

Број: 303/2011-Д-02/1
Датум: 13.09.2011.

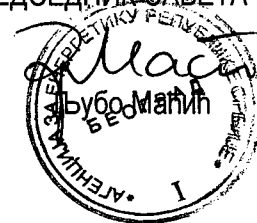
14.09.2011

„YUGOROSGAZ“ а.д., Београд
Господин Владимир В. Колдин, извршни директор
Змај Јовина 8-10
11000 Београд
факс: 011/321 66 88

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 303/2011-Д-02 од 05.09.2011. 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 члана 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 „Yugorosgaz“, а. д., Београд, и даје следеће

МИШЉЕЊЕ

1. „Yugorosgaz“, а. д., Београд, - трговац на мало природним гасом за потребе тарифних купаца, доставио је својим дописом од 02.09.2011. године (заведено у Агенцији под бројем 303/2011-Д-02 од 05.09.2011. 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	36,43		1.924,30
	Остали купци	36,19	457,19	1.924,30
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	Неравномерна потрошња	34,93	75,29	19.243,00
	Равномерна потрошња	34,93	108,56	19.243,00
	Системи даљинског грејања	34,93	175,10	19.243,00

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 „Yugorosgaz“, а. д., Београд, 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“, 1/07).

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-1/67
Београд, 13.09.2011.године

ПРЕДСЕДНИК САВЕТА

Лјубо Матијевић


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) ‘Yugorosgaz’ ад Београд 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 303/2011-Д-02 од 05.09.2011. 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.

‘Yugorosgaz’ ад Београд 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 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“, 68/06, 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 предложеног акта о ценама Агенција је имала у виду и следеће:

- Подносилац захтева има правну форму затвореног акционарског друштва.

- Подносилац захтева је ималац лиценци за обављање шест енергетских 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 и извештаје независног ревизора по делатностима за претходни регулаторни период (2009. година). 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 претходни регулаторни период, усклађени су са подацима из биланса стања и биланса успеха за предметну енергетску делатност. Такође, алокација заједничких позиција биланса стања и биланса успеха а које имају утицаја на формирање максимално одобреног прихода за предметну енергетску делатност извршена је коректно, односно подносилац захтева је коректно дефинисао кључеве за расподелу заједничких билансних позиција у регулаторном периоду и доставио Агенцији прихватљива образложења (рачунице) одабраних кључева.

Општи подаци

Према подацима који се односе на почетак 2010. године „Yugorogsgas“ а.д. обавља делатност Трговине на мало природним гасом, дистрибуције природног гаса и управљања дистрибутивним системом на територији општина Ниш и Алексинац, на гасоводима средњег ($6 \leq p < 16$ bar) и ниског притиска ($p < 6$ bar), укупне дужине 108.009 m. Дужина челичног гасовода притиска $6 \leq p < 16$ bar је 26.650 m, а дужина полиетиленског гасовода притиска $p < 6$ bar је 81.359 m.

Такође, према подацима који се односе на почетак 2010. године, на гасоводу притиска $6 \leq p < 16$ bar постоји 11 активних места испоруке, а на гасоводу ниског притиска ($p < 6$ bar) је 120 активних места испоруке, од којих је 96 места испоруке за *домаћинства*, а 24 за *остале кориснике*.

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. „Yugorogsgas“ а.д. планирао и доставио ЈП „Србијагас“ за потребе Енергетског биланса за 2010. годину 37.200.000 m³ природног гаса. Од наведених количина 50.000 m³ је предвиђено за технолошке потребе на транспортном систему. Планиране количине за дистрибуцију „Yugorogsgas“ а.д. износе 37.150.000 m³. За прво пуњење мреже и за грејање просторија је намењено 3.581 m³. За трговца на мало је номиновано 37.146.419 m³.

Трошкови који улазе у обрачун максимално одобреног прихода „Yugorogsgas“ а.д. 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 „Yugorogsgas“ а.д..

Тарифни елемент „енергент“ - 37.146.419 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- 1.191.419 m³ за *домаћинства* и 1.436.000 m³ за *остале*

купце, у Категорији 2- 1.709.000 m³ за *неравномерну потрошњу*, 6.810.000 m³ за *равномерну потрошњу* и 26.000.000 m³ за *системе даљинског грејања*.

