



13789/5

DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSTI "VODOVOD I KANALIZACIJA" PODGORICA		
Primljeno:	30.07.2021	
Org. jed.	Broj	Prilog
	22289/1	

Broj: 21/1759-15

Podgorica, 28.07.2021. godine

DOO VODOVOD I KANALIZACIJA

Zetskih vladara bb

81000 Podgorica

Predmet: Dostavljanje odluke Odbora Agencije

Poštovani,

U prilogu akta dostavljamo odluku Odbora Agencije o davanju saglasnosti na predlog cijena za javno vodosnabdijevanje, prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda, prečišćavanje komunalnih otpadnih voda i isporuku vode za piće drugom vršiocu za 2022. godinu po Zahtjevu DOO „Vodovod i kanalizacija“ Podgorica, broj 13789/2 od 29.04.2021. godine, zavedenom u Agenciji 04.05.2021. godine, pod brojem 21/1759-1.

Srdačan pozdrav,

Izvršna direktorica

Milica Knežević



2 0 2 1 2 9 9 9 3

Handwritten signature

REGAGEN Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti

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

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

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



13789/5

DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSTI "VODOVOD I KANALIZACIJA" PODGORICA		
Primljeno:	30. 07. 2021	
Org. jed.	Broj	Prilog
	22989	

Broj: 21/1759-14

Podgorica, 28.07.2021. godine

Na osnovu člana 49 stav 1 tačka 5 Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni list CG“, br. 55/16 i 66/19) i člana 12 stav 2 tačka 2 Statuta Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti („Službeni list CG“, br. 36/17 i 91/20), postupajući po Zahtjevu DOO „Vodovod i kanalizacija“ Podgorica, broj 13789/2 od 29.04.2021. godine, Odbor Agencije, na sjednici održanoj 28.07.2021. godine, donio je

ODLUKU

1. Daje se saglasnost na predlog cijena usluga DOO „Vodovod i kanalizacija“ Podgorica za 2022. godinu za:

- a) **javno vodosnabdijevanje:**

- Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou: 0,9637 € po korisniku;
- Varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,3162 €/m³;
- Varijabilni dio cijene za pravna lica: 0,7960 €/m³;

- b) **prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda:**

- Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou: 0,2572 € po korisniku;
- Varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,1275 €/m³;
- Varijabilni dio cijene za pravna lica: 0,3260 €/m³,

- c) **prečišćavanje komunalnih otpadnih voda** u iznosu od 0,1448 €/m³, i

- d) **isporuku vode za piće drugom vršiocu** u iznosu od 0,0571 €/m³.

2. Ova odluka objavljuje se na internet stranici Agencije.

Obrazloženje

Članom 49 stav 1 tačka 5 Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni list CG”, br. 55/16 i 66/19) (u daljem tekstu: Zakon) propisano je da Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti (u daljem tekstu: Agencija) daje saglasnost na predlog cijena za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti.

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.

Bliži elementi, način utvrđivanja cijene za obavljanje regulisane komunalne djelatnosti, način davanja saglasnosti na predlog cijena usluga, rokovi za podnošenje i sadržina zahtjeva za davanje saglasnosti na predlog cijena usluga i druga pitanja od značaja za utvrđivanje predloga cijene usluge utvrđeni su Metodologijom za utvrđivanje cijena za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti („Službeni list CG”, br. 56/20, 33/21 i 51/21), (u daljem tekstu: Metodologija).

U skladu sa navedenim, DOO „Vodovod i kanalizacija” Podgorica (u daljem tekstu: Podnosilac zahtjeva), podnijelo je Zahtjev, broj 13789/2 od 29.04.2021. godine, zaveden je u Agenciji 04.05.2021. godine, pod brojem 21/1759-1, za davanje saglasnosti na predlog cijena za javno vodosnabdijevanje, prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda, prečišćavanje komunalnih otpadnih voda i isporuku vode za piće drugom vršiocu za 2022. godinu (u daljem tekstu: Zahtjev).

Uz Zahtjev, kao i na naknadno traženje Agencije, te u postupku davanja saglasnosti na predlog cijena za 2021. godinu, dostavljena je sljedeća dokumentacija u pisanoj i elektronskoj formi: Odluka Odbora direktora DOO „Vodovod i kanalizacija” Podgorica o predlogu cijena za 2022. godinu, broj 22182 od 26.07.2021. godine; Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti i korišćenja komunalne infrastrukture i drugih sredstava u svojini Glavnog grada Podgorice, broj 15696 od 03.07.2020. godine; obrazac iz Priloga 9 Metodologije – Utvrđivanje regulatornog prihoda i cijene usluge za javno vodosnabdijevanje; obrazac iz Priloga 10 Metodologije – Utvrđivanje regulatornog prihoda i cijene usluge za upravljanje komunalnim otpadnim vodama (prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda); obrazac iz Priloga 12 Metodologije – Utvrđivanje regulatornog prihoda i cijene usluge za upravljanje komunalnim otpadnim vodama (prečišćavanje komunalnih otpadnih voda); Iskaz o ukupnom rezultatu /Bilans stanja/ na dan 31.12.2019. godine, broj iskaza: 76955/2019; Iskaz o ukupnom rezultatu /Bilans uspjeha/ u periodu od 01.01.2019 do 31.12.2019. godine, broj iskaza: 76955/2019; Analitički bilans u periodu 01.01.2019 do 31.12.2019. godine; Iskaz o finansijskoj poziciji /Bilans stanja/ za 2020. godinu, broj iskaza 73955/2020; Iskaz o ukupnom rezultatu /Bilans uspjeha/ za 2020. godinu, broj iskaza 73955/2020; Analitički bilans za 2020. godinu; Izvještaj o izvršenoj reviziji

finansijskih izvještaja za 2019. godinu; Izvještaj o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2020. godinu, broj 19936 od 02.07.2021. godine; Program obavljanja komunalnih djelatnosti za 2021. godinu, broj 27445 od 30.11.2020. godine; Odluka Skupštine Glavnog grada Podgorica o davanju saglasnosti na Program obavljanja komunalnih djelatnosti DOO Vodovod i kanalizacija Podgorica za 2021. godinu, broj 02-016/20-1182 od 29.12.2020. godine; Obrazac 1 iz Priloga 2 Metodologije – Obračunske veličine; Obrazac 2 iz Priloga 2 Metodologije – Poslovni prihodi; Obrazac 3 iz Priloga 2 Metodologije – Obrazloženje poslovnih prihoda; Obrazac 4 iz Priloga 2 Metodologije – Troškovi poslovanja; Obrazac 5 iz Priloga 2 Metodologije – Utvrđeni troškovi poslovanja; Obrazac 6 iz Priloga 2 Metodologije – Obrazloženje troškova poslovanja; obrazac iz Priloga 4 Metodologije – Utvrđivanje cijene usluge za isporuku vode za piće drugom izvršiocu; Pregled potrošnje električne energije po djelatnostima za 2020. godinu, broj 2571 od 01.02.2021. godine; Učešće potrošnje goriva po definisanim djelatnostima za 2020. godinu, broj 2210/1 od 28.01.2021. godine; Dodatna pojašnjenja vezano za zahtjev za saglasnost na cijene regulisanih komunalnih djelatnosti za 2022. godinu, broj 13789/1 od 29.04.2021. godine; Analitički prikaz troškova amortizacije koje su ostvarile organizacione jedinice za obavljanje regulisanih djelatnosti Javno vodosnabdijevanje, Prikupljanje i odvođenje otpadnih voda i Prečišćavanje otpadnih voda; Rješenje o prinudnoj naplati godišnje naknade za cjevovode, vodovode, kanalizacije, električne, telefonske i telegrafske vodovode i slično na opštinskim putevima na teritoriji Opštine Tuzi, broj 05-032/21-32 od 04.01.2021. godine; Kartica konta 559021 – Sudski/javni izvršitelji za period 01.01.2021. do 22.04.2021; Kartica konta za period 01.01 - 31.12.2020. godine (530310 – Troškovi usluga održavanja osnovnih sredstava – tekuće održavanje; 530320 – Troškovi usluga – investiciono održavanje; 530330 – Troškovi usluga održavanja i iskopavanja kanala); Kartica konta 559270 – Ostali nematerijalni troškovi za period 01.01 - 31.12.2020. godine, sa pratećom dokumentacijom i računima; Kartica konta 612010 – Poslovni prihodi situacije za period 01.01 - 31.12.2020. godine; Stanje osnovnih sredstava na dan 31.12.2020. godine; Kartica konta 512372 – HTZ oprema - zalihe za period 01.01 - 31.12.2020. godine za CS Mareza 1; Kartica osnovnih sredstava za period 01.01 - 31.12.2020. godine za CS Mareza 1; Karton zarada za period 01.01 – 31.12.2020. godine, za vozače zaposlene na organizacionoj jedinici pumpna stanica; Rješenje o konačnom obračunu i uplati naknade za zaštitu voda od zagađivanja za 2020. godinu, izdato od strane Uprave za vode Crne Gore, broj 060-327/20/0203-53 od 17.02.2021. godine; Rješenje o konačnom obračunu i uplati naknade za korišćenje voda za 2020. godinu, izdato od strane Uprave za vode Crne Gore, broj 060-327/21/0202-52 od 17.02.2021. godine; kartica konta 555291 – Naknada za korišćenje i zaštitu voda, za period 01.01 – 31.12.2020. godine; kartica konta 612010 – Poslovni prihodi situacije, za period 01.01 – 31.12.2020. godine; Planovi otplate kredita (brojevi odluka o kreditima KR2016/280.1, KR2015/214.2 i KR2013/71.4, zaključeni sa Investiciono-razvojnim fondom Crne Gore AD Podgorica); Obračun amortizacije na dan 31.12.2021. godine; Kartica osnovnog sredstva 2137 – Pumpe.



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

Članom 25 stav 1 Metodologije propisano je da Agencija objavljuje izvještaj o analizi zahtjeva i dokumentacije podnijete uz zahtjev, na svojoj internet stranici, dok je stavom 2 istog člana propisano da mišljenja i primjedbe na taj izvještaj, zainteresovana lica mogu dostaviti Agenciji u roku od 15 dana od dana njegovog objavljivanja.

Nakon pregleda Zahtjeva i dostavljene dokumentacije, Agencija je sačinila Izvještaj o analizi dokumentacije po zahtjevu DOO „Vodovod i kanalizacija“ Podgorica za davanje saglasnosti na predlog cijena za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti za 2022. godinu, broj 21/1759-8 od 05.07.2021. godine, koji je, u skladu sa članom 25 stav 1 Metodologije, dana 05.07.2021. godine objavila na svojoj internet stranici i uputila javni poziv svim zainteresovanim licima da se uključe u javnu raspravu, davanjem mišljenja i primjedbi, zaključno sa 20.07.2021. godine. U toku javne rasprave Agenciji nijesu dostavljena mišljenja i primjedbe na predmetni izvještaj.

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 ovoj odluci preuzete su iz navedenih obrazaca, s tim što su prikazane sa manje decimalnih mjesta u odnosu na broj decimalnih mjesta sa kojima je izvršen proračun u elektronskoj formi obrazaca.

