

**URZĄD REGULACJI ENERGETYKI
DEPARTAMENT TARYF**

TARYFY OSD NA ROK 2012

**(dotyczy OSD, którzy dokonali, z dniem 1 lipca 2007 r.,
rozdzielenia działalności)**

WARSZAWA, LISTOPAD 2011R.

Spis treści

1.	WSTĘP	3
2.	SZCZEGÓŁOWE ZASADY KALKULACJI TARYF DLA DZIAŁALNOŚCI ZWIĄZANEJ Z DYSTRYBUCJĄ ENERGII ELEKTRYCZNEJ.	4
2.1.	ELEMENTY PRZYCHODU REGULOWANEGO	4
2.1.1.	<i>Koszty operacyjne</i>	4
2.1.2.	<i>Amortyzacja</i>	4
2.1.3.	<i>Podatki od majątku sieciowego</i>	5
2.1.4.	<i>Zasady wynagradzania kapitału</i>	7
2.1.4.1	Wartość regulacyjna aktywów (WRA).....	7
2.1.4.2	Koszt kapitału.....	11
2.1.5.	<i>Różnica bilansowa</i>	11
2.1.6.	<i>Tranzyty energii</i>	12
2.1.7.	<i>Koszty zakupu usług przesyłowych od PSE – Operator S.A.</i>	12
2.1.8	PRZYCHÓD PLANOWANY DO KALKULACJI STAWEK OPŁAT.....	13
2.2.	PLANOWANA WIELKOŚĆ I STRUKTURA NOŚNIKÓW (ENERGIA, MOC, ILOŚĆ ODBIORCÓW) W POSZCZEGÓLNYCH GRUPACH TARYFOWYCH.....	14
2.3.	OPŁATA JAKOŚCIOWA	15
2.4.	OPŁATY ZA PRZYŁĄCZENIE	15
2.5.	TEKST TARYFY	16
2.6.	INFORMACJE DODATKOWE	16
3.	ZAŁĄCZNIKI DO WNIOSKU TARYFOWEGO.....	17
4.	ZAŁĄCZNIKI DO DOKUMENTU „TARYFY OSD NA ROK 2012”	18

1. Wstęp

Rok 2012 będzie początkiem kolejnego 4-letniego okresu regulacji, w którym zastosowanie znajdzie nowy model oceny kosztów operacyjnych oraz różnicy bilansowej. Pewnym modyfikacjom ulegną również zasady wyznaczania innych elementów przychodu regulowanego.

Jednocześnie taryfy sporządzane będą w oparciu o przepisy nowego rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 18 sierpnia 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad kształtowania i kalkulacji taryf oraz rozliczeń w obrocie energią elektryczną, które weszło w życie z dniem 27 września 2011 r. Nowe rozporządzenie jest m.in. konsekwencją wejścia w życie ustawy z dnia 8 stycznia 2010 r. *o zmianie ustawy Prawo energetyczne oraz o zmianie niektórych innych ustaw* (Dz. U. Nr 21, poz. 104). Ponadto doświadczenia ze stosowania poprzedniego rozporządzenia wymusiły konieczność doprecyzowania bądź zmiany szeregu jego przepisów, nie tylko w zakresie kalkulacji taryf, ale również w zakresie zasad rozliczeń z odbiorcami. Zaznaczenia również wymaga, że przepisy tego rozporządzenia w pełniejszym kształcie uwzględniają zmiany, jakie nastąpiły w ostatnich latach w sektorze energetycznym.

Zatem przedstawione w niniejszym dokumencie założenia uwzględniają nowy model oceny kosztów operacyjnych oraz różnicy bilansowej, nieco skorygowaną w bieżącym roku metodę ustalania wartości regulacyjnej aktywów i zwrotu z zaangażowanego kapitału, zmodyfikowane podejście do kwestii podatków oraz opłat za przyłączenie, a także nowe regulacje prawne. Wytyczne w pozostałym zakresie stanowią w dużej mierze kontynuację założeń wykorzystanych w procesie taryfowania w roku ubiegłym.

Niniejsze wytyczne zostały opracowane przy uwzględnieniu:

- ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - *Prawo energetyczne* (Dz. U. z 2006 r. Nr 89, poz. 625 ze zm.), zwanej dalej „ustawą”
- rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 18 sierpnia 2011 r. w *sprawie szczegółowych zasad kształtowania i kalkulacji taryf oraz rozliczeń w obrocie energią elektryczną*, (Dz. U. Nr 189 poz. 1126), zwanego dalej „rozporządzeniem taryfowym”,
- rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 4 maja 2007 r. w *sprawie szczegółowych warunków funkcjonowania systemu elektroenergetycznego* (Dz. U. Nr 93, poz. 623 ze zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem systemowym”,
- ustawy z dnia 29 sierpnia 2007 r. *o zasadach pokrywania kosztów powstałych u wytwórców w związku z przedterminowym rozwiązaniem długoterminowych umów sprzedaży mocy i energii elektrycznej* (Dz.U. Nr 130, poz. 905 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o rozwiązaniu KDT”,
- Informacji Prezesa URE Nr 34/2011 z dnia 25 października 2011 r. w *sprawie stawek opłaty przejściowej na rok 2012*.

