



**Prezes Urzędu Regulacji Energetyki**

## **INFORMACJA**

**DLA WYTWÓRCÓW I INNYCH PODMIOTÓW, KTÓRE WCHODZĄ W SKŁAD  
GRUP KAPITAŁOWYCH, O SZCZEGÓŁOWYM ZAKRESIE I SPOSOBIE  
PRZEKAZYWANIA INFORMACJI I DANYCH NIEZBĘDNYCH DO OBLICZENIA  
KOREKTY ROCZNEJ KOSZTÓW OSIEROCONYCH I KOSZTÓW  
NIEODEBRANEGO GAZU ZIEMNEGO ZA 2008 ROK**

Warszawa, marzec 2009

Wprowadzenie.....	3
1. Wytyczne ogólne dotyczące sposobu przedstawiania informacji i danych .....	5
2. Zakres informacji i danych niezbędny do ustalenia korekty kosztów osieroconych .....	7
2.1 Informacje i dane niezbędne do ustalenia wielkości przychodów ze sprzedaży energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych.....	8
2.2 Informacje i dane niezbędne do ustalenia wielkości kosztów działalności operacyjnej związanych ze sprzedażą energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych .....	9
2.3 Informacja na temat wielkości amortyzacji podatkowej.....	10
2.4 Informacja na temat wielkości kosztów finansowych związanych z umowami KDT (rozwiązanymi) oraz poniesionych dla utrzymania płynności w zakresie wytwarzania energii elektrycznej.....	10
3. Informacje i dane niezbędne do oceny wytwórców pod kątem możliwości ograniczania przypadków nadużywania pomocy publicznej .....	10
4. Zakres informacji i danych niezbędnych do ustalenia korekty kosztów powstałych w jednostkach opalanych gazem ziemnym .....	11
5. Termin przekazywania danych.....	12
Uzasadnienie .....	13

### **Załączniki do Informacji:**

Tabela 1a	Dane ekonomiczno-finansowe wytwórców i innych podmiotów za 2008 r.
Tabela 1b	Dane ekonomiczno-finansowe wytwórców i innych podmiotów do korekty kosztów osieroconych za 2008 r.
Tabela 1c	Dane wytwórców i innych podmiotów dotyczące sprzedaży energii elektrycznej według kierunków sprzedaży za 2008 r.
Tabela 2	Dane dotyczące środków trwałych oraz wielkości nakładów na środki trwałe.
Tabela 3	Dane do ustalenia korekty kosztów gazu ziemnego w jednostkach opalanych gazem ziemnym za 2008 r.

## Wprowadzenie

Przygotowana „**Informacja dla wytwórców i innych podmiotów, które wchodzą w skład grup kapitałowych o szczegółowym zakresie i sposobie przekazywania informacji i danych niezbędnych do obliczenia korekty rocznej kosztów osieroconych i kosztów nieodebranego gazu ziemnego za 2008 rok**” (zwana dalej Informacją) stanowi wykonanie delegacji zawartej w art. 28 ust. 4 *ustawy z dnia 29 czerwca 2007 r. o zasadach pokrywania kosztów powstałych u wytwórców w związku z przedterminowym rozwiązaniem umów długoterminowych sprzedaży mocy i energii elektrycznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 130, poz. 905, ze sprostowaniem)*, zwanej dalej „Ustawą”. Zgodnie z tym upoważnieniem, Prezes URE do dnia 31 marca każdego roku kalendarzowego, informuje wytwórców i inne podmioty wchodzące w skład grup kapitałowych, o szczegółowym zakresie i sposobie przekazania informacji i danych, niezbędnych do obliczenia rocznych korekt kosztów osieroconych oraz korekt kosztów gazu ziemnego, powstałych w elektrowniach i elektrociepłowniach po wcześniejszym rozwiązaniu kontraktów długoterminowych (KDT).

