

Broj: 22/3461-8

Podgorica, 07.12.2022. godine

**IZVJEŠTAJ O ANALIZI DOKUMENTACIJE PO ZAHTJEVU  
DOO „VODOVOD I KANALIZACIJA“ TIVAT  
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 i 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. Stavom 3 istog člana Zakona je propisano da je Agencija dužna da, u roku koji ne može biti duži od 90 dana od dana podnošenja zahtjeva za davanje saglasnosti na predlog cijene, izda akt o davanju ili odbijanju saglasnosti.

Članom 22 stav 1 Metodologije propisano je da zahtjev za davanje saglasnosti na predlog cijena usluga Agenciji podnosi vršilac koji ima licencu za obavljanje regulisane komunalne djelatnosti, dok je stavom 2 ovog člana propisana dokumentacija koja se dostavlja uz zahtjev.

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“ Tivat (u daljem tekstu: Podnosilac zahtjeva) podnijelo je Agenciji Zahtjev za davanje saglasnosti na predlog cijena usluga za javno vodosnabdijevanje i prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda za 2023. godinu, broj 1584 od 27.09.2022. godine (u daljem tekstu: Zahtjev), koji je u Agenciji zaveden 30.09.2022. godine, pod brojem 22/3461-1.

Podnosilac zahtjeva je uz Zahtjev dostavio sljedeću dokumentaciju:

- Odluku o usvajanju predloga cijena za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti za 2023. godinu, broj 62 od 22.09.2022. godine;
- predlog cijene usluge sa obračunom regulatornog prihoda za javno vodosnabdijevanje, na obrascu iz Priloga 9 Metodologije;
- predlog cijene usluge sa obračunom regulatornog prihoda za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda, na obrascu iz Priloga 10 Metodologije;
- obrasce 1, 2, 2.1, 3, 4, 5, 6, 7 i 8 iz Priloga 2 Metodologije;
- obrasce iz Priloga 3 Metodologije;
- obrasce iz Priloga 5 Metodologije;
- obračun korekcija poslovnih prihoda iz 2021. godine;
- obračun korekcija ostalih poslovnih prihoda iz 2021. godine.

Pored navedene dokumentacije, Podnosilac zahtjeva je dostavio podatke na obrascima utvrđenim Metodologijom u elektronskom obliku (tarifni model), koji su u Agenciji zavedeni 18.10.2022. godine, pod brojem 22/3461-2.

Članom 49 stav 3 Zakona propisano da Agencija može u postupku davanja saglasnosti na predlog cijena iz stava 1 tačka 5 ovog člana da zahtjeva 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 vršioци 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.

Postupajući u skladu sa gore citiranim odredbama Zakona i Metodologije, u postupku pregleda i analize dokumentacije dostavljanje uz Zahtjev, tj. u daljem postupku utvrđivanja svih činjenica i okolnosti bitnih za rješavanje Zahtjeva, utvrđeno je da je potrebno dostaviti dodatnu dokumentaciju, kao i da Zahtjev, odnosno prateći obrasci sadrže nedostatke, koje je potrebno otkloniti. S tim u vezi, Podnosiocu zahtjeva je dostavljeno obavještenje o nedostacima, broj 22/3461-3 od 09.11.2022. godine, kojim je od Podnosioca zahtjeva, uz upozorenje o posljedicama

nepostupanja po predmetnom obavještenju, zatraženo da u roku od pet dana od dana prijema tog obavještenja otkloni nedostatke u Zahtjevu, na način da se:

- 1) dostave kopije računa za jednog korisnika iz kategorije fizička lica i jednog korisnika iz kategorije pravna lica za sve mjesece 2021. godine i za mjesec u kojem je podnesen Zahtjev (septembar 2022. godine), uz poštovanje odredbi propisa kojim se uređuje zaštita ličnih podataka, u dijelu zaštite podataka lica na koje se računi odnose;
- 2) dostavi akt Skupštine opštine Tivat o davanju saglasnosti na predlog cijena usluga za javno vodosnabdijevanje i prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda za 2021. godinu;
- 3) detaljnije obrazlože razlozi umanjenja količine isporučene vode po korisniku po godinama, za period 2021-2023, kao i količina prihvaćene komunalne otpadne vode za obje kategorije korisnika i da se dostave dokazi o fakturisanim količinama za period januar-oktobar 2022. godine;
- 4) dostave dokazi o obračunskim veličinama za 2021. godinu za javno vodosnabdijevanje i prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda (broj korisnika i fakturisane količine) po kategorijama korisnika, u skladu sa članom 13 stav 4 Metodologije;
- 5) dostavi dokumentacija na osnovu koje se može dokazati alokacija troškova materijala za izradu na javno vodosnabdijevanje, kao i troškova električne energije na javno vodosnabdijevanje i prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda;
- 6) u Obrascu 6 iz Priloga 2 Metodologije opišu troškovi usluge obezbjeđenja objekata i obrazloži zašto su ovi troškovi alocirani na javno vodosnabdijevanje;
- 7) dostave analitičke kartice za analitički konto broj 640200 za 2020. i 2021. godinu i odgovarajuća dokumentacija na osnovu koje su knjiženi prihodi koji su unijeti u prihode od premija, subvencija, dotacija i donacija za 2020. i 2021. godinu;
- 8) obrazloži zašto se iznos prihoda po osnovu PPOV-a (59.835,99 €) razlikuje od iznosa troškova savjetovanja – upravljanje PPOV (konto 550210 – 43.800,26 €) za 2020. godinu, a ukoliko su troškovi u vezi sa radom PPOV-a knjiženi na još nekom kontu, da se ti troškovi unesu u troškove poslovanja koji se ne smatraju opravdanim, iz razloga jer utvrđivanje predloga cijene usluge za prečišćavanje komunalnih otpadnih voda nije predmet ovog postupka;
- 9) unese odredba Metodologije u skladu sa kojom su utvrđeni prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija u Obrascu 3 iz Priloga 2 Metodologije;
- 10) u Obrascu 3 iz Priloga 2 Metodologije koriguju odredbe Metodologije na osnovu kojih su utvrđeni prihodi od usluga mehanizacije, prihodi od radova na mreži, prihodi od naknade za priključenje i drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa regulisanim komunalnim djelatnostima, jer unesene odredbe Metodologije ne odgovaraju odredbama na osnovu kojih su ti prihodi utvrđeni za 2023. godinu;
- 11) u prilogu Korekcije ostalih poslovnih prihoda za 2021. godinu, koriguje iznos odbitne stavke za prihode od premija, subvencija, dotacija i donacija za javno vodosnabdijevanje i prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda, budući da unijeti iznosi ne odgovaraju iznosu odbitne stavke od 100% (član 14 stav 8 Metodologije) i s tim u vezi koriguju ostali poslovni prihodi umanjeni za 100% u obrascu iz Priloga 3 Metodologije;

12) dostavi obračun i specifikacija za ostale nematerijalne troškove za 2023. godinu.

Postupajući u skladu sa obavještenjem o nedostacima, broj 22/3461-3 od 09.11.2022. godine, Podnosilac zahtjeva je otklonio nedostatke u Zahtjevu i uz dopis, broj 1919 od 24.11.2022. godine, koji je u Agenciji zaveden 24.11.2022. godine, pod brojem 22/3461-4, dostavio sljedeću dokumentaciju:

- Odluku o usvajanju inoviranog predloga cijena za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti za 2023. godinu, broj 66 od 22.09.2022. godine;
- inovirani predlog cijene usluge sa obračunom regulatornog prihoda za javno vodosnabdijevanje, na obrascu iz Priloga 9 Metodologije;
- inovirani predlog cijene usluge sa obračunom regulatornog prihoda za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda, na obrascu iz Priloga 10 Metodologije;
- inovirane obrasce 1, 2, 2.1, 3, 4, 5 i 6 iz Priloga 2 Metodologije;
- inovirane obrasce iz Priloga 3 Metodologije;
- kopije mjesečnih računa za jednog korisnika iz kategorije fizička lica i jednog korisnika iz kategorije pravna lica za 2021. godinu;
- kopije računa za jednog korisnika iz kategorije fizička lica i jednog korisnika iz kategorije pravna lica za septembar 2022. godine;
- Odluku Skupštine opštine Tivat o davanju saglasnosti na visinu cijene usluga DOO „Vodovod i kanalizacija“ Tivat za javno vodosnabdijevanje i prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voza za 2021. godinu, broj 03-040/20-304 od 29.12.2020. godine;
- Zahtjev DOO „Vodovod i kanalizacija“ Tivat Skupštini opštine Tivat za davanje saglasnosti na visinu cijene komunalne usluge, broj 2079 od 03.12.2020. godine i dopunu Zahtjeva DOO „Vodovod i kanalizacija“ Tivat Skupštini opštine Tivat za davanje saglasnosti na visinu cijene komunalne usluge, broj 22186 od 25.12.2020. godine sa dokazom o uručenju predmetnih akata Skupštini opštine Tivat;
- mjesečne izvještaje o fakturisanjoj vodi i kanalizaciji za period januar – oktobar 2022. godine;
- mjesečne izvještaje o naplati za 2021. godinu;
- mjesečne izvještaje o fakturisanjoj vodi i kanalizaciji za 2021. godinu;
- fakturu, broj 133/05-14 od 12.05.2020. godine;
- račun, broj 200008/1 od 16.01.2020. godine;
- račun, broj 210002 od 15.01.2021. godine;
- faktura, broj FAK-21-000219 od 17.12.2021. godine;
- tabelarne preglede potrošnje električne energije po djelatnostima za 2020. i 2021. godinu;
- mjesečne zbirne račune za električnu energiju za 2020. i 2021. godinu;
- račun, interni broj 417/800/21 od 30.12.2021. godine;
- Ugovor o javnoj nabavci za usluge fizičko-tehničkog obezbjeđenja izvorišta, rezervoara i crpnih stanica, broj 2214 od 30.12.2020. godine;
- knjigovodstvene kartice glavne knjige za knjigovodstveni konto 640200 za 2020. i 2021. godinu;
- izvod, broj 283 za dan 18.11.2021. godine;

