**OPŠTINE NIKŠIĆ**

Sekretarijar za komunalne poslove

i saobraćaj

**N I K Š I Ć**

Ul. Njegoševa

Služba \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

Nikšić\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Predmet**: **Zahtjev za davanje saglasnosti na visinu cijena usluga** D.O.O ,,Vodovod i kanalizacija” Nikšić za: javno vodosnabdijevanje, prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda,prečišćavanje komunalnih otpadnih voda i crpljenja, odvoza i zbrinjavanja komunalnih otpadnih voda iz septičkih jama **za 2023. Godinu**

**1.** U skladu sa članom 55 stav 1 i 2 Zakona o komunalnim djelatnostima (,,Službeni list CG”, br.55/16 i 66/19), obraćamo Vam se sa zahtjevom za davanje saglasnosti na visinu cijena za obavljanje komunalne djelatnosti i to za:

- javno vodosnabdijevanje,

- prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda,

- prečišćavanje komunalnih otpadnih voda

- usluge crpljenja, odvoza i zbrinjavanje komunalnih otpadnih voda.

U skladu sa članom 49 stav 1 tačka 5 Zakona o komunalnim djelatnostima, (,,Službeni list CG”, br.55/16 i 66/19), Regulatorna Agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti (Agencija) 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”,br.56/20,33/21,51/21,34/22,46/22 i 54/22).

Članom 54 stav 1 Zakona, propisano je da cijenu komunalne usluge utvrđuje vršilac komunalne djelatnosti po predhodno pribavljenoj saglasnosti skupštine jedinice lokalne samouprave.

**2. 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 dana 05.05.2022.god,koji je u agenciji zaveden istog dana pod brojem 2857.

Ragulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti je izvršila kontrolu metodologije obračuna cijene i dala detaljno obrazloženje svih stavkikoji se uključiju u cijenu.Kalkulacija i način obračuna cijenaje 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 dana02.08.2022god.donio je odluku o Davanju saglasnosti br.22/1890-16 i 22/1891-13 na cijene kako slijedi:

**a).Javno vodosnadbijevanje**

-fiksni dio cijeneusluge 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

**b.)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

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

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

-jedinična cijena crpljenja,odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama 7,5940€/m3

**3. CIJENE U PRIMJENI OD 01.01.2022 god. (privremene na privremene)**

**a)Javno vodosnadbijevanje**

- varijabilni dio cijene za fizička lica: **0,4140€/m3**

- varijabilni dio cijene za pravna lica: **0,9720€/m3**

**b.)Prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda:**

- varijabilni dio cijene za fizička lica: **0,2200€/m3**

- varijabilni dio cijene za pravna lica: **0,4900€/m3**

**4.RAZLOZI ZA UTVRĐIVANJE NOVE CIJENE**

Osnovni razlog za promjenu cijene je: da se način obračuna cijene 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.

Donošenjem Zakona o komunalnim djelatnostima(,,Službeni list Crne Gore” br.55/16,74/16,02/18,66/19 )koji je u primjeni počev od 25.02.2018.godine,kao i Metodologije za utvrđivanje cijena za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti(,,Službeni List CG”br.56/20)potrebno je usaglasiti cijenu sa navedenim propisima.

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.

Postupno izjednačavanje cijena je definisano članom 33 Metodologije, kojim se uvodi faktor izjednačavanja cijena. Ovaj faktor dobija se primjenom obračunskih veličina(fakturisanih količina,broja korisnika), koeficijenta izjednačavanja, koji se računa preko odnosa cijene usluge za pravna lica i cijene usluge za fizička lica i koeficijenta postepenosti. U skladu sa članom 33 st. 5 i 11 Metodologije koeficijent postepenosti za 2023. godinu iznosi 0,67.

**5.ELEMENTI NAOSNOVU KOJIH SE FORMIRA CIJENA**

* 1. **. JAVNO VODOSNADBIJEVANJE**

**5.1.1. ELEMENTI REGULATORNOG PRIHODA**

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

**Tabela br.1**.**Struktura regulatornog prihoda za javno vodosnabdijevanje**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Elementi za utvrđivanja regulatornog prihoda za 2023god** | | |
| 1. | Ukupni troškovi poslovanja | **2.892.431,07** |
| 2. | troškovi otplate kredita za izgradnju komunalne infrastrukture za javno vodosnabdijevanja | 0,00 |
| 3. | troškovi investicionog održavanja komunalne infrastrukture i pripadajuće opreme za javno vodosnadbijevanje | 0,00 |
| 4. | Ostali prihodi | **845.803,61** |
| 5. | Korekcija | **59.144,26** |
| **Regulatorni prihodi** =1+2+3-4+5 | | **2.105.771,72€** |

Ostali poslovni prihodi utvrđeni su u iznosu od**845.803,61€** 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 **2.892.431,07€.**Korekcije za 2021. godinu, kao jedan od elemenata regulatornog prihoda za 2023. godinu, utvrđene su u iznosu od **59.144,26 €,** u korist Društva.

**5.1.2. TROŠKOVI POSLOVANJA ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE**

ČL 8 stav 1 Metodologije propisano je da 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 **2.892.431,07€**, i to na sljedeći način:

1. **Troškovi materijala**

Troškovi materijala utvrđeni su u iznosu od**615.579,76 €.**

U skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije ovi troškovi su utvrđeni kao trogodišnji prosjek na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2020. i 2021. godinu) i troškova poslovanja za 2022. godinu planiranih Programom rada i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju Broj zaposlenih po djelatnostima.

