



D·S·K

Praktyka postępowania OT URE przy rozpatrywaniu wniosków przedsiębiorstw o zatwierdzenie taryfy dla ciepła

DSK Doradztwo Strategia Kapitał Sp. z o.o.
ul. Kraszewskiego 36, 30-110 Kraków
tel./fax. +48 12 264 17 47; +48 12 264 17 48
www.dskd.pl



Zagadnienia

- I. Przedmiot/zakres postępowania
- II. Najważniejsze aspekty postępowania
- III. Kluczowe parametry kształtowania taryfy - wskaźniki efektywności działalności ciepłowniczej
- IV. Zwrot z zaangażowanego kapitału
- V. Czas trwania postępowań – uwarunkowania
- VI. Niepowtarzalność każdego systemu ciepłowniczego oraz każdego przedsiębiorstwa ciepłowniczego – konieczność indywidualnego podejścia – natura/sens postępowania dowodowego



- I. **Wniosek o zatwierdzenie nowej taryfy dla ciepła** – w powiązaniu z terminem obowiązywania taryfy dla ciepła aktualnie stosowanej w rozliczeniach z odbiorcami (wniosek złożony ze stosownym wyprzedzeniem w stosunku do terminu wynikającego z decyzji o zatwierdzeniu aktualnie obowiązującej taryfy dla ciepła).

- II. **Wniosek o zatwierdzenie zmiany aktualnie obowiązującej taryfy dla ciepła:**
 - Zmiana wynikająca **ze zmiany zakresu prowadzonej działalności**, najczęściej powiązanej ze zmianą koncesji, w tym z pojawieniem się nowych grup odbiorców,
 - Zmiana wynikająca **z istotnej zmiany kosztów** prowadzenia działalności ciepłowniczej, w stosunku do wielkości ujętych w planie do aktualnie obowiązującej taryfy dla ciepła.





§ 28. ust. 1. **W przypadku istotnej zmiany warunków lub zakresu wykonywania działalności gospodarczej przez przedsiębiorstwo energetyczne**, w odniesieniu do działalności w zakresie wytwarzania ciepła w źródłach innych niż określone w § 13 ust. 1 lub działalności w zakresie przesyłania i dystrybucji ciepła, **może nastąpić zmiana taryfy wprowadzonej do stosowania**. Zmiana ta następuje w trybie określonym w art. 47 ustawy lub przez zawarcie umów z odbiorcami, po dokonaniu analizy i oceny skutków ekonomicznych tej zmiany.



Zasady zmiany taryfy dla ciepła - § 28 Rozporządzenia

§ 28. ust. 3. **Przedsiębiorstwo energetyczne, w odniesieniu do źródeł, o których mowa w § 13 ust. 1, może wystąpić o zmianę taryfy przed upływem okresu, o którym mowa w § 13 ust. 10, jeżeli w trakcie tego okresu ogłoszone zostaną średnie ceny sprzedaży ciepła, o których mowa w art. 23 ust. 2 pkt 18 lit. c ustawy, lub w przypadku zmiany posiadanej koncesji wynikającej z istotnej zmiany zakresu wykonywania działalności objętej koncesją, w szczególności zmiany paliwa wykorzystywanego w danym źródle.**