- nalog za knjiženje, broj 176;
- Ugovor o sufinansiranju DOO „Vodovod i kanalizacija“ Tivat za potrebe finansiranja postrojenja za prečišćavanje komunalnih otpadnih voda – „PPOV Kotor-Tivat“ DOO Tivat i investicionog održavanja postrojenja za 2021. godinu, broj 466 od 02.04.2021. godine;
- Sporazum, broj 2264 od 31.10.2011. godine, kojim se regulišu međusobna prava i obaveze Opštine Tivat i DOO „Vodovod i kanalizacija“ Tivat proistekle po osnovu finansiranja radova na sprovođenju projekta vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda na jadranskoj obali III;
- Sporazum, broj 886/1 od 03.07.2014. godine, kojim se regulišu međusobna prava i obaveze Opštine Tivat i DOO „Vodovod i kanalizacija“ Tivat proistekle po osnovu finansiranja radova na sprovođenju projekta vodosnabdijevanja i odvođenja otpadnih voda na Crnogorskom primorju faza IV Tivat-Kotor PPOV;
- izvod, broj 6, za promjenu sredstava na računu dana 14.01.2020. godine;
- izvod, broj 85, za promjenu sredstava na računu dana 23.04.2020. godine;
- izvod, broj 100, za promjenu sredstava na računu dana 29.05.2020. godine;
- izjava o prebijanju (kompenzaciji), broj 22 od 22.07.2020. godine;
- zahtjev za prenos sredstava, broj 1324 od 22.07.2020. godine;
- knjigovodstvene kartice glavne knjige za knjigovodstveni konto 550210 za period 01.01.2019-31.12.2020. i period 01.01.2020-31.12.2020.;
- obračun korekcija ostalih poslovnih prihoda za 2021. godinu;
- obračun ostalih nematerijalnih troškova za 2023. godinu.

Takođe, Podnosilac zahtjeva je dostavio inovirani tarifni model, koji je u Agenciji zaveden 29.11.2022. godine, pod brojem 22/3461-5.

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:

- Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti i korišćenju komunalne infrastrukture i drugih sredstava u svojini Opštine Tivat DOO „Vodovod i kanalizacija“ Tivat, broj 1440 od 14.08.2020. godine;
- Iskaz o finansijskoj poziciji /Bilans stanja/, na dan 31.12.2020. godine;
- Iskaz o ukupnom rezultatu /Bilans uspjeha/, u periodu od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine;
- Bruto bilans finansijskog knjigovodstva za 2020. godinu;
- Iskaz o finansijskoj poziciji /Bilans stanja/, na dan 31.12.2021. godine;
- Iskaz o ukupnom rezultatu /Bilans uspjeha/, u periodu od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine;
- Bruto bilans finansijskog knjigovodstva za 2021. godinu;
- knjigu osnovnih sredstava;
- Program rada sa finansijskim planom za 2022. godinu, broj 61/1 od 09.12.2021. godine;
- obrasce iz priloga Metodologije koji su dostavljeni uz Zahtjev za davanje saglasnosti na predlog cijena usluga za javno vodosnabdijevanje i prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda za 2021. godinu, broj 1470 od 24.08.2020. 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 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, članom 14 stav 6 Metodologije 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, članom 14 stav 10 Metodologije 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 mjesece 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), alocira 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 **2.041.269,46 €**, a njegova struktura je prikazana u tabeli koja slijedi.

**Tabela 1. Struktura regulatornog prihoda**

R.b.	Elementi regulatornog prihoda	Utvrđeno (€)
<b>I</b>	<b>Troškovi poslovanja</b>	<b>2.229.103,04</b>
a)	Nabavna vrijednost prodane robe	640.000,00
b)	Troškovi materijala	200.619,74
c)	Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja	815.226,46
d)	Troškovi proizvodnih usluga	187.728,82
e)	Troškovi amortizacije i rezervisanja	253.497,31
f)	Nematerijalni troškovi	132.030,72
g)	Rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga	0,00
<b>II</b>	<b>Troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme</b>	<b>0,00</b>
<b>III</b>	<b>Troškovi za investiciono održavanje komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme</b>	<b>0,00</b>
<b>IV</b>	<b>Ostali poslovni prihodi</b>	<b>99.785,16</b>
<b>V</b>	<b>Korekcije</b>	<b>88.048,43</b>
<b>VI</b>	<b>REGULATORNI PRIHOD (I+II+III-IV-V)</b>	<b>2.041.269,46</b>

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 za fizička lica: **1,6142 € po korisniku**;
- Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou za pravna lica: **2,5222 € po korisniku**;
- Varijabilni dio cijene za fizička lica: **0,9570 €/m<sup>3</sup>**;
- Varijabilni dio cijene za pravna lica: **1,3875 €/m<sup>3</sup>**.

### 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.
Poslovni prihodi djelatnostima	89,84%	89,06%	90,87%
Fakturisane količine po djelatnostima	70,40%	70,65%	68,90%

### 3.3. ANALIZA ELEMENATA REGULATORNOG PRIHODA ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE

#### 3.3.1. TROŠKOVI POSLOVANJA ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE

Podnosilac zahtjeva je utvrdio troškove poslovanja za javno vodosnabdijevanje u iznosu od **2.229.103,04 €**, i to na sljedeći način:

##### a) Nabavna vrijednost prodane robe

Troškovi nabavne vrijednosti prodane robe za 2023. godinu utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 1 Metodologije, kao planirani, u iznosu od **640.000,00 €**.

Ovi troškovi se odnose na nabavku vode od Regionalnog vodovoda Crnogorsko primorje i utvrđeni su u iznosu tih troškova planiranih Programom rada za 2022. godinu, koji je donijela jedinica lokalne samouprave. Ovi troškovi su planirani u istom iznosu kao za 2022. godinu, iz razloga što je za 2023. godinu planirana jednaka količina isporučene vode kao za 2022. godinu.

**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 **200.619,74 €**.

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 materijala za izradu (126.249,82 €); troškove ostalog materijala (režijskog) (19.614,72 €); troškove električne energije (40.417,00 €) i troškove goriva (14.338,20 €).

Svi troškovi iz ove grupe troškova su utvrđeni kao trogodišnji prosjek, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: troškovi materijala za izradu (2020. – 110.031,05 €; 2021. – 136.685,87 €; 2022. –

132.032,55 €); troškovi ostalog materijala (režijskog) (2020. – 25.698,83 €; 2021. – 10.428,34 €; 2022. – 22.717,00 €); troškovi električne energije (2020. – 35.048,72 €; 2021. – 40.232,15 €; 2022. – 45.970,13 €) i troškovi goriva (2020. – 12.876,82 €; 2021. – 14.299,58 €; 2022. – 15.838,19 €).

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

Dio troškova materijala za izradu, koji se odnosi na troškove hlora (1.625,57 €) alociran je kao direktni trošak za javno vodosnabdijevanje (2020. – 938,48 €; 2021. – 938,24 €; 2022. – 3.000,00 €), dok je preostali dio ovih troškova (124.624,25 €) alociran kao indirektni trošak poslovanja (2020. – 109.092,57 €; 2021. – 135.747,63 €; 2022. – 129.032,55 €), primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 2.

Dio troškova električne energije (37.090,10 €) alociran je kao direktni trošak za javno vodosnabdijevanje (2020. – 33.091,48 €; 2021. – 38.178,82 €; 2022. – 40.000,00 €), dok je preostali dio ovih troškova (3.326,90 €) alociran kao indirektni trošak poslovanja (2020. – 1.957,24 €; 2021. – 2.053,33 €; 2022. – 5.970,13 €), primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi 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 **815.226,46 €**.

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 zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja obuhvataju: troškove zarada i naknada zarada (bruto) (694.780,41 €); troškove poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (70.098,17 €); troškove naknada upravnog i nadzornog odbora (13.213,48 €) i ostale lične rashode i naknade (37.134,40 €).

Svi troškovi iz ove grupe troškova su utvrđeni kao trogodišnji prosjek, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: troškovi zarada i naknada zarada (bruto) (2020. – 650.138,46 €; 2021. – 732.701,87 €; 2022. – 701.500,90 €); troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (2020. – 65.546,12 €; 2021. – 72.053,99 €; 2022. – 72.694,39 €); troškovi naknada upravnog i nadzornog odbora (2020. – 12.252,87 €; 2021. – 13.757,37 €; 2022. – 13.630,20 €) i ostali lični rashodi i naknade (2020. – 19.081,77 €; 2021. – 55.065,56 €; 2022. – 37.255,88 €) i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi 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 **187.728,82 €**.

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 (22.803,19 €); troškove tekućeg održavanja (88.201,91 €); troškove reklame i propagande (563,92 €); troškove istraživanja (1.030,97 €); troškove usluga zaštite na radu (14.639,54 €); troškove komunalnih usluga (776,49 €) i troškove drugih proizvodnih usluga (59.712,79 €).

Troškovi drugih proizvodnih usluga obuhvataju troškove agencija za ustupanje zaposlenih, troškove registracije vozila, troškove štampanja i kovertiranja računa i troškove nadzorne provjere HACCP sistema.

Troškovi transportnih usluga (2020. – 21.473,73 €; 2021. – 22.822,55 €; 2022. – 24.113,27 €); troškovi tekućeg održavanja (2020. – 65.789,74 €; 2021. – 88.583,89 €; 2022. – 110.232,11 €); troškovi reklame i propagande (2020. – 318,77 €; 2021. – 964,93 €; 2022. – 408,05 €); troškovi usluga zaštite na radu (2020. – 17.189,96 €; 2021. – 15.525,65 €; 2022. – 11.203,01 €); troškovi komunalnih usluga (2020. – 873,56 €; 2021. – 872,39 €; 2022. – 583,51 €) i troškovi drugih proizvodnih usluga (2020. – 58.357,12 €; 2021. – 76.348,05 €; 2022. – 44.433,20 €) utvrđeni su kao trogodišnji prosjek, 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.

