

Број: 330/2011-Д-02
Датум: 13.09.2011.

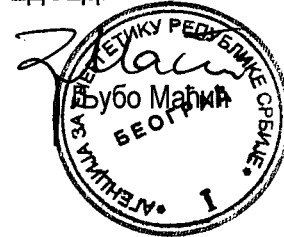
14 SEP 2011

„Сомбор-гас“ д.о.о., Сомбор
21. октобра 11
25100 Сомбор

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 02.09.2011. године (заведено у Агенцији под бројем 330/2011-Д-02 од 08.09.2011. 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 „Сомбор-Гас“, д.о.о.,Сомбор и даје следеће

МИШЉЕЊЕ

1. „Сомбор-Гас“, д.о.о.,Сомбор - трговац на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, доставило је својим дописом од 02.09.2011. године (заведено у Агенцији под бројем 330/2011-Д-02 од 08.09.2011. 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	41,70		2.291,35
	Остали купци	38,56	320,48	2.291,35
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	Неравномерна потрошња	37,93	57,88	22.913,53
	Равномерна потрошња	37,93	305,50	22.913,53
	Системи даљинског грејања	37,93	273,34	22.913,53

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 „Сомбор-Гас“, д.о.о.,Сомбор, 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, у складу са кретањем цена на тржишту природног гаса и ценовних паритета, одобрава попусте за поједине категорије купаца по тарифним ставовима из предлога цена о чему ће се доносити посебна одлука. Агенција подржава овакво одређење енергетског субјекта да одобрава попусте.

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.

ПРЕДСЕДНИК САВЕТА



Број: 348/2011-Д-1/15
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) Сомбор-Гас“, д.о.о., Сомбор 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 330/2011-Д-02 од 08.09.2011. 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.

Сомбор-Гас“, д.о.о., Сомбор 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 предлога цена се односи 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 предлога цена, Агенција је имала у виду и следеће:

- Подносилац захтева има правну форму друштва са ограниченом одговорношћу и ималац је лиценци за обављање три енергетске делатности, а поред тога не обавља 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 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

Према подацима који се односе на почетак 2010. године „Сомбор-гас“ д.о.о. обавља делатност трговине на мало природним гасом, дистрибуције природног гаса и управљања дистрибутивним системом, на гасоводима средњег ($6 \leq p < 16$ bar) и ниског притиска ($p < 6$ bar), укупне дужине 169.000 m и на 2 мерно регулационе станице (MPC) широке потрошње . Дужина челничног гасовода притиска $6 \leq p < 16$ bar је 16.000 m, а дужина полиетиленског гасовода, притиска $p < 6$ bar је 153.000 m.

Такође, према подацима који се односе на почетак 2010. године, на гасоводу притиска $6 \leq p < 16$ bar постоји 13 активних места испоруке, а на гасоводу ниског притиска ($p < 6$ bar) је 1.384 активних места испоруке, од којих је 1.250 за *домаћинства*, а 121 за *остале купце*.

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. Влада Републике Србије је Енергетски биланс за 2010. годину усвојила у децембру 2009. године. У Енергетском билансу је за „Сомбор-гас“ предвиђена количина од (7.170.000 m³), узимајућу у обзир потрошњу природног гаса у претходном периоду, што је усагласности са подацима из техничких табела правила информисања. Тарифни елементи за 2010. год. су утврђивани на основу количина из Биланса.

Трошкови који улазе у обрачун максимално одобреног прихода „Сомбор-гас“ 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 „Сомбор-гас“.

Тарифни елемент „енергент“ - 7.162.500 m³ је укупна планирана количина природног гаса за испоруку тарифним купцима у 2010. години. Тарифни елемент „енергент“ је правилно израчунат и износи по групама: у Категорији 1- 1.612.500 m³ за *домаћинства* и 840.000 m³ за *остале кориснике* и у Категорији 2- 440.000 m³ за *неравномерну потрошњу*, 1.730.000 m³ за *равномерну потрошњу* и 2.540.000 m³ за *системе даљинског грејања*.

Планиране количине за испоруку тарифним купцима за 2010. годину су веће од реализованих у 2009. год. (5.993.350 m³) за 19,51%.

Тарифни елемент „капацитет“ - 66.500 m³/дан/год. је за 2010. годину утврђен на основу података о испорученим месечним количинама из 2009. године тарифним купцима. Тарифни елемент „капацитет“ је правилно израчунат и износи по групама: у Категорији 1 за *домаћинства* 20.537 m³/дан/год., за *остале кориснике* 10.178 m³/дан/год. и у Категорији 2, за *неравномерну потрошњу* 11.970 m³/дан/год., за *равномерну потрошњу* 10.255 m³/дан/год., за *системе даљинског грејања* 13.560 m³/дан/год.

Тарифни елемент „место испоруке“ – 1.470 за трговца на мало је израчунат као средња вредност броја активних прикључака на почетку и на крају регулаторног периода. „Сомбор-гас“ је планирао да се у току регулаторне 2010. год. на дистрибутивну мрежу прикључи 171 нових купаца. До краја године би се активирало у Категорији 1 - свих нових 170 места испоруке, од чега 160 за купце из групе домаћинства, а 10 за купце из групе остали купци и једно место испоруке за купца из Категорије 2, из групе *неравномерна потрошња*.

