**ANEKS III. - PROCEDURA OCJENE USUGLAŠENOSTI PRIJEDLOGA IZRAČUNA**

**CIJENA VODNIH USLUGA**

**Pregled kompletnosti dostavljene dokumentacije:**

Da li dostavljena dokumentacija u cilju razmatranja cijene vodnih usluga uključuje:

* Analizu provedbe važećeg poslovnog plana operatora koji pruža vodne usluge za prethodno razdoblje **DA / NE**
* Važeći plan poslovanja operatora koji pruža vodne usluge, koji uključuje Analizu provedbe prethodnog plana rashoda i priliva, pojedinačno za svaku od vodnih usluga koje se pružaju, kao i plan rashoda i priliva za naredno relevantno razdoblje (preporučuje se ne duži od jedne godine), pojedinačno za svaku od vodnih usluga koje se pružaju **DA / NE**
* Izvješće o provedenom računovodstvenom razdvajanju troškova po troškovnim centrima **DA / NE**

Odgovori na sva pitanja trebaju biti DA, u suprotnom se dokumentacija vraća predlagaču na dopunu.

**Pregled sadržaja dostavljene dokumentacije:**

**Izvješće o provedenom računovodstvenom razdvajanju troškova i prihoda po troškovnim centrima,** koji sadržii financijska izvješća koja se dostavljaju nadležnim tijelima (izdvojeno po operativnim troškovima, troškovima investicijskog održavanja i troškovima kapitalnog investiranja), treba pregledati da li ispunjava naredne uvjete, propisane odredbama ove Metodologije:

* Da li je operator definirao jasno razdvojene troškovne centre i time omogućio izdvojeno knjiženje troškova, kao i prihoda, usluge vodoopskrbe od usluge odvodnje otpadnih voda, kao i od usluge prečišćavanja otpadnih voda, te svih drugih vrsta usluga koje takav operator pruža **DA / NE**
* Da li su iskazani troškovi poslovanja iz prethodnog razdoblja, koji se obvezno dostavljaju kao dio dokumentacije dostavljene u cilju razmatranja cijene vodnih usluga, razvrstani po svakom definiranom troškovnom centru, te jesu li knjiženi direktno na odgovarajući troškovni centar, i to na najniži odnosni podtroškovni centar koji je definiran **DA / NE**
* Da li su neizravni troškovi poput troškova računovodstva, uprave i sl. knjiženi na odgovarajućem troškovnom centru zajedničkih poslova, te da li je definiran ključ (pojedinačno po vrsti troška ili zbirno za sve takve troškove) kojim se naknadno vrši redistribucija ovih troškova na svaku od pojedinačnih vrsta usluga **DA / NE**
* Ako je operator KP koje osim vodnih usluga pruža i druge vrste usluga, da li su formirani odnosni troškovni centri za ostale usluge pojedinačno i da li su njihovi odnosni troškovi i prihodi knjiženi zasebno, na tako formirane troškovne centre **DA / NE**
* Da li je operator napravio popis svih stalnih sredstava i periodičnu procjenu tekuće vrijednosti, odnosno revalorizaciju ako je stalno sredstvo knjiženo, kao i vanknjižnu procjenu prema stvarnim cijenama na tržištu, ako sredstvo iz bilo kojeg razloga nije evidentirano u knjizi stalnih sredstava **DA / NE**
* Da li je operator pripremio tranzicijski plan za postupno uključivanje punog troška amortizacije iz prethodne tačke u cijenu vodnih usluga, te da li je taj plan uokviren u najviše deset (10) godina **DA / NE**
* Da li su prilivi prikupljeni po osnovu fiksnog dijela cijene zasebno knjiženi i sredstva ovim putem prikupljena korištena samo za definirane svrhe, da li je takav trošak posebno obrazložen u financijskim izvješćima **DA / NE**
* Da li su prilivi prikupljeni po osnovu obračuna punih troškova amortizacije trošeni isključivo na investicijsko održavanje i funkcioniranje sustava na koji se cijena odnosi **DA / NE**
* Da li su prilivi prikupljeni po osnovu ostvarene jedinične cijene m3 vode zasebno knjiženi, te da li su tako prikupljena sredstva korištena samo za svrhe za pokrivanja operativnih troškova, investicionog održavanja i kapitalnih investicija, da li je takav trošak posebno obrazložen u financijskim izvješćima **DA / NE**
* Da li su prilivi ostvareni po osnovu dijela cijene koji se odnosi na realno obračunatu amortizaciju na sva stalna sredstva (za investiciono održavanje) trošeni isključivo na način određen poslovnim planom, koji uključuje plan i program smanjenja neprihodovane vode te redovne zamjene elemenata infrastrukturnog sustava

**DA / NE**

Odgovori na sva pitanja trebaju biti DA, u suprotnom se dokumentacija vraća predlagaču na dopunu.

