

Број: 783/2008-D-02/4
Датум: 12.03.2009.


ЈКП "Градитељ", Србобран
Доситеја Обрадовића 2
21480 Србобран

Поштовани,

У прилогу Вам достављамо Мишљење на Предлог одлуке о утврђивању цена за обрачун природног гаса који сте нам доставили дописом од од 05.03.2009. године (заведено у Агенцији под бројем 783/2008-D-02/3 од 05.03.2009. године).

Молимо, да хитно донесете Одлуку о ценама и са Мишљењем Агенције упутите је Министарству рударства и енергетике ради спровођења поступка прибављања сагласности Владе на цене утврђене Одлуком.

С поштовањем,

ПРЕДСЕДНИК САВЕТА

Зубо Маћић

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 105. седници од 12.03.2009. године, разматрао је Предлог одлуке о утврђивању цена за обрачун природног гаса за тарифне купце ЈКП „Градитељ“, Србобран, и даје следеће

МИШЉЕЊЕ

1. ЈКП „Градитељ“, Србобран - трговац на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, доставило је својим дописом од 05.03.2009. године (заведено у Агенцији под бројем 783/2008-D-02/3 од 05.03.2009. 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	35,10		1.141,69
	Остали купци	33,12	233,76	1.141,69

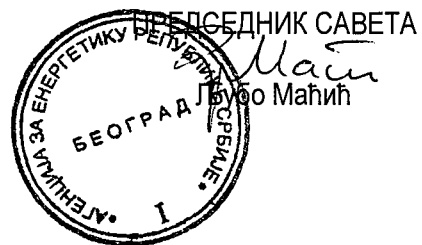
2. У поступку оцене оправданости трошкова пословања, који се, сагласно Закону о енергетици и Методологији за одређивање тарифних елемената за обрачун цена природног гаса за тарифне купце („Службени гласник РС“, 68/2006 и 1/2007), признају енергетским субјектима при образовању цена, Агенција је на основу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

- обрачунао максимално одобрени приход за енергетску делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца и извршио 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, и
- исказао 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: 100/2009-Д-1/8
Београд, 12.03.2009. 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) ЈКП „Градитељ“, Србобран лиценцирани енергетски субјект за трговину на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, доставио је Агенцији за енергетику Републике Србије (Агенција) на давање мишљења предлог акта о ценама природног гаса за тарифне купце (допис заведен у Агенцији под бројем 783/2008-D-02 од 29.12.2008. године). У поступку додатног услаглашавања података између Агенције и подносиоца захтева, извршене су одређене корекције у подацима а на основу којих је подносилац захтева поднео нови предлог цена природног гаса за тарифне купце (допис заведен у Агенцији под бројем 783/2008-D-02/3 од 05.03.2009. 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.

ЈКП „Градитељ“, Србобран је у претходном поступку, пре достављања поменутог предлога, извршио више корекција обрачуна и доставио Агенцији сва тражена образложења, документацију и додатне податке.

2. Полазне основе

Сви енергетско – технички и економско - финансијски подаци садржани у табелама које су, на захтев Агенције, приложене уз Предлог одлуке о ценама за енергетску делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, су коректно и свеобухватно приказани. Економско – финансијска анализа предложеног акта о ценама односи се на анализу сваког појединачног елемента формуле за израчунавање максимално одобреног прихода за енергетску делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, а према Методологији за одређивање тарифних елемената за обрачун цена природног гаса за тарифне купце („Службени гласник РС“, 68/2006 и 1/2007), као и на проверу исправности алокације максимално одобреног прихода на тарифне елементе, односно на правилност израчунавања цена по тарифним ставовима утврђеним Тарифним системом за обрачун природног гаса за тарифне купце („Службени гласник РС“, 1/2007).

