

Број: 349/2011-Д-02
Датум: 13.09.2011.

14 SEP 2011

ЈП "Комуналац", Нови Бечеј
Слободана Перића 163
23272 Нови Бечеј

Поштовани,

У прилогу Вам достављамо Мишљење на Предлог одлуке о утврђивању цена за приступ и коришћење система за дистрибуцију природног гаса, који сте нам доставили дописом од 09.09.2011. године (заведено у Агенцији под бројем бројем 349/2011- Д -02 од 09.09.2011. 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 52/2005), Савет Агенције за енергетику Републике Србије, на 163. седници од 13.09.2011. године, разматрао је предлог цена за приступ и коришћење система за дистрибуцију природног гаса ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј и даје следеће:

М И Ш Љ Е Њ Е

1. ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј - оператор дистрибутивног система за природни гас, доставио је својим дописом од 9.09.2011. године (допис заведен у Агенцији под бројем 349/2011-Д-02 од 09.09.2011.) на мишљење предлог цена за приступ и коришћење система за дистрибуцију природног гаса, које износе

Категорије корисника	Групе корисника	Тарифни став „енергент“ (дин/м ³)	Тарифни став „капацитет“ (дин/м ³ /дан/година)
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	6,37	
	Остали корисници	4,49	248,64

2. У поступку оцене оправданости трошкова пословања, као и висине планиране стопе повраћаја на регулисана средства који се, сагласно Закону о енергетици и Методологији за одређивање тарифних елемената за израчунавање цена приступа и коришћења система за дистрибуцију природног гаса („Службени гласник РС“, 68/06, 1/07, 100/08, 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 ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј при образовању цене за приступ и коришћење система за дистрибуцију природног гаса:

- обрачунао максимално одобрени приход за енергетске делатности дистрибуције природног гаса и управљања дистрибутивним системом и извршио алокацију максимално одобрених прихода на тарифне елементе применом критеријума и мерила утврђених Методологијом за одређивање тарифних елемената за израчунавање цена приступа и коришћења система за дистрибуцију природног гаса („Службени гласник РС“, 68/06, 1/07, 100/08, 116/0 и 64/10);
- исказао цене за приступ и коришћење система за дистрибуцију природног гаса по тарифним ставовима на начин утврђен Тарифним системом за приступ и коришћење система за дистрибуцију природног гаса („Службени гласник РС“, 1/07);
- стопу повраћаја на регулисана средства обрачунао у висини од 7,50% за енергетске делатности дистрибуције природног гаса и управљања дистрибутивним системом, и то применом реалне цене сопственог капитала пре опорезивања од 10,00%, пондерисане просечне цене позајмљеног капитала од 5,10%, учешћа сопственог капитала у финансирању регулисаних средстава од 40,00%, учешћа позајмљеног капитала у финансирању регулисаних средстава од 60,00% и стопе пореза на добит од 10,00%.

3. Полазећи од наведених констатација и свеобухватне анализе приложене документације и података, Агенција је закључила:

- да су сви елементи релевантни за утврђивање оправданих трошкова пословања и максимално одобреног прихода за енергетске делатности дистрибуције природног гаса и управљања дистрибутивним системом реално исказани и стога је мишљења да се могу сматрати оправданим;
- да су предложене стопе повраћаја на нивоу уобичајених стопа у земљама са сличним условима и ризицима пословања за енергетске делатности дистрибуције природног гаса и управљања дистрибутивним системом за природни гас.

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

Број: 348/2011-Д-1/34
Београд, 13.09.2011. године



АНАЛИТИЧКА ОСНОВА

за оцену и давање мишљења о ценама за приступ и коришћење система за дистрибуцију природног гаса

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), ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј као оператор дистрибутивног система за природни гас, доставио је Агенцији за енергетику Републике Србије (Агенција) на давање мишљења предлог цена за приступ и коришћење система за дистрибуцију природног гаса (допис заведен у Агенцији под бројем 349/2011-D-02 од 9.09.2011. године).

У прилогу наведеног дописа достављен је предлог цена за приступ и коришћење система за дистрибуцију природног гаса, попуњене табеле по захтеву Агенције и пратећа документација.

ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј је, у претходном поступку, пре достављања поменутог предлога, извршио више корекција обрачуна и доставио Агенцији сва тражена образложења, документацију и додатне податке.

