



REPUBLIKA HRVATSKA

**HRVATSKA ENERGETSKA
REGULATORNA AGENCIJA**

**Ulica grada Vukovara 14
10000 Zagreb**

KLASA: 310-35/21-01/52

URBROJ: 371-04-21-9

Zagreb, 20. prosinca 2021.

Hrvatska energetska regulatorna agencija na temelju članka 11. stavka 1. točke 10. Zakona o regulaciji energetskih djelatnosti („Narodne novine“, broj 120/12 i 68/18) i članka 29. Zakona o energiji („Narodne novine“, broj 120/12, 14/14, 102/15 i 68/18), u upravnom postupku određivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina prema Metodologiji utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina („Narodne novine“, broj 48/18), pokrenutom na zahtjev energetskog subjekta ČAPLIN društvo s ograničenom odgovornošću za distribuciju plina, Sv.Andrije 14, Čazma, na 27. sjednici Upravnog vijeća Hrvatske energetske regulatorne agencije održanoj 20. prosinca 2021., donosi sljedeću

O D L U K U

1. Odbija se iznos tarifnih stavki za distribuciju plina iz Zahtjeva za određivanje iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina za treće regulacijsko razdoblje 2022.-2026. energetskog subjekta ČAPLIN društvo s ograničenom odgovornošću za distribuciju plina, Sv.Andrije 14, Čazma, od 19. srpnja 2021., prema Metodologiji utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina, kako je navedeno u Tablici 1.

Tablica 1. Iznos tarifnih stavki za distribuciju plina za godine trećeg regulacijskog razdoblja 2022.-2026. iz Zahtjeva energetskeg subjekta ČAPLIN društvo s ograničenom odgovornošću za distribuciju plina, Sv.Andrije 14, Čazma

Vrsta tarifnih stavki	Oznaka tarifne stavke	Tarifni model	Tarifne stavke za godine regulacijskog razdoblja (bez PDV-a)					Mjerna jedinica
			T 2022.	T+1 2023.	T+2 2024.	T+3 2025.	T+4 2026.	
Tarifna stavka za distribuiranu količinu plina	Ts1	TM1	0,0246	0,0250	0,0260	0,0270	0,0280	kn/kWh
		TM2	0,0246	0,0250	0,0260	0,0270	0,0280	kn/kWh
		TM3	0,0197	0,0200	0,0208	0,0216	0,0224	kn/kWh
		TM4	0,0197	0,0200	0,0208	0,0216	0,0224	kn/kWh
		TM5	0,0197	0,0200	0,0208	0,0216	0,0224	kn/kWh
		TM6	0,0197	0,0200	0,0208	0,0216	0,0224	kn/kWh
		TM7	0,0197	0,0200	0,0208	0,0216	0,0224	kn/kWh
		TM8	0,0172	0,0175	0,0182	0,0189	0,0196	kn/kWh
		TM9	0,0148	0,0150	0,0156	0,0162	0,0168	kn/kWh
		TM10	0,0148	0,0150	0,0156	0,0162	0,0168	kn/kWh
		TM11	0,0098	0,0100	0,0104	0,0108	0,0112	kn/kWh
		TM12	0,0098	0,0100	0,0104	0,0108	0,0112	kn/kWh
Fiksna mjesečna naknada	Ts2	TM1	10	13	14	15	16	kn
		TM2	10	13	14	15	16	kn
		TM3	20	26	28	30	32	kn
		TM4	30	39	42	45	48	kn
		TM5	40	52	56	60	64	kn
		TM6	60	78	84	90	96	kn
		TM7	100	130	140	150	160	kn
		TM8	150	195	210	225	240	kn
		TM9	200	260	280	300	320	kn
		TM10	300	390	420	450	480	kn
		TM11	400	520	560	600	640	kn
		TM12	500	650	700	750	800	kn

- Iznos tarifnih stavki za distribuciju plina odredit će energetskeg subjektu iz točke 1. ove Odluke Hrvatska energetska regulatorna agencija posebnom odlukom koja će se objaviti u „Narodnim novinama“.
- Ova Odluka dostavit će se energetskeg subjektu ČAPLIN društvo s ograničenom odgovornošću za distribuciju plina, Sv.Andrije 14, Čazma.
- Ova Odluka objavit će se na internetskoj stranici Hrvatske energetske regulatorne agencije.

O b r a z l o ž e n j e

Na temelju članaka 49. i 50. Metodologije utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina („Narodne novine“, broj 48/18) (dalje: Metodologija) energetski subjekt ČAPLIN društvo s ograničenom odgovornošću za distribuciju plina, Sv.Andrije 14, Čazma (dalje: ČAPLIN d.o.o.) je dopisom od 19. srpnja 2021. dostavio Hrvatskoj energetske regulatornoj agenciji (dalje: HERA) Zahtjev za određivanje iznosa tarifnih stavki za treće regulacijsko razdoblje 2022.-2026. (dalje: Zahtjev) i dokumentaciju za provođenje redovne revizije dozvoljenih prihoda za prethodne godine drugog regulacijskog razdoblja 2017., 2018., 2019. i 2020. Nadalje, HERA je od energetskog subjekta ČAPLIN d.o.o. zatražila dopunu Zahtjeva te dodatna obrazloženja, dopisima Klasa: 310-35/21-01/52, Urbroj: 371-04-21-2, od 30. rujna 2021. i Klasa: 310-35/21-01/52, Urbroj: 371-04-21-5, od 26. studenog 2021., a koja su dostavljena zaključno do 9. prosinca 2021.

Analizom i pregledom dokumenata koje je energetski subjekt ČAPLIN d.o.o. dostavio HERA-i uz Zahtjev i u dopunama Zahtjeva, HERA je utvrdila da isti sadrže sve podatke u skladu s odredbama članaka 41. i 44. Metodologije.

Energetski subjekt ČAPLIN d.o.o. primjenjuje iznose tarifnih stavki koje je HERA odredila za godine drugog regulacijskog razdoblja 2018.-2021. Odlukom o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina („Narodne novine“, broj 127/17) koja je stupila na snagu 1. siječnja 2018.

Uvodne napomene

Metodologijom, koju je HERA donijela 22. svibnja 2018., propisan je model poticajne regulacije energetske djelatnosti distribucije plina te između ostalog, formula i elementi za izračun dozvoljenog prihoda operatora distribucijskog sustava, postupak revizije dozvoljenog prihoda, tarifne stavke i tarifni modeli, način, elementi i kriteriji za izračun iznosa tarifnih stavki te očekivanog ukupnog prihoda operatora distribucijskog sustava, postupak podnošenja zahtjeva za određivanje, odnosno promjenu iznosa tarifnih stavki, te podaci, dokumentacija i ostale podloge koje se koriste za izračun i za reviziju dozvoljenog prihoda i za izračun iznosa tarifnih stavki.

Nadalje, Metodologija definira regulacijsko razdoblje kao višegodišnje razdoblje za koje se, zasebno za svaku regulacijsku godinu, utvrđuju dozvoljeni prihodi i iznos tarifnih stavki, tijekom kojega se primjenjuju pojedini nepromjenjivi elementi za izračun dozvoljenog prihoda, a po isteku kojega se provodi revizija dozvoljenog prihoda. Regulacijsko razdoblje započinje 1. siječnja u regulacijskoj godini T i završava 31. prosinca u regulacijskoj godini T+4, pri čemu treće regulacijsko razdoblje, za koje se odnosi i ova Odluka, započinje 1. siječnja 2022., a završava 31. prosinca 2026.

Operatori distribucijskog sustava bili su dužni, u skladu s člankom 49. Metodologije, najkasnije do 30. travnja 2021. HERA-i podnijeti Zahtjev za određivanje iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina za treće regulacijsko razdoblje 2022.-2026.

Određivanje iznosa tarifnih stavki za treće regulacijsko razdoblje, prema odredbama članka 50. Metodologiji, obuhvaća i redovnu reviziju dozvoljenih prihoda za prethodne godine drugog regulacijskog razdoblja 2017., 2018., 2019. i 2020. te utvrđivanje razlike između revidiranih dozvoljenih prihoda (DP) i ostvarenih prihoda (P) u prethodnim godinama regulacijskog razdoblja 2017., 2018., 2019. i 2020., a koja se raspodjeljuje na godine trećeg regulacijskog razdoblja. U sklopu redovne revizije dozvoljenih prihoda, provodi se revizija planiranih operativnih troškova

poslovanja, planirane amortizacije, planiranog prinosa na regulirana sredstva, pri čemu se iznos ponderiranog prosječnog troška kapitala prije oporezivanja (dalje: WACC) ne revidira, kao i revizija planiranih prihoda od naknade za priključenje i povećanje priključnog kapaciteta, planiranih prihoda od nestandardnih usluga i planiranih ostalih poslovnih prihoda.

Uzevši u obzir izvanredne okolnosti uzrokovane epidemijom bolesti COVID-19, kao i objavu Ministarstva financija od 20. siječnja 2021. o prolongiranim rokovima predaje godišnjih financijskih izvještaja i ostale računovodstvene dokumentacije za 2020. godinu, HERA je elektroničkom porukom od 15. travnja 2021. produžila rok za predaju Zahtjeva za određivanje iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina za treće regulacijsko razdoblje 2022.-2026. do 1. lipnja 2021.

