**OPŠTINA NIKŠIĆ**

Skupština Opštine

**N I K Š I Ć**

Ul. Njegoševa

Služba \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Broj \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Nikšić\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**1. Zahtjev za davanje saglasnosti na visinu cijena usluga D.O.O ,,Vodovod i kanalizacija” Nikšić** **za 2024. God. i to za:**

a) javno vodosnabdijevanje,

b) prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda,

c) prečišćavanje komunalnih otpadnih voda

d) crpljenje, odvoz i zbrinjavanje komunalnih otpadnih voda iz septičkih jama

Članom 54 stav 1 Zakona o komunalnim djelatnostima(Službeni list CG”, br. 55/16, 66/19 i 140/22) 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.Rok za podnošenje zahtjeva ne može biti duži od 15 dana od dana dobijanja saglasnosti Agencije. Obavezujuće je da se uz zahtjev dostavlja i saglasnost Agencije na predlog cijene.

**2. RAZLOZI ZA UTVRĐIVANJE NOVE CIJENE**

U skladu sa članom 49 stav 1 tačka 5 Zakona o komunalnim djelatnostima, (,,Službeni list CG”, br.55/16 i 66/19 i140/22), Regulatorna Agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti daje saglasnost na predlog cijena za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti. Način utvrđivanja cijena i postupak davanja saglasnosti na predlog cijena utvrđen je Metodologijom za utvrđivanje cijena za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti(,,Službeni list CG”,broj 37/23). Metodologijom se utvrđuju:način utvrđivanja cijena usluga, način davanja saglasnosti na predlog cijena usluga,rokovi za podnošenje zahtjeva; bliži elementi i sadržina zahtjeva i druga pitanja za određivanja predloga cijena usluge.

Osnovni razlog za promjenu cijena je da se način obračuna cijena uskladi sa propisanom metodologijom i usaglasi sa cijenama odobrenim od strane Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti i da se postepeno izjednačavaju cijene za privredu i fizička lica.

Zakonom je propisano da se cijene komunalnih usluga, odnosno komunalnog proizvoda po jedinici mjere za fizička i pravna lica postepeno izjednačavaju.

Postupno izjednačavanje cijena je definisano Metodologijom(,,Službeni List CG”br.37/23), kojom se uvodi koeficijent postupnosti i faktor izjednačavanja cijena. Faktor izjednačavanja cijena dobija se primjenom obračunskih veličina(fakturisanih količina,broja korisnika) i koeficijenta izjednačavanja( koji se računa preko odnosa cijene usluge za pravna lica i cijene

,usluge za fizička lica i koeficijenta postepenosti). U Metodologije koeficijent postepenosti za 2024. godinu iznosi 0,50.

**3. PREDLOŽENE NOVE CIJENE**

D.O.O,,Vodovod i kanalizacija”Nikšić je Ragulatornoj agenciji za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti podnio Zahtjev za davanje saglasnosti na visinu cijena usluga za:javno vodosnabdijevanje, prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda i prečišćavanje otpadnih voda kao i zahtjev za davanje saglasnosti na cijenu crpljenja,odvoza i zbrinjavanja komunalnih otpadnih voda iz septičkih jama za 2024.god. dana 04.05.2022.god,koji je u Agenciji zaveden istog dana pod brojem 23/1937-1.

Ragulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti je izvršila kontrolu metodologije obračuna cijene i dala detaljno obrazloženje svih stavki koji se uključiju u cijenu. Kalkulacija i način obračuna cijena je data kroz tarifni model .

Na osnovu čl.49. stav 1 tačka 5 Zakona o komunalnim djelatnostima (,,Sl.list C.G,br 55/16 i 66/19) i čl.16 stav 2 tačka Statuta Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnost (,,Službeni list CG” br.135/21) postupajući po zahtjevu br 2857od 05.05.2022.god ,Odbor Agencije, na sjednici održanoj dana 02.08.2022god.donio je odluku o Davanju saglasnosti br.22/1890-16 i 22/1891-13 na cijene kako slijedi:

**3.1.Cijene za javno vodosnadbijevanje**

- fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou : 0,7565€ po korisniku

- varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,5140€/m3

- varijabilni dio cijene za pravna lica: 0,7450€/m3

**3.2. Cijene za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda:**

**-** fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou: 0,4883€ po korisniku

- varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,1963€/m3

- varijabilni dio cijene za pravna lica: 0,2766€/m3

**3.3 Cijene za prečišćavanje komunalnih otpadnih voda**  u iznosu od 0,3408€/m3

**3.4.Cijena usluge:crpljenja,odvoza i zbrinjavanje otpadnih voda iz ceptičkih jama**

-jedinična cijena crpljenja,odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama

odobrena je u iznosu od 7,5941€/m3.

**4. CIJENE U PRIMJENI za2023god.**

**4.1.Javno vodosnadbijevanje**

-fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou : 0,8602€ po korisniku

- varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,4701€/m3

- varijabilni dio cijene za pravna lica: 0,8925€/m3

**4.2.Prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda:**

**-** fiksni dio cijene usluge na mjesečnom nivou: 0,7835€ po korisniku

- varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,2107€/m3

- varijabilni dio cijene za pravna lica: 0,3832€/m3

**4.3 Prečišćavanje komunalnih otpadnih voda**  u iznosu od 0,3540€/m3

**4.4cijena usluge:crpljenja,odvoza i zbrinjavanje otpadnih voda iz ceptičkih jama**

Jedinična cijena crpljenja,odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama su utvrđene u iznosu od 7,5940€/m3.

**5. ELEMENTI NA OSNOVU KOJIH SE FORMIRAJU CIJENE USLUGA**

Metodologijom su definisani elementi za formiranje cijene regulisane komunalne djelatnosti I to:

a)Regulatorni prihod

b)Obračunske veličine

**Elementi regulatornog prihoda**

Elementi regulatornog prihoda u skladu sa čl.7. Metodologije su: troškovi poslovanja; troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme; troškovi investicionog održavanja komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme; ostali poslovni prihodi i korekcije.

**Troškovi poslovanja**

Troškovi poslovanja obuhvataju opravdane troškove koji su u funkciji obavljanja regulisane komunalne djelatnosti.

**Opravdani troškovi poslovanja su**: troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi i troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga; troškovi proizvodnih usluga; nematerijalni troškovi; troškovi amortizacije za osnovna sredstva koja se koriste za obavljanje regulisane komunalne djelatnosti ; rashodi kamata po osnovu kredita.

**Opravdanim troškovima poslovanja** vršioca, u smislu metodologije, **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 štete drugim licima; rashodi po osnovu otpisa potraživanja; troškovi reprezentacije u iznosu većem od iznosa iz člana 10 stav 3 metodologije; troškovi pomoći, sponzorstva i donacije u iznosu većem od iznosa iz člana 10 stav 4 metodologije; gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, materijala i zaliha; manjkovi nekretnina postrojenja i opreme, materijala, rezervnih djelova, robe i drugi manjkovi; rashodi po osnovu usklađenja vrijednosti imovine; i drugi troškovi koji nijesu nastali u svrhu obavljanja regulisane komunalne djelatnosti.