Полазне основе

Све енергетско – техничке и економско - финансијске табеле приложене уз предлог цена на захтев Агенције, за енергетске делатности дистрибуције природног гаса и управљања дистрибутивним системом, предметни подносилац предлога је формално – технички правилно попунио. Економско – финансијска анализа предложених цена 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 предлога цена узето је у обзир и следеће:

- Подносилац захтева има правну форму јавног предузећа и ималац је лиценци за обављање три енергетске делатности, а поред тога обавља и неенергетске 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 енергетске делатности дистрибуције природног гаса и управљања дистрибутивним системом. Такође, алокација заједничких позиција биланса стања и биланса успеха, а које имају утицаја на формирање максимално одобреног прихода за енергетске делатности

дистрибуције природног гаса и управљања дистрибутивним системом, 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.

Опис дистрибутивног система

ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј обавља делатност дистрибуције природног гаса и управљања дистрибутивним системом који чине 6,7 km гасовода од челика и 109,8 km гасовода од полиетилена на мрежи притиска $p < 6 \text{ bar}$.

Количине природног гаса планиране за дистрибуцију

Трошкови који улазе у обрачун максимално одобреног прихода се утврђују на основу података о планираним количинама природног гаса које ће се испоручити са дистрибутивног система.

Тарифни елемент „енергент“ - 3.153.000 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: 2.153.331 m³ за домаћинства и 999.669 m³ за остале купце.

Тарифни елемент „енергент“ за 2010 годину је за 5,1 % мањи него приликом претходног одобравања цена када је износио 3.322.000 m³ и 30 % већи у односу на реализацију у 2009. години од 2.425.000 m³.

Тарифни елемент „капацитет“ - 24.389 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: 16.301 m³/дан/год за домаћинства и 8.088 m³/дан/год. за остале купце.

Тарифни елемент „капацитет“ за 2010 годину је за 30% мањи него приликом претходног одобравања цена када је износио 34.818 m³/дан/год.

Планирана стопа губитака природног гаса

Планирана стопа губитака природног гаса у дистрибутивном систему за 2010.годину износи 2%. Предложена стопа дистрибутера је прихваћена узимајући у обзир материјал дистрибутивне мреже, врсте мерила, остварене губитке у претходном периоду и поређење са другим дистрибутерима. Преко 95% количина природног гаса се испоручује преко мерила која немају ни коректор, ни комензатор температуре. Реализоване стопе губитака за ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј су 1,47 % у 2008. години и 3,32 % у 2009. години.

Потрошња природног гаса за сопствене потребе

Планирана потрошња природног гаса за грејање сопствених просторија у 2010. години износи 10.000 m³, што је 1.458 m³, односно 17% више него 2009. години.

Оперативни трошкови

Економско – финансијска анализа оперативних трошкова уважила је пројектовану стопу инфлације за 2010. годину од 6,0%, као и да је планирана дистрибуирана количина природног

гаса у регулаторном периоду за 30% већа у односу на остварење у претходној години, а што све има утицаја на планиране оперативне трошкове у регулаторном периоду.

Укупни оперативни трошкови планирани су у регулаторном периоду за енергетску делатност дистрибуције природног гаса у износу од 14.305.000 динара (за 8,9% више у односу на остварење у претходној години). За енергетску делатност управљања дистрибутивним системом за природни гас нису планирани оперативни трошкови у регулаторном периоду. Структура оперативних трошкова 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	1.494	1.254	1.368	109,1%
1.1.	Трошкови материјала за израду	989	829	904	109,0%
1.2.	Трошкови осталог материјала (режијског)	129	129	140	109,0%
1.3.	Трошкови горива и енергије	376	296	323	109,2%
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9.961	9.795	10.676	109,0%
2.1.	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	7.681	7.541	8.220	109,0%
2.2.	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.414	1.388	1.513	109,0%
2.3.	Трошкови накнада по уговору о делу	32	32	35	109,0%
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	69	69	75	109,0%
2.7.	Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	37	37	40	109,0%
2.8.	Остали лични расходи и накнаде	728	728	794	109,0%
3.	Трошкови производних услуга	1.255	1.066	1.158	108,6%
3.1.	Трошкови услуга на изради учинака				
3.2.	Трошкови транспортних услуга	384	195	212	109,0%
3.3.	Трошкови услуга одржавања	367	367	400	109,0%
3.4.	Трошкови закупнина	348	348	379	109,0%
3.5.	Трошкови сајмова				
3.6.	Трошкови рекламе и пропаганде	43	43	43	100,0%
3.7.	Трошкови истраживања				
3.8.	Трошкови развоја који се не капитализују				
3.9.	Трошкови осталих услуга	114	114	125	109,0%
4.	Нематеријални трошкови	1.401	1.020	1.103	108,2%
4.1.	Трошкови непроизводних услуга	748	403	439	109,0%
4.2.	Трошкови репрезентације	95	95	95	100,0%
4.3.	Трошкови премија осигурања	115	115	126	109,0%
4.4.	Трошкови платног промета	45	45	49	109,0%
4.5.	Трошкови чланарина				