I. JAVNO VODOSNABDIJEVANJE

1. PREDLOG REGULATORNOG PRIHODA I CIJENE ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE

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

Podnosilac zahtjeva je na obrascu iz Priloga 9 Metodologije - Utvrđivanje regulatornog prihoda i cijene usluge za javno vodosnabdijevanje, prikazao utvrđeni regulatorni prihod za 2022. godinu za javno vodosnabdijevanje u iznosu od **7.508.497,23 €**, od čega su:

I	Ukupni troškovi poslovanja	8.398.100,39 €
II	Troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme	0,00 €
III	Troškovi investicionog održavanja komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme	0,00 €
IV	Ostali poslovni prihodi	889.603,16 €
V	Korekcije	0,00 €

Na osnovu navedenog regulatornog prihoda i obračunskih veličina Podnosilac zahtjeva je utvrdio predlog cijene usluge javnog vodosnabdijevanja i to:

- **Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou: 0,9637 € po korisniku;**
- **Varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,3162 €/m³;**
- **Varijabilni dio cijene za pravna lica: 0,7960 €/m³.**

2. ANALIZA PREDLOGA REGULATORNOG PRIHODA I CIJENE ZA JAVNO VODOSNABDJEVANJE

2.1 ANALIZA TROŠKOVA POSLOVANJA ZA JAVNO VODOSNABDJEVANJE

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 amortizacije za osnovna sredstva koja se koriste za obavljanje regulisane komunalne djelatnosti, ako nijesu obuhvaćeni članom 12 Metodologije i troškovi rezervisanja i rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga.

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

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

Izuzetno od stava 8 ovog člana, troškovi na koje vršilac ne može da utiče (troškovi koji se odnose na poreze, takse i naknade u skladu sa zakonom, troškovi nabavke vode za piće i drugi troškovi poslovanja na koje se ne može uticati u skladu sa zakonom) utvrđuju se kao planirani za regulatorni period (član 8 stav 10 tačka 1 Metodologije); troškovi amortizacije za opremu i sredstva iz člana 8 stav 2 tačka 7 i člana 12 Metodologije utvrđuju se u visini troškova amortizacije u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva, a na osnovu: vrijednosti te opreme i sredstava u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva; korisnog vijeka upotrebe osnovnih sredstava i primjene proporcionalne metode amortizacije; troškovi rezervisanja utvrđuju se u visini troškova rezervisanja u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva.

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

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

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

a) Nabavna vrijednost prodate robe

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

b) Troškovi materijala

Troškovi materijala utvrđeni su u iznosu od **2.202.731,14 €**.

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

Utvrđeni troškovi materijala obuhvataju troškove nabavke materijala (842.776,26 €), troškove električne energije (1.268.945,56 €) i troškove goriva (91.009,32 €).

Ukupan trošak nabavke materijala za 2019. godinu iznosi 764.563,36 €, za 2020. godinu iznosi 876.282,54 €, a za 2021. godinu isti je planiran Programom rada u iznosu od 887.482,26 €. Dio ovih troškova alociran je kao direktni trošak (2019 – 630.588,72 €, 2020 – 742.862,30 € i 2021 - 720.969,09 €), dok je ostatak (indirektni trošak) alociran prema ključu iz Tabele 1 – „*Broj zaposlenih po djelatnostima*“, koja se nalazi u nastavku ove odluke (33 18) (2019 – 133.974,64 €, 2020 – 133.420,24 € i 2021 – 166.513,78 €), u skladu sa članom 30 Metodologije.

Ukupan trošak električne energije za 2019. godinu iznosi 1.239.210,37 €, za 2020. godinu iznosi 1.272.045,83 € i za 2021. godinu isti je planiran Programom rada u iznosu 1.295.580,48 €. Dio ovih troškova alociran je kao direktni trošak (2019 - 1.189.589,00 €, 2020 - 1.233.113,16 € i 2021 - 1.242.911,92 €), dok je ostatak (indirektni trošak električne energije) alociran prema ključu iz Tabele 1 – „*Ukupni poslovni troškovi (bez troškova amortizacije) koji se mogu direktno odrediti po*

djelatnostima“, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 18) (2019 – 49.621,37 €, 2020 – 38.932,67 €, 2021 – 52.668,56 €), u skladu sa članom 30 Metodologije.

Ukupan trošak goriva za 2019. godinu iznosi 103.850,01 €, za 2020. godinu iznosi 66.375,29 €, a za 2021. godinu isti je planiran Programom rada u iznosu od 102.802,66 €. Dio ovih troškova alociran je kao direktni trošak (2019 – 78.367,22 €, 2020 – 47.935,31 € i 2021 – 71.568,16 €), dok je ostatak (indirektni trošak goriva) alociran prema ključu iz Tabele 1 – *„Fakturisane količine po djelatnostima“*, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 18) (2019 – 25.482,79 €, 2020 – 18.439,98 €, 2021 – 31.234,50 €), u skladu sa članom 30 Metodologije.

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

c) Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja utvrđeni su u iznosu od **4.643.293,70 €**.

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

Utvrđeni troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja obuhvataju troškove zarada i naknada zarada (bruto) (3.803.298,94 €); troškove poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (461.296,93 €); troškove naknada po osnovu zaključenih ugovora o djelu, autorskih ugovora, ugovora o privremenim i povremenim poslovima i drugih ugovora (32.486,70 €); troškove naknada upravnog i nadzornog odbora (11.361,84 €) i ostale lične rashode i naknade (334.849,30 €).

Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) (2019 – 3.887.157,19 €; 2020 – 3.750.455,14 €; 2021 – 3.772.284,48 €); troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (2019 – 498.274,44 €; 2020 – 442.331,27 €; 2021 – 443.285,08 €); troškovi naknada po osnovu zaključenih ugovora o djelu, autorskih ugovora, ugovora o privremenim i povremenim poslovima i drugih ugovora (2019 – 45.458,00 €; 2020 – 30.284,32 €; 2021 – 21.717,79 €) i troškovi naknada upravnog i nadzornog odbora (2019 – 12.511,90 €; 2020 – 9.990,79 €; 2021 – 11.582,82 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije. Svi troškovi poslovanja iz ove grupe troškova alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 1 – *„Broj zaposlenih po djelatnostima“*, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 18).

Ostali lični rashodi i naknade (2019 – 496.047,17 €; 2020 – 380.128,05 €; 2021 – 289.570,55 €) alocirani su kao indirektni troškovi primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 1 – *„Broj zaposlenih po djelatnostima“*, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 18). Iznos ovih troškova za 2022. godinu utvrđen je primjenom odredbe člana 8 stav 10 tačka 2 Metodologije, kao prosjek ostvarenja ovog troška u 2020.

godini i planiranog iznosa ovog troška u 2021. godini, iz razloga ekstremnog ostvarenja ovog troška tokom 2019. godine.

Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna troškova, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja utvrdio u skladu sa odredbama člana 8 st. 8 i 10 tačka 2 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.

d) Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga utvrđeni su u iznosu od **239.326,95 €**.

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

Utvrđeni troškovi proizvodnih usluga obuhvataju troškove transportnih usluga (28.851,09 €); troškove tekućeg održavanja (185.892,27 €); troškove zakupnina (6.208,72 €); troškove reklame i propagande (801,52 €); troškove komunalnih usluga (8.077,07 €) i troškove drugih proizvodnih usluga (9.496,29 €).

Troškovi drugih proizvodnih usluga obuhvataju troškove akreditacije, troškove konsaltinga i troškove carina.

Ukupan trošak tekućeg održavanja za 2019. godinu iznosi 175.630,35 €, za 2020. godinu iznosi 183.689,05 €, a za 2021. godinu isti je planiran Programom rada u iznosu od 198.357,40 €. Dio ovih troškova alociran je kao direktni trošak (2019 – 122.270,05 €, 2020 – 130.656,63 € i 2021 – 156.720,00 €), dok je ostatak (indirektni troškovi tekućeg održavanja) alociran prema ključu iz Tabele 1 – „*Fakturisane količine po djelatnostima*“, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 18) (2019 – 53.360,30 €, 2020 – 53.032,42 € i 2021 – 41.657,40 €), u skladu sa članom 30 Metodologije.

Troškovi transportnih usluga (2019 - 28.867,73 €; 2020 – 28.728,48 €; 2021 – 28.957,06 €); troškovi zakupnina (2019 - 4.819,83 €; 2020 – 4.772,19 €; 2021 – 9.034,13 €); troškovi reklame i propagande (2019 – 378,33 €; 2020 – 1.524,33 €; 2021 – 501,90 €); troškovi komunalnih usluga (2019 - 8.065,50 €; 2020 – 7.633,46 €; 2021 – 8.532,24 €) i troškovi drugih proizvodnih usluga (2019 - 12.694,10 €; 2020 – 9.470,88 €; 2021 – 6.323,89 €), utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije. Ovi troškovi alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključeva za alokaciju iz Tabele 1, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 18). Troškovi transportnih usluga alocirani su primjenom ključa „*Broj zaposlenih po djelatnostima*“, dok su troškovi zakupnina, troškovi reklame i propagande, troškovi komunalnih usluga i troškovi drugih proizvodnih usluga utvrđeni primjenom ključa „*Fakturisane količine po djelatnostima*“.

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

e) Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja utvrđeni su u iznosu od **666.373,10 €**.

Ovi troškovi utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za 2020. godinu.

Troškovi amortizacije i rezervisanja obuhvataju troškove amortizacije (666.373,10 €) i troškove rezervisanja (0,00 €) i utvrđeni su u visini tih troškova u 2020. godini, u skladu sa članom 8 stav 10 tač. 3 i 4 Metodologije.

Dio troškova amortizacije alociran je kao direktni trošak (503.907,24), dok je ostatak (indirektni troškovi amortizacije) alociran prema ključu iz Tabele 1 – „*Fakturisane količine po djelatnostima*“, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 18) (162.465,86 €), u skladu sa članom 30 Metodologije.

Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna troškova, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva troškove amortizacije i rezervisanja utvrdio u skladu sa odredbama člana 8 stav 10 tačke 3 i 4 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.

f) Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi utvrđeni su u iznosu od **634.387,43 €**.

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

Utvrđeni nematerijalni troškovi obuhvataju: troškove advokatskih usluga (5.516,88 €); troškove usluga računovodstva i revizije (6.361,72 €); troškove stručnog obrazovanja zaposlenih (1.886,71 €); troškove analiza vode (28.178,85 €); troškove reprezentacije (7.497,25 €); troškove premije osiguranja (17.233,34 €); troškove platnog prometa (6.616,10 €); troškove članarina (1.492,23 €); troškove poreza (327.902,74 €); sudske troškove i troškove vještačenja (22.417,26 €); takse - administrativne, sudske, lokalne i sl. (943,97 €); troškove oglasa u štampi i drugim medijima (2.205,46 €); troškove pomoći, sponzorstva i donacija (35.300,04 €) i ostale nematerijalne troškove (170.834,87 €).

Ostali nematerijalni troškovi obuhvataju troškove registracije, troškove zdravstvenih usluga, troškove prevodioca, troškove održavanja čistoće, ostale neproizvodne usluge, troškove stručne literature, troškove pošte, ostali troškovi, ostale usluge fotokopiranja, troškovi izdavanja licenci, naknada za korišćenje puteva i naknada Agenciji. Podnosilac zahtjeva je u dopisu, broj 19977 od 02.07.2021. godine, dostavio obrazloženje u kojem je istaknuto da ostale neproizvodne usluge obuhvataju troškove: usluga angažovanja dizalice, izrade plana upravljanja životnom sredinom za PPOV, kupovine

poštanskih markica za potrebe redovnih aktivnosti društva, interneta, nezavisnog procjenitelja, pristupa portalu radi uvida u evidenciju blokiranih privrednih društava, brze pošte, usluga od strane CETI-ja, usluga dezinfekcije prostorija, servisa klima uređaja i pregleda protivpožarnih aparata, dok ostali troškovi opbuhvataju troškove naknade vršioca regulisanih komunalnih djelatnosti Agenciji i troškove postavljanja saobraćajne signalizacije prilikom izvođenja radova na hidrotehničkoj infrastrukturi.