**Dokument analize provedbe važećeg poslovnog plana operatora za prethodni period, kao i važeći plan poslovanja operatora,** treba pregledati da li ispunjavaju naredne uvjete, zahtijevane ovom Metodologijom:

* Da li plan poslovanja koji je dostavio operator sadrži:
  + Plan optimizacije broja zaposlenih za naredno razdoblje, dodatno sa tranzicijskim planom i projekcijom kada će se broj zaposlenih koji su angažirani u funkciji pružanja ukupnih vodnih usluga, svesti na preporučenu ciljnu vrijednost, ovisno o veličini i složenosti infrastrukturnog sustava **DA / NE**
  + Plan smanjenja i/ili kontrole neprihodovane vode za naredno razdoblje, dodatno sa projekcijom kada će se postotak gubitaka svesti na veličinu poslije koje više nije isplatno dalje smanjivanje, te kada će se infrastrukturni indeks curenja (indeks ILI) svesti na vrijednost manju od 4 **DA / NE**
  + Plan optimizacije ostalih troškova, gdje je optimizacija moguća primjenom novih tehnologija ili poboljšanim upravljanjem **DA / NE**
  + Plan unapređenja naplate, ako ista iznosi manje od 95% **DA / NE**
  + Plan unapređenja mjerenja u mreži **DA / NE**
  + Plan unapređenja upravljanja sredstvima, uključujući i kompletiranje popisa svih stalnih sredstava i procjene tekuće nabavne vrijednosti **DA / NE**
  + Plan kapitalnih ulaganja, ako je odobren za uključivanje u cijenu u skladu sa načelom priuštivosti **DA / NE**
  + Analizu provedbe prethodnog plana rashoda i priliva, pojedinačno za svaku od vodnih usluga koje se pružaju **DA / NE**
  + Plan rashoda i priliva za naredno relevantno razdoblje (preporučuje se ne duži od jedne godine), pojedinačno za svaku od vodnih usluga koje se pružaju **DA / NE**
* Da li plan poslovanja koji je dostavio operator sadrži vrijednosti za prethodne tri godine (odnosno za cijelo prethodno razdoblje pružanja ovih usluga ako je isti kraći od tri godine), kao i projekcije vrijednosti za najmanje naredne tri godine, te dugoročne ciljne vrijednosti i očekivano vrijeme njihovog dostizanja za sljedeće ključne pokazatelje/indikatore uspješnosti:
  + Neprihodovana voda (izraženo u %, preporučena dugoročna ciljna vrijednost 25% ili manje) **DA / NE**
  + Postotak mjerenja potrošača i vodozahvata (izraženo u %, preporučena dugoročna ciljna vrijednost 100%) **DA / NE**
  + Prosječan broj dana naplate (izraženo u broju dana, preporučena dugoročna ciljna vrijednost je 90 dana ili manje) **DA / NE**
  + Postotak naplate (izraženo u %, preporučena dugoročna ciljna vrijednost 96% ili više) **DA / NE**
  + Produktivnost operatora (broj zaposlenih na tisuću korisnika usluga, za sve vodne usluge), prema proračunu maksimalnog broja zaposlenih na kraju ciljnog razdoblja ovisno o veličini i složenosti infrastrukturnog sustava

**DA / NE**

* + Pokrivenost operativnih troškova (izraženo u %, preporučena ciljna vrijednost 100%) **DA / NE**
  + Priuštivost usluga (izraženo u %, preporučena vrijednost do najviše 4%) **DA / NE**

Odgovori na sva pitanja moraju biti DA, u suprotnom se dokumentacija vraća predlagaču na dopunu.

**Pregled proračuna cijena:**

* Da li se dostavljena dokumentacija u cilju razmatranja cijene vodnih usluga odnosi na sve odabrane kategorije korisnika usluga iz Metodologije **DA / NE**
* Da li dostavljena dokumentacija sadrži tranzicijski plan i krajnji rok za izjednačavanje cijena za sve kategorije korisnika usluga u roku od 5 (pet) godina **DA / NE**
* Da li jeiznos fiksnog dijela cijene određen na način da ukupni očekivani priliv ovim putem pokrije troškove redovnog i odgovarajućom regulativom propisanog održavanja korisničkog vodomjera, u iznosu koji odgovara stvarnim troškovima za svaki vodomjer pojedinačno, te dodatno i troškove ugradnje i održavanja zonskih i vodomjera na izvorištu **DA / NE**
* Ako jejoš neki dio fiksnih troškova koji se odnose na uslugu vodoopskrbe ili usluge sanitacije i prečišćavanja otpadnih voda uključen u fiksni dio cijene, da li je dostavljena i odnosna dokumentacija o takvom proračunu fiksnog dijela cijene **DA / NE**
* Da li je iznos jedinične cijene po m3 određen na način da ukupni očekivani priliv ovim putem pokrije sve procijenjene troškove koji se izravno i neizravno odnose na bilo koju od vodnih usluga, a koji ne uključuju troškove koji se pokrivaju iz fiksnog dijela cijene **DA / NE**

Odgovori na sva pitanja moraju biti DA, u suprotnom se dokumentacija vraća predlagaču na dopunu.

Ako su odgovori na sva pitanja **DA**, **potvrđuje se usuglašenost prijedloga izračuna cijena vodnih usluga sa odredbama ove Metodologije**.