

Број: 336/2011-Д-02
Датум: 13.09.2011.

14 SEP 2011

ЈКП "Градитељ", Србобран
Доситеја Обрадовића 2
21480 Србобран

Поштовани,

У прилогу Вам достављамо Мишљење на Предлог одлуке о утврђивању цена за обрачун природног гаса за тарифне купце који сте нам доставили дописом од 09.09.2011. године (заведено у Агенцији под бројем 336/2011-Д-02 од 08.09.2011. године).

ПРЕДСЕДНИК САВЕТА





У складу са чланом 66. став 5. Закона о енергетици („Службени гласник РС“, бр. 84/04), а у вези са чланом 207 Закона о енергетици („Службени гласник РС“, бр. 57/11) и чланом 12. тачка 8. Статута Агенције за енергетику Републике Србије („Службени гласник РС“, број 52/05), Савет Агенције за енергетику Републике Србије, на 163. седници од 13.09.2011. године, разматрао је предлог 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 08.09.2011. године (заведено у Агенцији под бројем 336/2011-Д-02 од 08.09.2011. године) на мишљење предлог цена за обрачун природног гаса за тарифне купце којим су утврђене следеће цене:

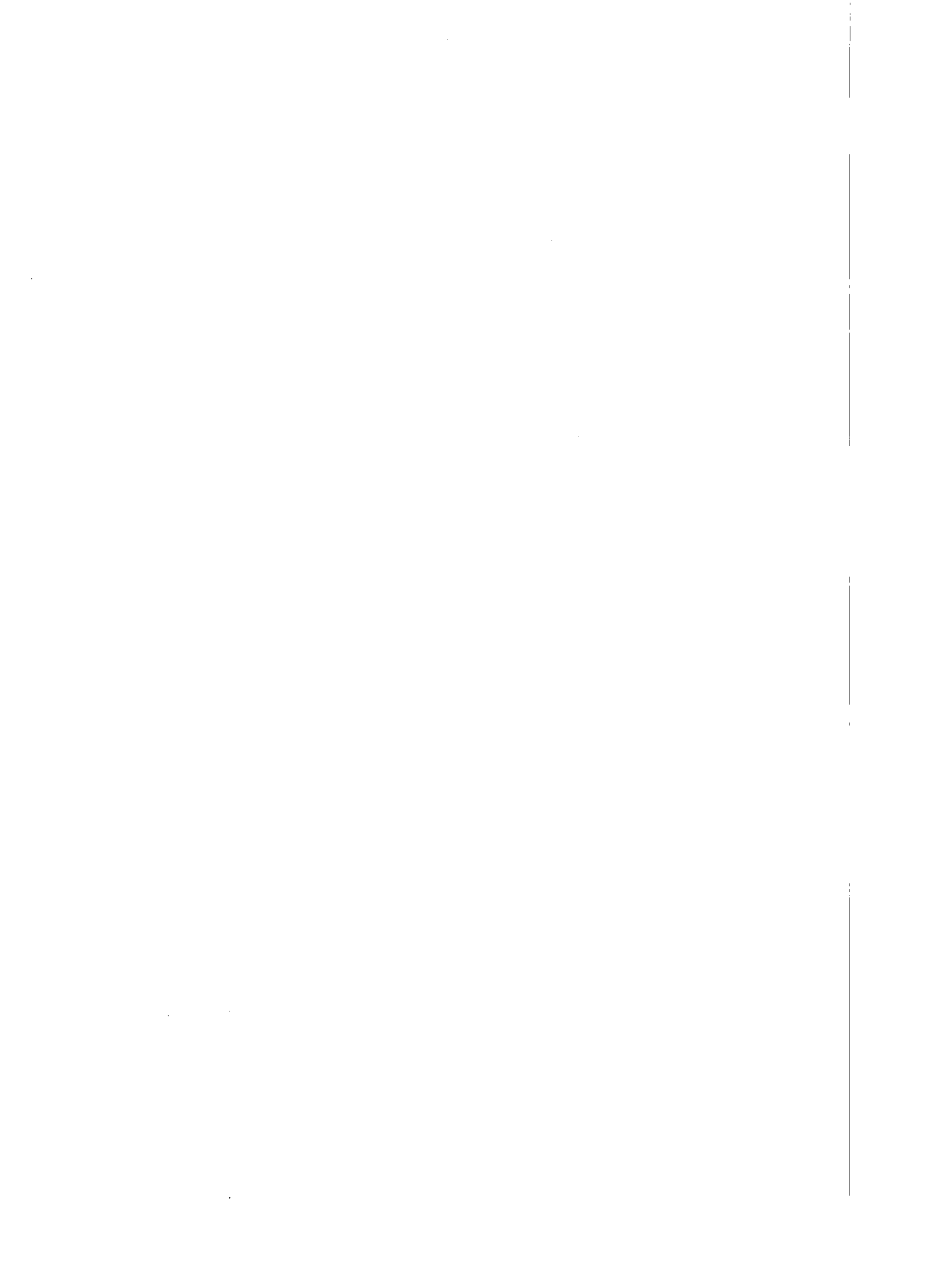
Категорије купаца	Групе купаца	Тарифни став „енергент“ (дин/м ³)	Тарифни став „капацитет“ (дин/м ³ /дан/година)	Тарифни став „накнада по месту испоруке“ (дин/место испоруке/година)
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	43,19		1.190,04
	Остали купци	39,92	360,46	1.190,04