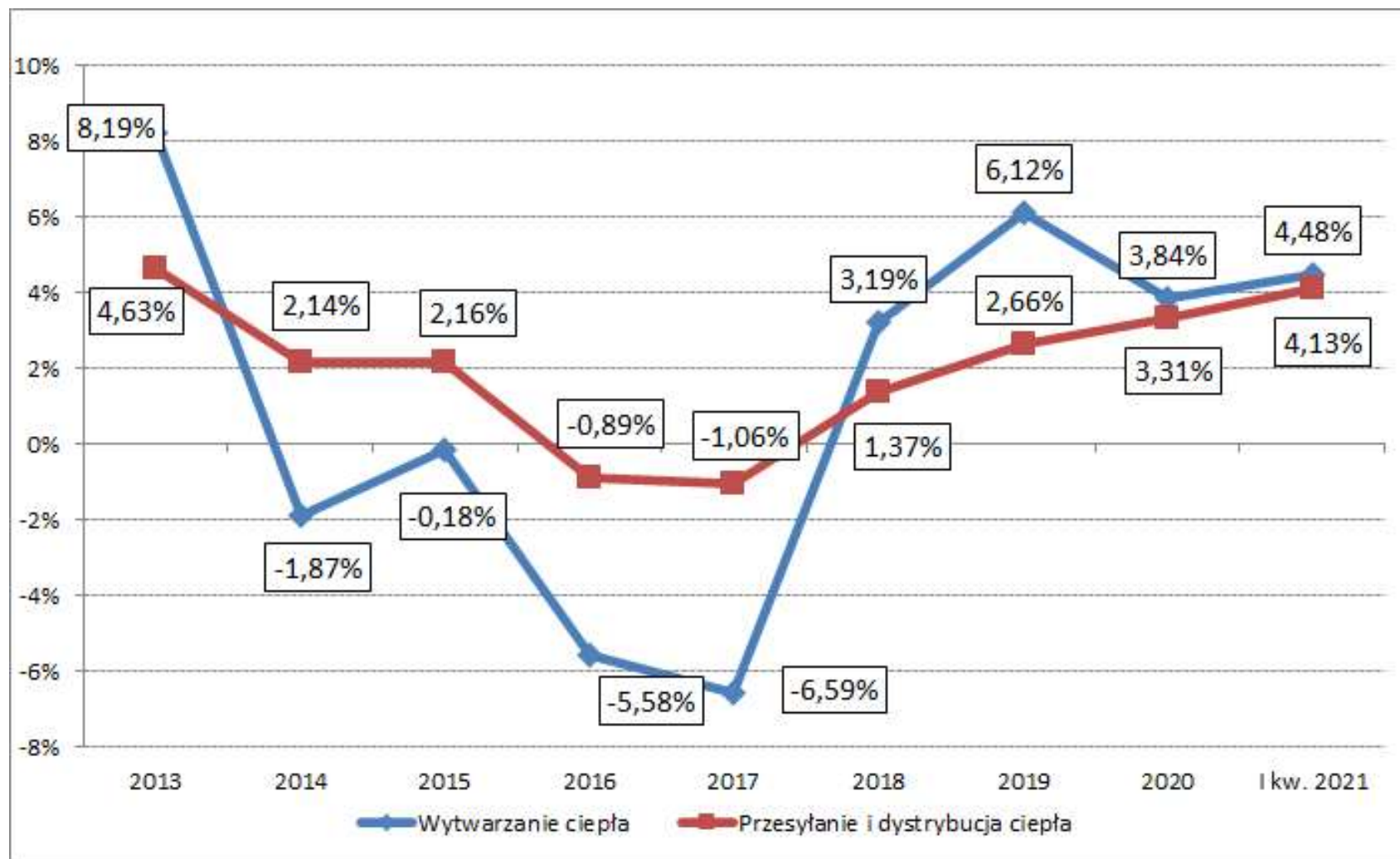
- **Stan aktualny, na moment złożenia wniosku o zatwierdzenie taryfy, w zakresie wskaźników wzrostu cen i stawek opłat – wzór 4a Informacja Prezesa URE – wytwarzanie ciepła, przesyłanie i dystrybucja ciepła**
- Koszt zakupu paliwa oraz koszty zakupu uprawnień do emisji CO₂
- Rozliczenie kosztów pośrednich – działalność niekoncesjonowana, działalność koncesjonowana
- Wnioskowane sprawności wytwarzania ciepła w poszczególnych źródłach oraz sprawności przesyłania i dystrybucji ciepła, w odniesieniu do wielkości zatwierdzonych w ostatniej taryfie dla ciepła



- Poziom kosztów stałych bez amortyzacji, podatków i opłat oraz remontów – poziom wnioskowany, w odniesieniu do zatwierdzonego w ostatniej taryfie dla ciepła
- **Wnioskowane ceny i stawki opłat w porównaniu z opublikowanymi przez URE średnimi cenami ciepła (zależnie od rodzaju paliwa) oraz średnią stawką opłat za usługi przesyłowe**
- Wnioskowane wskaźniki (A i B) udziału opłat stałych w łącznych opłatach za ciepło oraz za usługi przesyłania i dystrybucji ciepła, w odniesieniu do wielkości zatwierdzonych w ostatniej taryfie dla ciepła



Zmiana granicznego wzrostu planowanych przychodów w okresie 2013-I kw. 2021 r.