Планиране количине за испоруку тарифним купцима за 2010. годину су веће од реализованих у 2009. год. (30.647.248 m³) за 21,21%.

Тарифни елемент „капацитет“ за 2010. год.- 261.643 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* 804 m³/дан/год., за *остале кориснике* 4.203 m³/дан/год. и у Категорији 2, за *неравномерну потрошњу* 201 m³/дан/год., за *равномерну потрошњу* 38.176 m³/дан/год., за *системе даљинског грејања* 218.259 m³/дан/год.

Тарифни елемент „место испоруке“ - 304 за трговца на мало је израчунат као средња вредност броја активних прикључака на почетку и на крају регулаторног периода. „Yugorogas“ је планирао да се у току регулаторне 2010. год. на дистрибутивну мрежу прикључи 344 нових купаца. До краја године би активирало у Категорији 1- нових 335 места испоруке, а у Категорији 2 нових 9 места испоруке.

Средњи број места испоруке у категорији 1 износи 288 (*домаћинства* 248 и *остали купци* 40), а у Категорији 2 -16 (*неравномерна потрошња* -16).

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 21,2% 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 826.000 динара (за 86,9% 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	1.464	29	62	210,5%
1.1.	Трошкови материјала за израду				
1.2.	Трошкови осталог материјала (режијског)	502	10	20	204,1%
1.3.	Трошкови горива и енергије	962	19	41	213,9%
2.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	39.327	173	265	153,7%
2.1.	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	30.679	96	102	106,0%
2.2.	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.045	21	22	106,0%
2.3.	Трошкови накнада по уговору о делу				
2.4.	Трошкови накнада по ауторским уговорима				
2.5.	Трошкови накнада по уговору о	197	4	4	106,0%

	привременим и повременим пословима				
2.6.	Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	554	11	24	215,5%
2.7.	Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	79	26	34	130,2%
2.8.	Остали лични расходи и накнаде	4.773	15	80	533,4%
3.	Трошкови производних услуга	7.617	152	352	231,0%
3.1.	Трошкови услуга на изради учинака	144	3	5	190,3%
3.2.	Трошкови транспортних услуга	740	15	32	218,3%
3.3.	Трошкови услуга одржавања	63	1	3	199,9%
3.4.	Трошкови закупнина	5.491	110	261	237,6%
3.5.	Трошкови сајмова				
3.6.	Трошкови рекламе и пропаганде	509	10	25	246,2%
3.7.	Трошкови истраживања			0	
3.8.	Трошкови развоја који се не капитализују				
3.9.	Трошкови осталих услуга	670	13	25	188,8%
4.	Нематеријални трошкови	4.054	81	140	172,9%
4.1.	Трошкови непроизводних услуга	991	22	49	218,7%
4.2.	Трошкови репрезентације	680	14	14	106,0%
4.3.	Трошкови премија осигурања	512	10	2	16,2%
4.4.	Трошкови платног промета	390	8	16	204,5%
4.5.	Трошкови чланарина	173	3	7	222,8%
4.6.	Трошкови пореза	125	2	4	216,3%
4.7.	Трошкови доприноса				
4.8.	Остали нематеријални трошкови	1.183	22	48	219,1%
5.	Део резервисања за накнаде и друге бенефицијезапослених а који се исплаћују у регулаторном периоду	346	7	7	106,0%
6.	Укупно (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	52.808	442	826	186,9%

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 осталог материјала (режијског)“ су умањени за износ од 492.000 динара а који не може бити признат као оправдан оперативни трошак;
- „Трошкови горива и енергије“ су умањени за износ од 943.000 динара а који не може бити признат као оправдан оперативни трошак;
- „Трошкови зарада и накнада зарада (брото)“ и „Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца“ су умањени за износ од 30.583.000 динара, односно 3.024.000 динара а који не могу бити признати као оправдан оперативни трошак;
- „Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима“ су умањени за износ од 193.000 динара а који не може бити признат као оправдан оперативни трошак;
- „Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора“ су умањени за износ од 543.000 динара а који не може бити признат као оправдан оперативни трошак;
- „Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора“ су умањени за износ од 53.000 динара а који не може бити признат као оправдан оперативни трошак;

