



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 ORAZ KOSZTÓW POWSTAŁYCH W JEDNOSTKACH
OPALANYCH GAZEM ZIEMNYM
ZA 2009 ROK**

Warszawa, luty 2010

Wprowadzenie	4
1. Wytyczne ogólne dotyczące sposobu przedstawiania informacji i danych.....	7
2. Zakres informacji i danych niezbędnych do ustalenia korekty kosztów osieroconych	10
2.1 Informacje i dane niezbędne do ustalenia wielkości przychodów ze sprzedaży energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych na rynku konkurencyjnym	11
2.2 Informacje i dane niezbędne do ustalenia wielkości kosztów działalności operacyjnej związanych ze sprzedażą energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych.....	12
2.3 Informacja na temat wielkości amortyzacji podatkowej	14
2.4 Informacja na temat wielkości kosztów finansowych związanych z umowami KDT (rozwiązanymi) oraz poniesionych dla utrzymania płynności w zakresie wytwarzania energii elektrycznej	15
3. Informacje i dane niezbędne do oceny wytwórców pod kątem możliwości ograniczania przypadków korzystania z pomocy publicznej niezgodnie z prawem	15
4. Zakres informacji i danych niezbędnych do ustalenia korekty kosztów zużycia odebranego gazu ziemnego i kosztów nieodebranego gazu ziemnego powstałych w jednostkach opalanych gazem ziemnym	17
5. Termin przekazywania danych	18

Załączniki do Informacji:

- Tabela 1 Dane dotyczące majątku wytwórczego oraz kosztów amortyzacji podatkowej wytwórców i innych podmiotów za lata 2005-2007
- Tabela 2 Dane techniczno-ekonomiczne wytwórców i innych podmiotów za 2007 r.
- Tabela 3. Dane wytwórców i innych podmiotów dotyczące sprzedaży energii elektrycznej według kierunków sprzedaży za 2007 r.
- Tabela 4. Dane techniczno-ekonomiczne wytwórców i innych podmiotów za 2009 r.
- Tabela 5. Dane techniczno-ekonomiczne wytwórców i innych podmiotów do korekty kosztów osieroconych za 2009 r.
- Tabela 6. Zestawienie transakcji zakupu/pozyskania uprawnień do emisji CO₂ wytwórców i innych podmiotów
- Tabela 7. Dane wytwórców i innych podmiotów o rzeczywistych kosztach zakupu brakujących uprawnień do emisji CO₂
- Tabela 8. Dane wytwórców i innych podmiotów dotyczące sprzedaży energii elektrycznej według kierunków sprzedaży za 2009 r.
- Tabela 9. Dane dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wielkości nakładów
- Tabela 10. Informacja na temat harmonogramu odstawień jednostek wytwórczych, o których mowa w zał. nr 7 ustawy o rozwiązaniu KDT, stosowanie do art. 33 ust. 1 i 2 tej ustawy w trakcie trwania programu pomocowego
- Tabela 11. Zestawienie nakładów inwestycyjnych poniesionych od 1 stycznia 2005 r. na jednostkę wytwórczą wymienioną w załączniku nr 7 do ustawy, dla której do 2009 r. nastąpiło przekroczenie nakładów inwestycyjnych zgodnie z warunkiem określonym w art. 33 ust. 1 lub ust. 2
- Tabela 12. Dane do ustalenia korekty kosztów gazu ziemnego w jednostkach opalanych gazem ziemnym za 2009 r.

Wprowadzenie

Niniejsza „**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 kosztów osieroconych i kosztów powstałych w jednostkach opalanych gazem ziemnym za 2009 rok**” (zwana dalej „Informacją”) stanowi wykonanie upoważnienia zawartego 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, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rozwiązaniu KDT”. 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 korekt kosztów osieroconych oraz korekt kosztów zużycia odebranego i kosztów nieodebranego gazu ziemnego, powstałych w elektrowniach i elektrociepłowniach po wcześniejszym rozwiązaniu kontraktów długoterminowych (KDT).

