

Број: 758/2008-D-02/1
Датум: 30.12.2008.

ДП „Други октобар“, Вршац
Шљивић Љубисав
Вршац
Стевана Немање 26

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 24.12.2008. године (заведено у Агенцији под бројем 758/2008-D-02 од 24.12.2008. године).

ПРЕДСЕДНИК САВЕТА



Марија
Марија Маџић

На основу члана 66. став 5. Закона о енергетици („Службени гласник РС“, број 84/2004) и члана 12. тачка 8. Статута Агенције за енергетику Републике Србије („Службени гласник РС“, број 52/2005), Савет Агенције за енергетику Републике Србије, на 96. седници од 30.12.2008. године, разматрао је Предлог одлуке о утврђивању цене природног гаса за тарифне ДП „Други октобар“, Вршац, и даје следеће

МИШЉЕЊЕ

1. ДП „Други октобар“, Вршац - трговац на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, доставило је својим дописом од 24.12.2008. године (заведено у Агенцији под бројем 758/2008-D-02 од 24.12.2008. године) на мишљење Предлог одлуке о утврђивању цена за обрачун природног гаса за тарифне купце којом 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	35,58		2.081,08
	Остали купци	33,36	268,29	2.081,08

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 и 1/2007), признају енергетским субјектима при образовању цена, Агенција је на основу приложене документације и података достављених уз Предлог одлуке, утврдила да је ДП „Други октобар“, Вршац 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“, 1/2007).
3. Агенција је извршила корекцију максимално одобреног прихода у делу обрачуна трошкова набавке природног гаса, трошкова коришћења система за дистрибуцију природног гаса и у делу накнада на име ризика наплате потраживања, и ускладила ове трошкове са трошковима који проистичу из одобрених стопа губитака у дистрибутивној мрежи.
4. По оцени Агенције, део предложеног максимално одобреног прихода, који се односи на покриће оперативних трошкова и трошкова амортизације је исказан реално и може се сматрати оправданим.

5. На основу корекција извршених у складу са тачком 3. овог Мишљења, као и констатација и оцена изнетих у тачки 4, Агенција сматра да цене за приступ и коришћење система за дистрибуцију природног гаса треба да износе:

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	33,48		2.081,08
	Остали купци	31,92	187,68	2.081,08

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

Број: 776/2008-Д-И/12
Београд, 30.12.2008. године



АНАЛИТИЧКА ОСНОВА

за оцену и давање мишљења о ценама природног гаса за тарифне купце

1. Уводне напомене

У складу са чланом 66. став 5. Закона о енергетици („Службени гласник РС“, 84/2004), ДП „Други октобар“, Вршац 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 акта о ценама природног гаса за тарифне купце (допис заведен у Агенцији под бројем 758/2008-D-02 од 24.12.2008. 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.

ДП „Други октобар“, Вршац је у претходном поступку, пре достављања поменутог предлога, извршио више корекција обрачуна и доставио Агенцији сва тражена образложења, документацију и додатне податке.

2. Полазне основе

Сви енергетско – технички и економско - финансијски подаци садржани у табелама које су, на захтев Агенције, приложене уз Предлог одлуке о ценама за енергетску делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, су коректно и свеобухватно приказани. Економско – финансијска анализа предложеног акта о ценама 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 и 1/2007), 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“, 1/2007).

У поступку анализе економско – финансијских параметара у предложеном акту о ценама узете су у обзир и следеће чињенице:

- Подносилац захтева има правну форму друштвеног предузећа,

- Подносилац захтева је ималац лиценци за обављање три енергетске делатности, а поред тога обавља и неенергетске делатности,
- Подносилац захтева је у складу са чланом 43. Закона извршио 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 2007. годину. С тим у вези, сви подаци који су у економско – финансијским табелама наведени за 2007. годину, усклађени су са подацима из биланса стања и биланса успеха за 2007. годину за предметне енергетске делатности. Такође, алокација заједничких позиција биланса стања и биланса успеха, а које имају утицаја на формирање максимално одобрених прихода за предметне енергетске делатности извршена је коректно, односно подносилац предлога је коректно дефинисао кључеве за расподелу заједничких трошкова, средстава и осталих прихода у регулаторном периоду и доставио Агенцији прихватљива образложења (рачунице) одабраних кључева. Треба истаћи да је подносилац захтева након израде биланса стања и биланса успеха по делатностима за 2007. годину извршио корекције по основу измене кључева за расподелу заједничких билансних позиција (накнадно је одабран адекватнији кључ) које су резултирале променом одређених билансних позиција у енергетској делатности трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца.

3. Општи подаци

ДП „Други октобар“, Вршац обавља делатност дистрибуције природног гаса, управљања дистрибутивним системом и трговине на мало на дистрибутивном систему.