1. REDOVNA REVIZIJA DOZVOLJENOG PRIHODA ZA GODINE DRUGOG REGULACIJSKOG RAZDOBLJA 2017., 2018., 2019. i 2020.

HERA je pregledom i analizom dokumenata i podataka koje je energetska subjekt ČAPLIN d.o.o. dostavio u Zahtjevu, naknadnim dopunama, kao i u prethodnim redovnim godišnjim izvještavanjima HERA-e, provela postupak redovne revizije dozvoljenih prihoda, u skladu s člancima 16. i 50. Metodologije, za godine regulacijskog razdoblja 2017., 2018., 2019. i 2020. (dalje: 2017.-2020.). U sklopu redovne revizije dozvoljenih prihoda provedena je revizija sljedećih stavki: planiranih operativnih troškova poslovanja, planirane amortizacije, planiranog prinosa na regulirana sredstva, planiranih prihoda od naknade za priključenje i povećanje priključnog kapaciteta, planiranih prihoda od nestandardnih usluga i ostalih poslovnih prihoda.

Iznos WACC-a za drugo regulacijsko razdoblje nije revidiran, s obzirom na odredbe propisane Metodologijom.

1.1. Revizija OPEX-a

Metodologija propisuje da operativni troškovi poslovanja (dalje: OPEX) predstavljaju sve opravdane troškove poslovanja vezane za energetska djelatnost distribucije plina i ne uključuju trošak amortizacije, pri čemu se OPEX sastoji od opravdanog iznosa materijalnih troškova, troškova usluga, troškova osoblja, ostalih troškova poslovanja i ostalih poslovnih rashoda.

Člankom 17. Metodologije propisano je da se revidirani iznos dozvoljenog OPEX-a za godinu T (2017.) utvrđuje na temelju revidiranog baznog iznosa dozvoljenog OPEX-a za godinu T-1, što predstavlja 2016. (dalje: revidirani bazni OPEX₂₀₁₆) i ostvarenog indeksa potrošačkih cijena u regulacijskog godini T-1 (2016.). Nadalje, propisano je da se revidirani bazni OPEX₂₀₁₆ izračunava prema formuli iz članka 17. stavak 3. Metodologije, pri čemu HERA, u skladu sa stavkom 5. istoga članka, kao neopravdane troškove može utvrditi i djelomični ili cjelokupni iznos pojedinih ostalih troškova poslovanja, osim troškova iz članka 10. stavka 6. Metodologije.

Odlukom o određivanju iznosa tarifnih stavki za godine drugog regulacijskog razdoblja 2018.-2021., od 15. prosinca 2017. (dalje: Odluka od 15. prosinca 2017.) HERA je, u postupku redovne revizije prvog regulacijskog razdoblja 2014.-2016., koja se prema odredbama tada važeće Metodologije utvrđivanja iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina („Narodne novine“, broj 104/13) provodila u godini koja slijedi zadnju godinu regulacijskog razdoblja, utvrdila i revidirani iznos OPEX-a za 2016. godinu.

Prema navedenoj Odluci od 15. prosinca 2017., utvrđeni iznos OPEX-a za 2016. godinu iznosio je 1.296.052,27 kn te je temeljem tako utvrđenog iznosa utvrđen i revidirani iznos OPEX-a za 2017. godinu i naredne godine drugog regulacijskog razdoblja. Istovremeno, OPEX energetskog subjekta ČAPLIN d.o.o. za 2016. godinu utvrđen je u iznosu od 1.393.034,72 kn, primjenom neopravdanih troškova u iznosu od 5.122,78 kn na ukupno ostvareni iznos operativnih troškova od 1.398.157,50 kn.

Obzirom da je prethodno planirani iznos OPEX-a za godinu T-1 (OPEX₂₀₁₆) koji je korigiran za ostvareni indeks potrošačkih cijena u 2016., niži od opravdanog ostvarenog iznosa OPEX-a za 2016. godinu, za revidirani bazni iznos OPEX₂₀₁₆, u skladu s člankom 17. stavkom 3. Metodologije, utvrđen je niži od dva navedena iznosa, odnosno iznos od 1.296.052,27 kn.

Ostvareni godišnji indeksi potrošačkih cijena (CPI) za 2016. godinu i za godine 2017.-2020. prema podacima Državnog zavoda za statistiku iznose kako slijede:

Tablica 2. Prosječni ostvareni godišnji indeksi potrošačkih cijena

Godina	2016.	2017.	2018.	2019.	2020.
Prethodna godina=100	98,9	101,1	101,5	100,8	100,1
<i>Izvor: Državni zavod za statistiku, Priopćenje od 16. studenoga 2021., broj 13.1.1/10.</i>					

Slijedom utvrđenog revidiranog baznog OPEX₂₀₁₆, ostvarenih godišnjih indeksa potrošačkih cijena te nepromijenjenog iznosa koeficijenta učinkovitosti X za regulacijsko razdoblje od 0, revidirani iznosi OPEX-a za godine regulacijskog razdoblja iznose: 1.310.308,84 kn u 2017. godini, 1.329.963,47 kn u 2018. godini, 1.340.603,18 kn u 2019. godini i 1.341.943,78 kn u 2020. godini.

1.2. Revizija vrijednosti reguliranih sredstva i amortizacije

Revizija vrijednosti reguliranih sredstava prema člancima 18. i 19. Metodologije uključuje reviziju iznosa amortizacije i prinosa na regulirana sredstva za godinu T-1 i prethodne godine regulacijskog razdoblja. Za provedbu redovne revizije drugog regulacijskog razdoblja opravdana revidirana vrijednost reguliranih sredstava i opravdani revidirani iznos amortizacije utvrđuje se na temelju ostvarenih vrijednosti reguliranih sredstava iz bilance operatora ČAPLIN d.o.o. koje HERA smatra opravdanim a te tablice reguliranih sredstava i tablica amortizacije iz Zahtjeva, i ne smije uključivati ostvarene iznose bespovratno dobivenih sredstava. Opravdana revidirana vrijednost reguliranih sredstava uzima u obzir i revidiranu vrijednost novih investicija u distribucijski sustav koje su stavljene u uporabu u regulacijskim godinama 2017.-2020. Vrijednost novih investicija u distribucijski sustav koje su stavljene u uporabu u regulacijskim godinama 2017.-2020., a koje energetski subjekt ČAPLIN d.o.o. navodi u Zahtjevu, HERA smatra opravdanim.

Slijedom utvrđenih revidiranih opravdanih iznosa reguliranih sredstava i revidiranih iznosa amortizacije za godine 2017.-2020. utvrđen je revidirani prosječni iznos reguliranih sredstava u regulacijskim godinama 2017.-2020.

1.3. *Revizija prinosa od reguliranih sredstava*

Revidirani iznos prinosa na regulirana sredstva za godine 2017.-2020. izračunava se na način da se na utvrđenu revidiranu prosječnu vrijednost reguliranih sredstava za pojedinu regulacijsku godinu primjenjuje iznos WACC-a za regulacijsko razdoblje. Temeljem Odluke od 16. prosinca 2016. za drugo regulacijsko razdoblje (dalje: Odluke za 2. regulacijsko razdoblje) WACC za godine 2017.-2020. određen je u iznosu od 6,72%.

1.4. *Revidirani dozvoljeni prihodi za godine drugog regulacijskog razdoblja 2017.-2020. te utvrđivanje razlike između revidiranih dozvoljenih prihoda i ostvarenih prihoda*

HERA je u skladu s člancima 21. i 50. Metodologije utvrdila ukupno ostvarene prihode energetskog subjekta ČAPLIN d.o.o. od obavljanja energetske djelatnosti distribucije plina u godinama drugog regulacijskog razdoblja 2017.-2020. te je provela postupak propisan člankom 22. Metodologije kojim je utvrđena razlika između revidiranih dozvoljenih prihoda i ostvarenih prihoda od obavljanja energetske djelatnosti distribucije plina za energetski subjekt ČAPLIN d.o.o. za svaku godinu drugog regulacijskog razdoblja 2017.-2020. Konačno, utvrđena razlika, svedena na neto sadašnju vrijednost prve godine drugog regulacijskog razdoblja, dodana je u izračun dozvoljenog prihoda za godine trećeg regulacijskog razdoblja 2022.-2026.

Izračun razlike između neto sadašnjih vrijednosti revidiranih dozvoljenih prihoda i ostvarenih prihoda za godine 2017.-2020., odnosno svođenje vrijednosti na početak drugog regulacijskog razdoblja, odnosno na 2017. godinu, provedeno je primjenom iznosa WACC-a iz Odluke za 2. regulacijsko razdoblje u iznosu od 6,72%.

Utvrđena razlika podijeljena je na pet jednakih dijelova koji su primjenom istog iznosa WACC-a ukamaćeni te potom dodani u izračun dozvoljenog prihoda za svaku pojedinu godinu trećeg regulacijskog razdoblja 2022.-2026.

Također, HERA je revidirala ostvarene prihode od naknade za priključenje i povećanje priključnog kapaciteta, prihode od nestandardnih usluga i ostale poslovne prihode, a u skladu s ostvarenim prihodima energetskog subjekta ČAPLIN d.o.o. iskazanima u računu dobiti i gubitka.