Troškovi istraživanja (hidrogeološka istraživanja) alocirani su kao direktni troškovi za javno vodosnabdijevanje i utvrđeni su kao dvogodišnji prosjek ostvarenja u 2020. godini i plana za 2022. godinu (2020. – 1.500,00 €; 2022. – 561,94 €), u skladu sa članom 8 stav 9 Metodologije.

Dio troškova usluga zaštite na radu, koji se odnosi na obezbjeđenje vodoizvorišta (10.796,54 €) alociran je kao direktni trošak za javno vodosnabdijevanje (2020. – 12.039,96 €; 2021. – 12.030,00 €; 2022. – 8.319,65 €), dok je preostali dio ovih troškova (3.843,01 €) alociran kao indirektni trošak poslovanja (2020. – 5.150,00 €; 2021. – 3.495,65 €; 2022. – 2.883,36 €), 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 **253.497,31 €**.

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

Troškovi amortizacije i rezervisanja obuhvataju troškove amortizacije (132.415,09 €) i troškove rezervisanja (121.082,22 €).

Troškovi amortizacije su utvrđeni su u visini tih troškova u 2021. godini, u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 3 Metodologije. Dio troškova amortizacije (119.468,06 €) alociran je kao direktni trošak za javno vodosnabdijevanje, dok je preostali dio ovih troškova (12.947,03 €) alociran kao indirektni trošak poslovanja, primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 2.

Troškovi rezervisanja su utvrđeni su u visini tih troškova u 2021. godini, u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 4 Metodologije i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi 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 **132.030,72 €**.

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 (42.238,75 €); troškove usluga računovodstva i revizije (2.697,71 €); troškove stručnog obrazovanja zaposlenih (1.488,91 €); troškove analiza vode (8.298,84 €); troškove reprezentacije (4.405,34 €); troškove premije osiguranja (3.142,59 €); troškove platnog prometa (4.637,74 €); troškove članarina (1.799,23 €); troškove poreza (1.757,44 €); troškove doprinosa (13.375,26 €); sudske troškove i troškove vještačenja (7.369,43 €); takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) (355,58 €); troškove oglasa u štampi i drugim medijima (189,51 €); troškove pomoći, sponzorstva i donacija (22.026,71 €) i ostale nematerijalne troškove (18.247,69 €).

Troškovi usluga računovodstva i revizije (2020. – 2.695,19 €; 2021. – 2.671,90 €; 2022. – 2.726,04 €); troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih (2020. – 1.790,15 €; 2021. – 1.349,31 €; 2022. – 1.327,26 €); troškovi analiza vode (2020. – 7.758,70 €; 2021. – 8.137,82 €; 2022. – 9.000,00 €); troškovi premije osiguranja (2020. – 2.658,03 €; 2021. – 2.226,33 €; 2022. – 4.543,40 €); troškovi platnog prometa (2020. – 4.457,89 €; 2021. – 4.911,92 €; 2022. – 4.543,40 €); troškovi članarina (2020. – 1.185,88 €; 2021. – 1.028,68 €; 2022. – 9.086,80 €); troškovi doprinosa (2020. – 12.756,55 €; 2021. – 13.739,03 €; 2022. – 13.630,20 €); sudski troškovi i troškovi vještačenja (2020. – 8.944,40 €; 2021. – 5.841,96 €; 2022. – 7.321,92 €) i takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) (2020. – 430,33 €; 2021. – 283,24 €; 2022. – 353,18 €) utvrđeni su kao trogodišnji prosjek, 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, osim troškova analiza vode koji su alocirani kao direktni troškovi za javno vodosnabdijevanje.

Troškovi poreza (1.757,44 €) utvrđeni su u skladu sa članom 8 st. 8 i 9 i stav 10 tačka 1 Metodologije. Dio troškova poreza, koji se odnosi na porez na iskorišćenu vodu (1.605,04 €) alociran je kao direktni trošak za javno vodosnabdijevanje i utvrđen je kao planirani trošak, u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 1 Metodologije. Troškovi poreza za jubilarne nagrade (105,32 €) utvrđeni su kao trogodišnji prosjek (2020. – 77,31 €; 2021. – 130,30 €; 2022. – 108,35 €), u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije, a troškovi carina (47,08 €) u skladu sa članom 8 stav 9 Metodologije, kao dvogodišnji prosjek tih troškova ostvarenih u 2020. godini i planiranih za 2022. godinu (2020. – 58,93 €; 2022. – 35,24 €) i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 2.

Troškovi advokatskih usluga (42.238,75 €) utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 9 Metodologije i to u visini tih troškova planiranih za 2022. godinu i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 2.

Troškovi oglasa u štampi i drugim medijima (189,51 €) utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 9 Metodologije, kao dvogodišnji prosjek tih troškova ostvarenih u 2020. godini i planiranih za 2022. godinu (2020. – 245,32 €; 2022. – 133,69 €) i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 2.

Troškovi članarina (1.799,23 €) utvrđeni su u manjem iznosu u odnosu na trogodišnji prosjek (3.767,12 €), u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 2 Metodologije. Ovi troškovi su utvrđeni na osnovu iznosa članarine od 1.980,00 € iz ugovora o plaćanju članarine Udruženju za vodosnabdijevanje i odvođenje otpadnih voda Crne Gore i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 2 za 2022. godinu.

Troškovi reprezentacije (4.405,34 €) utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 12 Metodologije, u iznosu od 0,2% utvrđenih opravdanih troškova poslovanja, ne uključujući troškove pomoći, sponzorstva, donacija i troškove reprezentacije [ $0,2\% * (2.229.103,04 \text{ €} - 22.026,71 \text{ €} - 4.405,34 \text{ €}) = 4.405,34 \text{ €}$ ], budući da trogodišnji prosjek ovih troškova (6.536,58 €) iznosi više od 0,2% utvrđenih opravdanih troškova poslovanja, ne uključujući troškove pomoći, sponzorstva, donacija i troškove reprezentacije i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 2.

Troškovi pomoći, sponzorstva, donacija (22.026,71€) utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 12 Metodologije, u iznosu od 1,0% utvrđenih opravdanih troškova poslovanja, ne uključujući troškove pomoći, sponzorstva, donacija i troškove reprezentacije [ $1,0\% * (2.229.103,04 \text{ €} - 22.026,71 \text{ €} - 4.405,34 \text{ €}) = 22.026,71 \text{ €}$ ], budući da trogodišnji prosjek ovih troškova (24.860,68 €) iznosi više od 1,0% utvrđenih opravdanih troškova poslovanja, ne uključujući troškove pomoći, sponzorstva, donacije i troškove reprezentacije i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 2.

Ostali nematerijalni troškovi (18.247,69 €) utvrđeni su u skladu sa članom 8 st. 8 i 10 tačka 1 Metodologije. Dio ostalih nematerijalnih troškova, koji se odnosi na troškove pretplate na službene novine i TV operatera, troškove usluga za izmjene na programima, troškove održavanja web stranice, troškove održavanja sigurnosnih sistema, troškove održavanja mreže i kompjutera, troškove savjetovanja i drugih intelektualnih usluga, troškove zdravstvenih usluga, troškovi popravki i dr. (14.341,91 €) utvrđen je kao trogodišnji prosjek (2020. – 16.736,94 €; 2021. – 11.690,07 €; 2022. – 14.598,72 €), u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije i alociran je kao indirektni trošak, primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 2. Preostali dio ostalih nematerijalnih troškova, koji se odnosi na troškove naknade za Regulatornu agenciju za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti (3.905,78 €) utvrđen je kao planirani trošak u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 1 Metodologije i alociran je kao direktni trošak za javno vodosnabdijevanje. Ovaj trošak je utvrđen na osnovu iznosa naknade za 2022. godinu koju plaća DOO „Vodovod i kanalizacija“ Tivat (5.705,52 €) i učešća broja korisnika usluge javnog vodosnabdijevanja (10.278) u ukupnom broju korisnika usluga javnog vodosnabdijevanja i prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda (15.014), 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 [ $5.705,52 * 10.278 / 15.014 = 3.905,78$  €].

**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 9, stav 10 tač. 1 i 2 i st. 11 i 12 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 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 100.261,06 € i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od **99.785,16 €**.

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 koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda obuhvataju: prihode od radova na mreži (1.110,45 €); prihode od premija, subvencija, dotacija i donacija (8.844,77 €); odložene prihode u visini amortizacije komunalne infrastrukture (50.367,52 €); prihode od naknade za priključenje (27.771,65 €); prihode od prodaje vode putem čistijerni (4.130,77 €) i druge ostale poslovne prihode ostvarene obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću javnog vodosnabdijevanja (7.560,00 €).

Prihodi od radova na mreži (1.586,35 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka (2020. – 1.251,12 €; 2021. – 1.293,13 €; 2022. – 2.214,80 €), u skladu sa članom 14 stav 3 Metodologije i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u visini od 70% ( $0,70 * 1.586,35 = \mathbf{1.110,45 \text{ €}}$ ), u skladu sa članom 14 stav 10 Metodologije, a alocirani su kao direktni ostali poslovni prihodi za javno vodosnabdijevanje.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija utvrđeni su kao planirani prihodi, u skladu sa članom 14 stav 6 Metodologije i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (**8.844,77 €**), u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije. Ovi prihodi su utvrđeni na osnovu planiranog iznosa za 2022. godinu i alocirani su kao indirektni ostali poslovni prihodi, primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija se odnose na prihode od refundacija za bolovanja.

Odloženi prihodi u visini amortizacije komunalne infrastrukture utvrđeni su u skladu sa članom 14 stav 7 Metodologije, u visini tih prihoda u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (**50.367,52 €**), u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije, a alocirani su kao direktni ostali poslovni prihodi za javno vodosnabdijevanje.

