

Број: 366/2011-Д-02  
Датум: 13.09.2011.

14 SEP 2011

ЈКП "Суботицагас", Суботица  
Јована Микића 58  
24000 Суботица

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 12.09.2011. године (заведено у Агенцији под бројем 366/2011-Д-02 од 12.09.2011. године).

ПРЕДСЕДНИК САВЕТА



A handwritten signature in black ink, located to the right of the official stamp.

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 ЈКП "Суботицагас" Суботица, и даје следеће

## МИШЉЕЊЕ

1. ЈКП "Суботицагас" Суботица - трговац на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, доставило је својим дописом од 12.09.2011. године (заведено у Агенцији под бројем 366/2011-Д-02 од 12.09.2011. 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 <sup>3</sup> )	Тарифни став „капацитет“ (дин/м <sup>3</sup> /дан/година)	Тарифни став „накнада по месту испоруке“ (дин/место испоруке/година)
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	41,17		1.100,17
	Остали купци	38,33	247,84	1.100,17

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 "Суботицагас" Суботица 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-1/64  
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 „Суботицагас“, Суботица 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 366/2011-D-02 од 12.09.2011. 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 „Суботицагас“, Суботица 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 анализе економско – финансијских параметара у предлогу цена, узете су у обзир и следеће чињенице:

- Подносилац захтева је јавно комунално предузеће, и поседује лиценце за обављање три енергетске делатности, а поред тога не обавља 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**

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

Укупан број места испоруке на дистрибутивној мрежи ЈКП „Суботицагас“ је на почетку регулаторног периода износио 8.215, а на крају регулаторног периода је планирано 8.415. Сва места испоруке припадају Категорији 1, јер се налазе на мрежи притиска  $p < 6 \text{ bar}$ .

### **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 трговца на мало ЈКП „Суботицагас“ планирао 23.150.000  $\text{m}^3$  природног гаса. ЈКП „Суботицагас“ је за потребе испоруке природног гаса тарифним купцима планирало 23.150.000  $\text{m}^3$  и те количине су и достављене у табелама .

Трошкови који улазе у обрачун максимално одобреног прихода ЈКП „Суботицагас“ 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 „Суботицагас“.

Тарифни елемент „енергент“ - 23.150.000  $\text{m}^3$  је укупна планирана количина природног гаса за продају тарифним купцима у 2010. години. Тарифни елемент енергент је правилно израчунат и износи 10.549.313  $\text{m}^3$  за домаћинства и 12.600.687  $\text{m}^3$  за остале купце.

Тарифни елемент „енергент“ за 2010 годину је за 3,4% мањи него приликом претходног одобравања цена када је износио 23.973.005 m<sup>3</sup> и 1,1% већи у односу на реализацију у 2009. години од 22.893.580 m<sup>3</sup>.

Тарифни елемент „капацитет“ - 194.905 m<sup>3</sup>/дан/год. је за 2010. годину усвојен на основу података из 2009. године. Тарифни елемент капацитет је правилно израчунат и износи 99.000 m<sup>3</sup>/дан/год. за домаћинства и 95.905 m<sup>3</sup>/дан/год. за остале купце.

Тарифни елемент „капацитет“ за 2010 годину је за 6,4% већи него приликом претходног одобравања цена када је износио 183.083 m<sup>3</sup>/дан/год.

Тарифни елемент „место испоруке“ - 8.316 за трговца на мало је израчунат као средња вредност броја активних прикључака на почетку и на крају регулаторног периода. ЈКП „Суботицагас“ је предвидео да ће се на дистрибутивну мрежу р <6 баг прикључити 175 домаћинстава и 25 осталих купаца, тако да је број места испоруке износи за домаћинства 7.782 и за остале купце 534.

Тарифни елемент „место испоруке“ за 2010 годину је за 9% већи него приликом претходног одобравања цена када је износио 7629.

### 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 3,4% мања 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 8.498.000 динара (за 3,4% 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	807	807	909	112,6%
1.1.	Трошкови материјала за израду				
1.2.	Трошкови осталог материјала (режијског)	637	637	727	114,1%
1.3.	Трошкови горива и енергије	170	170	182	107,1%
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	5.162	5.162	5.242	101,5%
2.1.	Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	3.931	3.931	3.930	100,0%
2.2.	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	704	704	704	100,0%
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	114	114	126	110,5%
2.7.	Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	115	115	115	100,0%
2.8.	Остали лични расходи и накнаде	298	298	367	123,2%
3.	Трошкови производних услуга	416	334	349	104,5%
3.1.	Трошкови услуга на изради учинака				
3.2.	Трошкови транспортних услуга	101	101	121	119,8%
3.3.	Трошкови услуга одржавања	130	130	117	90,0%
3.4.	Трошкови закупнина				
3.5.	Трошкови сајмова				
3.6.	Трошкови рекламе и пропаганде	171	89	94	105,6%
3.7.	Трошкови истраживања				
3.8.	Трошкови развоја који се не капитализују				
3.9.	Трошкови осталих услуга	14	14	17	121,4%
4.	Нематеријални трошкови	2.225	1.897	1.998	105,3%
4.1.	Трошкови непроизводних услуга	651	651	624	95,9%
4.2.	Трошкови репрезентације	199	179	200	111,7%
4.3.	Трошкови премија осигурања	44	44	51	115,9%
4.4.	Трошкови платног промета	798	810	890	109,9%
4.5.	Трошкови чланарина	32	32	36	112,5%
4.6.	Трошкови пореза	55	55	57	103,6%
4.7.	Трошкови доприноса				
4.8.	Остали нематеријални трошкови	446	126	140	111,1%
5.	Део резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених а који се исплаћују у регулаторном периоду	22	22		
6.	Укупно (1 + 2 + 3 + 4+5)	8.632	8.222	8.498	103,4%