Troškovi analiza voda (2019 – 29.732,76 €, 2020 – 24.803,80 € i 2021 – 30.000,00 €) i troškovi poreza (2019 – 320.235,25 €, 2020 – 338.472,96 € i 2021 – 325.000,00 €) alocirani su kao direktni troškovi i utvrđeni na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije.

Troškovi advokatskih usluga (2019 – 5.250,99 €, 2020 – 5.276,90 € i 2021 – 6.022,76 €), troškovi usluga računovodstva i revizije (2019 – 9.146,94 €, 2020 – 2.409,78 € i 2021 – 7.528,45 €), troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih (2019 – 2.154,04 €, 2020 – 996,62 € i 2021 – 2.509,48 €), troškovi premije osiguranja (2019 – 12.508,56 €, 2020 – 26.142,15 € i 2021 – 13.049,30 €), troškovi platnog prometa (2019 – 5.610,87 €, 2020 – 8.716,56 € i 2021 – 5.520,86 €), troškovi članarina (2019 – 1.285,40 €, 2020 – 1.811,08 € i 2021 – 1.380,21 €), sudski troškovi i troškovi vještačenja (2019 – 22.639,47 €, 2020 – 19.711,01 € i 2021 – 24.901,32 €), takse - administrativne, sudske, lokalne i sl. (2019 – 1.385,35 €, 2020 – 442,76 € i 2021 – 1.003,79 €) i troškovi oglasa u štampi i drugim medijima (2019 – 2.667,55 €, 2020 – 1.188,41 € i 2021 – 2.760,43 €), utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije.

Ovi troškovi alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključeva za alokaciju iz Tabele 1, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 18).

Sudski troškovi i troškovi vještačenja, troškovi pomoći sponzorstva i donacija i ostali nematerijalni troškovi alocirani su primjenom ključa „*Broj korisnika po djelatnostima*“, dok su troškovi advokatskih usluga, troškovi usluga računovodstva i revizije, troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih, troškovi reprezentacije, troškovi premija osiguranja, troškovi platnog prometa, troškovi članarina, takse - administrativne, sudske, lokalne i sl. i troškovi oglasa u štampi i drugim medijima utvrđeni primjenom ključa „*Fakturisane količine po djelatnostima*“.

Troškovi reprezentacije utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka (2019 – 8.479,73 €, 2020 – 3.974,10 € i 2021 – 10.037,93 €), alokacijom indirektnih troškova poslovanja, primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 1- „*Fakturisane količine po djelatnostima*“, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 18), i 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 $[0,2\% * (8.398.100,39 € - 35.300,04 € - 7.497,25 €) = 16.710,61 €]$.

Troškovi pomoći, sponzorstva i donacija utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka (2019 – 44.848,06 €, 2020 – 29.359,46 € i 2021 – 31.692,58 €) alokacijom indirektnih troškova poslovanja, primjenom ključeva za alokaciju iz Tabele 1 – „*Broj korisnika po djelatnostima*“, koja se nalazi u nastavku ove odluke

(strana 18), i ne iznose više od 1% utvrđenih opravdanih troškova poslovanja, ne uključujući troškove pomoći, sponzorstva, donacije i troškove reprezentacije, što je u skladu sa članom 8 stav 11 Metodologije [$1\% * (8.398.100,39 \text{ €} - 35.300,04 \text{ €} - 7.497,25 \text{ €}) = 83.553,03 \text{ €}$].

Ukupan iznos ostalih nematerijalnih troškova za 2019. godinu iznosi 100.568,61 €, za 2020. godinu iznosi 140.349,02 €, a za 2021. godinu isti je planiran *Programom rada* u iznosu od 185.108,99 €. Dio ovih troškova alociran je kao direktni trošak (2019 – 0,00 €, 2020 – 0,00 € i 2021 – 43.239,00 €), dok je ostatak (indirektni troškovi ostalih nematerijalnih troškova) alociran primjenom ključeva za alokaciju iz Tabele 1, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 18), (2019 – 100.568,61 €, 2020 – 140.349,02 € i 2021 – 141.869,99 €). Dopisom, broj 13789/1, Podnosilac zahtjeva je obrazložio da je za 2022. godinu planirao, kao ostale nematerijalne troškove, i troškove Opštine Tuzi po osnovu Odluke o naknadama za korišćenje opštinskih puteva („Službeni list Crne Gore – opštinski propisi” broj 033/19 od 14.08.2019. godine), u iznosu od 43.239,00 € (koliko je iznosio navedeni trošak u 2021. godini). S tim u vezi, trošak naknade za korišćenje opštinskih puteva u iznosu od 43.239,00 €, utvrđen je u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 1 Metodologije, uzimajući u obzir činjenicu da je ovaj trošak, trošak na koji vršilac ne može da utiče u skladu sa članom 8 stav 7 Metodologije i dodat je na utvrđeni iznos ostalih nematerijalnih troškova, bez troškova naknade na korišćenje opštinskih puteva za 2021. godinu, koji su utvrđeni na osnovu trogodišnjeg prosjeka $((100.568,61 \text{ €} + 140.349,02 \text{ €} + 141.869,99 \text{ €})/3 + 43.239,00 \text{ €} = 170.834,87 \text{ €})$. Takođe, Podnosilac zahtjeva je u istom dopisu naveo da je Programom rada planiran trošak naknade Agenciji u iznosu od 63.360,89 €. Međutim, navedeni trošak je za 2021. godinu, na obrascu 4 Priloga 2 Metodologije, planiran u drugačijem iznosu u odnosu na Program rada, na osnovu iznosa naknade koju Podnosilac zahtjeva plaća Agenciji za 2021. godinu u visini od 84.350,88 € ($7.029,24 \text{ €} \times 12 = 84.350,88 \text{ €}$). Iznos ostalih nematerijalnih troškova utvrđen je u skladu sa članom 8 st. 8, 9 i 10 tačka 1 Metodologije.

Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna troškova, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva nematerijalne troškove utvrdio u skladu sa odredbama člana 8 st. 8, 9 i 10 tačka 1 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.

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

Rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga utvrđeni su u iznosu od **11.988,06 €**.

Ovi troškovi utvrđeni su kao planirani za regulatorni period u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 1 Metodologije, na osnovu troškova kamata po planovima otplate kredita koji se odnose na djelatnost javnog vodosnabdijevanja.

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

2.2 ANALIZA TROŠKOVA OTPLATE KREDITA ZA IZGRADNJU KOMUNALNE INFRASTRUKTURE I NABAVKU PRIPADAJUĆE OPREME ZA JAVNO VODOSNABDJEVANJE

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

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

2.3 ANALIZA TROŠKOVA INVESTICIONOG ODRŽAVANJA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE I PRIPADAJUĆE OPREME ZA JAVNO VODOSNABDJEVANJE

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

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

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

2.4 ANALIZA OSTALIH POSLOVNIH PRIHODA ZA JAVNO VODOSNABDJEVANJE

Članom 14 stav 1 Metodologije definisano je da su ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa regulisanim komunalnim djelatnostima uz angažovanje istih resursa ili dijela

resursa koji se koriste za obavljanje tih regulisanih komunalnih djelatnosti i drugi ostali poslovni prihodi kojima se finansira dio troškova nastalih obavljanjem regulisanih komunalnih djelatnosti.

Stavom 2 istog člana utvrđeni su ostali poslovni prihodi i to: prihodi od prodaje vode drugom vršiocu; prihodi od prodaje vode putem cistijerne; prihodi od 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 obavljanja specifičnih usluga (održavanje internih instalacija na zahtjev korisnika itd.); prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija dodijeljenih vršiocu za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti; odloženi prihodi za iznos amortizacije komunalne infrastrukture koja je data na korišćenje vršiocu za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti; prihodi od dotacija za izmirenje obaveza iz prethodnog perioda i drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa regulisanim komunalnim djelatnostima.

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

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

Stavom 5 istog člana propisano je da ako je predlog cijene za prodaju vode drugom vršiocu utvrđen u skladu sa odredbama Metodologije, ostali poslovni prihodi koji se odnose na prihod od prodaje vode drugom vršiocu utvrđuju se kao planirani za regulatorni period na osnovu utvrđenog predloga cijena tih usluga.

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

Stavom 8 člana 14 Metodologije propisano je da se prihodi od prodaje vode drugom vršiocu, prihodi od prodaje vode putem cistijerne, prihodi od naknada za priključenje, prihodi od prodaje tehničke vode, prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija dodijeljenih vršiocu za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti, odloženi prihodi za iznos amortizacije komunalne infrastrukture koja je data na korišćenje vršiocu za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti i drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa regulisanim komunalnim djelatnostima računaju kao

odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, ako su pripadajući troškovi pokriveni tim regulatornim prihodom, dok je stavom 9 istog člana definisano da se prihodi od dotacija za izmirenje obaveza iz prethodnog perioda ne računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, ukoliko vršilac uz zahtjev dostavi dokaz o namjeni tih dotacija.

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

Ostali poslovni prihodi utvrđeni su u iznosu od 1.026.325,58 € i računati su kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od **889.603,16 €**.

Ostali poslovni prihodi utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka (ostalih poslovnih prihoda) za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2019. i 2020. godinu) i ostalih poslovnih prihoda za 2021. godinu planiranih Programom rada.

Ostali poslovni prihodi obuhvataju: prihode od izrade priključaka (185.162,76 €); prihode od usluga mehanizacije (77.321,55 €); prihode od radova na mreži (161.154,25 €); prihode od obavljanja specifičnih usluga (547,55 €); prihode od projektovanja i drugih sličnih usluga (29.128,84 €); prihode od analiza vode (2.426,46 €); prihode od premija, subvencija, dotacija i donacija (213.350,19 €); odložene prihode u visini amortizacije komunalne infrastrukture (68.087,29 €); prihode od naknade za priključenje (115.973,35 €); prihode od prodaje vode drugom vršiocu (131.561,23 €); prihode od prodaje vode putem cistijerni (5.533,71 €) i druge ostale poslovne prihode ostvarene obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću javnog vodosnabdijevanja (36.078,39 €).

Drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću javnog vodosnabdijevanja obuhvataju prihode od nelegalnih priključaka.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija utvrđeni su kao planirani za regulatorni period, u skladu sa članom 14 stav 6 Metodologije, i računati kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (213.350,19 €), u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije.

Prihodi od izrade priključaka (2019 – 189.003,47 €; 2020 – 186.484,82 €; 2021 – 180.000,00 €); prihodi od usluga mehanizacije (2019 – 168.453,18 €; 2020 – 13.511,46 €; 2021 – 50.000,00 €); prihodi od radova na mreži (2019 – 83.348,75 €; 2020 – 329.866,07 €; 2021 – 70.247,93 €); prihodi od obavljanja specifičnih usluga (2019 – 479,60 €; 2020 – 163,04 €; 2021 – 1.000,00 €); prihodi od projektovanja i

drugih sličnih usluga (2019 – 60.304,77 €; 2020 – 4.442,33 €; 2021 – 22.639,43 €) i prihodi od analiza vode (2019 – 1.893,41 €; 2020 – 2.385,98 €; 2021 – 3.000,00 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 14 stav 3 Metodologije i računati su kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od 70% (319.018,99 €), u skladu sa članom 14 stav 10 Metodologije.