Prihodi od prodaje vode putem čistijerni utvrđeni su u skladu sa članom 14 stav 4 Metodologije, na osnovu dvogodišnjeg prosjeka tih prihoda ostvarenih u 2021. godini i planiranih za 2022. godinu (2021. – 5.877,34 €; 2022. – 2.384,19 €) i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (**4.130,77 €**), u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije, a alocirani su kao direktni ostali poslovni prihodi za javno vodosnabdijevanje.

Prihodi od naknade za priključenje (2020. – 24.195,01 €; 2021. – 28.289,02 €; 2022. – 30.830,92 €) i drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću javnog vodosnabdijevanja (2020. – 4.402,06 €; 2021. – 8.498,74 €; 2022. – 9.779,20 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 14 stav 3 Metodologije i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (**35.331,66 €**), u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije.

Dio prihoda od naknada za priključenje (21.434,11 €) alociran je kao direktni ostali poslovni prihoda za javno vodosnabdijevanje (2020. – 18.744,88 €; 2021. – 21.811,27 €; 2022. – 23.746,19 €), dok je

preostali dio ovih prihoda (6.337,54 €) alociran kao indirektni ostali poslovni prihod (2020. – 5.450,13 €; 2021. – 6.477,75 €; 2022. – 7.084,73 €), primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 2.

Drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću javnog vodosnabdijevanja su alocirani kao indirektni ostali poslovni prihodi, primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi 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 članom 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 usluga DOO „Vodovod i kanalizacija“ Tivat za javno vodosnabdijevanje i prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda za 2021. godinu, broj 20/3018-18 od 23.11.2020. godine. Takođe, utvrđeno je da je Skupština opštine Tivat, u skladu sa Zakonom, donijela Odluku o davanju saglasnosti na visinu cijene usluga DOO „Vodovod i kanalizacija“ Tivat za javno vodosnabdijevanje i prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voza za 2021. godinu, broj 03-040/20-304 od 29.12.2020. godine.

Dalje, uvidom u dostavljene račune za 2021. godinu, za fizička i pravna lica, utvrđeno je da je Podnosilac zahtjeva cijenu usluge, na koju je saglasnost dala Agencija Odlukom, broj 20/3018-18 od 23.11.2020. godine i Skupština opštine Tivat Odlukom, broj 03-040/20-304 od 29.12.2020. godine, primjenjivao počev od februara 2021. godine, tj. za period februar-decembar 2021. godine (11 mjeseci).

S tim u vezi, Podnosilac zahtjeva je utvrdio korekcije za 11 mjeseci 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, odnosno prihode (dijeljenjem sa 12) i iste pomnožio sa brojem mjeseci u kojima se primjenjivala cijena na koju je saglasnost dala Agencija i Skupština opštine Tivat (11). Dalje, Podnosilac zahtjeva je utvrđene obračunske veličine za 2021. godinu (godišnje podatke o broju korisnika i količini fakturisane vode) sveo na 11 mjeseci koristeći ključ udio ostvarenih obračunskih veličina za 11 mjeseci 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 **88.048,43 € u korist korisnika**, i odnose se na odstupanje ostvarenih od utvrđenih:

1. troškova poslovanja na koje vršilac nije mogao uticati u iznosu od **38.448,20 €, u korist korisnika**;

2. iznosa regulatornog prihoda po osnovu obavljanja regulisane komunalne djelatnosti nastalog uslijed razlike ostvarenih od utvrđenih obračunskih veličina u iznosu od **18.357,22 €**, u korist korisnika i
3. ostalih poslovnih prihoda u iznosu od **31.243,01 €**, u korist korisnika.

**Utvrđeni troškovi poslovanja** za 11 mjeseci 2021. godine na koje vršilac nije mogao da utiče iznose **796.745,47 €** i odnose se na troškove nabavne vrijednosti prodane robe (588.725,59 €), troškove amortizacije (138.126,27 €), troškove rezervisanja (66.578,11 €), troškove poreza – troškovi poreza za iskorišćenu vodu (1.529,93 €), takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) (1.785,58 €) i ostale nematerijalne troškove – naknada regulatornoj agenciji (0,00 €).

**Ostvareni troškovi poslovanja** za 11 mjeseci 2021. godine na koje vršilac nije mogao da utiče iznose **758.297,27 €** i odnose se na troškove nabavne vrijednosti prodane robe (517.129,11 €), troškove amortizacije (121.380,50 €), troškove rezervisanja (110.992,04 €), troškove poreza – troškovi poreza za iskorišćenu vodu (1.436,80 €), takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) (259,64 €) i ostale nematerijalne troškove – naknada regulatornoj agenciji (7.099,19 €).

Na osnovu razlike između utvrđenih i ostvarenih troškova poslovanja za 11 mjeseci 2021. godine, utvrđen je iznos korekcije od **38.448,20 € u korist korisnika (796.745,47 € - 758.297,27 €)**.

**Utvrđeni regulatorni prihod** po osnovu obavljanja djelatnosti javnog vodosnabdijevanja za 11 mjeseci 2021. godine iznosi **2.076.430,76 €**. Navedeni regulatorni prihod sastoji se od prihoda od fizičkih lica (1.290.531,37 €), koji se sastoji od prihoda po osnovu primjene fiksnog dijela cijene (236.906,90 €) i varijabilnog dijela cijene (1.053.624,46 €) i prihoda od pravnih lica (785.899,39 €), koji se sastoji od prihoda po osnovu primjene fiksnog dijela cijene (33.813,55 €) i varijabilnog dijela cijene (752.085,84 €). Prihod od fiksnog dijela cijene za fizička lica (236.906,90 €) dobija se na osnovu broja korisnika za 11 mjeseci 2021. godine (februar-decembar) i fiksnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu (2,1574 € po korisniku)  $[(9.750 + 9.782 + 9.848 + 9.882 + 9.952 + 10.003 + 10.041 + 10.081 + 10.113 + 10.144 + 10.215) * 2,1574 €]$ . Prihod od varijabilnog dijela cijene za fizička lica (1.053.624,46 €) dobija se na osnovu količine isporučene vode za 11 mjeseci 2021. godine (februar-decembar) (1.043.193 m<sup>3</sup>) i varijabilnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu (1,0100 €/m<sup>3</sup>)  $[1.043.193 m^3 * 1,0100 €/m^3]$ . Prihod od fiksnog dijela cijene za pravna lica (33.813,55 €) dobija se na osnovu broja korisnika za 11 mjeseci 2021. godine (februar-decembar) i fiksnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu (4,5845 € po korisniku)  $[(653 + 656 + 658 + 657 + 665 + 675 + 674 + 679 + 682 + 689 + 684) * 4,5845 €]$ . Prihod od varijabilnog dijela cijene za pravna lica (752.085,84 €) dobija se na osnovu količine isporučene vode za 11 mjeseci 2021. godine (februar-decembar) (391.915 m<sup>3</sup>) i varijabilnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu (1,9190 €/m<sup>3</sup>)  $[391.915 m^3 * 1,9190 €/m^3]$ .

**Ostvareni regulatorni prihod** po osnovu obavljanja djelatnosti javnog vodosnabdijevanja za 11 mjeseci 2021. godine iznosi **2.094.787,98 €**. Navedeni regulatorni prihod sastoji se od prihoda od fizičkih lica (1.328.895,31 €), koji se sastoji od prihoda po osnovu primjene fiksnog dijela cijene (238.036,73 €) i varijabilnog dijela cijene (1.090.858,58 €) i prihoda od pravnih lica (765.892,67 €),

koji se sastoji od prihoda po osnovu primjene fiksnog dijela cijene (33.897,79 €) i varijabilnog dijela cijene (731.994,87 €). Prihod od fiksnog dijela cijene za fizička lica (238.036,73 €) dobija se na osnovu broja korisnika za 11 mjeseci 2021. godine (februar-decembar) i fiksnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu (2,1574 € po korisniku)  $[(9.797 + 9.829 + 9.895 + 9.929 + 9.999 + 10.051 + 10.089 + 10.129 + 10.161 + 10.192 + 10.264) * 2,1574 €]$ . Prihod od varijabilnog dijela cijene za fizička lica (1.090.858,58 €) dobija se na osnovu količine isporučene vode za 11 mjeseci 2021. godine (februar-decembar) (1.080.058 m<sup>3</sup>) i varijabilnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu (1,0100 €/m<sup>3</sup>)  $[1.080.058 m^3 * 1,0100 €/m^3]$ . Prihod od fiksnog dijela cijene za pravna lica (33.897,79 €) dobija se na osnovu broja korisnika za 11 mjeseci 2021. godine (februar-decembar) i fiksnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu (4,5845 € po korisniku)  $[(655 + 658 + 660 + 659 + 667 + 677 + 676 + 681 + 684 + 691 + 686) * 4,5845 €]$ . Prihod od varijabilnog dijela cijene za pravna lica (731.994,87 €) dobija se na osnovu količine isporučene vode za 11 mjeseci 2021. godine (februar-decembar) (381.446 m<sup>3</sup>) i varijabilnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu (1,9190 €/m<sup>3</sup>)  $[381.446 m^3 * 1,9190 €/m^3]$ .

Na osnovu razlike između utvrđenih i ostvarenih prihoda po osnovu obavljanja djelatnosti javnog vodosnabdijevanja za 11 mjeseci 2021. godine, utvrđen je iznos korekcije od **18.357,22 € u korist korisnika (2.076.430,76 € - 2.094.787,98 €)**.