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“, 68/06, 1/07, 116/08 и 64/10), признају енергетским субјектима при образовању цена, Агенција је на основу приложене документације и података достављених уз предлог цена, 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,
- исказао цене по тарифним ставовима на начин утврђен Тарифним системом за обрачун природног гаса за тарифне купце („Службени гласник РС“, 1/07).

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. Агенција препоручује енергетском субјекту, да у складу са стањем на тржишту природног гаса и ценовним паритетима, размотри могућност одобравања попушта у цени за



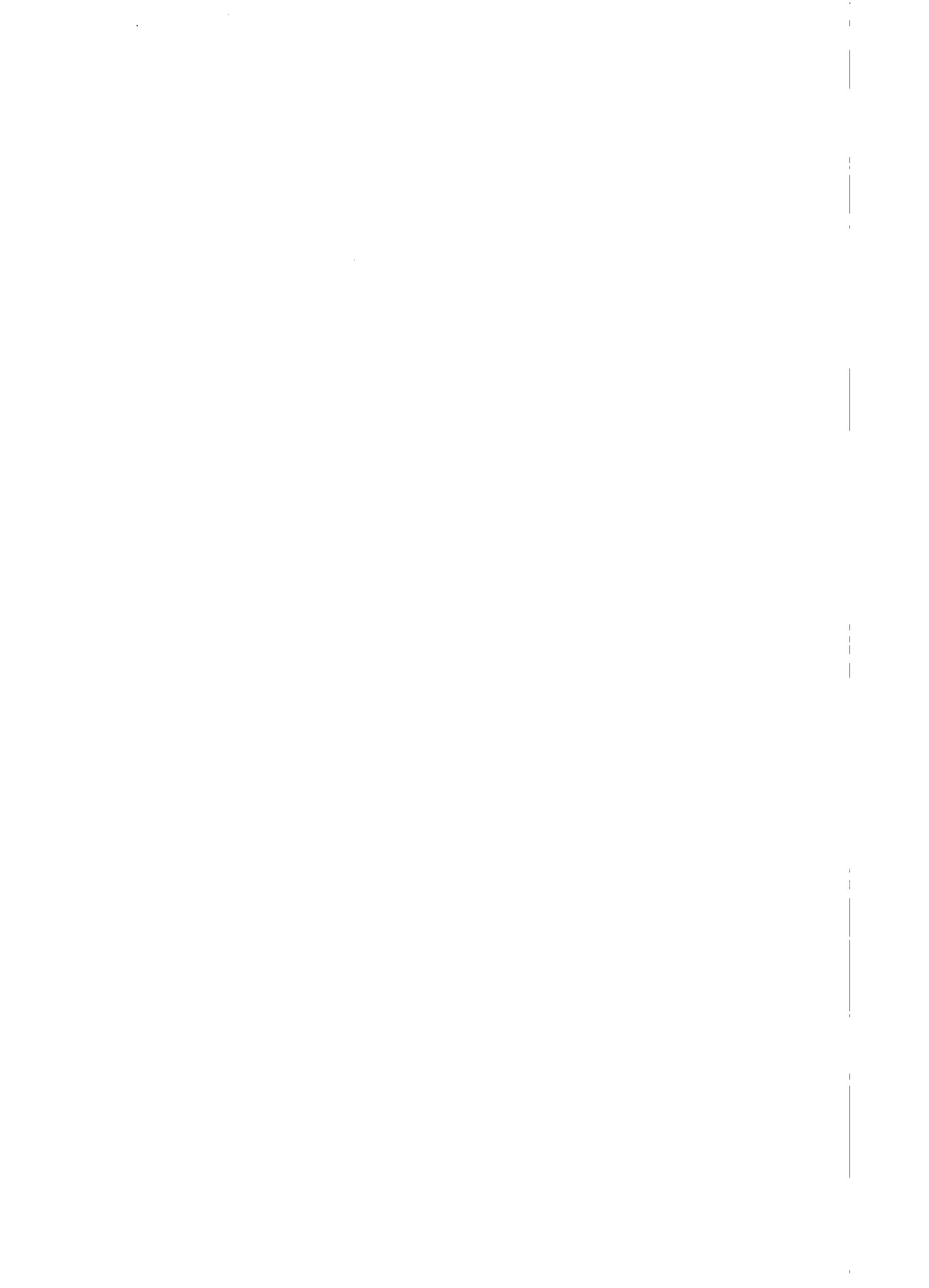
поједине категорије и групе купаца, о чему треба да се донесе посебна одлука и обавести Агенција.