Zgodnie z definicją zawartą w art. 2 pkt 12 Ustawy – **koszty osierocone** – to wydatki wytwórcy niepokryte przychodami uzyskanymi ze sprzedaży wytworzonej energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych na rynku konkurencyjnym po przedterminowym rozwiązaniu umowy długoterminowej, wynikające z nakładów poniesionych przez tego wytwórcę do dnia 1 maja 2004 r. na majątek związany z wytwarzaniem energii elektrycznej.

Ustawa przewiduje również możliwość pokrywania kosztów gazu ziemnego, którego dostawy do elektrociepłowni opalanych gazem ziemnym objęte są umowami długoterminowymi i zawierają formułę *take or pay*.

Zgodnie z przepisami Ustawy, wytwórcy mają prawo do otrzymywania zaliczek na poczet rozliczenia kosztów osieroconych. W roku 2008, pierwszym roku stosowania Ustawy, zaliczki na pokrycie kosztów osieroconych, zostały wypłacone przez Zarządcę Rozliczeń SA w wysokości i terminach określonych w Ustawie. Ustawa nie przewidywała wypłaty zaliczek z tytułu kosztów gazu ziemnego w elektrociepłowniach opalanych gazem ziemnym.

Zgodnie z art. 30 ust. 1 i art. 46 ust. 1 Ustawy, Prezes URE do 31 lipca 2009 roku, w drodze decyzji administracyjnej, ustalił wysokość korekty rocznej kosztów osieroconych dla elektrowni i elektrociepłowni (z uwzględnieniem wypłaconych zaliczek) oraz wysokość korekty rocznej kosztów gazu ziemnego, powstałych w elektrociepłowniach opalanych gazem ziemnym, za 2008 rok.

Informacje i dane pozyskane od wytwórców i innych podmiotów umożliwią Prezesowi URE ustalenie czy zaliczki wypłacone z mocy Ustawy, wytwórcom energii elektrycznej na pokrycie kosztów osieroconych za rok 2008, były uzasadnione.

Informacja jest skierowana do:

**Wytwórców** - przedsiębiorstw energetycznych wykonujących działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania energii elektrycznej będących stroną umowy długoterminowej, z wyłączeniem Polskich Sieci Elektroenergetycznych SA z siedzibą w Warszawie (lub ich następców prawnych);

**Innych podmiotów** – wchodzących w skład tej samej grupy kapitałowej co wytwórca, wykonujących działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania energii elektrycznej w jednostkach wytwórczych wymienionych w załączniku nr 7 do Ustawy, zwanych dalej „podmiotami”;

**Grup kapitałowych** – grup kapitałowych w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 44 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.).

Informacja została przygotowana z wykorzystaniem:

- Ustawy z dnia 29 czerwca 2007 r. o zasadach pokrywania kosztów powstałych u wytwórców w związku z przedterminowym rozwiązaniem umów długoterminowych sprzedaży mocy i energii elektrycznej, wraz z uzasadnieniem i opisem Modelu kosztów osieroconych;
- Decyzji Komisji z dnia 25 września 2007 r. w sprawie Pomocy Państwa udzielonej przez Polskę w ramach umów długoterminowych sprzedaży mocy i energii elektrycznej oraz pomocy państwa, którą Polska planuje udzielić w ramach rekompensaty z tytułu dobrowolnego rozwiązania umów długoterminowych sprzedaży mocy i energii elektrycznej;
- Komunikatu Komisji Europejskiej z dnia 26 lipca 2001 r. w sprawie metodologii analizy pomocy państwa związanej z kosztami osieroconymi;
- oświadczeń wytwórców o wyborze sposobu dokonywania korekty za 2008 r.

oraz innych aktów prawnych i dokumentów, w tym:

- Ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. - Prawo energetyczne (Dz. U. z 2006 r. Nr 89, poz. 625 z późn. zm.);
- Ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.);
- Ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz. U. z 2007 r. Nr 50, poz. 331 z późn. zm.);
- Ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 21 z późn. zm.).

## **1. Wytyczne ogólne dotyczące sposobu przedstawiania informacji i danych**

Zgodnie z art. 28 ust. 5 oraz w związku z art. 46 ust.6 Ustawy, wytwórcy i inne podmioty są obowiązane przekazać Prezesowi URE, na jego żądanie, informacje i dane niezbędne do ustalenia korekty kosztów osieroconych i korekty kosztów gazowych, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji prawnie chronionych.

