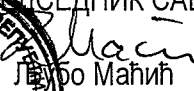


Број: 680/2008-Д-02 /2
Београд, 17.12.2008. године

Јавно предузеће „Елгас“ Сента
Господин Петар Јанковић
Миксат Калмана 37
24 400 Сента
факс: 024-815-223

Поштовани,

У прилогу достављамо Мишљење на Предлог одлуке о утврђивању цена за обрачун природног гаса за тарифне купце, које сте нам доставили својим дописом од 20.11.2008. године (заведено у Агенцији под бројем 680/2008-Д-02 од 25.11.2008. године) и дописом од 02.12.2008. године (исправка поднеска заведена у Агенцији под бројем 680/2008-Д-02/1 од 08.12.2008. године).

ПРЕДСЕДНИК САВЕТА

Јелена Матић


На основу члана 66. став 5. Закона о енергетици („Службени гласник РС“, број 84/2004) и члана 12. тачка 8. Статута Агенције за енергетику Републике Србије („Службени гласник РС“, број 52/2005), Савет Агенције за енергетику Републике Србије, на 93. седници од 16.12.2008. године, разматрао је Предлог одлуке о утврђивању цена за обрачун природног гаса за тарифне купце Јавног предузећа „Елгас“, Сента,, и даје следеће:

МИШЉЕЊЕ

1. Јавно предузеће „Елгас“, Сента - трговац на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, доставило је својим дописом од 20.11.2008. године (заведено у Агенцији под бројем 680/2008-Д-02 од 25.11.2008. године) и дописом од 02.12.2008. године (исправка поднеска заведена у Агенцији под бројем 680/2008-Д-02/1 од 08.12.2008. године) на мишљење Предлог одлуке о утврђивању цена за обрачун природног гаса за тарифне купце којом су утврђене следеће цене:

Категорије купаца	Групе купаца	Тарифни став „енергент“ (дин/м ³)	Тарифни став „капацитет“ (дин/м ³ /дан/година)	Тарифни став „накнада по месту испоруке“ (дин/место испоруке/година)
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	34,61		790,73
	Остали купци	32,81	219,61	790,73

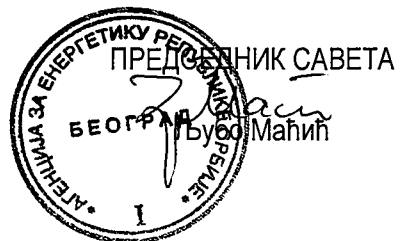
2. У поступку оцене оправданости трошкова пословања, који се, сагласно Закону о енергетици и Методологији за одређивање тарифних елемената за обрачун цена природног гаса за тарифне купце („Службени гласник РС“, 68/2006 и 1/2007), признају енергетским субјектима при образовању цена, Агенција је на основу приложене документације и података достављених уз Предлог одлуке, утврдила да је Јавно предузеће „Елгас“, Сента, при образовању цене природног гаса за тарифне купце:

- обрачунало максимално одобрени приход за енергетску делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца и извршило алокацију максимално одобреног прихода на тарифне елементе применом критеријума и мерила утврђених Методологијом за одређивање тарифних елемената за обрачун цена природног гаса за тарифне купце
- исказало цене по тарифним ставовима на начин утврђен Тарифним системом за обрачун природног гаса за тарифне купце („Службени гласник РС“, 1/2007).

3. Полазећи од наведених констатација и свеобухватне анализе приложене документације и података, Агенција је закључила да су елементи за утврђивање оправданих трошкова пословања који су, сагласно наведеној методологији, од утицаја на утврђивање максимално одобреног прихода за енергетску делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца исказани реално и стога је мишљења да се могу сматрати оправданим.

4. Ставови Агенције изнети у овом мишљењу, детаљније су образложени у анализи енергетско – техничких карактеристика система за природни гас, као и економско – финансијских показатеља и као аналитичка основа су прилог овог мишљења.