Prihodi od naknade za priključenje (2019 – 103.018,26 €; 2020 – 144.901,80 €; 2021 – 100.000,00 €); prihodi od prodaje vode putem cistijerni (2019 – 5.904,90 €; 2020 – 5.696,23 €; 2021. – 5.000,00 €) i drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću javnog vodosnabdijevanja (2019 – 35.561,14 €; 2020 – 35.127,55 €; 2021 – 37.546,48 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 14 stav 3 Metodologije i računati su kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (157.585,45 €), u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije.

Odloženi prihod u visini amortizacije komunalne infrastrukture utvrđeni su na osnovu tih prihoda u 2020. godini (član 14 stav 7 Metodologije) i računati su kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije (68.087,29 €).

Prihodi od prodaje vode drugom vršiocu utvrđeni su kao planirani za regulatorni period na osnovu predloga cijena usluga prodaje vode drugom vršiocu, u skladu sa članom 14 stav 5 Metodologije i računati su kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije (131.561,23 €).

Prihodi od izrade priključaka, prihodi od usluga mehanizacije, prihodi od radova na mreži, prihodi od obavljanja specifičnih usluga, prihodi od analiza vode, odloženi prihodi u visini amortizacije komunalne infrastrukture, prihodi od naknade za priključenje, prihodi od prodaje vode drugom vršiocu i prihodi od prodaje vode putem cistijerni alocirani su kao direktni ostali poslovni prihodi javnog vodosnabdijevanja.

Prihodi od projektovanja i drugih sličnih usluga utvrđeni su alokacijom indirektnih ostalih poslovnih prihoda, primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 1 – „*Poslovni prihodi po djelatnostima*“, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 18).

Dio drugih ostalih poslovnih prihoda ostvarenih obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću javnog vodosnabdijevanja, alociran je kao direktni ostali poslovni prihodi (2019 – 30.079,60 €; 2020 – 31.931,96 €; 2021. – 30.000,00 €), dok je preostali dio ovih prihoda utvrđen alokacijom indirektnih ostalih poslovnih prihoda (2019 – 5.481,54 €; 2020 – 3.195,59 €; 2021 – 7.546,48 €), primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 1 – „*Poslovni prihodi po djelatnostima*“, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 18).

Dio prihoda od premija, subvencija, dotacija i donacija, alociran je kao direktni ostali poslovni prihodi (2019 – 49.329,94 €; 2020 – 0,00 €; 2021 – 0,00 €), dok je preostali dio ovih prihoda utvrđen alokacijom indirektnih ostalih poslovnih prihoda (2019 – 192.948,65 €; 2020 – 231.749,50 €; 2021 – 166.022,48 €),

primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 1 – „*Poslovni prihodi po djelatnostima*“, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 18).

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

2.5 KOREKCIJE IZ PRETHODNOG PERIODA ZA JAVNO VODOSNABDJEVANJE

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

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

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

2.6 KLJUČEVI ZA ALOKACIJU INDIREKTNIH TROŠKOVA POSLOVANJA I INDIREKTNIH OSTALIH POSLOVNIH PRIHODA

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

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

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

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

Ključ za alokaciju	2019.	2020.	2021.
Ukupni troškova poslovanja (bez amortizacije) koji se mogu direktno odrediti	84,72%	87,47%	86,69%
Poslovni prihodi po pojedinim djelatnostima koji se mogu direktno odrediti	77,65%	78,80%	75,46%
Broj korisnika	45,40%	45,36%	45,28%
Fakturisane količine	48,51%	50,31%	50,19%
Broj zaposlenih	73,86%	72,39%	72,39%

2.7 REGULATORNI PRIHOD ZA 2022. GODINU ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE

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

Tabela 2. Struktura regulatornog prihoda

R.br.	Elementi regulatornog prihoda	Utvrđeno (€)
I	Troškovi poslovanja	8.398.100,39
a)	Nabavna vrijednost prodate robe	0,00
b)	Troškovi materijala	2.202.731,14
c)	Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja	4.643.293,70
d)	Troškovi proizvodnih usluga	239.326,95
e)	Troškovi amortizacije i rezervisanja	666.373,10
f)	Nematerijalni troškovi	634.387,43
g)	Rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga	11.988,06
II	Troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme	0,00
III	Troškovi za investiciono održavanje komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme	0,00
IV	Ostali poslovni prihodi	889.603,16
V	Korekcije	0,00
VI	REGULATORNI PRIHOD (I+II+III-IV±V)	7.508.497,23

2.8 ALOKACIJA REGULATORNOG PRIHODA I CIJENE ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE

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

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

Troškovi poslovanja na osnovu kojih je utvrđen fiksn dio cijene usluge iznose 1.056.847,38 € i sastoje se od troškova tekućeg održavanja (185.892,27 €), troškova materijala - osim troškova električne energije i goriva (842.776,26 €) i troškova analiza vode (28.178,85 €).

Alokacija troškova na osnovu kojih se utvrđuje fiksn dio cijene vrši se prema broju korisnika usluge, koji iznosi 91.391 i prikazan je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije.

Fiksni dio cijene usluge utvrđen je u mjesečnom iznosu od **0,9637 € po korisniku** (1.056.847,38 € / 91.391 korisnika/12), u skladu sa članom 17 stav 2 Metodologije.

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

Regulatorni prihod umanjen za troškove koji su pokriveni fiksnim dijelom cijene usluge iznosi 6.451.649,85 € (7.508.497,23 € - 1.056.847,38 €).

Alokacija troškova na osnovu kojih se utvrđuje varijabilni dio cijene vrši se prema količini vode isporučene korisnicima, koja iznosi 15.880.000 m³ i prikazana je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije.

Varijabilni dio cijene utvrđen je u iznosu od **0,4063 €/m³** (6.451.649,85 € / 15.880.000 m³).

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: 91.391;
- Broj korisnika - fizička lica: 81.603;
- Broj korisnika - pravna lica: 9.788;
- Količina isporučene vode za piće: 15.880.000 m³;
- Količina isporučene vode za piće - fizička lica: 12.900.000 m³;
- Količina isporučene vode za piće - pravna lica: 2.980.000 m³.

2.9 PRIMJENA FAKTORA POSTEPENOG IZJEDNAČAVANJA CIJENE ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE

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

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

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

- Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou: 1,0224 € po korisniku;
- Varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,3178 €/m³;
- Varijabilni dio cijene za pravna lica: 0,9607 €/m³.

Kako Podnosilac zahtjeva u trenutku podnošenja zahtjeva ima jednak fiksni dio cijene za fizička i pravna lica, za ovu cijenu se faktor izjednačavanja cijena ne primjenjuje, fiksni dio cijene ove usluge utvrđen je u istom iznosu za fizička i pravna lica (**0,9637 € po korisniku**).

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

Za izračunavanje faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za fizička lica u skladu sa članom 33 stav 10, koristi se koeficijent izjednačavanja varijabilnog dijela cijene, koji se u skladu sa članom 33 stav 11 dobija na osnovu varijabilnog dijela cijene za fizička lica (0,3178 €/m³) i pravna lica (0,9607 €/m³) u godini podnošenja zahtjeva i koeficijenta postepenosti za drugi regulatorni period (0,75):

$$1 + (0,9607 \text{ €/m}^3 / 0,3178 \text{ €/m}^3 - 1) * 0,75 = 2,5172$$

Pored koeficijenta izjednačavanja varijabilnog dijela cijene (2,5172), 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 (15.880.000 m³), količina isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije fizička lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (12.900.000 m³) i količina isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije pravna lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (2.980.000 m³):

$$15.880.000 \text{ m}^3 / (12.900.000 \text{ m}^3 + 2.980.000 \text{ m}^3 * 2,5172) = 0,7784$$

Varijabilni dio cijene za fizička lica utvrđen je u skladu sa članom 33 stav 9 Metodologije, kao proizvod varijabilnog dijela cijene usluge javnog vodosnabdijevanja (0,4063 €/m³) i faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za fizička lica (0,7784) i iznosi **0,3162 €/m³**.

Za izračunavanje faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za pravna lica, u skladu sa članom 33 stav 14 Metodologije, koriste se količina isporučene vode za piće korisnicima koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (15.880.000 m³), količina isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije fizička lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (12.900.000 m³) i količina isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije pravna lica koji su priključeni na sistem javnog vodosnabdijevanja (2.980.000 m³) i koeficijent izjednačavanja varijabilnog dijela cijene (2,5172):

$$15.880.000 \text{ m}^3 / (12.900.000 \text{ m}^3 / 2,5172 + 2.980.000 \text{ m}^3) = 1,9594$$

Varijabilni dio cijene za pravna lica utvrđen je u skladu sa članom 33 stav 13 Metodologije, kao proizvod varijabilnog dijela cijene usluge javnog vodosnabdijevanja (0,4063 €/m³) i faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za pravna lica (1,9594) i iznosi **0,7960 €/m³**.

Nakon izvršene analize zahtjeva i dostavljene dokumentacije Agencija je utvrdila da je predložena cijena usluge utvrđena u skladu sa odredbama Metodologije, pa je odlučeno kao u tački 1 podtačka a) dispozitiva ove odluke.



II. PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

3. PREDLOG REGULATORNOG PRIHODA I CIJENE 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 regulatorni prihod za 2022. godinu za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda u iznosu od **1.492.712,59 €**, od čega su:

I	Ukupni troškovi poslovanja	1.796.958,91 €
II	Troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme	0,00 €
III	Troškovi investicionog održavanja komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme	0,00 €
IV	Ostali poslovni prihodi	304.246,32 €
V	Korekcije	0,00 €

Na osnovu navedenog regulatornog prihoda i obračunskih veličina Podnosilac zahtjeva je utvrdio predlog cijene usluge prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda i to:

- **Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou: 0,2572 € po korisniku;**
- **Varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,1275 €/m³;**
- **Varijabilni dio cijene za pravna lica: 0,3260 €/m³.**

4. ANALIZA PREDLOGA REGULATORNOG PRIHODA I CIJENA ZA OBAVLJANJE DJELATNOSTI PRIHVATANJA I ODVOĐENJA KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

4.1 ANALIZA TROŠKOVA POSLOVANJA ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

a) Nabavna vrijednost prodane robe

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

b) Troškovi materijala

Troškovi materijala utvrđeni su u iznosu od **152.896,83 €**.

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

Utvrđeni troškovi materijala obuhvataju troškove nabavke materijala (113.377,80 €), troškove električne energije (4.765,18 €) i troškove goriva (34.753,85 €).

Ukupan trošak nabavke materijala za 2019. godinu iznosi 110.807,95 €, za 2020. godinu iznosi 101.872,32 €, a za 2021. godinu isti je planiran Programom rada u iznosu od 127.453,12 €. Dio ovih troškova alociran je kao direktni trošak (2019 – 82.982,45 €, 2020 – 72.474,64 € i 2021 – 90.763,64 €), dok je ostatak (indirektni trošak) alociran prema ključu iz Tabele 3 – „*Broj zaposlenih po djelatnostima*“, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 33) (2019 – 27.825,50 €, 2020 – 29.397,68 € i 2021 – 36.689,48 €), u skladu sa članom 30 Metodologije.

Ukupan trošak električne energije za 2019. godinu iznosi 6.036,74 €, za 2020. godinu iznosi 3.627,86 € i za 2021. godinu isti je planiran Programom rada u iznosu 4.630,94 €. Dio ovih troškova alociran je kao direktni trošak (2019 - 46,00 €, 2020 - 569,82 € i 2021 - 46,35 €), dok je ostatak (indirektni trošak električne energije) alociran prema ključu iz Tabele 3 – „*Ukupni poslovni troškovi (bez troškova amortizacije) koji se mogu direktno odrediti po djelatnostima*“, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 33) (2019 – 5.990,74 €, 2020 – 3.058,04 €, 2021 – 4.584,59 €), u skladu sa članom 30 Metodologije.