PRAKTYKA POSTĘPOWANIA OT URE PRZY ROZPATRYWANIU WNIOSKÓW PRZEDSIĘBIORSTW O ZATWIERDZENIE TARYFY DLA CIEPŁA

Wyznaczenie **granicznego wzrostu** planowanych przychodów - poziom aktualny – wzór 4a)

GRANICZNY WZROST PLANOWANYCH NA PIERWSZY ROK STOSOWANIA TARYFY PRZYCHODÓW USTALONY NA PODSTAWIE INFORMACJI PREZESA URE NR 25/2020 Z UWZGLĘDNIENIEM INFLACJI ZA 2020	Wytwarzanie ciepła	Przesyłanie i dystrybucja ciepła
z	0,4182	0,2523
(1-z)	0,5818	0,7477
RPI	3,40%	3,40%
k	5,99%	6,30%
Wzrost graniczny P_{cn}	4,483%	4,132%



Kluczowy aktualny problem – ograniczenie wynikające z metodologii wzoru 4a) – rzeczywisty wzrost kosztu zakupu dodatkowych uprawnień do emisji CO₂ (notowania uprawnień oraz ilość niezbędnych do zakupienia uprawnień) znacznie odbiega od wzrostu kosztów CO₂ ujętego we wzorze 4a).

Zgodnie z metodologią wzoru 4a) koszty zakupu uprawnień do emisji CO₂ wzrastają wyłącznie o wskaźnik inflacji z roku minionego, co jest sprzeczne z rzeczywistymi relacjami.

Pożądanym byłoby wyłączenie kosztu zakupu uprawnień CO₂, jako odrębnej pozycji, tak jak koszty paliwa, albo połączyć koszty CO₂ z kosztami paliwa.