Prethodno obrazloženi elementi revidiranog dozvoljenog prihoda te ostvareni prihodi energetskog subjekta ČAPLIN d.o.o. temeljem tarifnih stavki za distribuciju plina za godine regulacijskog razdoblja 2017.-2020., kao i način prebacivanja razlike između neto sadašnje vrijednosti istih na godine trećeg regulacijskog razdoblja 2022.-2026., prikazani su u Tablici 3.

Tablica 3. Revidirani dozvoljeni prihodi i ostvareni prihodi za godine regulacijskog razdoblja 2017.-2020. te utvrđivanje razlike koja se dodaje u izračun dozvoljenog prihoda za godine trećeg regulacijskog razdoblja 2022.-2026.

Godina regulacijskog razdoblja		2017.	2018.	2019.	2020.
r.b.					
a	Operativni troškovi poslovanja - OPEX (kn) - revidirano	1.310.308,84	1.329.963,47	1.340.603,18	1.341.943,78
b	Amortizacija reguliranih sredstava - A (kn) - revidirano	13.434,20	13.986,20	17.382,45	15.351,45
c	Prinos od reguliranih sredstava - PRO (kn) - revidirano	3.606,52	2.832,69	4.948,59	6.871,66
d	Dio razlike između revidiranih dozvoljenih prihoda i ostvarenih prihoda iz 1. regulacijskog razdoblja 2014.-2016. - PVŠ (kn)	-	-119.683,56	-129.677,13	-140.505,17
e	Prihodi od naknade za priključenje i povećanje priključnog kapaciteta - P _{PRIK} (kn) - revidirano	80.608,46	74.166,00	92.175,00	63.246,69
f	Prihodi od nestandardnih usluga - P _{NU} (kn) - revidirano	6.925,40	6.490,00	6.242,00	8.905,82
g	Ostali poslovni prihodi - P _{OST} (kn) - revidirano	305.803,00	512.227,00	244.489,00	219.471,49
1.	REVIDIRANI DOZVOLJENI PRIHOD (kn) (a + b + c + d - (e + f + g))	934.012,70	634.215,81	890.351,09	932.037,72
1.a	Neto sadašnja vrijednost REVIDIRANIH DOZVOLJENIH PRIHODA za 2017.-2020., svedenih na vrijednost iz početka 2017. (kn)	2.883.372,82			
2.	OSTVARENI PRIHOD (kn) od distribucije plina ostvaren primjenom tarifnih stavki (kn)	1.018.007,00	956.684,00	875.799,00	859.375,00
2.a	Neto sadašnja vrijednost OSTVARENIH PRIHODA za 2017.- 2020., svedenih na vrijednost iz početka 2017. (kn)	3.177.237,06			
3.	RAZLIKA između REVIDIRANIH DOZVOLJENIH PRIHODA i OSTVARENIH PRIHODA (kn) (1.a – 2.a)	-293.864,25			
3. regulacijsko razdoblje	Dio razlike (3.), koji se dodaje u izračun dozvoljenog prihoda za regulacijsku godinu 2022.	-86.808,07			
	Dio razlike (3.), koji se dodaje u izračun dozvoljenog prihoda za regulacijsku godinu 2023.	-92.638,31			
	Dio razlike (3.), koji se dodaje u izračun dozvoljenog prihoda za regulacijsku godinu 2024.	-98.860,13			
	Dio razlike (3.), koji se dodaje u izračun dozvoljenog prihoda za regulacijsku godinu 2025.	-105.499,83			
	Dio razlike (3.), koji se dodaje u izračun dozvoljenog prihoda za regulacijsku godinu 2026.	-112.585,46			

2. UTVRĐIVANJE IZNOSA DOZVOLJENOG PRIHODA ZA GODINE TREĆEG REGULACIJSKOG RAZDOBLJA 2022.-2026.

2.1. Planirani dozvoljeni prihod

Metodologija propisuje da planirani dozvoljeni prihod treba pokriti opravdane troškove poslovanja koji se ostvaruju pri obavljanju energetske djelatnosti distribucije plina i osigurati prinos od reguliranih sredstava.

Planirani dozvoljeni prihod utvrđuje se kao planirani dozvoljeni prihod u regulacijskoj godini t - DP_t^P (dalje: planirani dozvoljeni prihod), a iznosi planiranih dozvoljenih prihoda iz Zahtjeva za

godine trećeg regulacijskog razdoblja 2022.-2026., kao i sastavni elementi koji se predlažu uključiti u izračun, prikazani su u Tablici 4.

Tablica 4. Iznosi planiranih dozvoljenih prihoda prema Zahtjevu i sastavni elementi koji se predlažu uključiti u izračun istih

r.b.	Godina regulacijskog razdoblja	T 2022.	T+1 2023.	T+2 2024.	T+3 2025.	T+4 2026.
1.	Operativni troškovi poslovanja – OPEX (kn)	1.259.203	1.259.203	1.259.203	1.259.203	1.259.203
2.	Amortizacija reguliranih sredstava – A (kn)	0	0	0	0	0
3.	Prinos od reguliranih sredstava – PRO (kn)	0	0	0	0	0
4.	Dio razlike između revidiranih dozvoljenih prihoda i ostvarenih prihoda u godini T-1 i u prethodnim godinama – PVδ (kn)	-49.831	-49.831	-49.831	-49.831	-49.831
5a.	Prihodi od naknade za priključenje i povećanje priključnog kapaciteta – P _{PRIK} (kn)	41.072	42.483	43.333	43.766	44.641
5b.	Prihodi od nestandardnih usluga – P _{NU} (kn)	4.892	4.941	5.040	5.141	5.244
5c.	Ostali poslovni prihodi – P _{OST} (kn)	123.000	140.000	142.000	145.000	146.000
	Dozvoljeni prihod – DP (kn) (1.+ 2.+ 3.+ 4. - (5a.+ 5b.+ 5c.))	1.040.407	1.021.947	1.018.999	1.015.464	1.013.486

Temeljem provedene analize Zahtjeva i dostavljenih dopuna i obrazloženja uz Zahtjev, HERA smatra da navedeni iznosi planiranih dozvoljenih prihoda iz Zahtjeva, odnosno elementi koji su uključeni u predmetni izračun nisu u potpunosti opravdani, kako je navedeno u nastavku ovog obrazloženja.

2.2. Planirani operativni troškovi poslovanja

Metodologijom je propisano da operativni troškovi poslovanja predstavljaju sve opravdane troškove poslovanja vezane za energetske djelatnosti distribucije plina i ne uključuju trošak amortizacije, pri čemu se OPEX sastoji od opravdanog iznosa materijalnih troškova, troškova usluga, troškova osoblja, ostalih troškova poslovanja i ostalih poslovnih rashoda.

Utvrđivanje planiranog iznosa OPEX-a u pojedinoj regulacijskoj godini propisano je formulama i odgovarajućim elementima, na način da se za godine regulacijskog razdoblja OPEX odredi na temelju dozvoljenog iznosa OPEX-a u baznoj godini, korigiranog za planirani indeks potrošačkih cijena u pojedinoj godini (CPI) i za koeficijent učinkovitosti u regulacijskom razdoblju (X).

Nadalje, za treće regulacijsko razdoblje dozvoljeni bazni iznos OPEX-a u godini T-2 (2020.), utvrđuje se primjenom formule iz članka 10. stavak 8. Metodologije. Naime, prethodno planirani iznos OPEX-a za godinu T-2 (2020.) utvrđen Odlukom od 15. prosinca 2017. i dodatno korigiran za ostvareni indeks potrošačkih cijena u 2017., 2018., 2019. i 2020. godini uspoređuje se s ostvarenim iznosom OPEX-a u godini T-2 (2020.) koji je dostavljen u sklopu Zahtjeva. Dozvoljeni bazni iznos OPEX-a u godini T-2 (2020.) pritom se utvrđuje na način da u slučaju ostvarenog povećanja efikasnosti u 2020. godini, 50% ostvarene efikasnosti poslovanja zadržava operator, dok se u slučaju smanjenja efikasnosti poslovanja i povećanja ostvarenih troškova

poslovanja bazni iznos OPEX-a utvrđuje u iznosu prethodno planiranog iznosa OPEX-a za godinu T-2 (2020.). U slučaju povećanja efikasnosti, bazni iznos OPEX-a se utvrđuje kao zbroj ostvarenog iznosa OPEX-a u 2020. godini i polovice razlike između ostvarenog i planiranog OPEX-a u 2020. godini.

Operativni troškovi poslovanja koje je operator ostvario u godini T-2 (2020.) dostavljeni su u *Tablici 1. Ukupni operativni troškovi poslovanja iz Priloga 1. Metodologije*. Isto tako, sastavni dio Zahtjeva je i specifikacija pojedinih stavki troškova iz *Tablice 1. Ukupni operativni troškovi poslovanja* za koje je propisana detaljna specifikacija, a koja je dostavljena od strane energetskog subjekta ČAPLIN d.o.o. Na temelju provedene usporedbe podataka o ostvarenim iznosima OPEX-a iz Zahtjeva s podacima o ostvarenim poslovnim rashodima umanjjenima za iznos amortizacije prema *Računu dobiti i gubitka za energetske djelatnosti distribucije plina za 2020.* energetskog subjekta ČAPLIN d.o.o. utvrđeno je da isti u iznosima ne odgovaraju i da nisu usklađeni.

