

Број: 754/2008-D-02/Л
Датум: 30.12.2008.

ЈП Ковин-Гас
Владимир Милојевић, директор
ЈНА бр. 19
26220 Ковин

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 23.12.2008. године (заведено у Агенцији под бројем 754/2008-D-02 од 23.12.2008. године).

ПРЕДСЕДНИК САВЕТА



Рубо Мајић
Рубо Мајић

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 ЈП “Ковин-гас”, Ковин, и даје следеће

МИШЉЕЊЕ

1. ЈП “Ковин-гас”, Ковин - трговац на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, доставило је својим дописом од 23.12.2008. године (заведено у Агенцији под бројем 754/2008-D-02 од 23.12.2008. 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	31,69		1.792,73
	Остали купци	30,59	84,00	1.792,73
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	Неравномерна потрошња	30,38	64,94	17.927,28
	Системи даљинског грејања	30,38	74,64	17.927,28

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 ЈП “Ковин-гас”, Ковин 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: 776/2008-Д-1/10
Београд, 30.12.2008. године



ПРЕДСЕДНИК САВЕТА

Душко Маћић

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), ЈП “Ковин-гас”, Ковин 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 754/2008-D-02 од 23.12.2008. 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.

ЈП “Ковин-гас”, Ковин 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 је јавно предузеће (Скупштина Општине Ковин као оснивач је власник 100% капитала подносиоца захтева), што има значаја приликом планирања одређених

економско-финансијских позиција за регулаторни период (трошкови зарада су под контролом надлежних општинских органа и сл.),

- На Програм пословања подносиоца захтева за 2008. годину Скупштина Општине Ковин је дала сагласност (Закључак број 023-53/2007-I од 06.02.2008. године),
- Подносилац захтева је ималац лиценци за обављање три енергетске делатности и не обавља 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 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

ЈП „Ковин-гас“ обавља делатност дистрибуције природног гаса, управљања дистрибутивним системом и трговине на мало на дистрибутивном систему укупне дужине 259,104 km.

Укупан број места испоруке на дистрибутивној мрежи ЈП „Ковин-гас“ за регулаторни период износи 4.246.

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 „Ковин-гас“ је према Енергетском билансу за 2008. годину планирао 10.206.000 m³ природног гаса на основу процене, узимајућу у обзир потрошњу природног гаса у претходном периоду.

Трошкови који улазе у обрачун максимално одобреног прихода ЈП “Ковин-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 2008. години продавати природни гас тарифним купцима прикљученим на дистрибутивни гасовод ЈП “Ковин-гас”.

Тарифни елемент „енергент“ - 10.206.000 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: за домаћинства 3.373.000 m³ и за остале купце 2.177.000 m³ и у Категорији 2: за неравномерну потрошњу 3.106.000 m³, нема купаца у групи равномерна

потрошња, за системе даљинског грејања 1.550.000 m³. Планиране количине за 2008. годину су мање од реализованих у 2007. години за 9,52%.

Тарифни елемент „капацитет“ – 114.723 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: за домаћинства 43.984 m³/дан/год., за остале купце 9.629 m³/дан/год.; у Категорији 2: за неравномерну потрошњу 49.472 m³/дан/год., нема купаца у групи равномерна потрошња, за системе даљинског грејања 11.638 m³/дан/год.

Тарифни елемент „место испоруке“ – 4.246 за трговца на мало је израчунат као средња вредност броја активних прикључака на почетку и на крају регулаторног периода. ЈП „Ковин-гас“ је планирао да се на у току регулаторне 2008. год. дистрибутивну мрежу p < 6 bar прикључи 100 нових купаца. Од укупног броја места испоруке у Категорији 1 се налази 4.238 (домаћинства 4.097 и остали 141), а у Категорији 2 се налази 8 (неравномерна потрошња 7, системи даљинског грејања 1).

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 4,7% мања 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 7.464.000 динара (за 23,9% више у односу на претходну годину).

