

Број: 342/2011-Д-02
Датум: 13.09.2011.

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 09.09.2011. године (заведено у Агенцији под бројем 342/2011-Д-02 од 09.09.2011. године).

ПРЕДСЕДНИК САВЕТА



Јован Вујановић



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 природног гаса за тарифне купце ДП „Нови Сад - Гас“, Нови Сад, и даје следеће

МИШЉЕЊЕ

1. ДП „Нови Сад - Гас“, Нови Сад, као трговац на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, доставило је својим дописом од 9.09.2011. године (заведено у Агенцији под бројем 342/2011-Д-02 од 09.09.2011. 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	40,92		1.458,39
	Остали купци	38,35	263,82	1.458,39
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	Неравномерна потрошња	36,42	146,02	14.583,93
	Равномерна потрошња	36,42	125,56	14.583,93
	Системи даљинског грејања	36,42	178,08	14.583,93

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 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,
- 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/41
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), 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 цена природног гаса за тарифне купце (допис заведен у Агенцији под бројем 342/2011-Д-02 од 09.09.2011. 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.

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.

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 друштвеног предузећа,
- Подносилац захтева је ималац лиценци за обављање четири енергетске делатности издатих 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

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 43.124, а на крају регулаторног периода је планирано 43.681. Средњи број места испоруке за регулаторни период износи 43.303.

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 ДП „Нови Сад Гас“, Нови Сад планирало 84.818.000 m³ природног гаса. У наведеним количинама се, поред количина које ће се испоручити у дистрибутивни систем ДП „Нови Сад Гас“, Нови Сад, налазе и потребе за топлану у Бачкој Паланци која је прикључена на транспортни систем ЈП „Србијагас“ и за коју је ДП „Нови Сад Гас“, Нови Сад купац. Количине за преузимање у дистрибутивни систем ДП „Нови Сад Гас“, Нови Сад износе 83.858.514 m³ и састоје се од испоруке тарифним купцима 82.151.324 m³, сопствене потрошње за грејање просторија 28.700 m³ и количина за покриће губитка у дистрибутивној мрежи од 1.678.490 m³.

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 2010. години продавати природни гас тарифним купцима прикљученим на дистрибутивни гасовод ДП „Нови Сад Гас“, Нови Сад.

Тарифни елемент „енергент“ - 82.151.324 m³ 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: 57.803.753 m³ домаћинства и 15.458.839 m³ остали купци. Категорија 2: 4.207.207 m³ неравномерна потрошња, 3.793.525 m³ равномерна потрошња и 880.000 m³ системи даљинског грејања.

Тарифни елемент „енергент“ за 2010 годину је за 1,6 % мањи него приликом претходног одобравања цена када је износио 83.493.060 m³ и 4,7 % већи у односу на реализацију у 2009. години од 78.483.759 m³.

Тарифни елемент „капацитет“ - 775.930 m³/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: 562.988 m³/дан/год домаћинства и 142.356 m³/дан/год остали купци. Категорија 2: 38.641 m³/дан/год неравномерна потрошња, 24.269 m³/дан/год равномерна потрошња и 7.676 m³/дан/год системи даљинског грејања.

Тарифни елемент „капацитет“ за 2010 годину је за 0,3% мањи него приликом претходног одобравања цена када је износио 773.626 m³/дан/год.

Тарифни елемент „место испоруке“ – 43.403 за трговца на мало је израчунат као средња вредност броја активних прикључака на почетку и на крају регулаторног периода. Планирана је изградња 775 прикључака, с тим да се број активних прикључака повећа за 555, јер је присутан процес да стари прикључци постају неактивни. ДП „Нови Сад Гас“, Нови Сад је предвидело да ће се на дистрибутивну мрежу р < 6 бар прикључити 710 нових купаца при чему је 617 типских за физичка и 33 типска прикључка за правна лица, четири групна прикључка са 60 мерних уређаја за физичка лица, 3 индивидуална прикључка за физичка лица и 62 индивидуална прикључка за правна лица. На мрежи притиска 6 бар < р < 16 бар планирана је изградња 3 прикључка.

Од укупног броја места испоруке у Категорији 1 се налази 43.331 (домаћинства 41.619 и остали купци 1.712), а у Категорији 2 се налази 72 (неравномерна потрошња 56, равномерна потрошња 15 и 1 системи даљинског грејања).

Тарифни елемент „место испоруке“ за 2010 годину је за 11,5 % мањи него приликом претходног одобравања цена када је износио 49.051. Разлози за велико смањење броја места испоруке су следећи: у бази података су раније вођени купци који дуже време нису имали потрошњу (одселили се, куће им срушене и изграђене зграде) а постојали су у бази података јер нису измирили дуговања за гас, купци који су постали неактивни када је почела да се наплаћује накнада по месту испоруке с обзиром да иначе нису трошили гас, купци који су престали да троше природни гас услед повећања цене гаса и купци који су искључени на улици због дуговања. Дистрибутер је доставио листинг Рекапитулације по групама корисника, места испоруке, количина гаса и капацитета за децембар 2009. године.