2. Szczegółowe zasady kalkulacji taryf dla działalności związanej z dystrybucją energii elektrycznej.

2.1. Elementy przychodu regulowanego

2.1.1. Koszty operacyjne

W 2007 r. Prezes URE zlecił opracowanie modelu efektywności kosztów operacyjnych zewnętrznym ekspertom z dziedziny ekonometrii (prof. Jackowi Osiewalskiemu oraz dr Renacie Wróbel-Rotter z Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie) i na jego podstawie wyznaczony został uzasadniony poziom kosztów operacyjnych OSD na lata 2008-2010. Na podstawie wyniku tego modelu określono również uzasadniony poziom kosztów operacyjnych na rok 2011.

W sierpniu 2010 r. rozpoczęto prace nad nowym modelem do oceny efektywności OSD w zakresie kosztów operacyjnych. Opracowanie modelu zostało również zleczone prof. Jackowi Osiewalskiemu oraz dr Renacie Wróbel-Rotter z Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie. W grudniu 2010 r. wstępne wyniki modelu zostały zaprezentowane przedstawicielom OSD. W styczniu 2011 r. Prezes URE zwrócił się do OSD z prośbą o przedstawienie uwag do modelu i w maju 2011 r. przedstawiona została odpowiedź na zgłoszone przez OSD uwagi. Przed przekazaniem danych wykonawcom modelu, dane poddane zostały procesowi weryfikacji (zarówno ze strony URE jak i OSD).

W dniu 26 października 2011 r. wyniki prac zostały zaprezentowane przedstawicielom OSD. Ostateczne podejście zastosowane do ustalenia uzasadnionego poziomu kosztów operacyjnych uwzględnia zasadne uwagi OSD zgłoszone do zaprezentowanego modelu. Szczegóły dotyczące sposobu ustalenia uzasadnionego poziomu kosztów znajdują się w załączonym dokumencie „*Koszty operacyjne dla operatorów systemów dystrybucyjnych na lata 2012-2015*”.

Wartości jednostkowe dla OSD zostaną przesłane dla każdego OSD oddzielnym pismem. W pierwszym roku okresu regulacji ustalone przez Prezesa URE współczynniki korekcyjne X_n będą zawarte w stawkach opłat, natomiast na kolejne lata okresu regulacji zostaną ustalone w stosownych decyzjach.

2.1.2. Amortyzacja

Planowane na rok 2012 koszty amortyzacji należy ustalić według następującego wzoru:

$$A_{2012} = A_{(2010/2011)} + r_A \cdot (I_{2011} + I_{2012}) / 2$$

gdzie:

A_{2012} – amortyzacja roku taryfowego,

$A_{(2010/2011)}$ – suma amortyzacji z II półrocza 2010 r. oraz I półrocza 2011 r., wykazanej w arkuszach sprawozdawczych DTA-(1A), która będzie podlegała weryfikacji przez Prezesa URE,

r_A – stopa amortyzacji – **średnio 4,0 %**,

I_{2011} – nakłady inwestycyjne netto planowane na rok 2011,

I_{2012} – nakłady inwestycyjne netto planowane na rok 2012,

Nakłady inwestycyjne na rok 2011 należy przyjąć w wysokości uznanej za uzasadnioną dla roku 2011 we wniosku o zatwierdzenie taryfy na 2011 r.

Nakłady inwestycyjne na rok 2012 zostaną uznane w wysokości wynikającej z uzgodnionych planów rozwoju przedsiębiorstw. Wielkości nakładów inwestycyjnych na 2012 r. należy zaktualizować o planowane w 2011 r. oraz 2012 r. wskaźniki inflacji odpowiednio w wysokości: 4% oraz 2,8%.

2.1.3. Podatki od majątku sieciowego

W nowym okresie regulacji, tj. od roku 2012 modyfikacji ulega metodologia planowania podatków od majątku sieciowego w przychodach przedsiębiorstw sektora dystrybucji. Do kalkulacji należy przyjąć (przedstawiając szczegółowe obliczenie) wartość podatków wyznaczoną w oparciu o rzeczywistą wielkość oraz wartość majątku przedsiębiorstwa (w zależności od rodzaju płaconego podatku), z uwzględnieniem również majątku nowobudowanego, który zwiększy podstawę opodatkowania w roku 2012.

Natomiast dotychczasowa metoda (ze względu na fakt, że może być obarczona błędem nieprzewidzianych okoliczności, które mogły zajść w I półroczu danego roku, może skutkować podwojeniem tego błędu) będzie służyła weryfikacji wielkości planowanych podatków.

Jednocześnie, celem weryfikacji, należy przedstawić obliczenia podatku w sposób podobny jak w latach poprzednich, tj. należy uwzględnić rodzaje podatków wykazanych w następującym układzie:

- 1) podatek od budowli elektroenergetycznych (liczony od wartości),
 - linie
 - stacje
 - urządzenia sieciowe
- 2) podatek od budynków stacyjnych (liczony od powierzchni użytkowej),
- 3) podatek od gruntów pod stacjami i urządzeniami sieciowymi (liczony od powierzchni).

Koszty podatków **od budowli elektroenergetycznych** na 2012 r. powinny zostać zweryfikowane przy pomocy poniższej formuły:

$$P_{2012} = P_{(I \text{ pół. } 2011)} * 2 + \max(2\% * W(b)_{2012})$$

gdzie:

$P_{(I \text{ pół. } 2011)}$ – podatki od budowli elektroenergetycznych poniesione w I półroczu 2011 r., wykazane w arkuszach sprawozdawczych DTA-(1A), które będą podlegały weryfikacji przez Prezesa URE,

2% - maksymalna stawka podatku od budowli; **(w przypadku stosowania przez organy podatkowe stawek na poziomie niższym należy wykazać poziom tych stawek oraz stawkę średnią),**

$W(b)_{2012}$ – planowana wartość **nowych** budowli, zwiększająca podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości w 2012 r.

