao jedan od elemenata regulatornog prihoda za 2023. godinu, utvrđene su u iznosu od -107.517,26 € i odnose se na odstupanje ostvarenih od utvrđenih:

1. troškova poslovanja na koje vršilac nije mogao uticati u iznosu od 14.103,98 € u korist korisnika;
2. iznosa regulatornog prihoda po osnovu obavljanja regulisane komunalne djelatnosti nastalog uslijed razlike ostvarenih od utvrđenih obračunskih veličina u iznosu od 92.842,29 € u korist korisnika i
3. ostalih poslovnih prihoda u iznosu od 570,99 € u korist korisnika.

Utvrđeni troškovi poslovanja za tri mjeseca 2021. godine na koje vršilac nije mogao uticati iznose **431.172,97 €** i odnose se na troškove nabavne vrijednosti prodate robe u iznosu od 265.475,00 €, troškove amortizacije i rezervisanja u iznosu od 145.608,97 € (troškovi amortizacije 140.000,00 €, a troškovi rezervisanja 5.608,97 €), nematerijalni troškovi u iznosu od 15.624,10 € (troškovi poreza, odnosno naknade za zahvatanje vode 15.312,50 € i takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) 311,60 €) i drugi troškovi poslovanja nastali u pružanju usluge u iznosu od 4.464,90 € i odnosili su se na rashode kamata po kreditima.

Ostvareni troškovi poslovanja za tri mjeseca 2021. godine na koje vršilac nije mogao uticati iznose **417.068,99 €** i odnose se na troškove nabavne vrijednosti prodate robe u iznosu od 304.835,14 €, troškove amortizacije i rezervisanja u iznosu od 92.195,36 € (troškovi amortizacije 72.603,26 €, a troškovi rezervisanja 19.592,10 €), nematerijalni troškovi u iznosu od 20.038,49 € (troškovi poreza, odnosno naknade za zahvatanje vode 15.379,52 €, takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) 176,97 € i ostali nematerijalni rashodi koji se odnose na naknadu Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti 4.482,00 €).

Na osnovu razlike između ostvarenih i utvrđenih troškova poslovanja, utvrđen je iznos korekcije od **14.103,98 €** (417.068,99 € - 431.172,97 € = 14.103,98 € u korist korisnika).

Utvrđeni regulatorni prihod po osnovu obavljanja regulisane komunalne djelatnosti javnog vodosnabdijevanja za tri mjeseca 2021. godine iznosi **2.446.253,08 €** (1.192.068,09 € + 1.254.184,99 €). Navedeni regulatorni prihod sastoji se od prihoda za fizička lica (1.192.068,09 €) koji se sastoji od prihoda po osnovu primjene fiksnog dijela cijene (74.698,65 €) i varijabilnog dijela cijene (1.117.369,45 €) i prihoda za pravna lica (1.254.184,99 €) koji se sastoji od prihoda po osnovu primjene fiksnog dijela cijene (6.220,30 €) i varijabilnog dijela cijene (1.247.964,69 €).

Prihod od fiksnog dijela cijene u iznosu od 74.698,65 € za fizička lica dobija se na osnovu broja korisnika u periodu jun-avgust i fiksnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu u iznosu od 0,8802 € po korisniku [(28.131 + 28.142 + 28.592) * 0,8802 €]. Prihod od varijabilnog dijela cijene za fizička lica u iznosu od 1.117.369,45 € dobija se na osnovu količina isporučene vode za piće u periodu jun-avgust i varijabilnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu u iznosu od 1,2639 € po m³ [(173.660 + 389.252 + 321.153) * 1,2639 €/ m³].

Prihod od fiksnog dijela cijene u iznosu od 6.220,30 € za pravna lica dobija se na osnovu broja korisnika u periodu jun-avgust i fiksnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu u iznosu od 0,8802 € po korisniku [(2.306 + 2.367 + 2.393) * 0,8802 €]. Prihod od varijabilnog dijela cijene za pravna lica u iznosu od 1.247.964,69 € dobija se na osnovu količina isporučene vode za piće u periodu jun-avgust i varijabilnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu u iznosu od 2,3898 € po m³ [(117.231 + 209.019 + 195.955) * 2,3898 €/m³].

Ostvareni regulatorni prihod po osnovu obavljanja regulisane komunalne djelatnosti javnog vodosnabdijevanja za tri mjeseca 2021. godine iznosi **2.539.095,37 €** (1.377.992,63 € + 1.161.102,74 €). Navedeni regulatorni prihod sastoji se od prihoda za fizička lica (1.377.992,63 €) koji se sastoji od prihoda po osnovu primjene fiksnog dijela cijene (74.756,27 €) i varijabilnog dijela cijene (1.303.236,36 €) i prihoda za pravna lica (1.161.102,74 €) koji se sastoji od prihoda po osnovu primjene fiksnog dijela cijene (6.408,74 €) i varijabilnog dijela cijene (1.154.694,00 €) za pravna lica.

Prihod od fiksnog dijela cijene u iznosu od 74.756,27 € za fizička lica dobija se na osnovu broja korisnika u periodu jun-avgust i fiksnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu u iznosu od 0,8802 € po korisniku [(28.153 + 28.164 + 28.614) * 0,8802 €]. Prihod od varijabilnog dijela cijene za fizička lica u iznosu od 1.303.236,36 € dobija se na osnovu količina isporučene vode za piće u periodu jun-avgust i varijabilnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu u iznosu od 1,2639 € po m³ [(202.547 + 454.001 + 374.575) * 1,2639 €/m³].

Prihod od fiksnog dijela cijene u iznosu od 6.408,74 € za pravna lica dobija se na osnovu broja korisnika u periodu jun-avgust i fiksnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu u iznosu od 0,8802 € po korisniku [(2.376 + 2.439 + 2.466) * 0,8802 €]. Prihod od varijabilnog dijela cijene za pravna lica u iznosu od 1.154.694,00 € dobija se na osnovu količina isporučene vode za piće u periodu jun-avgust i varijabilnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu u iznosu od 2,3898 € po m³ [(108.469 + 193.397 + 181.310) * 2,3898 €/m³].

Na osnovu razlike između utvrđenih i ostvarenih prihoda po osnovu obavljanja regulisane komunalne djelatnosti javnog vodosnabdijevanja za tri mjeseca 2021. godine, utvrđen je iznos korekcije od **92.842,29 €** (2.446.253,08 € - 2.539.095,37 € = 92.842,29 € u korist korisnika).

Utvrđeni ostali poslovni prihodi po osnovu obavljanja djelatnosti javnog vodosnabdijevanja za tri mjeseca u 2021. godini iznose **71.973,56 €** i sastoje se od ostalih poslovnih prihoda koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (56.036,06 €) i ostalih poslovnih prihoda koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od 50% (15.937,50 €).