У поступку анализе економско – финансијских параметара у предложеном акту о ценама узете су у обзир и следеће чињенице:

- Подносилац захтева је јавно комунално предузеће (Скупштина општине Србобран је оснивач ЈКП „Градитељ“, Србобран), што има значаја приликом планирања одређених економско-финансијских позиција за регулаторни период (трошкови зарада су под контролом надлежних општинских органа и сл.),
- На Програм пословања подносиоца захтева за 2008. годину Скупштина општине Србобран је дала сагласност (Решење о давању сагласности број 023-8/2007-I од 20.12.2007. године),
- Подносилац захтева је ималац лиценци за обављање три енергетске делатности, а поред тога обавља и неенергетске делатности,
- Подносилац предлога је у складу са чланом 43. Закона извршио раздвајање књиговодствених рачуна по делатностима и саставио је и Агенцији 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 наведени за 2007. годину, усклађени су са подацима из биланса стања и биланса успеха за 2007. годину за предметне енергетске делатности. Треба истаћи да је подносилац захтева након израде биланса стања и биланса успеха по делатностима за 2007. годину извршио прецизнију алокацију трошкова и средстава у току регулаторног периода, што је резултирало већим променама код појединих билансних позиција у поређењу са претходном годином. Такође, алокација заједничких позиција биланса стања и биланса успеха, а које имају утицаја на формирање максимално одобреног прихода за енергетску делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца извршена је коректно, односно подносилац захтева је коректно дефинисао кључеве за расподелу заједничких трошкова и средстава у регулаторном периоду и доставио Агенцији прихватљиво образложење (рачуницу) за одабране кључеве.

3. Општи подаци

ЈКП „Градитељ“, Србобран обавља делатност дистрибуције природног гаса, управљања дистрибутивним системом и трговине на мало на дистрибутивном систему.

Укупан број места испоруке са дистрибутивне мреже ЈКП „Градитељ“, Србобран је на почетку регулаторног периода износио 2.305, а на крају регулаторног периода је планирано 2.327. Средњи број места испоруке за регулаторни период износи 2.316.

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

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 „Србијас“ је у Енергетском билансу за 2008. годину за потребе ЈКП „Градитељ“, Србобран планирало 4.096.000 м³ природног гаса. У достављеним техничким табелама укупне количине за ЈКП „Градитељ“, Србобран су мање услед усвојене ниже стопе губитка за 2008. годину и износе 4.033.000 м³, од тога 3.925.000 м³ је за потребе тарифних

купаца, 7.000 m³ за грејање просторија енергетског субјекта и 101.000 m³ за надокнаду губитка у дистрибутивном систему. План количина природног гаса за потребе тарифних купаца ЈКП „Градитељ“, Србобран за 2008. годину је за 10,97 % већи од остварења у 2007. години.

Трошкови који улазе у обрачун максимално одобреног прихода ЈКП „Градитељ“, Србобран, 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 ЈКП „Градитељ“, Србобран.

Тарифни елемент „енергент“ - 3.925.000 m³ је укупна планирана количина природног гаса за испоруку тарифним купцима у 2008. години. Сви купци су у Категорији 1, тарифни елемент енергент је правилно израчунат и износи по групама: 2.082.000 m³ за домаћинства и 1.843.000 m³ за остале купце.

Тарифни елемент „капацитет“ - 31.579 m³/дан/год је за 2008. годину усвојен на основу података из 2007. године. Сви купци су у Категорији 1, тарифни елемент капацитет је правилно израчунат и износи по групама: 17.632 m³/дан/год за домаћинства и 13.947 m³/дан/год. за остале купце.

Тарифни елемент „место испоруке“ – 2.316 за трговца на мало је израчунат као средња вредност броја активних прикључака на почетку и на крају регулаторног периода. ЈКП „Градитељ“, Србобран је предвидело да ће се на дистрибутивну мрежу р < 6 bar прикључити 22 нова купаца при чему су сви нови прикључци типски. Укупан број места испоруке је 2.316 и сва припадају Категорији 1 (Домаћинства 2.220 и Остали купци 96).