5. 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: 348/2011-Д-И/13
Београд, 13.09.2011. године

ПРЕДСЕДНИК САВЕТА





АНАЛИТИЧКА ОСНОВА

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

Уводне напомене

У складу са чланом 66. став 5. Закона о енергетици („Службени гласник РС“, бр. 84/04), а у вези са чланом 207 Закона о енергетици („Службени гласник РС“, бр. 57/11), 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 цена природног гаса за тарифне купце (допис заведен у Агенцији под бројем 336/2011-Д-02 од 08.09.2011. 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.

Полазне основе

Сви енергетско – технички и економско - финансијски подаци садржани у табелама које су, на захтев Агенције, приложене уз предлог цена за енергетску делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, су коректно и свеобухватно приказани. Економско – финансијска анализа предложених цена 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“, 68/06, 1/07, 116/08 и 64/10), 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“, 1/07).

У поступку економско – финансијске анализе предложених цена, Агенција је имала у виду и следеће:

- Подносилац захтева има правну форму јавног предузећа и ималац је лиценци за обављање три енергетске делатности, а поред тога обавља и друге делатности,
- Подносилац захтева је у складу са чланом 19. Закона извршио интерно 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 2009. годину. Интерно раздвајање књиговодствених рачуна по делатностима извршено је на начин који Агенција оцењује као коректан и прихватљив. С тим у вези, сви подаци који су у економско – финансијским табелама наведени за 2009. годину, усклађени су са подацима из биланса стања и биланса успеха за 2009. 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 трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца извршена је коректно, односно подносилац захтева је коректно дефинисао кључеве за расподелу заједничких билансних позиција у регулаторном периоду и доставио Агенцији прихватљива образложења (рачунице) за одабране кључеве.

Општи подаци

ЈКП „Градитељ“, Србобран обавља делатности 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 2.258, а на крају регулаторног периода је планирано 2.278. Средњи број места испоруке за регулаторни период износи 2.268.

Количине природног гаса планиране за продају

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. ЈП „Србијагас“ је у Енергетском билансу за 2010. годину за потребе ЈКП „Градитељ“, Србобран планирало 3.340.000 m³ природног гаса. Потребе ЈКП „Градитељ“, Србобран се састоје од 675.000 m³ за потребе топлане која је тарифни купац ЈП „Србијагас“ и 2.680.000 m³ за ЈКП „Градитељ“, Србобран као дистрибутера. Количине дистрибутера се састоје од 2.619.400 m³ за потребе тарифних купаца, 7.000 m³ за грејање просторија неенергетских делатности енергетског субјекта и 53.600 m³ за надокнаду губитака у дистрибутивном систему. План количина природног гаса за потребе дистрибутера ЈКП „Градитељ“, Србобран за 2010. годину је за 18,2 % већи од остварења у 2009. 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 2010. години продавати природни гас тарифним купцима прикљученим на дистрибутивни гасовод ЈКП „Градитељ“, Србобран.

Тарифни елемент „енергент“ - 2.619.400 m³ је укупна планирана количина природног гаса за испоруку тарифним купцима у 2010. години. Сви купци су у Категорији 1, тарифни елемент енергент је правилно израчунат и износи по групама: 1.764.400 m³ домаћинства и 855.000 m³ остали купци.