Ostali poslovni prihodi koji se računaju kao odbitna stavka u iznosu od 56.036,06 € i dobijaju se na osnovu direktnih ostalih poslovnih prihoda (odloženih prihoda u visini amortizacije komunalne infrastrukture - 45.192,03 €, prihoda od naknade za priključenje i drugih administrativnih naknada – 125.000,00 € i indirektnih ostalih poslovnih prihoda alociranih na djelatnost javnog vodosnabdijevanja primjenom ključa Broj zaposlenih po djelatnostima koji se koristio za alokaciju ovih prihoda prilikom utvrđivanja cijene usluge javnog vodosnabdijevanja za 2021. godinu (90%) (prihoda od premija, subvencija, dotacija i donacija – 57.500,00 € i odloženih prihoda u visini amortizacije komunalne infrastrukture – 2.446,89 €) svedenih na tri mjeseca u kojima se primjenjivala cijena na koju je saglasnost dala Agencija [(45.192,03 + 125.000,00 + 57.500,00 * 90% + 2.446,89 * 90%) / 12 * 3].

Ostali poslovni prihodi koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od 50% (15.937,50 €) dobijaju se na osnovu direktnih ostalih poslovnih prihoda (prihoda od obavljanja specifičnih usluga (1.250,00 €) i prihoda od radova na mreži (62.500,00 €) $[(1.250,99 + 62.500,00) / 12 * 3]$.

Ostvareni ostali poslovni prihodi po osnovu obavljanja djelatnosti javnog vodosnabdijevanja za tri mjeseca u 2021. godini iznose **72.544,55 €** i sastoje se od ostalih poslovnih prihoda koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (70.101,13 €) i ostalih poslovnih prihoda koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od 50% (2.443,42 €).

Ostali poslovni prihodi koji se računaju kao odbitna stavka u iznosu od 163.569,31 € dobijaju se na osnovu direktnih ostalih poslovnih prihoda (odloženih prihoda u visini amortizacije komunalne infrastrukture - 49.954,59 €, prihoda od naknade za priključenje i drugih administrativnih naknada - 105.454,60 €, drugih ostali prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću javnog vodosnabdijevanja - 54.994,82 €) i indirektnih ostalih poslovnih prihoda alociranih na djelatnost javnog vodosnabdijevanja primjenom ključa *Broj zaposlenih po djelatnostima* koji se koristio za alokaciju ovih prihoda prilikom utvrđivanja cijene usluge javnog vodosnabdijevanja za 2021. godinu (90%) (prihoda od premija, subvencija, dotacija i donacija – 65.914,75 € i odloženih prihoda u visini amortizacije komunalne infrastrukture – 2.454,96 €) svedenih na tri mjeseca u kojima se primjenjivala cijena na koju je saglasnost dala Agencija $[(49.954,59 + 105.454,60 + 54.994,82 + 65.914,75 * 90\% + 2.454,96 * 90\%) / 12 * 3]$.

Ostali poslovni prihodi koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od 50% (5.701,319 €) dobijaju se na osnovu direktnih ostalih poslovnih prihoda (prihoda od obavljanja specifičnih usluga – 205,20 € $(410,39 * 50\%)$ i prihoda od radova na mreži – 9.568,49 € $(19.136,97 * 50\%)$) $[(205,20 + 9.568,49) / 12 * 3]$.

Na osnovu razlike između utvrđenih i ostvarenih ostalih poslovnih prihoda po osnovu obavljanja djelatnosti javnog vodosnabdijevanja za tri mjeseca u 2021. godini, utvrđen je iznos korekcije od **570,99 €** $(71.973,56 € - 72.544,55 € = 570,99 €$ u korist korisnika).

3.4. OBRAČUNSKKE VELIČINE

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

- Broj korisnika: 32.885;
- Broj korisnika - fizička lica: 30.125;
- Broj korisnika - pravna lica: 2.760;
- Količina isporučene vode za piće: 3.280.775 m³;

- Količina isporučene vode za piće - fizička lica: 2.244.239 m³;
- Količina isporučene vode za piće - pravna lica: 1.036.536 m³.

3.5. 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 u skladu sa članom 17 st. 2, 3 i 4 Metodologije. Stavom 2 člana 17 Metodologije utvrđeno je da se troškovi poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fikсни dio cijene umanjani za proizvod sume ostalih poslovnih prihoda iz člana 14 stav 2 tač. 5, 7, 12 i 15a Metodologije i koeficijent umanjenja troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fikсни dio cijene alociraju na korisnike koji su priključeni na sistem za javno vodosnabdijevanje za regulatorni period.

Stavom 3 istog člana Metodologije utvrđeni su troškovi poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fikсни dio cijene i oni obuhvataju troškove materijala (osim troškova električne energije i goriva), troškove tekućeg održavanja i troškove analiza vode, dok je stavom 4 propisano da se koeficijent umanjenja troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fikсни dio cijene računa kao odnos troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fikсни dio cijene i sume troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fikсни dio cijene i troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja.

Troškovi poslovanja na osnovu kojih je utvrđen fikсни dio cijene usluge iznose **181.836,46 €** i sastoje se od troškova materijala - osim troškova električne energije i goriva (108.455,52 €), troškova tekućeg održavanja (43.409,60 €) i troškova analiza vode (29.971,34 €).

Ostali poslovni prihodi iz člana 14 stav 2 tač. 5, 7, 12 i 15a Metodologije utvrđeni su u iznosu od **31.146,86 €** i čine ih prihodi od izrade priključaka (0,00 €), prihodi od radova na mreži (30.682,16 €), prihodi od obavljanja specifičnih usluga (464,70 €) i prihodi nastali pružanjem usluga iz člana 14 stav 2 tač. 5 do 9 i tačka 12 Metodologije, koji se finansiraju iz budžeta jedinice lokalne samouprave, odnosno budžeta Crne Gore (0,00 €).

Koeficijent umanjenja troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fikсни dio cijene iznosi **0.0575** (181.836,46 € / 3.165.087,71 €), a utvrđen je kao odnos troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fikсни dio cijene (181.836,46 €) i sume troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fikсни dio cijene i troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (181.836,46 € + 2.983.251,25 € = 3.165.087,71 €).

Alokacija troškova na osnovu kojih se utvrđuje fikсни dio cijene umanjanih za proizvod sume ostalih poslovnih prihoda iz člana 14 stav 2 tač. 5, 7, 12 i 15a Metodologije i koeficijent umanjenja troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fikсни dio cijene vrši se prema broju korisnika usluge, koji iznosi **32.885** i prikazan je na Obrascu 1 iz Prilogu 2 Metodologije.

Fiksni dio cijene usluge utvrđen je u mjesečnom iznosu od **0.4563 € po korisniku** [(181.836,46 € - 31.146,86 € * 0,0575) / 32.885 korisnika / 12], u skladu sa članom 17 stav 2 Metodologije.

Varijabilni dio cijene utvrđuje se alokacijom regulatornog prihoda umanjenog za troškove poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene na količinu isporučene vode za piće za regulatorni period, u skladu sa članom 17 stav 5 Metodologije.