**Utvrđeni ostali poslovni prihodi** po osnovu obavljanja djelatnosti javnog vodosnabdijevanja za 11 mjeseci 2021. godine iznose **67.603,71 €** i čine ih ostali poslovni prihodi koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (63.312,43 €) i ostali poslovni prihodi, koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od 50% (4.291,27 €). Utvrđeni ostali poslovni prihodi koji se računaju kao odbitna stavka za 2021. godinu obuhvataju: odložene prihode u visini amortizacije komunalne infrastrukture (40.997,50 €) i prihode od naknade za priključenje i drugih administrativnih naknada (22.314,93 €) i alocirani su kao direktni ostali poslovni prihodi za javno vodosnabdijevanje. Utvrđeni ostali poslovni prihodi koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od 50% za 2021. godinu obuhvataju prihode od obavljanja specifičnih usluga (4.122,49 €), prihode od radova na mreži (88,95 €) i druge ostale prihode ostvarene obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću javnog vodosnabdijevanja (79,83 €). Prihodi od obavljanja specifičnih usluga i prihodi od radova na mreži alocirani su kao direktni ostali poslovni prihodi za javno vodosnabdijevanje, dok su drugi ostali prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću javnog vodosnabdijevanja alocirani kao indirektni ostali poslovni prihodi, primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* koji se koristio za alokaciju ovih prihoda prilikom utvrđivanja cijene usluge za 2021. godinu (90%).

**Ostvareni ostali poslovni prihodi** po osnovu obavljanja djelatnosti javnog vodosnabdijevanja za 11 mjeseci 2021. godine iznose **98.846,72 €** i čine ih ostali poslovni prihodi koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (98.254,03 €) i ostali poslovni prihodi, koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od 50% (592,68 €). Ostvareni ostali poslovni prihodi koji se računaju kao odbitna stavka za 2021. godinu obuhvataju:

prihode od prodaje vode putem cistijerni (5.877,34 €); prihode od premija, subvencija, dotacija i donacija (14.153,59 €); odložene prihode u visini amortizacije komunalne infrastrukture (50.367,52 €); prihode od naknade za priključenje i drugih administrativnih naknada (28.289,02 €) i druge ostale prihode ostvarene obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću javnog vodosnabdijevanja (8.498,74 €) i alocirani su kao direktni ostali poslovni prihodi za javno vodosnabdijevanje. Ostvareni ostali poslovni prihodi koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od 50% za 2021. godinu obuhvataju prihode od radova na mreži (646,57 €) i alocirani su kao direktni ostali poslovni prihodi za javno vodosnabdijevanje.

Na osnovu razlike između utvrđenih i ostvarenih ostalih poslovnih prihoda po osnovu obavljanja djelatnosti javnog vodosnabdijevanja za 2021. godinu, utvrđen je iznos korekcije od **31.243,01 € u korist korisnika (67.603,71 € - 98.846,72 €)**.

### 3.4. OBRAČUNSKE 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: 12.074;
- Broj korisnika - fizička lica: 11.319;
- Broj korisnika - pravna lica: 755;
- Količina isporučene vode za piće: 1.675.247 m<sup>3</sup>;
- Količina isporučene vode za piće - fizička lica: 1.220.039 m<sup>3</sup>;
- Količina isporučene vode za piće - pravna lica: 455.208 m<sup>3</sup>.

### 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. Članom 17 stav 2 Metodologije propisano 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 koeficijenta umanjenja troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni 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 fiksni 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 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 **242.365,30 €** i sastoje se od troškova materijala - osim troškova električne energije i goriva (145.864,54 €), troškova tekućeg održavanja (88.201,91 €) i troškova analiza vode (8.298,84 €).

Ostali poslovni prihodi iz člana 14 stav 2 tač. 5, 7, 12 i 15a Metodologije utvrđeni su u iznosu od **1.110,45 €** i čine ih prihodi od izrade priključaka (0,00 €), prihodi od radova na mreži (1.110,45 €) i prihodi od obavljanja specifičnih usluga (0,00 €) 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 **0,2292** ( $242.365,30 \text{ €} / 1.057.591,76 \text{ €}$ ), a utvrđen je kao odnos troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene (242.365,30 €) i sume troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene i troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja ( $242.365,30 \text{ €} + 815.226,46 \text{ €} = 1.057.591,76 \text{ €}$ ).

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 koeficijent umanjenja troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene vrši se prema broju korisnika usluge, koji iznosi **12.074** i prikazan je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije.

Fiksni dio cijene usluge utvrđen je u mjesečnom iznosu od **1,6710 € po korisniku** [ $(242.365,30 \text{ €} - 1.110,45 \text{ €} * 0,2292) / 12.074 \text{ korisnika} / 12$ ], 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 **1.798.904,16 €** ( $2.041.269,46 \text{ €} - 242.365,30 \text{ €}$ ).

Alokacija troškova na osnovu kojih se utvrđuje varijabilni dio cijene vrši se prema količini vode isporučene korisnicima, koja iznosi **1.675.247 m<sup>3</sup>** i prikazana je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije.

Varijabilni dio cijene utvrđen je u iznosu od **1,0740 €/m<sup>3</sup>** ( $1.798.904,16 \text{ €} / 1.675.247 \text{ m}^3$ ).

### **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 za javno vodosnabdijevanje za 2022. godinu i na dan podnošenja Zahtjeva one iznose:

- Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou za fizička lica: 1,9995 € po korisniku;
- Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou za pravna lica: 3,6865 € po korisniku;
- Varijabilni dio cijene za fizička lica: 1,0625 €/m<sup>3</sup>;
- Varijabilni dio cijene za pravna lica: 1,7796 €/m<sup>3</sup>.

Na dan podnošenja zahtjeva, Podnosilac zahtjeva ima različite fiksne i varijabilne djelove cijene za fizička i pravna lica, pa se fiksni i varijabilni dio cijene za ove dvije kategorije korisnika za 2023. godinu utvrđuju primjenom faktora izjednačavanja.

Za izračunavanje faktora izjednačavanja fiksnog dijela cijene za fizička lica u skladu sa članom 33 stav 4 Metodologije, koristi se koeficijent izjednačavanja fiksnog dijela cijene, koji se u skladu sa članom 33 stav 5 Metodologije dobija na osnovu fiksnog dijela cijene za fizička lica (1,9995 € po korisniku) i pravna lica (3,6865 € po korisniku) na dan podnošenja zahtjeva i koeficijenta postepenosti za treći regulatorni period (0,67):

$$1 + (3,6865 \text{ €} / 1,9995 \text{ €} - 1) * 0,67 = 1,5625$$

Pored koeficijenta izjednačavanja fiksnog dijela cijene (1,5625), za izračunavanje faktora izjednačavanja fiksnog dijela cijene za fizička lica koriste se i broj korisnika koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (12.074), broj korisnika iz kategorije fizička lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (11.319) i broj korisnika iz kategorije pravna lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (755):

$$12.074 / (11.319 + 755 * 1,5625) = 0,9660$$

Fiksni dio cijene za fizička lica, u skladu sa članom 33 stav 3 Metodologije, utvrđuje se kao proizvod fiksnog dijela cijene (1,6710 € po korisniku) i faktora izjednačavanja fiksnog dijela cijene za fizička lica (0,9660) i iznosi **1,6142 € po korisniku**.

Za izračunavanje faktora izjednačavanja fiksnog dijela cijene za pravna lica, u skladu sa članom 33 stav 7 Metodologije, koriste se broj korisnika koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (12.074), broj korisnika iz kategorije fizička lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (11.319) i broj korisnika iz kategorije pravna lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (755) i koeficijent izjednačavanja fiksnog dijela cijene (1,5625):

$$12.074 / (11.319 / 1,5625 + 755) = 1,5094$$

Fiksni dio cijene za pravna lica, u skladu sa članom 33 stav 6 Metodologije, utvrđuje se kao proizvod fiksnog dijela cijene za regulatorni period (1,6710 € po korisniku) i faktora izjednačavanja fiksnog dijela cijene za pravna lica (1,5094) i iznosi **2,5222 € po korisniku**.

Za izračunavanje faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za fizička lica u skladu sa članom 33 stav 10 Metodologije, koristi se koeficijent izjednačavanja varijabilnog dijela cijene, koji se u skladu sa članom 33 stav 11 Metodologije dobija na osnovu varijabilnog dijela cijene za fizička lica (1,0625 €/m<sup>3</sup>) i pravna lica (1,7796 €/m<sup>3</sup>) u godini podnošenja zahtjeva i koeficijenta postepenosti za treći regulatorni period (0,67):

$$1 + (1,7796 \text{ €/m}^3 / 1,0625 \text{ €/m}^3 - 1) * 0,67 = 1,4499$$

Pored koeficijenta izjednačavanja varijabilnog dijela cijene (1,4499), 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 (1.675.247 m<sup>3</sup>), količina isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije fizička lica koji su priključeni na sistem javnog

vodosnabdijevanja (1.220.039m<sup>3</sup>) i količina isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije pravna lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (455.208 m<sup>3</sup>):

$$1.675.247 \text{ m}^3 / (1.220.039 \text{ m}^3 + 455.208 \text{ m}^3 * 1,4499) = 0,8911$$

Varijabilni dio cijene za fizička lica utvrđen je u skladu sa članom 33 stav 9 Metodologije, kao proizvod varijabilnog dijela cijene usluge javnog vodosnabdijevanja (1,0740 €/m<sup>3</sup>) i faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za fizička lica (0,8911) i iznosi **0,9570 €/m<sup>3</sup>**.

Za izračunavanje faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za pravna lica, u skladu sa članom 33 stav 14 Metodologije, koriste se količina isporučene vode za piće korisnicima koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (1.675.247 m<sup>3</sup>), količina isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije fizička lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (1.220.039m<sup>3</sup>) i količina isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije pravna lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (455.208 m<sup>3</sup>) i koeficijent izjednačavanja varijabilnog dijela cijene (1,4499):

$$1.675.247 \text{ m}^3 / (1.220.039 \text{ m}^3 / 1,4499 + 455.208 \text{ m}^3) = 1,2920$$

Varijabilni dio cijene za pravna lica utvrđen je u skladu sa članom 33 stav 13 Metodologije, kao proizvod varijabilnog dijela cijene usluge javnog vodosnabdijevanja (1,0740 €/m<sup>3</sup>) i faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za pravna lica (1,2920) i iznosi **1,3875 €/m<sup>3</sup>**.

