

КАЛКУЛАЦИЈА
ЦЕНЕ КОШТАЊА М³ ВОДЕ ИЗ СИСТЕМА “РЗАВ” ЗА 2013. ГОДИНУ НА БАЗИ
МЕСЕЧНЕ ПРОСЕЧНЕ КОЛИЧИНЕ ЧИСТЕ ВОДЕ ОД 1.298.146 м³ ОДНОСНО СИРОВЕ
ВОДЕ ОД 1.374.520 м³

Ред. бр.	Трошкови	Процена 1-12.2012.	% учешћа	Пројекција 1-12.2013.	% учешћа	Индекс 5/3
1	2	3	4	5	6	7
1.	Трошкови материјала	771.667	4,1	882.150	4,5	114,3
а)	Трошкови хемкалија за производњу	709.392	3,8	777.725	4,0	109,6
б)	Трошкови хемкалија за контролу	10.100	0,0	11.250	0,0	111,4
в)	Трошкови мат. за производњу			37.083	0,2	
г)	Трошкови сит. инв. ХТЗ опр. алата	52.175	0,3	56.092	0,3	107,5
2.	Трошкови осталог материјала	408.625	2,2	429.858	2,2	105,2
а)	Трошкови материјала за одржавање	273.175	1,5	287333	1,5	105,2
б)	Трошкови канцеларијског материјала	14.883	0,1	16.250	0,1	109,2
в)	Трошкови помоћног материјала	6.400	0,0	6.500	0,0	101,6
г)	Трошкови потрошног материјала	114.167	0,6	119.775	0,6	104,9
3.	Трошкови горива и енергије	2.595.158	13,8	2.929.134	14,9	112,9
а)	Трошкови горива и мазива	126.992	0,6	143.333	0,7	112,9
б)	Трошкови електричне енергије	2.417.391	12,9	2.728.467	13,9	112,9
в)	Трошкови грејања	50.775	0,3	57.334	0,3	112,9
4.	Укалкулисане зараде са допр.послодав.	5.815.803	31,0	6.049.256	30,7	104,0
а)	Трошкови нето зарада	3.520.008	18,8	3.661.714	18,6	104,0
б)	Тр. пореза и доприниса од радника	1.412.819	7,5	1.469.122	7,5	104,0
в)	Трошкови доприноса послодавца	882.976	4,7	918.420	4,6	104,0
5.	Накнаде УО и НО са пор.и доприн.	88.353	0,5	92.500	0,5	104,7
6.	Трошкови осталих личних примања	355.892	1,8	405.833	2,1	114,0
а)	Трош. дневница и смешт. на служб. путу	6.888	0,0	16.383	0,1	237,8
б)	Трошкови превоза на службеном путу	500	0,0	2.550	0,0	510,0
в)	Трошкови превоза на рад	246.171	1,3	267.900	1,4	108,8
г)	Трошкови отпремнина	41.364	0,2	17.000	0,1	41,1
д)	Трошкови јубиларних награда	37.841	0,2	76.250	0,4	201,5
ђ)	Трошкови солидарне помоћи	16.832	0,1	19.250	0,1	114,4
г)	Остала лична примања	6.296	0,0	6.500	0,0	103,2
7.	Трошкови производних услуга	743.450	4,0	783.125	4,0	105,3
а)	Трошкови ПТГ услуга	50.533	0,2	53.333	0,3	105,5
б)	Трошкови услуга одржавања	404.758	2,2	425.992	2,2	105,2
в)	Трошк. контроле квалитета воде	255.625	1,4	269.808	1,4	105,5
г)	Трошкови рекламе и пропаганде	15.984	0,1	16.850	0,0	105,4
д)	Трошкови осталох услуга	16.550	0,1	17.142	0,1	103,6
8.	Трошкови амортизације	7.679.611	40,9	7.690.611	39,1	100,1
9.	Нематеријални трошкови	277.208	1,5	288.816	1,4	104,2
а)	Трошкови непроизводних услуга	39.108	0,2	41.250	0,2	105,5
б)	Трошкови репрензетације	61.833	0,4	58.317	0,3	94,3
в)	Трошкови премија осигурања	45.442	0,2	50.075	0,2	110,2
г)	Трошкови пл. пром. и банкарских усл.	18.983	0,1	20.033	0,1	105,5
д)	Трошкови чланарина, пореза и накнада	39.800	0,2	41.975	0,2	105,5
ђ)	Накнада за коришћење природ. богатстава	31.600	0,2	33.333	0,2	105,5
е)	Таксе, судски трошкови, вештачења	2.317	0,0	3.608	0,0	155,7
ж)	Трошкови претплате на часописе	22.425	0,1	23.667	0,1	105,5
з)	Остали разни нематеријални трошкови	15.700	0,1	16.558	0,1	105,5
10.	Процена имовине			83.831	0,4	
11.	Трошкови дана предузећа	10.925	0,0	11.167	0,0	102,2
12.	Финансијски расходи	33	0,0	2.083	0,0	6312,1
а)	Трошкови затез. камата и нег. курсне разл.	33		2.083	0,0	6312,1
13.	Остали и ванредни расходи	29.108	0,2	30.050	0,2	103,2
а)	Отпис потраживања					
б)	Трошкови спонзорства и помоћи	12.258	0,1	13.208	0,1	107,7
в)	Трошкови спортских активности					
г)	Остали расходи	16.850	0,1	16.842	0,1	99,9
	Укупно:	18.775.833	100,0	19.677.917	100,0	104,8

