

Број: 319/2011-Д-02
Датум: 13.09.2011.

14 SEP 2011

ЈП "Срем - Гас", Сремска Митровица
Трг војвођанских бригада 14/1
22000 Сремска Митровица

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 319/2011-Д-02 од 07.09.2011. године).

ПРЕДСЕДНИК САВЕТА



Handwritten signature of the Chairman of the Board.

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 ЈП „Срем-Гас“, Сремска Митровица, и даје следеће

МИШЉЕЊЕ

1. ЈП „Срем-Гас“, Сремска Митровица - трговац на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, доставило је својим дописом од 02.09.2011. године (заведено у Агенцији под бројем 319/2011-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 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	41,57		1.326,35
	Остали купци	38,26	276,25	1.326,35
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	Неравномерна потрошња	37,62	142,91	13.263,54
	Равномерна потрошња	37,62	112,82	13.263,54

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 ЈП „Срем-Гас“, Сремска Митровица 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-1/33
Београд, 13.09.2011. године

ПРЕДСЕДНИК САВЕТА



Љубо Маћић

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), ЈП „Срем-Гас“, Сремска Митровица 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 319/2011-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.

ЈП „Срем-Гас“, Сремска Митровица 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 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 предлога 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 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

ЈР „Срем гас“, Сремска Митровица обавља делатности дистрибуције природног гаса, управљања дистрибутивним системом и трговине на мало на дистрибутивном систему.

Укупан број места испоруке са дистрибутивне мреже ЈР „Срем гас“ је на почетку регулаторног периода је 4.443, а на крају регулаторног периода је планирано 4.570. Средњи број места испоруке за регулаторни период износи 4.507.

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. Пошто Енергетски биланс за 2010. год. садржи податке о количинама номинованим за ЈР „Срем гас“ у износу од 17.648.000 m³, које се не слажу са количинама за 2010. предвиђеним у табелама правила информисања (12.417.000 m³), тражено је да се достави Уговор са Велетрговцем о набавци потребних количина природног гаса, односно поруџбеница количина за 2010. год., као и образложење за одступање од количина које се налазе у Енергетском билансу.

Након анализе достављених докумената, као и података о реализацији 2009. год и преузетим количинама са транспортног система у првих 9 месеци 2010. год. у износу од 7.610.164 m³ (податак је из табеле Дистрибуција и управљање дистрибутивним системом – квартално извештавање за 2010. год.), констатовано је да се може прихватити планирана количина за 2010. год. у износу од 12.417.000m³, што је 0,5 % више него испоручене количине природног гаса дистрибутеру у 2009. години од 12.351.616 m³.

Код ЈР „Срем гас“, за 2010. годину се прихвата предложена стопа губитака у износу од 0,3%. Од укупних количина ЈР „Срем гас“, 12.379.749 m³ је за потребе тарифних купца, а 37.251 m³ је за надокнаду губитака у дистрибутивном систему.

Трошкови који улазе у обрачун максимално одобреног прихода ЈР „Срем 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 ЈР „Срем гас“.

Тарифни елемент „енергент“ - 12.379.748 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: 5.590.077 m³ за домаћинства и 2.174.435 m³ за остале купце; у Категорији 2: 299.446m³ за неравномерне и 4.315.790m³ за равномерне купце;

Тарифни елемент „енергент“ за 2010 годину је за 0,5% већи у односу на испоруку гаса потрошачима у 2009. години која је износила 12.317.108 m³.

Тарифни елемент „капацитет“ 115.410 m³/дан/год је за 2010. годину усвојен на основу података из 2009. године. Тарифни елемент капацитет је правилно израчунат и износи по групама: у Категорији 1: 67.086 m³/дан/год за домаћинства и 16.727m³/дан/год. за остале купце; у Категорији 2: 2.422 m³/дан/год за неравномерне и 29.175 m³/дан/год за равномерне купце;

Тарифни елемент „место испоруке“ – 4.507 за трговца на мало, од чега 4.321 припада групи домаћинства а групи остали купци 72, а на делу система од 6 до 16 бар их је 14, и израчунат је као средња вредност броја активних прикључака на почетку и на крају регулаторног периода. Дистрибутер планира прикључење 83 нових купаца са типским и 1 са индивидуалним прикључком, у 2010. години.