Тарифни елемент „енергент“ за 2010 годину је за 33,3 % мањи него приликом претходног одобравања цена када је износио 3.925.250 m³ и 21,1 % већи у односу на реализацију у 2009. години од 2.162.720 m³. Најзначајнији узрок смањења тарифног елемента „енергент“ је топлана која је исто правно лице са енергетским субјектом која је приликом претходног одобравања цена била у тарифном елементу „енергент“, а сада није.

Тарифни елемент „капацитет“ - 19.857 m³/дан/год је за 2010. годину усвојен на основу података из 2009. године. Сви купци су у Категорији 1, тарифни елемент енергент је правилно израчунат и износи по групама: 15.969 m³/дан/год за домаћинства и 3.888 m³/дан/год за остале купце.

Тарифни елемент „капацитет“ за 2010 годину је за 37,1 % мањи него приликом претходног одобравања цена када је износио 31.579 m³/дан/год., јер топлана више није у тарифном елементу „капацитет“ и због малог капацитета највећег купца на дистрибутивној мрежи услед мале потрошње у 2009. години.

Тарифни елемент „место испоруке“ – 2.268 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 баг прикључити 20 нових купаца при чему су 18 типски и 2 индивидуални прикључци. Укупан број места испоруке је 2.268 и сва припадају Категорији 1 (Домаћинства 2.176 и Остали купци 92).

Тарифни елемент „место испоруке“ за 2010 годину је за 2,07 % мањи него приликом претходног одобравања цена када је износио 2.316.

Оперативни трошкови

Економско – финансијска анализа оперативних трошкова уважила је пројектовану стопу инфлације за 2010. годину од 6,0%, као и да је планирана продаја природног гаса у регулаторном периоду на нивоу остварења у претходној години, 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 на мало природним гасом за потребе тарифних купаца планирани су у регулаторном периоду у износу од 2.664.000 динара (за 0,6% више у односу на остварење у претходној години) и њихова структура је приказана у следећој табели:

(у 000 динара)

Р/б	Позиција	Биланс успеха за 2009. годину	Оправдани трошкови за 2009. годину	Планирано за 2010. годину	Индекс
1	2	3	4	5	6 (5/4)
1.	Трошкови материјала	55	55	58	106,0%
1.1.	Трошкови материјала за израду				

1.2.	Трошкови осталог материјала (режијског)	37	37	39	106,0%
1.3.	Трошкови горива и енергије	18	18	19	106,0%
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2.522	2.462	2.466	100,2%
2.1.	Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	2.006	2.006	2.006	100,0%
2.2.	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	378	378	378	100,0%
2.3.	Трошкови накнада по уговору о делу	10	10	10	100,0%
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	7	7	100,0%
2.8.	Остали лични расходи и накнаде	121	61	64	105,0%
3.	Трошкови производних услуга	29	29	31	106,0%
3.1.	Трошкови услуга на изради учинака				
3.2.	Трошкови транспортних услуга	19	19	20	106,0%
3.3.	Трошкови услуга одржавања				
3.4.	Трошкови закупнина				
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	10	10	11	110,0%
4.	Нематеријални трошкови	115	103	109	106,0%
4.1.	Трошкови непроизводних услуга	13	13	13	100,0%
4.2.	Трошкови репрезентације	1	1	2	200,0%
4.3.	Трошкови премија осигурања	12			
4.4.	Трошкови платног промета	71	71	75	106,0%
4.5.	Трошкови чланарина	6	6	6	100,0%
4.6.	Трошкови пореза				
4.7.	Трошкови доприноса	11	11	11	100,0%
4.8.	Остали нематеријални трошкови	1	1	1	100,0%
5.	Део резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених а који се исплаћују у регулаторном периоду				
6.	Укупно (1 + 2 + 3 + 4+5)	2.721	2.648	2.664	100,6%

Као полазна основа за оцену оправданости оперативних трошкова у регулаторном периоду коришћени су остварени оперативни трошкови у претходној години а чију оправданост је ценила Агенција. У односу на остварене оперативне трошкове који су исказани у Билансу успеха за 2009. годину за делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца кориговани

су следећи оперативни трошкови који нису у директној функцији обављања предметних енергетских делатности или чији се износ не може оценити као оправдан:

- „Остали лични расходи и накнаде“ су умањени за 60.000 динара који не могу бити признати као оправдани оперативни трошкови.
- „Трошкови премија осигурања запослених» су умањени за 12.000 динара, јер ови трошкови нису у директној функцији обављања предметне енергетске делатности.