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 4,7% 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 63.266.000 динара (за 4,6% 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	3.245	3.245	3.393	104,6%
1.1.	Трошкови материјала за израду			1	
1.2.	Трошкови осталог материјала (режијског)	2.811	2.811	2.980	106,0%
1.3.	Трошкови горива и енергије	434	434	412	95,0%
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	15.955	14.384	12.975	90,2%
2.1.	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	13.503	12.153	10.937	90,0%
2.2.	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.147	1.932	1.739	90,0%
2.3.	Трошкови накнада по уговору о делу	7	1		
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	51	51	54	106,0%
2.8.	Остали лични расходи и накнаде	247	247	245	99,1%
3.	Трошкови производних услуга	15.655	15.306	15.237	99,5%
3.1.	Трошкови услуга на изради учинака				
3.2.	Трошкови транспортних услуга	14.222	14.222	14.207	99,9%
3.3.	Трошкови услуга одржавања				
3.4.	Трошкови закупнина	635	635	603	95,0%
3.5.	Трошкови сајмова				
3.6.	Трошкови рекламе и пропаганде	291	291	276	95,0%
3.7.	Трошкови истраживања				
3.8.	Трошкови развоја који се не капитализују				
3.9.	Трошкови осталих услуга	507	158	150	95,0%
4.	Нематеријални трошкови	34.848	33.377	31.661	94,9%
4.1.	Трошкови непроизводних услуга	15.436	15.436	15.436	100,0%
4.2.	Трошкови репрезентације	6.914	5.531	4.425	80,0%
4.3.	Трошкови премија осигурања	116	116	116	100,0%
4.4.	Трошкови платног промета	5.103	5.103	4.848	95,0%
4.5.	Трошкови чланарина	81	81	81	100,0%
4.6.	Трошкови пореза	8	8	8	100,0%
4.7.	Трошкови доприноса				
4.8.	Остали нематеријални трошкови	7.190	7.102	6.747	95,0%
5.	Део резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених а који се исплаћују у регулаторном периоду				
6.	Укупно (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	69.703	66.312	63.266	95,4%

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 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 зарада и накнада зарада (брото)“ и „Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца“ су умањени за износ од 1.350.000 динара, односно 215.000 динара а који не могу бити признати као оправдан оперативни трошак;
- „Трошкови накнада по уговору о делу“ су умањени за износ од 6.000 динара а који не може бити признат као оправдан оперативни трошак;
- „Трошкови осталих услуга“ су умањени за износ од 349.000 динара а који се односе на издатке у изградњу система за дистрибуцију природног гаса;
- „Трошкови репрезентације“ су умањени за износ од 1.383.000 динара а који не може бити признат као оправдан оперативни трошак;
- „Остали нематеријални трошкови“ су умањени за износ од 88.000 динара а који не може бити признат као оправдан оперативни трошак.

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 10.937.000 динара (за 10,0% мање у односу на остварење у претходној години), односно у износу од 1.739.000 динара (за 10,0% мање у односу на остварење у претходној години). Подносилац захтева је предметни трошак планирао у регулаторном периоду у складу са инструкцијама које су му дате од стране Агенције (инструкција је дата на основу упоредне анализе / benchmarkinga са енергетским субјектима који обављају исту енергетску делатност у земљи).
- „Трошкови репрезентације“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 4.425.000 динара (за 20,0% мање у односу на остварење у претходној години). Подносилац захтева је предметни трошак планирао у регулаторном периоду у складу са инструкцијама које су му дате од стране Агенције (инструкција је дата на основу упоредне анализе / benchmarkinga са енергетским субјектима који обављају исту енергетску делатност у земљи).
- „Остали нематеријални трошкови“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 6.747.000 динара (за 5,0% мање у односу на остварење у претходној години) а што је у складу са инструкцијама које су подносиоцу захтева дате од стране Агенције.
- „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 977.000 динара и у потпуности се односе на планиране трошкове амортизације постојећих средстава у регулаторном периоду (за 64,5% више у односу на остварене трошкове амортизације у претходној години). 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 2.753.480.000 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 503.955.000 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 452.282.000 динара и трошкове коришћења туђег дистрибутивног система (ЈП „Србијагас“, Нови Сад) у износу од 51.673.000 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 67.873.000 динара (2,0% од износа максимално одобреног прихода обрачунаог 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 4.114.000 динара (0,1% 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 01.04. 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 _г	63.266
2.	Трошкови амортизације	А _г	977
3.	Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке	НПГ _г	2.753.480
4.	Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса	ТД _г	503.955
5.	Накнада на име ризика наплате потраживања	НРП _г	67.873
6.	Корекциони елемент	КЕ _г	4.114
	Максимално одобрени приход:	МОП _г	3.393.665

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	33,78	40,92			1.463,08	1.458,39
	Остали купци	32,16	38,35	161,11	263,82	1.463,08	1.458,39
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	Неравномерна потрошња	30,93	36,42	84,80	146,02	14.630,79	14.583,93
	Равномерна потрошња	30,93	36,42	103,53	125,56	14.630,79	14.583,93
	Системи даљинског грејања		36,42		178,08		14.583,93

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	34,96	41,97	120,0
	Остали купци	34,31	40,94	119,3
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	Неравномерна потрошња	31,43	37,96	120,8
	Равномерна потрошња	31,28	37,28	119,2
	Системи даљинског грејања		37,98	
Просечна цена у дин/м ³		34,26	41,31	120,6

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