

**URZĄD REGULACJI ENERGETYKI
DEPARTAMENT RYNKÓW
ENERGII ELEKTRYCZNEJ I CIEPŁA**

TARYFY OSD NA ROK 2014

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

WARSZAWA, LISTOPAD 2013 R.

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. Koszty operacyjne.....	4
2.1.2. Amortyzacja.....	4
2.1.3. Podatki od majątku sieciowego	5
2.1.4. Zasady wynagradzania kapitału.....	6
2.1.4.1 Wartość regulacyjna aktywów (WRA)	6
2.1.4.2 Koszt kapitału	6
2.1.5. Różnica bilansowa.....	7
2.1.6. Tranzyty energii.....	7
2.1.7. Koszty zakupu usług przesyłowych od PSE Operator S.A.	8
2.1.8. Pozostałe elementy przychodu regulowanego.	9
2.2. PRZYCHÓD PLANOWANY DO KALKULACJI STAWEK OPŁAT.	9
2.3. PLANOWANA WIELKOŚĆ I STRUKTURA NOŚNIKÓW (ENERGIA, MOC, ILOŚĆ ODBIORCÓW) W POSZCZEGÓLNYCH GRUPACH TARYFOWYCH.....	10
2.4. OPŁATY ZA PRZYŁĄCZENIE.....	11
2.5. KALKULACJA STAWEK OPŁAT ABONAMENTOWYCH	12
2.6. ANALIZA RODZAJÓW GRUP TARYFOWYCH.....	13
2.7. TEKST TARYFY	13
2.8. INFORMACJE DODATKOWE	14
3. ZAŁĄCZNIKI DO WNIOSKU TARYFOWEGO.....	15
4. ZAŁĄCZNIKI DO DOKUMENTU „TARYFY OSD NA ROK 2014”	15

1. Wstęp

Zasady kalkulacji taryf na **2014 rok**, czyli trzeci rok 4-letniego okresu regulacji, przedstawione w niniejszym dokumencie, uwzględniają w przeważającym zakresie założenia wykorzystywane w procesie taryfowania w dwóch poprzednich latach. Zastosowanie będzie miał więc obecny model oceny kosztów operacyjnych oraz różnicy bilansowej, skorygowana w ubiegłym roku metoda ustalania wartości regulacyjnej aktywów i zwrotu z zaangażowanego kapitału oraz dotychczas stosowana metoda oceny i weryfikacji planów rozwoju. W roku bieżącym rozpoczęto bowiem proces uzgadniania planów rozwoju na okres sześciu lat zakładając, iż nowa edycja planów rozwoju OSD będzie obejmowała lata 2014-2019, z czego lata 2014-2015 będą stanowiły jednocześnie aktualizację obecnie uzgodnionych planów rozwoju. Realizując powyższe, przyjęto założenie, iż uzgadnianie planów rozwoju OSD będzie odbywać się co trzy lata na okres sześciu lat, który to horyzont czasowy uznano za najkorzystniejszy dla procesu planowania i realizacji inwestycji.

W dniu 11 września 2013 r. weszła w życie ustawa z dnia 26 lipca 2013 r. o zmianie ustawy – Prawo energetyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 984), która nadała nowe brzmienie przepisom ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne zwanej dalej „ustawą”. Wprowadzone zmiany nie dotyczą jednak w sposób istotny problematyki taryfowania.

Niniejsze wytyczne zostały opracowane przy uwzględnieniu przepisów ustawy, a ponadto:

- 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 2013 r., poz. 1200), zwanego dalej „rozporządzeniem taryfowym”,
- rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 4 maja 2007 r. w sprawie *szczegółowych warunków funkcjonowania systemu elektroenergetycznego* (Dz. U. z 2007 r. 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. z 2007 r. Nr 130, poz. 905, ze zm.), zwanej dalej „ustawą o rozwiązaniu KDT”,
- Informacji Prezesa URE Nr 31/2013 z dnia 21 października 2013 r. w sprawie *stawek opłaty przejściowej na rok 2014*.

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

2.1. Elementy przychodu regulowanego

2.1.1. Koszty operacyjne

Szczegóły dotyczące sposobu ustalenia na 2014 r. uzasadnionego poziomu kosztów zostały zawarte w dokumencie „Koszty operacyjne dla operatorów systemów dystrybucyjnych na lata 2012-2015”¹, stanowiącym załącznik do założeń na 2012 r. pn.: „Taryfy OSD na rok 2012 (dotyczy OSD, którzy dokonali, z dniem 1 lipca 2007 r., rozdzielenia działalności)”.