Utvrđeni troškovi materijala obuhvataju: troškove materijala za izradu(245.182,40€) ,troškove ostalog materijala(23.044,87€) ,troškove električne energije(274.149,54€) , troškove goriva (73.202,95€).

1. **Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja**

**Ovi troškovi su utvrđeni u skladu sa čl.8 stav 8 i stav10 tačka 2 Metodologije.**

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja utvrđeni su u iznosu od **1.388.285,15 €**.

Troškovi iz ove grupe utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za 2020. i 2021. god.i troškova za 2022. godinu planiranih Programom rada i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju Broj zaposlenih po djelatnostima.

Utvrđeni troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja obuhvataju: troškove zarada i naknada zarada (bruto) (1.215.331,09 €); troškove poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca (134.567,26 €); troškove naknada po ugovoru o djelu, autorskim ugovorima, ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i drugim ugovorima (2.126,65 €); troškove naknada upravnog odbora (5.442,02 €) i ostale lične rashode i naknade (30.818,13 €).

Troškovi naknada po ugovoru o djelu (2.126,65 €) utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 9 Metodologije i to u visini tih troškova ostvarenih u 2021. godini, a alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju Broj zaposlenih po djelatnostima.Ostali lični rashodi i naknade ( dnevnice za službena putovanja, pomoć zaposlenima, jubilarne nagrade i dr.) (30.818,13 €) su utvrđeni u manjem iznosu u odnosu na trogodišnji prosjek (43.333,29 €), u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 2 Metodologije. Ovi troškovi su utvrđeni kao trogodišnji prosjek troškova ostvarenih u 2020.i 2021. godini i planiranih za 2022. godinu (2020. – 49.201,28 €; 2021. – 29.750,59 €; 2022. – 13.502,54 €), izuzimajući troškove socijalnog programa ostvarenih u 2020.godini (37.545,48 €) i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju Broj zaposlenih po djelatnostima .

**c) Troškovi proizvodnih usluga**

**Ovi troškovi su utvrđeni u skladu sa čl.8 stav 8,9 i stav10 tačka 2 Metodologije.**

Troškovi proizvodnih usluga utvrđeni su u iznosu od**144.167,43 €**.

Svi troškovi iz ove grupe utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za 2020 i 2021godine i troškova poslovanja za 2022. godinu planiranih Programom rada.

Ovi troškovi obuhvataju:troškove transportnih usluga(100.000,00€),troškovi tekućeg održavanja(40.000,00€),troškove zakupa(359,71€);troškove sajmova(694,07€);troškove reklame i propaganda(380,75€),troškovi zaštite na radu(1.592,78€)i troškove komunalnih usluga(1.140,13).

**d) Troškovi amortizacije i rezervisanja**

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

Troškovi amortizacije i rezervisanja obuhvataju samo troškove amortizacije (454.698,24 €) i utvrđeni su u visini tih troškova u 2021. godini, u skladu sa članom 8 stav 10 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**454.698,24 €**.

**e) Nematerijalni troškovi**

**Ovi troškovi su utvrđeni u skladu sa čl.8 stav 8,9,10tač.1i2 i stav 12 Metodologije.**

Nematerijalni troškovi utvrđeni su u iznosu od**289.700,48 €**.

Utvrđeni nematerijalni troškovi obuhvataju: troškove advokatskih usluga (176,39 €); troškove usluga računovodstva i revizije (2.662,97 €); troškove analiza vode-direktni troškovi (12.812,39 €); troškove reprezentacije (5.764,53 €); troškove premije osiguranja (8.702,05 €); troškove platnog prometa (5.270,92 €); troškove članarina (691,94 €); troškove poreza (67.125,77 €); sudske troškove i troškove vještačenja (5.811,98 €); takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) (1.109,45 €); troškove oglasa u štampi (345,76 €); troškove pomoći, sponzorstva i donacija (4.400,48 €) i ostale nematerijalne troškove (174.825,85 €).

Troškovi analiza vode su alocirani kao direktni troškovi poslovanja za javno vodosnabdijevanje. Troškovi usluga računovodstva i revizije, troškovi platnog prometa, troškovi članarina i troškovi oglasa u štampi alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju Fakturisane količine po djelatnostima .Troškovi premije osiguranja, sudski troškovi i troškovi vještačenja i takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) alocirani kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju Broj zaposlenih po djelatnostima

Troškovi advokatskih usluga (176,39 €) utvrđeni su u visini tih troškova ostvarenih u 2020. godini, a alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju Fakturisane količine po djelatnosti.

Troškovi reprezentacije (5.764,53 €) utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 12 Metodologije, u iznosu od 0,2% utvrđenih opravdanih troškova poslovanja, ne uključujući troškove pomoći, sponzorstva, donacije i troškove reprezentacije.A alocirani kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju Broj zaposlenih po djelatnostima.

Troškovi pomoći, sponzorstva i donacija (4.400,48 €) 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.

Troškovi poreza (67.125,77 €) su utvrđeni u skladu sa članom 8 st. 8 i 10 tačka 1 Metodologije. Dio troškova poreza, koji se odnose na naknadu za korišćenje voda, utvrđen je kao planirani trošak u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 1 Metodologije (64.679,56 €) i alociran je kao direktni trošak.