Nadalje, u članku 10., stavak 5. Metodologije propisuje da OPEX ne uključuje troškove poslovanja koje HERA smatra neopravdanima za obavljanje energetske djelatnosti distribucije plina i koji nisu sastavni dio dozvoljenog prihoda operatora te su dodatno u stavku 6. istoga članka definirane stavke neopravdanih troškova.

Slijedom navedenog, a prema dostavljenim podacima o OPEX-u iz Zahtjeva, HERA smatra da u izračunu opravdanog ostvarenog iznosa OPEX-a u godini T-2 (2020.) za energetski subjekt ČAPLIN d.o.o. nisu opravdani sljedeći troškovi:

- *ostvoreni iznos OPEX-a u 2020.* - iznos od 1.607.826,42 kn, HERA je korigirala na iznos od 1.134.380,00 kn, s obzirom na podatak o ostvarenim poslovnim rashodima umanjjenima za iznos amortizacije prema *Računu dobiti i gubitka za energetske djelatnosti distribucije plina za 2020.* energetskog subjekta ČAPLIN d.o.o.,
- *usluge promidžbe, sponzorstva i troškovi sajмова, troškovi reprezentacije, interne reprezentacije i promidžbe, prigodne nagrade i godišnje nagrade članovima uprave, troškovi premija životnog osiguranja, vrijednosno usklađenje, rezerviranja, darovanja (donacije), kazne, penali, naknade štete i troškovi iz ugovora i rashodi – otpisi materijalne i nematerijalne imovine, ukoliko se ista imovina zamjenjuje novom imovinom koja se unosi u regulirana sredstva, u ukupnom iznosu koji prelazi 1,5% od ukupnih poslovnih prihoda operatora* - iznos od 18.872,00 kn, HERA je umanjila za iznos od 1.607,02 kn.

Pri utvrđivanju dozvoljenog baznog iznosa OPEX-a u 2020. godini, Metodologija propisuje da HERA kao neopravdane troškove može utvrditi i djelomični ili cjelokupni iznos pojedinih ostalih troškova poslovanja, i to na temelju analize svrsishodnosti troškova poslovanja, provjerom količina i cijena kojom je izazvan pojedini trošak, analize istovrsnih troškova poslovanja operatora u prethodnim godinama, kao i na temelju usporedne analize troškova i učinkovitosti poslovanja operatora distribucijskog sustava u Republici Hrvatskoj i u okruženju.

S tim u vezi, HERA je u sklopu analize troškova poslovanja energetskog subjekta ČAPLIN d.o.o. provela i usporednu analizu ostvarenih operativnih troškova i učinkovitosti poslovanja svih operatora distribucijskog sustava u Republici Hrvatskoj u 2020., a prema podacima iz svih zaprimljenih zahtjeva za određivanje iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina. Usporedna analiza provedena je po kategorijama OPEX-a (materijalni troškovi, ostali vanjski troškovi - troškovi usluga, troškovi osoblja - plaće, ostali troškovi poslovanja, ostali poslovni rashodi), pri čemu je izvršena usporedba omjera iznosa pojedine kategorije operativnog troška poslovanja u

odnosu na dva ključna parametra - ukupan broj obračunskih mjernih mjesta i ukupnu duljinu distribucijskog sustava u 2020. svakog operatora. Kao gornja dozvoljena granica navedenih omjera u svakoj kategoriji operativnih troškova za pojedinog operatora u odnosu na sve operatore određen je treći kvartil. Korigirani iznos ukupnog OPEX-a, slijedom navedenog, predstavlja sumu eventualno korigiranih pojedinih kategorija operativnih troškova u 2020. godini.

U skladu s prethodno navedenim, a budući da prema navedenoj analizi energetskega subjektu ČAPLIN d.o.o. nije korigiran iznos ukupnog OPEX-a, dozvoljeni bazni iznos OPEX-a u godini T-2 (2020.) utvrđen je u iznosu od 1.237.358,42 kn.

Na temelju dozvoljenog baznog iznosa OPEX-a za 2020. te projekcije stope rasta indeksa potrošačkih cijena za razdoblje 2022.-2024. koja je objavljena u dokumentu Vlade Republike Hrvatske „*Obrazloženje državnog proračuna i financijskih planova izvanproračunskih korisnika za 2022. i projekcije za 2023. i 2024. godinu*“, iz listopada 2021., prema kojem CPI iznosi 2,6% u 2022., 2,3% u 2023., 2,2% u 2024., a za godine 2025. i 2026., za koje iznos CPI-a nije dostupan, CPI se planira u istom iznosu prema zadnjoj dostupnoj godini iz navedenog dokumenta, izračunati su opravdani planirani iznosi OPEX-a za godine regulacijskog razdoblja 2022.-2026. što je prikazano u Tablici 5.

Tablica 5. Iznos OPEX-a za godine regulacijskog razdoblja 2022.-2026.

Godina regulacijskog razdoblja	T 2022.	T+1 2023.	T+2 2024.	T+3 2025.	T+4 2026.
OPEX (kn) – prema Zahtjevu	1.259.203	1.259.203	1.259.203	1.259.203	1.259.203
OPEX (kn) – HERA korekcija	1.299.998	1.329.898	1.359.156	1.389.058	1.419.617
Razlika (kn)	40.796	70.696	99.953	129.855	160.414

2.3. Planirana vrijednost reguliranih sredstava i planirana amortizacija

Planirana vrijednost reguliranih sredstava na kraju regulacijske godine t izračunava se na temelju projekcije bilance operatora za regulacijske godine T-1 do T+n-1 i Tablice 3. *Regulirana sredstva iz Priloga 1.* Metodologije, a uključuje neto knjigovodstvenu vrijednost dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u uporabi, koja je u funkciji distribucije plina, kao i umanjeње za bespovratno dobivena sredstva.

Planirana vrijednost reguliranih sredstava za regulacijsko razdoblje 2022.-2026. temelji se na vrijednosti reguliranih sredstava na kraju regulacijske godine 2020. (T-2) koja se utvrđuje na temelju bilance operatora i koja uključuje opravdanu vrijednost dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u uporabi, koja je u funkciji distribucije plina, i koja je također umanjena za bespovratno dobivena sredstva kojima se financira razvoj distribucijskog sustava.

Sukladno podatku dostavljenom u sklopu *Godišnjeg izvješća HERA-e za 2020.* te dostavljenom Aneksu Ugovora o najmu plinovoda i MRS, Broj:18/2020, sklopljen sa energetskega subjektom KOMUNALIJE d.o.o. Čazma, cjelokupna mreža distribucijskog sustava dana je u zakup-najam energetskega subjektu ČAPLIN d.o.o., stoga nije bilo potrebno izvršiti umanjeње vrijednosti reguliranih sredstava za vrijednost bespovratno dobivenih sredstava na dan 31. prosinca 2020.

Vrijednost reguliranih sredstava na dan 31. prosinca 2020. sukladno Zahtjevu iznosi 85.017,27 kn.

Planirana vrijednost reguliranih sredstava, osim postojećih reguliranih sredstava, uključuje i vrijednost novih investicija u plinski distribucijski sustav koje će biti stavljene u uporabu u regulacijskoj godini. U skladu s člankom 48. Zakona o tržištu plina („Narodne novine“, broj 18/18 i 23/20), plan razvoja plinskog distribucijskog sustava treba sadržavati plan investicija u izgradnju i rekonstrukciju distribucijskog sustava, uključujući plan stavljanja u uporabu plinovoda i ostalih objekata distribucijskog sustava, u naturalnim i financijskim pokazateljima, kao i studiju opravdanosti planiranih investicija, uključujući projekciju potražnje i opskrbe plinom, projekciju dinamike priključenja korisnika sustava te izvore financiranja planiranih investicija. Plan razvoja plinskog distribucijskog sustava operator je dužan izraditi za regulacijsko razdoblje i dostaviti HERA-i uz Zahtjev s detaljno obrazloženim planiranim investicijama kako bi HERA utvrdila tehničku opravdanost i ekonomsku efikasnost istih.

Energetski subjekt ČAPLIN d.o.o. uz Zahtjev je, osim *Tablice 3. Regulirana sredstva iz Priloga 1. Metodologije*, dostavio i *Tablicu 1. Plan investicija u izgradnju distribucijskog sustava* i *Tablicu 2. Plan investicija u rekonstrukciju distribucijskog sustava iz Priloga 3. Metodologije*. U istima je vidljiva podjela novih investicija po projektima te godina stavljanja u uporabu pojedinih projekata.

S obzirom da energetski subjekt ČAPLIN d.o.o. ima cjelokupnu mrežu distribucijskog sustava u zakupu-najmu od energetskog subjekta KOMUNALIJE d.o.o. Čazma, HERA prihvaća obrazloženje energetskog subjekta ČAPLIN d.o.o. u kojem navodi da će planirane investicije u izgradnju i rekonstrukciju distribucijskog sustava biti u vlasništvu KOMUNALIJE d.o.o. Čazma, te da se odnos regulira sa Ugovorom o najmu.