Analogicznie, koszty podatków od **budynków stacyjnych i gruntów pod stacjami i urządzeniami sieciowymi** powinny zostać zweryfikowane przy pomocy poniższej formuły:

$$P_{2012} = \max(P_{(I \text{ pół. } 2011)} * 2 * 1,042) + P_{ow}(b,g)_{2012} * \max(St(p)_{2011} * 1,042)$$

gdzie:

$P_{(I \text{ pół. } 2011)}$ – podatki poniesione w I półroczu 2011 r., wykazane w arkuszach sprawozdawczych DTA-(1A), które będą podlegały weryfikacji przez Prezesa URE,

1,042 - wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych (w I pół. 2011 r. w stosunku do I pół. 2010 r.), którym dokonano przeliczenia **górných granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych** (wysokość wskaźnika została zamieszczona w uzasadnieniu do Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 19 października 2011 r. w sprawie *górných granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2012 r.*),

$P_{ow}(b,g)$ – planowana wielkość powierzchni nowych budynków i gruntów zwiększająca podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości w 2012 r.,

$St(p)_{2011}$ – stawka kwotowa podatków i opłat lokalnych (odpowiednio od budynków stacyjnych i gruntów) obowiązująca w 2011 r.

W przypadku stosowania przez organy podatkowe stawek kwotowych podatków poniżej ich górných granic, należy uwzględnić ich rzeczywisty poziom oraz wykazać poziom tych stawek oraz stawki średnie (odpowiednio od budynków oraz gruntów).

W przypadku znaczących rozbieżności w wielkości podatku wyznaczonego przy wykorzystaniu opisanych powyżej metod, należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie.

2.1.4. Zasady wynagradzania kapitału

2.1.4.1 Wartość regulacyjna aktywów (WRA)

WRA – opis metody

Zgodnie z opracowaną w 2008 r. i wprowadzoną do stosowania w 2009 r.¹ nową metodą ustalania wartości regulacyjnej aktywów i zwrotu z zaangażowanego kapitału, poniższa formuła wyznacza wysokość składnika taryfowego „zwrot z zaangażowanego kapitału” na rok taryfowy 2010 oraz kolejne lata:

$$Z_t = \min \left\{ \begin{array}{l} WRA_t * WACC_t \\ Z(BO)_t + Z(I)_t \end{array} \right\}$$

gdzie:

- Z_t – zwrot z zaangażowanego kapitału uwzględniany w taryfie na rok t;
- WRA_t – wartość regulacyjna aktywów według stanu na początek roku t;
- $WACC_t$ – średnioważony koszt kapitału ustalony na rok t;
- $Z(BO)_t$ – zwrot z zaangażowanego kapitału wynikający z wynagradzania majątku istniejącego na dzień 31 grudnia 2008;
- $Z(I)_t$ – zwrot z zaangażowanego kapitału wynikający z wynagradzania nowych inwestycji – realizowanych po dniu 31 grudnia 2008;

$Z(BO)_t$ – zwrot z zaangażowanego kapitału wynikający z wynagradzania majątku istniejącego na dzień 31 grudnia 2008, wyliczany jest zgodnie ze wzorem:

$$Z(BO)_t = Z(BO)_{t-1} + 1,5\% * PR(BO)_{t-1}$$

gdzie:

- $PR(BO)_{t-1}$ – przychód regulowany na rok t-1 skorygowany o zwrot i amortyzację od inwestycji realizowanych po 31 grudnia 2008 roku, wyrażający się wzorem:

$$PR(BO)_{2009} = PR_{2009} - AI_{2009}$$

$$PR(BO)_{t-1} = PR_{t-1} - Z(I)_{t-1} - AI_{t-1}$$

gdzie:

- PR_{t-1} – przychód regulowany na rok t-1 wynikający z pierwszego zatwierdzonego na dany rok wniosku taryfowego (bez uwzględnienia ewentualnych korekt w ciągu roku t-1);

¹ Z uwagi na pojawiające się wątpliwości w zakresie interpretacji i stosowania nowej metody wynagradzania wartości regulacyjnej aktywów, w 2011 r. metoda została zaktualizowana. Zostały doprecyzowane zapisy budzące wątpliwości oraz uwzględniono wpływ na wartość regulacyjną aktywów zdarzeń nieprzewidzianych na etapie opracowywania metody (m.in. korzystania ze środków pomocowych innych źródeł finansowania o charakterze bezzwrotnym).

- AI_j – wysokość amortyzacji inwestycji realizowanych po 31 grudnia 2008 roku, wyrażająca się wzorem:

$$AI_{2009} = \frac{I_{2009}}{2} * rA_{2009}$$

$$AI_t = AI_{t-1} + \frac{I_{t-1} + I_t}{2} * rA_t$$

gdzie:

- I_t - oznacza wysokość nakładów inwestycyjnych uwzględnionych przez Prezesa URE w kalkulacji taryfy na rok t;
- rA_t - średnia stawka amortyzacji dla nowych nakładów inwestycyjnych uwzględniona przez Prezesa URE w kalkulacji taryf spółek sieciowych na rok t

