

Број: 325/2011-Д-02
Датум: 13.09.2011.

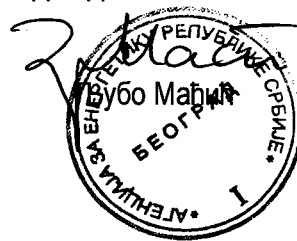
14 SEP 2011

АД ЗИП „Слога“,
Кањижа
Пут народних хероја 21
24420 Кањижа

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 07.09.2011. године (заведено у Агенцији под бројем 325/2011-Д-02 од 07.09.2011. 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 обрачун природног гаса за тарифне купце АД ЗИП „Слога“, Кањижа и даје следеће

МИШЉЕЊЕ

1. АД ЗИП „Слога“, Кањижа - трговац на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, доставило је својим дописом од 1.09.2011. године (заведено у Агенцији под бројем 325/2011-D-02 од 7.09.2011. 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 „наклада по месту испоруке“ (дин/место испоруке/година)
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	40,18		1.268,53
	Остали купци	37,74	197,07	1.268,53

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, 64/10), признају енергетским субјектима при образовању цена, Агенција је на основу приложене документације и података достављених уз предлог цена, утврдила да је АД ЗИП „Слога“, Кањижа 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“, 1/07).

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-І/17
Београд, 13.09.2011 године



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), АД ЗИП „Слога“, Кањижа 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 325/2011-D-02 од 7.09.2011. 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.

АД ЗИП „Слога“, Кањижа 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, коректно су и свеобухватно приказани. Економско – финансијска анализа предлага 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, 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 анализе економско – финансијских параметара у предлогу цена, узете су у обзир и следеће чињенице:

- Подносилац захтева има правну форму отвореног акционарског друштва 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 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

АД „Слога“, Кањижа обавља делатности дистрибуције природног гаса, управљања дистрибутивним системом и бави се трговином на мало на дистрибутивном систему.

Укупан број места испоруке са дистрибутивне мреже је на почетку регулаторног периода је 3.977, а на крају регулаторног периода је планирано 3.985. Средњи број места испоруке за регулаторни период износи 3.981.

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. У Енергетском билансу за 2010. годину за потребе АД „Слога“, Кањижа, планира 6.243.000 m³ природног гаса, што је 21,2 % више него испоручене количине природног гаса дистрибутеру у 2009. години од 5.149.000 m³. Количине у достављеним техничким табелама износе 6.206.300 m³ и оне су утврђене на основу података које је АД „Слога“, Кањижа доставио ЈП „Србијагас“ у својој поруџбеници за 2010. годину. Дистрибутер је планирао стопу губитака од 6 %, а одобрена му је стопа губитака од 3,33 %. Од укупних количина АД „Слога“, Кањижа, 5.959.631 m³ је за потребе тарифних купаца, 40.000 m³ је за грејање просторија енергетског субјекта и 206.670 m³ за надокнаду губитака у дистрибутивном систему.

Трошкови који улазе у обрачун максимално одобреног прихода АД „Слога“, Кањижа 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 АД „Слога“, Кањижа.

Тарифни елемент „енергент“ - 5.959.631 m³ је укупна планирана количина природног гаса за испоруку тарифним купцима у 2010. години. Тарифни елемент енергент је правилно израчунат и износи по групама: у Категорији 1: 3.009.614 m³ за домаћинства и 2.950.017 m³ за остале купце;

Тарифни елемент „енергент“ за 2010 годину је за 29,5% већи у односу на испоруку гаса потрошачима у 2009. години која је износила 4.599.884 m³. Треба напоменути да на оволико повећање пласмана природног гаса у односу на претходну годину утиче то да АД „Слога“, Кањижа нису одборени губици у проценту који је у 2009. години био 9,52%, а да су количине од умањених губитака прерасподељене на групе потрошача како се не би нарушавао биланс.

Тарифни елемент „капацитет“ - 52.116 m³/дан/год је за 2010. годину усвојен на основу података из 2009. године. Тарифни елемент капацитет је правилно израчунат и износи по групама: у Категорији 1: 23.487 m³/дан/год за домаћинства и 28.629 m³/дан/год. за остале купце;

Тарифни елемент „место испоруке“ – 3.981 за трговца на мало, од чега 3.667 припада групи домаћинства а групи остали купци 314, и израчунат је као средња вредност броја активних прикључака на почетку и на крају регулаторног периода. Дистрибутер планира прикључење 8 нових купаца са типским прикључком у 2010. години.