Број: 703/2008-Д-І/15
Београд, 16.12.2008. године



АНАЛИТИЧКА ОСНОВА

за оцену и давање мишљења о ценама природног гаса за тарифне купце

1. Уводне напомене

У складу са чланом 66. став 5. Закона о енергетици („Службени гласник РС“, 84/2004), ЈП „Елгас“, Сента, лиценцирани енергетски субјект за трговину на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, доставио је Агенцији за енергетику Републике Србије (АЕРС) на давање мишљења предлог акта о ценама природног гаса за тарифне купце (допис заведен у АЕРС под бројем 680/2008-D-02 од 25.11.2008. године).

У прилогу наведеног дописа достављен је Предлог цена природног гаса трговца на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, попуњене табеле по захтеву Агенције и пратећа документација.

ЈП „Елгас“, Сента је, у претходном поступку, пре достављања поменутог предлога, а током анализе предлога достављених 27.03.2008. и 7.07.2008. године извршио више корекција обрачуна и доставио Агенцији сва тражена образложења, документацију и додатне податке.

2. Полазне основе

Све енергетско – техничке и економско - финансијске табеле приложене уз Предлог одлуке на захтев Агенције за енергетску делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, предметни подносилац предлога је формално – технички правилно попунио. Економско – финансијска анализа предложеног акта о ценама односи се на анализу сваког појединачног елемента формуле за израчунавање максимално одобреног прихода, као и на формално - техничку исправност алокације предметних максимално одобрених прихода на тарифне елементе (односно израчунавање цена по тарифним ставовима).

У поступку економско – финансијске анализе предложеног акта о ценама узето је у обзир и следеће:

- Подносилац захтева је јавно предузеће (Скупштина Општине Сента као оснивач је власник 100% капитала Подносилац захтева), што има значаја приликом планирања одређених економско-финансијских позиција за регулаторни период, трошкови зарада су под контролом надлежних општинских органа,

- На Програм пословања подносиоца захтева за 2008. годину Скупштина Општине Сента је дала сагласност (Закључак о давању сагласности на Програм пословања ЈП „Елгас“, Сента за 2008. годину број 023-24/V-07 од 07.12.2007. године),
- Подносилац захтева је ималац лиценци за обављање три енергетске делатности, а поред тога обавља и неенергетске делатности.
- Подносилац захтева је у складу са чланом 43. Закона извршио раздвајање књиговодствених рачуна по делатностима и саставио је и АЕРС доставио билансе стања и билансе успеха по делатностима, као и Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја подносиоца захтева за 2007. годину. С тим у вези, сви подаци који су у економско – финансијским табелама Правила информисања наведени за 2007. годину, усклађени су са подацима из биланса стања и биланса успеха за 2007. годину за енергетску делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца. Такође, алокација заједничких позиција биланса стања и биланса успеха, а које имају утицаја на формирање максимално одобреног прихода за енергетску делатност трговина на мало природним гасом за потребе тарифних купаца извршена је коректно, односно подносилац захтева је коректно дефинисао кључеве за расподелу заједничких трошкова, средстава и осталих прихода у регулаторном периоду и доставио Агенцији прихватљива образложења (рачунице) одабраних кључева. Сви подаци који су у економско – финансијским табелама Правила информисања наведени за 2006. годину немају већу употребну вредност, јер за ту пословну годину није извршено раздвајање књиговодствених рачуна по делатностима.

3. Општи подаци

ЈП „ЕЛГАС“, Сента обавља енергетске делатности дистрибуције природног гаса, управљања дистрибутивним системом и трговине на мало на дистрибутивном систему.

Укупан број места испоруке на дистрибутивној мрежи ЈП „ЕЛГАС“, Сента је на почетку регулаторног периода износио 1449, а на крају регулаторног периода је планирано 1484. Сва места испоруке припадају Категорији 1, јер се налазе на мрежи притиска $p < 6 \text{ bar}$.