Ostali nematerijalni troškovi (174.825,85 €) utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 10 tač. 1 i 2 Metodologije. Dio ostalih nematerijalnih troškova (troškovi agencije za privremeno ustupanje zaposlenih, troškovi konsultantskih usluga, troškovi produženja licenci, troškovi bifea, troškovi sistema menadžmenta kvaliteta, troškovi sanitarne zaštite, troškovi fizičke zaštite imovine, troškovi održavanja softvera i dr.) utvrđen je u iznosu od 163.752,24 €, koji je manji u odnosu na trogodišnji prosjek ostvarenih troškova u 2020. i 2021. godini i planiranih troškova za 2022. godinu (164.629,91 €), jer suizuzeti troškovi konsultantskih usluga za sistem kvaliteta ostvarene u 2020. i 2021. godinia alociran je kao indirektni trošak, primjenom ključa za alokaciju Broj zaposlenih po djelatnostima . Troškovi naknade za regulatornu agenciju, utvrđenisu kao planirani trošak i to na osnovu broja korisnika i iznosa naknade za 2022 god.

**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 2023.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 2023. god.

**5.1.5OSTALI POSLOVNI PRIHODI ZA JAVNO VODOSNABDIJEVANJE**

Ostali poslovni prihodi utvrđeni su na osnovu čl 14 Metodologije u iznosu od **849.879,08 €** i računati su kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od **845.803,61€.**

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

Ostali poslovni prihodi obuhvataju: prihode od izrade priključaka (1.668,90 €); prihode od radova na mreži (3.557,05 €); prihode od obavljanja specifičnih usluga (4.283,48 €); odložene prihode u visini amortizacije komunalne infrastrukture (363.744,48 €); prihode od naknade za priključenje (70.176,25 €); prihode od prodaje vode putem cistijerni (14.434,22 €); prihode nastale pružanjem usluga jedinici lokalne samouprave (359.370,61 €) i druge ostale poslovne prihode ostvarene obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću javnog vodosnabdijevanja (28.568,62 €).

Prihodi od izrade priključaka ; prihodi od radova na mreži i prihodi od obavljanja specifičnih usluga utvrđeni su kao trogodišnji prosjek računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u visini od 70% . Ovi prihodi su alocirani kao direktni ostali poslovni prihodi za javno vodosnabdijevanje.

Prihodi od naknade za priključenje ; prihodi od prodaje vode putem cistijerni i prihodi nastali pružanjem usluga jedinici lokalne samouprave utvrđeni su kao trogodišnji prosjek, u skladu sa članom 14 stav 3 Metodologije računaju se kao odbitna stavka u cjelosti prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije. Ovi prihodi su alocirani kao direktni ostali poslovni prihodi za javno vodosnabdijevanje.

Drugi ostali poslovni prihodi ostvareni obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću javnog vodosnabdijevanja utvrđeni su kao trogodišnji prosjek, u skladu sa članom 14 stav 3 Metodologije računaju se kao odbitna stavka u cjelosti prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije. A alocirani kao indirektni ostali poslovni prihodi, primjenom ključa za alokaciju Fakturisane količine po djelatnostima .

Odloženi prihodi u visini amortizacije komunalne infrastrukture utvrđeni su u skladu sa članom 14 stav 7 Metodologije, u visini tih prihoda ostvarenih u 2021.god.i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (**363.744,48 €**), u skladu sa članom 14 stav 8 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**

Imajući u vidu da je DOO „Vodovod i kanalizacija“ Nikšić cijenu usluga, kojajeodobreneod strane Agencije, odlukom broj 20/3009-21 od 23.11.2020. godine, primjenjivao samo u decembru 2021. godine.korekcija za 2021. godinu, (kao jedan od elemenata regulatornog prihoda za 2023.god.), je utvrđena za jedan mjesec.I to na način što je ostvarene i utvrđene troškove poslovanja na koje se nije moglo uticati i ostale poslovne prihode sveo na mjesečne troškove, dijeljenjem sa 12. Utvrđene obračunske veličine za 2021.godinu (godišnje podatke o broju korisnika i količini fakturisane vode) svedene su na jedan mjesec koristeći kao ključ udio ostvarenih obračunskih veličina za decembar 2021. godine u odnosu na ukupno ostvarene obračunske veličine u 2021. godini. Korekcije za 2021.godinu, kao jedan od elemenata regulatornog prihoda za 2023. godinu, utvrđene su u iznosu od **59.144,26 €,** u korist Društva, i odnose se na odstupanje ostvarenih od utvrđenih:

1. troškova poslovanja na koje se nije moglo uticati u iznosu od **1.295,80 €,** u korist društva;

2. iznosa regulatornog prihoda po osnovu obavljanja regulisane komunalne djelatnosti nastalog uslijed razlike ostvarenih od utvrđenih obračunskih veličina u iznosu od **7.224,14 €,** u korist Društva, i

3.ostalih poslovnih prihoda u iznosu od **50.624,32**€ u korist Društva.

Utvrđeni troškovi poslovanja za jedan mjesec 2021.godine na koje vršilac nije mogao uticati iznose **43.515,93 €.**

Ostvareni troškovi poslovanja za jedan mjesec 2021.godine na koje vršilac nije mogao uticati iznose **44.811,73 €.**

Na osnovu razlike između ostvarenih i utvrđenih troškova poslovanja, utvrđen je iznos korekcije od **1.295,80 €**, u korist Društva (44.811,73 € - 43.515,93 €).

Utvrđeni regulatorni prihod po osnovu obavljanja djelatnosti javnog vodosnabdijevanja za jedan mjesec 2021.godine iznosi **208.493,28 €**

Ostvareni regulatorni prihod po osnovu obavljanja djelatnosti javnog vodosnabdijevanja za jedan mjesec 2021.godine iznosi **201.269,14 €**

Na osnovu razlike između utvrđenih i ostvarenih prihoda po osnovu obavljanja djelatnosti javnog vodosnabdijevanja za decembar 2021.godine, utvrđen je iznos korekcije od **7.224,14 €**, u korist Društva (208.493,28 € - 201.269,14 €).