4.6.	Трошкови пореза				
4.7.	Трошкови доприноса	118	118	129	109,0%
4.8.	Остали нематеријални трошкови	279	243	266	109,1%
5.	Део резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених а који се исплаћују у регулаторном периоду				
6.	Укупно (1 + 2 + 3 + 4+5)	14.111	13.134	14.305	108,9%

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 дистрибуције природног гаса и управљања дистрибутивним системом за природни гас кориговани су следећи оперативни трошкови који нису у директној функцији обављања предметних енергетских делатности или чији се износ не може оценити као оправдан:

- «Трошкови материјала за израду» су умањени за 160.000 динара, «Трошкови горива и енергије» су умањени за 80.000 динара, «Трошкови зарада и накнада зарада (брото)» су умањени за 140.000 динара и «Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца» су умањени за 26.000 динара који не могу бити признати као оправдани оперативни трошкови, јер се односе на материјал и радове за изградњу прикључака на систем за дистрибуцију природног гаса у сопственој режији и не представљају оперативне трошкове у смислу Методологије.
- «Трошкови транспортних услуга» су умањени за 189.000 динара јер нису у директној функцији обављања предметних енергетских делатности.
- „Трошкови непроизводних услуга“ су умањени за 345.000 динара и „Остали нематеријални трошкови» су умањени за 36.000 динара јер се износи ових трошкова не могу оценити као оправдани.

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:

- Све позиције оперативних трошкова планиране су у регулаторном периоду у просеку за 9% 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 дистрибуције природног гаса у износу од 1.340.000 динара. За енергетску делатност управљања дистрибутивним системом за природни гас нису планирани трошкови амортизације у регулаторном периоду.

Трошкови амортизације постојећих средстава планирани су у регулаторном периоду у износу од 1.340.000 динара (у истом износу као и претходне године). Трошкови амортизације средстава која ће бити активирани 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.

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

Стопа повраћаја на регулисана средства

Стопа повраћаја на регулисана средства у регулаторном периоду је обрачуната за енергетску делатност дистрибуције природног гаса у висини од 7,5% и то применом реалне цене сопственог капитала после опорезивања од 10,00% а коју Агенција оцењује као прихватљиву, пондерисане просечне реалне цене позајмљеног капитала од 5,10% а која се креће у границама обазриво и рационално позајмљених средстава, прописаног учешћа сопственог капитала у финансирању регулисаних средстава од 40,00%, прописаног учешћа позајмљеног капитала у финансирању регулисаних средстава од 60,00% и стопе пореза на добит од 10,00%.

По овом основу у максимално одобреном приходу за енергетску делатност дистрибуције природног гаса укључен је износ од 5.000 динара.

На основу свега напред наведеног, предложена стопа повраћаја на регулисана средства од 7,50% се може сматрати оправданом и прихватљивом, нарочито имајући у виду неопходност даљег развоја система за дистрибуцију природног гаса у земљи.

Регулисана средства

Регулисана средства у регулаторном периоду планирана су за енергетску делатност дистрибуције природног гаса у износу од 63.000 динара. За енергетску делатност управљања дистрибутивним системом за природни гас нису планирана регулисана средства у регулаторном периоду.

Приликом економско – финансијске анализе регулисаних средстава у регулаторном периоду треба имати у виду следеће:

- Вредност регулисаних средстава на почетку регулаторног периода износи 103.000 динара. Износ нето вредности средстава на почетку регулаторног периода, а која је основ за утврђивање вредности регулисаних средстава на почетку регулаторног периода одговара износу исказаном у пословним књигама подносиоца захтева на дан 31.12.2009. године за енергетску делатност дистрибуције природног гаса.
- Нето вредност средстава прибављених без накнаде на почетку регулаторног периода износи 35.072.000 динара (100% нето вредности система за дистрибуцију гаса који је активиран). Подносилац захтева је доставио адекватно образложење наведеног износа које се може сматрати прихватљивим.
- Вредност регулисаних средстава на крају регулаторног периода износи 23.000 динара и правилно је израчуната у складу са Методологијом.

На основу свега напред наведеног, предложена вредност регулисаних средстава у регулаторном периоду се може сматрати оправданом и прихватљивом.

План улагања

За енергетску делатност дистрибуције природног гаса и за енергетску делатност управљања дистрибутивним системом за природни гас нису планирана улагања у регулаторном периоду.