$Z(I)_t$ – zwrot z zaangażowanego kapitału wynikający z wynagradzania nowych inwestycji – realizowanych po dniu 31 grudnia 2008, wyliczany jest zgodnie ze wzorem:

$$Z(I)_t = \left(\sum_{j=2009}^{t-1} I_j - \sum_{j=2009}^{t-1} OP_j - \sum_{j=2009}^{t-1} SP_j - \sum_{j=2009}^{t-1} AI_j - \sum_{j=2009}^{t-2} \Delta I_j \right) * WACC_t$$

gdzie:

- I_t - wysokość nakładów inwestycyjnych uwzględnionych przez Prezesa URE w kalkulacji taryfy na rok t;
- OP_t – opłaty przyłączeniowe uwzględnione przez Prezesa URE w kalkulacji taryfy na rok t;
- SP_t – środki pomocowe i inne źródła finansowania o charakterze bezzwrotnym planowane do wypłaty spółce sieciowej w celu sfinansowania aktywów sieciowych w roku j; dla lat 2009 –2010 wartości SP_t oraz SP_{Wt} należy przyjąć równe zero;
- AI_j – wysokość amortyzacji inwestycji realizowanych po 31 grudnia 2008 roku;
- $WACC_t$ – średnioważony koszt kapitału ustalony na rok t
- ΔI_t – różnica w nakładach inwestycyjnych, opłatach przyłączeniowych oraz środkach pomocowych i innych źródłach finansowania o charakterze bezzwrotnym, wyrażająca się wzorem:

$$\Delta_{t-2} = -(I_{W_{t-2}} - I_{t-2}) + (OP_{W_{t-2}} - OP_{t-2}) + (SP_{W_{t-2}} - SP_{t-2})$$

gdzie:

- $I_{W_{t-2}}$ – rzeczywista wartość nakładów inwestycyjnych na aktywa sieciowe w roku taryfowym t-2;
- $OP_{W_{t-2}}$ - rzeczywista wartość opłat przyłączeniowych w roku taryfowym t-2;
- $SP_{W_{t-2}}$ - rzeczywista wartość środków pomocowych i innych źródeł finansowania o charakterze bezzwrotnym w roku taryfowym t-2. Dla roku 2009 wartość $SP_{W_{t-2}}$ należy przyjąć równą zero.

Stosowanie powyższego wzoru przy wyliczaniu zwrotu z zaangażowanego kapitału oznacza, iż wartość zwrotu z tytułu oszacowanego na dzień 31 grudnia 2008 nowego

„bilansu otwarcia” WRA będzie rosła rocznie maksymalnie o 1,5% przychodu regulowanego, wynikającego z zaakceptowanej w poprzednim roku taryfy dla danej spółki sieciowej (bez uwzględnienia przyrostu zwrotu z zaangażowanego kapitału z tytułu inwestycji realizowanych po 31 grudnia 2008).

Po osiągnięciu pełnego zwrotu z zaangażowanego kapitału, powyżej wspomniana formuła zamieni się w wyrażenie:

$$Z_t = WRA_t * WACC_t$$

WRA – metoda do kalkulacji taryfy na 2012

Z uwagi na fakt, iż w 2012 roku dla wszystkich OSD wartość $WRA_t * WACC_t$ będzie większa od wartości $Z(BO)_t + Z(I)_t$ do wyliczenia wartości zwrotu z kapitału na 2012 rok potrzebne będą następujące wielkości:

1) z wniosku o zatwierdzenie taryfy na 2010 rok:

- I_{2010} - oznacza wysokość nakładów inwestycyjnych brutto uwzględnionych przez Prezesa URE w kalkulacji taryfy na rok 2010 (modelowe nakłady dla roku 2010);
- OP_{2010} – opłaty przyłączeniowe uwzględnione przez Prezesa URE w kalkulacji taryfy na rok 2010 (dla roku 2010);

2) z wniosku o zatwierdzenie taryfy na 2011 rok:

- I_{2011} - oznacza wysokość nakładów inwestycyjnych brutto uwzględnionych przez Prezesa URE w kalkulacji taryfy na rok 2011 (modelowe nakłady dla roku 2011);
- OP_{2011} – opłaty przyłączeniowe uwzględnione przez Prezesa URE w kalkulacji taryfy na rok 2011 (dla roku 2011);
- PR_{2011} – przychód regulowany na rok 2011 wynikający z zatwierdzonego na 2011 rok wniosku taryfowego;
- $Z(I)_{2011}$ – zwrot z zaangażowanego kapitału wynikający z wynagradzania nowych inwestycji – realizowanych po dniu 31 grudnia 2008;
- $Z(BO)_{2011}$ – zwrot z zaangażowanego kapitału wynikający z wynagradzania majątku istniejącego na dzień 31 grudnia 2008;
- AI_{2010} – wysokość amortyzacji inwestycji realizowanych po 31 grudnia 2008 roku dla roku 2010
- rA_{2010} – średnia stawka amortyzacji dla nowych nakładów inwestycyjnych uwzględniona przez Prezesa URE w kalkulacji taryf spółek sieciowych na rok 2011 (4%);

3) z raportu z weryfikacji WRA za 2010 r.:

- I_{w2010} – rzeczywista wartość nakładów inwestycyjnych na aktywa sieciowe w roku 2010;
- OP_{w2010} – rzeczywista wartość opłat przyłączeniowych w roku 2010;
- SP_{w2010} – rzeczywista wartość środków pomocowych i innych źródeł finansowania o charakterze bezzwrotnym w roku taryfowym 2010;

4) $WACC_{2012}$ – średnioważony koszt kapitału ustalony na rok 2012 (9,624%)

