

Број: 316/2011-Д-02  
Датум: 13.09.2011.

14 SEP 2011

ЈКП „Градска топлана Зрењанин“, Зрењанин  
Панчевачка бб  
23000 Зрењанин

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 07.09.2011. године (заведено у Агенцији под бројем 316/2011-Д-02 од 07.09.2011. 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 „Градска топлана Зрењанин“, Зрењанин, и даје следеће

## МИШЉЕЊЕ

1. ЈКП „Градска топлана Зрењанин“, Зрењанин - трговац на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, доставило је својим дописом од 05.09.2011. године (заведено у Агенцији под бројем 316/2011-Д-02 од 07.09.2011. 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	43,72		1.113,27
	Остали купци	40,64	398,75	1.113,27
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	Неравномерна потрошња	40,02	366,38	11.132,67
	Равномерна потрошња	40,02	311,92	11.132,67

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 „Градска топлана Зрењанин“, Зрењанин 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. Подносилац захтева је у свом предлогу цена за обрачун природног гаса за тарифне купце, изразио спремност да одобри попуст од 5% за све категорије купаца по тарифним ставовима из предлога цена, уколико своје обавезе измире у року доспећа. Агенција подржава овакво опредељење енергетског субјекта.

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/7  
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 „Градска топлана Зрењанин“, Зрењанин, 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 317/2011-Д-02 од 07.09.2011. 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 „Градска топлана Зрењанин“, Зрењанин 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 економско – финансијске анализе предложених 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 обавља и друге 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**

ЈКП „Градска Топлана“, Зрењанин обавља делатности дистрибуције природног гаса, управљања дистрибутивним системом и трговине на мало на дистрибутивном систему.

Укупан број места испоруке са дистрибутивне мреже ЈКП „Градска Топлана“, Зрењанин је на почетку регулаторног периода износио 20.904, а на крају регулаторног периода је планирано 20.993. Средњи број места испоруке за регулаторни период износи 20.949.

#### **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 ЈКП „Градска Топлана“, Зрењанин планирало 25.389.000 m<sup>3</sup> природног гаса. Количине у табелама инфо-правила су смањене због мање одобрене стопе губитка. Дистрибутер је планирао стопу губитака од 5 %, а одобрена му је стопа губитака од 3,05 %. Количине су смањене на 24.889.170 m<sup>3</sup> (23.829.270 m<sup>3</sup> тарифним купцима, 262.000 m<sup>3</sup> другом дистрибутеру, 39.000 m<sup>3</sup> за грејање сопствених просторија и 758.900 m<sup>3</sup> за покривање губитака). Количине за тарифне купце од 23.829.270 m<sup>3</sup> су за 13,6% веће од остварења у 2009. години од 20.981.808 m<sup>3</sup>.

Трошкови који улазе у обрачун максимално одобреног прихода ЈКП „Градска Топлана“, Зрењанин 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 „Градска Топлана“, Зрењанин. Тарифни елемент „енергент“ - 23.829.270 m<sup>3</sup> је укупна планирана количина природног гаса за испоруку тарифним купцима у 2010. години. Тарифни елемент енергент је правилно израчунат и

износи по групама: Категорија 1: 19.904.616 m<sup>3</sup> за домаћинства и 3.444.631 m<sup>3</sup> за остале купце. Категорија 2: 50.026 m<sup>3</sup> за неравномерну потрошњу и 429.997 m<sup>3</sup> за равномерну потрошњу.

Тарифни елемент „енергент“ за 2010 годину је за 17,6 % мањи него приликом претходног одобравања цена када је износио 28.939.000 m<sup>3</sup> и 13,6 % већи у односу на реализацију у 2009. години од 20.981.808 m<sup>3</sup>.

Тарифни елемент „капацитет“ - 186.049 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 по групама: Категорија 1: 153.333 m<sup>3</sup>/дан/год за домаћинства и 30.915 m<sup>3</sup>/дан/год. за остале купце. Категорија 2: 600 m<sup>3</sup>/дан/год за неравномерну потрошњу и 1.201 m<sup>3</sup>/дан/год. за равномерну потрошњу.

Тарифни елемент „капацитет“ за 2010 годину је за 15,2 % мањи него приликом претходног одобравања цена када је износио 219.335 m<sup>3</sup>/дан/год, услед смањење дистрибуираних количина гаса, па тиме и капацитета за групу домаћинства.

Тарифни елемент „место испоруке“ – 20.949 за трговца на мало је израчунат као средња вредност броја активних прикључака на почетку и на крају регулаторног периода, умањен за један за дистрибуцију другом дистрибутеру. ЈКП „Градска Топлана“, Зрењанин је предвидело да ће се на дистрибутивну мрежу p < 6 bar прикључити 110 нових купаца при чему је 100 типских и 10 индивидуалних прикључака, а планирано је активирање 85 купаца са типским и 4 са индивидуалним прикључком.

Од укупног броја места испоруке у Категорији 1 се налази 20.949 (домаћинства 20.387 и остали 557), а у Категорији 2 се налази 5 (неравномерна потрошња 3 и равномерна потрошња 2).

Тарифни елемент „место испоруке“ за 2010 годину је за 6,9% већи него приликом претходног одобравања цена када је износио 19.588.