W ramach korekty kosztów osieroconych i kosztów gazowych za 2008 r. Prezes URE ustali:

- wielkość korekt kosztów osieroconych, niepokrytych przychodami ze sprzedaży energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych (art. 30 ust. 1 Ustawy) w elektrowniach i elektrociepłowniach oraz
- wielkość niepokrytych kosztów gazu ziemnego, które mogły powstać w elektrociepłowniach opalanych gazem ziemnym (art. 46 ust. 1 Ustawy).

Informacja odnosi się do sposobu korekty kosztów osieroconych, określonego w art. 30 ust. 1 Ustawy, wskazanego przez wszystkich wytwórców w ich oświadczeniach o wyborze sposobu korekty rocznej za 2008 r., przedłożonych zgodnie z art. 24 ust. 3 Ustawy. Podstawowymi determinantami przy tym sposobie korygowania kosztów osieroconych są: wielkość wyniku finansowego netto na działalności operacyjnej oraz wartość aktywów i nakładów inwestycyjnych na majątek związany z wytwarzaniem energii elektrycznej.

- 1 Wytwórcy i inne podmioty składają oświadczenie o przyjętym w przedsiębiorstwie kluczu podziału aktywów i kosztów pomiędzy energię elektryczną i ciepło oraz oświadczenie, że podział ten jest zgodny z podanym przez nich do wykorzystania w Modelu kalkulacji kosztów osieroconych.
- 2 Zgodnie z art. 33 ust. 3, korekta obejmuje trzy kwartały roku 2008, tj. kwartał drugi, trzeci i czwarty, z uwagi na fakt, że umowy rozwiązujące KDT, dające wytwórcom prawo do otrzymania pomocy publicznej, weszły w życie z dniem 1 kwietnia 2008 r. (niepełny rok kalendarzowy obowiązywania programu). W związku z tym informacje i dane niezbędne do korekty kosztów za ten rok, należy przedstawiać kwartalnie z podziałem na I, II, III i IV kwartał a następnie sumarycznie.
- 3 Wytwórcy i inne podmioty składają oświadczenia o liczbie jednostek wytwórczych wymienionych w załączniku nr 7 do Ustawy, uczestniczących w ustalaniu korekty kosztów osieroconych i sposobie ich uwzględnienia w korekcie. W przypadku, gdy nie wszystkie jednostki wytwórcze wymienione w załączniku nr 7 będą uczestniczyć w ustalaniu korekty kosztów osieroconych, wytwórcy i inne podmioty powinni złożyć oświadczenia wraz z uzasadnieniem, uwzględniającym w szczególności wartość księgową netto poszczególnych jednostek wytwórczych na dzień 1 stycznia 2005 r.

oraz podać wartość nakładów inwestycyjnych poniesionych na poszczególne jednostki wytwórcze od tego dnia do dnia 31 grudnia 2008 r. w układzie kwartalnym.

4 Informacje i dane niezbędne do ustalenia korekty kosztów osieroconych powinny być przedstawiane w rozbiciu na jednostki wytwórcze, zgodnie z załącznikiem nr 7 do Ustawy, w dwóch wariantach:

- a) dla wszystkich jednostek wytwórczych,
- b) dla jednostek wytwórczych uwzględnianych zgodnie z oświadczeniem wytwórcy w korekcie kosztów osieroconych za 2008 r.

Informacje i dane niezbędne do ustalenia korekty kosztów gazu ziemnego w jednostkach opalanych gazem ziemnym, powinny być przekazane w jednym wariancie bez wyodrębniania poszczególnych jednostek wytwórczych.

5 Wytwórcy, którzy mają prawo do pokrywania kosztów gazu ziemnego, składają oświadczenia, że przekazane Prezesowi dane nie zawierają zmian wprowadzonych do umów długoterminowych z dostawcą, po dniu wejścia w życie Ustawy, które mogłyby powodować zwiększenie ilości gazu podlegającego obowiązkowi zapłaty, niezależnie od ilości pobranego gazu.