Formuła na wyliczenie zwrotu z zaangażowanego kapitału uwzględnianego w taryfie na rok 2012 (Z_{2012}) przedstawia się następująco:

$$Z_{2012} = Z(BO)_{2012} + Z(I)_{2012}$$

gdzie:

- $Z(BO)_{2012}$ – zwrot z zaangażowanego kapitału wynikający z wynagradzania majątku istniejącego na dzień 31 grudnia 2008, wyliczany zgodnie ze wzorem przedstawionym poniżej
- $Z(I)_{2012}$ – zwrot z zaangażowanego kapitału wynikający z wynagradzania nowych inwestycji – realizowanych po dniu 31 grudnia 2008

W celu obliczenia $Z(BO)_{2012}$ konieczne jest zastosowanie poniższego wzoru:

$$Z(BO)_{2012} = Z(BO)_{2011} + 1,5\% * PR(BO)_{2011}$$

gdzie:

- $Z(BO)_{2011}$ – wartość z wniosku o zatwierdzenie taryfy na 2011 rok;
- $PR(BO)_{2011}$ – przychód regulowany na rok 2011 skorygowany o zwrot i amortyzację od inwestycji realizowanych po 31 grudnia 2008 roku, wyrażający się wzorem:

$$PR(BO)_{2011} = PR_{2011} - Z(I)_{2011} - AI_{2011}$$

gdzie:

- PR_{2011} , $Z(I)_{2011}$ – wartości z wniosku o zatwierdzenie taryfy na 2011 rok;
- AI_{2011} – wysokość amortyzacji inwestycji realizowanych po 31 grudnia 2008 roku dla roku 2011, wyrażająca się wzorem:

$$AI_{2011} = AI_{2010} + \frac{I_{2010} + I_{2011}}{2} * rA_{2010}$$

gdzie:

- AI_{2010} - wartość z wniosku o zatwierdzenie taryfy na 2011, wynikająca z załącznika – „Kalkulacja zwrotu na kapitale”;
- I_{2011} , rA_{2011} – wartości z wniosku o zatwierdzenie taryfy na 2011;
- I_{2010} – wartości z wniosku o zatwierdzenie taryfy na 2010;

W celu obliczenia $Z(I)_{2012}$ konieczne jest zastosowanie poniższego wzoru:

$$Z(I)_{2012} = \left(\sum_{j=2009}^{2011} I_j - \sum_{j=2009}^{2011} OP_j - \sum_{j=2009}^{2011} SP_j - \sum_{j=2009}^{2011} AI_j - \sum_{j=2009}^{2010} \Delta I_j \right) * WACC_{2012}$$

gdzie wszystkie symbole zostały opisane powyżej.

Mając na uwadze zapowiedź zawartą w części 5 „Stanowiska Prezesa URE w sprawie niezbędnych wymagań wobec wdrażanych przez OSD E inteligentnych systemów pomiarowo-rozliczeniowych z uwzględnieniem funkcji celu oraz proponowanych

mechanizmów wsparcia przy postulowanym modelu rynku” z dnia 31 maja 2011 roku, dotyczącą określenia szczegółowych reguł regulacyjnych w zakresie stymulacji i kontroli wykonania powyższych inwestycji oraz rozpoczęte prace nad tym tematem, w kalkulacji taryf na 2012 r. możliwe będzie uwzględnienie wyższego zwrotu na kapitale z tytułu tych inwestycji. Wyższy zwrot na kapitale będzie wynikał z zastosowania podwyższonego o 2 punkty procentowe średnioważonego kosztu kapitału dla tych inwestycji. Uwzględnienie podwyższonego zwrotu na kapitale z tego tytułu w kalkulacji taryfy na 2012 rok oznaczać będzie jednoczesną zgodę OSD na pomniejszenie zwrotu na kapitale w kolejnych latach, jeżeli okaże się, że inwestycja nie spełnia celów określonych w wymienionym wyżej stanowisku.

2.1.4.2 Koszt kapitału

Średnioważony kosztu kapitału na rok 2012 został wyznaczony w oparciu o metodę zaprezentowaną w dokumencie „Koszt kapitału dla operatorów systemów elektroenergetycznych na lata 2011-2015”, stanowiącym załącznik do założeń na rok 2011.

Średnioważony koszt kapitału na 2012 r. przed opodatkowaniem wyniesie **9,624%** (po opodatkowaniu – **7,796%**). Szczegóły dotyczące jego wyznaczenia zostały przedstawione w załączonym dokumencie „Koszt kapitału dla operatorów systemów elektroenergetycznych na rok 2012”

2.1.5. Różnica bilansowa

Podobnie jak w przypadku kosztów operacyjnych, Prezes URE zlecił opracowanie modelu do oceny efektywności OSD w zakresie wolumenu różnicy bilansowej zewnętrznym ekspertom z dziedziny ekonometrii (prof. Jackowi Osiewalskiemu oraz dr Renacie Wróbel-Rotter z Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie). W grudniu 2010 r. wstępne wyniki modelu zostały zaprezentowane przedstawicielom OSD. W styczniu 2011 r. Prezes URE zwrócił się do OSD z prośbą o przedstawienie uwag do modelu i w maju 2011 r. przedstawiona została odpowiedź na zgłoszone przez OSD uwagi. Przed przekazaniem danych wykonawcom modelu, dane poddane zostały procesowi weryfikacji (zarówno ze strony URE jak i OSD).