Planirane vrijednosti novih investicija u postrojenja i opremu koje energetski subjekt ČAPLIN d.o.o. u Zahtjevu navodi da će biti stavljene u uporabu u godinama 2022.-2026., HERA smatra opravdanim te su iste prikazane u Tablici 6. ove Odluke.

Nove investicije u izgradnju i rekonstrukciju distribucijskog sustava koje HERA odobrava za treće regulacijsko razdoblje 2022.-2026., po grupama reguliranih sredstava, prikazane su u Tablici 6.

Tablica 6. Nove investicije u izgradnju i rekonstrukciju distribucijskog sustava koje se stavljaju u uporabu u regulacijskoj godini

Godina regulacijskog razdoblja	T 2022.	T+1 2023.	T+2 2024.	T+3 2025.	T+4 2026.
Materijalna imovina	31.000	42.000	41.000	32.000	43.000
Zemljište	0	0	0	0	0
Građevinski objekti	0	0	0	0	0
Plinovodi	0	0	0	0	0
Plinske stanice	0	0	0	0	0
Poslovne zgrade	0	0	0	0	0
Ostalo	0	0	0	0	0
Postrojenja i oprema	25.000	35.000	35.000	25.000	35.000
Alati	6.000	7.000	6.000	7.000	8.000
Ostalo	0	0	0	0	0
Nematerijalna imovina	0	0	0	0	0
Plan investicija u IZGRADNJU i REKONSTRUKCIJU distribucijskog sustava - UKUPNO	31.000	42.000	41.000	32.000	43.000

Metodologija propisuje da se iznos planirane amortizacije reguliranih sredstava u regulacijskoj godini t , koji ne uključuje amortizaciju bespovratno dobivenih sredstava, utvrđuje prema *Tablici 4. Amortizacija reguliranih sredstava iz Priloga 1. Metodologije*.

S obzirom da je, u skladu s člankom 11. stavkom 2. Metodologije, propisani očekivani vijek uporabe dugotrajne materijalne imovine iz kategorije plinovodi, plinske stanice i poslovne zgrade u iznosu najmanje 35 godina, operator je bio dužan, ukoliko je primjenjivao očekivani vijek uporabe dugotrajne materijalne imovine iz kategorije plinovodi, mjerno-redukcijske stanice i poslovne zgrade koji je kraći od 35 godina, provesti promjenu očekivanog vijeka uporabe s početkom od 1. siječnja 2014.

Nastavno na navedeno, HERA je od energetskog subjekta ČAPLIN d.o.o. zatražila dostavu izračuna i analitiku amortizacije za treće regulacijsko razdoblje 2022.-2026., ali i za protekle godine drugog regulacijskog razdoblja 2017.-2020., razrađenu za svako sredstvo pojedinačno, s naglaskom na sredstva iz kategorije plinovodi, plinske stanice i poslovne zgrade u elektronskom formatu, kako bi se razvidno analiziralo i utvrdilo da je izračun amortizacije s obzirom na vijek uporabe predmetne kategorije imovine proveden u skladu s Metodologijom i sa računovodstvenim standardima, kako za postojeća sredstva tako i za nove investicije.

Na temelju obrazloženja i dostavljene analitike reguliranih sredstava, uključujući iznose investicija u izgradnju i rekonstrukciju distribucijskog sustava za regulacijsko razdoblje 2022.-2026., te na temelju podataka o vrijednosti bespovratno dobivenih sredstava, izračunata je opravdana vrijednost reguliranih sredstava, odnosno opravdana nabavna vrijednost, iznos godišnje amortizacije i neto knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12. za godine regulacijskog razdoblja 2022.-2026.

Tablica 7. prikazuje iznose reguliranih sredstava na kraju regulacijske godine t prema *Tablici 3. Metodologije*, uz prikaz planiranog prosječnog iznosa reguliranih sredstava, novih investicija u distribucijski sustav koje su stavljene u uporabu, planirane amortizacije, planirane vrijednosti bespovratno dobivenih sredstava i planirane vrijednosti otuđenih i rashodovanih sredstava, po regulacijskim godinama.

Tablica 7. Iznosi reguliranih sredstava na kraju regulacijske godine t

Godina regulacijskog razdoblja	T-2 2020.	T 2022.	T+1 2023.	T+2 2024.	T+3 2025.	T+4 2026.
Planirani prosječni iznos reguliranih sredstava u regulacijskoj godini - $RO_{pros}^P_t$ (kn)		88.580	98.031	105.306	101.306	95.056
Regulirana sredstva na kraju regulacijske godine - RO_t^P (kn)	85.017	91.806	104.256	106.356	96.256	93.856
Nove investicije u distribucijski sustav koje se stavljaju u uporabu u regulacijskoj godini - I_t^P (kn)		31.000	42.000	41.000	32.000	43.000
Amortizacija - A_t^P (kn)		24.549	29.550	38.900	42.100	45.400
Bespovratno dobivena sredstva - $S_{bessp}^P_t$ (kn)		0	0	0	0	0
Otuđena i rashodovana sredstva - OR_t^P (kn)		0	0	0	0	0

2.4. Planirani prinos od reguliranih sredstava i WACC

Iznos planiranog prinosa od reguliranih sredstava u regulacijskoj godini t utvrđuje se prema propisanoj formuli, na temelju planiranog prosječnog iznosa reguliranih sredstava u regulacijskoj godini t i iznosa WACC-a za regulacijsko razdoblje.

Iznose planiranog prinosa od reguliranih sredstava za godine regulacijskog razdoblja 2022.-2026. iz Zahtjeva i prema korekciji HERA-e prikazuje Tablica 8., pri čemu razlike u iznosima proizlaze iz iznosa WACC-a za regulacijsko razdoblje iz Zahtjeva i prema korekciji HERA-e, kao i iz korigiranih iznosa reguliranih sredstava, kako je prethodno obrazloženo.

Tablica 8. Planirani prinos od reguliranih sredstava za godine regulacijskog razdoblja

Godina regulacijskog razdoblja	T 2022.	T+1 2023.	T+2 2024.	T+3 2025.	T+4 2026.
PRO^P_t - planirani prinos od reguliranih sredstava u regulacijskoj godini t (kn) – prema Zahtjevu	0	0	0	0	0
PRO^P_t - planirani prinos od reguliranih sredstava u regulacijskoj godini t (kn) – HERA korekcija	4.281	4.737	5.089	4.896	4.594
Razlika (kn)	4.281	4.737	5.089	4.896	4.594

2.5. Iznos WACC-a za regulacijsko razdoblje

Metodologija propisuje da se iznos WACC-a za regulacijsko razdoblje utvrđuje prema propisanoj formuli te da udio vlasničkog i dužničkog kapitala iznosi pojedinačno 50%. Nadalje, Metodologija propisuje formule i elemente za utvrđivanje WACC-a, te Tablicu 5. *Elementi za utvrđivanje WACC-a* u Prilogu 1., kao i smjernice za utvrđivanje pojedinih elemenata.

Pojedini elementi izračuna WACC-a za treće regulacijsko razdoblje utvrđuju se u iznosima kako slijedi:

a) Nerizična stopa povrata (r_f) – u iznosu 1,46%. Metodologijom je propisano da se nerizična stopa povrata utvrđuje na temelju prosječne nominalne kamatne stope zadnje tri emisije obveznica s dospijecom od deset ili više godina izdanih od strane Republike Hrvatske. Prema posljednjim dostupnim podacima s mrežnih stranica Ministarstva financija Republike Hrvatske, posljednje tri emisije obveznica s vremenskim periodom dospijeca od deset godina ili duže su sljedeće: Euro-EUR bonds / XV, izdana 17. lipnja 2020. s rokom dospijeca od 11 godina i kuponom od 1,5%, Euro-EUR bonds / XVII, izdana 4. ožujka 2021. s rokom dospijeca od 20 godina i kuponom od 1,75% i Euro-EUR bonds / XVI, izdana 4. ožujka 2021. s rokom dospijeca od 12 godina i kuponom 1,125%.

b) Koeficijent varijabilnosti prinosa dionica operatora u odnosu na prosječnu varijabilnost prinosa tržišnog portfelja (β) (dalje: koeficijent β) – u iznosu 0,73. Koeficijent β odražava stupanj rizika investiranja u energetske djelatnosti distribucije plina u odnosu na rizik investiranja na tržištu te je Metodologijom propisano da se utvrđuje usporednom analizom koeficijenata varijabilnosti prinosa dionica operatora plinske infrastrukture primijenjenih u regulatornim mehanizmima europskih zemalja, na temelju javno dostupnih podataka. Analizom javno objavljenih studija o primijenjenim vrijednostima *asset bete* operatora plinske infrastrukture u Europi u trenutnom regulatornom razdoblju, utvrđen je raspon kretanja *asset bete* od 0,26 do 0,4,

s medijanom od 0,39 te aritmetičkom sredinom od 0,4. Primjenom stope poreza na dobit od 18% te udjela vlasničkog i dužničkog kapitala pojedinačno od 50%, koeficijent β (*equity beta*) iznosi 0,73.