Regulatorni prihod umanjen za troškove poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene iznosi **4.547.956,17 €** (4.729.792,63 € - 181.836,46 €).

Alokacija troškova na osnovu kojih se utvrđuje varijabilni dio cijene vrši se prema količini vode isporučene korisnicima, koja iznosi **3.280.775 m³** i prikazana je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije.

Varijabilni dio cijene utvrđen je u iznosu od **1,3868 €/m³** (4.547.956,17 € / 3.280.775 m³).

3.6. PRIMJENA FAKTORA POSTEPENOG IZJEDNAČAVANJA CIJENA NA PREDLOG CIJENA ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE

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

- Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou: 0,8802 € po korisniku;
- Varijabilni dio cijene za fizička lica: 1,2639 €/m³;
- Varijabilni dio cijene za pravna lica: 2,3898 €/m³.

U trenutku podnošenja zahtjeva, Podnosilac zahtjeva ima jednak fiksni dio cijene za fizička i pravna lica i različite varijabilne djelove cijene za fizička i pravna lica, pa se varijabilni dio cijene za ove dvije kategorije korisnika za 2023. godinu utvrđuje primjenom faktora izjednačavanja.

Za izračunavanje faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za fizička lica u skladu sa članom 33 stav 10, koristi se koeficijent izjednačavanja varijabilnog dijela cijene, koji se u skladu sa članom 33 stav 11 dobija na osnovu varijabilnog dijela cijene za fizička lica (1,2639 €/m³) i pravna lica (2,3898 €/m³) u godini podnošenja zahtjeva i koeficijenta postepenosti za treći regulatorni period (0,67):

$$1 + (2,3898 \text{ €/m}^3 / 1,2639 \text{ €/m}^3 - 1) * 0,67 = 1,5939$$

Pored koeficijenta izjednačavanja varijabilnog dijela cijene (1,5939), 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 (3.280.775 m³), količina isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije fizička lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (2.244.239 m³) i količina isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije pravna lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (1.036.536 m³):

$$3.280.775 \text{ m}^3 / (2.244.239 \text{ m}^3 + 1.036.536 \text{ m}^3 * 1,5939) = 0,8420$$

Varijabilni dio cijene za fizička lica utvrđen je u skladu sa članom 33 stav 9 Metodologije, kao proizvod varijabilnog dijela cijene usluge javnog vodosnabdijevanja (1,3868 €/m³) i faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za fizička lica (0,8420) i iznosi **1,1677 €/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 (3.280.775 m³), količina isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije fizička lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (2.244.239 m³) i količina isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije pravna lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (1.036.536 m³) i koeficijent izjednačavanja varijabilnog dijela cijene (1,5939):

$$3.280.775 \text{ m}^3 / (2.244.239 \text{ m}^3 / 1,5939 + 1.036.536 \text{ m}^3) = 1,3421$$

Varijabilni dio cijene za pravna lica utvrđen je u skladu sa članom 33 stav 13 Metodologije, kao proizvod varijabilnog dijela cijene usluge javnog vodosnabdijevanja (1,3868 €/m³) i faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za pravna lica (1,3421) i iznosi **1,8612 €/m³**.

IV. PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

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

Podnosilac zahtjeva je na obrascu iz Priloga 10 Metodologije - Utvrđivanje regulatornog prihoda i cijene usluge za upravljanje komunalnim otpadnim vodama (prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda), prikazao utvrđeni predlog regulatornog prihoda i predlog cijene usluge za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda za 2023. godinu.

Predlog regulatornog prihoda za 2023. utvrđen je u iznosu od **924.275,97 €**, a njegova struktura je prikazana u tabeli koja slijedi.

Tabela 3. Struktura regulatornog prihoda

R.b.	Elementi regulatornog prihoda	Utvrđeno (€)
I	Troškovi poslovanja	1.055.699,55
a)	Nabavna vrijednost prodate robe	0,00
b)	Troškovi materijala	257.410,12
c)	Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja	448.504,03
d)	Troškovi proizvodnih usluga	37.413,67
e)	Troškovi amortizacije i rezervisanja	263.001,68
f)	Nematerijalni troškovi	49.370,05
g)	Rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga	0,00
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	131.874,45
V	Korekcije	450,87
VI	REGULATORNI PRIHOD (I+II+III-IV+V)	924.275,97

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

- Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou: **0,2975 € po korisniku**;
- Varijabilni dio cijene za fizička lica: **0,2404 €/m³**;
- Varijabilni dio cijene za pravna lica: **0,3847 €/m³**.

4.2. KLJUČEVI ZA ALOKACIJU prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda

U tabeli koja slijedi, prikazan je procentualni udio indirektnih troškova poslovanja i indirektnih ostalih poslovnih prihoda koji je alociran na prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda, u zavisnosti od odabranog ključa za alokaciju.

Tabela 4. Alokacija indirektnih troškova poslovanja i ostalih poslovnih prihoda na prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda

Ključ za alokaciju	2020.	2021.	2022.
Ukupni troškova poslovanja (bez amortizacije) koji se mogu direktno odrediti	0,94%	2,09%	1,65%
Ukupni troškovi poslovanja koji se mogu direktno odrediti	0.94%	2.09%	1.65%
Poslovni prihodi po pojedinim djelatnostima	27.80%	16.06%	12.66%
Broj korisnika po pojedinim djelatnostima	48.29%	48.13%	48.35%
Fakturisane količine po pojedinim djelatnostima	46.31%	46.65%	47.00%
Broj zaposlenih po pojedinim djelatnostima	10.53%	10.32%	18.25%

4.3. ANALIZA ELEMENATA REGULATORNOG PRIHODA ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

4.3.1. ANALIZA TROŠKOVA POSLOVANJA ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

Podnosilac zahtjeva je utvrdio troškove poslovanja za obavljanje djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda u iznosu od **1.055.699,55 €**, i to na sljedeći način:

a) Nabavna vrijednost prodane robe

Podnosilac Zahtjeva nije utvrdio, odnosno nije planirao nabavnu vrijednost prodane robe za 2023. godinu.

b) Troškovi materijala

Troškovi materijala utvrđeni su u iznosu od **257.410,12 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2020. i 2021. godinu) i troškova za 2022. godinu planiranih Programom rada.

Utvrđeni troškovi materijala obuhvataju: troškove nabavke materijala (79.252,42 €); troškove ostalog materijala (režijskog) (11.999,44 €); troškove električne energije (139.871,06 €) i troškove goriva (2.628,20 €).

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: troškovi nabavke materijala (2020. – 67.559,56 €; 2021. – 78.547,27 €; 2022. – 91.650,43 €); troškovi ostalog materijala (režijskog) (2020. – 12.356,16 €; 2021. – 9.072,10 €; 2022. – 14.570,07 €); troškovi električne energije (2020. – 143.464,26 €; 2021. – 135.148,26 €; 2022. – 141.000,66 €) i troškovi goriva (2020. – 23.505,84 €; 2021. – 23.630,62 €; 2022. – 31.725,15 €).