Koszty operacyjne na 2014 r. należy wyznaczyć z uwzględnieniem współczynników korekcyjnych X_n , ustalonych dla poszczególnych OSD na lata 2013-2015 (określonych w decyzjach wydanych przez Prezesa URE w 2012 r.) oraz RPI za 2012 r. w wysokości 3,7%.

2.1.2. Amortyzacja

Planowane na rok 2014 koszty amortyzacji należy ustalić według następującego wzoru:

$$A_{2014} = A_{(2012/2013)} + r_A \cdot (I_{2013} + I_{2014}) / 2$$

gdzie:

A_{2014} – amortyzacja roku taryfowego,

$A_{(2012/2013)}$ – suma amortyzacji z II półrocza 2012 r. oraz I półrocza 2013 r., wykazanej w arkuszach sprawozdawczych DTA-1, która będzie podlegała weryfikacji przez Prezesa URE,

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

I_{2013} – nakłady inwestycyjne netto planowane na rok 2013,

I_{2014} – nakłady inwestycyjne netto planowane na rok 2014,

Nakłady inwestycyjne na rok 2013 należy przyjąć w wysokości uznanej za uzasadnioną dla roku 2013 we wniosku o zatwierdzenie taryfy na 2013 r.

Nakłady inwestycyjne na rok 2014 zostaną uznane w wysokości wynikającej z uzgodnionej nowej edycji planów rozwoju na lata 2014-2019. Wielkości nakładów inwestycyjnych na 2014 r. wyrażone w cenach stałych 2013 r. należy zindeksować średniorocznym wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych, wynikającym z projektu ustawy budżetowej na rok 2014 w wysokości **2,4 %**,

¹ http://bip.ure.gov.pl/download/3/3032/111121_OPEX_20122015.pdf

2.1.3. Podatki od majątku sieciowego

Wartość podatków, która zostanie uwzględniona w kalkulacji przychodu regulowanego na 2014 r. należy wyznaczyć (przedstawiając szczegółowe obliczenia) w oparciu o rzeczywistą wielkość oraz wartość majątku przedsiębiorstwa (w tym również majątku nowobudowanego, który zwiększy podstawę opodatkowania w roku 2014) oraz przy uwzględnieniu rzeczywistych stawek podatków i opłat lokalnych na 2014 rok. Podobnie jak w latach ubiegłych, za uzasadnione należy uznać wyłącznie następujące rodzaje podatków:

- 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).

Dodatkowo, celem dokonania weryfikacji wielkości planowanych, należy przedstawić obliczenia podatku w sposób analogiczny jak w latach poprzednich, tj.:

Koszty podatków **od budowli elektroenergetycznych** na 2014 r. powinny zostać zweryfikowane przy pomocy poniższej formuły:

$$P_{2014} = P_{(I \text{ pół. } 2013)} * 2 + \max(2\% * W(b)_{2014})$$

gdzie:

$P_{(I \text{ pół. } 2013)}$ – podatki od budowli elektroenergetycznych poniesione w I półroczu 2013 r., wykazane w arkuszach sprawozdawczych DTA-1, 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),**

$W(b)_{2014}$ – planowana wartość **nowych** budowli, zwiększająca podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości w 2014 r.

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

$$P_{2014} = \max(P_{(I \text{ pół. } 2013)} * 2 * 1,009) + P_{ow}(b,g)_{2014} * \max(St(p)_{2013} * 1,009)$$

gdzie:

$P_{(I \text{ pół. } 2013)}$ – podatki poniesione w I półroczu 2013 r., wykazane w arkuszach sprawozdawczych DTA-(1A), które będą podlegały weryfikacji przez Prezesa URE,

1,009 - wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych (w I pół. 2013 r. w stosunku do I pół. 2012 r.), którym dokonano przeliczenia **górných granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych** (wysokość wskaźnika została zamieszczona w uzasadnieniu do Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 r. w sprawie *górných granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 r.*),

$P_{ow}(b,g)$ – planowana wielkość powierzchni nowych budynków i gruntów zwiększająca podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości w 2014 r.,

$St(p)_{2013}$ – stawka kwotowa podatków i opłat lokalnych (odpowiednio od budynków stacyjnych i gruntów) obowiązująca w 2013 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)

Wartość regulacyjną aktywów i zwrot z zaangażowanego kapitału należy obliczyć z zastosowaniem opracowanej w 2008 r. i wprowadzonej do stosowania w 2009 r. metody, prezentowanej m.in. w dokumencie „Taryfy OSD na rok 2012 (dotyczy OSD, którzy dokonali, z dniem 1 lipca 2007 r.)”².