4. Количине природног гаса планиране за продају у 2008.г.

Методологијама је предвиђено да је Енергетски биланс Републике Србије, односно подаци који служе за његово доношење или документа на основу којих се он доноси, основа за прихватање података о количинама природног гаса. Влада Републике Србије је Енергетски биланс за 2008. годину усвојила у децембру 2007. године. ЈП „Србијагас“ је у Енергетском билансу за 2008. годину за ЈП „ЕЛГАС“, Сента планирао $3.107.412 \text{ m}^3$. У достављеним табелама ЈП „ЕЛГАС“, Сента се за потребе трговца на мало налази количина од $3.107.412 \text{ m}^3$.

Трошкови који улазе у обрачун максимално одобреног прихода ЈП „ЕЛГАС“, Сента за енергетску делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, расподељују се на основу података о планираним количинама природног гаса, максималној дневној потрошњи и броју места испоруке на којима ће се у 2008. години продавати природни гас тарифним купцима прикљученим на дистрибутивни гасовод ЈП „ЕЛГАС“, Сента.

Тарифни елемент „енергент“ - 3.107.412 m³ је укупна планирана количина природног гаса за испоруку тарифним купцима у 2008. години. Тарифни елемент енергент је правилно израчунат по групама купаца и износи 2.362.161 m³ за Домаћинства и 745.251 m³ за Остале купце.

Тарифни елемент „капацитет“ - 24.420 m³/дан/год. је за 2008. годину усвојен на основу података из 2007. године. Тарифни елемент капацитет је правилно израчунат и износи 19.317 m³/дан/год. за домаћинства и 5.103 m³/дан/год. за остале купце.

Тарифни елемент „место испоруке“ - 1.467 за трговца на мало је израчунат као средња вредност броја активних прикључака на почетку и на крају регулаторног периода. ЈП „ЕЛГАС“, Сента је предвидео да ће се на дистрибутивну мрежу р <6 bar прикључити по категоријама купаца 34 Домаћинства и 1 Осталих купаца, тако да је број места испоруке износи за домаћинства 1358 и за остале купце 109.

5. Оперативни трошкови

Економско – финансијска анализа оперативних трошкова уважила је пројектовану стопу инфлације за 2008. годину од 6,0%, као и да је планирана продаја природног гаса у регулаторном периоду за 23,7% већа у односу на претходну годину, а што све има утицаја на планиране оперативне трошкове у регулаторном периоду.

Укупни оперативни трошкови који учествују у формирању максимално одобреног прихода за енергетску делатност трговине природним гасом за потребе тарифних купаца планирани су у регулаторном периоду у износу од 1.150.000 динара (за 13,9% више у односу на претходну годину).

ОПЕРАТИВНИ ТРОШКОВИ

у 000 динара

Редни број	Позиција	2007	2008	Индекс
1.	Трошкови материјала	48	52	108
1.1.	Трошкови материјала за израду			
1.2.	Трошкови осталог материјала (режијског)	39	41	105
1.3.	Трошкови горива и енергије	9	11	122
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	689	731	106
2.1.	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	572	606	106
2.2.	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	102	108	106
2.3.	Трошкови накнада по уговору о делу			
2.4.	Трошкови накнада по ауторским уговорима			
2.5.	Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима			
2.6.	Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора			
2.7.	Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1	1	100
2.8.	Остали лични расходи и накнаде	14	16	114
3.	Трошкови производних услуга	31	34	110

