

Број: 289/2011-Д-02
Датум: 13.09.2011.

14 SEP 2011

ЈП „Врбас-гас“ Врбас
Козарачка бр. 3
21460 Врбас

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 05.09.2011. године (заведено у Агенцији под бројем 298/2011-Д-02 од 05.09.2011. године).

ПРЕДСЕДНИК САВЕТА



Handwritten signature.

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 ЈП „Врбас-гас“, Врбас, и даје следеће

МИШЉЕЊЕ

1. ЈП „Врбас-гас“, Врбас - трговац на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, доставило је својим дописом од 02.09.2011. године (заведено у Агенцији под бројем 298/2011-Д-02 од 05.09.2011. 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	40,18		2.065,51
	Остали купци	37,69	276,29	2.065,51
	Равномерна потрошња	36,96	263,35	20.655,06

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, 1/2007, 116/2008 и 64/2010), признају енергетским субјектима при образовању цена, Агенција је на основу приложене документације и података достављених уз предлог цена, утврдила да је ЈП „Врбас-гас“, Врбас 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-1/19
Београд, 13.09.2011. године

ПРЕДСЕДНИК САВЕТА
Љубо Мајић
Љубо Мајић
АГЕНЦИЈА ЗА РЕГУЛАЦИЈУ ЕНЕРГЕТИКЕ
БЕОГРАД



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) ЈП „Врбас-гас“, Врбас 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 298/2011-Д-02 од 05.09.2011. 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.

ЈП „Врбас-гас“, Врбас 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 предлога 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“, 68/2006, 1/2007, 116/2008 и 64/2010), 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 предлога 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 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 Правила информисања 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

ЈР „Врбас гас“, Врбас обавља делатности дистрибуције природног гаса, управљања дистрибутивним системом и трговине на мало на дистрибутивном систему.

Укупан број места испоруке са дистрибутивне мреже ЈР „Врбас гас“, је на почетку регулаторног периода је 1587 а на крају регулаторног периода је планирано такође 1587. Средњи број места испоруке за регулаторни период износи 1587.

Количине природног гаса планиране за продају

Методологијама за одређивање тарифних елемената за израчунавање цена приступа и коришћења система за дистрибуцију природног гаса, за одређивање тарифних елемената за обрачун цене гаса за тарифне купце је предвиђено да се, као релевантни, сматрају подаци из Енергетског биланса Републике Србије или докумената на основу којих се он утврђује.

Пошто Енергетски биланс за 2010. год. садржи податке о количинама номинованим за ЈР „Врбас гас“ у износу од 22,577 милиона m^3 , које се не слажу са количинама за 2010. у првобитно достављеним табелама (15.262.000 m^3), тражено је да се достави Уговор са Велетрговцем о набавци потребних количина природног гаса, односно поруџбеница количина за 2010. год., као и образложење за одступање од количина које се налазе у Енергетском билансу.

Након анализе достављених докумената, као и података о реализацији 2009. год и преузетим количинама са транспортног система у првих 6 месеци 2010. год. у износу од 6.589.647 m^3 констатовано је да се може прихватити планирана количина за 2010. год. у износу 13.168.624 m^3 .

Трошкови који улазе у обрачун максимално одобреног прихода ЈР „Врбас гас“, 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 ЈР „Врбас гас“.

Тарифни елемент „енергент“ - 13.158.624 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: 2.179.966 m³ за домаћинства и 799.715 m³ за остале купце; у Категорији 2: 10.178.943 m³ за равномерне купце;

Тарифни елемент „капацитет“ - 86.521 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: 18.960 m³/дан/год за домаћинства и 7.103 m³/дан/год. за остале купце; у Категорији 2: 60.458 m³ за равномерну потрошњу.