Wskazana powyżej metoda została w 2012 r. dwukrotnie zaktualizowana, natomiast wynikające z tych aktualizacji zmiany zostały uwzględnione po raz pierwszy w kalkulacji taryf na 2013 r.

2.1.4.2 Koszt kapitału

Średnioważony kosztu kapitału na rok 2014 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.

² http://bip.ure.gov.pl/download/3/3029/111121_Zalozenia_OSD_na_2012.pdf

Średnioważony koszt kapitału na 2014 r. przed opodatkowaniem wyniesie **7,283%** (po opodatkowaniu – **5,899%**). Szczegóły dotyczące jego wyznaczenia zostały przedstawione w dokumencie „Koszt kapitału dla operatorów systemów elektroenergetycznych na rok 2014”, stanowiącym załącznik do niniejszych założeń.

2.1.5. Różnica bilansowa

Szczegóły dotyczące sposobu ustalenia uzasadnionego wolumenu różnicy bilansowej znajdują się w dokumencie „Różnica bilansowa dla operatorów systemów dystrybucyjnych na lata 2012-2015”,³ stanowiącym załącznik do założeń na 2012 r.

Mając na uwadze powyższy dokument, uzasadniony wolumen różnicy bilansowej na 2014 r. powinien zostać wyznaczony za pomocą następującej formuły:

$$RB_{2014} = WRB_{(WN)U2014} * E_{W2014} + WRB_{(SN+nN)U2014} * (D_{SN2014} + D_{nN2014})$$

gdzie:

RB_{2014} – wolumen różnicy bilansowej w 2014 r.

$WRB_{(WN)U2014}$ – uzasadniony wskaźnik różnicy bilansowej na WN dla 2014 r. przy średniej ilości energii wprowadzonej do sieci w latach 2008-2010

E_{W2014} – planowany wolumen energii wprowadzonej do sieci w 2014 r.

$WRB_{(SN+nN)U2014}$ – uzasadniony wskaźnik różnicy bilansowej na SN i nN dla 2014 r. przy średniej dostawie SN i nN w latach 2008-2010

$D_{(SN)2014}$ – wolumen dostawy na średnim napięciu w 2014 r.

$D_{(nN)2014}$ – wolumen dostawy na niskim napięciu w 2014 r.

Wartości wskaźników $WRB_{(WN)U2014}$ oraz $WRB_{(SN+nN)U2014}$ zostały przekazane OSD w trakcie procesu zatwierdzania taryf na 2012 r. We wniosku należy uzasadnić planowany wolumen energii wprowadzonej do sieci, wraz z przedstawieniem kierunków energii wprowadzonej i oddanej z sieci.

W kalkulacji kosztu zakupu energii na pokrycie różnicy bilansowej na 2014 rok należy uwzględnić cenę zakupu energii elektrycznej w maksymalnej wysokości **168 zł/MWh** oraz koszt tzw. profilu zakupu energii na pokrycie różnicy bilansowej w wysokości **5 zł/MWh**.

2.1.6. Tranzyty energii

Nie ulegają zmianie zasady rozliczania usługi tranzytowej w 2014 r. będące przedmiotem dwustronnych umów zawieranych pomiędzy OSD. W celu kontroli poprawności stosowanej metodologii obliczania kosztów i przychodów z opłat

³ http://bip.ure.gov.pl/download/3/3034/111121_RB_20122015.pdf

tranzytowych do wniosku należy dołączyć arkusz ZKTE (Zestawienie Kontrolne Tranzytów Energii) w ujęciu fizycznym i kosztowym. Przy wypełnianiu arkusza ZKTE należy mieć na uwadze, 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 na 2014 r. wynoszą odpowiednio:

1) Składnik stały stawki sieciowej:

MD Sieciowe	$S_{sv_{nS}} = 137\,114,43 \text{ zł/MW/rok}$
MD Końcowe	$S_{sv_{nK}} = 65\,834,26 \text{ zł/MW/rok}$

2) Składnik zmienny stawki sieciowej

$$S_{zv_n} = 3,73 \text{ zł/MWh}$$

3) Stawka jakościowa

$$S_{oSj} = 10,68 \text{ zł/MWh}$$

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

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

$$k_{Ok} = 1,01206$$

4) Stawka rynkowa

$$S_r = 2,93 \text{ zł/MWh}$$

2.1.8. Pozostałe elementy przychodu regulowanego.

Analogicznie jak roku ubiegłym w kalkulacji przychodu regulowanego na 2014 r. możliwe jest uwzględnienie wartości księgowej netto zlikwidowanych składników majątku sieciowego z uwzględnieniem przychodów z likwidacji.