Ukupan trošak goriva za 2019. godinu iznosi 37.332,62 €, za 2020. godinu iznosi 26.271,27 €, a za 2021. godinu isti je planiran Programom rada u iznosu od 40.657,68 €. Dio ovih troškova alociran je kao direktni trošak (2019 – 23.806,19 €, 2020 – 17.164,10 € i 2021 - 25.158,44 €), dok je ostatak (indirektni trošak goriva) alociran prema ključu iz Tabele 3 – „*Fakturisane količine po djelatnostima*“, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 33) (2019 – 13.526,43 €, 2020 – 9.107,17 €, 2021 – 15.499,24 €), u skladu sa članom 30 Metodologije.

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

c) Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja utvrđeni su u iznosu od **1.004.367,19 €**.

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

Utvrđeni troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja obuhvataju troškove zarada i naknada zarada (bruto) (821.628,48 €); troškove poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (99.541,19 €); troškove naknada po osnovu zaključenih ugovora o djelu, autorskih ugovora, ugovora o privremenim i povremenim poslovima i drugih ugovora (6.966,46 €); troškove naknada upravnog i nadzornog odbora (2.450,71 €) i ostale lične rashode i naknade (73.780,35 €).

Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) (2019 – 807.332,65 €; 2020 – 826.371,47 €; 2021 – 831.181,33 €); troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (2019 – 103.487,77 €; 2020 – 97.462,82 €; 2021 – 97.672,98 €); troškovi naknada po osnovu zaključenih ugovora o djelu, autorskih ugovora, ugovora o privremenim i povremenim poslovima i drugih ugovora (2019 – 9.441,28 €; 2020 – 6.672,82 €; 2021 – 4.785,28 €) i troškovi naknada upravnog i nadzornog odbora (2019 – 2.598,63 €; 2020 – 2.201,36 €; 2021 – 2.552,15 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije. Svi troškovi poslovanja iz ove grupe troškova alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 3 - „*Broj zaposlenih po djelatnostima*“, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 33).

troškovi zakupnina, troškovi reklame i propagande, troškovi komunalnih usluga i troškovi drugih proizvodnih usluga utvrđeni primjenom ključa „*Fakturisane količine po djelatnostima*“.

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

e) Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja utvrđeni su u iznosu od **339.135,46 €**.

Ovi troškovi utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za 2020. godinu.

Troškovi amortizacije i rezervisanja obuhvataju troškove amortizacije (339.135,46 €) i troškove rezervisanja (0,00 €) i utvrđeni su u visini tih troškova u 2020. godini, u skladu sa članom 8 stav 10 tač. 3 i 4 Metodologije.

Dio troškova amortizacije alociran je kao direktni trošak (258.896,57), dok je ostatak (indirektni troškovi amortizacije) alociran prema ključu iz Tabele 3 – „*Fakturisane količine po djelatnostima*“, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 33) (80.238,89 €), u skladu sa članom 30 Metodologije.

Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna troškova, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva troškove amortizacije i rezervisanja utvrdio u skladu sa odredbama člana 8 stav 10 tačke 3 i 4 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.

f) Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi utvrđeni su u iznosu od **133.124,54 €**.

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

Utvrđeni nematerijalni troškovi obuhvataju: troškove advokatskih usluga (2.794,02 €); troškove usluga računovodstva i revizije (3.260,39 €); troškove stručnog obrazovanja zaposlenih (960,28 €); troškove reprezentacije (3.551,30 €); troškove premije osiguranja (8.675,37 €); troškove platnog prometa (3.340,93 €); troškove članarina (753,88 €); sudske troškove i troškove vještačenja (13.511,08 €); takse - administrativne, sudske, lokalne i sl. (484,04 €); troškove oglasa u štampi i drugim medijima (1.124,22 €); troškove pomoći, sponzorstva i donacija (17.756,51 €) i ostale nematerijalne troškove (76.912,50 €).

Ostali nematerijalni troškovi obuhvataju troškove registracije, troškove zdravstvenih usluga, troškove prevodioca, troškove održavanja čistoće, ostale neproizvodne usluge, troškove stručne literature, troškove pošte, ostali troškovi, ostale usluge fotokopiranja, troškovi izdavanja licenci i naknada Agenciji. Podnosilac zahtjeva je u dopisu, broj 19977 od 02.07.2021. godine, dostavio obrazloženje u

kojem je istaknuto da ostale neproizvodne usluge obuhvataju troškove: usluga angažovanja dizalice, izrade plana upravljanja životnom sredinom za PPOV, kupovine poštanskih markica za potrebe redovnih aktivnosti društva, interneta, nezavisnog procjenitelja, pristupa portalu radi uvida u evidenciju blokiranih privrednih društava, brze pošte, usluga od strane CETI-ja, usluga dezinfekcije prostorija, servisa klima uređaja i pregleda protivpožarnih aparata, dok ostali troškovi opbuhvataju troškove naknade vršioca regulisanih komunalnih djelatnosti Agenciji i troškove postavljanja saobraćajne signalizacije prilikom izvođenja radova na hidrotehničkoj infrastrukturi.

Troškovi advokatskih usluga (2019 – 2.787,26 €, 2020 – 2.606,16 € i 2021 – 2.988,62 €), troškovi usluga računovodstva i revizije (2019 – 4.855,25 €, 2020 – 1.190,15 € i 2021 – 3.735,78 €), troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih (2019 – 1.143,38 €, 2020 – 492,21 € i 2021 – 1.245,26 €), troškovi premije osiguranja (2019 – 6.639,62 €, 2020 – 12.911,13 € i 2021 – 6.475,35 €), troškovi platnog prometa (2019 – 2.978,29 €, 2020 – 4.304,95 € i 2021 – 2.739,57 €), troškovi članarina (2019 – 682,30 €, 2020 – 894,46 € i 2021 – 684,89 €), sudski troškovi i troškovi vještačenja (2019 – 13.612,72 €, 2020 – 11.871,20 € i 2021 – 15.049,34 €), takse - administrativne, sudske, lokalne i sl. (2019 – 735,35 €, 2020 – 218,67 € i 2021 – 498,10 €); troškovi oglasa u štampi i drugim medijima (2019 – 1.415,95 €, 2020 – 586,93 € i 2021 – 1.369,79 €) i ostali nematerijalni troškovi (2019 – 60.470,16 €, 2020 – 84.526,90 € i 2021 – 85.740,45 €), utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije.

Ovi troškovi alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključeva za alokaciju iz Tabele 3, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 33).

Sudski troškovi i troškovi vještačenja, troškovi pomoći sponzorstva i donacija i ostali nematerijalni troškovi alocirani su primjenom ključa „*Broj korisnika po djelatnostima*“, dok su troškovi advokatskih usluga, troškovi usluga računovodstva i revizije, troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih, troškovi premija osiguranja, troškovi platnog prometa, troškovi članarina, takse - administrativne, sudske, lokalne i sl. i troškovi oglasa u štampi i drugim medijima utvrđeni primjenom ključa „*Fakturisane količine po djelatnostima*“.

Troškovi reprezentacije utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 12 Metodologije i ne iznose više od 0,2% utvrđenih opravdanih troškova poslovanja, ne uključujući troškove pomoći, sponzorstva, donacije i troškove reprezentacije $[0,2\% * (1.796.958,91 € - 3.551,30 € - 17.756,51 €) = 3.551,30 €]$.

Troškovi pomoći, sponzorstva i donacija utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 11 Metodologije i ne iznose više od 1% utvrđenih opravdanih troškova poslovanja, ne uključujući troškove pomoći, sponzorstva, donacije i troškove reprezentacije, što je $[1\% * (1.796.958,91 € - 3.551,30 € - 17.756,51 €) = 3.551,30 €]$.

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

Rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga utvrđeni su u iznosu od **91.647,33 €**.

Ovi troškovi utvrđeni su kao planirani za regulatorni period u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 1 Metodologije, na osnovu troškova kamata po planovima otplate kredita koji se odnose na vršenje djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.4 ANALIZA OSTALIH POSLOVNIH PRIHODA ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

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

Stavom 2 istog člana utvrđeni su ostali poslovni prihodi i to: prihodi od 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 održavanja atmosferske kanalizacije; prihodi od obavljanja specifičnih usluga (održavanje internih instalacija na zahtjev korisnika itd.); prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija dodijeljenih vršiocu za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti; odloženi prihodi za iznos amortizacije komunalne infrastrukture koja je data na korišćenje vršiocu za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti; prihodi od dotacija za izmirenje obaveza iz prethodnog perioda i drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa regulisanim komunalnim djelatnostima.

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

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

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

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

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

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

Ostali poslovni prihodi utvrđeni su u iznosu od 340.340,04 € i računati su kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od **304.246,32 €**.

Ostali poslovni prihodi utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka (ostalih poslovnih prihoda) za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2019. i 2020. godinu) i ostalih poslovnih prihoda za 2021. godinu planiranih Programom rada.

Ostali poslovni prihodi obuhvataju: prihode od radova na mreži (93.260,75 €); prihode od obavljanja specifičnih usluga (19.437,07 €); prihode od projektovanja i drugih sličnih usluga (7.614,61 €); prihode od premija, subvencija, dotacija i donacija (49.789,64 €); odložene prihode u visini amortizacije komunalne infrastrukture (13.004,44 €); prihode od naknade za priključenje (13.323,87 €); prihode od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama (2.099,04 €); prihode od održavanja

atmosferske kanalizacije (140.521,18 € i druge ostale poslovne prihode ostvarene obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda (1.289,46 €).

Drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću komunalnih otpadnih voda obuhvataju prihode od nelegalnih priključaka.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija utvrđeni su kao planirani za regulatorni period, u skladu sa članom 14 stav 6 Metodologije, i računati kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (49.789,64 €), u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije.

Prihodi od radova na mreži (2019 – 125.875,65 €; 2020 – 104.319,81 €; 2021 – 49.586,78 €) i prihodi od obavljanja specifičnih usluga (2019 – 19.147,50 €; 2020 – 19.163,70 €; 2021 – 20.000,00 €) alocirani su kao direktno utvrđeni prihodi i utvrđeni na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 14 stav 3 Metodologije. Prihodi od projektovanja i drugih sličnih usluga (2019 – 17.355,68 €; 2020 – 1.195,31 €; 2021 – 4.292,83 €) utvrđeni su alokacijom indirektnih ostalih poslovnih prihoda, primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 3 – „*Poslovni prihodi po djelatnostima*“, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 33). Ovi ostali poslovni prihodi računati su kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od 70% (84.218,70 €), u skladu sa članom 14 stav 10 Metodologije.

Prihodi od naknade za priključenje (2019 – 5.321,60 €; 2020 – 4.650,00 €; 2021 – 30.000,00 €); prihodi od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama (2019 – 2.618,51 €; 2020 – 1.721,76 €; 2021 – 3.865,86 €) i prihodi od održavanja atmosferske kanalizacije (2019 – 141.173,62 €; 2020 – 140.203,00 €; 2021 – 140.186,91 €) alocirani su kao direktno utvrđeni prihodi i utvrđeni na osnovu trogodišnjeg prosjeka u skladu sa članom 14 stav 3 Metodologije. Drugi ostali poslovni prihodi (2019 – 1.577,59 €; 2020 – 859,85 €; 2021 – 1.430,94 €) utvrđeni su alokacijom indirektnih ostalih poslovnih prihoda, primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 3 – „*Poslovni prihodi po djelatnostima*“, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 33). Ovi ostali poslovni prihodi računati su kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije (157.233,54 €).