Utvrđeni ostali poslovni prihodi po osnovu obavljanja djelatnosti javnog vodosnabdijevanja za decembar u 2021.godine iznose **101.213,79 €**

Ostvareni ostali poslovni prihodi po osnovu obavljanja djelatnosti javnog vodosnabdijevanja za decembar u 2021.godine iznose **50.589,47 €**

Na osnovu razlike između utvrđenih i ostvarenih ostalih poslovnih prihoda po osnovu obavljanja djelatnosti javnog vodosnabdijevanja za decembar 2021.godine, utvrđen je iznos korekcije od **50.624,32 €**, u korist Društva (101.213,79 € - 50.589,47 €).

Tabela br.2 **Tabelarni pregled elemenata za utvrđivanje cijene**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| r.b. | **Elementi utvrđivanja cijene** | 2023 |
| 1. | Troškiovi tekućeg održav,materijala(osim tr.elekt.energ. i gor.)i troš. analiza vode | 321.039,67€ |
| 2. | Ostali poslovni prihod | 368.880,04 |
| 3. | Koeficijent umanjenja troškova poslovanja | 0,1878 |
| 4. | Broj korisnika | 24.390 |
| 5. | Regulatorni prihod | 2.105.771,72€ |
| 6. | Utvrđena količina isporučene vode za piće korisnicima m3 | 3.611,000 |
| 7. | Fiksni dio cijene=(1-2\*3)/4/12 | **0,8602** |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 6. | Varijabilni dio cijene=(5-(4\*7\*12))/6  Koeficijent postepenosti  Koeficijent izjednačavanja varijabilnog dijela  Faktor izjednačavanja varijabilnog dijela cijene | 0,5134  0,67  1,8986  0,9156 |
| 6.1 | **Za fizička lica** | **0,4701** |
|  | Faktor izjednačavanja varijabilnog dijela cijena | 1,7383 |
| 6.2 | **Za pravna lica** | **0,8925** |

Prilikom određivanja cijena za obavljanje djelatnosti javnog vodosnadbijevanja utvrđen je regulatorni prihod za 2022 god u iznosu od **2.105.771,72€** .

Strukturu regulatornog prihoda za obavljanje djelatnosti javnog vodosnadbijevanja za 2022 god.čine: troškovi poslovanja u iznosu od **2.892.431,07€** , ostali poslovni prihodi u iznosu od **845.803,61€,**korekcija u iznosu od **59.144,26€.**

Članom 17 Metodologije definisano je da se cijena za javno vodosnabdijevanje sastoji od**fiksnog i varijabilnog dijela**.

Na osnovu stava 2 istog člana u fiksni dio cijene ulaze **fiksni troškovi** u iznosu od **321.039,67**€ i to:

- opravdani troškovi tekućeg održavanja **40.000,00**€

- troškovi materijala osim troškova elek.energije i goriva **268.227,28**€

- troškovi analize vode **12.812,39€**

Fiksni dio cijene u iznosu od **0,8602€** po korisniku na mjesečnom nivou se dobio kada su se fiksni troškovi na godišnjem nivou u iznosu od **321.039,67€** umanjili za iznos korekcije

poslovnih prihoda(**368.880,04€)** pomnožen sa koeficijentom umanjenja troškova za fiksni dio cijena**(0,1878)** doveli u odnos sa brojem korisnika **(24.390**) i podijelili sa **12** mjeseci.{(321.039,67-368.880,04\*0,1878**)** :24.390}:12**=0,8602€**

Na osnovu člana 17 stav 3 Metodologije varijabilni dio cijene obračunava se kada se regulatorni prihod **(2.105.771,72€)** umanji za dio poslovnog prihoda koji su ukalkulisani u fiksni dio cijene usluge **(24.390 \*0,8602\*12=251.763,336)** dovede u odnos sa količinom isporučene vode za regulatorni period **(3.611.000m3).** Varijabilni dio cijene je direktno zavisan od visine varijabilnih troškova.

Varijabilni dio cijene: (**2.105.771,72€-251.763,336€):3.611.000m3=0,5134€/m3**

Da bi se cijene usluga za fizička i pravna lica izjednačila Metodologijom je uveden koeficijent postepenosti koji je za 2023.godinu**0,67** 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 vodovodnu mrežu.Tako da su u konačnom, definisane različite cijene za različite kategorije i to:**za fizička lica:0,4701€/m3 i 0,8925€/m3 za pravna lica**.