Укупан број места испоруке са дистрибутивне мреже ДП „Други октобар“, Вршац је на почетку регулаторног периода износио 12.306, а на крају регулаторног периода је планирано 12.433. Средњи број места испоруке за регулаторни период износи 12.370.

4. Количине природног гаса планиране за продају у 2008. години

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. Влада Републике Србије је Енергетски биланс за 2008. годину усвојила у децембру 2007. године. ЈП „Србијагас“ је у Енергетском билансу за 2008. годину за потребе ДП „Други октобар“, Вршац планирало 32.570.000 m³ природног гаса. Количине са којима се ушло у обрачун максимално одобреног прихода изnose 29.621.000 m³ и састоје се од испоруке тарифним купцима 28.557.000 m³, сопствене потрошње за грејање просторија 323.000 m³ и количина за покриће губитка у дистрибутивној мрежи од 741.000 m³. Разлика између количинама у Енергетском билансу и оних које су узете за обрачун је настала услед мање одобрене стопе губитка од стране Агенције у односу на предлог ДП „Други октобар“, Вршац. Укупно преузимање природног гаса у 2008. години је на нивоу остварења у 2007. години, а планирана испорука тарифним купцима у 2008. години је већа од пријављеног остварења у 2007. години за 10,95%.

Трошкови који улазе у обрачун максимално одобреног прихода ДП „Други Октобар“, Вршац 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 ДП „Други Октобар“, Вршац.

Тарифни елемент „енергент“ - 28.556.453 m³ је укупна планирана количина природног гаса за испоруку тарифним купцима у 2008. години. Сви купци припадају Категорији 1 и тарифни елемент енергент износи по групама: у Категорији 1: 11.515.458 m³ за домаћинства и 17.040.995 m³ за остале купце.

Тарифни елемент „капацитет“ - 206.258 m³/дан/год је за 2008. годину усвојен на основу података из 2007. године. Тарифни елемент капацитет износи по групама: у Категорији 1: 95.230 m³/дан/год за домаћинства и 111.028 m³/дан/год. за остале купце.

Тарифни елемент „место испоруке“ – 12.370 за трговца на мало је израчунат као средња вредност броја активних прикључака на почетку и на крају регулаторног периода. ДП „Други октобар“, Вршац је предвидело да ће се на дистрибутивну мрежу р < 6 баг прикључити 133 нова купаца при чему је 127 типских и 6 индивидуалних прикључака. Сва места испоруке припадају Категорији 1 и износе по групама: Домаћинства 11.925 и Остали купци 445, што је једнако средњем броју типских и индивидуалних прикључака на почетку и на крају регулаторног периода“.

5. Оперативни трошкови

Економско–финансијска анализа оперативних трошкова уважила је пројектовану стопу инфлације за 2008. годину од 6,0% (односно 7,1% просечно), као и да је планирана продаја природног гаса за потребе тарифних купаца у регулаторном периоду за 11% већа у односу на претходну годину, а што све има утицаја на планиране оперативне трошкове у регулаторном периоду.

Укупни оперативни трошкови планирани су у регулаторном периоду у износу од 25.435.000 динара (за 10,2% више у односу на претходну годину, односно за 6,0% више у односу на кориговану претходну годину – корекција је извршена услед примене адекватнијег кључа за расподелу заједничких билансних позиција). Треба нагласити да су готово сви појединачни оперативни трошкови у регулаторном периоду планирани у износима већим за приближно 6% у односу на кориговану претходну годину.

ОПЕРАТИВНИ ТРОШКОВИ

у 000 динара

Редни број	Позиција	Коригована 2007	2008	Индекс
1.	Трошкови материјала	2,445	2,591	106
1.1.	Трошкови материјала за израду	1	1	100

1.2.	Трошкови осталог материјала (режијског)	1,482	1,571	106
1.3.	Трошкови горива и енергије	962	1,019	106
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	13,860	14,690	106
2.1.	Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	6,953	7,370	106
2.2.	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1,229	1,302	106
2.3.	Трошкови накнада по уговору о делу	965	1,023	106
2.4.	Трошкови накнада по ауторским уговорима			
2.5.	Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1,049	1,112	106
2.6.	Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	2,630	2,787	106
2.7.	Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	73	77	105
2.8.	Остали лични расходи и накнаде	961	1,019	106
3.	Трошкови производних услуга	1,930	2,039	106
3.1.	Трошкови услуга на изради учинака			
3.2.	Трошкови транспортних услуга	990	1,049	106
3.3.	Трошкови услуга одржавања	565	599	106
3.4.	Трошкови закупнина			
3.5.	Трошкови сајмова			
3.6.	Трошкови рекламе и пропаганде	118	118	100
3.7.	Трошкови истраживања			
3.8.	Трошкови развоја који се не капитализују			
3.9.	Трошкови осталих услуга	257	273	106
4.	Нематеријални трошкови	5,769	6,115	106
4.1.	Трошкови непроизводних услуга	684	725	106
4.2.	Трошкови репрезентације	552	585	106
4.3.	Трошкови премија осигурања	873	926	106
4.4.	Трошкови платног промета	1,692	1,794	106
4.5.	Трошкови чланарина	81	86	106
4.6.	Трошкови пореза	232	246	106
4.7.	Трошкови доприноса			
4.8.	Остали нематеријални трошкови	1,655	1,753	106
5.	Укупно (1 + 2 + 3 + 4)	24,004	25,435	106
6.	Број запослених (стање крај године)	12	12	100

