

Број: 358/2011-Д-02
Датум: 13.09.2011.

14 SEP 2011

ЈКП „Стандард“, Ада
8. октобра 1

24430 Ада

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 358/2011-Д-02 од 12.09.2011. 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 ЈКП "Стандард" Ада, и даје следеће

МИШЉЕЊЕ

1. ЈКП "Стандард" Ада - трговац на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, доставило је својим дописом од 9.09.2011. године (заведено у Агенцији под бројем 358/2011-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 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	45,74		1.207,19
	Остали купци	41,79	380,58	1.207,19

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 "Стандард" Ада 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/53
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), ЈКП „Стандард“, Ада 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 340/2011-D-02 од 9.09.2011. 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 „Стандард“, Ада 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 има правну форму јавног предузећа,
- Подносилац захтева је ималац лиценци за обављање три енергетске делатности издате од стране Агенције, 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

ЈКП „Стандард“, Ада обавља делатности трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, дистрибуције природног гаса и управљања дистрибутивним системом.

Укупан број места испоруке на дистрибутивној мрежи ЈКП „Стандард“, Ада је на почетку регулаторног периода износио 1.047, а за крај регулаторног периода је планирано 1.067 места испоруке. Сва места испоруке припадају Категорији 1, јер се налазе на мрежи притиска $p < 6$ бар.

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 „Стандард“, Ада планирало 2.950.000 m^3 природног гаса. ЈКП „Стандард“ „Ада“ је доставило АЕРС-у, заједно са пратећим табелама „Образложење значајних промена по појединим позицијама за 2010. годину у односу на претходни регулаторни период“ у коме количине, износе 2.000.000 m^3 . Са циљем да се утврди које су исправне количине АЕРС је затражио од ЈП „Србијагас“ и од ЈКП „Стандард“ Ада, да доставе пријаву потрошње ЈКП „Стандард“ Ада за 2010 године. Ни ЈП „Србијагас“, ни ЈКП „Стандард“ Ада нису доставили пријаву потрошње за 2010. годину, те се може закључити да ЈКП „Стандард“ Ада није послало пријаву потрошњу за 2010 годину, па је ЈП „Србијагас“ самоиницијативно планирало 2.950.000 m^3 . Прихваћен је податак дистрибутера од 2.000.000 m^3 (1.952.000 m^3 за потребе тарифних купаца, 8.000 са грејање сопствених просторија и 40.000 m^3 за надокнаду губитака), с обзиром да је укупно преузимање ЈКП „Стандард“ Ада од ЈП „Србијагас“ износило по годинама: 1.678.879 m^3 у 2009, 2.113.089 m^3 у 2008., 1.961.000 m^3 у 2007. и 2.105.000 m^3 у 2006. Количине које је

предложио дистрибутер представљају повећање у односу на претходну годину од 19,1%, док количине од 2.950.000 м³ ЈП „Србијасгас“ представљају нереално повећање од 75,7%.

Трошкови који улазе у обрачун максимално одобреног прихода ЈКП „Стандард“ „Ада“ 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 2008. години продавати природни гас тарифним купцима прикљученим на дистрибутивни гасовод ЈКП „Стандард“ „Ада“.

Тарифни елемент „енергент“ - 1.952.000м³ је укупна планирана количина природног гаса за испоруку тарифним купцима у 2010. години. Тарифни елемент „енергент“ је правилно израчунат и износи 1.128.000 м³ за „домаћинства“ и 824.000 м³ за „остале купце“.

Тарифни елемент „енергент“ за 2010 годину је за 40 % мањи него приликом претходног одобравања цена када је износио 3.255.000 м³ и 19,7 % већи у односу на реализацију у 2009. години од 1.631.214 м³.

Тарифни елемент „капацитет“ – 17.865 м³/дан/год. је за 2010. годину усвојен на основу података из 2009. године. Тарифни елемент „капацитет“ је правилно израчунат и износи 11.709 м³/дан/год. за „домаћинства“ и 6.156 м³/дан/год. за „остале купце“.

Тарифни елемент „капацитет“ за 2010 годину је за 7,0% већи него приликом претходног одобравања цена када је износио 16.691 м³/дан/год.

Тарифни елемент „место испоруке“ – 1.057 - за трговца на мало је израчунат као средња вредност броја активних прикључака на почетку и на крају регулаторног периода. ЈКП „Стандард“ „Ада“ је предвидео да ће до краја 2010.год., на дистрибутивној мрежи р <6 бар гас започети да користи још 20 купаца, тако да је средњи број места испоруке за „домаћинства“ 933,5 и за „остале купце“ 123,5.

Тарифни елемент „место испоруке“ за 2010 годину је за 5,3 % већи него приликом претходног одобравања цена када је износио 1.004.