ОПЕРАТИВНИ ТРОШКОВИ

у 000 динара

Редни број	Позиција	2007	2008	Индекс
1.	Трошкови материјала	316	478	151
1.1.	Трошкови материјала за израду			
1.2.	Трошкови осталог материјала (режијског)	84	236	281
1.3.	Трошкови горива и енергије	232	242	104
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	4.154	5.355	129
2.1.	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	3.382	4.377	129
2.2.	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	605	783	129
2.3.	Трошкови накнада по уговору о делу			
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	21	25	119
2.8.	Остали лични расходи и накнаде	146	170	116

3.	Трошкови производних услуга	402	446	111
3.1.	Трошкови услуга на изради учинака			
3.2.	Трошкови транспортних услуга	124	125	101
3.3.	Трошкови услуга одржавања	168	190	113
3.4.	Трошкови закупнина	44	46	105
3.5.	Трошкови сајмова			
3.6.	Трошкови рекламе и пропаганде	48	49	102
3.7.	Трошкови истраживања			
3.8.	Трошкови развоја који се не капитализују			
3.9.	Трошкови осталих услуга	18	36	200
4.	Нематеријални трошкови	1.154	1.185	103
4.1.	Трошкови непроизводних услуга	39	39	100
4.2.	Трошкови репрезентације	62	69	111
4.3.	Трошкови премија осигурања	61	62	102
4.4.	Трошкови платног промета	556	560	101
4.5.	Трошкови чланарина			
4.6.	Трошкови пореза		2	
4.7.	Трошкови доприноса	31	33	106
4.8.	Остали нематеријални трошкови	405	420	104
5.	Укупно (1 + 2 + 3 + 4)	6.026	7.464	124
6.	Број запослених (стање крај године)	7	7	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:

- „Сви други трошкови осталог материјала (режијског)“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 196.000 динара (за 326,1% више у односу на претходну годину). Подносилац захтева је доставио образложење да се овај трошак највећим делом односи на грејање пословног простора и да је настао услед коришћења новог пословног простора, а увидом у неформални актуелни закључни лист за 2008. годину установљено је да је овај трошак реално планиран, па се планирана висина овог трошка у регулаторном периоду може сматрати оправданом и прихватљивом.
- «Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи» планирани су у регулаторном периоду у износу од 5.355.000 динара (за 28,9% више у односу на претходну годину). Планирани предметни трошкови су усклађени са Програмом пословања подносиоца захтева за 2008. годину, а већи пораст трошкова у овој делатности узрокован је променом радних места појединих радника, па се планирана висина ових трошкова у регулаторном периоду може сматрати оправданом и прихватљивом.
- „Сви други трошкови осталих услуга“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 36.000 динара (за 100,0% више у односу на претходну годину). Подносилац захтева је доставио образложење да се овај трошак највећим делом односи на комуналне услуге и да је

настао услед коришћења новог пословног простора, 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 277.000 динара (за 34,3% више у односу на претходну годину). Трошкови амортизације постојећих средстава планирани су у регулаторном периоду у износу од 191.000 динара, док су трошкови амортизације средстава која ће бити активирани у регулаторном периоду планирана у износу од 86.000 динара и правилно су обрачунати у складу са планираним активирањем средстава у регулаторном периоду и дефинисаним процењеним корисним веком средстава која ће бити активирани 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 296.583.000 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 «Србијас», 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 16.709.000 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 6.552.000 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 за енергетску делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца у износу од 1.332.000 динара.

Сопствена средства су планирана као укупан извор финансирања планираних улагања у регулаторном периоду и крећу се у границама планираног трошка амортизације и нето добитка на нивоу предузећа, па се извори финансирања планираних улагања у регулаторном периоду могу оценити као реални. Сва планирана улагања ће бити активирана у регулаторном периоду.

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 активирана 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 активирана 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	7.464
2.	Трошкови амортизације	А _т	277
3.	Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке	НПГ _т	296.583
4.	Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса	ТД _т	16.709
5.	Накнада на име ризика наплате потраживања	НРП _т	6.552
6.	Корекциони елемент	КЕ _т	-
	Максимално одобрени приход	МОП _т	327.585

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	34,17	33,87	99,1
	Остали купци	31,51	31,08	98,6
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	Неравномерна потрошња	31,58	31,46	99,6
	Системи даљинског грејања	31,58	30,95	98,0
Укупна просечна цена		32,42	32,10	99,0

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

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

(у дин/м³)

Категорије купаца	Групе купаца	ЈП „Србијасгас“, Нови Сад	Предлог подносиоца захтева	Индекс
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	34,01	33,87	99,6
	Остали купци	32,27	31,08	96,3
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	Неравномерна потрошња	31,33	31,46	100,4
	Системи даљинског грејања	31,41	30,95	98,5

Напомена: Продајне цене природног гаса су без ПДВ-а