c) Premija na tržišni rizik ($r_m - r_f$) – u iznosu 5,15%. Iznos je uvećan u odnosu na drugo regulacijsko razdoblje te usklađen s primijenjenim stopama za druge plinske operatore u Republici Hrvatskoj, a temeljem podataka objavljenih u studijama *Agencije za suradnju energetske regulatora (ACER)* o premijama na tržišni rizik primijenjenih za izračun nerizične stope povrata u zemljama Europske unije. Nadalje, premija na tržišni rizik nije dodatno usklađivana za premiju rizika države za Republiku Hrvatsku, obzirom da je ista uključena u izračun nerizične kamatne stope.

d) Stopa povrata na dužnički kapital (r_d) – u iznosu 3,30%. Metodologijom je propisano da je stopa povrata na dužnički kapital jednaka prosječnoj ponderiranoj kamatnoj stopi na investicijske kredite koje koristi operator za financiranje reguliranih sredstava, pri čemu se kamatne stope na investicijske kredite uzimaju u obzir najviše do razine racionalno i obazrivo pozajmljenih sredstava, odnosno najviše do iznosa referentne kamatne stope. Ukoliko operator za financiranje reguliranih sredstava ne koristi investicijske kredite, stopa povrata na dužnički kapital jednaka je referentnoj kamatnoj stopi. Za izračun referentne kamatne stope korišteni su podaci Hrvatske narodne banke o kamatnim stopama kreditnih institucija na kunske kredite nefinancijskim društvima s valutnom klauzulom, pri čemu ponderirani prosjek kamatnih stopa na dugoročne kunske kredite s valutnom klauzulom uz Euro u posljednjih dvanaest mjeseci, za kredite do 7,5 milijuna kuna, zaključno s podacima za rujun 2021., iznosi 3,30%.

Elementi za utvrđivanje i planirani iznos WACC-a za regulacijsko razdoblje, iz Zahtjeva i prema korekciji HERA-e, prikazani su u Tablici 9.

Tablica 9. Elementi za utvrđivanje WACC-a za regulacijsko razdoblje

Elementi WACC-a	Zahtjev	HERA korekcija
Stopa povrata na vlasnički kapital – r_e (%)	5,20%	5,22%
Nerizična stopa povrata – r_f (%)	1,25%	1,46%
Koeficijent varijabilnosti prinosa dionica operatora u odnosu na prosječnu varijabilnost prinosa tržišnog portfelja – β	0,79	0,73
Premija na tržišni rizik - $r_m - r_f$ (%)	5,00%	5,15%
Stopa povrata na diversificirani tržišni portfelj – r_m (%)	6,25%	6,61%
Udio vlasničkog kapitala u ukupnom kapitalu (%) – $E/(E+D)$ (%)	0,00%	50,00%
Stopa povrata na dužnički kapital – r_d (%)	3,30%	3,30%
Udio dužničkog kapitala u ukupnom kapitalu (%) – $D/(E+D)$ (%)	0,00%	50,00%
Stopa povrata na dobit - P (%)	18,00%	18,00%
Planirani iznos WACC-a za regulacijsko razdoblje - $WACC^P$ (%)	0,00%	4,83%

2.6. Planirani ostali prihodi

Izračun planiranog dozvoljenog prihoda prema Metodologiji provodi se na temelju planiranih operativnih troškova, amortizacije i prinosa na regulirana sredstva, ali se i dodatno umanjuje za planirane prihode od naknade za priključenje i povećanje priključnog kapaciteta (pri čemu se u obzir uzima isključivo dio naknade koji se odnosi na izvedbu priključaka i koji se ne odnosi na bespovratno dobivena sredstva), planirane prihode od nestandardnih usluga i planirane ostale poslovne prihode, koji se ne odnose na osnovno poslovanje operatora (a na temelju kojih su evidentirane stavke u operativnim troškovima poslovanja operatora te koji nisu kroz stavku bespovratno dobivenih sredstava izuzeti iz obračuna amortizacije i iz vrijednosti reguliranih sredstava). Naime, u skladu s *Tablicom 1. Ukupni operativni troškovi poslovanja iz Priloga 1.* Metodologije obuhvaćeni su svi troškovi poslovanja vezani za energetske djelatnost distribucije plina, pa tako i troškovi vezani uz nestandardne usluge, priključenja i ostale troškove.

Na temelju provedene usporedbe navedenih podataka iz Zahtjeva s ostvarenim iznosima prihoda iz *Računa dobiti i gubitka za energetske djelatnost distribucije plina* za godine 2017.-2020. energetskog subjekta ČAPLIN d.o.o., HERA je od energetskog subjekta ČAPLIN d.o.o. zatražila dodatna obrazloženja i specifikaciju iznosa planiranih ostalih prihoda. S obzirom na dostavljena obrazloženja te s obzirom na iznose istih prihoda prema *Računu dobiti i gubitka za energetske djelatnost distribucije plina* energetskog subjekta ČAPLIN d.o.o., HERA je izvršila određene korekcije iznosa planiranih *Prihoda od naknade za priključenje i povećanje priključnog kapaciteta* i planiranih *Ostalih poslovnih prihoda*, na način da je kao planirani godišnji iznos za godine trećeg regulacijskog razdoblja utvrdila iznos od 70.000,00 kn, odnosno iznos od 300.000,00 kn, uzimajući u obzir ostvarenja navedenih prihoda u prethodnim godinama 2017.-2020.

3. IZRAVNATI DOZVOLJENI PRIHOD

Izravmati dozvoljeni prihodi za godine regulacijskog razdoblja izračunavaju se na način da je neto sadašnja vrijednost izravnatih dozvoljenih prihoda za godine regulacijskog razdoblja jednaka neto sadašnjoj vrijednosti planiranih dozvoljenih prihoda za isto razdoblje, pri čemu je za prvu godinu regulacijskog razdoblja izravmati dozvoljeni prihod jednak planiranom dozvoljenom prihodu, a za utvrđivanje izravnatih dozvoljenih prihoda u narednim godinama koristi se koeficijent izravnavanja koji se utvrđuje iterativnim postupkom (α). Izravmati dozvoljeni prihodi za godine regulacijskog razdoblja koriste se u svrhu ublažavanja velikih oscilacija u dozvoljenim prihodima te rezultirajućih iznosa tarifnih stavki.

Iznosi utvrđenih izravnatih dozvoljenih prihoda iz Zahtjeva i prema korekciji HERA-e, prikazani su u Tablici 10. Razlike u utvrđenim iznosima izravnatih dozvoljenih prihoda posljedica su razlika u ulaznim podacima – planiranim dozvoljenim prihodima. Osim toga, razlika je posljedica i korigiranog iznosa WACC-a.

Tablica 10. Izravnati dozvoljeni prihod za regulacijsko razdoblje

<i>Utvrđivanje izravnatih dozvoljenih prihoda</i>	<i>Zahtjev</i>	<i>HERA korekcija</i>
DP_t^P - planirani dozvoljeni prihod u godini T (2022) (kn)	1.040.407	867.127
DP_t^P - planirani dozvoljeni prihod u godini T+1 (2023) (kn)	1.021.947	896.606
DP_t^P - planirani dozvoljeni prihod u godini T+2 (2024) (kn)	1.018.999	929.245
DP_t^P - planirani dozvoljeni prihod u godini T+3 (2025) (kn)	1.015.464	955.413
DP_t^P - planirani dozvoljeni prihod u godini T+4 (2026) (kn)	1.013.486	981.781
WACC _p (%) - planirani iznos WACC-a za regulacijsko razdoblje	0,00%	4,83%
Neto sadašnja vrijednost planiranih dozvoljenih prihoda za regulacijsko razdoblje	5.110.303	4.016.033
α - koeficijent izravnavanja koji se utvrđuje iterativnim postupkom	0,00000000	0,03292651
$DP_{\alpha t}^P$ - izravnati dozvoljeni prihod u godini T (2022) (kn)	1.040.407	867.127
$DP_{\alpha t}^P$ - izravnati dozvoljeni prihod u godini T+1 (2023) (kn)	1.040.407	895.678
$DP_{\alpha t}^P$ - izravnati dozvoljeni prihod u godini T+2 (2024) (kn)	1.040.407	925.170
$DP_{\alpha t}^P$ - izravnati dozvoljeni prihod u godini T+3 (2025) (kn)	1.040.407	955.633
$DP_{\alpha t}^P$ - izravnati dozvoljeni prihod u godini T+4 (2026) (kn)	1.040.407	987.098

4. PREGLED PLANIRANIH DOZVOLJENIH PRIHODA IZ ZAHTJEVA I PREMA KOREKCIJI HERA-e

Na temelju analize opisane u prethodnim poglavljima ovog obrazloženja Odluke, izvršena je usporedba iznosa planiranih dozvoljenih prihoda, te pripadajućih elemenata na temelju kojih su isti utvrđeni, kao i iznosa izravnatih dozvoljenih prihoda, iz Zahtjeva te prema korekciji HERA-e za godine regulacijskog razdoblja, što je prikazano u Tablici 11.