W dniu 26 października 2011 r. wyniki prac zostały zaprezentowane przedstawicielom OSD. Ostateczne podejście zastosowane do ustalenia uzasadnionego wolumenu różnicy bilansowej uwzględnia zasadne uwagi OSD zgłoszone do zaprezentowanego modelu. Szczegóły dotyczące sposobu ustalenia uzasadnionego wolumenu różnicy bilansowej znajdują się w załączonym dokumencie „*Różnica bilansowa dla operatorów systemów dystrybucyjnych na lata 2012-2015*”.

Wartości jednostkowe dla OSD zostaną przesłane dla każdego OSD oddzielnym pismem.

W kalkulacji kosztu zakupu energii na pokrycie różnicy bilansowej na 2012 rok należy uwzględnić uzasadnioną cenę zakupu energii elektrycznej w wysokości **202 zł/MWh** oraz koszt tzw. profilu zakupu energii na pokrycie różnicy bilansowej w wysokości **5 zł/MWh**.

2.1.6. Tranzyty energii

Zasady rozliczania usługi tranzytowej w 2012 r. pozostają nadal przedmiotem dwustronnych umów zawieranych pomiędzy OSD. Sposób rozliczeń w tym zakresie regulują przepisy § 27 ust. 1 rozporządzenia taryfowego. W celu kontroli poprawności stosowanej metodologii obliczania kosztów i przychodów z opłat tranzytowych do wniosku należy dołączyć arkusz ZKTE (Zestawienie Kontrolne Tranzytów Energii) w ujęciu fizycznym i kosztowym. Przypomnienia wymaga, iż:

- a) saldo opłat za tranzyt ze znakiem „**plus**” wykazuje ten operator, którego opłaty za tranzyt wnoszone do drugiego operatora są większe od opłat za tranzyt otrzymywanych od tego samego operatora. W takim przypadku następuje wzrost kosztów przeniesionych,
- b) saldo opłat za tranzyt ze znakiem „**minus**” wykazuje ten operator, którego opłaty za tranzyt wnoszone do drugiego operatora są mniejsze od opłat za tranzyt otrzymywanych od tego samego operatora. W takim przypadku następuje obniżenie kosztów przeniesionych.

2.1.7. Koszty zakupu usług przesyłowych od PSE – Operator S.A.

Stawki opłat przesyłowych wynoszą odpowiednio:

1) Składnik stały stawki sieciowej:

MD Sieciowe	$S_{sv_n} = 139\,339,12$ zł/MW/rok
MD Końcowe	$S_{sv_n} = 71\,687,75$ zł/MW/rok

2) Składnik zmienny stawki sieciowej

$$S_{zv_n} = 4,52 \text{ zł/MWh}$$

3) Stawka jakościowa

$$S_{osj} = 6,39 \text{ zł/MWh}$$

Przy kalkulacji kosztów zakupu usług przesyłowych w części opłaty wynikającej ze stawki jakościowej należy uwzględnić współczynniki:

$$k_{os} = 0,10000$$

$$k_{ok} = 1,01196$$

4) Stawka rynkowa

$$S_r = 3,32 \text{ zł/MWh}$$

2.1.8 Przychód planowany do kalkulacji stawek opłat

Przychód regulowany pokrywa koszty uzasadnione wraz z uzasadnionym zwrotem z zaangażowanego kapitału (czyli pozycje, o których mowa powyżej). Zgodnie z § 22 ust. 1 i 2 rozporządzenia taryfowego przychód pokrywający stawki opłat stanowi różnicę między sumarycznym przychodem regulowanym a:

- 1) opłatami za ponadumowny pobór energii biernej,
- 2) opłatami za przekroczenia mocy umownej,
- 3) opłatami za usługi wykonywane na dodatkowe zlecenie odbiorcy,
- 4) przychodami (do poziomu ponoszonych kosztów przez OSD) wykonywania umowy, o której mowa w art. 9h ust. 3 pkt 2 ustawy Prawo energetyczne, a także przychodami z wykonywania czynności wynikających z decyzji, o której mowa w art. 9h ust.9 tej ustawy,
- 5) przychodami (do poziomu ponoszonych kosztów przez OSD) uzyskiwanymi z tytułu przekazywania danych pomiarowych innym przedsiębiorstwom energetycznym, w szczególności na potrzeby rozliczeń na rynku bilansującym oraz realizacji procedury zmiany sprzedawcy.

W celu ustalenia uzasadnionego poziomu ww. przychodów na 2012 r. należy przyjąć następujące zasady:

- 1) przychody za ponadumowny pobór energii biernej - jako iloczyn planowanych przychodów w 2011 r. (wykonanie 10 miesięcy oraz plan listopada i grudnia) i ilorazu zmiany ceny C_{rk} (z 197,21 zł/MWh do 195,32 zł/MWh, tj. ok. 0,99),
- 2) przychody z przekroczeń mocy - w wysokości nie niższej niż iloczyn prognozowanych przez Przedsiębiorstwo przychodów w 2011 r. (wykonanie 10 miesięcy oraz plan listopada i grudnia) oraz proponowanego wzrostu przychodu ze składnika stałego stawki sieciowej (ogółem dla wszystkich grup taryfowych we wszystkich obszarach),
- 3) przychody z opłat za usługi wykonywane na dodatkowe zlecenie odbiorcy - jako iloczyn planowanych przychodów w 2011 r. (wykonanie 10 miesięcy oraz plan

listopada i grudnia) i planowanego wskaźnika inflacji na 2012 r. w wysokości 2,8%,