**5.2.DJELATNOST PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA**

**5.2.1REGULATORNI PRIHOD I ELEMENTI ZA UTVRĐIVANJE CIJENA**

br.3 **Tabelarni pregled elemenata za utvrđivanje cijene**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Elementi za utvrđivanja regulatornog prihoda za regulatorni period 2022.god.** | | | |
| 1. | Ukupni troškovi poslovanja | | 907.121,55€ | |
| 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 | | 432.951,38€ | |
| 5. | Korekcija | | -2.685,23€ | |
| **Regulatorni prihodi** =1+2+3-4+5 | | **471.484,93€** | |
| **Elementi za utvrđivanje cijene** | | | |
| **1.** | Troškovi tekućeg održavanja,materijala(osim tr.elek.energ.i goriv.) | 117.643,36€ | |
| **2.** | Korekcija poslovnih prihoda | 50.894,53€ | |
| **3.** | Koeficijent umanjenja troškova po korekciji za fiksni dio cijene | 0,2003 | |
| **4.** | **Broj korisnika** | 11.428 | |
| **5.** | **Regulatorni prihod** | 471.484,93€ | |
| **6.** | Količina prihvaćene komunalne otpadne vode korisnika priključeni na javni kanalizacioni sistem(m3) | 1.456.900 | |
| **7.** | **Fiksni dio cijene={(1-2\*3):4}:12** | **0,7835** | |
| **8.** | **Varijabilni dio cijene ={5-(4\*7\*12):6** | **0,2499** | |
| **9.** | **Varijabilni dio cijene za fizička lica** | **0,2107** | |
| **10.** | **Varijabilni dio cijene za pravna lica** | **0,3832** | |
| Fiksni dio cijene se formira na osnovu fiksnih troškova poslovanja u iznosu od **117.643,36€** i sastoje se od:troškova materijala bez troškova električne energije i goriva( 102.643,36€);troškova tekućeg održavanja(15.000,00€). Ostali poslovni prihodi za ovu djelatnost utvrđeni su u iznosu od **50.894,53€**i čine ga:prihodi od izrade priključaka((951,55€) i prihodi nastali pružanjem usluge koji se finansiraju iz budžeta jedinice lokalne samouprave(49.942,98€).  Koeficijent umanjenja troškova za fiksni dio cijene je**0,2003** i formiran je kao odnos fiksnih troškova(117.643,36€) i zbira fiksnih troškova i troškova zarada,naknada i ostalih ličnih primanja (117.643,36€+469.720,54€=587.363,90€).Dakle117.643,36 podijeljeno sa587.363,90=0,2003  Fiksni dio cijene u iznosu od **0,7835€** po korisniku na mjesečnom nivou se dobio kada su se fiksni troškovi tekućeg održavanja ,materijala(bez troškova elekt.energije i goriva) na godišnjem nivou u iznosu od **117.643,36€** umanji za iznos korekcije poslovnih prihoda**50.894,53** pomnoži za koeficijentom smanjenja troškova**0,2003** i dovodi u odnos sa brojem korisnika priključenih na javnu kanalizacionu mrežu(**11428)** i podijelili sa **12** mjeseci**.{(117.643,36-50.894,53€\*0,2003):11428}:12=0,7835€**  Na osnovu člana 17 stav 3 Metodologije varijabilni dio cijene obračunava se kada se regulatorni prihod(471.848,93) umanji za troškove koji su pokriveni fiksnim dijelom cijene usluge dovede u odnos sa količinom prihvaćene komunalne vode za regulatorni period(broj korisnika pomnožen sa fiksnom cijenom )i pomnožen sa 12 mjeseci:  Varijabilni dio cijene: (**471.848,93-11.428\*0,7835\*12)/1.456.900=0,2499€**  Da bi se postupno cijene usluga za fizička i pravna lica izjednačila Metodologijom je uveden koeficijent postepenosti koji je za 2023. godinu**0,75** 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) **0,2107€/m3 i0,3832€/m3** za I kategoriju potrošača (privreda)  **5.2.2 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 iz godišnjeg programa rada za 2022 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 **907.121,55€.**  **a)Troškovi materijala** Troškovi materijala su utvrđeni u iznosu od:**131.043,63€(**u 2020.god.iznosili su 133.791,34€u 2022. god.62.938,29€, planirano za 2022god. 131.043,63€) i obuhvataju:nabavkumaterijala(94.846,22€);troškove režijskog materijala(7.797,14€);troškove električne energije(3.632,36€) i troškove goriva(24.767,92€).Ovi troškovi su utvrđeni u sklad sa čl 8 stav 8.  **b)Troškovi zarada,naknada zarada**  Troškovi zarada,naknada zarada u iznosu od :**469.720,54** obuhvataju: troškove zarada i naknade (411.202,25€),troškove poreza i doprinosa na teret poslodavca (45.530,27€),troškove naknada upravnog odbora( 1.841,28€); troškovi naknada za ugovor o djelu(719,54€) i ostala lična primanja(isplate po socijalnom program i pomoći zaposlenima (10.427,19€)  Većina troškova iz ove grupe utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2020. i 2021. godinu) i troškova za 2022. godinu planiranih Programom rada i alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju Broj zaposlenih po djelatnostima  **c)Troškovi proizvodnih usluga**  Većina troškova iz ove grupe utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2020. i 2021. godinu) i troškova za 2022. godinu planiranih Programom rada  Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od **51.691,16€** obuhvataju:troškove transportnih usluga 35.000,00€;troškove tekućeg održavanja 15.000,00€; troškove zakupa 146,24€,troškove sajmova 282,64€; troškovi reklama 154,05€,troškovi zaštite na radu 643,61€; komunalne usluge 464,61€.  **d)Troškovi amortizacije i rezervisanja**  Troškovi amortizacije i rezervisanja utvrđeni su u iznosu od **183.734,82 €**.  Ovi troškovi utvrđeni su na osnovu konačnih finansijskih podataka za 2021. godinu.  Troškovi amortizacije i rezervisanja obuhvataju samo troškove amortizacije (183.734,82 €) i utvrđeni su u visini tih troškova u 2021. godini, u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 3 Metodologije, a alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju Fakturisane količine po djelatnostima.  **e) Nematerijalni troškovi**  Nematerijalni troškovi su iskazani u iznosu od **70.931,40€(**u 2020. god 155.929,41€; u2021 god 29.474,43€ i na osnovu Programa rada za 2022 god 33.496,48€ )obuhvataju:troškove računovodstva i revizije,troškove reprezentacije,troškove premije osiguranja,troškove platnog prometa,troškove članarine,troškove poreza,sutske troškove,troškove pomoći sponzorstva i donacija.  **5.2.3 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 2023.god.  **5.2.4. 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 2023. God.  **5.2.5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA**  Ostali poslovni prihodi utvrđeni su u iznosu od **433.359,19 €** i računati su kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u iznosu od **432.951,38 €,**a skladu sa članom 14 Metodologije su utvrđenio na osnovu konačnih finansijskih podataka (ostalih poslovnih prihoda) za dvije godine koje prethode godini podnošenja zahtjeva (2020. i 2021. godinu) i ostalih poslovnih prihoda za 2022. godinu planiranih Programom rada.  Ostali poslovni prihodi obuhvataju: prihode od izrade priključaka **(951,55 €);** odložene prihode u visini amortizacije komunalne infrastrukture **(146.982,15 €);** prihode od naknade za priključenje **(27.509,97 €)**; prihode od crpljenja, odvoza i zbrinjavanja otpadnih voda iz septičkih jama **(45.442,43 €);** prihode od održavanja atmosferske kanalizacije **(156.233,68€**); prihode nastale pružanjem usluga jedinici lokalne samouprave (**49.942,98 €)** i druge ostale poslovne prihode ostvarene obavljanjem poslova povezanih sa djelatnošću prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda **(5.888,63 €).**  Prihodi od izrade priključaka utvrđeni su kao dvogodišnji prosjek ostvarenja u 2021. godini i plana za 2022. godinu u iznosu u skladu sa članom 14 stav 3 Metodologije(1.359,36) i računaju se kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda u visini 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 14 stav 3 Metodologije računaju se kao odbitna stavka(100%) prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda, u skladu sa članom 14 stav 8 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 (**5.888,63 €),** u skladu sa članom 14 stav 8 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 kao planirani, skladu sa članom 14 stav 5 Metodologije i računaju se u cjelosti kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda **(45.442,43 €),** u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije.  Odloženi prihodi u visini amortizacije komunalne infrastrukture utvrđeni su u skladu sa članom 14 stav 7 Metodologije, u visini tih prihoda u godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva i računaju se u cjelosti kao odbitna stavka prilikom utvrđivanja regulatornog prihoda (**146.982,15 €),** u skladu sa članom 14 stav 8 Metodologije. Odloženi prihodi u visini amortizacije komunalne infrastrukture alocirani su kao indirektni ostali poslovni prihodi, primjenom ključa za alokaciju Fakturisane količine po djelatnostima.  **5.2.6. KOREKCIJE IZ PRETHODNOG PERIODA ZA PRIHVATANJE I ODVOĐENJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA**  Kako je društvo cijene za regulisane komunalne djelatnosti za 2021 god.,odobrene od strane Agencije ,primjenjivalo samo u decembru 2021. god korekcije su utvrđene za jedan mjesec.Na način što su ostvareni i utvrđenitroškovi poslovanja na koje Društvo nije moglo uticati i ostali poslovni prihodisvedeni na mjesečne troškove, dijeljenjem sa 12. Utvrđene obračunske veličine za 2021. godinu (godišnji podaci o broju korisnika i količini fakturisane otpadne vode) su svedene na jedan mjesec koristeći kao ključ udio ostvarenih obračunskih veličina za decembar 2021. godine u odnosu na ukupno ostvarene obračunske veličine u 2021. godini.  Korekcije za 2021. godinu, kao jedan od elemenata regulatornog prihoda za 2023. godinu, utvrđene su u iznosu od **2.685,23** €, u korist korisnika, i odnose se na odstupanje ostvarenih od utvrđenih:  1. troškova poslovanja, u iznosu od **1.005,46 €,** u korist Društva. Utvrđeni troškovi poslovanja za jedan mjesec 2021. godine na koje vršilac nije mogao uticati iznose 15.006,58 € ,a ostvareni troškovi poslovanja za jedan mjesec 2021. godine na koje vršilac nije mogao uticati iznose 16.012,04€.Na osnovu razlike između ostvarenih i utvrđenih troškova poslovanja,utvrđen je iznos korekcije od 1.005,46€.  2. regulatornog prihoda, u iznosu od **1.764,30€**.Utvrđeni regulatorni prihod po osnovu obavljanja djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za jedan mjesec 2021. godine iznosi **51.555,39**€ u korist Društva.Ostvareni regulatorni prihod po osnovu obavljanja djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za jedan mjesec 2021. godine iznosi **49.791,09 €.**Na osnovu razlike između ostvarenih i utvrđenih prihoda formirana je korekcija u iznosu od 1.764,30€korist Društva.  3. ostalih poslovnih prihoda u iznosu od **5.454,99 €,** u korist korisnika.  Utvrđeni ostali poslovni prihodi po osnovu obavljanja djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za decembar u 2021. godine iznose **25.869,54€.** Ostvareni ostali poslovni prihodi po osnovu obavljanja djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za decembar u 2021. godine iznose **31.324,53€**.Na osnovu razlike između utvrđenih i ostvarenih ostalih poslovnih prihoda po osnovu obavljanja djelatnosti prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda za decembar 2021. godine, utvrđen je iznos korekcije od 5.454,99 €, u korist korisnika (25.869,54 € - 31.324,53 €).Korekcije za 2021. godinu, kao jedan od elemenata regulatornog prihoda za 2023. godinu, utvrđene su na način kada se od iznosa 5.454,99€ korekcije u korist korisnika oduzela korekcija u korist društva(1.005,46€+1.764,30€=2.769,76€).  **5.3. DJELATNOST PREČIŠĆAVANJE KOMUNALNIH OTPADNIH VODA**  **5.3.1. REGULATORNI PRIHOD I ELEMENTI ZA UTVRĐIVANJE CIJENA**  **Tabela br.4**   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **Elementi za utvrđivanje regulatornog prihoda za regulatorni period 2023 god** | | | | | | 1. | Ukupni troškovi poslovanja | | | 668.680,07€ | | 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 | | | 152.870,78€ | | **Regulatorni prihodi** =1+2+3-4 | | | | **515.809,29€** | | **Elementi za utvrđivanje cijene** | | | | | | 1. | | Regulatorni prihod | 5.809,29€ | | | 2. | | Količina komunalne otpadne vode koja se prečišćava | 1.456.900m3 | | | Cijena=1/2 **0,3540€/m3** | | | | | | Cijena prečišćavanja komunalnih otpadnih voda je dobijena stavljanjem u odnos regulatornog prihoda**(515.809,29€**) sa količinom komunalne otpadne vode koja se prečišćava(**1.456.900m3**) i iznosi **0,3540€ po korisniku.** | | | | | | | | |