Svi troškovi iz ove grupe troškova alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Fakturisane količine po djelatnostima* iz Tabele 4.

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

c) Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja utvrđeni su u iznosu od **448.504,03 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2020. i 2021. godinu), dok su troškovi za 2022. godinu planirani Programom rada.

Utvrđeni troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja obuhvataju: troškove zarada i naknada zarada (bruto) (356.417,33 €); troškove poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (37.190,12 €); troškove naknada po ugovoru o djelu, autorskim ugovorima, ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i drugim ugovorima (14.871,10 €); troškove naknada upravnog i nadzornog odbora (3.082,00 €) i ostale lične rashode i naknade (36.943,48 €).

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: troškovi zarada i naknada zarada (bruto) (2020. – 286.047,50 €; 2021. – 290.503,75 €; 2022. – 492.700,73 €); troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (2020. – 27.948,07 €; 2021. – 28.877,75 €; 2022. – 54.744,53 €); troškovi naknada po ugovoru o djelu, autorskim ugovorima, ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i drugim ugovorima (2020. – 16.632,43 €; 2021. – 22.506,42 €; 2022. – 5.474,45 €); troškovi naknada upravnog i nadzornog odbora (2020. – 2.341,72 €; 2021. – 2.196,29 €; 2022. – 4.708,03 €) i ostali lični rashodi i naknade (2020. – 19.224,83 €; 2021. – 25.831,90 €; 2022. – 65.773,72 €).

Dio ostalih ličnih rashoda i naknada utvrđen je kao direktni trošak direktni trošak prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda (2020. – 1.921,40 €; 2021. – 3.169,30 €; 2022. – 3.000,00 €), dok je ostatak ovih troškova (2020. – 17.303,43 €; 2021. – 22.662,60 €; 2022. – 62.773,72 €) alociran kao indirektni trošak poslovanja, primjenom ključa za alokaciju *Broj zaposlenih po djelatnostima* iz Tabele 4.

Ostali troškovi iz ove grupe troškova alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Broj zaposlenih po djelatnostima* iz Tabele 4.

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

d) Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga utvrđeni su u iznosu od **37.413,67 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2020. i 2021. godinu), dok su troškovi za 2022. godinu planirani Programom rada.

Utvrđeni troškovi proizvodnih usluga obuhvataju: troškove transportnih usluga (4.503,20 €); troškove tekućeg održavanja (19.220,72 €); troškove zakupnina (8.579,54 €); troškove reklame i propagande (92,45 €); troškove usluga zaštite na radu (1.338,05 €) i troškove komunalnih usluga (3.679,71 €).

Troškovi zakupnina (8.579,54 €) utvrđeni su kao dvogodišnji prosjek (2020. – 0,00 €; 2021. – 11.425,06 €; 2022. – 5.734,03 €), u skladu sa članom 8 stav 9 Metodologije i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Fakturisane količine po djelatnostima* iz Tabele 4. Takođe, troškove reklame i propagande (92,45 €) su utvrđeni kao dvogodišnji prosjek (2020. – 0,00 €; 2021. – 58,27 €; 2022. – 126,61 €) u skladu sa prethodno navedenom odredbom Metodologije i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 4.

Ostali troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: troškovi transportnih usluga (2020. – 6937,51 €; 2021. – 2.773,83 €; 2022. – 3.798,25 €); troškovi tekućeg održavanja (2020. – 12.270,65 €; 2021. – 14.629,80 €; 2022. – 30.761,71 €); troškovi usluga zaštite na radu (2020. – 1.501,17 €; 2021. – 867,07 €; 2022. – 1.645,91 €) i troškovi komunalnih usluga (2020. – 3.939,18 €; 2021. – 3.339,94 €; 2022. – 3.760,02 €).

Dio troškova tekućeg održavanja utvrđen je kao direktni trošak prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda (2020. – 6.844,20 €; 2021. – 13.802,62 €; 2022. – 20.000,00 €), dok je ostatak ovih troškova (2020. – 5.426,45 €; 2021. – 827,18 €; 2022. – 10.761,71 €) alociran kao indirektni trošak poslovanja, primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 4.

Troškovi transportnih usluga i troškovi usluga zaštite na radu alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 4, dok su troškovi komunalnih usluga alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju *Fakturisane količine po djelatnostima* iz Tabele 4.

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

e) Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja utvrđeni su u iznosu od **263.001,68 €**.

Ovi troškovi utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za 2021. godinu.

Troškovi amortizacije i rezervisanja obuhvataju troškove amortizacije troškove amortizacije (253.980,86 €) i troškove rezervisanja (9.020,82 €) i utvrđeni su u visini tih troškova u 2021. godini, u skladu sa članom 8 stav 10 tač. 3 i 4 Metodologije.

Troškovi amortizacije alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju *Fakturisane količine po djelatnostima* iz Tabele 4, dok su troškovi rezervisanja alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju *Broj zaposlenih po djelatnostima* iz Tabele 4.

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 članom 8 stav 10 tač. 3 i 4 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.

f) Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi utvrđeni su u iznosu od **49.370,05 €**.

Svi troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2020. i 2021. godinu) i troškova za 2022. godinu planiranih Programom rada.

Utvrđeni nematerijalni troškovi obuhvataju: troškove advokatskih usluga (2.687,04 €); troškove usluga računovodstva i revizije (3.356,88 €); troškove stručnog obrazovanja zaposlenih (2.932,99 €); troškove reprezentacije (1.009,08 €); troškove premije osiguranja (984,30 €); troškove platnog prometa (2.244,89 €); troškove članarina (2.857,36 €); troškove poreza (3.755,58 €); sudske troškove i troškove vještačenja (3.907,47 €); takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) (141,78 €); troškove oglasa u štampi i drugim medijima (92,05 €); troškove pomoći, sponzorstva i donacija (5.846,79 €) i ostale nematerijalne troškove (19.553,84 €).

Troškovi reprezentacije (1.009,08 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka (2020. – 1.425,75 €; 2021. – 968,44 €; 2022. – 633,04 €), 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 4. 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% * (1.056.298,91 – 5.846,79 – 1.009,08) = 2.098,89 €].

Troškovi pomoći, sponzorstva i donacija (5.846,79 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka (2020. – 3.702,19 €; 2021. – 6.788,13 €; 2022. – 7.050,03 €), u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Fakturisane količine po djelatnostima* iz Tabele 4. 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 [$1\% * (1.056.298,91 - 5.846,79 - 1.009,08) = 10.494,43$ €].