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

- Већина позиција оперативних трошкова планирана је у регулаторном периоду у просеку за 6% више у односу на остварење у претходној години.
- „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.

Трошкови амортизације

Трошкови амортизације планирани су у регулаторном периоду за енергетску делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца у износу од 35.000 динара.

Трошкови амортизације постојећих средстава планирани су у регулаторном периоду у износу од 35.000 динара (за 30,0% мање у односу на претходну годину). Трошкови амортизације средстава која ће бити активирана у регулаторном периоду нису планирани.

Према општем акту о рачуноводству и рачуноводственим политикама подносиоца захтева, трошкови амортизације се обрачунавају пропорционалном методом у процењеном корисном веку трајања средстава што је у складу са Методологијом.

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

План улагања

Нису планирана улагања у регулаторном периоду за енергетску делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца.

Трошкови набавке природног гаса

Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке планирани су у регулаторном периоду у износу од 87.579.000 динара.

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 која укључује и трошкове коришћења транспортног система за природни гас у износу од 32,97 дин/м³ и цена по тарифном ставу "капацитет" трговца природним гасом ради снабдевања тарифних купаца у износу од 62,70 дин/м³/дан/година.

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

Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса

Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса планирани су у регулаторном периоду у износу од 19.802.000 динара и правилно су обрачунати у складу са Методологијом.

Планирани трошкови коришћења дистрибутивног система укључују трошкове коришћења сопственог дистрибутивног система у износу од 16.766.000 динара и трошкове коришћења туђег дистрибутивног система ЈП „Србијагас“, Нови Сад у износу од 3.088.000 динара који су правилно обрачунати применом цене по тарифном ставу „енергент“ у износу од 0,81 дин/м³ и цене по тарифном ставу "капацитет" у износу од 49,77 дин/м³/дан/година.

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

Накнада на име ризика наплате потраживања

Накнада на име ризика наплате потраживања планирана је у регулаторном периоду у износу од 2.289.000 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.

Корекциони елемент

Корекциони елемент за енергетску делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца за 2009. годину правилно је обрачунат у складу са Методологијом у износу од 2.061.000 динара (2,6% од оствареног МОП-а у претходној години). Корекциони елемент је обрачунат за део првог регулаторног периода у коме су се регулисане цене примењивале (од 01.05. до 31.12.2009. године).

На основу свега напред наведеног, обрачунати корекциони елемент за 2009. годину се може сматрати оправданим и прихватљивим.

Максимално одобрени приход

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

(у 000 динара)

Редни број	Позиција	Скраћенице	Износ
1.	Оперативни трошкови	ОТ _т	2.664
2.	Трошкови амортизације	А _т	35
3.	Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке	НПГ _т	87.579
4.	Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса	ТД _т	19.802
5.	Накнада на име ризика наплате потраживања	НРП _т	2.289
6.	Корекциони елемент	КЕ _т	2.061
	Максимално одобрени приход:	МОП _т	114.430

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

Цене природног гаса за тарифне купце

Алокација предложеног максимално одобреног прихода предметне енергетске делатности на тарифне елементе (односно израчунавање цена по тарифним ставовима) извршено је у складу са Тарифним системом.

Ради целовитог сагледавања економско – финансијских ефеката који су последица обрачуна цена природног гаса за тарифне купце подносиоца захтева, у наставку је приказан упоредни преглед постојећих и предложених тарифних ставова и просечних цена цена природног гаса за тарифне купце:

Категорије корисника	Групе корисника	Тарифни став „енергент“ (дин/м ³)		Тарифни став „капацитет“ (дин/м ³ /дан/година)		Тарифни став „накнада по месту испоруке“ (дин/место испоруке/година)	
		Постојеће цене	Предложене цене	Постојеће цене	Предложене цене	Постојеће цене	Предложене цене
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	35,10	43,19			1.141,69	1.190,04
	Остали корисници	33,12	39,92	233,76	360,46	1.141,69	1.190,04

Категорије корисника	Групе корисника	Просечне постојеће цене у дин/м ³	Просечне предложене цене у дин/м ³	Индекс
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	36,32	44,65	123,0
	Остали купци	34,95	41,69	119,3
Просечна цена у дин/м ³		35,67	43,69	122,5

Напомена: Просечна цена прерачуната у дин/м³ која је приказана у табели има искључиво информативни карактер (ради упоредивости података).