#### IV. PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

##### 4.1. PREDLOG REGULATORNOG PRIHODA I PREDLOG CIJENE USLUGE ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

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

Podnosilac zahtjeva je na obrascu iz Priloga 10 Metodologije - Utvrđivanje regulatornog prihoda i cijene usluge 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 **190.265,22 €**, a njegova struktura je prikazana u tabeli koja slijedi.

**Tabela 3. Struktura regulatornog prihoda**

R.b.	Elementi regulatornog prihoda	Utvrđeno (€)
<b>I</b>	<b>Troškovi poslovanja</b>	<b>758.348,64</b>
a)	Nabavna vrijednost prodate robe	0,00
b)	Troškovi materijala	82.680,58
c)	Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja	91.558,16
d)	Troškovi proizvodnih usluga	75.519,84
e)	Troškovi amortizacije i rezervisanja	493.480,24
f)	Nematerijalni troškovi	15.109,82
g)	Rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga	0,00
<b>II</b>	<b>Troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme</b>	<b>0,00</b>
<b>III</b>	<b>Troškovi za investiciono održavanje komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme</b>	<b>0,00</b>
<b>IV</b>	<b>Ostali poslovni prihodi</b>	<b>488.988,28</b>
<b>V</b>	<b>Korekcije</b>	<b>79.095,15</b>
<b>VI</b>	<b>REGULATORNI PRIHOD (I+II+III-IV-V)</b>	<b>190.265,22</b>

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

- **Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou: 0,8120 € po korisniku;**
- **Varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,1564 €/m<sup>3</sup>;**
- **Varijabilni dio cijene za pravna lica: 0,2269 €/m<sup>3</sup>.**

## 4.2. KLJUČEVI ZA ALOKACIJU ZA 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.
Poslovni prihodi po djelatnostima	10,16%	10,94%	9,13%
Fakturisane količine po djelatnostima	29,60%	29,35%	31,10%

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

### 4.3.1. TROŠKOVI POSLOVANJA ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

Podnosilac zahtjeva je utvrdio troškove poslovanja za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda u iznosu od **758.348,64 €**, 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 **82.680,58 €**.

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 materijala za izradu (13.991,50 €); troškove ostalog materijala (režijskog) (2.156,65 €); troškove električne energije (64.931,12 €) i troškove goriva (1.601,31 €).

Svi troškovi iz ove grupe troškova su utvrđeni kao trogodišnji prosjek, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: troškovi materijala za izradu (2020. – 12.337,72 €; 2021. – 16.669,34 €; 2022. – 12.967,45 €); troškovi ostalog materijala (režijskog) (2020. – 2.906,38 €; 2021. – 1.280,56 €; 2022. – 2.283,00 €); troškovi električne energije (2020. – 62.638,03 €; 2021. – 65.555,34 €; 2022. – 66.599,98 €) i troškovi goriva (2020. – 1.456,29 €; 2021. – 1.755,94 €; 2022. – 1.591,70 €).

Troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala (režijskog) i troškovi goriva alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 4.

Dio troškova električne energije (64.573,29 €) alociran je kao direktan trošak za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda (2020. – 62.416,68 €; 2021. – 65.303,20 €; 2022. – 66.000,00 €), dok je preostali dio ovih troškova (357,83 €) alociran kao indirektni trošak poslovanja (2020. – 221,35 €; 2021. – 252,14 €; 2022. – 599,98 €), primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi 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 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 **91.558,16 €**.

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 zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja obuhvataju: troškove zarada i naknada zarada (bruto) (77.999,71 €); troškove poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (7.855,49 €); troškove naknada upravnog i nadzornog odbora (1.481,63 €) i ostale lične rashode i naknade (4.221,34 €).

Svi troškovi iz ove grupe troškova su utvrđeni kao trogodišnji prosjek, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: troškovi zarada i naknada zarada (bruto) (2020. – 73.526,76 €; 2021. – 89.973,26 €; 2022. – 70.499,10 €); troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (2020. – 7.412,87 €; 2021. – 8.847,98 €; 2022. – 7.305,61 €); troškovi naknada upravnog i nadzornog odbora (2020. – 1.385,73 €; 2021. – 1.689,36 €; 2022. – 1.369,80 €) i ostali lični rashodi i naknade (2020. – 2.158,03 €; 2021. – 6.761,86 €; 2022. – 3.744,12 €) i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi 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 **75.519,84 €**.

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 (9.798,28 €); troškove tekućeg održavanja (38.074,70 €); troškove reklame i propagande (239,69 €); troškove usluga zaštite na radu (1.639,64 €); troškove komunalnih usluga (331,03 €) i troškove drugih proizvodnih usluga (25.436,50 €).

Troškovi drugih proizvodnih usluga obuhvataju troškove agencija za ustupanje zaposlenih, troškove registracije vozila, troškove štampanja i kovertiranja računa i troškove nadzorne provjere HACCP sistema.

Svi troškovi iz ove grupe troškova su utvrđeni kao trogodišnji prosjek, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije: troškovi transportnih usluga (2020. – 9.027,29 €; 2021. – 9.480,82 €; 2022. – 10.886,73 €); troškovi tekućeg održavanja (2020. – 27.657,17 €; 2021. – 36.799,03 €; 2022. – 49.767,89 €); troškovi reklame i propagande (2020. – 134,01 €; 2021. – 400,85 €; 2022. – 184,23 €); troškovi usluga zaštite na radu (2020. – 2.165,00 €; 2021. – 1.452,15 €; 2022. – 1.301,79 €); troškovi komunalnih usluga (2020. – 367,24 €; 2021. – 362,41 €; 2022. – 263,45 €) i troškovi drugih proizvodnih usluga (2020. – 24.532,60 €; 2021. – 31.716,08 €; 2022. – 20.060,82 €) i 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 stav 8 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.**

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

Troškovi amortizacije i rezervisanja utvrđeni su u iznosu od **493.480,24 €**.

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

Troškovi amortizacije i rezervisanja obuhvataju troškove amortizacije (478.611,76 €) i troškove rezervisanja (14.868,48 €).

Troškovi amortizacije su utvrđeni su u visini tih troškova u 2021. godini, u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 3 Metodologije. Dio troškova amortizacije (477.021,91 €) alociran je kao direktni trošak za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda, dok je preostali dio ovih troškova (1.589,85 €) alociran kao indirektni trošak poslovanja, primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 4.

Troškovi rezervisanja su utvrđeni su u visini tih troškova u 2021. godini, u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 4 Metodologije i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi 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 **15.109,82 €**.

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 (4.244,89 €); troškove usluga računovodstva i revizije (302,29 €); troškove stručnog obrazovanja zaposlenih (167,18 €); troškove reprezentacije (718,08 €); troškove premije osiguranja (343,53 €); troškove platnog prometa (521,31 €); troškove članarina (180,77 €); troškove poreza (16,98 €); troškove doprinosa (1.499,87 €); sudske troškove i troškove vještačenja (821,59 €); takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) (39,65 €); troškove oglasa u štampi i drugim medijima (20,59 €); troškove pomoći, sponzorstva i donacija (2.834,85 €) i ostale nematerijalne troškove (3.398,24 €).

Troškovi usluga računovodstva i revizije (2020. – 304,81 €; 2021. – 328,10 €; 2022. – 273,96 €); troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih (2020. – 202,45 €; 2021. – 165,69 €; 2022. – 133,39 €); troškovi premije osiguranja (2020. – 300,61 €; 2021. – 273,39 €; 2022. – 456,60 €); troškovi platnog prometa (2020. – 504,16 €; 2021. – 603,17 €; 2022. – 456,60 €); troškovi doprinosa (2020. – 1.442,69 €; 2021. – 1.687,11 €; 2022. – 1.369,80 €); sudski troškovi i troškovi vještačenja (2020. – 1.011,56 €; 2021. – 717,37 €; 2022. – 735,83 €) i takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) (2020. – 48,67 €; 2021. – 34,78 €; 2022. – 35,49 €) utvrđeni su kao trogodišnji prosjek, 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 poreza (16,98 €) utvrđeni su u skladu sa članom 8 st. 8 i 9 Metodologije. Dio troškova poreza, koji se odnosi na troškove poreza za jubilarne nagrade (11,88 €) utvrđen je kao trogodišnji prosjek (2020. – 8,74 €; 2021. – 16,00 €; 2022. – 10,89 €), u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije, a troškovi carina (5,10 €) u skladu sa članom 8 stav 9 Metodologije, kao dvogodišnji prosjek tih troškova ostvarenih u 2020. godini i planiranih za 2022. godinu (2020. – 6,66 €; 2022. – 3,54 €) i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 4.

Troškovi advokatskih usluga (4.244,89 €) utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 9 Metodologije i to u visini tih troškova planiranih za 2022. godinu i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 4.

Troškovi oglasa u štampi i drugim medijima (20,59 €) utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 9 Metodologije, kao dvogodišnji prosjek tih troškova ostvarenih u 2020. godini i planiranih za 2022. godinu (2020. – 27,74 €; 2022. – 13,44 €) i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 4.

Troškovi članarina (180,77 €) utvrđeni su u manjem iznosu u odnosu na trogodišnji prosjek (391,21 €), u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 2 Metodologije. Ovi troškovi su utvrđeni na osnovu iznosa

članarine od 1.980,00 € iz ugovora o plaćanju članarine Udruženju za vodosnabdijevanje i odvođenje otpadnih voda Crne Gore i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 4 za 2022. godinu.

Troškovi reprezentacije (718,08 €) utvrđeni su kao trogodišnji prosjek (2020. – 595,92 €; 2021. – 645,13 €; 2022. – 913,20 €), 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 [ $0,2\% * (758.348,64 \text{ €} - 2.834,85 \text{ €} - 718,08 \text{ €}) = 1.509,59 \text{ €}$ ].