sierpień 2020

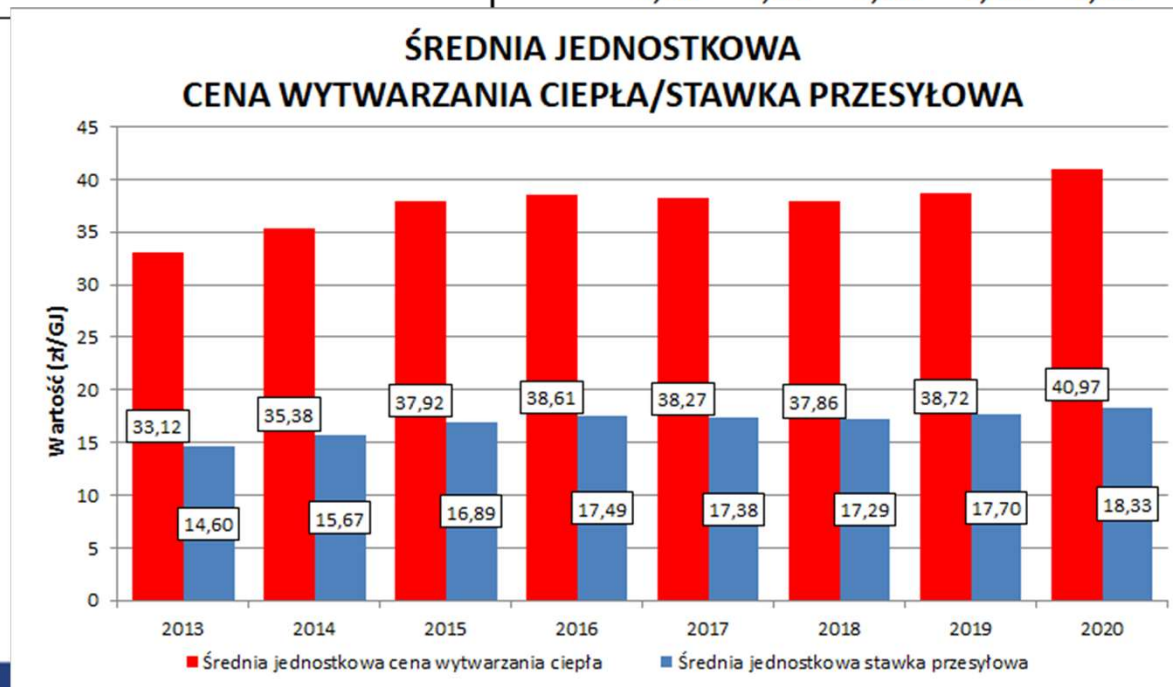
Ceny referencyjne



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
OPUBLIKOWANE CENY REFERENCYJNE (ZŁ/GJ)										
Paliwo węglowe	34,52	37,43	39,38	40,80	42,48	41,52	40,23	39,65	41,89	46,67
Paliwo gazowe	60,46	64,91	69,06	72,23	75,66	75,24	71,47	66,87	63,55	71,94
Olej opałowy	70,42	82,31	102,01	151,40	161,23	109,60	88,96	84,87	80,71	94,29
Paliwo odnawialne	38,58	42,98	44,95	48,04	46,99	46,44	44,13	43,11	44,20	44,85
ZMIANA CEN REFERENCYJNYCH										
Paliwo węglowe		8,43%	5,21%	3,61%	4,12%	-2,26%	-3,11%	-1,44%	5,65%	11,41%
Paliwo gazowe		7,36%	6,39%	4,59%	4,75%	-0,56%	-5,01%	-6,44%	-4,96%	13,20%
Olej opałowy		16,88%	23,93%	48,42%	6,49%	-32,02%	-18,83%	-4,60%	-4,90%	16,83%
Paliwo odnawialne		11,40%	4,58%	6,87%	-2,19%	-1,17%	-4,97%	-2,31%	2,53%	1,47%
DOPUSZCZALNA ZMIANA CENY CIEPŁA WYTWARZANEGO W SKOJARZENIU Z ENERGIA ELEKTRYCZNĄ PRZED ZMIANĄ ROZPORZĄDZENIA										
Paliwo węglowe		10,43%	7,21%	5,61%	6,12%	-0,26%	-1,11%	0,56%	7,65%	13,41%
Paliwo gazowe		9,36%	8,39%	6,59%	6,75%	1,44%	-3,01%	-4,44%	-2,96%	15,20%
Olej opałowy		18,88%	25,93%	50,42%	8,49%	-30,02%	-16,83%	-2,60%	-2,90%	18,83%
Paliwo odnawialne		13,40%	6,58%	8,87%	-0,19%	0,83%	-2,97%	-0,31%	4,53%	3,47%
OSTATECZNA DOPUSZCZALNA ZMIANA CENY CIEPŁA WYTWARZANEGO W SKOJARZENIU Z ENERGIA ELEKTRYCZNĄ UWZGLĘDNIJĄCA § 13 ust. 7 ZMIENIONEGO ROZPRZĄDZENIA										
Paliwo węglowe		10,43%	7,21%	5,61%	6,12%	0,00%	0,00%	0,56%	7,65%	13,41%
Paliwo gazowe		9,36%	8,39%	6,59%	6,75%	1,44%	0,00%	0,00%	0,00%	15,20%
Olej opałowy		18,88%	25,93%	50,42%	8,49%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	18,83%
Paliwo odnawialne		13,40%	6,58%	8,87%	0,00%	0,83%	0,00%	0,00%	4,53%	3,47%