6 Wytwórcy i inne podmioty, którzy pozyskali stanowisko właściwego organu zawierające interpretację przepisów Ustawy związanych ze stosowaniem innych aktów prawnych, w tym ustawy o rachunkowości lub ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, przedstawiają kopię stanowiska w tych sprawach, potwierdzoną za zgodność z oryginałem.

7 Informacje i dane, które wytwórcy i inne podmioty są zobowiązani przedstawić, zostały zawarte w postaci tabelarycznej stanowiącej załącznik do Informacji. W trakcie postępowania administracyjnego o ustalenie korekty za 2008 r. Prezes URE zastrzega możliwość pozyskiwania dodatkowych informacji i danych wraz z ich uzasadnieniem. Wymagany zakres danych może być szerszy niż dane wykorzystane bezpośrednio do ustalania korekt i jest niezbędny do ich weryfikacji i oceny.<sup>1</sup>

8 Informacje i dane przedkładają osoby upoważnione do reprezentacji spółki.

9 Zgodnie z art. 58 Ustawy wytwórcy, którzy nie dopełnią obowiązku przekazywania wymaganych danych lub przedłożą dane niepełne lub nierzetelne, podlegają karze do wysokości 10% kosztów osieroconych określonych w załączniku nr 2 do Ustawy.

---

<sup>1</sup> Otrzymane informacje i dane będą weryfikowane i porównywane z innymi dostępnymi źródłami, w tym z danymi krajowej statystyki publicznej, m.in. sprawozdaniem o działalności podstawowej elektrowni ciepłej zawodowej G-10.2, sprawozdaniem o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz nakładach na środki trwałe F-01/I-01.

10 Zgodnie z art. 145 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania administracyjnego w sprawie zakończonej decyzją administracyjną wznawia się postępowanie jeśli wyjdą na jaw istotne dla sprawy nowe okoliczności faktyczne lub nowe dowody istniejące w dniu wydania decyzji, nieznanie organowi, który wydał decyzję. W takim przypadku decyzja Prezesa URE w sprawie ustalenia korekty rocznej kosztów osieroconych lub korekty rocznej kosztów nieodebranego gazu może zostać uchylona.

## **2. Zakres informacji i danych niezbędny do ustalenia korekty kosztów osieroconych**

Dla ustalenia korekty kosztów osieroconych konieczne jest uzyskanie danych dotyczących wielkości wyniku finansowego netto na działalności operacyjnej związanej wyłącznie z wytwarzaniem energii elektrycznej, skorygowanego o amortyzację rzeczowych środków trwałych dotyczących wyłącznie wytwarzania energii elektrycznej, dla poszczególnych wytwórców i innych podmiotów.

Z tego względu konieczne jest ustalenie:

- wielkości przychodów ze sprzedaży energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych na rynku konkurencyjnym,
- wielkości kosztów działalności operacyjnej związanej ze sprzedażą energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych,
- wielkości kosztów finansowych wynikających ze zobowiązań związanych z umowami długoterminowymi (rozwiązanymi) oraz poniesionych dla utrzymania płynności finansowej,
- wielkości amortyzacji podatkowej w odniesieniu do rzeczowych środków trwałych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej,
- liczby jednostek wytwórczych uwzględnianych w korekcie i sposobu ich uwzględnienia w pokrywaniu kosztów osieroconych

oraz przyjęcie wskaźników publikowanych przez Ministerstwo Finansów (rentowość pięcioletnich obligacji skarbowych) i Narodowy Bank Polski (stopa kredytu redyskontowego i stopa depozytowa), liczonych zgodnie z algorytmami określonymi w Ustawie.

