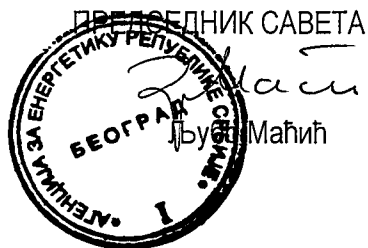


Број: 767/2008-D-02/1
Датум: 08.01.2008.

Друштвено предузеће Нови Сад-гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење
Јован Вујановић, директор
Теодора Мандића бр. 21
21000 Нови Сад

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 25.12.2008. године (заведено у Агенцији под бројем 767/2008-D-02 од 25.12.2008. године).



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 97. седници од 8. јануара 2009. године, разматрао је Предлог одлуке о утврђивању цене природног гаса за тарифне ДП „Нови Сад - Гас“, Нови Сад, и даје следеће

МИШЉЕЊЕ

1. ДП „Нови Сад - Гас“, Нови Сад - трговац на мало природним гасом за потребе тарифних купаца доставило је, својим актом од 25.12.2008. године, на мишљење Агенцији за енергетику Републике Србије, Предлог одлуке о утврђивању цена за обрачун природног гаса за тарифне купце, које 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	33,78		1.463,08
	Остали купци	32,16	161,11	1.463,08
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	Неравномерна потрошња	30,93	84,80	14.630,79
	Равномерна потрошња	30,93	103,53	14.630,79

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 „Нови Сад - Гас“, Нови Сад 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. 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. 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: 2/2009-Д-1/3
Београд, 08.01.2008. 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 „Нови Сад - Гас“, Нови Сад 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 767/2008-D-02 од 25.12.2008. године). У поступку додатног услаглашавања података између Агенције и подносиоца захтева, извршене су одређене корекције у подацима а на основу којих је подносилац захтева поднео нови предлог цена природног гаса за тарифне купце (допис заведен у Агенцији под бројем 767/2008-D-02/1 од 30.12.2008. 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 „Нови Сад - Гас“, Нови Сад 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 четири енергетске делатности, а поред тога обавља и неенергетске делатности,
- Подносилац предлога 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.

3. Општи подаци

ДП „Нови Сад Гас“, Нови Сад обавља делатност дистрибуције природног гаса, управљања дистрибутивним системом и трговине на мало на дистрибутивном систему.

Укупан број места испоруке са дистрибутивне мреже ДП „Нови Сад Гас“, Нови Сад је на почетку регулаторног периода износио 47.727, а на крају регулаторног периода је планирано 50.374. Средњи број места испоруке за регулаторни период износи 49.051.

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. ДП „Нови Сад Гас“, Нови Сад планирало је у 2008. години набавку од 83.969.000 m³ природног гаса. Количине у техничким табелама износе 85.197.000 m³ и састоје се од испоруке тарифним купцима 83.493.000 m³, сопствене потрошње за грејање просторија 26.000 m³ и количина за покриће губитка у дистрибутивној мрежи од 1.678.000 m³. Разлика између количина у Енергетском билансу и техничких табела је настала услед тога што је ДП „Нови Сад Гас“, Нови Сад, повећао план количина за 2008. годину и доставио их ЈП „Србијагас“, али након што је ЈП „Србијагас“ проследило податке за Енергетски биланс. Укупно преузимање природног гаса у 2008. години је мање за 3,9% од остварења у 2007. години, а планирана испорука тарифним купцима у 2008. години је већа од пријављеног остварења у 2007. години за 3,4% услед мање стопе губитка.

Трошкови који улазе у обрачун максимално одобреног прихода ДП „Нови Сад Гас“, Нови Сад 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 „Нови Сад Гас“, Нови Сад.

Тарифни елемент „енергент“ - 83.493.060 m³ је укупна планирана количина природног гаса за испоруку тарифним купцима у 2008. години. Тарифни елемент «енергент» је правилно израчунат и износи по групама: у Категорији 1: 58.363.169 m³ за домаћинства и 10.801.830 m³ за остале купце, у Категорији 2: 8.092.665 m³ за неравномерну потрошњу и 6.235.396 m³ за равномерну потрошњу.

Тарифни елемент „капацитет“ - 773.626 m³/дан/год је за 2008. годину усвојен на основу података из 2007. године. Тарифни елемент капацитет је правилно израчунат и износи по групама: у Категорији 1: 587.086 m³/дан/год за домаћинства и 129.325 m³/дан/год за остале купце, у Категорији 2: 38.527 m³/дан/год за неравномерну потрошњу и 18.688 m³/дан/год за равномерну потрошњу.

Тарифни елемент „место испоруке“ – 49.051 за трговца на мало је израчунат као средња вредност броја активних прикључака на почетку и на крају регулаторног периода. ДП „Нови Сад Гас“, Нови Сад је предвидело да ће се на дистрибутивну мрежу радног притиска $p < 6 \text{ bar}$ прикључити 2.607 нових купаца при чему је 2.550 типских и 57 индивидуалних прикључака. На мрежи притиска $6 \text{ bar} \leq p < 16 \text{ bar}$ планирано је прикључење 2 купца, 1 типски и 1 индивидуални прикључак. Од укупног броја места испоруке у Категорији 1 се налази 48.976 (домаћинства 47.296 и Остали купци 1.680), а у Категорији 2 се налази 75 (неравномерна потрошња 57 и равномерна потрошња 18). Број домаћинстава је већи од средњег броја типских прикључака. Агенција је обавестила дистрибутера да мора да провери све купце који се воде у групи домаћинства и да све купце који нису домаћинства распореди у групу Остали купци. Наведено одступање не утиче на вредност тарифног елемента „место испоруке“.