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 тарифним купцима за 19,7% 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 у износу од 1.183.000 динара (за 2,0% мање 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	48	48	58	120,8%
1.1.	Трошкови материјала за израду	1	1	4	400,0%
1.2.	Трошкови осталог материјала (режијског)	25	25	29	116,0%
1.3.	Трошкови горива и енергије	22	22	25	113,6%

2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	883	883	942	106,7%
2.1.	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	707	707	749	105,9%
2.2.	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	126	126	134	106,3%
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				
2.8.	Остали лични расходи и накнаде	50	50	59	118,0%
3.	Трошкови производних услуга	48	48	46	95,8%
3.1.	Трошкови услуга на изради учинака				
3.2.	Трошкови транспортних услуга	16	16	16	100,0%
3.3.	Трошкови услуга одржавања	21	21	22	104,8%
3.4.	Трошкови закупнина	5	5	5	100,0%
3.5.	Трошкови сајмова				
3.6.	Трошкови рекламе и пропаганде	1	1	1	100,0%
3.7.	Трошкови истраживања				
3.8.	Трошкови развоја који се не капитализују				
3.9.	Трошкови осталих услуга	5	5	2	40,0%
4.	Нематеријални трошкови	248	228	137	60,1%
4.1.	Трошкови непроизводних услуга	150	150	58	38,7%
4.2.	Трошкови репрезентације	8	8	8	100,0%
4.3.	Трошкови премија осигурања	54	49	50	102,0%
4.4.	Трошкови платног промета	9	9	9	100,0%
4.5.	Трошкови чланарина	4	4	4	100,0%
4.6.	Трошкови пореза	1	1	2	200,0%
4.7.	Трошкови доприноса	15			
4.8.	Остали нематеријални трошкови	7	7	6	85,7%
5.	Део резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених а који се исплаћују у регулаторном периоду				
6.	Укупно (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	1.227	1.207	1.183	98,0%

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 енергетску 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 премија осигурања» су умањени за 5.000 динара и «Трошкови доприноса» су умањени за 15.000 динара јер нису у директној функцији обављања предметних енергетских делатности.

Економско – финансијска анализа појединачних оперативних трошкова у регулаторном периоду нарочито је фокусирана на трошкове код којих је предвиђена значајнија промена 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 883.000 динара на истом нивоу као и остварење у претходној години.
- „Трошкови горива и енергије“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 25.000 динара (за 16,0% више у односу на остварење у претходној години). Планирани раст трошка условљен је порастом цена електричне енергије и деривата нафте 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 (у претходној години ови трошкови нису исказани).

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 у износу од 93.000 динара и у потпуности се односе на планиране трошкове амортизације постојећих средстава у регулаторном периоду (за 389,5% више у односу на остварене трошкове амортизације у претходној години). Значајно повећање трошка амортизације изазвано је извршеном проценом вредности средстава која је евидентирана у пословним књигама 31.12.2009. године, а којом је значајно увећана основица за обрачун трошка амортизације. Трошкови амортизације средстава која ће бити активирана у регулаторном периоду нису планирани у регулаторном периоду.

Према општем акту о рачуноводству и рачуноводственим политикама подносиоца захтева, трошкови амортизације се обрачунавају пропорционалном методом у процењеном корисном веку трајања средстава а 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

У регулаторном периоду нису планирана улагања, нити су у претходној години реализована улагања.

Трошкови набавке природног гаса

Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке планирани су у регулаторном периоду у износу од 65.389.000 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 19.227.000 динара и правилно су обрачунати у складу са Методологијом.

Трошкови коришћења дистрибутивног система у регулаторном периоду укључују трошкове коришћења сопственог дистрибутивног система у износу од 16.827.000 динара и трошкове коришћења туђег дистрибутивног система (ЈП „Србијагас“, Нови Сад) у износу од 2.400.000 динара који су правилно обрачунати применом важеће 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 1.793.000 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 правилно је обрачунат у складу са Методологијом у износу од 1.972.000 динара (2,8% од оствареног максимално одобреног прихода 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, корекциони елемент за претходни регулаторни период обрачунат је у складу са Методологијом и може се 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	1.183
2.	Трошкови амортизације	А _т	93
3.	Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке	НПГ _т	65.389
4.	Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса	ТД _т	19.227
5.	Накнада на име ризика наплате потраживања	НРП _т	1.793
6.	Корекциони елемент	КЕ _т	1.972
	Максимално одобрени приход:	МОП _т	89.657

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 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)	
		Постојеће цене	Предложене цене	Постојеће цене	Предложене цене	Постојеће цене	Предложене цене
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	35,89	45,74			1.210,16	1.207,19
	Остали купци	33,41	41,79	368,61	380,58	1.210,16	1.207,19

Категорије купаца	Групе купаца	Просечне постојеће цене у дин/м ³	Просечне предложене цене у дин/м ³	Индекс
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	36,48	46,74	128,1
	Остали купци	34,68	44,82	129,2
Просечна цена у дин/м ³		35,68	45,93	128,7

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