У претходној години у енергетској делатности дистрибуције природног гаса и енергетској делатности управљања дистрибутивним системом за природни гас није било улагања.

Трошкови за надокнаду губитака

Трошкови за надокнаду губитака у регулаторном периоду планирани су за енергетску делатност управљања дистрибутивним системом за природни гас у износу од 2.158.000 динара. Пондерисана просечна набавна цена природног гаса за покриће губитака у регулаторном периоду исказана је у износу од 33,4268 дин/м³, а што је заправо пондерисана просечна продајна цена природног гаса трговца природним гасом ради снабдевања тарифних купаца.

На основу свега напред наведеног, предложени трошкови за надокнаду губитака у регулаторном периоду за енергетску делатност управљања дистрибутивним системом за природни гас се могу сматрати оправданим и прихватљивим.

Остали приходи

Остали приходи у регулаторном периоду планирани су за енергетску делатност дистрибуције природног гаса у износу од 820.000 динара (за 10,0% више у односу на остварење у претходној години) и односе се на планиране приходе од техничке контроле УГИ, издатих техничких услова и сагласности, приходе од поновног укључења и сл. За енергетску делатност управљања дистрибутивним системом за природни гас нису планирани остали приходи у регулаторном периоду.

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

Корекциони елемент

Корекциони елемент за енергетску делатност дистрибуције природног гаса правилно је обрачунат у складу са Методологијом у износу од 2.911.000 динара. Корекциони елемент је обрачунат за део првог регулаторног периода у коме су се регулисане цене примењивале (од 01.06. до 31.12.2009. године). Корекциони елемент је примарно последица мањег остварења дистрибуираних количина природног гаса у претходном регулаторном периоду у односу на количине природног гаса које су као тарифни елемент коришћене у израчунавању регулисаних цена за први регулаторни период.

Корекциони елемент за енергетску делатност управљања дистрибутивним системом за природни гас правилно је обрачунат у складу са Методологијом у износу од 315.000 динара.

Корекциони елемент је обрачунат за део првог регулаторног периода у коме су се регулисане цене примењивале (од 01.06. до 31.12.2009. године).

На основу свега напред наведеног, корекциони елементи за претходни регулаторни период за предметне енергетске делатности обрачунати су у складу са Методологијом и могу се сматрати оправданим и прихватљивим.

Предложени максимално одобрени приход

Максимално одобрени приход у регулаторном периоду обрачунат је у складу са достављеним техничким податком о степену искоришћености дистрибутивног система (СИДС_т), и према предлогу подносиоца захтева за енергетске делатности дистрибуције природног гаса и управљања дистрибутивним системом за природни гас, приказан је у следећој табели:

Редни број	Позиција	Скраћенице	Дистрибуција природног гаса	Управљање дистрибутивним системом за природни гас
1.	Оперативни трошкови	ОТ _т	14.305	-
2.	Трошкови амортизације	А _т	1.340	-
3.	Стопа повраћаја на регулисана средства	ППЦК	7,50%	-
4.	Регулисана средства	РС _т	63	-
5.	Трошкови за надокнаду губитака у систему за дистрибуцију природног гаса	Г _т		2.158
6.	Остали приходи	ОП _т	820	-
7.	Корекциони елемент	КЕ _т	2.911	315
8.	Максимално одобрени приход:	МОП _т	17.741	2.473

Цене за приступ и коришћење система за дистрибуцију природног гаса

Алокација предложених максимално одобрених прихода предметних енергетских делатности на тарифне елементе (односно израчунавање цена по тарифним ставовима) извршена је у складу са Тарифним системом за обрачун природног гаса за тарифне купце („Службени гласник РС“, 1/07).

Ради целовитог сагледавања економско – финансијских ефеката који су последица обрачуна цена за приступ и коришћење система за дистрибуцију природног гаса подносиоца захтева као оператора дистрибутивног система за природни гас, у наставку је приказан упоредни преглед постојећих и предложених тарифних ставова и просечних цена за приступ и коришћење система за дистрибуцију природног гаса:

Категорије корисника	Групе корисника	Тарифни став „енергент“ (дин/м ³)		Тарифни став „капацитет“ (дин/м ³ /дан/година)	
		Постојеће цене	Предложене цене	Постојеће цене	Предложене цене
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	4,00	6,37		
	Остали корисници	2,83	4,49	99,22	248,64

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	4,00	6,37	159,3
	Остали корисници	4,13	6,50	157,4
Просечна цена у дин/м ³		4,05	6,41	158,3

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