**Troškovi poslovanja su usklađeni sa inflacijom na način da se troškovi poslovanja iz 2021. godine množe sa 1,1953, troškovi poslovanja iz 2022. godine množe sa 1,0578, a troškovi poslovanja za 2023. godinu množe sa 1,0220.**

**Ostali Poslovni prihodi**

Pod ostalim poslovnim prihodima smatraju se: prihodi od izrade priključaka; prihodi od usluga mehanizacije; prihodi od radova na mreži; prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i refundacija; odloženi prihodi za iznos amortizacije komunalne infrastrukture; prihodi od naknada za priključenje; prihodi od prodaje vode putem cistijerne; prihod od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama; prihodi od održavanja atmosferske kanalizacije;prihodi nastali pružanjem usluga, koji se finansiraju iz budžeta jedinice lokalne samouprave i drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa regulisanim komunalnim djelatnostima.

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 u postupku davanja saglasnosti Agencije na predlog cijena usluga

za 2023 god.

**Korekcije**

Korekcije u skladu sa Metodologijom, utvrđuju se u odnosu na odstupanje:

\* ostvarenih od utvrđenih opravdanih troškova poslovanja na koje vršilac nije mogao da utiče.

\* ostvarenih od utvrđenih ostalih poslovnih prihoda

\* ostvarenog od utvrđenog regulatornog prihoda

**Obračunske veličine**

Obračunske veličine su: količina isporučene vode za piće; količina prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem; količina prihvaćene komunalne otpadne vode od korisnika koja se prečišćava; broj korisnika koji su priključeni na javni vodovodni sistem; broj korisnika koji su priključeni na javni kanalizacioni sistem; količina isporučene vode drugim izvršiocima; količina prihvaćenih i prečišćenih otpadnih voda .

**5.1. ELEMENTI FORMIRANJA CIJENA za javno vodosnabdijevanje**

Regulatorni prihod za 2024.god. javnog vodosnabdijevanja utvrđen je u iznosu od **2.193.167,53€,** a njihova struktura je prikazana u sledećoj tabeli**.**

**Struktura regulatornog prihoda za javno vodosnabdijevanje**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **r.b.** | **Elementi za utvrđivanja regulatornog prihoda za 2024god** | **Utvrđeno €** |
| **I.** | **Ukupni troškovi poslovanja** | **2.844.042,10** |
| a) | Nabavna vrijednost tr.robe | 0,00 |
| b). | Troškovi materijala | 544.079,15 |
| c) | Troškovi zarada,naknadai ostali lični rashodi | 1.549.592,67 |
| d) | Troškovi proizvodnih usluga | 130.776,61 |
| e) | Troškovi amortizacije | 450.099,21 |
| f) | Nematerijalni troškovi | 169.494,46 |
| **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** | **714.389,98** |
| **V.** | **Korekcija u korist društva** | **63.515,42** |
| **Regulatorni prihodi(I+II+III-IV+V)** | | **2.193.167,53** |

Ostali poslovni prihodi utvrđeni su u iznosu od **714.389,98€** i računaju se kao odbitna stavka , od ukupnih troškova poslovanja, prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda.A ukupni troškovi poslovanja(direktni i indirektni) za javno vodosnsbdijevanje utvrđeni su u iznosu od **2.844.042,10€.**Korekcije za 2022. godinu, kao jedan od elemenata regulatornog prihoda za 2024. godinu, utvrđene su u iznosu od **63.515,42 €,** u korist Društva.

**5.1.2. TROŠKOVI POSLOVANJA ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE**

Troškovi poslovanja obuhvataju opravdane troškove koji su u funkciji djelatnosti javnog vodosnadbijevanja i to: troškove materijala,troškove zarada,naknade zarada i ostala lična primanja,troškove proizvodnih usluga,nematerijalne troškove,troškove amortizacije,troškove analize vode i druge opravdane troškove poslovanja koji se u postupku davanja saglasnosti dokažu kao opravdani.Troškove poslovanja za javno vodosnabdijevanje su utvrđeni u iznosu od **2.844.042,10€**, i to na sljedeći način:

**a)Troškovi materijala**

Troškovi materijala utvrđeni su u iznosu od **544.079,15 €.**

U skladu sa čl.8 stav 8 Metodologije ovi troškovi su utvrđeni kao trogodišnji prosjek na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2021. i 2022. godinu) i troškova poslovanja utvrđenih u postupku davanja saglasnosti za cijene 2023.god.

Utvrđeni troškovi materijala obuhvataju: troškove materijala za izradu(199.362,99€) ,troškove režijskog materijala(19.900,33€) ;troškove električne energije(264.634,23€) i troškove goriva (60.181,60€).

**b)Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja**

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja utvrđeni su u iznosu od **1.549.592,67 €**.Utvrđeni troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja obuhvataju: troškove zarada i naknada zarada (bruto) (1.281.399,17 €); troškove poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (126.290,93 €); troškove naknada po ugovoru o djelu(4.524,98€); troškove naknada upravnog odbora (4.831,15 €) ; ostale lične rashode i naknade (29.372,81 €) i troškovi angažovanja zaposlenih preko agencije(103.173,62€).Ovi troškovi su utvrđeni u skladu sa čl.8 st.8 i 9 Metodologije kao trogodišnji prosjek na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2021. i 2022. godinu) i troškova poslovanja utvrđenih u postupku davanja saglasnosti na cijene 2023.god.

**c) Troškovi proizvodnih usluga**

Troškovi proizvodnih usluga utvrđeni su u iznosu od **130.776,61 €**.

Utvrđani troškovi obuhvataju: troškove transportnih usluga (63.271,55€),troškovi tekućeg održavanja (45.407,28€), troškove zakupa(291,65€);troškove sajmova(401,23€);troškove reklame i propagande (673,36€), troškovi zaštite na radu (2.028,22€) ; troškove analize vode (12.770,95); troškove komunalnih usluga(2.847,34€); troškove tehničkih ispitivanja(3.085,02€). Ovi troškovi su utvrđeni u skladu sa čl.8 st.8 i 9 Metodologije .Troškovi ove grupe su usklađeni sa inflacijom.

**d) Troškovi amortizacije i rezervisanja**

Troškovi amortizacije i rezervisanja obuhvataju samo troškove amortizacije i utvrđeni su u visini tih troškova u 2022. godini, u skladu sa članom 10 stav 1 tačka 3 Metodologije, a alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju Fakturisane količine po djelatnostima.

Troškovi amortizacije i rezervisanja utvrđeni su u iznosu od **450.099,21 €**.

**e) Nematerijalni troškovi**

**Ovi troškovi su utvrđeni u skladu sa čl.8 stav 8 i 9 i čl.10 stav 1 tačka 1 Metodologije.**

Nematerijalni troškovi utvrđeni su u iznosu od **169,494,46 €**.

Utvrđeni nematerijalni troškovi obuhvataju: troškove advokatskih usluga (180,27 €); troškove usluga računovodstva i revizije (3.352,45€); troškove stručnog obrazovanja(169,42€) troškove reprezentacije (5.289,64€); troškove premije osiguranja (10.081,86€); troškove platnog prometa (7.732,11€); troškove članarina (1.760,74 €); troškove poreza (1.295,83€); troškove naknada za korišćenje voda(73.674,87€);sudske troškove i troškove vještačenja (4.612,90 €); takse (990,05 €); troškove oglasa (321,14 €); troškove naknade za Regulatornu agenciju(11.172,38€); troškove pomoći, sponzorstva i donacija (2.053,40 €) i ostale nematerijalne troškove (46.807,40 €).