Odloženi prihod u visini amortizacije komunalne infrastrukture utvrđeni su na osnovu tih prihoda u 2020. godini (član 14 stav 7 Metodologije) i računati su kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije (13.004,44 €).

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

4.5 KOREKCIJE IZ PRETHODNOG PERIODA ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

Članom 54 stav 2 Zakona utvrđeno je da se cijena za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti utvrđuje na osnovu godišnjeg prihoda vršioca regulisane komunalne djelatnosti, koji pokriva troškove

poslovanja vršioca i obračunskih veličina, uz odgovarajuće korekcije po osnovu odstupanja ostvarenih troškova, odnosno obračunskih veličina u odnosu na primijenjene u prethodnom periodu.

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

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

4.6 KLJUČEVI ZA ALOKACIJU INDIREKTNIH TROŠKOVA POSLOVANJA I INDIREKTNIH OSTALIH POSLOVNIH PRIHODA

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

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

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

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

Ključ za alokaciju	2019.	2020.	2021.
Ukupni troškova poslovanja (bez amortizacije) koji se mogu direktno odrediti	10,23%	6,87%	7,55%
Poslovni prihodi po pojedinim djelatnostima koji se mogu direktno odrediti	22,35%	21,20%	14,31%
Broj korisnika	27,30%	27,32%	27,36%
Fakturisane količine	25,75%	24,85%	24,91%
Broj zaposlenih	15,34%	15,95%	15,95%

4.7 REGULATORNI PRIHOD ZA 2022. GODINU ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

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

Tabela 4. Struktura regulatornog prihoda

R.br.	Elementi regulatornog prihoda	Utvrđeno (€)
I	Troškovi poslovanja	1.796.958,91
a)	Nabavna vrijednost prodate robe	0,00
b)	Troškovi materijala	152.896,83
c)	Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja	1.004.367,19
d)	Troškovi proizvodnih usluga	75.787,55
e)	Troškovi amortizacije i rezervisanja	339.135,46
f)	Nematerijalni troškovi	133.124,54
g)	Rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga	91.647,33
II	Troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme	0,00
III	Troškovi za investiciono održavanje komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme	0,00
IV	Ostali poslovni prihodi	304.246,32
V	Korekcije	0,00
VI	REGULATORNI PRIHOD (I+II+III-IV±V)	1.492.712,59

4.8 ALOKACIJA REGULATORNOG PRIHODA I CIJENE ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

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

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

Troškovi poslovanja na osnovu kojih je utvrđen fiksni dio cijene usluge iznose 170.450,11 € i sastoje se od troškova tekućeg održavanja (57.072,31 €), troškova materijala - osim troškova električne energije i goriva (113.377,80 €) i troškova ispitivanja kvaliteta komunalnih otpadnih voda (0,00 €).

Alokacija troškova na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene vrši se prema broju korisnika usluge, koji iznosi 55.233 i prikazan je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije.

Fiksni dio cijene usluge utvrđen je u mjesečnom iznosu od **0,2572 € po korisniku** (170.450,11 € / 55.233 korisnika / 12), u skladu sa članom 17 stav 2 Metodologije.

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

Regulatorni prihod umanjen za troškove koji su pokriveni fiksnim dijelom cijene usluge iznosi 1.322.262,48 € (1.492.712,59 € - 170.450,11 €).

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 7.880.000 m³ i prikazana je na Obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije.

Varijabilni dio cijene utvrđen je u iznosu od **0,1678 €/m³** (1.322.262,48 € / 7.880.000 m³).

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

- Broj korisnika: 55.233;
- Broj korisnika - fizička lica: 48.919;
- Broj korisnika - pravna lica: 6.314;
- Količina prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem: 7.880.000 m³;
- Količina prihvaćene komunalne otpadne vode - fizička lica: 6.280.000 m³;
- Količina prihvaćene komunalne otpadne vode - pravna lica: 1.600.000 m³.

4.9 PRIMJENA FAKTORA POSTEPENOG IZJEDNAČAVANJA CIJENA ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

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

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

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

- Fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou: 0,2976 € po korisniku;
- Varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,1192 €/m³;
- Varijabilni dio cijene za pravna lica: 0,3667 €/m³.

Kako Podnosilac zahtjeva u trenutku podnošenja zahtjeva nema fiksni dio cijene za fizička i pravna lica, za ovu cijenu se faktor izjednačavanja cijena ne primjenjuje, fiksni dio cijene ove usluge utvrđen je u istom iznosu za fizička i pravna lica (**0,2572 € po korisniku**).

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

Za izračunavanje faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za fizička lica u skladu sa članom 33 stav 10, koristi se koeficijent izjednačavanja varijabilnog dijela cijene, koji se u skladu sa članom 33 stav 11 dobija na osnovu varijabilnog dijela cijene za fizička lica (0,1192 €/m³) i pravna lica (0,3667 €/m³) u godini podnošenja zahtjeva i koeficijenta postepenosti za drugi regulatorni period (0,75):

$$1 + (0,3667 \text{ €/m}^3 / 0,1192 \text{ €/m}^3 - 1) * 0,75 = 2,5573$$

Pored koeficijenta izjednačavanja varijabilnog dijela cijene (2,5573), 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 (7.880.000 m³), količina prihvaćene komunalne otpadne vode - fizička lica (6.280.000 m³) i količina prihvaćene komunalne otpadne vode - pravna lica (1.600.000 m³):

$$7.880.000 \text{ m}^3 / (6.280.000 \text{ m}^3 + 1.600.000 \text{ m}^3 * 2,5573) = 0,7598$$

Varijabilni dio cijene za fizička lica utvrđen je u skladu sa članom 33 stav 9 Metodologije, kao proizvod varijabilnog dijela cijene usluge javnog vodosnabdijevanja (0,1678 €/m³) i faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za fizička lica (0,7598) i iznosi **0,1275 €/m³**.

Za izračunavanje faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za pravna lica, u skladu sa članom 33 stav 14 Metodologije, koriste se količina prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem (7.880.000 m³), količina prihvaćene komunalne otpadne vode - fizička lica (6.280.000 m³) i količina prihvaćene komunalne otpadne vode - pravna lica (1.600.000 m³) i koeficijent izjednačavanja varijabilnog dijela cijene (2,5573):

$$7.880.000 \text{ m}^3 / (6.280.000 \text{ m}^3 / 2,5573 + 1.600.000 \text{ m}^3) = 1,9429$$

Varijabilni dio cijene za pravna lica utvrđen je u skladu sa članom 33 stav 13 Metodologije, kao proizvod varijabilnog dijela cijene usluge javnog vodosnabdijevanja (0,1678 €/m³) i faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za pravna lica (1,9429) i iznosi **0,3260 €/m³**.



Nakon izvršene analize zahtjeva i dostavljene dokumentacije Agencija je utvrdila da je predložena cijena usluge utvrđena u skladu sa odredbama Metodologije, pa je odlučeno kao u tački 1 podtačka b) dispozitiva ove odluke.

III. PREČIŠĆAVANJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

5. PREDLOG REGULATORNOG PRIHODA I CIJENA ZA PREČIŠĆAVANJE 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 12 Metodologije - Utvrđivanje regulatornog prihoda i cijene usluge za upravljanje komunalnim otpadnim vodama (prečišćavanje komunalnih otpadnih voda), prikazao utvrđeni regulatorni prihod za 2022. godinu za prečišćavanje komunalnih otpadnih voda u iznosu od **1.140.703,47 €**, od čega su:

I	Ukupni troškovi poslovanja	1.209.105,74 €
II	Troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme	0,00 €
III	Troškovi investicionog održavanja komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme	0,00 €
IV	Ostali poslovni prihodi	68.402,27 €
V	Korekcije	0,00 €

Na osnovu navedenog regulatornog prihoda i obračunskih veličina Podnosilac zahtjeva je utvrdio predlog cijene usluge prečišćavanje komunalnih otpadnih voda i to u iznosu od **0,1448 €/m³**.

6. ANALIZA PREDLOGA REGULATORNOG PRIHODA I CIJENA ZA OBAVLJANJE DJELATNOSTI PREČIŠĆAVANJA KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

6.1 ANALIZA TROŠKOVA POSLOVANJA ZA PREČIŠĆAVANJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

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

Stavom 2 istog člana, utvrđeni su opravdani troškovi poslovanja i to: troškovi materijala; troškovi zarada, naknade zarada i ostala lična primanja; troškovi proizvodnih usluga; nematerijalni troškovi; troškovi amortizacije za osnovna sredstva koja se koriste za obavljanje regulisane komunalne djelatnosti, ako nijesu obuhvaćeni članom 12 Metodologije i troškovi rezervisanja i rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga.

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

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

Izuzetno od stava 8 ovog člana, troškovi na koje vršilac ne može da utiče (troškovi koji se odnose na poreze, takse i naknade u skladu sa zakonom, troškovi nabavke vode za piće i drugi troškovi poslovanja na koje se ne može uticati u skladu sa zakonom) utvrđuju se kao planirani za regulatorni period (član 8 stav 10 tačka 1 Metodologije); troškovi amortizacije za opremu i sredstva iz člana 8 stav 2 tačka 7 i člana 12 Metodologije utvrđuju se u visini troškova amortizacije u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva, a na osnovu: vrijednosti te opreme i sredstava u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva; korisnog vijeka upotrebe osnovnih sredstava i primjene proporcionalne metode

amortizacije; troškovi rezervisanja utvrđuju se u visini troškova rezervisanja u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva.

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

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

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

a) Nabavna vrijednost prodate robe

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

b) Troškovi materijala

Troškovi materijala utvrđeni su u iznosu od **171.880,04 €**.

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

Utvrđeni troškovi materijala obuhvataju troškove nabavke materijala (84.418,62 €), troškove električne energije (73.906,41 €) i troškove goriva (13.555,01 €).

Ukupan trošak nabavke materijala za 2019. godinu iznosi 71.372,64 €, za 2020. godinu iznosi 96.819,21 €, a za 2021. godinu isti je planiran *Programom rada* u iznosu od 85.064,02 €. Dio ovih troškova alociran je kao direktni trošak (2019 – 51.791,73 €, 2020 – 75.336,29 € i 2021 - 58.252,48 €), dok je ostatak (indirektni trošak) alociran prema ključu iz *Tabele 5 – „Broj zaposlenih po djelatnostima“*, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 49) (2019 – 19.580,91 €, 2020 – 21.482,92 € i 2021 – 26.811,54 €), u skladu sa članom 30 Metodologije.

Ukupan trošak električne energije za 2019. godinu iznosi 70.951,89 €, za 2020. godinu iznosi 70.978,78 € i za 2021. godinu isti je planiran *Programom rada* u iznosu 79.788,56 €. Dio ovih troškova alociran je kao direktni trošak (2019 - 67.990,00 €, 2020 - 68.462,23 € i 2021 - 76.285,43 €), dok je ostatak

(indirektni trošak električne energije) alociran prema ključu iz *Tabele 5 – „Ukupni poslovni troškovi (bez troškova amortizacije) koji se mogu direktno odrediti po djelatnostima“*, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 49) (2019 – 2.961,89 €, 2020 – 2.516,55 €, 2021 – 3.503,13 €), u skladu sa članom 30 Metodologije.