## **2.1 Informacje i dane niezbędne do ustalenia wielkości przychodów ze sprzedaży energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych**

Dla ustalenia wielkości przychodów ze sprzedaży energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych na rynku konkurencyjnym<sup>2</sup>, określonych w art. 27 ust. 4 wytwórcy i podmioty powinni przedstawić informację o przychodach uzyskanych ze sprzedaży energii elektrycznej, z wyszczególnieniem wielkości sprzedaży energii elektrycznej oraz wysokości cen za tę energię, według kierunków sprzedaży w roku 2008, odrębnie dla każdego kierunku, tj.:

- a) przychody uzyskane ze sprzedaży energii elektrycznej do spółek obrotu energią elektryczną; należy podać wielkość sprzedaży i wysokość średniej ważonej ceny energii elektrycznej sprzedanej do spółek obrotu energią elektryczną, w tym do spółek obrotu wchodzących w skład tego samego przedsiębiorstwa pionowo zintegrowanego<sup>3</sup>;
- b) przychody uzyskane ze sprzedaży energii elektrycznej na giełdzie energii elektrycznej, w tym wielkość sprzedaży i wysokość średniej ceny energii sprzedanej;
- c) przychody uzyskane ze sprzedaży energii elektrycznej bezpośrednio do odbiorców końcowych, w tym wielkość sprzedaży i wysokość średniej ważonej ceny energii sprzedanej<sup>4</sup>;
- d) przychody uzyskane ze sprzedaży energii elektrycznej do operatorów systemów dystrybucyjnych (OSD); należy podać wielkość sprzedaży i wysokość średniej ważonej ceny energii elektrycznej sprzedanej do OSD, w tym do OSD wchodzących w skład tego samego przedsiębiorstwa pionowo zintegrowanego;
- e) przychody uzyskane ze sprzedaży energii elektrycznej do operatora systemu przesyłowego, w tym wielkość sprzedaży i wysokość średniej ważonej ceny energii sprzedanej;
- f) przychody uzyskane ze sprzedaży rezerw mocy;
- g) przychody uzyskane ze sprzedaży usług systemowych.

---

<sup>2</sup> W przychodach ze sprzedaży energii elektrycznej nie należy ujmować przychodów uzyskanych z tytułu zbycia praw majątkowych ze świadectw pochodzenia będących potwierdzeniem wytworzenia energii elektrycznej w odnawialnym źródle energii, ze świadectw pochodzenia będących potwierdzeniem wytworzenia energii elektrycznej w wysokosprawnej kogeneracji.

<sup>3</sup> Przedsiębiorstwo pionowo zintegrowane – przedsiębiorstwo lub grupa przedsiębiorstw, których wzajemne relacje są określone w art. 3 ust. 2 rozporządzenia nr 193/2004 z dnia 20 stycznia 2004 r. w sprawie kontroli koncentracji przedsiębiorstw (Dz. Urz. WE L 024 z 29.01.2004).

<sup>4</sup> bez tzw. „kolorów”



## **2.2 Informacje i dane niezbędne do ustalenia wielkości kosztów działalności operacyjnej związanych ze sprzedażą energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych**

Dla ustalenia wielkości kosztów działalności operacyjnej, związanych ze sprzedażą energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych, wytwórcy i podmioty powinni przedstawić je w podziale na koszty zmienne i koszty stałe.

W zestawieniu wielkości kosztów poniesionych na działalność operacyjną, określoną w punkcie 3.1 Informacji, wytwórcy i inne podmioty powinni przedstawić dane dotyczące:

### **1) kosztów zmiennych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej z wyszczególnieniem:**

- a) kosztów paliwa w podziale na rodzaje paliw, ze wskazaniem paliwa podstawowego,
- b) kosztów transportu paliwa,
- c) kosztów pozostałych materiałów eksploatacyjnych wraz z kosztami ich transportu,
- d) kosztów korzystania ze środowiska<sup>5</sup>,
- e) pozostałych kosztów operacyjnych, bez kosztów energii elektrycznej zakupionej do odsprzedaży,
- f) kosztów podatku akcyzowego,

### **2) kosztów stałych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej z wyszczególnieniem:**

- a) kosztów remontów,
- b) kosztów materiałów i energii,
- c) kosztów wynagrodzeń i świadczeń na rzecz pracowników,
- d) kosztów podatków i opłat,
- e) kosztów usług obcych,
- f) kosztów amortyzacji bilansowej,
- g) pozostałych kosztów operacyjnych,

### **3) kosztów zakupu dodatkowych uprawnień do emisji CO<sub>2</sub> nieujętych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 1 lipca 2008 r. w sprawie przyjęcia Krajowego Planu Rozdziału Uprawnień do emisji dwutlenku węgla na lata**

---

<sup>5</sup> Bez kosztów zakupu pozwoleń na emisję CO<sub>2</sub>.