Kao trogodišnji prosjek, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije su utvrđeni sledeći troškovi: troškovi usluga računovodstva i revizije; troškovi premije osiguranja ;troškovi platnog prometa troškovi članarina ;troškovi poreza i carina ;sudski troškovi i troškovi vještačenja ; takse (administrativne, sudske, lokalne ).Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih su utvrđeni u iznosu tih troškova ostvarenih u 2022. godini (169,42 €), u skladu sa članom 8 stav 9 Metodologije i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju Poslovni prihodi po djelatnostima.

Troškovi reprezentacije utvrđeni su kao trogodišnji prosjek i ne iznose više od 0,2% utvrđenih opravdanih troškova poslovanja, ne uključujući troškove reprezentacije i troškove pomoći, sponzorstva i donacija, što je u skladu sa članom 10 stav 3 .

Troškovi pomoći, sponzorstva i donacija utvrđeni su kao trogodišnji u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije. Utvrđeni troškovi ne iznose više od 1,0% utvrđenih opravdanih troškova poslovanja, ne uključujući troškove reprezentacije i troškove pomoći, sponzorstva i donacija, što je u skladu sa članom 10 stav 4 Metodologije .

**5.1.3 TROŠKOVI OTPLATE KREDITA ZA IZGRADNJU KOMUNALNE INFRASTRUKTURE I NABAVKU PRIPADAJUĆE OPREME ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE**

Troškovi otplate kredita jedinice lokalne samouprave za izgradnju komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme, nijesu evidentirani u bilansima, pa kao element regulatornog prihoda, ne ulaze u cijenu usluge za 2024.god.

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

Kako u bilansiima nijesu evidentirani troškovi za investiciono održavanje komunalne infrastrukture, kao element regulatornog prihoda, ne ulaze u cijenu usluge za 2024. god.

**5.1.5 OSTALI POSLOVNI PRIHODI ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE**

Ostali poslovni prihodi utvrđeni su na osnovu čl 16 Metodologije u iznosu od 722.454,82 € i računati su kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od **714.385,98€.**

Ostali poslovni prihodi utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2021. i 2022. godinu) i ostalih poslovnih prihoda utvrđenih za 2023 godinu.

Ostali poslovni prihodi obuhvataju: prihode od izrade priključaka (1.828,30 €); prihode od radova na mreži (2.989,85 €); prihode od obavljanja specifičnih usluga (13.999,79€); prihode od premija i subvencija (3.500,44);odložene prihode u visini amortizacije komunalne infrastrukture (362.061,05€); prihode od naknade za priključenje (56.947,55 €); prihode od prodaje vode putem cistijerni (14.074,45 €); prihode nastale pružanjem usluga jedinici lokalne samouprave (234.901,55€) i druge ostale poslovne prihode ostvarene obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću javnog vodosnabdijevanja (24.087,01 €).

Prihodi od izrade priključaka ; prihodi od radova na mreži i prihodi od obavljanja specifičnih usluga utvrđeni su kao trogodišnji prosjek i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u visini od 70% u skjadu sa čl 16 stav 8 Metodologije. Ovi prihodi su alocirani kao direktni ostali poslovni prihodi za javno vodosnabdijevanje. Prihodi od naknade za priključenje ;prihodi od prodaje vode putem cistijerni; prihodi nastali pružanjem usluga jedinici lokalne samouprave;ostali poslovni prihodi;odloženi prihodi su utvrđeni na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 16 stav 3 Metodologije. Ovi prihodi računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u cjelosti, u skladu sa članom 16 stav 9 Metodologije .

Drugi ostali poslovni prihodi utvrđeni su na osnovu trogodišnjeg prosjeka u skladu sa članom 16 stav 3 Metodologije računaju se kao odbitna stavka u cjelosti prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u skladu sa članom 16 stav 9 Metodologije. Ovi prihodi su alocirani kao indirektni ostali poslovni prihodi za javno vodosnabdijevanje na osnovu Fakturisane količine po djelatnostima.

Odloženi prihodi u visini amortizacije komunalne infrastrukture utvrđeni su u skladu sa članom 16 stav 6 tačka 2 Metodologije, u visini tih prihoda ostvarenih u 2022.god.i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda , u skladu sa članom 16 stav 9 Metodologije. Odloženi prihodi u visini amortizacije komunalne infrastrukture alocirani su kao indirektni ostali poslovni prihodi, primjenom ključa za alokaciju Fakturisane količine po djelatnostima.

**5.1.6 KOREKCIJE IZ PRETHODNOG PERIODA ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE**

DOO „Vodovod i kanalizacija“ Nikšić je cijene usluga, koje su odobrene od strane Agencije, odlukom broj 22/1488-23 od 05.07.2022. godine, primjenjivao samo u novembru i decembaru 2022. god. Korekcija za 2022. godinu (kao jedan od elemenata regulatornog prihoda za 2024.god.) je utvrđena na osnovu ostupanja ostvarenih od utvrđenih: troškove poslovanja na koje se nije moglo uticati ; poslovnih prihoda iI regulatornog prihoda (na osnovu ostupanja ostvarenih od utvrđenih obračunskih veličina).

Korekcije za period primjene cijene za 2022. godinu, kao jedan od elemenata regulatornog prihoda za 2024. godinu, utvrđene su u iznosu od **63.515,42 € u korist Društva** i odnose se na odstupanje ostvarenih od utvrđenih:

1. a) troškova poslovanja na koje vršilac nije mogao da utiče u iznosu od 158,52 € u korist Društva.
2. b) iznosa regulatornog prihoda nastalog zbog razlike ostvarenih od utvrđenih obračunskih veličina u iznosu od 58,36 € u korist korisnika;
3. c) ostalih poslovnih prihoda u iznosu od 63.415,26 € u korist Društva.
4. Utvrđene veličine su svedene za period primjene odobrenih cijena za 2022.
5. **a) Korekcije troškova poslovanja**

**Utvrđeni troškovi poslovanja za 2022**. godinu na koje vršilac nije mogao da utiče iznose **77.775,41 €** i odnose se na: troškove poreza (4.221,61 €); troškove naknade za korišćenje voda (61.746,78 €); takse (357,67 €); troškove naknade za regulatornu agenciju (11.073,63 €) i rashode kamata po osnovu kredita i zajmova (375,72 €).

**Ostvareni troškovi poslovanja za 2022. godinu** na koje vršilac nije mogao da utiče iznose **78.726,54 €** i odnose se na: troškove poreza i carina (99,78 €); troškove naknade za korišćenje voda (65.255,95 €); takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) (252,05 €); troškove naknade za regulatornu agenciju (11.073,61 €) i rashode kamata po osnovu kredita i zajmova i kamata po osnovu finansijskog lizinga (2.045,15 €).

Razlika ostvarenih i utvrđenih troškova na koje vršilac nije mogao da utiče iznosi **951,13€** u korist Društva. Korekcija sa svodi na period primjene cijene od 2 mjeseca pa iznosi **158,52€.(951,13€/12 \*2mje.)**

1. **b) Korekcije regulatornog prihoda**
2. Utvrđeni regulatorni prihod za period primjene cijene iznosi **312.209,07 €.** Ostvareni regulatorni prihod za period primjene cijene iznosi **312.150,70 €** .Odstupanje ostvarenog od utvrđenog regulatornog prihoda (zbog ostupanja obračunskih veličina), svedeno na period primjene cijene u skladu sa članom 34 Metodologije iznosi **-58,36 €** (312.209,07 € - 312.150,70 €) i u skladu sa članom 18 stav 3 tačka 2 Metodologije utvrđene su korekcije u iznosu od **58,36 € u korist korisnika**.

.