Troškovi pomoći, sponzorstva i donacija (2.834,85 €) utvrđeni su kao trogodišnji prosjek (2020. – 1.859,34 €; 2021. – 4.417,35 €; 2022. – 2.227,87 €), 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 1% utvrđenih opravdanih troškova poslovanja, ne uključujući troškove pomoći, sponzorstva i donacija i troškove reprezentacije, što je u skladu sa članom 8 stav 11 Metodologije [ $1,0\% * (758.348,64 \text{ €} - 2.834,85 \text{ €} - 718,08 \text{ €}) = 7.547,96 \text{ €}$ ].

Ostali nematerijalni troškovi (3.398,24 €) utvrđeni su u skladu sa članom 8 st. 8 i 10 tačka 1 Metodologije. Dio ostalih nematerijalnih troškova, koji se odnosi na troškove pretplate na službene novine i TV operatera, troškove usluga za izmjene na programima, troškove održavanja web stranice, troškove održavanja sigurnosnih sistema, troškove održavanja mreže i kompjutera, troškove savjetovanja i drugih intelektualnih usluga, troškove zdravstvenih usluga, troškovi popravki i dr. (1.598,49 €) utvrđen je kao trogodišnji prosjek (2020. – 1.892,85 €; 2021. – 1.435,50 €; 2022. – 1.467,13 €), u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije i alociran je kao indirektni trošak, primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 4. Preostali dio ostalih nematerijalnih troškova, koji se odnosi na troškove naknade za Regulatornu agenciju za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti (1.799,74 €) utvrđen je kao planirani trošak u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 1 Metodologije i alociran je kao direktni trošak za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda. Ovaj trošak je utvrđen na osnovu iznosa naknade za 2022. godinu koju plaća DOO „Vodovod i kanalizacija“ Tivat (5.705,52 €) i učešća broja korisnika usluge prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda (4.736) u ukupnom broju korisnika usluga javnog vodosnabdijevanja i prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda (15.014), koji su utvrđeni Odlukom o utvrđivanju iznosa naknade koju plaćaju vršioci regulisanih komunalnih djelatnosti u 2022. godini („Službeni list CG”, broj 141/21) i alocirani su kao direktni troškovi [ $5.705,52 * 4.736 / 15.014 = 1.799,74 \text{ €}$ ].

**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 9 i stav 10 tač. 1 i 2 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 rashode kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga za 2023. godinu.

#### **4.3.2. TROŠKOVI 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. TROŠKOVI 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. OSTALI POSLOVNI PRIHODI ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA**

Ostali poslovni prihodi utvrđeni su u iznosu od **489.490,23 €** i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od **488.988,28 €**.

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 koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda obuhvataju: prihode od usluga mehanizacije (1.171,22 €); prihode od premija, subvencija, dotacija i donacija (888,88 €); odložene prihode u visini amortizacije komunalne infrastrukture (474.134,03 €); prihode od naknade za priključenje (11.952,73 €) i druge ostale poslovne prihode ostvarene obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda (841,42 €).

Prihodi od usluga mehanizacije (1.673,17 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka (2020. – 1.090,95 €; 2021. – 2.109,17 €; 2022. – 1.819,40 €), u skladu sa članom 14 stav 3 Metodologije i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u visini od 70% ( $0,70 * 1.673,17 = 1.171,22 €$ ), u skladu sa članom 14 stav 10 Metodologije, a alocirani su kao direktni ostali poslovni prihodi za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija utvrđeni su kao planirani prihodi, u skladu sa članom 14 stav 6 Metodologije i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (**888,88 €**), u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije. Ovi prihodi su utvrđeni na osnovu planiranog iznosa za 2022. godinu i alocirani su kao indirektni ostali poslovni prihodi, primjenom

ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 4. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija se odnose na prihode od refundacija za bolovanja.

Odloženi prihodi u visini amortizacije komunalne infrastrukture utvrđeni su u skladu sa članom 14 stav 7 Metodologije, u visini tih prihoda u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (**474.134,03 €**), u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije, a alocirani su kao direktni ostali poslovni prihodi za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda.

Prihodi od naknade za priključenje (2020. – 11.377,32 €; 2021. – 11.225,83 €; 2022. – 13.255,05 €) i drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda (2020. – 497,85 €; 2021. – 1.043,62 €; 2022. – 982,79 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 14 stav 3 Metodologije i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (**12.794,15 €**), u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije.

Dio prihoda od naknada za priključenje (11.244,79 €) alociran je kao direktni ostali poslovni prihoda za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda (2020. – 10.760,94 €; 2021. – 10.430,38 €; 2022. – 12.543,05 €), dok je preostali dio ovih prihoda (707,94 €) alociran kao indirektni ostali poslovni prihod (2020. – 616,38 €; 2021. – 795,45 €; 2022. – 712,00 €), primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* iz Tabele 4.

Drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda su alocirani kao indirektni ostali poslovni prihodi, primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi 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 usluga DOO „Vodovod i kanalizacija“ Tivat za javno vodosnabdijevanje i prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda za 2021. godinu, broj 20/3018-18 od 23.11.2020. godine. Takođe, utvrđeno je da je Skupština opštine Tivat, u skladu sa Zakonom, donijela Odluku o davanju saglasnosti na visinu cijene usluga DOO „Vodovod i kanalizacija“ Tivat za javno vodosnabdijevanje i prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voza za 2021. godinu, broj 03-040/20-304 od 29.12.2020. godine.

Dalje, uvidom u dostavljene račune za 2021. godinu, za fizička i pravna lica, utvrđeno je da je Podnosilac zahtjeva cijenu usluge, na koju je saglasnost dala Agencija Odlukom, broj 20/3018-18 od 23.11.2020. godine i Skupština opštine Tivat Odlukom, broj 03-040/20-304 od 29.12.2020.

godine, primjenjivao počev od februara 2021. godine, tj. za period februar-decembar 2021. godine (11 mjeseci).

S tim u vezi, Podnosilac zahtjeva je utvrdio korekcije za 11 mjeseci 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, odnosno prihode (dijeljenjem sa 12) i iste pomnožio sa brojem mjeseci u kojima se primjenjivala cijena na koju je saglasnost dala Agencija i Skupština opštine Tivat (11). Dalje, Podnosilac zahtjeva je utvrđene obračunske veličine za 2021. godinu (godišnje podatke o broju korisnika i količini fakturisane vode) sveo na 11 mjeseci koristeći ključ udio ostvarenih obračunskih veličina za 11 mjeseci 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 **79.095,15 € u korist korisnika**, i odnose se na odstupanje ostvarenih od utvrđenih:

1. troškova poslovanja na koje vršilac nije mogao uticati u iznosu od **5.909,11 €, u korist korisnika**;
2. iznosa regulatornog prihoda po osnovu obavljanja regulisane komunalne djelatnosti nastalog uslijed razlike ostvarenih od utvrđenih obračunskih veličina u iznosu od **6.317,57 €, u korist korisnika** i
3. ostalih poslovnih prihoda u iznosu od **66.868,47 €, u korist korisnika**.

**Utvrđeni troškovi poslovanja** za 11 mjeseci 2021. godine na koje vršilac nije mogao da utiče iznose **459.169,93 €** i odnose se na troškove amortizacije (451.129,58 €), troškove rezervisanja (7.832,72 €), takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) (207,63 €) i ostale nematerijalne troškove – naknada regulatornoj agenciji (0,00 €).

**Ostvareni troškovi poslovanja** za 11 mjeseci 2021. godine na koje vršilac nije mogao da utiče iznose **453.260,82 €** i odnose se na troškove amortizacije (438.727,45 €), troškove rezervisanja (13.629,44 €), takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) (31,88 €) i ostale nematerijalne troškove – naknada regulatornoj agenciji (872,05 €).

Na osnovu razlike između utvrđenih i ostvarenih troškova poslovanja po osnovu obavljanja djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za 11 mjeseci 2021. godine, utvrđen je iznos korekcije od **5.909,11 € u korist korisnika (459.169,93 € - 453.260,82 €)**.

**Utvrđeni regulatorni prihod** po osnovu obavljanja djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za 11 mjeseci 2021. godine iznosi **251.683,35 €**. Navedeni regulatorni prihod sastoji se od prihoda od fizičkih lica (135.732,87 €), koji se sastoji od prihoda po osnovu primjene fiksnog dijela cijene (27.460,19 €) i varijabilnog dijela cijene (108.272,67 €) i prihoda od pravnih lica (115.950,49 €), koji se sastoji od prihoda po osnovu primjene fiksnog dijela cijene (2.697,72 €) i varijabilnog dijela cijene (113.252,77 €). Prihod od fiksnog dijela cijene za fizička lica (27.460,19 €) dobija se na osnovu broja korisnika za 11 mjeseci 2021. godine (februar-decembar) i fiksnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu (0,6222 € po korisniku) [(3.899 + 3.917 + 3.955 + 3.962 + 3.981 + 3.984 + 3.992 + 4.003 + 4.105 + 4.125 + 4.211) \* 0,6222 €]. Prihod od varijabilnog dijela cijene za

fizička lica (108.272,67 €) dobija se na osnovu količine prihvaćene komunalne otpadne vode za 11 mjeseci 2021. godine (februar-decembar) (378.973 m<sup>3</sup>) i varijabilnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu (0,2857 €/m<sup>3</sup>) [378.973 m<sup>3</sup> \* 0,2857 €/m<sup>3</sup>]. Prihod od fiksnog dijela cijene za pravna lica (2.697,72 €) dobija se na osnovu broja korisnika za 11 mjeseci 2021. godine (februar-decembar) i fiksnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu (0,6222 € po korisniku) [(381 + 384 + 388 + 388 + 391 + 397 + 394 + 401 + 402 + 405 + 405) \* 0,6222 €]. Prihod od varijabilnog dijela cijene za pravna lica (113.252,77 €) dobija se na osnovu količine prihvaćene komunalne otpadne vode za 11 mjeseci 2021. godine (februar-decembar) (208.607 m<sup>3</sup>) i varijabilnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu (0,5429 €/m<sup>3</sup>) [208.607 m<sup>3</sup> \* 0,5429 €/m<sup>3</sup>].