- „Остали лични расходи и накнаде“ су умањени за износ од 4.758.000 динара а који не може бити признат као оправдан оперативни трошак;
- „Трошкови услуга на изради учинака“ су умањени за износ од 141.000 динара а који не може бити признат као оправдан оперативни трошак;
- „Трошкови транспортних услуга“ су умањени за износ од 725.000 динара а који не може бити признат као оправдан оперативни трошак;
- „Трошкови услуга одржавања“ су умањени за износ од 62.000 динара а који не може бити признат као оправдан оперативни трошак;
- „Трошкови закупнина“ су умањени за износ од 5.381.000 динара а који не може бити признат као оправдан оперативни трошак;
- „Трошкови рекламе и пропаганде“ су умањени за износ од 499.000 динара а који не може бити признат као оправдан оперативни трошак;
- „Трошкови осталих услуга“ су умањени за износ од 657.000 динара а који не може бити признат као оправдан оперативни трошак;
- „Трошкови непроизводних услуга“ су умањени за износ од 969.000 динара а који не може бити признат као оправдан оперативни трошак;
- „Трошкови репрезентације“ су умањени за износ од 666.000 динара а који не може бити признат као оправдан оперативни трошак;
- „Трошкови премија осигурања“ су умањени за износ од 502.000 динара а који не може бити признат као оправдан оперативни трошак;
- „Трошкови платног промета“ су умањени за износ од 382.000 динара а који не може бити признат као оправдан оперативни трошак;
- „Трошкови чланарина“ су умањени за износ од 170.000 динара а који не може бити признат као оправдан оперативни трошак;
- „Трошкови пореза“ су умањени за износ од 123.000 динара а који не може бити признат као оправдан оперативни трошак;
- „Остали нематеријални трошкови“ су умањени за износ од 1.161.000 динара а који не може бити признат као оправдан оперативни трошак;
- „Део резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених а који се исплаћују у регулаторном периоду“ су умањени за износ од 339.000 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 (брuto)“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 102.000 динара (за 6,0% више у односу на остварење у претходној години).
- „Трошкови закупнина“ планирани су у регулаторном периоду у износу од 261.000 динара (за 137,6% више у односу на остварење у претходној години) и примарно се односе на трошкове закупа новог пословног простора.
- „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 признати као оправдани оперативни трошкови).

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 36.000 динара. Трошкови амортизације постојећих средстава планирани су у регулаторном периоду у износу од 35.000 динара (за 94,6% мање у односу на остварене трошкове амортизације у претходној години). Трошкови амортизације средстава која ће бити активирани 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 активирани 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

Укупна улагања у регулаторном периоду планирана су у износу од 5.000 динара (у потпуности из сопствених средстава). У претходној години нису реализована улагања.

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 1.239.676.000 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 98.692.000 динара и правилно су обрачунати у складу са Методологијом.

Трошкови коришћења дистрибутивног система у регулаторном периоду у потпуности се односе на трошкове коришћења сопственог дистрибутивног система.

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 није планирана у регулаторном периоду.

Корекциони елемент

Корекциони елемент правилно је обрачунат у складу са Методологијом у износу од 6.955.000 динара (0,7% 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 15.04. 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 _т	826
2.	Трошкови амортизације	А _т	36
3.	Трошкови набавке природног гаса, укључујући све зависне трошкове набавке	НПГ _т	1.239.676
4.	Трошкови коришћења система за дистрибуцију природног гаса	ТД _т	98.692
5.	Накнада на име ризика наплате потраживања	НРП _т	
6.	Корекциони елемент	КЕ _т	6.955
7.	Максимално одобрени приход:	МОП _т	1.346.186

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.

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	32,91	36,43			2.479,73	1.924,30
	Остали купци	31,41	36,19	294,00	457,19	2.479,73	1.924,30
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	Неравномерна потрошња	30,62	34,93	100,04	75,29	24.797,30	19.243,00
	Равномерна потрошња	30,62	34,93	79,03	108,56	24.797,30	19.243,00
	Системи даљинског грејања	30,62	34,93	100,04	175,10	24.797,30	19.243,00

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	34,68	36,83	106,2
	Остали купци	31,94	37,58	117,6
Категорија 2 6 ≤ p < 16 bar	Неравномерна потрошња	30,92	34,97	113,1
	Равномерна потрошња	30,96	35,56	114,9
	Системи даљинског грејања	31,83	36,40	114,4
Просечна цена у дин/м ³		31,54	36,24	114,9

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