Tablica 11. Iznosi planiranih dozvoljenih prihoda za regulacijsko razdoblje i sastavni elementi prema Zahtjevu i prema korekciji HERA-e

Godina regulacijskog razdoblja	T 2022.		T+1 2023.		T+2 2024.		T+3 2025.		T+4 2026.	
DP_t^P - planirani dozvoljeni prihod u regulacijskoj godini t (kn)	1.040.407		1.021.947		1.018.999		1.015.464		1.013.486	
DP_t^P - HERA korekcija	867.127		896.606		929.245		955.413		981.781	
Razlika, kn (%)	-173.280	-17%	-125.341	-12%	-89.754	-9%	-60.051	-6%	-31.705	-3%
OPEX_t^P - planirani operativni troškovi poslovanja u regulacijskoj godini t (kn)	1.259.203		1.259.203		1.259.203		1.259.203		1.259.203	
OPEX_t^P - HERA korekcija	1.299.998		1.329.898		1.359.156		1.389.058		1.419.617	
Razlika, kn (%)	40.796	3%	70.696	6%	99.953	8%	129.855	10%	160.414	13%
A_t^P - planirana amortizacija reguliranih sredstava u regulacijskoj godini t (kn)	0		0		0		0		0	
A_t^P - HERA korekcija	24.549		29.550		38.900		42.100		45.400	
Razlika, kn (%)	24.549	#DIV/0!	29.550	#DIV/0!	38.900	#DIV/0!	42.100	#DIV/0!	45.400	#DIV/0!
PRO_t^P - planirani prinos od reguliranih sredstava u regulacijskoj godini t (kn)	0		0		0		0		0	
PRO_t^P - HERA korekcija	4.281		4.737		5.089		4.896		4.594	
Razlika, kn (%)	4.281	#DIV/0!	4.737	#DIV/0!	5.089	#DIV/0!	4.896	#DIV/0!	4.594	#DIV/0!
Dio razlike između revidiranih dozvoljenih prihoda i ostvarenih prihoda u prethodnom regulacijskom razdoblju - PVδt (kn)	-49.831		-49.831		-49.831		-49.831		-49.831	
PVδt - HERA korekcija	-86.808		-92.638		-98.860		-105.500		-112.585	
Razlika, kn (%)	-36.977	74%	-42.807	86%	-49.029	98%	-55.668	112%	-62.754	126%
P_{PRIK}^P_t - planirani prihodi od naknade za priključenje i povećanje priključnog kapaciteta u regulacijskoj godini t (kn)	41.072		42.483		43.333		43.766		44.641	
P_{PRIK}^P_t - HERA korekcija	70.000		70.000		70.000		70.000		70.000	
Razlika, kn (%)	28.928	70%	27.517	65%	26.667	62%	26.234	60%	25.359	57%
P_{NU}^P_t - planirani prihodi od nestandardnih usluga u regulacijskoj godini t (kn)	4.892		4.941		5.040		5.141		5.244	
P_{NU}^P_t - HERA korekcija	4.892		4.941		5.040		5.141		5.244	
Razlika, kn (%)	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
P_{OST}^P_t - planirani ostali poslovni prihodi u regulacijskoj godini t (kn)	123.000		140.000		142.000		145.000		146.000	
P_{OST}^P_t - HERA korekcija	300.000		300.000		300.000		300.000		300.000	
Razlika, kn (%)	177.000	144%	160.000	114%	158.000	111%	155.000	107%	154.000	105%
DP_a^P_t - izravni dozvoljeni prihod u regulacijskoj godini t (kn)	1.040.407		1.040.407		1.040.407		1.040.407		1.040.407	
DP_a^P_t - HERA korekcija	867.127		895.678		925.170		955.633		987.098	
Razlika, kn (%)	-173.280	-17%	-144.729	-14%	-115.237	-11%	-84.774	-8%	-53.309	-5%

5. OČEKIVANI UKUPNI PRIHOD

U skladu s Metodologijom, očekivani ukupni prihod utvrđuje se za sve godine regulacijskog razdoblja na temelju predloženih iznosa tarifnih stavki i planiranih godišnjih količina plina distribuiranih na obračunskim mjernim mjestima te planiranog prosječnog godišnjeg broja obračunskih mjernih mjesta za pojedini tarifni model za svaku godinu regulacijskog razdoblja. Nadalje, očekivani ukupni prihod utvrđen zasebno za svaku godinu regulacijskog razdoblja prema propisanoj formuli iz članka 30. Metodologije, ne smije prelaziti iznos izravnatog dozvoljenog prihoda za odgovarajuću godinu regulacijskog razdoblja.

Planirane godišnje količine plina distribuirane na obračunskim mjernim mjestima i planirani prosječni godišnji broj obračunskih mjernih mjesta za pojedine tarifne modele za godine regulacijskog razdoblja utvrđuju se na temelju projekcije potražnje i opskrbe plinom te projekcije dinamike priključenja korisnika sustava iz plana razvoja distribucijskog sustava i studije opravdanosti planiranih investicija.

Na temelju provedene analize navedenih podataka iz Zahtjeva, HERA je od energetskog subjekta ČAPLIN d.o.o. zatražila dodatna obrazloženja planirane godišnje distribuirane količine plina i planiranog prosječnog godišnjeg broja obračunskih mjernih mjesta. S obzirom na dostavljena obrazloženja energetskog subjekta ČAPLIN d.o.o., HERA smatra da su iznosi realno procijenjeni.

Planirani broj obračunskih mjernih mjesta i planirana distribuirana količina plina iz Zahtjeva, a koje HERA ujedno smatra opravdanima prikazani su u sljedećoj tablici:

Tablica 12. Broj obračunskih mjernih mjesta i distribuirana količina plina za godine regulacijskog razdoblja

Godina regulacijskog razdoblja	T 2022.	T+1 2023.	T+2 2024.	T+3 2025.	T+4 2026.
Prosječni godišnji broj obračunskih mjernih mjesta	2.474	2.634	2.644	2.673	2.702
Godišnja distribuirana količina plina (kWh)	22.665.061	23.622.811	23.819.510	24.304.351	24.689.190

6. TARIFNE STAVKE

Metodologijom se utvrđuje način raspodjele dozvoljenog prihoda, tj. izračuna tarifnih stavki, prema kojem se tarifna stavka za distribuiranu količinu plina („varijabilna“ tarifna stavka) $Ts1$ za svaki tarifni model utvrđuje kao umnožak koeficijenta potrošnje $k_{P,TMi}$ i iznosa osnovne tarifne stavke $Ts1_o$, dok se fiksna tarifna stavka $Ts2$ za svaki tarifni model utvrđuje kao umnožak koeficijenta obračunskog mjernog mjesta $k_{OMM,TMi}$ i iznosa osnovne tarifne stavke $Ts2_o$. Koeficijenti potrošnje $k_{P,TMi}$ utvrđuju se za sve godine regulacijskog razdoblja u istim iznosima za pojedine tarifne modele.

Iznosi tarifnih stavki za pojedine tarifne modele $Ts1_{TMi}$ i $Ts2_{TMi}$ utvrđuju se na način da se ispuni propisani uvjet, odnosno da očekivani ukupni prihod u pojedinoj regulacijskoj godini nije veći od iznosa izravnatog dozvoljenog prihoda u pojedinoj regulacijskoj godini. Nadalje, iznosi tarifnih stavki utvrđuju se za cjelokupni distribucijski sustav koji je u vlasništvu operatora ili kojim operator upravlja.

Osim toga, za obračunska mjerna mjesta koja se nalaze u građevini ili dijelu građevine namijenjenoj za stanovanje fiksna mjesečna naknada $Ts2$ uvećava se za iznos od 3,00 kune zbog troškova postupka ispitivanja nepropusnosti i ispravnosti plinske instalacije u svrhu izdavanja ispitnog izvještaja prema Zakonu o zapaljivim tekućinama i plinovima.

Iznosi tarifnih stavki iz Zahtjeva i prema korekciji HERA-e, te koeficijenti potrošnje i koeficijenti obračunskog mjernog mjesta iz Zahtjeva, prikazani su u Tablici 13.