5. Оперативни трошкови

Економско–финансијска анализа оперативних трошкова уважила је пројектовану стопу инфлације за 2008. годину од 6,0% (односно 7,1% просечно), као и да је планирана продаја природног гаса за потребе тарифних купаца у регулаторном периоду за 10,9% већа у односу на претходну годину, а што све има утицаја на планиране оперативне трошкове у регулаторном периоду.

Укупни оперативни трошкови планирани су у регулаторном периоду у износу од 2.619.000 динара (за 14,1% више у односу на претходну годину).

ОПЕРАТИВНИ ТРОШКОВИ

у 000 динара

Редни број	Позиција	2007	2008	Индекс
1.	Трошкови материјала	85	114	135
1.1.	Трошкови материјала за израду	4		
1.2.	Трошкови осталог материјала (режијског)	28	55	194
1.3.	Трошкови горива и енергије	52	59	113
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2.139	2.365	111
2.1.	Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	1.665	1.834	110

2.2.	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	345	355	103
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	7	6	82
2.8.	Остали лични расходи и накнаде	121	170	140
3.	Трошкови производних услуга	27	33	122
3.1.	Трошкови услуга на изради учинака			
3.2.	Трошкови транспортних услуга	8	25	318
3.3.	Трошкови услуга одржавања			
3.4.	Трошкови закупнина	2	7	488
3.5.	Трошкови сајмова			
3.6.	Трошкови рекламе и пропаганде			
3.7.	Трошкови истраживања			
3.8.	Трошкови развоја који се не капитализују			
3.9.	Трошкови осталих услуга	17		
4.	Нематеријални трошкови	45	107	236
4.1.	Трошкови непроизводних услуга	10	8	79
4.2.	Трошкови репрезентације	4	3	67
4.3.	Трошкови премија осигурања			
4.4.	Трошкови платног промета	16	72	452
4.5.	Трошкови чланарина	5	6	119
4.6.	Трошкови пореза	1	5	926
4.7.	Трошкови доприноса			
4.8.	Остали нематеријални трошкови	9	13	138
5.	Укупно (1 + 2 + 3 + 4)	2.296	2.619	114
6.	Број запослених (стање крај године)	4	4	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 осталог материјала (режијског)“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 55.000 динара (за 94,4% више у односу на претходну годину). Подносилац захтева је доставио образложење да је пораст овог трошка у односу на претходну годину условљен набавком ХТЗ опреме која није постојала у претходној години, као и већим трошком канцеларијског материјала услед повећаног обима посла, а увидом у закључни лист за 2008. годину установљено је да је трошак реално планиран, па се планирана висина овог трошка у регулаторном периоду може сматрати оправданом и прихватљивом.

- „Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 2.365.000 динара (за 10,6% више у односу на претходну годину). Планирани предметни трошкови су усклађени са Програмом рада подносиоца захтева за 2008. годину, па се планирана висина овог трошка у регулаторном периоду може сматрати оправданим и прихватљивим.
- «Трошкови платног промета» планирани су у регулаторном периоду у износу од 72.000 динара (за 351,5% више у односу на претходну годину). Пораст овог трошка узрокован је применом адекватнијег кључа за алокацију заједничких трокова у односу на претходну годину, па се планирана висина овог трошка у регулаторном периоду може сматрати оправданим и прихватљивим.
- „Трошкови добровољног додатног пензијског и инвалидског осигурања“ и „Трошкови услуга за хуманитарне, научне, спортске и културне циљеве“ нису планирани у регулаторном периоду.

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

6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације планирани су у регулаторном периоду у износу од 25.000 динара (за 127,2% више у односу на претходну годину). Трошкови амортизације постојећих средстава планирани су у регулаторном периоду у износу од 24.000 динара, док су трошкови амортизације средстава која ће бити активирана у регулаторном периоду планирана у износу од 1.000 динара и правилно су обрачунати у складу са планираним активирањем средстава у регулаторном периоду и дефинисаним процењеним корисним веком средстава која ће бити активирана у регулаторном периоду. Подносилац захтева је након израде биланса стања и биланса успеха по делатностима за 2007. годину извршио прецизнију алокацију средстава у току регулаторног периода што је узроковало пораст трошкова амортизације у регулаторном периоду у односу на претходну годину. Увидом у закључни лист за 2008. годину установљено је да је овај трошак реално обрачунат.