PRAKTYKA POSTĘPOWANIA OT URE PRZY ROZPATRYWANIU WNIOSKÓW PRZEDSIĘBIORSTW O ZATWIERDZENIE TARYFY DLA CIEPŁA

ŚREDNIA JEDNOSTKOWA CENA WYTWARZANIA CIEPŁA / ŚREDNIA JEDNOSTKOWA STAWKA PRZESYŁOWA (ZŁ)	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Średnia jednostkowa cena wytwarzania ciepła (Cs)	33,12	35,38	37,92	38,61	38,27	37,86	38,72	40,97
Zmiana		6,8%	7,2%	1,8%	-0,9%	-1,1%	2,3%	5,8%
Cena referencyjna - paliwo węglowe	39,38	40,80	42,48	41,52	40,23	39,65	41,89	46,67
Zmiana		3,6%	4,1%	-2,3%	-3,1%	-1,4%	5,6%	11,4%
Różnica ceny wytwarzania ciepła	6,26	5,42	4,56	2,91	1,96	1,79	3,17	5,7
Różnica - %	18,9%	15,3%	12,0%	7,5%	5,1%	4,7%	8,2%	13,9%
Średnia jednostkowa stawka przesyłowa (Cs)	14,60	15,67	16,89	17,49	17,38	17,29	17,70	18,33
Zmiana		7,3%	7,8%	3,6%	-0,6%	-0,5%	2,4%	3,6%



PRAKTYKA POSTĘPOWANIA OT URE PRZY ROZPATRYWANIU WNIOSKÓW PRZEDSIĘBIORSTW O ZATWIERDZENIE TARYFY DLA CIEPŁA

Wskaźniki efektywności działalności ciepłowniczej

- Kluczowe dla kształtowania wnioskowanej taryfy dla ciepła są planowane wskaźniki efektywności działalności ciepłowniczej, które determinują poziom planowanych kosztów działalności, a w konsekwencji poziom cen wytworzonego ciepła oraz stawek opłat za usługi przesyłania i dystrybucji ciepła.
- Praktyką URE jest naleganie, aby przedsiębiorstwa ciepłownicze przyjmowały do planu na pierwszy rok stosowania taryfy (na zasadzie zakładania poprawy efektywności prowadzonej działalności):
 - wyższe, od osiągniętych, sprawności spalania paliwa w źródłach,
 - niższe, od osiągniętych, wskaźniki strat ciepła na przesyłaniu i dystrybucji ciepła.
- Raz przyjęte korzystniejsze wskaźniki efektywności pracy systemu ciepłowniczego skutkują, w kolejnych postępowaniach, wezwaniami do przyjmowania nie gorszych, niż w aktualnie obowiązującej taryfie, wskaźników efektywności prowadzenia działalności ciepłowniczej.



- Wartość zwrotu zagrożanego kapitału jest podporządkowana przez URE ograniczeniu wynikającemu ze wzoru 4a)

*„Planowany przez przedsiębiorstwa na pierwszy rok stosowania nowej taryfy dla ciepła przychód uzasadniony, należy co do zasady ocenić przy wykorzystaniu wzoru z pkt 4 lit. a). **Tak ustalony przychód** uzasadniony, planowany na pierwszy rok stosowania nowej taryfy **przez efektywne przedsiębiorstwa**, zapewnić będzie pokrycie uzasadnionych kosztów prowadzenia działalności koncesjonowanej i zwrot z kapitału na poziomie nie naruszającym interesów odbiorców ciepła.”*



Zwrot z zaangażowanego kapitału



- Ujęcie zwrotu z zaangażowanego kapitału nie jest równoznaczne z wykazaniem zysku na sprzedaży ciepła (w taryfie może być zwrot z zaangażowanego kapitału, ale nie ma w całości ujętych ponoszonych przez przedsiębiorstwo kosztów w zakresie działalności ciepłowniczej).
- Należy mieć na uwadze, iż **zwrot z zaangażowanego kapitału powinien co najmniej pokryć:**
 - planowane koszty finansowe (tej pozycji kosztów nie ma bezpośrednio w taryfie),
 - planowane koszty działalności operacyjnej nie ujęte bezpośrednio w planie uzasadnionych kosztów (np. wyższe koszty paliwa i emisji CO₂, przy niższej rzeczywistej sprawności wytwarzania ciepła, niż przyjęta w planie lub koszty wyższych rzeczywiście strat na przesyłaniu i dystrybucji ciepła, niż przyjęte do kalkulacji stawek opłat za usługi przesyłowe),**oraz zapewnić, obok amortyzacji, środki na niezbędne inwestycje i spłatę zadłużenia.**