Ostali nematerijalni troškovi, koji obuhvataju troškove sistematskih pregleda zaposlenih, analize morske vode, održavanje čistoće, odčepljavanje kanalizacije, usluge parkiranja, fotokopiranje, špediterske usluge, ishranu na terenu, agenciju za privremeno ustupanje zaposlenih, prihvata i odvoz opasnog otpada, troškove registracije vozila, ostale nematerijalne troškove i naknadu REGAGEN utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 8 i stav 10 tačka 1 Metodologije, u iznosu od 19.553,84 €. U okviru ostalih nematerijalnih troškova troškovi analize morske vode i odčepljavanje kanalizacije su alocirani kao direktni troškovi poslovanja, dok su troškovi sistematskih pregleda zaposlenih, održavanje čistoće, usluge parkiranja, fotokopiranje, špediterske usluge, ishranu na terenu, agenciju za privremeno ustupanje zaposlenih, prihvata i odvoz opasnog otpada, troškovi registracije vozila i ostali nematerijalni troškovi utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka u iznosu od 13.173,78 € (2020. – 6.343,51 €; 2021. – 16.985,83 €; 2022. – 16.192,00 €), 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 4. Troškovi naknade za Agenciju utvrđeni su kao planirani (6.380,06 €) i to na osnovu elemenata za obračun naknade koji su utvrđeni Odlukom o utvrđivanju iznosa naknade koju plaćaju vršioци regulisanih komunalnih djelatnosti u 2022. godini („Službeni list CG”, broj 141/21) i alocirani su kao direktni troškovi prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda.

U toku postupka obrade Zahtjeva, Podnosilac zahtjeva je obrazložio iznos povećanja ostalih nematerijalnih troškova za 2022. godinu u odnosu na prethodne godine. Naime, ovi troškovi su povećani zbog planiranih troškova agencije za ustupanje zaposlenih, jer kada je rađen plan za 2022. godinu nije bio usvojen novi akt o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Takođe, za 2022. godinu planiran je veći iznos troškova odvoza opasnog otpada, jer se u magacinima Podnosioca zahtjeva nalazi velika količina otpada koji se u skladu sa zakonom smatra opasnim (elektronsko-električni otpad), te je sklopljen ugovor sa privrednim društvom koje obavlja poslove prihvata i odvoza opasnog otpada.

Ostali troškovi iz ove grupe troškova utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: troškovi advokatskih usluga (2020. – 1.887,63 €; 2021. – 3.641,31 €; 2022. – 25.32,17 €); troškovi usluga računovodstva i revizije (2020. – 1.389,45 €; 2021. – 1.866,16 €; 2022. – 6.815,03 €); troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih (2020. – 2.577,62 €; 2021. – 1.659,30 €; 2022. – 4.562,04 €); troškovi premije osiguranja (2020. – 1.535,58 €; 2021. – 594,37 €; 2022. – 822,95 €); troškovi platnog prometa (2020. – 2986,93 €; 2021. – 2.228,45 €; 2022. – 1.519,30 €); troškovi članarina (2020. – 4.081,21 €; 2021. – 2.465,13 €; 2022. – 2.025,73 €); troškovi poreza (2020. – 2.836,19 €; 2021. – 2.956,09

€; 2022. – 5.474,45 €); sudski troškovi i troškovi vještačenja (2020. – 1.712,02 €; 2021. – 6.212,15 €; 2022. – 3.798,25 €); takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) (2020. – 163,32 €; 2021. – 135,41 €; 2022. – 126,61 €) i troškovi oglasa u štampi i drugim medijima (2020. – 11,12 €; 2021. – 138,41 €; 2022. – 126,61€).

Troškovi advokatskih usluga, troškovi premije osiguranja, troškovi platnog prometa, troškovi članarina, sudski troškovi i troškovi vještačenja, takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) i troškovi oglasa u štampi i drugim medijima alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 4.

Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih i troškovi poreza alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Broj zaposlenih po djelatnostima* iz Tabele 4, dok su troškovi usluga računovodstva i revizije alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Fakturisane količine po djelatnostima* iz Tabele 4.

Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna troškova, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva nematerijalne troškove utvrdio u skladu sa članom 8 st. 8 i st. 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

Podnosilac Zahtjeva nije utvrdio, odnosno nije planirao rashode kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga za 2023. godinu.

4.3.2. ANALIZA TROŠKOVA OTPLATE KREDITA ZA IZGRADNJU KOMUNALNE INFRASTRUKTURE I NABAVKU PRIPADAJUĆE OPREME ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

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 2023. godinu.

4.3.3. ANALIZA TROŠKOVA INVESTICIONOG ODRŽAVANJA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE I PRIPADAJUĆE OPREME ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

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 2023. godinu.

4.3.4. ANALIZA OSTALIH POSLOVNIH PRIHODA ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

Ostali poslovni prihodi utvrđeni su u iznosu od 133.162,95 € i računati su kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od **131.874,45 €**.

Ostali poslovni prihodi utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka (ostalih poslovnih prihoda) za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2020. i 2021. godinu) i ostalih poslovnih prihoda za 2022. godinu planiranih Programom rada.

Ostali poslovni prihodi obuhvataju: prihode od radova na mreži (1.099,00 €); prihode od obavljanja specifičnih usluga (1.907,50 €); prihode od premija, subvencija, dotacija i donacija (31.818,61 €); odložene prihode u visini amortizacije komunalne infrastrukture (36.353,57 €); prihode od naknade za priključenje (41.391,10 €) i prihode od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama (15.378,19 €).

Prihodi od radova na mreži (2020. – 640,00 €; 2021. – 0,00 €; 2022. – 2500,00 €) i prihodi od obavljanja specifičnih usluga prihodi od obavljanja specifičnih usluga (2020. – 450,00 €; 2021. – 0,00 €; 2022. – 5.000,00 €) utvrđeni su na osnovu dvogodišnjeg prosjeka u iznosima od 1.570,00 € i 2.725,00 € u skladu sa članom 14 stav 4 Metodologije i računaju se kao odbitna stavka od regulatornog prihoda u visini od 70% ($0,70 * (1.570,00 € + 2.725,00 €) = 3.006,50 €$), u skladu sa članom 14 stav 10 Metodologije.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija (2020. – 31.803,91 €; 2021. – 187.989,21 €; 2022. – 32.900,15 €); prihodi od naknade za priključenje (2020. – 37.709,00 €; 2021. – 33.964,30 €; 2022. – 52.500,00 €) i drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda (2020. – 2.689,91 €; 2021. – 4.389,50 €; 2022. – 4.700,02 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 14 stav 3 Metodologije i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (**77.136,19 €**), u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije.

Odloženi prihodi u visini amortizacije komunalne infrastrukture utvrđeni su u skladu sa članom 14 stav 7 u visini tih prihoda u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (**36.353,57€**), u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije.

Prihodi od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama utvrđeni su kao planirani, u skladu sa članom 14 stav 5 Metodologije i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (**15.378,19 €**), u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije.

Prihodi od radova na mreži, prihodi od obavljanja specifičnih usluga, prihodi od naknade za priključenje i prihodi od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama utvrđeni su kao direktni ostali poslovni prihodi.

Dio odloženih prihoda u visini amortizacije komunalne infrastrukture utvrđen je kao direktni prihod prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda (2020. – 39.909,49 €; 2021. – 35.208,24 €; 2022. – 35.208,24 €), dok je ostatak ovih prihoda (2020. – 1.161,52 €; 2021. – 1.145,33 €; 2022. – 17.206,44 €); alociran kao indirektni prihod primjenom ključa za alokaciju *Fakturisane količine po djelatnostima* iz Tabele 4.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija i drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda (ostali poslovni prihodi sudske takse i naplaćene takse) su alocirani kao indirektni prihodi primjenom ključa za alokaciju *Fakturisane količine po djelatnostima* iz Tabele 4.

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 članom 14 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.

4.3.5. KOREKCIJE IZ PRETHODNOG PERIODA ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

Uvidom u službenu evidenciju Agencije, kao i dokumentaciju dostavljenu od strane Podnosioca zahtjeva, utvrđeno je da je Agencija, u skladu sa članom 49 stav 1 tačka 5 Zakona, donijela Odluku o davanju saglasnosti na predlog cijena za javno vodosnabdijevanje i prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda za 2021.godinu DOO „Vodovod i kanalizacija“ Budva, broj 21/1162-5 od 16.04.2021. godine. Takođe, utvrđeno je da je predsjednik Opštine Budva, na osnovu člana 59 Zakona o lokalnoj samoupravi („Službeni list CG“, br. 2/18,34/19 i 38/20) i člana 100 Statuta Opštine Budva („Službeni list CG-opštinski propisi“, broj 2/19) donio Odluku, broj 01-082/21-1428/1 od 27.05.2021. godine, o davanju saglasnosti na Odluku o utvrđivanju cijena regulisanih komunalnih usluga „Vodovod i kanalizacija“ DOO Budva, br 01-1006/1 od 19.03.2021. godine („Službeni list CG-opštinski propisi“, broj 16/21). Članom 2 predmetne odluke je propisano da se odluka primjenjuje danom donošenja, a da će biti dostavljana Skupštini Opštine Budva na prvom narednom zasjedanju na potvrđivanje, dok je članom 3 odluke propisano da odluka stupa na snagu danom donošenja (27.05.2021), kao i da će se objaviti u „Službenom list CG – opštinski propisi“. Uvidom u izdanje „Službenog lista CG-opštinski propisi“, kao i uvidom u dopis Podnosioca zahtjeva, broj 01-3181/2 od 31.05.2022. godine, utvrđeno je da Skupština Opštine Budva, nije donijela odluku o potvrđivanju Odluke predsjednika Opštine Budva, broj 01-082/21-1428/1 od 27.05.2021. godine, u skladu sa članom 59 Zakona o lokalnoj samoupravi. Saglasno stavu 3 navedenog člana Zakona o lokalnoj samoupravi, predmetna Odluka predsjednika Opštine Budva, broj 01-082/21-1428/1 od 27.05.2021. godine, je prestala da važi istekom roka tri mjeseca od dana njenog donošenja (27.08.2021. godine).

Dalje, uvidom u dostavljene račune za 2021. godinu, za fizička i pravna lica, utvrđeno da je Podnosilac zahtjeva cijenu usluge, koja je određena u iznosima jednakim iznosima iz Odluke Agencije, broj

21/1162-5 od 16.04.2021. godine i Odluke predsjednika Opštine Budva, broj 01-082/21-1428/1 od 27.05.2021. godine, primjenjivao počev od juna 2021. godine, tj. za period jun-decembar 2021. godine (7 mjeseci). Međutim, cijene usluge utvrđena u skladu sa Zakonom (tačka 2.1.5 Korekcije) se mogla primjenjivati za tri mjeseca, tokom perioda važenja Odluke predsjednika Opštine Budva, broj 01-082/21-1428/1 od 27.05.2021. godine.

S tim u vezi, Podnosilac zahtjeva je utvrdio korekcije za tri mjeseca (jun, jul, avgust) i to na način što je ostvarene i utvrđene troškove poslovanja na koje vršilac nije mogao uticati i ostale poslovne prihode sveo na mjesečne troškove (dijeljenjem sa 12) i iste pomnožio sa brojem mjeseci u kojima je u na snazi bila Odluka predsjednika Opštine Budva, broj 01-082/21-1428/1 od 27.05.2021. godine (tri mjeseca). Dalje, utvrđene obračunske veličine za 2021. godinu (godišnje podatke o broju korisnika i količini fakturisane vode) sveo je na tri mjeseca koristeći ključ udio ostvarenih obračunskih veličina za tri mjeseca 2021. godine u odnosu na ukupno ostvarene obračunske veličine u 2021. godini.

Korekcije za 2021. godinu, kao jedan od elemenata regulatornog prihoda za 2023. godinu, utvrđene su u iznosu od 450,87 € i odnose se na odstupanje ostvarenih od utvrđenih:

1. troškova poslovanja na koje vršilac nije mogao uticati u iznosu od 7.384,30 € u korist Podnosioca zahtjeva;
2. iznosa regulatornog prihoda po osnovu obavljanja regulisane komunalne djelatnosti nastalog uslijed razlike ostvarenih od utvrđenih obračunskih veličina u iznosu od 14.382,24 € u korist korisnika i
3. ostalih poslovnih prihoda u iznosu od 7.448,81 € u korist Podnosioca zahtjeva.

Utvrđeni troškovi poslovanja za tri mjeseca 2021. godine na koje vršilac nije mogao uticati iznose **62.558,80 €** i troškove amortizacije i rezervisanja u iznosu od 60.641,03 € (troškovi amortizacije 60.000,00 €, a troškovi rezervisanja 641,03 €), nematerijalni troškovi u iznosu od 126,99 € (takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) 126,99 €) i drugi troškovi poslovanja nastali u pružanju usluge u iznosu od 1790,78 € i odnosili su se na rashode kamata po kreditima.

Ostvareni troškovi poslovanja za tri mjeseca 2021. godine na koje vršilac nije mogao uticati iznose **69.943,10 €** i odnose se na troškove amortizacije i rezervisanja u iznosu od 65.750,42 € (troškovi amortizacije 63.495,21 €, a troškovi rezervisanja 2.255,21 €), nematerijalni troškovi u iznosu od 4.192,68 € (takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) 33,85 €) i ostali nematerijalni rashodi koji se odnose na naknadu Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti 4.158,83 €).

Na osnovu razlike između ostvarenih i utvrđenih troškova poslovanja, utvrđen je iznos korekcije od **7.384,30 €** (69.943,10 € - 62.558,80 € = 7.384,30 € u korist Podnosioca zahtjeva).