### 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 13,6% већа 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 22.580.000 динара (за 10,7% 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	742	742	812	109,4%
1.1.	Трошкови материјала за израду				
1.2.	Трошкови осталог материјала (режијског)	505	505	551	109,1%

1.3.	Трошкови горива и енергије	237	237	261	110,0%
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	12.420	11.923	13.259	111,2%
2.1.	Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	9.343	9.343	10.277	110,0%
2.2.	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.672	1.672	1.839	110,0%
2.3.	Трошкови накнада по уговору о делу	56			
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			144	
2.8.	Остали лични расходи и накнаде	1.349	908	999	110,0%
3.	Трошкови производних услуга	4.197	4.197	4.617	110,0%
3.1.	Трошкови услуга на изради учинака				
3.2.	Трошкови транспортних услуга	1.265	1.265	1.392	110,0%
3.3.	Трошкови услуга одржавања	158	158	174	110,0%
3.4.	Трошкови закупнина				
3.5.	Трошкови сајмова				
3.6.	Трошкови рекламе и пропаганде	22	22	24	110,0%
3.7.	Трошкови истраживања				
3.8.	Трошкови развоја који се не капитализују				
3.9.	Трошкови осталих услуга	2.752	2.752	3.027	110,0%
4.	Нематеријални трошкови	13.066	3.539	3.892	110,0%
4.1.	Трошкови непроизводних услуга	337	337	371	110,0%
4.2.	Трошкови репрезентације	80	80	88	110,0%
4.3.	Трошкови премија осигурања	79	79	87	110,0%
4.4.	Трошкови платног промета	8.684	732	805	110,0%
4.5.	Трошкови чланарина	72	72	79	110,0%
4.6.	Трошкови пореза	1.761	186	204	109,7%
4.7.	Трошкови доприноса				
4.8.	Остали нематеријални трошкови	2.053	2.053	2.258	110,0%
5.	Део резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених а који се исплаћују у регулаторном периоду				
6.	Укупно (1 + 2 + 3 + 4+5)	30.425	20.401	22.580	110,7%

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 накнада по уговору о делу» су умањени за 244.000 динара, «Трошкови платног промета» су умањени за 7.952.000 динара и «Остали лични расходи и накнаде» су умањени за 441.000 динара који не могу бити признати као оправдани оперативни трошкови, јер нису у директној функцији обављања предметних енергетских делатности.
- «Трошкови пореза» су умањени за 1.575.000 динара, јер се трошак пореза настао као последица реализованих већих количина губитака у односу на прописани прихватљив ниво кала и растура не може оценити као оправдан.

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 накнада члановима управног и надзорног одбора“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 144.000 динара (у претходној години није постојао овај трошак). Подносилац захтева је доставио образложење да је трошак условљен извршеном статусном променом спајања уз припајање ДП „Грејање“, Зрењанин са ЈКП „Градска топлана Зрењанин“, Зрењанин, па се планирана висина овог трошка у регулаторном периоду може сматрати оправданом и прихватљивом.
- Све остале позиције оперативних трошкова планиране су у регулаторном периоду у просеку за 10% више у односу на остварење у претходној години.
- „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 792.000 динара.

Трошкови амортизације постојећих средстава планирани су у регулаторном периоду у износу од 791.000 динара (за 38,8% мање у односу на претходну годину). Значајно смањење трошка амортизације изазвано је извршеном проценом вредности средстава која је евидентирана у пословним књигама 01.01.2010. године, а којом је значајно умањена основица за обрачун трошка амортизације. Трошкови амортизације средстава која ће бити активирана у регулаторном периоду планирани су у износу од 1.000 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 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**

Укупна улагања у регулаторном периоду планирана су за енергетску делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца у износу од 1.000 динара.

У претходној години у енергетској делатности трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца уложено је 93.000 динара из сопствених средстава.

Сопствена средства су планирана као укупан извор финансирања планираних улагања у регулаторном периоду и крећу се у границама планираног трошка амортизације. Сва планирана улагања ће бити активирани у регулаторном периоду.

На основу свега напред наведеног, извори финансирања планираних улагања у регулаторном периоду се могу сматрати оправданим и прихватљивим.

### **Трошкови набавке природног гаса**

Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке планирани су у регулаторном периоду у износу од 798.058.000 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 62,70 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 206.140.000 динара и правилно су обрачунати у складу са Методологијом.

Планирани трошкови коришћења дистрибутивног система укључују трошкове коришћења сопственог дистрибутивног система у износу од 189.199.000 динара и трошкове коришћења туђег дистрибутивног система ЈП „Србијагас“, Нови Сад у износу од 18.860.000 динара који су правилно обрачунати применом цене по тарифном ставу „енергент“ у износу од 0,81 дин/м<sup>3</sup> и цене по тарифном ставу "капацитет" у износу од 49,77 дин/м<sup>3</sup>/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 21.315.000 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 16.848.000 динара (2,2% 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 <sub>т</sub>	22.580
2.	Трошкови амортизације	А <sub>т</sub>	792
3.	Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке	НПГ <sub>т</sub>	798.058
4.	Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса	ТД <sub>т</sub>	206.140
5.	Накнада на име ризика наплате потраживања	НРП <sub>т</sub>	21.315
6.	Корекциони елемент	КЕ <sub>т</sub>	16.848
7.	Максимално одобрени приход:	МОП <sub>т</sub>	1.065.733

### 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 <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	36,31	43,72			871,64	1,113,27
	Остали корисници	34,03	40,64	297,70	398,75	871,64	1,113,27
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	Неравномерна потрошња	33,10	40,02	245,24	366,38	8,716,37	11,132,67
	Равномерна потрошња	33,10	40,02	245,24	311,92	8,716,37	11,132,67

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	37,00	44,86	121,2
	Остали купци	36,27	44,40	122,4
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	Неравномерна потрошња	36,14	45,08	124,7
	Равномерна потрошња	34,61	40,94	118,3
Просечна цена у дин/м <sup>3</sup>		36,86	44,72	121,3

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