- 4) przychody z wykonywania umowy, o której mowa w art. 9h ust. 3 pkt 2 ustawy Prawo energetyczne - jako iloczyn kosztów wykonywania umowy, o której mowa w art. 9h ust. 3 pkt 2 ustawy Prawo energetyczne za I półrocze 2011 r. i współczynnika 2 oraz planowanego wskaźnika inflacji na 2012 r. w wysokości 2,8%. Natomiast przychody z wykonywania czynności wynikających z decyzji, o której mowa w art. 9h ust.9 tej ustawy należy przyjąć w wielkości „0”, bowiem dotychczas Prezes URE nie wydał dla żadnego OSD tego typu decyzji,
- 5) przychody uzyskiwane z tytułu przekazywania danych pomiarowych innym przedsiębiorstwom energetycznym, w szczególności na potrzeby rozliczeń na rynku bilansującym oraz realizacji procedury zmiany sprzedawcy – jako iloczyn kosztów poniesionych przez OSD z powyższego tytułu za I półrocze 2011 r. i współczynnika 2 oraz planowanego wskaźnika inflacji na 2012 r. w wysokości 2,8%.

W przypadkach określonych w pkt 4) i 5) należy przedstawić również wielkość uzyskanych z tego tytułu przychodów.

2.2. Planowana wielkość i struktura nośników (energia, moc, ilość odbiorców) w poszczególnych grupach taryfowych.

Podobnie jak w latach ubiegłych całkowita wielkość dostawy energii na 2012 r., odzwierciedlająca racjonalną prognozę zapotrzebowania odbiorców, została ustalona w trakcie indywidualnej korespondencji prowadzonej z OSD. Wstępnej analizie, a następnie akceptacji, poddana została również wielkość dostawy w poszczególnych grupach taryfowych. Niemniej jednak, ostateczna weryfikacja wstępnie uzgodnionego poziomu dostawy w poszczególnych grupach taryfowych, nastąpi w trakcie prowadzonego postępowania taryfowego.

Weryfikacji poddane zostaną również, zaplanowane przez OSD, wielkości mocy oraz ilości odbiorców w poszczególnych grupach taryfowych pod kątem wzajemnych relacji pomiędzy dostawą, mocą umowną oraz liczbą odbiorców/układów pomiarowo-rozliczeniowych.

Podkreślenia wymaga, że dotychczasowe podejście dot. uwzględniania do kalkulacji stawek opłat tzw. mocy kalkulacyjnych zostało usankcjonowane prawnie – poprzez definicję mocy umownej zawartą w par. 2 pkt 6 nowego rozporządzenia taryfowego.

2.3. Opłata jakościowa

Mając na uwadze konieczność partycypacji wszystkich odbiorców korzystających z krajowego systemu elektroenergetycznego w kosztach utrzymania systemowych standardów jakości i niezawodności bieżących dostaw energii elektrycznej, niezbędne jest prowadzenie odpowiedniej kontroli dotyczącej ilości oraz rodzaju podmiotów zobowiązanych do ponoszenia opłaty jakościowej oraz ilości energii, od której opłata ta powinna zostać pobrana. Podkreślenia wymaga, iż monitoring w tym zakresie powinien być prowadzony nie tylko przez Prezesa URE, ale również przez OSP i OSD.

Szczegółowe zasady rozliczeń w zakresie opłaty jakościowej określają przepisy rozporządzenia taryfowego.

2.4. Opłaty za przyłączenie

Biorąc pod uwagę, zgłaszane przez OSD w roku ubiegłym, zastrzeżenia do sposobu kalkulacji opłat za przyłączenie mających wpływ na poziom nakładów inwestycyjnych netto, ponownie przeanalizowano przyjmowany dotychczas sposób ich wyznaczania. Ze względu na fakt, iż opłaty za przyłączenie podmiotów (w tym również OZE) powinny zostać ustalone na podstawie nakładów inwestycyjnych na budowę przyłącza, bez uwzględniania nakładów na rozbudowę sieci niezbędnej do przyłączania, za racjonalne należy przyjąć założenie, iż udział opłat za przyłączenie należałoby wyznaczyć w odniesieniu wyłącznie do nakładów związanych z przyłączaniem nowych odbiorców i nowych źródeł (grupa A w Planie rozwoju). Określony w taki sposób udział opłat za przyłączenie w roku 2010 stanowiłby podstawę do ustalenia uzasadnionej wysokości opłat za przyłączenie w 2012 r. z ewentualną korektą wynikającą z przewidywanego przyrostu wpływów z opłat związanych z przyłączaniem nowych podmiotów w 2012 r. Szacując przychody z opłat za przyłączenie w 2012 r., należy mieć również na względzie, zwiększenie przychodów z tytułu planowanych przyłączeń OZEE o mocy wyższej niż 5 MW, ze względu na fakt, iż z dniem 31 grudnia 2010 r. ustała możliwość pobierania połowy opłaty przyłączeniowej² oraz z tytułu planowanych przyłączeń jednostek kogeneracji o mocy elektrycznej zainstalowanej nie wyższej niż 5 MW, ze względu na fakt, iż z dniem 31 grudnia 2011 r. ustaje możliwość pobierania połowy opłaty przyłączeniowej³.