Tablica 13. Iznosi tarifnih stavki za godine regulacijskog razdoblja

Vrsta tarifnih stavki	Tarifni model	Tarifne stavke prema Zahtjevu (bez PDV-a)					Koeficijent potrošnje/ OMM za tarifni model $TM_i k_{P, TM_i}$	Tarifne stavke-korekcija HERA-e (bez PDV-a)					Mjerna jedinica
		T 2022.	T+1 2023.	T+2 2024.	T+3 2025.	T+4 2026.		T 2022.	T+1 2023.	T+2 2024.	T+3 2025.	T+4 2026.	
Tarifna stavka za distribuiranu količinu plina Ts1	TM1	0,0246	0,0250	0,0260	0,0270	0,0280	1,00	0,0223	0,0214	0,0224	0,0230	0,0238	kn/kWh
	TM2	0,0246	0,0250	0,0260	0,0270	0,0280	1,00	0,0223	0,0214	0,0224	0,0230	0,0238	kn/kWh
	TM3	0,0197	0,0200	0,0208	0,0216	0,0224	0,80	0,0178	0,0171	0,0179	0,0184	0,0190	kn/kWh
	TM4	0,0197	0,0200	0,0208	0,0216	0,0224	0,80	0,0178	0,0171	0,0179	0,0184	0,0190	kn/kWh
	TM5	0,0197	0,0200	0,0208	0,0216	0,0224	0,80	0,0178	0,0171	0,0179	0,0184	0,0190	kn/kWh
	TM6	0,0197	0,0200	0,0208	0,0216	0,0224	0,80	0,0178	0,0171	0,0179	0,0184	0,0190	kn/kWh
	TM7	0,0197	0,0200	0,0208	0,0216	0,0224	0,80	0,0178	0,0171	0,0179	0,0184	0,0190	kn/kWh
	TM8	0,0172	0,0175	0,0182	0,0189	0,0196	0,70	0,0156	0,0150	0,0157	0,0161	0,0167	kn/kWh
	TM9	0,0148	0,0150	0,0156	0,0162	0,0168	0,60	0,0134	0,0128	0,0134	0,0138	0,0143	kn/kWh
	TM10	0,0148	0,0150	0,0156	0,0162	0,0168	0,60	0,0134	0,0128	0,0134	0,0138	0,0143	kn/kWh
	TM11	0,0098	0,0100	0,0104	0,0108	0,0112	0,40	0,0089	0,0086	0,0090	0,0092	0,0095	kn/kWh
	TM12	0,0098	0,0100	0,0104	0,0108	0,0112	0,40	0,0089	0,0086	0,0090	0,0092	0,0095	kn/kWh
Fiksna mjesečna naknada Ts2	TM1	10	13	14	15	16	1,00	10	10	10	10	10	kn
	TM2	10	13	14	15	16	1,00	10	10	10	10	10	kn
	TM3	20	26	28	30	32	2,00	20	20	20	20	20	kn
	TM4	30	39	42	45	48	3,00	30	30	30	30	30	kn
	TM5	40	52	56	60	64	4,00	40	40	40	40	40	kn
	TM6	60	78	84	90	96	6,00	60	60	60	60	60	kn
	TM7	100	130	140	150	160	10,00	100	100	100	100	100	kn
	TM8	150	195	210	225	240	15,00	150	150	150	150	150	kn
	TM9	200	260	280	300	320	20,00	200	200	200	200	200	kn
	TM10	300	390	420	450	480	30,00	300	300	300	300	300	kn
	TM11	400	520	560	600	640	40,00	400	400	400	400	400	kn
	TM12	500	650	700	750	800	50,00	500	500	500	500	500	kn

7. ANALIZA PROSJEČNOG IZNOSA TARIFNIH STAVKI ZA DISTRIBUCIJU PLINA

HERA je analizirala utjecaj iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina iz Zahtjeva, kao i prema korekciji HERA-e, na prosječan iznos tarifne stavke za distribuciju plina za regulacijske godine 2022.-2026. te je izvršila usporedbu izračunatih prosječnih iznosa u odnosu na postojeći prosječni iznos tarifnih stavki za distribuciju plina.

Nastavno na navedeno, HERA je izračunala prosječni iznos tarifnih stavki za distribuciju plina kao omjer očekivanih prihoda energetskog subjekta ČAPLIN d.o.o. i ukupne planirane distribuirane količine plina, prema Zahtjevu i prema korekciji HERA-e.

U Tablici 14. prikazan je iznos važeće osnovne tarifne stavke $Ts1_0$ i prosječne tarifne stavke za distribuciju plina za 2021. godinu prema Odluci o iznosu tarifnih stavki za distribuciju plina („Narodne novine“, broj 127/17), te iznosi osnovne tarifne stavke $Ts1_0$ i prosječne tarifne stavke za distribuciju plina za godine trećeg regulacijskog razdoblja 2022.-2026., prema Zahtjevu i prema korekciji HERA-e, kao i usporedbe istih izražene u %.

Tablica 14. Promjena iznosa tarifnih stavki za distribuciju plina za godine regulacijskog razdoblja

Godina regulacijskog razdoblja	2021.	2022.	2023.	2024.	2025.	2026.
Osnovna TS za distribuiranu količinu plina $Ts1_0$ – prema Zahtjevu (kn/kWh)		0,0246	0,0250	0,0260	0,0270	0,0280
Povećanje/smanjenje $Ts1_0$ u odnosu na prethodnu godinu		12,8%	1,6%	4,0%	3,8%	3,7%
Osnovna TS za distribuiranu količinu plina $Ts1_0$ – HERA korekcija (kn/kWh)	0,0218	0,0223	0,0214	0,0224	0,0230	0,0238
Povećanje/smanjenje $Ts1_0$ u odnosu na prethodnu godinu		2,3%	-4,0%	4,7%	2,7%	3,5%
Prosječni iznos tarifnih stavki za distribuciju plina – prema Zahtjevu (kn/kWh)		0,0403	0,0455	0,0478	0,0501	0,0523
Povećanje/smanjenje prosječnog iznosa tarifnih stavki u odnosu na prethodnu godinu		4,5%	12,8%	5,2%	4,7%	4,5%
Prosječni iznos tarifnih stavki za distribuciju plina – HERA korekcija (kn/kWh)	0,0386	0,0382	0,0378	0,0387	0,0392	0,0399
Povećanje/smanjenje prosječnog iznosa tarifnih stavki u odnosu na prethodnu godinu		-1,1%	-0,9%	2,4%	1,3%	1,7%

8. ZAKLJUČAK

Nastavno na sve obrazloženo u ovoj Odluci, HERA smatra da Zahtjev energetskeg subjekta ČAPLIN d.o.o. nije u cijelosti opravdan. Na temelju provedenih analiza, HERA je izvršila potrebne korekcije elemenata za utvrđivanje dozvoljenih prihoda, te elemenata za izračun iznosa tarifnih stavki, što je detaljno opisano u prethodnim poglavljima obrazloženja ove Odluke.

Temeljem prethodnog, energetskeg subjektu ČAPLIN d.o.o. opravdano je odobriti iznose tarifnih stavki kako je navedeno u Tablici 15.

Tablica 15. Iznosi tarifnih stavki za distribuciju plina za godine trećeg regulacijskog razdoblja 2022.-2026. prema korekciji HERA-e

Vrsta tarifnih stavki	Oznaka tarifne stavke	Tarifni model	Tarifne stavke za godine regulacijskog razdoblja (bez PDV-a)					Mjerna jedinica
			T	T+1	T+2	T+3	T+4	
			2022.	2023.	2024.	2025.	2026.	
Tarifna stavka za distribuiranu količinu plina	Ts1	TM1	0,0223	0,0214	0,0224	0,0230	0,0238	kn/kWh
		TM2	0,0223	0,0214	0,0224	0,0230	0,0238	kn/kWh
		TM3	0,0178	0,0171	0,0179	0,0184	0,0190	kn/kWh
		TM4	0,0178	0,0171	0,0179	0,0184	0,0190	kn/kWh
		TM5	0,0178	0,0171	0,0179	0,0184	0,0190	kn/kWh
		TM6	0,0178	0,0171	0,0179	0,0184	0,0190	kn/kWh
		TM7	0,0178	0,0171	0,0179	0,0184	0,0190	kn/kWh
		TM8	0,0156	0,0150	0,0157	0,0161	0,0167	kn/kWh
		TM9	0,0134	0,0128	0,0134	0,0138	0,0143	kn/kWh
		TM10	0,0134	0,0128	0,0134	0,0138	0,0143	kn/kWh
		TM11	0,0089	0,0086	0,0090	0,0092	0,0095	kn/kWh
		TM12	0,0089	0,0086	0,0090	0,0092	0,0095	kn/kWh
Fiksna mjesečna naknada	Ts2	TM1	10	10	10	10	10	kn
		TM2	10	10	10	10	10	kn
		TM3	20	20	20	20	20	kn
		TM4	30	30	30	30	30	kn
		TM5	40	40	40	40	40	kn
		TM6	60	60	60	60	60	kn
		TM7	100	100	100	100	100	kn
		TM8	150	150	150	150	150	kn
		TM9	200	200	200	200	200	kn
		TM10	300	300	300	300	300	kn
		TM11	400	400	400	400	400	kn
		TM12	500	500	500	500	500	kn

Slijedom navedenoga odlučeno je kao u točki 1. izreke ove Odluke.

U skladu s člankom 29. stavkom 9. i 11. Zakona o energiji HERA će odrediti iznos tarifnih stavki posebnom odlukom koja će se objaviti u „Narodnim novinama“ te je stoga odlučeno kao u točki 2. izreke ove Odluke.

Člankom 29. stavkom 8. Zakona o energiji propisana je obveza HERA-i da odluku o odobrenju, odnosno o odbijanju zahtjeva za određivanje, odnosno promjenu iznosa tarifnih stavki dostavi energetsom subjektu, te je stoga odlučeno kao u točki 3. izreke ove Odluke.

Člankom 27. stavkom 9. Zakona o regulaciji energetske djelatnosti propisano je da se pojedinačne odluke koje Upravno vijeće HERA-e donosi u obavljanju javnih ovlasti objavljuju na internetskoj stranici HERA-e, te je stoga odlučeno kao u točki 4. izreke ove Odluke.

Predsjednik Upravnog vijeća

mr. sc. Danijel Žamboki, v. r.

Uputa o pravnom lijeku:

Ova Odluka je izvršna.

Protiv ove Odluke nije dopuštena žalba, ali se može pokrenuti upravni spor tužbom kod Upravnog suda u Zagrebu, u roku od 30 dana od dostave ove Odluke.