Koszty z tego tytułu mogą zostać uwzględnione w następujący sposób:

1. Jeżeli przychody z likwidacji w 2012 r. (P_{L2012}) były wyższe od wartości księgowej netto zlikwidowanych składników majątku sieciowego w tym roku (L_{2012}) – kosztów likwidacji (K_{L2014}) nie uwzględnia się.
2. K_{L2014} nie powinny skutkować wzrostem przychodu regulowanego o więcej niż 0,1% przychodu regulowanego z 2013 r. (PR_{2013}).
3. Jeżeli $P_{L2012} \leq L_{2012} * 90\%$, to $K_{L2014} = \min(L_{2012} * 10\%; (PR_{2013}) * 0,1\%)$.
4. Jeżeli $L_{2012} * 90\% < P_{L2012} < L_{2012}$, to $K_{L2014} = \min(L_{2012} - P_{L2012}; (PR_{2013}) * 0,1\%)$.

2.2. Przychód planowany do kalkulacji stawek opłat.

Przychód regulowany pokrywa koszty uzasadnione wraz z uzasadnionym zwrotem z zaangażowanego kapitału. Zgodnie z § 22 ust. 1 i 2 rozporządzenia taryfowego przychód do kalkulacji stawek 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 2014 r. należy przyjąć następujące zasady:

- 1) przychody za ponadumowny pobór energii biernej - jako iloczyn planowanych przychodów w 2013 r. i ilorazu zmiany ceny C_{rk} (z 198,90 zł/MWh do 201,36 zł/MWh, tj. 1,0124);

- 2) przychody z przekroczeń mocy - w wysokości nie niższej niż iloczyn prognozowanych przez Przedsiębiorstwo przychodów w 2013 r. 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 2013 r. i planowanego wskaźnika inflacji na 2013 r. w wysokości 2,4%;
- 4) przychody z wykonywania umowy, o której mowa w art. 9h ust. 3 pkt 2 ustawy Prawo energetyczne oraz przychody z wykonywania czynności wynikających z decyzji, o której mowa w art. 9h ust. 9 tej ustawy, należy przyjąć jako iloczyn planowanych przychodów w 2013 r. i planowanego wskaźnika inflacji na 2013 r. w wysokości 2,4%; ponadto proszę o przedstawienie listy przedsiębiorców wraz z uzyskanymi przychodami w 2013 r. z ww. tytułów,
- 5) przychody uzyskiwane z tytułu przekazywania danych pomiarowych innym przedsiębiorstwom energetycznym, w szczególności na potrzeby rozliczeń na rynku bilansującym oraz realizacji procedury zmiany sprzedawcy mając na uwadze Informację Prezesa URE Nr 25/2012 z dnia 10 września 2012 r. w sprawie: stosowanych stawek i zasad rozliczeń związanych z realizacją umów na przekazywanie danych pomiarowych do OSP dla potrzeb rozliczeń na rynku bilansującym przez OSD na rzecz OSDn; ponadto proszę o przedstawienie planowanych przychodów z tego tytułu w 2013 r. wraz z wylistowaniem zawartych umów.

Planowana wysokość przychodów w 2013 r. winna wynikać z wykonania 10 miesięcy oraz planu listopada i grudnia 2013 r. (przedstawionych w układzie miesięcznym).

Mając więc na uwadze złożoność procesu taryfowego i jego sprawny przebieg, proszę o dokładną analizę i właściwe zaplanowanie przychodów z ww. tytułów na 2013 r., w świetle zanizania w ubiegłych latach planowanych wartości przychodów na listopad oraz grudzień i konieczności dokonywania dodatkowych szczegółowych i czasochłonnych analiz i prowadzenia korespondencji w tym zakresie.