Економско – финансијска анализа појединачних оперативних трошкова нарочито је фокусирана на трошкове код којих је предвиђено значајније повећање у регулаторном периоду у односу на претходну годину и који су планирани у значајнијем апсолутном износу, а то су:

- «Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи» планирани су у регулаторном периоду у износу од 14.690.000 динара (за 9,4% мање у односу на претходну годину), па се планирана висина овог трошкова у регулаторном периоду може сматрати оправданом и прихватљивом.

- „Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 77.000 динара (за 29,0% мање у односу на претходну годину), па се планирана висина ових трошкова у регулаторном периоду може сматрати оправданом и прихватљивом.
- „Трошкови рекламе и пропаганде“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 118.000 динара (у нивоу претходне године), па се планирана висина овог трошка у регулаторном периоду може сматрати оправданом и прихватљивом.
- „Трошкови репрезентације“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 585.000 динара (за 6,0% више у односу на претходну годину), па се планирана висина овог трошка у регулаторном периоду може сматрати оправданом и прихватљивом.
- „Трошкови платног промета“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 1.794.000 динара (за 124,3,0% више у односу на претходну годину). Повећање предметних трошкова у регулаторном периоду у односу на претходну годину је последица корекције билансних позиција за претходну годину по основу измене кључева за расподелу заједничких билансних позиција (накнадно је одабран адекватнији кључ) које су резултирале повећањем предметног трошка, па се планирана висина ових трошкова у регулаторном периоду може сматрати оправданом и прихватљивом.
- „Трошкови такси (административне, судске, регистрационе, локалне и др.)“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 1.353.000 динара (за 401,1,0% више у односу на претходну годину). Повећање предметних трошкова у регулаторном периоду у односу на претходну годину је последица напред поменуте корекције билансних позиција за претходну годину, па се планирана висина ових трошкова 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.

6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације планирани су у регулаторном периоду у износу од 308.000 динара (за 2,0% више у односу на претходну годину). Трошкови амортизације постојећих средстава планирани су у регулаторном периоду у износу од 302.000 динара, док трошкови амортизације средстава која ће бити активирана у регулаторном периоду планирани у износу од 6.000 динара.

Према 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.

7. Трошкови набавке природног гаса

Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке планирани су у регулаторном периоду у износу од 827.132.000 динара. Након корекције признатих губитака у дистрибутивној мрежи, дошло је и до извесне корекције података на позицији тарифног елемента капацитет, тако да нови трошкови набавке природног гаса укључујући све зависне трошкове набавке планирани су у регулаторном периоду у износу од 827.621.000 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 у износу од 28,71 дин/м³ и цена по тарифном ставу "капацитет" трговца природним гасом ради снабдевања тарифних купаца у износу од 38,13 дин/м³/дан/година, а што је у складу са Одлуком о утврђивању цене природног гаса за тарифне купце ЈП «Србијагас», Нови Сад ("Службени гласник РС", 93/2008).

На основу свега напред наведеног, предложени трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке у регулаторном периоду се могу сматрати оправданим и прихватљивим.

8. Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса

Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса првобитно су планирани у регулаторном периоду у износу од 160.251.000 динара. Након извршене корекције по основу губитака у дистрибутивном систему, ови трошкови износе 103.205.000 динара.

На основу свега напред наведеног, овако утврђени трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса у регулаторном периоду се могу сматрати оправданим и прихватљивим.

9. Накнада на име ризика наплате потраживања

Подносилац захтева је на позицији накнада на име ризика наплате потраживања у регулаторном периоду планирао износ од 20.676.000 динара (2,0% од износа максимално одобреног прихода обрачунатог не узимајући у обзир накнаду на име ризика наплате потраживања у регулаторном периоду). Након корекције коју је извршила Агенција накнада на име ризика наплате потраживања у регулаторном периоду износи 19.522.000 динара и може се сматрати оправданом и прихватљивом.