1. **c) Korekcije ostalih poslovnih prihoda**

Ostvareni ostali poslovni prihodi za period primjene cijene za koje se vrše korekcije iznose **764.866,23 €** i odnose se na : prihode od izrade priključaka (764,19 €); prihode od radova na mreži (2.594,98 €); prihode od obavljanja specifičnih usluga (8.463,88 €) i ostale poslovne prihode koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, a koji obuhvataju: prihode od naknade za priključenje (115.831,73 €); prihode od prodaje vode putem cistijerni (21.302,77 €); prihode nastali pružanjem usluga jedinici lokalne samouprave (584.302,43 €) i druge ostale poslovne prihode ostvarene obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću javnog vodosnabdijevanja (31.606,25 €).

1. Utvrđeni ostali poslovni prihodi za period primjene cijene za koje se vrše korekcije iznose **384.374,67 €** i odnose se na : prihode od izrade priključaka (1.737,30 €); prihode od radova na mreži (2.238,46 €); prihode od obavljanja specifičnih usluga (35.493,18 €) i ostale poslovne prihode koji se računaju kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, a koji obuhvataju: prihode od premija, subvencija, dotacija, donacija i refundacija (3.500,54 €); prihode od naknade za priključenje (50.499,38 €); prihode od prodaje vode putem cistijerni (18.445,83 €); prihode nastale pružanjem usluga jedinici lokalne samouprave (250.138,02 €) i druge ostale(22.321,96) €
2. Odstupanje ostvarenih od utvrđenih ostalih poslovnih prihoda iznosi **380.491,56 €** (764.866,23 € - 384.374,67 €). U skladu sa članom 18 stav 4 tačka 2 Metodologije korekcije su utvrđene u korist vršioca u skladu sa članom 34 Metodologije su svedene na period primjene cijene, tako da iznose **63.415,26 €** u korist Društva (380.491,56 € / 12 \* 2).

**Tabelarni pregled elemenata za utvrđivanje cijene za javno vodosnabdijevanje**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| r.b. | **Elementi utvrđivanja regulatornog prihoda** | **2024** |
| 1. | Troškovi poslovanja | 2.844.042,10 |
| 2. | Ostali pos.prihodi | 714.389,98 |
| 3 | korekcije | 63.515,42 |
| **Regulatorni prihod(1-2+3)** | | **2.193.167,53** |
| 1. | Troškiovi tekućeg održav,materijala(osim tr.elekt.energ. i gor.)i troš. analiza vode | 277.441,55 |
| 2. | Ostali poslovni prihod | 253.719,49 |
| 3. | Koeficijent umanjenja troškova poslovanja | 0,1609 |
| 4. | Broj korisnika | 26.065 |
| 5. | Regulatorni prihod | 2.193.167,53 |
| 6. | Utvrđena količina isporučene vode za piće korisnicima m3 | 3.640,000 |
| 7. | Fiksni dio cijene=(1-2\*3)/4/12 | **0,7565** |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 8. | Varijabilni dio cijene=(5-(4\*7\*12))/6  Koeficijent postepenosti  Koeficijent izjednačavanja varijabilnog dijela  Faktor izjednačavanja varijabilnog dijela cijene | **0,5375**  0,50  1,4493  0,9563 |
| 8.1 | **Za fizička lica** | **0,5140** |
|  | Faktor izjednačavanja varijabilnog dijela cijena | 1,3860 |
| 8.2 | **Za pravna lica** | **0,7450** |

Prilikom određivanja cijena za obavljanje djelatnosti javnog vodosnadbijevanja utvrđen je regulatorni prihod za 2024. god u iznosu od **2.193.167,53€** .

Strukturu regulatornog prihoda za obavljanje djelatnosti javnog vodosnadbijevanja za 2024 god.čine: troškovi poslovanja u iznosu od **2.844.042,10€** , ostali poslovni prihodi u iznosu od **714.389,98€,**korekcija u korist Društva u iznosu od **63.515,42€.**

U skladu sa članom 20 stav 1 Metodologije, cijena usluge za javno vodosnabdijevanje sastoji se od fiksnog i varijabilnog dijela.

Troškovi poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene obuhvataju: troškove materijala (osim troškova električne energije i goriva), troškove usluga održavanja i troškove analiza vode.Troškovi poslovanja na osnovu kojih je utvrđen fiksni dio cijene usluge iznose **277.441,55 €** i sastoje se od troškova materijala - osim troškova električne energije i troškova goriva (219.263,32 €), troškova usluga održavanja (45.407,28 €) i troškova analiza vode (12.770,95 €).

Ostali poslovni prihodi na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene utvrđeni su u iznosu od **253.719,49** € i čine ih: prihodi od izrade priključaka (1.828,30 €), prihodi od radova na mreži (2.989,85 €), prihodi od obavljanja specifičnih usluga (13.999,79 €) i prihodi nastali pružanjem usluga, koji se finansiraju iz budžeta jedinice lokalne samouprave, (234.901,55)

Koeficijent umanjenja troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene iznosi **0,1609** (277.441,55 € / 1.723.860,60 €), a utvrđen je kao odnos troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene (277.441,55 €) i sume troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene i troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (277.441,55 € + 1.549.592,67 € = 1.723.860,60 €).

**Fiksni dio cijene** usluge utvrđen je u mjesečnom iznosu od **0,7565 €** po korisniku. Fiksni dio cijene po korisniku na mjesečnom nivou je utvrđen na način što su se fiksni troškovi na godišnjem nivou u iznosu od **277.441,55€** umanjili za iznos poslovnih prihoda pomnoženih sa koeficijentom umanjenja troškova za fiksni dio cijena(253.719,49€\*0,1609= 40.828,47€) i doveli u odnos sa brojem korisnika **(26.065**) i podijelili sa **12** mjeseci.{(277.441,55€-253.719,49€\*0,1609´**)** :26065korisnika}:12**=0,7565€**

Na osnovu člana 20 stav 5 Metodologije **varijabilni dio cijene** obračunava se kada se regulatorni prihod za vodosnabdijevanje **2.193.167,53€** umanji za dio poslovnog prihoda koji su ukalkulisani u fiksni dio cijene usluge **(26.065**koris **\*0,7565**fik.ci**\*12**mj**=236.618,17)** dovede u odnos sa količinom isporučene vode za regulatorni period **(3.640.000m3).**

Varijabilni dio cijene: (**2.193.167,53€-236.618,17€):3.640.000m3=0,5375€/m3**

Da bi se cijene usluga za fizička i pravna lica izjednačila Metodologijom je uveden koeficijent postepenosti koji je za 2024. godinu **0,50.**

Metodologijom je uveden i pojam faktor izjednačavanja za varijabilni dio cijene. U skladu sa čl 33 Metodologije dobija se iz odnosa cijena fizičkih i pravnih lica(koje su važile u trenutku podnošenja zahtjeva) i koeficijenta postepenosti(0,50) .

1 + (0,8925 €/m³ / 0,4701 €/m³ - 1) \* 0,5 = **1,4493**

Pored koeficijenta izjednačavanja varijabilnog dijela cijene (1,4493), za izračunavanje faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za korisnike iz kategorije fizičkih lica koriste se podaci o ukupnoj količini isporučene vode za piće korisnicima ,količini isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije fizičkih lica i količini isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije pravnih lica .