*2008-2012 dla wspólnotowego systemu handlu uprawnieniami do emisji (Dz. U. z 2008 r. Nr 202, poz. 1248).*

### **2.3 Informacja na temat wielkości amortyzacji podatkowej**

Wytwórcy i inne podmioty, powinni złożyć oświadczenie o wysokości rocznej amortyzacji dotyczącej środków trwałych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej, wyliczonej do celów podatkowych za 2008 rok wraz z uzasadnieniem.

Dane dotyczące wysokości amortyzacji podatkowej w pełnej wysokości, należy przedstawić odrębnie:

- dla środków trwałych związanych z wszystkimi jednostkami wytwórczymi wymienionymi w załączniku nr 7 do Ustawy,
- dla środków trwałych związanych z jednostkami wytwórczymi, które mają być uwzględnione w korekcie kosztów osieroconych.

Podstawą do ustalenia amortyzacji podatkowej są środki trwałe, które zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 Ustawy były wskazane przez wytwórców i inne podmioty do wykorzystania w Modelu kosztów osieroconych, przyjętym do kalkulacji dla każdego wytwórcy maksymalnej kwoty kosztów osieroconych, określonej następnie w Ustawie.

### **2.4 Informacja na temat wielkości kosztów finansowych związanych z umowami KDT (rozwiązanymi) oraz poniesionych dla utrzymania płynności w zakresie wytwarzania energii elektrycznej**

Wytwórcy i inne podmioty, powinni przedstawić informację na temat spłaty kapitału i odsetek oraz stanu zadłużenia na koniec 2008 r., z tym że informacja ta powinna wskazywać jednostki wytwórcze, do których przypisane są koszty finansowe związane z umowami KDT (rozwiązanymi).

W informacji należy przedstawić oświadczenie o wysokości kosztów finansowych związanych z utrzymaniem płynności finansowej, która w części odpowiada wytwarzaniu energii elektrycznej.

## **3. Informacje i dane niezbędne do oceny wytwórców pod kątem możliwości ograniczania przypadków nadużywania pomocy publicznej**

Zgodnie z art. 37 Ustawy, Prezes URE ocenia zachowania wytwórców pod kątem ewentualnego nadużywania pomocy publicznej. Ocena funkcjonowania wytwórcy w 2008 r. będzie obejmować: (i) wielkość sprzedaży energii elektrycznej w 2008 r. w stosunku do 2007 r., (ii) wzrost kosztów związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej danego

wytwórcy w stosunku do średnich kosztów wytwarzania innych przedsiębiorstw energetycznych, wykonujących na terenie RP działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania energii elektrycznej, o zbliżonych parametrach technicznych wytwarzania, (iii) odchylenie średniej ceny sprzedawanej energii elektrycznej, uzyskiwanej przez danego wytwórcę w stosunku do innych przedsiębiorstw energetycznych, wykonujących na terenie RP działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania energii elektrycznej, o zbliżonych parametrach technicznych wytwarzania.

W ramach realizacji obowiązków wynikających z tej Informacji każdy wytwórca powinien dokonać oceny dynamiki sprzedaży energii elektrycznej w 2008 r. w stosunku do 2007 r. (art. 37 ust. 1 pkt 1 Ustawy). W przypadku, gdy różnica w wolumenach sprzedaży energii elektrycznej między 2008 r. a 2007 r. jest mniejsza, o co najmniej 20%, wytwórca informuje Prezesa URE o tym fakcie, przedstawiając jednocześnie uzasadnienie wystąpienia przedmiotowej różnicy.