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 0,5% 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 6.121.000 динара (за 1,2% 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	261	261	284	109,0%
1.1.	Трошкови материјала за израду				
1.2.	Трошкови осталог материјала (режијског)	116	116	132	113,8%
1.3.	Трошкови горива и енергије	145	145	152	105,1%
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	3.759	3.759	3.704	98,5%
2.1.	Трошкови зарада и накнада зарада	3.014	3.014	2.907	96,4%

	(бруто)				
2.2.	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	485	485	473	97,5%
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	108	108	117	108,3%
2.8.	Остали лични расходи и накнаде	152	152	207	136,2%
3.	Трошкови производних услуга	297	286	316	110,5%
3.1.	Трошкови услуга на изради учинака				
3.2.	Трошкови транспортних услуга	92	92	84	91,3%
3.3.	Трошкови услуга одржавања	62	62	117	188,7%
3.4.	Трошкови закупнина				
3.5.	Трошкови сајмова				
3.6.	Трошкови рекламе и пропаганде	115	104	94	90,4%
3.7.	Трошкови истраживања				
3.8.	Трошкови развоја који се не капитализују				
3.9.	Трошкови осталих услуга	28	28	21	75,0%
4.	Нематеријални трошкови	1.743	1.743	1.817	104,2%
4.1.	Трошкови непроизводних услуга	385	385	393	102,1%
4.2.	Трошкови репрезентације	86	86	86	100,0%
4.3.	Трошкови премија осигурања	19	19	22	115,8%
4.4.	Трошкови платног промета	449	449	441	98,2%
4.5.	Трошкови чланарина	16	16	17	106,3%
4.6.	Трошкови пореза	4	4	5	125,0%
4.7.	Трошкови доприноса				
4.8.	Остали нематеријални трошкови	784	784	853	108,8%
5.	Део резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених а који се исплаћују у регулаторном периоду				
6.	Укупно (1 + 2 + 3 + 4+5)	6.060	6.049	6.121	101,2%

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 рекламе и пропаганде» су умањени за 11.000 динара пошто не могу бити признати у пуном износу као оправдани оперативни трошкови на основу извршеног

поређења са другим енергетским субјектима који обављају делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца.

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 услуга одржавања“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 117.000 динара (за 88,7% више у односу на претходну годину). Подносилац захтева је доставио образложење да је раст трошка условљен већим издацима за одржавање и регистрацију возила чији је број повећан, као и већим трошковима за одржавање рачунара и рачунарских програма па се планирана висина овог трошка у регулаторном периоду може сматрати оправданом и прихватљивом.
- „Остали лични расходи и накнаде“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 207.000 динара (за 36,2% више у односу на претходну годину). Подносилац захтева је доставио образложење да је раст трошка највећим делом условљен већим планираним исплатама јубиларних награда и превоза на радно место и са радног места у односу на претходну годину, 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.

Трошкови амортизације

Трошкови амортизације планирани су у регулаторном периоду за енергетску делатност трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца у износу од 23.000 динара.

Трошкови амортизације постојећих средстава планирани су у регулаторном периоду у износу од 23.000 динара (за 15,0% више у односу на претходну годину). Трошкови амортизације средстава која ће бити активирана у регулаторном периоду нису планирани 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 6.000 динара.

У претходној години у енергетској делатности трговине на мало природним гасом за потребе тарифних купаца није било улагања.

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 413.548.000 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 71.347.000 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 10,072.000 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 2.495.000 динара (0,6% 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	6.121
2.	Трошкови амортизације	А _т	23
3.	Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке	НПГ _т	413.548
4.	Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса	ТД _т	71.347
5.	Накнада на име ризика наплате потраживања	НРП _т	10.072
6.	Корекциони елемент	КЕ _т	2.495
7.	Максимално одобрени приход:	МОП _т	503.607

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 приступ и коришћење система за дистрибуцију природног гаса („Службени гласник РС“, 1/2007).

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/м³)		Тарифни став „капацитет“ (дин/м³/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	35,41	41,57			969,01	1.326,35
	Остали корисници	33,27	38,26	235,15	276,25	969,01	1.326,35
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	еравномерна потрошња	32,76	37,62	105,56	142,91	9.690,12	13.263,54
	Равномерна потрошња	32,76	37,62	211,13	112,82	9.690,12	13.263,54

Категорије корисника	Групе корисника	Просечне остојеће цене у дин/м³	Просечне предложене цене у дин/м³	Индекс
Категорија 1 p < 6 bar	Домаћинства	35,98	42,60	118,4
	Остали купци	35,49	40,49	114,1
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	Неравномерна потрошња	34,60	39,13	113,1
	Равномерна потрошња	33,74	38,40	113,8
Просечна цена у дин/м³		35,33	40,68	115,1

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