3.640.000 m³ / (3.270.000 m³ + 370.000 m³ \* 1,4493) = **0,9563**

Varijabilni dio cijene za korisnike iz kategorije fizičkih lica utvrđen je u skladu sa članom 33 stav 9 Metodologije, kao proizvod varijabilnog dijela cijene usluge za javno vodosnabdijevanje (0,5375 €/m³) i faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za korisnike iz kategorije fizičkih lica (0,9563) i iznosi **0,5140 €/m³.** (0,5375€/m3\*0,9563=0,5140€/m3)

Za izračunavanje faktora izjednačavanja varijabilnog dijela cijene za korisnike iz kategorije pravnih lica, u skladu sa članom 33 stav 14 Metodologije koriste se podaci o ukupnoj količini isporučene vode za piće korisnicima (3.640.000 m³), količini isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije fizičkih lica (3.270.000 m³) i količini isporučene vode za piće korisnicima iz kategorije pravnih lica (370.000 m³) i koeficijent izjednačavanja varijabilnog dijela cijene (1,4493):

3.640.000 m³ / (3.270.000 m³ / 1,4493 + 370.000 m³) = **1,3860**

Varijabilni dio cijene za korisnike iz kategorije pravnih lica utvrđen je u skladu sa članom 33 stav 13 Metodologije, kao proizvod varijabilnog dijela cijene usluge za javno vodosnabdijevanje (0,5375€/m3) i faktora izjednačavanja za ovu kategoriju potrošača 1,3860 I iznosi **0,7450€/m3(0,5375€/m3\*1,3860=0,7450)**