Тарифни елемент „место испоруке“ – 1.587 за трговца на мало, од чега 1.581 припада групи домаћинства а групи остали купци 6, и израчунат је као средња вредност броја активних прикључака на почетку и на крају регулаторног периода. Дистрибутер не планира прикључење нових купаца 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 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 3.372.000 динара (за 46,4% 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	54	54	59	109,0%
1.1.	Трошкови материјала за израду				
1.2.	Трошкови осталог материјала (режијског)	54	54	59	109,0%
1.3.	Трошкови горива и енергије				
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	1.026	1.026	1.983	193,2%
2.1.	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	721	721	1.508	209,2%
2.2.	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	158	158	352	222,8%
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	94	94	65	68,9%
2.8.	Остали лични расходи и накнаде	53	53	57	109,0%
3.	Трошкови производних услуга	291	284	295	103,9%
3.1.	Трошкови услуга на изради учинака				
3.2.	Трошкови транспортних услуга	68	68	68	100,0%
3.3.	Трошкови услуга одржавања				
3.4.	Трошкови закупнина				
3.5.	Трошкови сајмова				
3.6.	Трошкови рекламе и пропаганде	60	53	48	90,0%
3.7.	Трошкови истраживања				
3.8.	Трошкови развоја који се не капитализују				
3.9.	Трошкови осталих услуга	163	163	179	110,0%
4.	Нематеријални трошкови	948	939	1.036	110,3%
4.1.	Трошкови непроизводних услуга	160	160	178	110,8%
4.2.	Трошкови репрезентације	93	84	75	90,0%
4.3.	Трошкови премија осигурања	17	17	12	70,0%
4.4.	Трошкови платног промета	522	522	569	109,0%
4.5.	Трошкови чланарина	12	12	12	100,0%
4.6.	Трошкови пореза				
4.7.	Трошкови доприноса				
4.8.	Остали нематеријални трошкови	144	144	190	131,9%
5.	Део резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених а који се исплаћују у регулаторном периоду				
6.	Укупно (1 + 2 + 3 + 4+5)	2.319	2.303	3.372	146,4%

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 предметних енергетских делатности или чији се износ не може оценити као оправдан:

- „Трошкови рекламе и пропаганде“ су умањени за 7.000 динара и „Трошкови репрезентације“ су умањени за 9.000 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:

- „Трошкови зарада и накнада зарада (брото)“ и „Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 1.860.000 динара (за 111,6% више у односу на претходну годину). Подносилац захтева је доставио образложење да је пораст трошка условљен повратком запослене са

породилског одсуства, 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 планирани су у регулаторном периоду за енергетску делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца у износу од 17.000 динара.

Трошкови амортизације постојећих средстава планирани су у регулаторном периоду у износу од 17.000 динара (за 240,0% више у односу на претходну годину). Значајан пораст трошка амортизације условљен је набавком новог средства крајем претходне године. 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 438.412.000 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/ m^3 и цена по тарифном ставу "капацитет" трговца природним гасом ради снабдевања тарифних купаца у износу од 62,70 дин/ m^3 /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 62.437.000 динара и правилно су обрачунати у складу са Методологијом. Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса односе се искључиво на коришћење сопственог дистрибутивног система и могу се сматрати оправданим и прихватљивим.

Накнада на име ризика наплате потраживања

Накнада на име ризика наплате потраживања планирана је у регулаторном периоду у износу од 10.303.000 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 632.000 динара (0,1% 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	Трговина на мало природним гасом за потребе тарифних купаца
1.	Оперативни трошкови	ОТ _т	3.372
2.	Трошкови амортизације	А _т	17
3.	Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке	НПГ _т	438.412
4.	Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса	ТД _т	62.437
5.	Накнада на име ризика наплате потраживања	НРП _т	10.303
6.	Корекциони елемент	КЕ _т	632
7.	Максимално одобрени приход:	МОП _т	515.174

Цене природног гаса за тарифне купце

Алокација предложеног максимално одобреног прихода 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 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	33,42	40,18			2.173,39	2.065,51
	Остали корисници	31,73	37,69	232,06	276,29	2.173,39	2.065,51
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	Равномерна потрошња	31,09	36,96	166,52	263,35	21.733,94	20.655,06

Категорије корисника	Групе корисника	Просечне остојеће цене у дин/м ³	Просечне предложене цене у дин/м ³	Индекс
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	34,51	41,59	120.5
	Остали купци	32,15	40,38	125.6
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	Равномерна потрошња	32,06	38,53	120.2
Просечна цена у дин/м ³		32,44	39,15	120,7

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