**5.3.2 TROŠKOVI POSLOVANJA**

Troškovi poslovanja obuhvataju opravdane troškove poslovanja u funkciji obavljanja djelatnosti prečišćavanja otpadnih vodai utvrđeni su u iznosu od **668.680,07€,i** to na sledeći način:

**a)Troškovi materijala**

Troškovi materijala iznose **225.452,93€** obuhvataju:nabavku materijala(94.846,22€),troškove režijskog materijla za izradu(3.292,12€),troškove električne energije(116.857,02€) i troškove goriva(10.457,56€).Ovi troškovi su utvrđeni u skladu sa čl 8 stav 8 kao trogodišnji prosjek ostvarenih za 2021. i 2022 i planiranih za 2023.god.

**b)Troškovi zarada,naknada zarada**

Troškovi zarada,naknada zarada u iznosu od :**198.326,45€(** u 2020.god.iznosili su 173.734,38€,u 2021 god 212.853,79€,a planirano za 2021god. 213.147,21€) obuhvataju: troškove zarada i naknada 173.618,73€,troškove poreza i doprinosa na teret poslodavca 19.223,89€,troškove naknada upravnog odbora 777,43€ ; ostala lična primanja(isplate po socijalnom programu i pomoći zaposlenima) 4.402,59€;troškovi usluga zaštite na radu 643,61€.Svi troškovi ove grupe su utvrđeni kao prosjek ostvarenih troškova za 2021.i 2022.god. i planiranih za 2023.god.

**c)Troškovi proizvodnih usluga**

Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od **26.691,16€** obuhvataju: troškove transportnih usluga(10.000,00€,troškove tekućeg održavanja(15.000,00€),troškovezakupa(146,24€),troškove reklama(154,05),troškove sajmova, troškove zaštite na radu ,komunalnih usluga.Svi troškovi ove grupe su utvrđeni kao prosjek ostvarenih troškova za 2021.i 2022.god.i planiranih za 2023.god.

**d) Troškovi amortizacije i rezervisanja**

Troškovi amortizacije i rezervisanja utvrđeni su u iznosu od**183.734,82 €**. .

Troškovi amortizacije i rezervisanja utvrđeni su u visini tih troškova u 2021. godini, u skladu sa članom 8 stav 10 tačka 3 Metodologije, a alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju Fakturisane količine po djelatnostima.

**e) Nematerijalni troškovi**

Nematerijalni troškovi utvrđeni su u iznosu od**34.474,71 €**.

Utvrđeni nematerijalni troškovi obuhvataju: troškove advokatskih usluga (73,55 €); troškove usluga računovodstva i revizije (1.085,68 €); troškove reprezentacije (1.276,98 €); troškove premije osiguranja (1.243,15 €); troškove platnog prometa (2.153,32 €); troškove članarina (284,27 €); troškove poreza (1.013,55 €); sudske troškove i troškove vještačenja (830,28 €); takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) (158,49 €); troškove oglasa u štampi i drugim medijima (142,71 €); troškove pomoći, sponzorstva i donacija (628,64 €) i ostale nematerijalne troškove (25.584,08 €).

Troškovi usluga računovodstva i revizije; troškovi premije osiguranja; troškovi platnog prometa ; troškovi članarina ; troškovi poreza ; sudski troškovi i troškovi vještačenja ; takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) i troškovi oglasa u štampi i drugim medijima su utvrđeni kao trogodišnji prosjek, u skladu sa članom 8 stav 8 Metodologije. Troškovi usluga računovodstva i revizije, troškovi platnog prometa, troškovi članarina, troškovi poreza i troškovi oglasa u štampi i drugim medijima alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju Fakturisane količine po djelatnostima .Dok su troškovi premije osiguranja, sudski troškovi i troškovi vještačenja i takse (administrativne, sudske, lokalne i sl.) alocirani kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju Broj zaposlenih po djelatnostima.

Troškovi advokatskih usluga utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 9 Metodologije i to u visini tih troškova ostvarenih u 2020. godini, a alocirani su kao indirektni troškovi poslovanja, primjenom ključa za alokaciju Fakturisane količine po djelatnosti.

Troškovi reprezentacije utvrđeni kao trogodišnji prosjek.ine 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.