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

Przy ustalaniu całkowitej wielkości dostawy energii na 2014 r., wykorzystano dotychczas stosowaną praktykę w tym zakresie, co oznacza, iż wielkość ta została ustalona w większości przypadków w trakcie indywidualnej korespondencji prowadzonej z OSD. Niemniej jednak, podobnie jak w latach ubiegłych, wielkość dostawy w poszczególnych grupach taryfowych podlegać będzie dodatkowej weryfikacji w trakcie prowadzonego postępowania taryfowego. Szczegółowej ocenie poddane

zostaną również, zaplanowane przez OSD, wielkości mocy oraz ilości odbiorców w poszczególnych grupach taryfowych pod kątem wzajemnych relacji pomiędzy dostawą, mocą umowną (zdefiniowaną w par. 2 pkt 6 rozporządzenia taryfowego) oraz liczbą odbiorców/układów pomiarowo-rozliczeniowych.

2.4. Opłaty za przyłączenie

Biorąc pod uwagę dotychczasowe stanowisko Prezesa URE w zakresie sposobu ustalania i pobierania opłat za przyłączenie podmiotów (w tym również OZEE) do sieci elektroenergetycznej, potwierdzone utrwalonym orzecznictwem sądowym, w I kwartale 2013 r. rozpoczęto prace mające na celu określenie nowego uzasadnionego poziomu stawek opłat za przyłączenie dla odbiorców z grup przyłączeniowych IV-VI. W tym też celu, pozyskano od spółek niezbędne dane oraz zorganizowano spotkanie z przedstawicielami 5 OSD. Na podstawie dokonanej analizy nakładów na budowę przyłącza (bez uwzględniania nakładów na rozbudowę sieci niezbędnej do przyłączania) planowanych do poniesienia przez poszczególnych OSD w kolejnych latach objętych nową edycją planów rozwoju tj. 2014-2019, uznano za uzasadnione wyznaczenie nowego poziomu stawek opłat na przyłączenie dla grup IV-VI. Przeprowadzona kalkulacja wykazała konieczność obniżenia dotychczasowego poziomu stawek opłat dla ww. grup przyłączeniowych. Nowe stawki opłat za przyłączenie zostaną zawarte w taryfie OSD na 2014 rok.

Tak więc, dokonując szacunku przychodów z opłat za przyłączenie, uwzględnianych w kalkulacji przychodu regulowanego na 2014 r., należy mieć na uwadze niższy poziom stawek opłat za przyłączenie odbiorców grup IV-VI oraz fakt, iż opłaty za przyłączenie podmiotów z pozostałych grup przyłączeniowych powinny również zostać ustalone na podstawie nakładów inwestycyjnych na budowę przyłącza, bez uwzględniania nakładów na rozbudowę sieci. Przy wyznaczaniu opłat za przyłączenie należy uwzględnić udział tych opłat określony w odniesieniu do nakładów związanych z przyłączaniem nowych odbiorców i nowych źródeł (grupa A w Planie rozwoju). Obliczony w powyższy sposób udział opłat za przyłączenie w roku 2012 (po uwzględnieniu ww. zmian stawek opłat za przyłączenie) będzie stanowił podstawę do ustalenia uzasadnionej wysokości opłat za przyłączenie w 2014 r., z ewentualną korektą wynikającą z przewidywanego przyrostu wpływów z opłat związanych z przyłączaniem nowych podmiotów w 2014 r.

Przypomnienia wymaga, iż 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 przyłączenie do sieci, 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 wcześniej zaliczek udokumentowanych fakturami zaliczkowymi.

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

2.5. Kalkulacja stawek opłat abonamentowych

Po kolejnej analizie wysokości stawek opłat abonamentowych w taryfach poszczególnych OSD, należy zwrócić uwagę na niektóre przypadki znacznego ich zróżnicowania. W związku z powyższym, powinny one zostać poddane ponownej weryfikacji przez każdą ze spółek, mając na względzie poniższe sugestie.

Przedsiębiorstwa skonsolidowane powinny dążyć do ujednoczenia wysokości tych stawek w ramach poszczególnych zespołów grup taryfowych oraz pomiędzy oddziałami, przy zachowaniu zasady polegającej przede wszystkim na obniżaniu wartości najwyższych. Jednocześnie, w przedsiębiorstwach tych ujednoczeniu powinny ulec długości okresów rozliczeniowych w poszczególnych zespołach grup taryfowych, w których dokonywane są odczyty układów pomiarowo-rozliczeniowych.