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 за 29,6% већа у односу на остварење 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 4.967.000 динара (за 2,2% 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	294	294	323	109,9%
1.1.	Трошкови материјала за израду	33	33	36	109,1%
1.2.	Трошкови осталог материјала (режијског)	75	75	83	110,7%
1.3.	Трошкови горива и енергије	186	186	204	109,7%
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	3.282	3.282	3.152	96,0%
2.1.	Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	2.550	2.550	2.430	95,3%

2.2.	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	457	457	435	95,2%
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	9	9	10	111,1%
2.7.	Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора				
2.8.	Остали лични расходи и накнаде	266	266	277	104,1%
3.	Трошкови производних услуга	273	273	300	109,9%
3.1.	Трошкови услуга на изради учинака				
3.2.	Трошкови транспортних услуга	41	41	45	109,8%
3.3.	Трошкови услуга одржавања	112	112	123	109,8%
3.4.	Трошкови закупнина				
3.5.	Трошкови сајмова				
3.6.	Трошкови рекламе и пропаганде	3	3	3	100,0%
3.7.	Трошкови истраживања				
3.8.	Трошкови развоја који се не капитализују				
3.9.	Трошкови осталих услуга	117	117	129	110,3%
4.	Нематеријални трошкови	1.010	1.010	1.192	118,0%
4.1.	Трошкови непроизводних услуга	150	150	244	162,7%
4.2.	Трошкови репрезентације	51	51	56	109,8%
4.3.	Трошкови премија осигурања	244	244	274	112,3%
4.4.	Трошкови платног промета	253	253	278	109,9%
4.5.	Трошкови чланарина				
4.6.	Трошкови пореза	19	19	21	110,5%
4.7.	Трошкови доприноса	19	19	18	94,7%
4.8.	Остали нематеријални трошкови	274	274	301	109,9%
5.	Део резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених а који се исплаћују у регулаторном периоду				
6.	Укупно (1 + 2 + 3 + 4+5)	4.859	4.859	4.967	102,2%

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.

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:

- „Трошкови непроизводних услуга“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 244.000 динара (за 62,7% више у односу на остварење у претходној години). Подносилац

захтева је доставио образложење да су планирани трошкови физичко техничког обезбеђења који нису постојали у претходној години. У претходној години послове обезбеђења обављали су бивши запослени у предузећу, што је између осталог утицало и на смањење трошкова зарада, па се планирана висина овог трошка у регулаторном периоду може сматрати оправданом и прихватљивом.

- „Трошкови премија осигурања“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 274.000 динара (за 12,3% више у односу на остварење у претходној години). Подносилац захтева је доставио образложење да се у регулаторном периоду планирани трошкови осигурања запослених који нису постојали у 2009. години, 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.

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

Трошкови амортизације

Трошкови амортизације постојећих средстава планирани су у регулаторном периоду за енергетску делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца у износу од 83.000 динара (за 10,8% мање у односу на остварење у претходној години), а 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 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

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

Трошкови набавке природног гаса

Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке планирани су у регулаторном периоду у износу од 194.641.000 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 "енергент" трговца природним гасом ради снабдевања тарифних купаца која не укључује трошкове коришћења транспортног система за

природни гас у износу од 32,14 дин/м³ као и цена по тарифном ставу "капацитет" трговца природним гасом ради снабдевања тарифних купаца у износу од 62,7 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 38.376.000 динара и правилно су обрачунати у складу са Методологијом.

Планирани трошкови коришћења дистрибутивног система укључују трошкове коришћења сопственог дистрибутивног система у износу од 32.622.000 динара и трошкове коришћења туђег дистрибутивног система ЈП „Србијагас“, Нови Сад у износу од 4.874.000 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 4.859.000 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.

Максимално одобрени приход

Максимално одобрени приход у регулаторном периоду према предлогу подносиоца захтева за енергетску делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца приказан је у следећој табели:

(у 000 динара)

Редни број	Позиција	Скраћенице	Износ
1.	Оперативни трошкови	ОТ _г	4.967
2.	Трошкови амортизације	А _г	83
3.	Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке	НПГ _г	194.641
4.	Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса	ТД _г	38.376
5.	Накнада на име ризика наплате потраживања	НРП _г	4.859
6.	Корекциони елемент	КЕ _г	
	Максимално одобрени приход:	МОП _г	242.925

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 за обрачун природног гаса за тарифне купце („Службени гласник РС“, 1/07).

Ради целовитог сагледавања економско – финансијских ефеката који су последица израчунавања цена природног гаса за тарифне купце подносиоца захтева, у наставку је приказан упоредни преглед постојећих тарифних ставова и просечних цена природног гаса подносиоца захтева пре примене Тарифног система и цена природног гаса за тарифне купце према предлогу подносиоца захтева:

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	39,12	41,72	106,6
	Остали купци	39,12	39,78	101,7
Просечна цена у дин/м ³		39,12	40,76	104,2

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