Период:	Јануар-децембар 2012.	Јануар-децембар 2013.
Просечна месечна количина чисте воде у м³	1.325.905	1.298.146
Просечна месечна количина сирове воде	1.391.158	1.374.520
Укупни расходи без амортизације:	11.096.222	11.987.306
Укупни расходи:	18.775.833	19.677.917
Просеч. цена коштања м ³ воде без амортизације	8,37	9,23
Просечна цена коштања м³ воде:	14,16	15,16

Напомена: Цена коштања је без ПДВ.

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ КАЛКУЛАЦИЈЕ

Калкулација цене коштања м³ воде из Система "Рзав" за 2013. годину урађена је по основу процене просечних економски оправданих трошкова производње и просечне месечне дистрибуције, хигијенски исправне воде за пиће, испоручене комуналним предузећима у периоду јануар - децембар 2012. године и пројекције просечних месечних трошкова производње и просечне месечне дистрибуције за 2013. годину.

У периоду јануар - децембар 2012. године укупни трошкови и расходи износе 225.310.000 динара, у просеку месечно 18.775.833 динара. Јавним комуналним предузећима, биће испоручено 15.910.860 м³ воде за пиће, у просеку месечно 1.325.905 м³. Просечна цена коштања м³ воде за 2012. годину је 14,16 динара.

Према калкулацији за 2013. годину цена коштања је 15,16 дин/м³. (19.677.917 динара : 1.298.146 м³ воде). Пројектовани расходи за 2013. годину износе 245.285.000 динара. Планирана дистрибуција воде у количини од 15.577.747 м³, подразумева захватање сирове воде у количини од 16.494.238 м³.

Планска цена коштања за 2013. годину, у односу на цену коштања у 2012. години већа је за 1,00 динар, односно за 7,1%.

Калкулација цене коштања м³ воде за 2013. годину указује да трошкови амортизације у структури цене воде учествују са 39,1% (5,92 динара), Према калкулацији за 2012. годину, 40,9% (5,79 динара) учешће амортизације је мање.

Без обзира на смањење учешћа трошкова амортизације у структури цене коштања, по основу извршених Измена и допуна Правника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа "Рзав", мања количина у плану испоруке условљава повећање трошкова амортизације за 0,13 дин/м³ воде.