**5.2. ELEMENTI FORMIRANJA CIJENA za djelatnost prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda**

**Tabelarni pregled elemenata za utvrđivanje cijene**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Elementi za utvrđivanja regulatornog prihoda za 2024.god.** | | | **Utvrđeno(€)** | |
| 1. | Ukupni troškovi poslovanja | | | 823.450,25 | |
| 2. | Troškovi otplate kreditaza izgradnju komunalne infrastrukture za prihvatanje komunalnih otpadnih voda | | | 0,00 | |
| 3. | Troškovi investicionog održavanja komunalne infrastrukture za prihvatanje komunalnih otpadnih voda | | | 0,00 | |
| 4. | Ostali poslovni prihodi | | | 438.899,24 | |
| 5. | Korekcija | | | 1.237,61 | |
| **Regulatorni prihodi** =1+2+3-4+5 | | | | **385.788,63** |
| **Elementi za utvrđivanje cijene** | | | | |
| **1.** | Troškovi tekućeg održavanja,materijala(osim tr.elek.energ.i goriv.) | 79.309,69 | | |
| **2.** | Korekcija poslovnih prihoda | 65.639,59 | | |
| **3.** | Koeficijent umanjenja troškova po korekciji za fiksni dio cijene | 0,1488 | | |
| **4.** | **Broj korisnika** | 11.870 | | |
| **5.** | **Regulatorni prihod** | **385.788,63** | | |
| **6.** | Količina prihvaćene komunalne otpadne vode korisnika priključeni na javni kanalizacioni sistem(m3) | 1.473.200 | | |
| **7.** | **Fiksni dio cijene={(1-2\*3):4}:12** | **0,4883** | | |
| **8.** | **Varijabilni dio cijene ={5-(4\*7\*12):6** | **0,2147** | | |
| **9.** | **Varijabilni dio cijene za fizička lica** | **0,1963** | | |
| **10.** | **Varijabilni dio cijene za pravna lica** | **0,2766** | | |
| **5.1.Elementi regulatornog prihoda**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **r.b** | **Elementi regulatornog prihoda** | **Utvrđeno(€)** | | **I.** | **Troškovi poslovanja**  a) troškovi materijala 88.355,79  b) troškovi zarada i ostalih lič.rash. 488.628,37  c) troškovi proizvodnoh usluga 35.535,43  d) troškovi amortizacije 183.768,47  f) nematerijalni troškovi 27.162,20 | **823.450,23** | | **II.** | **Ostali poslovni prihodi** | **438.899,24** | | **III.** | **Korekcija** | **1.237,61** | | **IV** | **REGULATORNI PRIHOD(I-II+III)** | **385.788,63** |   Elementi regulatornog prihoda u skladu sa čl.7. Metodologije su: troškovi poslovanja; troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture i nabavku pripadajuće opreme; troškovi investicionog održavanja komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme; ostali poslovni prihodi i korekcije.  **5.1.2 TROŠKOVI POSLOVANJA ZA PRIHVATANJE I ODVODNJU OTPADNIH VODA**  Metodologijom je definisano da se troškovi poslovanja utvrđuju za regulatorni period i obuhvataju opravdane troškove koji su u funkciji obavljanja djelatnosti prihvatanje i odvođenja komunalnih otpadnih voda . Takođe je propisano da se troškovi poslovanja utvrđuju na osnovu prosjeka ostvarenih troškova iz prethodne dvije godine i troškova utvrđeni za 2023. godinu. Čl.8 Stav 2 Metodologije utvrđeni su opravdani troškovi poslovanja, a stavom 3 su nabrojani troškovi koji se **ne uključuju** u metodologiju za određivanje cijene.  Troškovi poslovanja za prihvatanje i odvodnju komunalnih otpadnih voda su utvrđeni u iznosu od **823.450,25€.**  **a)Troškovi materijala**  Troškovi materijala su utvrđeni u iznosu od:**88.355,79€** i obuhvataju:nabavku materijala za izradu (60.125,39€);troškove režijskog materijala(5.791,02€);troškove električne energije(4.8736,50€) i troškove goriva(17,602,88€).Ovi troškovi su utvrđeni u sklad sa čl 8 stav 8. Troškovi materijala za izradu i troškovi režijskog materijala u skladu sa čl.9 stav1 Metodologije su usklađeni sa inflacijom.  **b)Troškovi zarada,naknada zarada i ostali lični rashodi**  Troškovi zarada,naknada zarada i ostali lični rashodi utvrđeni su u iznosu od **488.628,37€** i obuhvataju: troškove zarada i naknade (401.779,66€),troškove poreza i doprinosa na teret poslodavca (39.779,97€),troškove naknada upravnog odbora( 1.525,19€); troškovi naknada za ugovor o djelu(1.392,63€) i ostala lična primanja(isplate po socijalnom program i pomoći zaposlenima (9.245,55€),troškovi zaposlenih preko agencije(34.908,37€)  Većina troškova iz ove grupe utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2021. i 2022. godinu) i utvrđenih troškova za 2023. godinu i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju broj zaposlenih po djelatnostima.  **c)Troškovi proizvodnih usluga**  Troškovi iz ove grupe utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2021. i 2022. godinu) i utvrđenih troškova za 2023. godinu , u skladu sa članom 8 stav 8 i 9 Metodologije.A alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju poslovni prihod po djelatnostima.Troškovi proizvodnih usluga utvrđeni su u iznosu od **35.535,43€** obuhvataju:troškove transportnih usluga 19.525,62€;troškove tekućeg održavanja 13.393,28€; troškove zakupa 94,66€,troškove sajmova 139,15€; troškovi reklame i propagande 194,26€,troškovi zaštite na radu 607,63€; komunalne usluge 792,51€,ostale proizvodne usluge 788,31€.  **d)Troškovi amortizacije i rezervisanja**  Troškovi amortizacije i rezervisanja utvrđeni su u iznosu od **183.768,47 €**.  Ovi troškovi utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za 2022. godinu.  Troškovi amortizacije i rezervisanja obuhvataju samo troškove amortizacije (183.734,82 €) i utvrđeni su u visini tih troškova u 2022. godini, u skladu sa članom 10 stav 1 tačka 3 Metodologije, a alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju Fakturisane količine po djelatnostima.  **e) Nematerijalni troškovi**  Ovi troškovi su utvrđeni u skladu sa čl.8 stav 8 i 9 i čl.10 stav1 tačka 1 Metodologije**.**  Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od **27.162,20€** obuhvataju:troškove računovodstva i revizije(1.010,50€); troškove reprezentacije(1.488,34€), troškove premije osiguranja(2.865,11€),troškove oglasa˙(111,23€), troškove platnog prometa(2.279,04€),troškove članarine(489,44€),troškove poreza(464,93€),sudske troškove(1.353,75€),troškove pomoći sponzorstva i donacija(646,69€),trpškove regulatorne agencije 2.209,61€,advokatske usluge 75,17€,troškove stručnog obrazovanja(43,29€) takes(288,79€),ostali nematerijalni troškovi(13.836,29€)  **5.1.3 TROŠKOVI OTPLATE KREDITA ZA IZGRADNJU KOMUNALNE INFRASTRUKTURE I NABAVKU PRIPADAJUĆE OPREME ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA**  Troškovi otplate kredita jedinice lokalne samouprave za izgradnju komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme, nijesu evidentirani u bilansima, pa kao element regulatornog prihoda, ne ulaze u cijenu usluge za 2024.god.  **5.1.4. TROŠKOVI INVESTICIONOG ODRŽAVANJA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE I PRIPADAJUĆE OPREME ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA**  Kako u bilansiima nijesu evidentirani troškova za investiciono održavanje komunalne infrastrukture, kao element regulatornog prihoda, ne ulaze u cijenu usluge za 2024. God.  **5.1.5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA**  Ostali poslovni prihodi utvrđeni su u iznosu od 439.282,17 € i računati su kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od **438.899,24 €.** Ostali poslovni prihod kao odbitna stavka regulatornog prihoda obuhvataju: prihode od izrade priključaka (893,75€); odložene prihode u visini amortizacije komunalne infrastrukture (147.823,86 €); prihode od naknade za priključenje (24.546,68 €); prihode od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama (47.690,66€); prihode od održavanja atmosferske kanalizacije (148.309,89€); prihode nastale pružanjem usluga jedinici lokalne samouprave (64.645,84€),prihodi od subvencija(1.057,42€) i druge ostale poslovne prihode ostvarene obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda (3.931,15 €).Prihodi od izrade priključaka utvrđeni su kao trogodišnji prosjek i u skladu sa članom 16 stav 3 Metodologije računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od 70%. Ovi prihodi su alocirani kao direktni ostali poslovni prihodi za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda. Prihodi od naknade za priključenje,prihodi od održavanje atmosferske kanalizacije i prihodi nastali pružanjem usluga jedinici lokalne samouprave utvrđeni su kao trogodišnji prosjek, u skladu sa članom 16 stav 3 Metodologije računaju se kao odbitna stavka(100%) prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, u skladu sa članom 16 stav 9 Metodologije. Ovi prihodi su alocirani kao direktni ostali poslovni prihodi za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda. Drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda (prihodi po osnovu sudskih taksi, prihodi od nelegalnih priključaka, prihodi od bifea i dr.) utvrđeni su kao trogodišnji prosjek, u skladu sa članom 14 stav 3 Metodologije računaju se kao odbitna stavka(100%) prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u skladu sa članom 16 stav 5 Metodologije i alocirani su kao indirektni ostali poslovni prihodi, primjenom ključa za alokaciju Fakturisane količine po djelatnostima . Prihodi od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama utvrđeni su na osnovu planirane količine i planirane cijene za 2024.god. u skladu sa članom 16 stav 5 Metodologije i računaju se u cjelosti kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u skladu sa članom 16 stav 9 Metodologije. Odloženi prihodi u visini amortizacije komunalne infrastrukture utvrđeni su u skladu sa članom 16 stav 6 Metodologije, u visini tih prihoda u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva 2022 god. i računaju se u cjelosti kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u skladu sa članom 16 stav 9 Metodologije. Odloženi prihodi u visini amortizacije komunalne infrastrukture alocirani su kao indirektni ostali poslovni prihodi, primjenom ključa za alokaciju Fakturisane količine po djelatnostima.Ostali poslovni prihodi su utvrđeni u skladu sa čl. 16 i to na osnovu ostvarenih ostalih poslovnih prihoda za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva za koje postoje konačni podaci (2021. i 2022. godina) i ostalih poslovnih prihoda utvrđenih u postupku davanja saglasnosti Agencije na predlog cijene usluge u skladu sa Zakonom, za 2023. godinu.  **5.1.6. KOREKCIJE IZ PRETHODNOG PERIODA ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA**  DOO „Vodovod i kanalizacija“ Nikšić je cijene usluga, koje su odobrene od strane Agencije,za 2022. god., primjenjivao samo u novembru i decembaru 2022. god. Korekcija za 2022. godinu (kao jedan od elemenata regulatornog prihoda za 2024.god.) je utvrđena na osnovu ostupanja ostvarenih i utvrđenih troškove poslovanja na koje se nije moglo uticati ; ostvarenih i utvrđenih poslovnih prihoda; ostvarenog i utvrđenog regularornog prihoda.  Korekcije za 2022. godinu, kao jedan od elemenata regulatornog prihoda za 2024. godinu, utvrđene su u iznosu od **1.237,61** €, u korist Društva, i odnose se na odstupanje ostvarenih od utvrđenih:   1. a) troškova poslovanja na koje vršilac nije mogao da utiče u iznosu od **246,08 € u** **korist korisnika**; 2. b) iznosa regulatornog prihoda po osnovu obavljanja regulisane komunalne djelatnosti nastalog zbog razlike ostvarenih od utvrđenih obračunskih veličina u iznosu od **4.955,16 € u** **korist Podnosioca zahtjeva**; i 3. c) ostalih poslovnih prihoda u iznosu od **3.471,47 € u korist korisnika**. 4. korekcija troškova poslovanja   Utvrđeni troškovi poslovanja za 2022. God. na koje vršilac nije mogao uticati iznose 4.279,85€ ,a ostvareni troškovi poslovanja na koje vršilac nije mogao uticati iznose 2.803,39€. Razlike između ostvarenih i utvrđenih troškova poslovanja je 1.476,46€.Dobijena razlika se dijeli sa 12 mjeseci i množi sa 2 da bi se korekcija svela na period primjene cijene za 2022. god. i iznosi **246,08€** u korist korisnika.   1. korekcija regulatornog prihoda   Utvrđeni regulatorni prihod po osnovu obavljanja djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za period primjena cijene za 2022. godine iznosi 102.700,20 €.Ostvareni regulatorni prihod po osnovu obavljanja djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za period primjena cijene za 2022. godine iznosi 97.745,04 €. Razlika je nastala zbog ostupanja obračunskih veličina.(broja korisnika)Na osnovu razlike između ostvarenih i utvrđenih prihoda formirana je korekcija u iznosu od **4.955,16€** korist Društva. U skladu sa čl.18 stav 4 tačka 1.   1. korekcija ostalih poslovnih prihoda   Ostvareni ostali poslovni prihodi po osnovu obavljanja djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za 2022. godinu iznose 236.435,87€. Utvrđeni ostali poslovni prihodi po osnovu obavljanja djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za 2022. godinu iznose 257.264,69€.Na osnovu razlike između utvrđenih ostvarenih i utvrđenih ostalih poslovnih prihoda po osnovu obavljanja djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za period primjene cijene,(236.435,87€-257.264,69€=-20.828,82€) utvrđen je iznos korekcije za period primjene cijene za 2022 god. od **3.471,47 €, u korist korisnika.(20.828,82€/12\*2)**  U skladu sa članom 22 stav 1 Metodologije cijena usluge za prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda sastoji se od **fiksnog dijela i varijabilnog dijela**.  Na osnovu čl. 22 stav 3 Metodologije utvrđeni su troškovi poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene**79.309,69€** i oni obuhvataju: troškove materijala 65.916,41 € (osim troškova električne energije i goriva), troškove usluga održavanja 13.393,28 € .  Ostali poslovni prihodi iz člana 16 stav i 16 Metodologije utvrđeni su u iznosu od **65.539,59 €** i čine ih: prihodi od izrade priključaka (893,75 €) i prihodi nastali pružanjem usluga iz člana 16 Metodologije, koji se finansiraju iz budžeta jedinice lokalne samouprave (64.645,84 €).  Koeficijent umanjenja troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene iznosi **0,1488** (79.309,69 € / 533.029,69 €), a utvrđen je kao odnos troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene (79.309,69 €) i sume troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene i troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (79.309,69 € + 453.720,00 € = 533.029,69 €).  Fiksni dio cijene usluge utvrđen je u mjesečnom iznosu od **0,4883 € po korisniku** [(79.309,69 € - 65.539,59 € \* 0,1488) / 11.870 korisnika / 12 mjeseci] u skladu sa članom 22 stav 2 Metodologije.  Alokacija troškova na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene umanjenih za proizvod sume ostalih poslovnih prihoda i koeficijenta umanjenja troškova poslovanja na osnovu kojih se utvrđuje fiksni dio cijene vrši se prema broju korisnika usluge, koji iznosi **11.870** . u konačnom fiksni dio cijene iznosi **0,4883€.**  **{(79.309,69€-65.539,59€\*0,1488):11.870}:12=0,4883€**  Na osnovu člana 22 stav 5 Metodologije varijabilni dio cijene obračunava se kada se regulatorni prihod(385.788,63€) umanji za troškove koji su pokriveni fiksnim dijelom cijene usluge(broj korisnika pomnožen sa fiksnom cijenom i pomnožen sa 12 mjeseci) dovede u odnos sa količinom prihvaćene komunalne vode za regulatorni period(1.473.200)  Varijabilni dio cijene: 385.788,63€- 11.870\*0,4883\*12)/1.473.200**=0,2147€**  Da bi se postupno cijene usluga za fizička i pravna lica izjednačila Metodologijom je uveden koeficijent postepenosti koji je za 2024. godinu **0,50** u skladu sa članom 33.  Metodologijom je uveden i pojam faktor izjednačavanja za varijabilni dio cijene na osnovu odnosa cijena fizičkih i pravnih lica, koeficijenta postepenosti i broja korisnika priključenih na kanalizacionu mrežu.Tako da su u konačnom definisane različite cijene za različite kategorije i to: za II kategoriju potrošača(domaćinstva) **0,1963 i** **0,2766€/m3** za I kategoriju potrošača (privreda).  **5.3. DJELATNOST PREČIŠĆAVANJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA**  **5.3.1. REGULATORNI PRIHOD I ELEMENTI ZA UTVRĐIVANJE CIJENA**   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **R.B.** | **Elementi za utvrđivanje regulatornog prihoda za regulatorni period 2023 god** | | | **Utvrđeno€** | | 1. | Ukupni troškovi poslovanja | | | **655.036,45** | | 2. | Troškovi otplate kreditaza izgradnju komunalne infrastrukture za prečišćavanje komunalnih otpadnih voda | | | 0,00 | | 3. | Troškovi investicionog održavanja komunalne infrastrukture za prečišćavanje komunalnih otpadnih voda | | | 0,00 | | 4. | Ostali poslovni prihodi | | | 158.678,73 | | 5. | Korekcija | | | 5.640,98 | | **Regulatorni prihodi** =1+2+3-4+5 | | | | **501.998,71** | | **Elementi za utvrđivanje cijene** | | | | | | 1. | | Regulatorni prihod | 501.998,71 | | | 2. | | Količina komunalne otpadne vode koja se prečišćava | 1.473.200m3 | | | Cijena=1/2 **0,3408€/m3** | | | | |     Cijena za prećušćavanje komunalnih otpadnih voda je utvrđena u iznosu od **0,3408** na osnovu odnosa regulatornog prihoda i količina komunalne otpadne vode koja se prečišćava.(501.998,71:1.473.200).  **5.3.2 TROŠKOVI POSLOVANJA**  Troškovi poslovanja obuhvataju opravdane troškove poslovanja u funkciji obavljanja djelatnosti prečišćavanja otpadnih voda utvrđeni su u iznosu od **655.036,45€** i to na sledeći način:   1. **Troškovi materijala**   Troškovi materijala iznose **175.311,11€** obuhvataju:nabavku materijala za izradu(53.026,76€),troškove režijskog materijla (2.205,59€),troškove električne energije(113.627,98€) i troškove goriva(6.450,78€).Ovi troškovi su utvrđeni u skladu sa čl 8 stav 9 kao trogodišnji prosjek ostvarenih za 2021. i 2022 i utvrđenih za 2023.god. | | | | | |