Jeśli zaistnieją przesłanki określone w art. 37 ust. 1 pkt 2 i 3 Ustawy, Prezes URE wystąpi do wytwórcy o przedstawienie wyjaśnień w tym zakresie. Postępowanie wyjaśniające zostanie przeprowadzone z wykorzystaniem w szczególności:

- a) modelu porównawczego przedsiębiorstw energetycznych zajmujących się wytwarzaniem energii elektrycznej, umożliwiającego grupowanie tych przedsiębiorstw w zbioru o zbliżonych parametrach techniczno – eksploatacyjno - ekonomicznych, wykonanego na zlecenie Prezesa URE przez Instytut Elektroenergetyki Politechniki Warszawskiej: *Analiza Krajowych Elektrowni i Elektrociepłowni pod względem porównywalności eksploatacyjnych parametrów techniczno-technologicznych i ekonomiczno-handlowych*. Model ten został zaprezentowany na spotkaniu przedstawicieli Politechniki Warszawskiej, URE i Zarządcy Rozliczeń SA z wytwórcami w dniu 16 października 2008 r.,
- b) badania odchylenia średniej ceny sprzedawanej energii elektrycznej przez wytwórcę od średniej ceny sprzedaży energii elektrycznej na rynku konkurencyjnym, obliczonej i ogłoszonej przez Prezesa URE, w terminie do dnia 31 marca 2009 r., zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 18 lit. b ustawy - Prawo energetyczne.

#### **4. Zakres informacji i danych niezbędnych do ustalenia korekty kosztów powstałych w jednostkach opalanych gazem ziemnym**

Elektrociepłownie, które zawarły długoterminowe umowy na dostawę gazu ziemnego i są zobowiązane do zapłaty za ten gaz, niezależnie od ilości pobranego gazu, mają prawo do dodatkowej zaliczki na pokrycie kosztów powstałych w jednostkach opalanych gazem ziemnym.

Dla ustalenia rocznej korekty z tego tytułu za 2008 r. wytwórcy ci powinni przekazać:

- a) wielkość energii elektrycznej wytworzonej w 2008 r., wynikającej z ilości gazu zakupionego na podstawie umowy z dostawcą paliwa gazowego, obowiązującej w 2008 r., z wyszczególnieniem ilości energii elektrycznej na produkcję ciepła,
- b) średnią ważoną cenę energii elektrycznej wytworzoną w jednostkach opalanych gazem w 2008 r.,
- c) średnioroczny, faktyczny koszt gazu ziemnego przypadający na jedną megawatogodzinę produkcji energii elektrycznej, jaki poniósł wytwórca w związku z dostarczeniem gazu w 2008 r., z wyszczególnieniem opłat poniesionych na rzecz dostawcy gazu oraz kosztów przesyłu gazu,
- d) informacje o ilości nieodebranego gazu w 2008 r., na warunkach określonych w umowie długoterminowej, zawartej przed dniem wejścia w życie Ustawy,
- e) faktycznie poniesione koszty nieodebranego gazu w 2008 r., wynikające z umowy, w przypadku gdy rzeczywista ilość wytworzonej energii elektrycznej w jednostkach opalanych gazem ziemnym była mniejsza od możliwej do wytworzenia,
- f) informację o źródłach pochodzenia gazu.

Ponadto, do liczenia korekt będą brane pod uwagę ogłoszone i opublikowane przez Prezesa URE do dnia 15 lipca 2009 r., zgodnie z art. 46 ust. 7 Ustawy:

- a) średnioroczny jednostkowy koszt węgla zużywany na wytworzenie jednej megawatogodziny energii elektrycznej w jednostkach centralnie dysponowanych opalanych węglem w 2008 r., z uwzględnieniem kosztów transportu,
- b) średnia cena energii elektrycznej wytworzona w jednostkach centralnie dysponowanych opalanych węglem w 2008 r.