На већу цену коштања, у односу на предходну калкулацију, значајан утицај имају:

- раст потрошачких цена, односно пројектована инфлација која је за десет месеци 2012. године 12,9%,
- трошкови хемикалија за производњу (зависе од физичког обима производње, захваћене количине сирове воде, квалитета воде и количине хемикалија потребних за пречишћавање), који су у односу на процену остварења за 2012. годину већи су за 9,6%
- трошкови горива и енергије који су у односу на процену остварења у 2012. години већи за 12,9%,
- трошкови електричне енергије, који у структури укупних расхода из године у годину бележе раст (према процени за 2012. годину учествују са 12,9%, а према пројекцији за 2013. годину учествују са 13,9%)
- трошкови осталих личних примања који су у односу на процену остварења у 2012. години већи за 14,0% и
- чињеница да се све цене материјала, добара и услуга на тржишту формирају слободно.

Већи релативни показатељ код трошкова осталих личних примања условљен је проценом знатно мањег остварења у односу на план (дневнице и смештај на службеном путу, у односу на план остварене су са 43,9%, трошкови превоза на службеном путу 20,1%) и повећањем броја запослених који стичу право на исплату јубиларне награде (у 2012. години 8 запослених, а у 2013. години 15 запослених)

Дозвољено повећање масе средстава за зараде од 4,0% (учешће укалкулисаних зарада са доприносима послодавца смањено је са 31,0% на 30,7%) .

Анализу осталих трошкова није потребно вршити, јер је њихово повећање у границама пројектоване инфлације. Анализом нису обухваћени и трошкови, где је повећање веће, а учешће у структури цене коштања је занемарљиво.

Закључак:

Цена воде из Система "Рзав" за 2013. годину увећана је за 20,4%. Утврђена је по основу усклађивања цене воде са стварном инфлацијом у период од 2009. до 2012. године и пројектованом инфлацијом и у складу је са Фискалном стратегијом за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину, која је за 2013. годину 5,5%.

Цена воде из месеца децембра 2008. године, 7,73 дин/м³ усклађена са стварном инфлацијом на крају 2012. године износи 11,37 дин/м³ ($7,73 \text{ дин/м}^3 * 10,4\% = 8,53 \text{ дин/м}^3 / 8,53 \text{ дин/м}^3 * 10,3 = 9,41 \text{ дин/м}^3 / 9,41 \text{ дин/м}^3 * 7,0\% = 10,07 \text{ дин/м}^3 / 10,07 \text{ дин/м}^3 * 12,9\% = 11,37 \text{ дин/м}^3$).

Званична цена воде у 2012. години 9,97 дин/м³ мања за 1,40 дин/м³,

Увећање цене воде у периоду од 2009. до 2012. године, у односу на стварну инфлацију на крају године има за 14,0% спорији раст ($11,37 \text{ дин/м}^3 : 9,97 \text{ дин/м}^3$),

Са увећањем за 5,5% цена воде из Система "Рзав" за 2013. годину износи 12,00 дин/м³ ($11,37 \text{ дин/м}^3 * 1,055$),

Инструкција за увећање цене воде од оснивача предузећа, локалних самоуправа није добијена.

Увећање цене ће омогућити да се диспаритет цене воде у 2013. години, у односу на стварну цену коштања, која је по калкулацији економски оправданих трошкова и расхода 15,16 дин/м³ смањи. Диспаритет цена ће бити значајно умањен, али не и довољно.

Добијањем сагласности на цену воде од 12,00 дин/м³, са применом од 1. маја 2013. године приход од воде биће већи 21.743.872 динара, а губитак исказан у Програму пословања за 2013. годину (72.650.000 динара) за наведен износ мањи.

Већи приход од воде утврђен је тако што је планирана количина за испоруку, за период мај - децембар 2013. године, помножена је разликом цена 12,00 дин/м³ - 9,97 дин/м³. ($15.577.747 \text{ м}^3 - 4.866.480 \text{ м}^3 = 10.711.267 \text{ м}^3 * 2,03 \text{ дин/м}^3$).

Приход од воде у Програму пословања за 2013. годину формиран је по цени на коју је дата сагласност оснивача, 9,97 дин/м³.

Просечна цена по којој ће бити извршено фактурисање испоручених количина у 2013. години је $11,37 \text{ дин/м}^3 / (155.310.138 \text{ динара} + 21.743.872 \text{ динара}) : 15.577.747 \text{ м}^3$.

Директор ЈП "Рзав"
Љубо Лазовић