**b) Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi i troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija**

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi i troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija utvrđeni su u iznosu od **234.544,36 €**. Ovi troškovi obuhvataju: troškove zarada i naknada zarada (bruto) (194.793,04 €); troškove poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (19.132,21 €); troškove naknada po ugovoru o djelu, (697,54 €); troškove naknada upravnog i nadzornog odbora (730,57 €); ostale lične rashode i naknade (4.451,92 €)i troškove angažovanja zaposlenih preko agencija (14.739,09 €).

Troškova poslovanja su utvrđeni na osnovu trogodišnjeg prosjeka, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije.Ovi troškovi za 2023. godinu su alocirani kao direktni troškovi poslovanja, dok su troškovi ostvareni u 2021. i 2022. godini alocirani kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju Broj zaposlenih po djelatnostima .

Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga su utvrđeni u iznosu tih troškova utvrđenih za 2023. godinu .

**c)Troškovi proizvodnih usluga**

Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od **16.517,58€** obuhvataju: troškove transportnih usluga 6.339,53€; troškove održavanja 8.912,14€; troškove zakupa 74,74€;troškove reklama 99,31€ ;troškove sajmova 151,61€; troškove reklame 99,31€; troškove zaštite na radu 377,16€; troškove komunalnih usluga 391,52€ i troškove ost.proizv.usluga 171,58. Svi troškovi ove grupe su utvrđeni u skladu sa članom 8 stav 9 Metodologije kao prosjek ostvarenih troškova za 2021.i 2022.god. i utvrđenih za 2023.god.

**d) Troškovi amortizacije i rezervisanja**

Troškovi amortizacije i rezervisanja utvrđeni su u iznosu od **183.768,47 €**. .

Troškovi amortizacije i rezervisanja utvrđeni su u visini tih troškova u 2022. godini, u skladu sa članom 10 stav 1 tačka 3 Metodologije, a alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju Fakturisane količine po djelatnostima.

1. **Nematerijalni troškovi**

Nematerijalni troškovi utvrđeni su u iznosu od **44.894,93 €**.