Ostali nematerijalni troškovi (25.854,08 €) su utvrđeni su u skladu sa članom 8 stav 10 tač. 1 i 2 Metodologije. Dio ostalih nematerijalnih troškova (troškovi agencije za privremeno ustupanje zaposlenih, troškovi konsultantskih usluga, troškovi produženja licenci, troškovi bifea, troškovi sistema menadžmenta kvaliteta, troškovi sanitarne zaštite, troškovi fizičke zaštite imovine, troškovi održavanja softvera i dr.) utvrđen je umanji u odnosu na trogodišnji prosjek ostvarenih troškova u 2020. i 2021. godini i planiranih troškova za 2022. godinu.Ovaj dio ostalih nematerijalnih troškova je utvrđen kao trogodišnji prosjek izuzimajući troškove konsultantskih usluga za sistem kvaliteta ostvarene u 2020.i 2021. godini i alociran je kao indirektni trošak, primjenom ključa za alokaciju Broj zaposlenih po djelatnostima. Preostali dio ostalih nematerijalni troškova, koji se odnosi na troškove naknade za regulatornu agenciju, utvrđen je kao planirani za 2023. god.

,

**5.3.3 TROŠKOVI OTPLATE KREDITA ZA IZGRADNJU KOMUNALNE INFRASTRUKTURE I NABAVKU PRIPADAJUĆE OPREME ZAPREČIŠĆAVANJEKOMUNALNIH 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 2023.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 2023.God.

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

Ostali poslovni prihodi za prečišćavanje komunalnih otpadnih voda utvrđeni su u iznosu **152.870,78€** i sastoje se od:odloženih prihoda u visini amortizacije u iznosu od **146.981,15€** i

drugih ostalih poslovnih prihoda ostvarenih obavljanjem poslova povezanim sa djelatnošću prečišćavanja komunalnih otpadnih voda u iznosu od **5.888,63€** .Odloženi pohodi u visini amortizacije utvrđeni su u skladu sa čl 14.stav 7 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 **7,5940€/m3** na osnovu sledećih elemenata:

Troškovi zaposlenih 1,7069€/m3

Troškovi za vozilo 5,6268€/m3

Indirektni troškovi 0,2603E/m3

**6. ANALIZA PROCENTUALNEPROMJENE PREDLOŽENE CIJENE U ODNOSU NA CIJENE U PRIMJENI**

**6.1.vodosnadbijevanje**

Predložene cijene cijene u primjeni apsolut.razlika index

fiksni dio cijene po korisniku 0,8602+ 0,8602€ -

varija.dio cijene za fizička lica: 0,4701€/m3 0,4140€/m3 +0,0561€/m3 113,55

varija.dio cijene za pravna lica: 0,8925€/m3 0,9720€/m3 - 0,0795€/m3 91,82

Kao što se iz pregleda uočava 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 0,0795€/m3dok je za kategoriju domaćinstva povećana samo za

0,0561€/m3.(Iako je cijena u primjeni korigovana u dva navrata od po 10%). Proizilazi da predložena cijena za kategoriju domaćinstva uvećana za 13,55%,a za kategoriju pravnih lica cmanjena za 8,18%. Fiksni dio cijene za vodosnabdijevanje koji je obavezujući i bio u primjeni od 01.01.2016-31.10.2020. god je opet predložen u iznosu od 0,8602€ po korisniku.

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

Predložene cijene cijene u primjeni apsolut.razlika indeh

fiksni dio cijene po korisniku: 0,7835€ + 0,7835€ -

varijabilni dio cijene za fizička lica: 0,2107€/m3 0,2200€/m3 -0,0093€/m3 95,78

varijabilni dio cijene za pravna lica: 0,3832€/m3 0,4900€/m3 -0,1068€/m3 78,21

Kako se iz pregleda uočava za djelatnost prihvatanja i odvođenja komunalnih otpadnih voda predložena varijabilna cijenaje neznatno smanjena i to 0,0093€ po m3 za kategoriju domaćinstva i 0,1068€ po m3 za kategoriju pravnih lica. Dakle predložena nova cijena za kategoriju domaćinstva iznosi 95,78% cijene u primjeni aza kategoriju pravnih lica 78,21% cijene u primjeni.Kako Metodologija obavezuje i za ovu vrstu djelatnosti i fiksni dio cijene pa je predložena u iznosu od 0,7835€ po korisniku.

**6.3 Prečišćavanje komunalnih otpadnih voda**

Varijabilni dio cijene po korisniku za fizička i pravna lica:**0,3540€/m3**

Kako je Postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda dato na korišćenje i upravljanje D.O.O,,Vodovod i kanalizaciji” Nikšić i samo neznatni dio troškova nadoknađuje osnivač ostali dio troškova se mora nadoknaditi kroz cijenu i to u iznosu od 0,3540€ po m3 prečišćene komunalne otpadne vode.

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

Za ovu vrstu usluge nije moguće izvršiti uporednu analizu iz razloga promjene metodologije i načina obračuna cijene usluge.U predhodnom period ova usluga je iskazivana kroz 2 elementa i to:cijenapo m3 i cijena po pređenom kilometru.

**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 2023. god.

**Cijene bi se primjenjivale počev od 01.01.2023.god zaključno sa 31.12.2023 god.**

U prilogu dostavljamo:

-Odluku odbora direktora D.O.O,,Vodovod i kanalizacija,, Nikšić br.5713/1-1od30.08.2022.god. opredlogu 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 2023 god.

-Saglasnost Agencije na predlog cijena.

Direktor:

Mr ecc.Cicmil Željko