## **5. Termin przekazywania danych**

Informacje i dane przedstawione w Informacji wytwórcy i inne podmioty przekazują niezwłocznie po rozpatrzeniu i zatwierdzeniu przez walne zgromadzenie sprawozdania finansowego spółki za ubiegły rok obrotowy, tj. za 2008 r., ale nie później niż w terminie do dnia 30 czerwca 2009 r., na adres Urzędu Regulacji Energetyki, 00-872 Warszawa, ul. Chłodna 64, z dopiskiem: „korekta roczna KO”, oraz elektronicznie na adres email: [dpk@ure.gov.pl](mailto:dpk@ure.gov.pl)

Sprawę prowadzi Departament Promowania Konkurencji w Urzędzie Regulacji Energetyki.

## Uzasadnienie

W pierwszym roku stosowania ustawy z dnia 29 czerwca 2007 r. o zasadach pokrywania kosztów powstałych u wytwórców w związku z przedterminowym rozwiązaniem umów długoterminowych sprzedaży mocy i energii elektrycznej ujawniły się jej niedoskonałości związane głównie z postępującą liberalizacją zasad funkcjonowania rynku energii elektrycznej i zmianami w strukturze organizacyjnej sektora elektroenergetycznego.

W obecnych warunkach funkcjonowania sektora, podstawowe założenia o neutralnym wpływie Ustawy na obciążenia odbiorców nie są w pełni potwierdzone. Potwierdziły się podane w uzasadnieniu i ocenie skutków regulacji do Ustawy przewidywania o wzroście cen energii elektrycznej w pierwszym okresie stosowania Ustawy i większych obciążeniach odbiorców w tym okresie. Nie potwierdza się natomiast zakładany na 2009 r. spadek obciążeń dla odbiorców w postaci spadku całości obciążeń wynikających z opłaty przejściowej i cen energii elektrycznej. Pomimo dużego wzrostu cen energii elektrycznej w roku 2008 (ok. 20-30%) i prognozowanego na poziomie 40% -60% wzrostu cen energii elektrycznej w roku 2009, prawie wszyscy wytwórcy wystąpili z wnioskami o wypłatę zaliczek na 2009 r. w praktycznie maksymalnej wysokości. W związku tym pojawia się wątpliwość, co do skuteczności mechanizmu zabezpieczającego przed udzielaniem pomocy publicznej w nadmiernej wysokości (tzw. *overcompensation*), jako jednego z najistotniejszych wymogów prawa UE, dotyczącego pomocy publicznej na pokrywanie kosztów osieroconych.

W takich warunkach, na Prezesie URE spoczywa szczególny obowiązek zrównoważenia interesów odbiorców i wytwórców - beneficjentów pomocy publicznej. W tym wypadku Prezes URE występuje jako organ odpowiedzialny za realizację programu pomocy publicznej i organ odpowiedzialny za regulację i promowanie konkurencji na rynku energii elektrycznej. Ocena oddziaływania programu pomocy na rozwój warunków konkurencji jest m.in. przedmiotem sprawozdania składanego przez Prezesa URE właściwym organom państwa.

Zakłada się, że ryzyko związane z tzw. *overcompensation* ograniczać będą coroczne korekty ustalane przez Prezesa URE i okres korygowania kosztów osieroconych. Okres korygowania został w Ustawie zaprojektowany dla każdego wytwórcy odrębnie i jest analogiczny do czasu trwania najdłuższej umowy długoterminowej danego wytwórcy. W okresie korygowania będą dokonywane coroczne korekty wysokości kosztów osieroconych uwzględniające faktyczne warunki funkcjonowania wytwórców po rozwiązaniu kontraktów długoterminowych.

Realizacja programu pomocy publicznej jest monitorowana przez Komisję Europejską, która ma także prawo do kontroli i oceny stosowanego programu z przepisami wspólnego rynku. Z tego względu, a także zmieniających się warunków rynkowych, wykładania celowościowa przepisów Ustawy prezentowana przez organy państwa zgodnie z ich właściwością, w szczególności zapewniająca zgodność z unijnym prawem pomocy publicznej, będzie także brana pod uwagę w procesie decyzyjnym Prezesa URE.