Utvrđeni nematerijalni troškovi obuhvataju: troškove advokatskih usluga (75,17 €); troškove usluga računovodstva i revizije (622,09 €); troškove stručnog obrazovanja(9,42€); troškove reprezentacije (701,71 €); troškove premije osiguranja (853,84 €); troškove platnog prometa (1.348,95€); troškove članarina (247,27 €); troškove poreza (509,55 €); troškove zaštite vode od zagađenja(32.203,53€);sudske troškove i troškove vještačenja (512,29€); takse (86,25 €); troškove oglasa u štampi i drugim medijima (145,85 €);troškovi REGAGEN-a(2.209,61€) troškove pomoći, sponzorstva (358,86 €) i ostale nematerijalne troškove (5.010,54 €).

Većina ovih troškova utvrđeni kao trogodišnji prosjek, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije.

Troškovi reprezentacije utvrđeni kao trogodišnji prosjek. i ne iznose više od 0,2% utvrđenih opravdanih troškova poslovanja, ne uključujući troškove pomoći, sponzorstva i donacija i troškove reprezentacije.

Troškovi pomoći, sponzorstva i donacija su utvrđeni kao trogodišnji prosjek, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije i alocirani su kao indirektni troškovi, primjenom ključa za alokaciju Broj zaposlenih po djelatnostima. Ovi troškovi ne iznose više od 1% utvrđenih opravdanih troškova poslovanja, ne uključujući troškove pomoći, sponzorstva i donacija i troškove reprezentacije.

Troškovi naknade za Regulatornu agenciju utvrđeni su kao planirani, u skladu sa članom 10 stav 1 tačka 1 Metodologije, na osnovu godišnjeg iznosa naknade koju plaća Podnosilac zahtjeva za 2023. godinu .

Troškovi naknade za zaštitu voda od zagađivanja utvrđeni su kao planirani, u skladu sa članom 10 stav 1 tačka 1 Metodologije, na osnovu planirane količine prihvaćene komunalne otpadne vode za 2024. godinu i iznosa jedinične naknade i obračuna utvrđenih Rješenjem Uprave za vode.

**5.3.3 TROŠKOVI OTPLATE KREDITA ZA IZGRADNJU KOMUNALNE INFRASTRUKTURE I NABAVKU PRIPADAJUĆE OPREME ZA PREČIŠĆAVANJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA**

Troškovi otplate kredita jedinice lokalne samouprave za izgradnju komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme, nijesu evidentirani u bilansima, pa kao element regulatornog prihoda, ne ulaze u cijenu usluge za 2024.god.

**5.3.4. TROŠKOVI INVESTICIONOG ODRŽAVANJA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE I PRIPADAJUĆE OPREME ZA PREČIŠĆAVANJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA**

Kako u bilansiima nijesu evidentirani troškova za investiciono održavanje komunalne infrastrukture, kao element regulatornog prihoda, ne ulaze u cijenu usluge za 2024. God.

**5.3.5.OSTALI POSLOVNI PRIHODI ZA PREČIŠĆAVANJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA**

Ostali poslovni prihodi za prečišćavanje komunalnih otpadnih voda utvrđeni su u iznosu

Od 161.411,64€ a računati kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od **158.678,73€** i sastoje se od:odloženih prihoda u visini amortizacije u iznosu od (147.823,83€ ),prihoda od fičnih usluga(6.376,78€);prihoda od premija(546,94€) i drugih ostalih poslovnih prihoda ostvarenih obavljanjem poslova povezanim sa djelatnošću prečišćavanja komunalnih otpadnih voda u iznosu od (3.931,15€).

Odloženi pohodi u visini amortizacije utvrđeni su u u visini tih prihoda za 2022 god. uskladu sa čl 16.stav 6 Metodologije a locirani su na osnovu procentualnog učešća u fakturisanim količinama po djelatnostima.

**5.4. USLUGE CRPLJENJA ,ODVOZA I ZBRINJA. OTPAD. VODA IZ SEPTIČKIH JAMA**

Navedena cijena utvrđena je u iznosu od **7,5941€/m3** na osnovu sledećih elemenata:

Troškovi zaposlenih…………1.5563€/m3

Troškovi za vozilo ……….….5,8889€/m3

Indirektni troškovi……..…..…..0,1489€/m3

**6. ANALIZA PROCENTUALNE PROMJENE PREDLOŽENIH CIJENA U ODNOSU NA CIJENE U PRIMJENI**

**6.1.vodosnadbijevanje**

Cijena u primjeni utvrđena cijene index

fiksni dio cijene po korisniku 0,8602€ 0,7565 € 0,879

varija.dio cijene za fizička lica: 0,4701€/m3 0,5140€/m3 109,340

varija.dio cijene za pravna lica: 0,8925€/m3 0,7450€/m3 0,835

Kao što se iz pregleda uočava utvrđena cijene (odobrena od strane Agencija) koji se obračunavaju po korisniku u odnosu na cijene u primjeni umanjene za 12,10%. Predloženi dio varijabilne cijene za vodosnabdijevanje koji se obračunava po m3 u odnosu na cijene koje su trenutno u primjeni je smanjena za kategoriju pravnih lica i to u iznosu od 0,1475€/m3 dok je za kategoriju domaćinstva povećana samo za 0,0439€/m3.Proizilazi da predložena cijena za kategoriju domaćinstva uvećana za 9,34%,a za kategoriju pravnih lica umanjena za 8,35%.

**6.2. Prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda:**

Cijene u primjeni utvrđena cijene index

fiksni dio cijene po korisniku: 0,7835€ 0,4883€ 0,6233

varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,2107€/m3 0,1963€/m3 0,9317

varijabilni dio cijene za pravna lica: 0,3832€/m3 0,27660€/m3 0,7219

Kako se iz pregleda uočava za djelatnost prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih odobrene cijene su značajno manje od cijena u primjeni i to kako za fiksni tako i za varijabilni dio. Fiksni dio cijena,koji se obračunava po korisniku je umanjen za 37,67%.Varijabilni dio cijena je umanjen i to:za karegoriju fizičkih lica za 6,83% i za pravna lica za 27,81%.

**6.3. Prečišćavanje komunalnih otpadnih voda**

Cijene u primjeni utvrđene cijene index

0,3540€/m3 0,3408€/m3 0,9628

Cijene za prečišćavanje komunalnih otpadnih voda je identična za obadvije kategorije korisnika i utvrđena je u iznosu od 0,3408€/m3,što je za 3,72%

**6.4 Usluge crpljenja, odvoza i zbrinjavanje komunalnih otpadnih voda.**

Usluge crpljenja, odvoza i zbrinjavanje komunalnih otpadnih vodaje odobrena u iznosu 7,7941€/m3. U primjeni je cijena od 7,7940€/m3.

**7. DATUM POČETKA PRIMJENE CIJENA**

Agencija za energetiku i komunalne djelatnosti je dala saglasnost na predlog cijena za obavljanje regulisane komunalne djelatnosti za regulatorni period 2024. god.

**Cijene bi se primjenjivale počev od 01.01.2024.god zaključno sa 31.12.2024 god.**

U prilogu dostavljamo:

-Odluku odbora direktora D.O.O,,Vodovod i kanalizacija,, Nikšić br.4251/3 od 29.06.2023.god. o predlogu cijena usluga za:vodosnabdijevanje, prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda ,prečišćavanje komunalnim otpadnim vodama ,usluga crpljenja,odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama za 2024 god.

-Saglasnost Agencije na predlog cijena.

Direktor:

Mr ecc.Cicmil Željko