Utvrđeni regulatorni prihod po osnovu obavljanja regulisane komunalne djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za tri mjeseca 2021. godine iznosi **329.114,28 €** (170.416,14 € + 158.698,15 €). Navedeni regulatorni prihod sastoji se od prihoda za fizička lica (170.416,14 €) koji se

sastoji od prihoda po osnovu primjene fiksnog dijela cijene (27.493,19 €) i varijabilnog dijela cijene (142.922,95 €) i prihoda za pravna lica (158.698,15 €) koji se sastoji od prihoda po osnovu primjene fiksnog dijela cijene (2.156,81 €) i varijabilnog dijela cijene (156.541,33 €).

Prihod od fiksnog dijela cijene u iznosu od 27.493,19 € za fizička lica dobija se na osnovu broja korisnika u periodu jun-avgust i fiksnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu u iznosu od 0,3464 € po korisniku $[(26.225 + 26.321 + 26.823) * 0,3464 \text{ €}]$. Prihod od varijabilnog dijela cijene za fizička lica u iznosu od 142.922,95 € dobija se na osnovu količina prihvaćene komunalne otpadne vode u periodu jun-avgust i varijabilnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu u iznosu od 0,1859 € po m^3 $[(148.782 + 341.918 + 278.117) * 0,1859 \text{ €/m}^3]$.

Prihod od fiksnog dijela cijene u iznosu od 2.156,81 € za pravna lica dobija se na osnovu broja korisnika u periodu jun-avgust i fiksnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu u iznosu od 0,3464 € po korisniku $[(2.030 + 2.086 + 2.110) * 0,3464 \text{ €}]$. Prihod od varijabilnog dijela cijene za pravna lica u iznosu od 156.541,33 € dobija se na osnovu količina prihvaćene komunalne otpadne vode u periodu jun-avgust i varijabilnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu u iznosu od 0,3533 € po m^3 $[(99.085 + 177.946 + 166.052) * 0,3533 \text{ €/m}^3]$.

Ostvareni regulatorni prihod po osnovu obavljanja regulisane komunalne djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za tri mjeseca 2021. godine iznosi **343.496,52 €** (195.226,69 € + 148.269,83 €). Navedeni regulatorni prihod sastoji se od prihoda za fizička lica (195.226,69 €) koji se sastoji od prihoda po osnovu primjene fiksnog dijela cijene (27.278,31 €) i varijabilnog dijela cijene (167.948,38 €) i prihoda za pravna lica (148.269,83 €) koji se sastoji od prihoda po osnovu primjene fiksnog dijela cijene (2.213,84 €) i varijabilnog dijela cijene (146.055,99 €) za pravna lica.

Prihod od fiksnog dijela cijene u iznosu od 27.278,31 € za fizička lica dobija se na osnovu broja korisnika u periodu jun-avgust i fiksnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu u iznosu od 0,3464 € po korisniku $[(26.020 + 26.115 + 26.613) * 0,3464 \text{ €}]$. Prihod od varijabilnog dijela cijene za fizička lica u iznosu od 167.948,38 € dobija se na osnovu količina prihvaćene komunalne otpadne vode u periodu jun-avgust i varijabilnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu u iznosu od 0,1859 € po m^3 $[(174.833 + 401.787 + 326.814) * 0,1859 \text{ €/m}^3]$.

Prihod od fiksnog dijela cijene u iznosu od 2.213,84 € za pravna lica dobija se na osnovu broja korisnika u periodu jun-avgust i fiksnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu u iznosu od 0,3464 € po korisniku $[(2.084 + 2.141 + 2.166) * 0,3464 \text{ €}]$. Prihod od varijabilnog dijela cijene za pravna lica u iznosu od 146.055,99 € dobija se na osnovu količina prihvaćene komunalne otpadne vode u periodu jun-avgust i varijabilnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu u iznosu od 0,3533 € po m^3 $[(92.448 + 166.027 + 154.930) * 0,3533 \text{ €/m}^3]$.

Na osnovu razlike između utvrđenih i ostvarenih prihoda po osnovu obavljanja regulisane komunalne djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za tri mjeseca 2021. godine, utvrđen je iznos korekcije od **14.382,24 €** ($329.114,28 \text{ €} - 343.496,52 \text{ €} = 14.382,24 \text{ €}$ u korist korisnika).

Utvrđeni ostali poslovni prihodi osnovu obavljanja djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za tri mjeseca u 2021. godini iznose **26.786,38 €** i sastoje se od ostalih poslovnih prihoda koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (25.536,38 €) i ostalih poslovnih prihoda koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od 50% (1.250,00 €).

Ostali poslovni prihodi koji se računaju kao odbitna stavka u iznosu od 25.536,38 € i dobijaju se na osnovu direktnih ostalih poslovnih prihoda (prihoda od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja komunalnih otpadnih voda iz septičkih jama – 3.750,00 €, odloženih prihoda u visini amortizacije komunalne infrastrukture - 39.900,84 € i prihoda od naknade za priključenje i drugih administrativnih naknada – 52.500,00 €) i indirektnih ostalih poslovnih prihoda alociranih na djelatnost prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda primjenom ključa Broj zaposlenih po djelatnostima koji se koristio za alokaciju ovih prihoda prilikom utvrđivanja cijene usluge prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za 2021. godinu (10%) (prihoda od premija, subvencija, dotacija i donacija – 57.500,00 € i odloženih prihoda u visini amortizacije komunalne infrastrukture – 2.446,89 €) svedenih na tri mjeseca u kojima se primjenjivala cijena na koju je saglasnost dala Agencija [$(3.750,00 + 39.900,84 + 52.500,00 + 57.500,00 * 10\% + 2.446,89 * 10\%) / 12 * 3$].

Ostali poslovni prihodi koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od 50% (1.250,00 €) dobijaju se na osnovu direktnih ostalih poslovnih prihoda (prihoda od obavljanja specifičnih usluga (5.000,00 €) ($5.000,00 / 12 * 3$).

Ostvareni ostali poslovni prihodi po osnovu obavljanja djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za tri mjeseca u 2021. godini iznose **19.337,57 €** i sastoje se od ostalih poslovnih prihoda koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (19.337,57 €) i ostalih poslovnih prihoda koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od 50% (0,00 €).

Ostali poslovni prihodi koji se računaju kao odbitna stavka u iznosu od 19.337,57 € dobijaju se na osnovu direktnih ostalih poslovnih prihoda (prihoda od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja komunalnih otpadnih voda iz septičkih jama - 399,88 €, odloženih prihoda u visini amortizacije komunalne infrastrukture - 35.208,24 € i prihoda od naknade za priključenje i drugih administrativnih naknada - 33.964,30 €) i indirektnih ostalih poslovnih prihoda alociranih na djelatnost prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda primjenom ključa *Broj zaposlenih po djelatnostima* koji se koristio za alokaciju ovih prihoda prilikom utvrđivanja cijene usluge prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za 2021. godinu (10%) (prihoda od premija, subvencija, dotacija i donacija – 65.914,75 €,

odloženih prihoda u visini amortizacije komunalne infrastrukture – 2.454,96 € i drugih ostalih prihoda ostvarenih obavljanjem poslova povezanih sa regulisanim komunalnim djelatnostima – 9.408,65 €) svedenih na tri mjeseca u kojima se primjenjivala cijena na koju je saglasnost dala Agencija $[(399,88 + 35.208,24 + 33.964,30 + 65.914,75 * 10\% + 2.454,96 * 10\% + 9408,65 * 10\%) / 12 * 3]$.