Ukupan trošak goriva za 2019. godinu iznosi 14.617,03 €, za 2020. godinu iznosi 9.508,34 €, a za 2021. godinu isti je planiran *Programom rada* u iznosu od 16.539,67 €. Dio ovih troškova alociran je kao direktni trošak (2019 – 1.090,60 €, 2020 – 401,17 € i 2021 – 1.040,43 €), dok je ostatak (indirektni trošak goriva) alociran prema ključu iz *Tabele 5 – „Fakturisane količine po djelatnostima“*, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 49) (2019 – 13.526,43 €, 2020 – 9.107,17 €, 2021 – 15.499,24 €), u skladu sa članom 30 Metodologije.

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

c) Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja utvrđeni su u iznosu od **725.634,74 €**.

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

Utvrđeni troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja obuhvataju troškove zarada i naknada zarada (bruto) (593.137,19 €); troškove poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (71.807,99 €); troškove naknada po osnovu zaključenih ugovora o djelu, autorskih ugovora, ugovora o privremenim i povremenim poslovima i drugih ugovora (5.005,69 €); troškove naknada upravnog i nadzornog odbora (1.767,46 €) i ostale lične rashode i naknade (60.110,68 €).

Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) (2019 – 568.122,97 €; 2020 – 603.886,85 €; 2021 – 607.401,74 €); troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (2019 – 72.824,73 €; 2020 – 71.222,83 €; 2021 – 71.376,41 €); troškovi naknada po osnovu zaključenih ugovora o djelu, autorskih ugovora, ugovora o privremenim i povremenim poslovima i drugih ugovora (2019 – 6.643,86 €; 2020 – 4.876,29 €; 2021 – 3.496,93 €) i troškovi naknada upravnog i nadzornog odbora (2019 – 1.828,66 €; 2020 – 1.608,69 €; 2021 – 1.865,03 €) utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije. Svi troškovi poslovanja iz ove grupe troškova alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju iz *Tabele 5 – „Broj zaposlenih po djelatnostima“*, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 49).

Ostali lični rashodi i naknade (2019 – 72.499,20 €; 2020 – 61.207,06 €; 2021 – 46.625,77 €) alocirani su kao indirektni troškovi primjenom ključa za alokaciju iz *Tabele 5 – „Broj zaposlenih po djelatnostima“*, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 49). Iznos ovih troškova za 2022. godinu utvrđen je

primjenom odredbe člana 8 stav 10 tačka 2 Metodologije, kao prosjek ostvarenja ovog troška u 2020. godini i planiranog iznosa ovog troška u 2021. godini, iz razloga ekstremnog ostvarenja ovog troška tokom 2019. godine.

Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna troškova, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja utvrdio u skladu sa odredbama člana 8 st. 8 i 10 tačka 2 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.

d) Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga utvrđeni su u iznosu od **68.909,27 €**.

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

Utvrđeni troškovi proizvodnih usluga obuhvataju troškove transportnih usluga (4.502,49 €); troškove tekućeg održavanja (51.926,87 €); troškove zakupnina (3.132,74 €); troškove reklame i propagande (400,90 €); troškove komunalnih usluga (4.095,04 €) i troškove drugih proizvodnih usluga (4.851,22 €).

Troškovi drugih proizvodnih usluga obuhvataju troškove akreditacije, troškove konsaltinga i troškove carina.

Ukupan trošak tekućeg održavanja za 2019. godinu iznosi 51.045,25 €, za 2020. godinu iznosi 45.964,04 €, a za 2021. godinu isti je planiran *Programom rada* u iznosu od 58.771,30 €. Dio ovih troškova alociran je kao direktni trošak (2019 – 22.721,26 €, 2020 – 19.772,31 € i 2021 – 38.100,00 €), dok je ostatak (indirektni troškovi tekućeg održavanja) alociran prema ključu iz Tabele 5 – „*Fakturisane količine po djelatnostima*“, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 49) (2019 – 28.323,99 €, 2020 – 26.191,73 € i 2021 – 20.671,30 €), u skladu sa članom 30 Metodologije.

Troškovi transportnih usluga (2019 - 4.219,13 €; 2020 – 4.625,77 €; 2021 – 4.662,58 €); troškovi zakupnina (2019 - 2.558,40 €; 2020 – 2.356,90 €; 2021 – 4.482,93 €); troškovi reklame i propagande (2019 – 200,82 €; 2020 – 752,84 €; 2021 – 249,05 €); troškovi komunalnih usluga (2019 - 4.281,22 €; 2020 – 3.770,03 €; 2021 – 4.233,88 €) i troškovi drugih proizvodnih usluga (2019 - 6.738,11 €; 2020 – 4.677,49 €; 2021 – 3.138,05 €), utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije. Ovi troškovi alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključeva za alokaciju iz Tabele 5, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 49).

Troškovi transportnih usluga alocirani su primjenom ključa „*Broj zaposlenih po djelatnostima*“, dok su troškovi zakupnina, troškovi reklame i propagande, troškovi komunalnih usluga i troškovi drugih proizvodnih usluga utvrđeni primjenom ključa „*Fakturisane količine po djelatnostima*“.

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

e) Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja utvrđeni su u iznosu od **116.527,75 €**.

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

Troškovi amortizacije i rezervisanja obuhvataju troškove amortizacije (116.527,75 €) i troškove rezervisanja (0,00 €) i utvrđeni su u visini tih troškova u 2020. godini, u skladu sa članom 8 stav 10 tač. 3 i 4 Metodologije.

Dio troškova amortizacije alociran je kao direktni trošak (36.288,86), dok je ostatak (indirektni troškovi amortizacije) alociran prema ključu iz Tabele 5 – „*Fakturisane količine po djelatnostima*“, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 49) (80.238,89 €), u skladu sa članom 30 Metodologije.

Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna troškova, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva troškove amortizacije i rezervisanja utvrdio u skladu sa odredbama člana 8 stav 10 tačke 3 i 4 Metodologije i obrazložio u skladu sa članom 10 Metodologije.

f) Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi utvrđeni su u iznosu od **126.153,94 €**.

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

Utvrđeni nematerijalni troškovi obuhvataju: troškove advokatskih usluga (2.794,02 €); troškove usluga računovodstva i revizije (3.260,39 €); troškove stručnog obrazovanja zaposlenih (960,28 €); troškove reprezentacije (2.389,53 €); troškove premije osiguranja (8.675,37 €); troškove platnog prometa (3.340,93 €); troškove članarina (753,88 €); sudske troškove i troškove vještačenja (13.511,08 €); takse - administrativne, sudske, lokalne i sl. (484,04 €); troškove oglasa u štampi i drugim medijima (1.124,22 €); troškove pomoći, sponzorstva i donacija (11.947,68 €) i ostale nematerijalne troškove (76.912,50 €).

Ostali nematerijalni troškovi obuhvataju troškove registracije, troškove zdravstvenih usluga, troškove prevodioca, troškove održavanja čistoće, ostale neproizvodne usluge, troškove stručne literature, troškove pošte, ostali troškovi, ostale usluge fotokopiranja, troškovi izdavanja licenci i naknada Agenciji.

Troškovi advokatskih usluga (2019 – 2.787,26 €, 2020 – 2.606,16 € i 2021 – 2.988,62 €), troškovi usluga računovodstva i revizije (2019 – 4.855,25 €, 2020 – 1.190,15 € i 2021 – 3.735,78 €), troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih (2019 – 1.143,38 €, 2020 – 492,21 € i 2021 – 1.245,26 €), troškovi premije osiguranja (2019 – 6.639,62 €, 2020 – 12.911,13 € i 2021 – 6.475,35 €), troškovi platnog prometa (2019 – 2.978,29 €, 2020 – 4.304,95 € i 2021 – 2.739,57 €), troškovi članarina (2019 – 682,30 €, 2020 – 894,46 € i 2021 – 684,89 €), sudski troškovi i troškovi vještačenja (2019 – 13.612,72 €, 2020 – 11.871,20 € i 2021 – 15.049,34 €), takse - administrativne, sudske, lokalne i sl. (2019 – 735,35 €, 2020 – 218,67 € i 2021 – 498,10 €); troškovi oglasa u štampi i drugim medijima (2019 – 1.415,95 €, 2020 – 586,93 € i 2021 – 1.369,79 €) i ostali nematerijalni troškovi (2019 – 60.470,16 €, 2020 – 84.526,90 € i 2021 – 85.740,45 €), utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije.

Ovi troškovi alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključeva za alokaciju iz Tabele 5, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 49). Sudski troškovi i troškovi vještačenja i ostali nematerijalni troškovi alocirani su primjenom ključa „*Broj korisnika po djelatnostima*“, dok su troškovi advokatskih usluga, troškovi usluga računovodstva i revizije, troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih, troškovi premija osiguranja, troškovi platnog prometa, troškovi članarina, takse - administrativne, sudske, lokalne i sl. i troškovi oglasa u štampi i drugim medijima utvrđeni primjenom ključa „*Fakturisane količine po djelatnostima*“.

Troškovi reprezentacije utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 12 Metodologije i ne iznose više od 0,2% utvrđenih opravdanih troškova poslovanja, ne uključujući troškove pomoći, sponzorstva, donacije i troškove reprezentacije $[0,2\% * (1.209.105,74 € - 2.389,53 € - 11.947,68 €) = 2.389,53 €]$.

Troškovi pomoći, sponzorstva i donacija utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 12 Metodologije i ne iznose više od 1% utvrđenih opravdanih troškova poslovanja, ne uključujući troškove pomoći, sponzorstva, donacije i troškove reprezentacije, što je $[1\% * (1.209.105,74 € - 2.389,53 € - 11.947,68 €) = 11.947,68 €]$.

Analizom dostavljene dokumentacije i datih obrazloženja, kao i provjerom obračuna troškova, ustanovljeno je da je Podnosilac zahtjeva nematerijalne troškove utvrdio u skladu sa odredbama člana 8 st. 8, 10 tačka 1, 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, odnosno nije planirao rashode kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga za 2022. godinu.

6.2 ANALIZA TROŠKOVA OTPLATE KREDITA ZA IZGRADNJU KOMUNALNE INFRASTRUKTURE I NABAVKU PRIPADAJUĆE OPREME ZA PREČIŠĆAVANJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

U skladu sa članom 11 Metodologije, troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme utvrđuju se u visini kamate za otplatu kredita u regulatornom periodu,

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

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

6.3 ANALIZA TROŠKOVA INVESTICIONOG ODRŽAVANJA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE I PRIPADAJUĆE OPREME ZA PREČIŠĆAVANJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

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

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

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

6.4 ANALIZA OSTALIH POSLOVNIH PRIHODA ZA PREČIŠĆAVANJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

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

Stavom 2 istog člana utvrđeni su ostali poslovni prihodi i to: prihodi od 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 obavljanja specifičnih usluga (održavanje internih instalacija na zahtjev korisnika itd.); prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija dodijeljenih vršiocu za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti; odloženi prihodi za iznos amortizacije komunalne infrastrukture koja je data na korišćenje vršiocu za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti; prihodi od dotacija za izmirenje obaveza iz prethodnog perioda i drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa regulisanim komunalnim djelatnostima.

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

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

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

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

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



odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, ukoliko vršilac uz zahtjev dostavi dokaz o namjeni tih dotacija.

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

Ostali poslovni prihodi utvrđeni su u iznosu od 69.322,60 € i računati su kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od **68.402,27 €**.