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 3,4% 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 71.620.000 динара (за 3,2% мање у односу на претходну годину).

ОПЕРАТИВНИ ТРОШКОВИ

у 000 динара

Редни број	Позиција	2007	2008	Индекс
1.	Трошкови материјала	4,238	4,405	104
1.1.	Трошкови материјала за израду			
1.2.	Трошкови осталог материјала (режијског)	3,446	3,653	106
1.3.	Трошкови горива и енергије	791	752	95
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	17,042	17,026	100
2.1.	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	14,429	14,429	100
2.2.	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2,174	2,174	100
2.3.	Трошкови накнада по уговору о делу	58	58	100
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	68	68	100
2.8.	Остали лични расходи и накнаде	313	298	95
3.	Трошкови производних услуга	9,891	9,402	95
3.1.	Трошкови услуга на изради учинака			
3.2.	Трошкови транспортних услуга	8,898	8,454	95
3.3.	Трошкови услуга одржавања	37	41	110
3.4.	Трошкови закупнина	537	510	95
3.5.	Трошкови сајмова			
3.6.	Трошкови рекламе и пропаганде	302	286	95
3.7.	Трошкови истраживања			
3.8.	Трошкови развоја који се не капитализују			
3.9.	Трошкови осталих услуга	117	111	95
4.	Нематеријални трошкови	42,817	40,786	95
4.1.	Трошкови непроизводних услуга	9,385	9,331	99
4.2.	Трошкови репрезентације	6,453	5,808	90
4.3.	Трошкови премија осигурања	126	126	100
4.4.	Трошкови платног промета	5,488	5,213	95
4.5.	Трошкови чланарина	83	83	100
4.6.	Трошкови пореза	161	161	100
4.7.	Трошкови доприноса			
4.8.	Остали нематеријални трошкови	21,120	20,064	95
5.	Укупно (1 + 2 + 3 + 4)	73,987	71,620	97
6.	Број запослених (стање крај године)	7	9	129

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 17.026.000 динара (за 0,1% 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 68.000 динара (у нивоу претходне године), па се планирана висина ових трошкова у регулаторном периоду може сматрати оправданом и прихватљивом.
- „Трошкови ПТТ услуга“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 8.452.000 динара (за 5,0% 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 286.000 динара (за 5,0% мање у односу на претходну годину), па се планирана висина овог трошка у регулаторном периоду може сматрати оправданом и прихватљивом.
- „Трошкови адвокатских услуга“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 6.750.000 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 5.808.000 динара (за 10,0% мање 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 5.213.000 динара (за 5,0% мање у односу на претходну годину), па се планирана висина овог трошка у регулаторном периоду може сматрати оправданом и прихватљивом.
- „Сви други остали нематеријални трошкови“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 17.376.000 динара (за 5,0% мање у односу на претходну годину). Предметни трошкови се првенствено односе на трошкове портирнице, трошкове пописа и расподеле рачуна и сл., 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.

6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације планирани су у регулаторном периоду у износу од 1.133.000 динара (за 193,5% више у односу на претходну годину) што је резултат примењених кључева за расподелу заједничких средстава у односу на претходну годину. Трошкови амортизације постојећих средстава планирани су у регулаторном периоду у износу од 1.131.000 динара. Трошкови амортизације средстава која ће бити активирани у регулаторном периоду планирани су у износу од 2.000 динара и правилно су обрачунати у складу са планираним активирањем средстава у

регулаторном периоду и дефинисаним процењеним корисним веком средстава која ће бити активирана у регулаторном периоду.

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 2.426.412.000 динара.

Технички подаци о количини природног гаса коју трговац на мало природним гасом за потребе тарифних купаца набавља од трговца природним гасом ради снабдевања тарифних купаца у регулаторном периоду и збиру максималних дневних потрошњи природног гаса на свим местима примопредаје гаса од трговца природним гасом ради снабдевања тарифних купаца у регулаторном периоду исправно су преузети из одговарајућих техничких табела.

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 планирани су у регулаторном периоду у износу од 304.312.000 динара. Сви подаци који су коришћени у обрачуну наведених трошкова исправно су преузети из одговарајућих економских и техничких табела.

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

9. Накнада на име ризика наплате потраживања

Накнада на име ризика наплате потраживања планирана је у регулаторном периоду у износу од 57.214.000 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.

10. План улагања

Укупна улагања у регулаторном периоду планирана су у износу од 1.000 динара и у потпуности се финансирају из сопствених средстава за које су обезбеђени реални извори финансирања (планирани трошак амортизације).

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	71.620
2.	Трошкови амортизације	А _т	1.133
3.	Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке	НПГ _т	2.426.412
4.	Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса	ТД _т	304.312
5.	Накнада на име ризика наплате потраживања	НРП _т	57.214
6.	Корекциони елемент	КЕ _т	-
	Максимално одобрени приход	МОП _т	2.860.691

Алокација максимално одобреног прихода на тарифне елементе (односно израчунавање цена по тарифним ставовима) у потпуности је формално – технички исправна.

13. Цене 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	34,45	34,96	101,5
	Остали купци	34,45	34,31	99,6
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	Неравномерна потрошња	34,45	31,43	91,2
	Равномерна потрошња	34,45	31,28	90,8
Укупна просечна цена		34,45	34,26	99,5

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	34,96	102,8
	Остали купци	32,27	34,31	106,3
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	Неравномерна потрошња	31,33	31,43	100,3
	Равномерна потрошња	31,00	31,28	100,9

Напомена: Продајне цене природног гаса су без ПДВ-а