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 113.853.000 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.

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).

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 20.719.000 динара. Сви подаци који су коришћени у обрачуну наведених трошкова исправно су преузети из одговарајућих економских и техничких табела.

Планирани трошкови коришћења дистрибутивног система укључују трошкове коришћења сопственог дистрибутивног система у износу од 10.394.000 динара и трошкове коришћења дистрибутивног система ЈП „Србијагас“, Нови Сад у износу од 7.220.000 динара. Трошак коришћења дистрибутивног система ЈП „Србијагас“, Нови Сад правилно је обрачунат на основу података из одговарајућих техничких табела 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 «Србијагас», 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 наплате потраживања

Накнада на име ризика наплате потраживања планирана је у регулаторном периоду у износу од 2.800.000 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

ЈКП „Градитељ“, Србобран планира следеће инвестије за енергетску делатност трговца на мало: набавку рачунара, штампача, стола и два ормана.

Укупна улагања у регулаторном периоду планирана су за енергетску делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца у износу од 10.000 динара.

Сопствена средства су планирана као укупан извор финансирања планираних улагања у регулаторном периоду и мања су од планираног трошка амортизације, па се извори финансирања планираних улагања у регулаторном периоду могу оценити као реални. Сва планирана улагања ће бити активирани у регулаторном периоду.

На основу свега напред наведеног, извори финансирања планираних улагања у регулаторном периоду се могу сматрати оправданим и прихватљивим.

11. Остали захтевани подаци

Остали економско - финансијски подаци („Подаци о запосленима у регулаторном периоду“ и „Годишње стопе амортизације за средства која ће бити активирани у регулаторном периоду“) у потпуности су усаглашени са подацима приказаним у оквиру „Оперативних трошкова“ (трошкови бруто зарада са доприносима послодавца) и у оквиру „Трошкови амортизације у регулаторном периоду“ (процењени корисни век средстава која ће бити активирани у регулаторном периоду) те су самим тим у потпуности прихватљиви.

12. Максимално одобрени приход

Максимално одобрени приход у регулаторном периоду према предлогу подносиоца захтева приказан је у следећој табели:

Редни број	Позиција	Скраћенице	Износ (у 000 динара)
1.	Оперативни трошкови	ОТ _т	2.619
2.	Трошкови амортизације	А _т	25
3.	Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке	НПГ _т	113.853
4.	Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса	ТД _т	20.719
5.	Накнада на име ризика наплате потраживања	НРП _т	2.800
6.	Корекциони елемент	КЕ _т	-
	Максимално одобрени приход	МОП _т	140.016

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

13. Цене природног гаса за тарифне купце

Ради целовитог сагледавања економско – финансијских ефеката везаних за израчунавање цена природног гаса за тарифне купце, даје се табеларни приказ - упоредни преглед постојећих цена по којима се природни гас обрачунавао купцима и цена природног гаса за тарифне купце обрачунате применом тарифног система, као и упоредни преглед тих цена са ценама ЈП «Србијагас», Нови Сад, (приказане цене су искључиво за потребе овог 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 (01.12. – 31.12.2008.)	Предлог подносиоца захтева	Индекс
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	36,84	36,32	98,6
	Остали купци	32,81	34,95	106,5
Укупна просечна цена		35,15	35,67	101,5

Напомена: Продајне цене природног гаса су без ПДВ-а.

Упоредан преглед цена природног гаса по категоријама купаца ЈП Србијагас и подносиоца захтева

(у дин/м³)

Категорије купаца	Групе купаца	ЈП „Србијагас“, Нови Сад	Предлог подносиоца захтева	Индекс
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	34,01	36,32	106,8
	Остали купци	32,27	34,95	108,3

Напомена: Продајне цене природног гаса су без ПДВ-а