**Ostvareni regulatorni prihod** po osnovu obavljanja djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za 11 mjeseci 2021. godine iznosi **258.000,93 €**. Navedeni regulatorni prihod sastoji se od prihoda od fizičkih lica (139.455,12 €), koji se sastoji od prihoda po osnovu primjene fiksnog dijela cijene (28.208,68 €) i varijabilnog dijela cijene (111.246,44 €) i prihoda od pravnih lica (118.545,81 €), koji se sastoji od prihoda po osnovu primjene fiksnog dijela cijene (2.639,37 €) i varijabilnog dijela cijene (115.906,44 €). Prihod od fiksnog dijela cijene za fizička lica (28.208,68 €) dobija se na osnovu broja korisnika za 11 mjeseci 2021. godine (februar-decembar) i fiksnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu (0,6222 € po korisniku) [(4.005 + 4.024 + 4.063 + 4.070 + 4.089 + 4.093 + 4.101 + 4.112 + 4.217 + 4.237 + 4.326) \* 0,6222 €]. Prihod od varijabilnog dijela cijene za fizička lica (111.246,44 €) dobija se na osnovu količine prihvaćene komunalne otpadne vode za 11 mjeseci 2021. godine (februar-decembar) (389.382 m<sup>3</sup>) i varijabilnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu (0,2857 €/m<sup>3</sup>) [389.382 m<sup>3</sup> \* 0,2857 €/m<sup>3</sup>]. Prihod od fiksnog dijela cijene za pravna lica (2.639,37 €) dobija se na osnovu broja korisnika za 11 mjeseci 2021. godine (februar-decembar) i fiksnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu (0,6222 € po korisniku) [(373 + 376 + 380 + 380 + 383 + 388 + 385 + 392 + 393 + 396 + 396) \* 0,6222 €]. Prihod od varijabilnog dijela cijene za pravna lica (115.906,44 €) dobija se na osnovu količine prihvaćene komunalne otpadne vode za 11 mjeseci 2021. godine (februar-decembar) (213.495 m<sup>3</sup>) i varijabilnog dijela cijene utvrđene za 2021. godinu (0,5429 €/m<sup>3</sup>) [213.495 m<sup>3</sup> \* 0,5429 €/m<sup>3</sup>].

Na osnovu razlike između utvrđenih i ostvarenih prihoda po osnovu obavljanja djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za 11 mjeseci 2021. godine, utvrđen je iznos korekcije od **6.317,57 € u korist korisnika (251.683,35 € - 258.000,93 €)**.

**Utvrđeni ostali poslovni prihodi** po osnovu obavljanja djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za 11 mjeseci 2021. godine iznose **381.561,25 €** i čine ih ostali poslovni prihodi koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (380.350,82 €) i ostali poslovni prihodi, koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od 50% (1.210,43 €). Utvrđeni ostali poslovni prihodi koji se računaju kao odbitna stavka za 2021. godinu obuhvataju: odložene prihode u visini amortizacije komunalne infrastrukture (366.919,16 €) i prihode od naknade za priključenje i drugih administrativnih naknada (13.431,66 €) i alocirani su kao direktni ostali poslovni prihodi za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda. Utvrđeni ostali poslovni prihodi koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja

regulatornog prihoda u iznosu od 50% za 2021. godinu obuhvataju prihode od usluga mehanizacije (1.201,31 €) i druge ostale prihode ostvarene obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda (9,12 €). Prihodi od obavljanja specifičnih usluga alocirani su kao direktni ostali poslovni prihodi za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda, dok su drugi ostali prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda alocirani kao indirektni ostali poslovni prihodi, primjenom ključa za alokaciju *Poslovni prihodi po djelatnostima* koji se koristio za alokaciju ovih prihoda prilikom utvrđivanja cijene usluge za 2021. godinu (10%).

**Ostvareni ostali poslovni prihodi** po osnovu obavljanja djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za 11 mjeseci 2021. godine iznose **448.429,73 €** i čine ih ostali poslovni prihodi koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (447.463,03 €) i ostali poslovni prihodi, koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od 50% (966,70 €). Ostvareni ostali poslovni prihodi koji se računaju kao odbitna stavka za 2021. godinu obuhvataju: prihode od premija, subvencija, dotacija i donacija (1.738,01 €); odložene prihode u visini amortizacije komunalne infrastrukture (474.134,03 €); prihode od naknade za priključenje i drugih administrativnih naknada (11.225,83 €) i druge ostale prihode ostvarene obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda (1.043,62 €) i alocirani su kao direktni ostali poslovni prihodi za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda. Ostvareni ostali poslovni prihodi koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od 50% za 2021. godinu obuhvataju prihode od usluga mehanizacije (1.054,59 €) i alocirani su kao direktni ostali poslovni prihodi za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda.

Na osnovu razlike između utvrđenih i ostvarenih ostalih poslovnih prihoda po osnovu obavljanja djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za 2021. godinu, utvrđen je iznos korekcije od **66.868,47 € u korist korisnika (381.561,26 € - 448.429,73 €)**.

#### 4.4. 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: 5.565;
- Broj korisnika - fizička lica: 5.116;
- Broj korisnika - pravna lica: 449;
- Količina prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem: 756.345 m<sup>3</sup>;
- Količina prihvaćene komunalne otpadne vode - fizička lica: 504.707 m<sup>3</sup>;
- Količina prihvaćene komunalne otpadne vode - pravna lica: 251.638 m<sup>3</sup>.

#### 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 **54.222,85 €** i sastoje se od troškova materijala - osim troškova električne energije i goriva (16.148,15 €), troškova tekućeg održavanja (38.074,70 €) i troškova ispitivanja kvaliteta komunalnih otpadnih voda (0,00 €).

Ostali poslovni prihodi iz člana 14 stav 2 tač. 5, 7, 12 i 15a Metodologije nijesu utvrđeni, odnosno utvrđeni su u iznosu od **0,00**.

Koeficijent umanjenja troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene iznosi **0,3719** ( $54.222,85 \text{ €} / 145.781,01 \text{ €}$ ), a utvrđen je kao odnos troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene (54.222,85 €) i sume troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene i troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja ( $54.222,85 \text{ €} + 91.558,16 \text{ €} = 145.781,01 \text{ €}$ ).

Alokacija troškova na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene umanjanih 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 **5.565** i prikazan je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije.

Fiksni dio cijene usluge utvrđen je u mjesečnom iznosu od **0,8120 € po korisniku** [ $(54.222,85 \text{ €} - 0,00 \text{ €} * 0,3719) / 5.565 \text{ korisnika} / 12$ ], u skladu sa članom 19 stav 2 Metodologije.

Varijabilni dio cijene utvrđuje se alokacijom regulatornog prihoda umanjenog za troškove koji su pokriveni fiksnim dijelom cijene usluge na obračunske veličine, u skladu sa članom 16 stav 1 i članom 19 stav 5 Metodologije.

Regulatorni prihod umanjen za troškove koji su pokriveni fiksnim dijelom cijene usluge iznosi **136.042,37 €** (190.265,22 € - 54.222,85 €).

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 **756.345 m<sup>3</sup>** i prikazana je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije.

Varijabilni dio cijene utvrđen je u iznosu od **0,1799 €/m<sup>3</sup>** (136.042,37 € / 756.345 m<sup>3</sup>).

#### **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 za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda za 2022. godinu i na dan podnošenja Zahtjeva one iznose:

- Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou: 0,5377 € po korisniku;
- Varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,1909 €/m<sup>3</sup>;
- Varijabilni dio cijene za pravna lica: 0,3198 €/m<sup>3</sup>.

Na dan podnošenja zahtjeva, Podnosilac zahtjeva ima 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 Metodologije, koristi se koeficijent izjednačavanja varijabilnog dijela cijene, koji se u skladu sa članom 33 stav 11 Metodologije dobija na osnovu varijabilnog dijela cijene za fizička lica (0,1909 €/m<sup>3</sup>) i pravna lica (0,3198 €/m<sup>3</sup>) u godini podnošenja zahtjeva i koeficijenta postepenosti za treći regulatorni period (0,67):

$$1 + (0,3198 \text{ €/m}^3 / 0,1909 \text{ €/m}^3 - 1) * 0,67 = 1,4501$$

Pored koeficijenta izjednačavanja varijabilnog dijela cijene (1,4501), 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 (756.345 m<sup>3</sup>), količina prihvaćene komunalne otpadne vode - fizička lica (504.707 m<sup>3</sup>) i količina prihvaćene komunalne otpadne vode - pravna lica (251.638 m<sup>3</sup>):

$$756.345 \text{ m}^3 / (504.707 \text{ m}^3 + 251.638 \text{ m}^3 * 1,4501) = 0,8697$$

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 (0,1799 €/m<sup>3</sup>) i faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za fizička lica (0,8697) i iznosi **0,1564 €/m<sup>3</sup>**.

Za izračunavanje faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za pravna lica, u skladu sa članom 33 stav 14 Metodologije, koriste se količina prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem (756.345 m<sup>3</sup>), količina prihvaćene komunalne otpadne

vode - fizička lica (504.707 m<sup>3</sup>) i količina prihvaćene komunalne otpadne vode - pravna lica (251.638 m<sup>3</sup>) i koeficijent izjednačavanja varijabilnog dijela cijene (1,4501):

$$756.345 \text{ m}^3 / (504.707 \text{ m}^3 / 1,4501 + 251.638 \text{ m}^3) = 1,2613$$

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 (0,1799 €/m<sup>3</sup>) i faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za pravna lica (1,2613) i iznosi **0,2269 €/m<sup>3</sup>**.

## **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**