² Stosownie do art. 3 ustawy z dnia 4 marca 2005 r. o zmianie ustawy Prawo energetyczne oraz ustawy – Prawo ochrony środowiska

³ Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 2007 r. o zmianie ustawy – Prawo energetyczne, ustawy – Prawo ochrony środowiska oraz ustawy o systemie oceny zgodności

Opłaty przyłączeniowe wykazywane w projekcji finansowej powinny być wyznaczone według wystawionych w danym roku faktur rozumianych jako suma wartości wystawionych przez spółkę sieciową faktur (w tym faktur zaliczkowych) za opłaty przyłączeniowe, zaliczonych do ksiąg danego roku taryfowego. Przy czym jeśli wcześniej wystawione były faktury zaliczkowe, z kwoty faktury końcowej uwzględnić należy jedynie różnicę między wartością opłaty uwidocznioną na fakturze a wartością otrzymanych zaliczek udokumentowanych fakturami.

Planowane przez przedsiębiorstwa wielkości przychodów z opłat za przyłączenie, będą podlegać indywidualnej weryfikacji w trakcie procesu taryfowania.

2.5. Tekst taryfy

W związku wejściem w życie nowego rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 18 sierpnia 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad kształtowania i kalkulacji taryf oraz rozliczeń w obrocie energią elektryczną (Dz. U. z 2011 r. Nr 189, poz. 1126), niezbędne było dostosowanie tekstu taryfy do obowiązującego prawa.

W załączniku do niniejszych Założeń znajduje się tekst taryfy uwzględniający wszelkie zmiany wynikające z obowiązującego prawa oraz uwagi i propozycje jakie zostały uzgodnione na spotkaniu przedstawicieli OSD i Departamentu Taryf, w dniu 24 października 2011 r. w siedzibie Urzędu Regulacji Energetyki.

Jednocześnie informuję, iż stawki opłat (opłaty) za:

- wznowienie dostarczania energii po jej wstrzymaniu,
- czynności związane ze stwierdzeniem nielegalnego poboru energii elektrycznej,
- usługi dodatkowe wykonywane na dodatkowe zlecenie odbiorcy,

zostały podwyższone o planowany na 2012 r. wskaźnik inflacji, tj. 2,8 %.

Natomiast stawki opłat za przyłączenie do sieci należy ustalić poprzez podwyższenie obecnie obowiązujących stawek wskaźnikiem inflacji 2,8%.

2.6. Informacje dodatkowe

Prezesowi URE należy przedstawić:

1. Wniosek i tekst taryfy podpisane przez upoważnionych przedstawicieli Przedsiębiorstwa, zgodnie z zasadami reprezentacji określonymi w KRS, w którym **należy przedstawić szczegółowe uzasadnienie dla poszczególnych pozycji kosztów oraz innych elementów mających wpływ zarówno na poziom jak i treść taryfy; przede wszystkim należy zaznaczyć, że przedstawione przez Przedsiębiorstwo liczbowe wielkości planowane np. amortyzacji, podatków**

wymagają prezentowania wszystkich konkretnych pozycji liczbowych, które składają się na wynik końcowy.

2. „Oświadczenie” podpisane przez upoważnionych przedstawicieli Przedsiębiorstwa (Załącznik Nr 13)
3. Potwierdzenie uiszczenia opłaty skarbowej w wysokości 10 zł oraz 17 zł za złożenie dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa/odpisu, wypisu lub kopii dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa, o ile ma to zastosowanie. Zapłaty opłaty skarbowej dokonuje się gotówką w kasie organu podatkowego lub bezgotówkowo na rachunek tego organu. Organem podatkowym właściwym jest Prezydent m. st. Warszawy (Urząd Dzielnicy Wola - m. st. Warszawy, Al. Solidarności 90, 01-003 Warszawa, nr rachunku: Bank Handlowy **54 1030 1508 0000 0005 5003 6045**).

Ponadto we wniosku taryfowym należy:

- wskazać listę osób wyznaczonych przez Zarząd Przedsiębiorstwa do kontaktów roboczych z pracownikiem Departamentu Taryf prowadzącym postępowanie administracyjne w sprawie zatwierdzenia taryfy dla dystrybucji,
- przedstawić aktualne adresy mailowe oraz faksy do bieżącej korespondencji w tym zakresie, z wyszczególnieniem zarządu oraz pracowników odpowiedzialnych za przygotowanie wniosku.

3. Załączniki do wniosku taryfowego

1. Załącznik 1. Projekcja przychodu dla dystrybucji.
2. Załącznik 2. Dane o odbiorcach usług dystrybucyjnych przyłączonych do sieci.
3. Załącznik 3 Arkusz struktury dostawy.
4. Załącznik 4. Portfel zakupu energii elektrycznej.
5. Załącznik 5. Wynik na dystrybucji.
6. Załącznik 6. Arkusz kalkulacji przychodu dla dystrybucji.
7. Załącznik 7. Koszty i przychody z tytułu opłaty abonamentowej.
8. Załącznik 8. Arkusze porównania stawek opłat.
9. Załącznik 9. Arkusze symulacji wzrostu płatności (tylko w wersji elektronicznej).
10. Załącznik 10. Kalkulacja zwrotu na kapitale.
11. Załącznik 11. Zestawienie kontrolne tranzytów (ZKTE).
12. Załącznik 12. Sprawozdanie z aktualizacji WRA.
13. Załącznik 13. Oświadczenie o rzetelności sporządzenia wniosku.

4. Załączniki do dokumentu „Taryfy OSD na rok 2012”

1. Koszty operacyjne dla operatorów systemów dystrybucyjnych na lata 2012-2015.
2. Koszt kapitału dla operatorów systemów elektroenergetycznych na rok 2012.
3. Różnica bilansowa dla operatorów systemów dystrybucyjnych na lata 2012-2015.
4. Wzór treści taryfy.