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 предметне енергетске делатности или чији се износ не може оценити као оправдан:

- „Трошкови рекламе и пропаганде“ су умањени за 82.000 динара, „Трошкови репрезентације“ су умањени за 20.000 динара и «Остали нематеријални трошкови» су умањени за 320.000 динара, јер се износи ових трошкова не могу оценити као оправдани.
- "Трошкови платног промета" виши су за 12.000 динара, јер је овај износ умањен у делатности "Дистрибуција природног гаса".

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 осталог материјала (режијског)“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 727.000 динара (за 14,1% више у односу на остварење у претходној години). Подносилац захтева је доставио образложење да су планирани већи трошкови канцеларијског материјала због већег броја фактура који се испоставља у регулаторном периоду у односу на 2009. годину, па се планирана висина овог трошка у регулаторном периоду може сматрати оправданом и прихватљивом.
- „Остали лични расходи и накнаде“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 367.000 динара (за 23,2% више у односу на остварење у претходној години). Значајан пораст овог трошка условљен је планираном већом исплатом отпремнина у регулаторном периоду у односу на 2009. годину.
- „Трошкови транспортних услуга“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 121.000 динара (за 19,8% више у односу на остварење у претходној години). Подносилац захтева је доставио образложење да су планирани већи трошкови птт услуга због већег броја фактура који се испоставља у регулаторном периоду у односу на 2009. годину, па се планирана висина овог трошка у регулаторном периоду може сматрати оправданом и прихватљивом.
- „Трошкови рекламе и пропаганде“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 94.000 динара (за 5,6% више у односу на остварење у претходној години). Подносилац захтева је првобитно планирао овај трошак у износу од 167.000 динара. У поступку усаглашавања података и након поређења са другим трговцима на мало природним гасом Агенција је оценила да је износ овог трошка неоправдан, па је подносилац захтева кориговао планиране оперативне трошкове на напред наведени ниво, 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 629.000 динара (за 4,0% мање у односу на остварење у претходној години), а трошкови амортизације средстава која ће бити активирана у регулаторном периоду планирани су у износу од 22.000 динара.

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 планирана улагања у регулаторном периоду износе 222.000 динара и то за набавку рачунарске опреме, и предвиђено је да се она финансирају из сопствених средстава.

### **Трошкови набавке природног гаса**

Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке планирани су у регулаторном периоду у износу од 772.576.000 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/м<sup>3</sup> и цена по тарифном ставу "капацитет" трговца природним гасом ради снабдевања тарифних купаца у износу од 62,7 дин/м<sup>3</sup>/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 147.901.000 динара и правилно су обрачунати у складу са Методологијом. 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 19.005.000 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 дистрибуције природног гаса правилно је обрачунат у складу са Методологијом у износу од 1.626.000 динара. Корекциони елемент је обрачунат за део првог регулаторног периода у коме су се регулисане цене примењивале (од 01.05. 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.

## 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 <sub>г</sub>	8.498
2.	Трошкови амортизације	А <sub>г</sub>	651
3.	Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке	НПГ <sub>г</sub>	772.576
4.	Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса	ТД <sub>г</sub>	147.901
5.	Накнада на име ризика наплате потраживања	НРП <sub>г</sub>	19.005
6.	Корекциони елемент	КЕ <sub>г</sub>	1.626
	Максимално одобрени приход:	МОП <sub>г</sub>	950.258

## 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 обрачуна цена природног гаса за тарифне купце подносиоца захтева, у наставку је приказан упоредни преглед постојећих и предложених тарифних ставова и просечних цена природног гаса за тарифне купце:

Категорије корисника	Групе корисника	Тарифни став „енергент“ (дин/м <sup>3</sup> )		Тарифни став „капацитет“ (дин/м <sup>3</sup> /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	35,44	41,17			1,099,10	1,100,17
	Остали корисници	33,11	38,33	244,21	247,84	1,099,10	1,100,17

Категорије корисника	Групе корисника	Просечне остојеће цене у дин/м <sup>3</sup>	Просечне предложене цене у дин/м <sup>3</sup>	Индекс
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	36,19	41,98	116,0
	Остали купци	34,67	40,27	116,1
Просечна цена у дин/м <sup>3</sup>		35,32	41,05	116,2

Напомена: Просечна цена прерачуната у дин/м<sup>3</sup> која је приказана у табели има искључиво информативни карактер (ради упоредивости података).