Ponadto, dokonując weryfikacji poziomu stawek opłat abonamentowych na poszczególnych poziomach napięć, przedsiębiorstwa powinny mieć nie tylko na uwadze koszty odczytów i kontroli wykazywane w załączniku pt. „Koszty i przychody z tytułu opłaty abonamentowej”, ale również poziom stawek w pozostałych OSD. W szczególności, brak jest uzasadnienia dla znacznego zróżnicowania wysokości stawek opłat abonamentowych pomiędzy OSD w grupach taryfowych A i B, charakteryzujących się, co do zasady, zdalnym odczytywaniem układów pomiarowo-rozliczeniowych. W związku z powyższym, w przedsiębiorstwach charakteryzujących się poziomem stawek opłat abonamentowych znacznie odbiegającym od wysokości przyjętych w większości spółek, stawki te powinny ulec obniżeniu. Jednocześnie, należy pamiętać o zachowaniu odpowiednich relacji pomiędzy wielkościami stawek opłat abonamentowych, w zależności od długości okresów rozliczeniowych.

2.6. Analiza rodzajów grup taryfowych

Analiza rodzajów grup taryfowych w taryfach poszczególnych OSD wykazała, że pomimo upływu kilkuletniego okresu od momentu konsolidacji spółek, w dalszym ciągu występują przypadki braku wewnętrznej jednolitości, jeśli chodzi o rodzaje grup taryfowych występujące w taryfie danego przedsiębiorstwa. W związku z powyższym, przedsiębiorstwa skonsolidowane powinny dokonać przeglądu grup taryfowych pod kątem ewentualnej eliminacji grup taryfowych, w przypadku jeśli dotyczą one pojedynczych oddziałów przedsiębiorstwa, bądź ich wprowadzenia we wszystkich oddziałach spółki.

W związku z powyższym, konieczne jest przedstawienie przez poszczególne OSD deklaracji zawierających konkretne propozycje rozwiązań w zakresie ujednoczenia katalogu grup taryfowych zawartych w ich taryfach. Jednocześnie, w przypadku gdy w ocenie przedsiębiorstwa występują obiektywne przeszkody uniemożliwiające dokonanie ujednoczenia w trakcie jednego roku, przedsiębiorstwo powinno zaproponować ścieżkę dojścia do jednolitego zestawu grup taryfowych w ramach przedsiębiorstwa, co skutkować może koniecznością wprowadzenia odpowiednich zapisów w tekście taryfy na rok 2014.

Dodatkowo, należy zwrócić szczególną uwagę na problem tzw. grup „oświetleniowych” oraz „weekendowych”. W związku z faktem, że zarówno w przekroju wszystkich OSD, jak również w ramach przedsiębiorstw skonsolidowanych brak jest jednolitości w zakresie grup tzw. „oświetleniowych” oraz „weekendowych”, w taryfie na rok 2014 wydaje się zasadne wprowadzenie odrębnych grup dla tego typu odbiorców we wszystkich taryfach oraz poszczególnych oddziałach przedsiębiorstw skonsolidowanych. Należy przy tym pamiętać o ustaleniu właściwej relacji pomiędzy stawkami w tych grupach, a stawkami odpowiednio w grupach C1x oraz G12.

2.7. Tekst taryfy

Załączony do niniejszych założeń tekst taryfy nie uległ zasadniczym zmianom. Zmieniono jedynie publikację aktów prawnych oraz dostosowano treść taryfy do zmienionej ustawy.

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 2014 r. wskaźnik inflacji, tj. 2,4%.

2.8. 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 planowane wielkości liczbowe 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 Ochota – m.st. Warszawy, ul. Grójecka 17a, 02-021 Warszawa, nr rachunku: **95 1030 1508 0000 0005 5002 4055**)

Ponadto we wniosku taryfowym należy:

- wskazać listę osób wyznaczonych przez Zarząd Przedsiębiorstwa do kontaktów roboczych z pracownikiem Departamentu Rynków Energii Elektrycznej i Ciepła prowadzącym postępowanie administracyjne w sprawie zatwierdzenia taryfy dla dystrybucji,
- przedstawić aktualne adresy mailowe oraz fakсы 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 Energii (ZKTE).
12. Załącznik 12. Sprawozdanie z aktualizacji WRA.
13. Załącznik 13. Oświadczenie o rzetelności sporządzenia wniosku.

4. Załączniki do dokumentu „Taryfy OSD na rok 2014”

1. Wzór treści taryfy.
2. Dokument „Koszt kapitału dla operatorów systemów elektroenergetycznych na rok 2014”