Ostali poslovni prihodi koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od 50% nijesu utvrđeni, odnosno iznose 0,00 €.

Na osnovu razlike između utvrđenih i ostvarenih ostalih poslovnih prihoda po osnovu obavljanja djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za tri mjeseca u 2021. godini, utvrđen je iznos korekcije od **7.448,81 €** (26.786,38 € - 19.337,57 € = 7.448,81 € u korist Podnosioca zahtjeva).

4.4. OBRAČUNSKJE VELIČINE

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

- Broj korisnika: 30.777;
- Broj korisnika - fizička lica: 28.305;
- Broj korisnika - pravna lica: 2472;
- Količina prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem: 2.849.088m³;
- Količina prihvaćene komunalne otpadne vode - fizička lica: 1.951.800m³;
- Količina prihvaćene komunalne otpadne vode - pravna lica: 897.288m³.

4.5. 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 19 stav 1 Metodologije.

Fiksni dio cijene usluge utvrđuje se u skladu sa članom 19 st. 2, 3 i 4 Metodologije. Članom 19 stav 2 Metodologije utvrđeno je da se troškovi poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene umanjani za proizvod sume ostalih poslovnih prihoda iz člana 14 stav 2 tač. 5, 7, 12 i 15a Metodologije i koeficijent umanjenja troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene alociraju na korisnike koji su priključeni na sistem za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda za regulatorni period.

Stavom 3 istog člana Metodologije utvrđeni su troškovi poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene i oni obuhvataju troškove materijala (osim troškova električne energije i goriva), troškove

tekućeg održavanja i troškove ispitivanja kvaliteta otpadnih voda, dok je stavom 4 propisano da se koeficijent umanjenja troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene računa kao odnos troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene i sume troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene i troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja.

Troškovi poslovanja na osnovu kojih je utvrđen fiksni dio cijene usluge iznose **110.472,58 €** i sastoje se od troškova materijala - osim troškova električne energije i goriva (91.251,86 €), troškova tekućeg održavanja (19.220,72 €) i troškova ispitivanja kvaliteta komunalnih otpadnih voda (0,00 €).

Ostali poslovni prihodi iz člana 14 stav 2 tač. 5, 7, 12 i 15a Metodologije utvrđeni su u iznosu od **3.006,50 €** i čine ih prihodi od izrade priključaka (0,00 €), prihodi od radova na mreži (1.099,00 €), prihodi od obavljanja specifičnih usluga (1.907,50 €) i prihodi nastali pružanjem usluga iz člana 14 stav 2 tač. 5 do 9 i tačka 12 Metodologije, koji se finansiraju iz budžeta jedinice lokalne samouprave, odnosno budžeta Crne Gore (0,00 €).

Koeficijent umanjenja troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene iznosi **0.1976** (110.472,58 € / 558.976,61 €), a utvrđen je kao odnos troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene (110.472,58 €) i sume troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene i troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (110.472,58 € + 448.504,03 € = 558.976,61 €).

Alokacija troškova na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene umanjenih za proizvod sume ostalih poslovnih prihoda iz člana 14 stav 2 tač. 5, 7, 12 i 15a Metodologije i koeficijenta umanjenja troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene vrši se prema broju korisnika usluge, koji iznosi **30.777** i prikazan je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije.

Fiksni dio cijene usluge utvrđen je u mjesečnom iznosu od **0,2975 € po korisniku** [(110.472,58 € - 3.006,50 € * 0.1976) / 30.777 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 **813.803,39 €** (924.275,97 € - 110.472,58 €).

Alokacija troškova na osnovu kojih se utvrđuje varijabilni dio cijene vrši se prema količini prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem, koja iznosi 2.849.088 m³ i prikazana je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije.

Varijabilni dio cijene utvrđen je u iznosu od **0,2858 €/m³** (813.803,39 € / 2.849.088 m³).

4.6. PRIMJENA FAKTORA POSTEPENOG IZJEDNAČAVANJA CIJENA NA PREDLOG CIJENA ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

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

- Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou po korisniku: 0,3464 €;
- Varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,1859 €/m³;
- Varijabilni dio cijene za pravna lica: 0,3533 €/m³.

U godini podnošenja zahtjeva, Podnosilac zahtjeva ima jednak fiksni dio cijene za fizička i pravna lica i različite varijabilne djelove cijene za fizička i pravna lica, pa se varijabilni dio cijene za ove dvije kategorije korisnika za 2023. godinu utvrđuje primjenom faktora izjednačavanja.

Za izračunavanje faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za fizička lica u skladu sa članom 33 stav 10, koristi se koeficijent izjednačavanja varijabilnog dijela cijene, koji se u skladu sa članom 33 stav 11 dobija na osnovu varijabilnog dijela cijene za fizička lica (0,1859 €/m³) i pravna lica (0,3533 €/m³) u godini podnošenja zahtjeva i koeficijenta postepenosti za treći regulatorni period (0,67):

$$1 + (0,3533 \text{ €/m}^3 / 0,1859 \text{ €/m}^3 - 1) * 0,67 = 1,6003$$

Pored koeficijenta izjednačavanja varijabilnog dijela cijene (1,6003), 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 (2.849.088 m³), količina prihvaćene komunalne otpadne vode - fizička lica (1.951.800 m³) i količina prihvaćene komunalne otpadne vode - pravna lica (897.288 m³):

$$2.849.088 \text{ m}^3 / (1.951.800 \text{ m}^3 + 897.288 \text{ m}^3 * 1,6003) = 0,8410$$

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 (0,2858 €/m³) i faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za fizička lica (0,8410) i iznosi **0,2404 €/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 (2.849.088 m³), količina prihvaćene komunalne otpadne vode - fizička lica (1.951.800 m³) i količina prihvaćene komunalne otpadne vode - pravna lica (897.288 m³) i koeficijent izjednačavanja varijabilnog dijela cijene (1,6003):

$$2.849.088 \text{ m}^3 / (1.951.800 \text{ m}^3 / 1,6003 + 897.288 \text{ m}^3) = 1,3459$$

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 (0,2858 €/m³) i faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za pravna lica (1,3459) i iznosi **0,3847 €/m³**.

V. ZAKLJUČAK

Na osnovu podnijetog zahtjeva i pregledom dostavljene dokumentacije, utvrđeno je da je ista uredna i potpuna, da su elementi regulatornog prihoda utvrđeni u skladu sa Zakonom i Metodologijom, te 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**