Czas trwania postępowań – uwarunkowania

- Oczekiwany/pożądany wzrost cen i stawek opłat w odniesieniu do wzrostu wynikającego ze wzoru 4a.
- Ujmowany w taryfie zwrot z zaangażowanego kapitału i jego wpływ na poziom cen i stawek opłat.
- Ujmowane we wnioskowanej taryfie wskaźniki efektywności systemów ciepłowniczych, w stosunku do ujętych w planie do ostatniej taryfy.
- Domknięte niezbędne formalności:
 - Spójność taryfa – koncesja – zakres działalności (prowadzone równoległe postępowanie dotyczące zmiany koncesji),
 - Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok kalendarzowy poprzedzający pierwszy rok stosowania taryfy,
 - Wybór dostawcy paliwa – umowa na dostawę paliwa.



Czas trwania postępowań – uwarunkowania

- Jeżeli oczekiwany/pożądaný wzrost cen i stawek opłat jest wyższy od wynikającego ze wzoru 4a
- Jeżeli zwrot z zaangażowanego kapitału jest wysoki we wnioskowanej taryfie, przy wysokim wzroście cen i stawek opłat
- Jeżeli wnioskowana taryfa zawiera niższe wskaźniki efektywności systemów ciepłowniczych, niż ujęte w planie do ostatniej taryfy
- Jeżeli są niedomknięte niezbędne formalności:
 - Brak spójności taryfa – koncesja – zakres działalności (nie zamknięte prowadzone równoległe postępowanie dotyczące zmiany koncesji),
 - Brak zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok kalendarzowy poprzedzający pierwszy rok stosowania taryfy,
 - Brak wyboru dostawcy paliwa – umowy na dostawę paliwa

TO POSTĘPOWANIE PROWADZONE PRZEZ URE SIĘ WYDŁUŻA



- Taryfa **odnosząca się do aktualnych/bieżących relacji ekonomiczno-finansowych** (sprzedaż, koszty, nakłady inwestycyjne, obsługa zadłużenia), a nie do wskaźników bazujących na relacjach wykazanych w roku minionym.
- Taryfa **odnosząca się do zidentyfikowanych specyficznych, indywidualnych uwarunkowań danego systemu ciepłowniczego** (źródła ciepła oraz systemu przesyłania i dystrybucji ciepła), a nie średniej w branży.
- Taryfa **pozwalająca na zapewnienie trwałości dostaw ciepła dla odbiorców**, w tym pozwalająca na sfinansowanie niezbędnych inwestycji modernizacyjno-rozwojowych oraz na wywiązanie się ze zobowiązań wobec dostawców, kredytodawców oraz właściciela.



- Identyfikacja i odwzorowanie w taryfie dla ciepła specyfiki danego systemu ciepłowniczego (źródła ciepła i systemu przesyłania i dystrybucji ciepła) oraz przedsiębiorstwa ciepłowniczego z uwzględnieniem realnego – możliwego do osiągnięcia – aspektu poprawy efektywności prowadzenia działalności.
- Implementacja indywidualnego podejścia, jako natury/sensu postępowania dowodowego dotyczącego zatwierdzenia nowej taryfy dla ciepła (lub zmiany taryfy dla ciepła) konkretnego przedsiębiorstwa ciepłowniczego.
- Uwzględnienie doświadczenia – posiadana historia ponad 20 lat procesu zatwierdzania taryf dla ciepła.



Prezentację przygotował i prowadził

Artur Sadowski – Prezes Zarządu
kom. 601 48-13-16
mail: sadowski@dskd.pl





D·S·K

DORADZTWO STRATEGIA KAPITAŁ

DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ