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

Ostali poslovni prihodi obuhvataju: prihode od projektovanja i drugih sličnih usluga (3.067,74 €); prihode od premija, subvencija, dotacija i donacija (6.250,00 €) i druge ostale poslovne prihode ostvarene obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću prečišćavanja komunalnih otpadnih voda (60.004,86 €).

Drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću prečišćavanja komunalnih otpadnih voda obuhvataju prihode od naknade za ispuštanje vode u javnu fekalnu kanalizaciju, koji plaćaju „Plantaže“ AD Podgorica.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija utvrđeni su kao planirani za regulatorni period, u skladu sa članom 14 stav 6 Metodologije, i računati kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (6.250,00 €), u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije.

Prihodi od projektovanja i drugih sličnih usluga (2019 – 0,00 €; 2020 – 0,00 €; 2021 – 3.067,74 €) utvrđeni su alokacijom indirektnih ostalih poslovnih prihoda, primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 5 – „*Poslovni prihodi po djelatnostima*“, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 49). Ovi ostali poslovni prihodi utvrđeni su u skladu sa članom 14 stav 4 Metodologije (jer su ostvareni samo tokom 2021. godine) i računati su kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od 70% (2.147,42 €), u skladu sa članom 14 stav 10 Metodologije.

Dio drugih ostalih poslovnih prihoda alociran je kao direktni ostali poslovni prihod (2019 – 59.664,00 €; 2020 – 59.664,00 €; 2021 – 59.664,00 €), dok je ostatak (indirektni drugi ostali poslovni prihodi) alociran primjenom ključa za alokaciju iz Tabele 5 – „*Poslovni prihodi po djelatnostima*“, koja se nalazi u nastavku ove odluke (strana 49) (2019 – 0,00 €; 2020 – 0,00 €; 2021 – 1.022,58 €). Ovi ostali poslovni

prihodi računati su kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije (60.004,86 €).

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

6.5 KOREKCIJE IZ PRETHODNOG PERIODA ZA PREČIŠĆAVANJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

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

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

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

6.6 KLJUČEVI ZA ALOKACIJU INDIREKTNIH TROŠKOVA POSLOVANJA I INDIREKTNIH OSTALIH POSLOVNIH PRIHODA

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

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



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

Tabela 5. Alokacija indirektnih troškova poslovanja i indirektnih ostalih poslovnih prihoda na djelatnost prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda

Ključ za alokaciju	2019.	2020.	2021.
Ukupni troškova poslovanja (bez amortizacije) koji se mogu direktno odrediti	5,06%	5,65%	5,77%
Poslovni prihodi po pojedinim djelatnostima koji se mogu direktno odrediti	0,00%	0,00%	10,23%
Broj korisnika za prečišćavanje komunalnih otpadnih voda	27,30%	27,32%	27,36%
Fakturisane količine	25,75%	24,85%	24,91%
Broj zaposlenih	10,80%	11,66%	11,66%

6.7 REGULATORNI PRIHOD ZA 2022. GODINU ZA PREČIŠĆAVANJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

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

Tabela 4. Struktura regulatornog prihoda

R.br.	Elementi regulatornog prihoda	Utvrđeno (€)
I	Troškovi poslovanja	1.209.105,74
a)	Nabavna vrijednost prodate robe	0,00
b)	Troškovi materijala	171.880,04
c)	Troškovi zarada, naknada zarada i ostala lična primanja	725.634,74
d)	Troškovi proizvodnih usluga	68.909,27
e)	Troškovi amortizacije i rezervisanja	116.527,75
f)	Nematerijalni troškovi	126.153,94
g)	Rashodi kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga	0,00
II	Troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme	0,00
III	Troškovi za investiciono održavanje komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme	0,00
IV	Ostali poslovni prihodi	68.402,27
V	Korekcije	0,00
VI	REGULATORNI PRIHOD (I+II+III-IV±V)	1.140.703,47

6.8 ALOKACIJA REGULATORNOG PRIHODA I CIJENE ZA PREČIŠĆAVANJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA

Cijena usluge prečišćavanje komunalnih otpadnih voda utvrđuje se alokacijom regulatornog prihoda u skladu sa članom 20 Metodologije, na koji način se dobija jedinična cijena usluge za prečišćavanje komunalnih otpadnih voda. Obračunske veličine su količine prihvaćene komunalne otpadne vode.

U skladu sa članom 13 stav 3 Metodologije, Podnosilac zahtjeva je u obrascu 1 iz Priloga 2 Metodologije utvrdio obračunsku veličinu koja se koristi pri obračunu cijene usluge za prečišćavanje komunalnih otpadnih voda kao planiranu za regulatorni period, i to količinu prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika koja se prečišćava – 7.880.000 m³.

Cijena usluge za prečišćavanje komunalnih otpadnih voda utvrđena je u skladu sa članom 20 Metodologije, na osnovu regulatornog prihoda i količine prihvaćene komunalne otpadne vode koja se prečišćava i iznosi **0,1448 €/m³** (1.140.703,47 € / 7.880.000 m³).

Nakon izvršene analize zahtjeva i dostavljene dokumentacije Agencija je utvrdila da je predložena cijena usluge utvrđena u skladu sa odredbama Metodologije, pa je odlučeno kao u tački 1 podtačka c) dispozitiva ove odluke.

IV. ISPORUKA VODE ZA PIĆE DRUGOM VRŠIOCU

7. PREDLOG CIJENE ZA ISPORUKU VODE ZA PIĆE DRUGOM VRŠIOCU

U skladu sa odredbom člana 18 stav 1 Metodologije, cijena usluge za isporuku vode za piće drugom vršiocu utvrđuje se na osnovu troškova proizvodnje i troškova distribucije vode za piće vršioca koji isporučuje vodu za piće drugom vršiocu, od vodoizvorišta do tačke isporuke vode za piće drugom vršiocu i obračunskih veličina.

Stavom 2 istog člana detaljnije je određeno koji su to troškovi proizvodnje i distribucije koji ulaze u cijenu usluge i to:

- 1) troškovi proizvodnje: materijala, goriva, električne energije, zaposlenih, amortizacije, tekućeg održavanja, analize vode, naknade za korišćenje voda i druge opravdane troškove proizvodnje;
- 2) troškovi distribucije: električne energije, tekućeg održavanja i drugi opravdani troškovi distribucije i indirektni troškovi;
- 3) indirektni troškovi u visini do 20% jediničnih troškova proizvodnje i distribucije, budući da se radi o troškovima koji su u funkciji poslovanja vršioca koji isporučuje vodu drugom vršiocu (administrativni troškovi, računovodstva, opšte službe itd).

Podatke na osnovu kojih vršilac utvrđuje cijenu usluge isporuke vode za piće drugom vršiocu dostavljaju se na obrascu Priloga 4 Metodologije u skladu sa stavom 5 istog člana.

Takođe, istim članom stavom 6 predviđa se da je vršilac koji isporučuje vodu za piće drugom vršiocu dužan da razdvoji troškove proizvodnje i distribucije te vode, kako bi se jasno, odnosno pravično mogla odrediti njena cijena. Međutim, stavom 7 istog člana definisano je da ako vršilac nema razdvojene troškove proizvodnje i distribucije te vode, dužan je da uz zahtjev dostavi dokaz, odnosno način na koji je utvrdio troškove proizvodnje i troškove distribucije vode za piće.

Podnosilac zahtjeva je na obrascu iz Priloga 4 Metodologije - Utvrđivanje cijene usluge za isporuku vode za piće drugom vršiocu utvrdio predlog cijene za navedenu uslugu u iznosu od **0,0571 €/m³**.

Navedena cijena utvrđena je na osnovu sledećih elemenata:

- a) Jedinični troškovi proizvodnje vode: 0,0476 €/m³;
- b) Jedinični troškovi distribucije vode: 0,0000 €/m³;
- c) Jedinični indirektni troškovi: 0,0095 €/m³.

8. ANALIZA PREDLOGA CIJENA ISPORUKE VODE ZA PIĆE DRUGOM VRŠIOCU

a) Jedinični trošak proizvodnje vode za drugog vršioca

Podnosilac zahtjeva utvrdio je jedinični trošak proizvodnje vode za drugog vršioca za 2022. godinu kao količnik troškova proizvodnje na vodoizvorištu sa kojeg se voda isporučuje drugom vršiocu (468.930,65 €) i količine proizvedene vode sa izvorišta sa kojeg se voda isporučuje drugom vršiocu (9.859.000 m³), u iznosu od 0,0476 €/m³ (468.930,65 € / 9.859.000 m³).

Trošak proizvodnje na vodoizvoru Mareza, sa kojeg se voda isporučuje drugom vršiocu, obuhvata utvrđene troškove materijala (1.694,31 €), troškove goriva (100,00 €), troškove električne energije (280.037,99 €), troškove zaposlenih (54.174,39 €), troškove amortizacije i rezervisanja (28.810,20 €), troškove tekućeg održavanja (9.644,89 €), troškove analize vode (1.243,33 €), naknadu za korišćenje voda (88.253,00 €) i druge troškove proizvodnje (4.972,54 €). Navedeni troškovi utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije i to na osnovu: troškova materijala (2019 - 784,00 €, 2020 - 2.604,62 €, 2021 - 1.694,31 €), troškova goriva (2019 - 100,00 €, 2020 - 100,00 €, 2021 - 100,00 €), troškova električne energije (2019 - 278.447,00 €, 2020 - 281.666,98 €, 2021 - 280.000,00 €), troškova zaposlenih (2019 - 56.072,00 €, 2020 - 53.043,36 €, 2021 - 53.407,80 €), troškova amortizacije i rezervisanja (2019 - 14.173,00 €, 2020 - 28.810,20 €, 2021 - 28.810,20 €), troškova tekućeg održavanja (2019 - 33.570,00 €, 2020 - 2.509,78 €, 2021 - 16.780,00 €), troškova analize vode (2019 - 1.230,00 €, 2020 - 1.200,00 €, 2021 - 1.300,00 €), naknade za korišćenje voda (2019 - 86.299,00 €, 2020 - 89.230,00 €, 2021 - 89.230,00 €) i drugih troškova proizvodnje (2019 - 5.118,00 €, 2020 - 4.799,61 €, 2021 - 5.000,00 €). Drugi troškovi proizvodnje odnosi se na trošak hlora.

b) Jedinični trošak distribucije vode za drugog vršioca

Podnosilac zahtjeva nema troškove distribucije vode za piće od vodoizvoru Mareza do tačke isporuke vode drugom vršiocu na teritoriji opštine Danilovgrad.

c) Jedinični indirektni troškovi

Podnosilac zahtjeva utvrdio je jedinični indirektni trošak koji iznosi $0,0095 \text{ €/m}^3$ ($20\% \cdot 0,0476 \text{ €/m}^3$).

Podnosilac zahtjeva utvrdio je predlog cijene za isporuku vode za piće drugom vršiocu kao sumu jediničnog troška proizvodnje i jediničnih indirektnih troškova u iznosu od **$0,0571 \text{ €/m}^3$** ($0,0476 \text{ €/m}^3 + 0,0095 \text{ €/m}^3$).

Nakon izvršene analize zahtjeva i dostavljene dokumentacije Agencija je utvrdila da je predložena cijena usluge utvrđena u skladu sa odredbama Metodologije, pa je odlučeno kao u tački 1 podtačka d) dispozitiva ove odluke.

Članom 26 Metodologije utvrđeno je da se odluke po zahtjevu za davanje saglasnosti na predlog cijena usluge objavljuju na internet stranici Agencije, što je sadržano u tački 2 dispozitiva ove odluke.

Predsjednik Odbora

Branislav Prelević