10. План улагања

Укупна улагања у регулаторном периоду планирана су у износу од 75.000 динара, и то у потпуности из сопствених средстава као извора финансирања. Сопствена средства као извор финансирања планираних улагања у регулаторном периоду (75.000 динара) мања су од планираног трошка амортизације у регулаторном периоду (308.000 динара), па се извори финансирања планираних улагања у регулаторном периоду могу оценити као реални. На основу свега напред наведеног, извори финансирања планираних улагања у регулаторном периоду се могу сматрати оправданим и прихватљивим.

11. Остали захтевани подаци

Остали економско - финансијски подаци („Подаци о запосленима у регулаторном периоду“ и „Годишње стопе амортизације за средства која ће бити активирани у регулаторном периоду“) у потпуности су усаглашени са подацима приказаним у оквиру „Оперативних трошкова“ (трошкови бруто зарада са доприносима послодавца) и у оквиру „Трошкови амортизације у регулаторном периоду“ (процењени корисни век средстава која ће бити активирани у регулаторном периоду) те су самим тим у потпуности прихватљиви.

12. Максимално одобрени приход

Максимално одобрени приход у регулаторном периоду према предлогу подносиоца захтева приказан је у следећој табели:

Редни број	Позиција	Скраћенице	Износ (у 000 динара)
1.	Оперативни трошкови	ОТ _т	25.435
2.	Трошкови амортизације	А _т	308
3.	Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке	НПГ _т	827.132
4.	Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса	ТД _т	160.251
5.	Накнада на име ризика наплате потраживања	НРП _т	20.676
6.	Корекциони елемент	КЕ _т	-
	Максимално одобрени приход	МОП _т	1.033.803

Након извршених корекција од стране Агенције, максимално одобрени приход је према следећем:

Редни број	Позиција	Скраћенице	Износ (у 000 динара)
1.	Оперативни трошкови	ОТ _т	25.435
2.	Трошкови амортизације	А _т	308
3.	Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке	НПГ _т	827.621
4.	Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса	ТД _т	103.205
5.	Накнада на име ризика наплате потраживања	НРП _т	19.522
6.	Корекциони елемент	КЕ _т	-
	Максимално одобрени приход	МОП _т	976.091

13. Цена природног гаса за тарифне купце

Ради целовитог сагледавања економско – финансијских ефеката везаних за израчунавање цена природног гаса за тарифне купце, даје се табеларни приказ - упоредни преглед постојећих цена по којима се природни гас обрачунавао купцима и цена природног гаса за тарифне купце обрачунате применом тарифног система, као и упоредни преглед тих цена са ценама ЈП «Србијагас», Нови Сад, (приказане цене су искључиво за потребе овог упоређења исказане у дин/м³):

Упоредни преглед постојећих цена природног гаса и цена природног гаса за тарифне купце према предлогу подносиоца захтева

(у дин/м³)

Категорије купаца	Групе купаца	Постојећа продајна цена (01.11. – 30.11.2008.)	Предлог подносиоца захтева	Индекс
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	36,50	37,74	103,4
	Остали купци	37,62	35,17	93,4
Укупна просечна цена		37,22	36,20	97,3

Напомена: Продајне цене природног гаса су без ПДВ-а.

Упоредан преглед цена природног гаса по категоријама купаца ЈП Србијагас и подносиоца захтева

(у дин/м³)

Категорије купаца	Групе купаца	ЈП „Србијагас“, Нови Сад	Предлог подносиоца захтева	Индекс
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	34,01	37,74	111,0
	Остали купци	32,27	35,17	109,0

Напомена: Продајне цене природног гаса су без ПДВ-а

На основу коригованих техничких табела по основу губитака у дистрибутивном систему и сходно томе свим припадајућим трошковима у економским табелама, цене природног гаса за тарифне купце предметног подносиоца захтева према предлогу Агенције износе:

Упоредни преглед постојећих цена природног гаса и цена природног гаса за тарифне купце према предлогу Агенције

Категорије купаца	Групе купаца	Постојећа продајна цена (01.11. – 30.11.2008.)	Предлог Агенције	Индекс
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	36,50	35,63	97,6
	Остали купци	37,62	33,20	88,3
Укупна просечна цена		37,22	34,18	91,8

Напомена: Продајне цене природног гаса су без ПДВ-а

Упоредан преглед цена природног гаса по категоријама купаца
ЈП Србијагас и подносиоца захтева према предлогу Агенције

(у дин/м³)

Категорије купаца	Групе купаца	ЈП „Србијагас“, Нови Сад	Предлог Агенције	Индекс
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	34,01	35,63	104,8
	Остали купци	32,27	33,20	102,9

Напомена: Продајне цене природног гаса су без ПДВ-а