3.1.	Трошкови услуга на изради учинака			
3.2.	Трошкови транспортних услуга	14	15	107
3.3.	Трошкови услуга одржавања	3	4	133
3.4.	Трошкови закупнина			
3.5.	Трошкови сајмова			
3.6.	Трошкови рекламе и пропаганде	1	1	100
3.7.	Трошкови истраживања			
3.8.	Трошкови развоја који се не капитализују			
3.9.	Трошкови осталих услуга	13	14	108
4.	Нематеријални трошкови	242	333	138
4.1.	Трошкови непроизводних услуга	14	15	107
4.2.	Трошкови репрезентације	3	3	100
4.3.	Трошкови премија осигурања	17	18	106
4.4.	Трошкови платног промета	5	83	1.660
4.5.	Трошкови чланарина	4	4	100
4.6.	Трошкови пореза	3	3	100
4.7.	Трошкови доприноса			
4.8.	Остали нематеријални трошкови	196	207	106
5.	Укупно (1 + 2 + 3 + 4)	1.010	1.150	114
6.	Број запослених (стање крај године)	2	2	100

Економско – финансијска анализа појединачних оперативних трошкова нарочито је фокусирана на трошкове код којих је предвиђено значајније повећање у регулаторном периоду у односу на претходну годину и који су планирани у значајнијем апсолутном износу, а то су:

- „Трошкови платног промета“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 83.000 динара (износ овог трошка је 5.000 динара у претходној години). До великог пораста овог трошка у односу на претходну годину долази услед промене кључа за алокацију заједничких трошкова у односу на примењени кључ при раздвајању књиговодствених рачуна по делатностима у 2007.години. Примењени кључ је «учешће пословних прихода по делатностима у укупним пословним приходима», док је претходне године примењен кључ «број директно алоцираних запослених по делатностима». Промена кључа за расподелу овог трошка је оправдана, па се планирана висина овог трошка у регулаторном периоду може сматрати оправданом и прихватљивом.
- „Трошкови добровољног додатног пензијског и инвалидског осигурања“ и „Трошкови услуга за хуманитарне, научне, спортске и културне циљеве“ нису планирани у регулаторном периоду.
- Све остале позиције оперативних трошкова планиране су у регулаторном периоду до 6% више у односу на претходну годину или њихово повећање у апсолутном износу нема значајнијег утицаја на висину цена, па се могу сматрати оправданим и прихватљивим.

На основу свега напред наведеног, предложени оперативни трошкови у регулаторном периоду се могу сматрати оправданим и прихватљивим.

6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације који учествују у формирању максимално одобреног прихода за енергетску делатност трговине природним гасом за потребе тарифних купаца планирани су у регулаторном периоду у износу од 10.000 динара (исти износ као и претходне године).

Трошкови амортизације постојећих средстава планирани су у регулаторном периоду у износу од 10.000 динара. Трошкови амортизације средстава која ће бити активирани у регулаторном периоду нису планирани у регулаторном периоду.

Према Рачуноводственим политикама подносиоца захтева, трошкови амортизације се обрачунавају пропорционалном методом у процењеном корисном веку трајања средстава.

На основу свега напред наведеног, предложени трошкови амортизације у регулаторном периоду се могу сматрати оправданим и прихватљивим.

7. Трошкови набавке природног гаса

Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке планирани су у регулаторном периоду у износу од 90.043.000 динара.

Технички подаци о количини природног гаса коју трговац на мало природним гасом за потребе тарифних купаца набавља од трговца природним гасом ради снабдевања тарифних купаца у регулаторном периоду и збиру максималних дневних потрошњи природног гаса на свим местима примопредаје гаса од трговца природним гасом ради снабдевања тарифних купаца у регулаторном периоду исправно су преузети из одговарајућих техничких табела Правила информисања.

У обрачуну трошкова набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке примењена је цена по тарифном ставу "енергент" трговца природним гасом ради снабдевања тарифних купаца у износу од 28,71 дин/м³ и цена по тарифном ставу "капацитет" трговца природним гасом ради снабдевања тарифних купаца у износу од 38,13 дин/м³/дан/година, а што је у складу са Одлуком о утврђивању цене природног гаса за тарифне купце ЈП «Србијагас», Нови Сад ("Службени гласник РС", 93/2008) од 14.10.2008. године.

На основу свега напред наведеног, предложени трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке у регулаторном периоду се могу сматрати оправданим и прихватљивим.

8. Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса

Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса планирани су у регулаторном периоду у износу од 15.113.000 динара.

Планирани трошкови коришћења дистрибутивног система укључују трошкове коришћења сопственог дистрибутивног система у износу од 9.726.000 динара и трошкове коришћења

дистрибутивног система ЈП „Србијасгас“, Нови Сад у износу од 5.387.000 динара. Податак о трошковима коришћења сопственог дистрибутивног система је правилно преузет из одговарајућих економских табела Правила информисања, док је трошак коришћења дистрибутивног система ЈП „Србијасгас“, Нови Сад правилано обрачунат на основу података из одговарајућих техничких табела Правила информисања и цене по тарифном ставу „енергент“ у износу од 1,18 дин/м³ и цене по тарифном ставу "капацитет" у износу од 78,48 дин/м³/дан/година, а што је у складу са Одлуком о утврђивању цене за приступ и коришћење система за дистрибуцију природног гаса ЈП «Србијасгас», Нови Сад ("Службени гласник РС", 93/2008).

На основу свега напред наведеног, предложени трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса у регулаторном периоду се могу сматрати оправданим и прихватљивим.

9. Накнада на име ризика

Накнада на име ризика наплате потраживања планирана је у регулаторном периоду у износу од 2.170.000 динара (2,0% од износа максимално одобреног прихода обрачунатог не узимајући у обзир накнаду на име ризика наплате потраживања у регулаторном периоду) и може се сматрати оправданом и прихватљивом.

10. План улагања

Подносилац захтева није планирао улагања у регулаторном периоду.

11. Предложени максимално одобрени приход

Максимално одобрени приход у регулаторном периоду према предлогу подносиоца захтева за предметну енергетску делатност приказан је у следећој табели:

Редни број	Позиција	Скраћенице	Износ (у 000 динара)
1.	Оперативни трошкови	ОТ _т	1.150
2.	Трошкови амортизације	А _т	10
3.	Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке	НПГ _т	90.043
4.	Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса	ТД _т	15.113
5.	Накнада на име ризика наплате потраживања	НРП _т	2.170
6.	Корекциони елемент	КЕ _т	-
	МОП:	МОП_т	108.486

Алокација максимално одобреног прихода на тарифне елементе (односно израчунавање цена по тарифним ставовима) у потпуности је формално-технички исправна.

II Цене

Ради целовитог сагледавања економско – финансијских ефеката који су последица израчунавања цена природног гаса за тарифне купце предметног подносиоца захтева, у наставку је приказан упоредни преглед постојећих цена природног гаса подносиоца захтева и цена природног гаса за тарифне купце према предлогу подносиоца захтева, као и упоредни преглед важећих цена природног гаса за тарифне купце ЈП «Србијагас», Нови Сад, и предложених цена природног гаса за тарифне купце предметног подносиоца захтева (приказане цене су искључиво за потребе предметног упоређења исказане у дин/м³):

Упоредни преглед постојећих цена природног гаса и цена природног гаса за тарифне купце према предлогу подносиоца захтева

(у дин/м³)

Категорије купаца	Групе купаца	Постојећа продајна цена (16.10. – 31.10.2008.)	Предлог подносиоца захтева	Индекс
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	37,50	35,06	93,5
	Остали купци	39,21	34,43	87,8
Укупна просечна цена		37,91	34,91	92,1

Напомене:

1) Продајне цене природног гаса у приказаној табели су приказане у дин/м³, без ПДВ-а.

Упоредан преглед цена природног гаса по категоријама купаца између ЈП Србијагас и ЈП „ЕЛГАС“, Сента

(у дин/м³)

Категорије купаца	Групе купаца	ЈП „Србијагас“, Нови Сад	Предлог подносиоца захтева	Индекс
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	34,01	35,06	103,1
	Остали купци	32,27	34,43	106,7

Напомене:

1) Продајне цене природног гаса у приказаној табели су приказане у дин/м³, без ПДВ-а.