Средњи број места испоруке у категорији 1 - износи 1.456 (*домаћинства* 1.330 и *остали купци* 126), а у Категорији 2 - 14 (*неравномерна потрошња* -8, *равномерна потрошња* -5, *системи даљинског грејања* - 1).

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 19,6% 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 3.371.000 динара (за 10,4% 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	304	304	353	116,1%
1.1.	Трошкови материјала за израду				
1.2.	Трошкови осталог материјала (режијског)	198	198	235	118,7%
1.3.	Трошкови горива и енергије	106	106	118	111,3%

2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2.110	2.036	2.241	110,1%
2.1.	Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	1.563	1.563	1.721	110,1%
2.2.	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	311	311	344	110,6%
2.3.	Трошкови накнада по уговору о делу	16	16	18	112,5%
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	176	102	108	105,9%
2.8.	Остали лични расходи и накнаде	44	44	50	113,6%
3.	Трошкови производних услуга	340	340	379	111,5%
3.1.	Трошкови услуга на изради учинака				
3.2.	Трошкови транспортних услуга	115	115	131	113,9%
3.3.	Трошкови услуга одржавања	137	137	150	109,5%
3.4.	Трошкови закупнина	57	57	63	110,5%
3.5.	Трошкови сајмова				
3.6.	Трошкови рекламе и пропаганде	28	28	31	110,7%
3.7.	Трошкови истраживања				
3.8.	Трошкови развоја који се не капитализују				
3.9.	Трошкови осталих услуга	3	3	4	133,3%
4.	Нематеријални трошкови	378	373	398	106,7%
4.1.	Трошкови непроизводних услуга	50	50	59	118,0%
4.2.	Трошкови репрезентације	54	49	44	89,8%
4.3.	Трошкови премија осигурања	3	3	4	133,3%
4.4.	Трошкови платног промета	62	62	68	109,7%
4.5.	Трошкови чланарина				
4.6.	Трошкови пореза				
4.7.	Трошкови доприноса				
4.8.	Остали нематеријални трошкови	209	209	223	106,7%
5.	Део резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених а који се исплаћују у регулаторном периоду				
6.	Укупно (1 + 2 + 3 + 4+5)	3.132	3.053	3.371	110,4%

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 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 члановима управног и надзорног одбора» су умањени за 74.000 динара и «Трошкови репрезентације» су умањени за 5.000 динара јер се износи ових трошкова не могу оценити као оправдани.

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 осталог материјала (режијског)“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 235.000 динара (за 18,7% више у односу на претходну годину). Подносилац захтева је доставио образложење да је раст трошка условљен већим издацима за канцеларијски материјал који су узроковани већим обимом посла и већим бројем купаца, 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 286.000 динара.

Трошкови амортизације постојећих средстава планирани су у регулаторном периоду у износу од 286.000 динара (за 1,0% мање у односу на претходну годину). Трошкови амортизације средстава која ће бити активирана у регулаторном периоду нису планирани.

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 474.000 динара.

У претходној години у енергетској делатности трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца уложено је 96.000 динара из сопствених средстава.

Сопствена средства су планирана као укупан извор финансирања планираних улагања у регулаторном периоду и не планира се њихово активирање 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 238.782.000 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 67,20 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 44.145.000 динара и правилно су обрачунати у складу са Методологијом. Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса односе се искључиво на коришћење сопственог дистрибутивног система и могу се сматрати оправданим и прихватљивим.

Накнада на име ризика наплате потраживања

Накнада на име ризика наплате потраживања планирана је у регулаторном периоду у износу од 5.854.000 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 284.000 динара (0,1% 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 _т	3.371
2.	Трошкови амортизације	А _т	286
3.	Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке	НПГ _т	238.782
4.	Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса	ТД _т	44.145
5.	Накнада на име ризика наплате потраживања	НРП _т	5.854
6.	Корекциони елемент	КЕ _т	284
7.	Максимално одобрени приход:	МОП _т	292.722

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

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 корисника	Групе корисника	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	35,21	41,70			2.259,09	2.291,35
	Остали корисници	33,91	38,56	142,31	320,48	2.259,09	2.291,35
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	Неравномерна потрошња	33,63	37,93	113,26	57,88	22.590,91	22.913,53
	Равномерна потрошња	33,63	37,93	182,67	305,50	22.590,91	22.913,53
	Системи даљинског грејања	33,63	37,93	182,67	273,34	22.590,91	22.913,53

Категорије корисника	Групе корисника	Просечне остојеће цене у дин/м ³	Просечне предложене цене у дин/м ³	Индекс
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	36,69	43,59	118,8
	Остали купци	36,26	42,78	118,0
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	Неравномерна потрошња	35,05	39,92	113,9
	Равномерна потрошња	35,87	39,81	111,0
	Системи даљинског грејања	41,39	39,40	95,2
Просечна цена у дин/м ³		36,46	40,87	112,1

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