Zgodnie z definicją zawartą w art. 2 pkt 12 ustawy o rozwiązaniu KDT – **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 o rozwiązaniu KDT przewiduje również możliwość pokrywania kosztów gazu ziemnego, którego dostawy do jednostek opalanych gazem ziemnym objęte są umowami długoterminowymi i zawierają formułę *take or pay* (o których mowa w art. 44 ustawy).

Zgodnie z przepisami ustawy o rozwiązaniu KDT, wytwórcy mają prawo do otrzymywania zaliczek na poczet kosztów osieroconych oraz zaliczek na pokrycie kosztów odebranego i nieodebranego gazu ziemnego. W roku 2009, zaliczki na pokrycie tych kosztów, zostały wypłacone przez Zarządcę Rozliczeń SA w wysokości wnioskowanej przez wytwórców.

Zgodnie z art. 30 ust. 1 i art. 46 ust. 1 ustawy o rozwiązaniu KDT, Prezes URE do 31 lipca 2010 roku, w drodze decyzji administracyjnej, ustali wysokość korekty rocznej kosztów osieroconych dla elektrowni i elektrociepłowni (z uwzględnieniem wypłaconych zaliczek) oraz wysokość korekty rocznej kosztów zużycia odebranego i kosztów nieodebranego gazu ziemnego, powstałych w jednostkach opalanych gazem ziemnym, za 2009 rok.

Informacje i dane pozyskane od wytwórców i innych podmiotów umożliwią Prezesowi URE ustalenie czy wysokość zaliczek wypłaconych wytwórcom energii elektrycznej na pokrycie kosztów osieroconych oraz kosztów odebranego i nieodebranego gazu ziemnego za rok 2009 była uzasadniona.

Niniejsza Informacja zawiera również tabele dotyczące danych niezbędnych w procesie ustalenia przez Prezesa URE korekty końcowej kosztów osieroconych, o której mowa w art. 31 ustawy o rozwiązaniu KDT. Zebranie tych danych ma na celu zweryfikowanie prognoz w odniesieniu do danych wejściowych wykorzystanych w modelu kalkulacji kosztów osieroconych, w oparciu o które została wyliczona maksymalna wysokość możliwych do pokrycia kosztów osieroconych.

Informacja jest skierowana do:

Wytwórców - przedsiębiorstw energetycznych wykonujących działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania energii elektrycznej będących stroną umowy długoterminowej (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 o rozwiązaniu KDT, 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 2009 r. Nr 152, poz. 1223, 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 kalkulacji 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 kosztów osieroconych za 2009 r.;

oraz innych aktów prawnych , 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. 404, z późn. zm.);
- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.);
- Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, 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 o rozwiązaniu KDT, wytwórcy i inne podmioty są obowiązane przekazać Prezesowi URE, na jego żądanie, informacje i dane niezbędne do ustalenia korekty kosztów osieroconych i korekty kosztów powstałych w jednostkach opalanych gazem ziemnym, o których mowa w art. 44 tej ustawy, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji prawnie chronionych.

W ramach korekty kosztów osieroconych i korekty kosztów zużycia odebranego i kosztów nieodebranego gazu ziemnego za 2009 r. Prezes URE ustali:

- wielkość korekty rocznej kosztów osieroconych, niepokrytych przychodami ze sprzedaży energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych na rynku konkurencyjnym (art. 30 ust. 1 ustawy o rozwiązaniu KDT) w elektrowniach i elektrociepłowniach, z uwzględnieniem art. 37 ustawy;
- wielkość korekty rocznej kosztów zużycia odebranego gazu ziemnego i kosztów nieodebranego gazu ziemnego, które mogły powstać w jednostkach opalanych gazem ziemnym (art. 46 ust. 1 ustawy o rozwiązaniu KDT);
- wysokość odsetek od różnicy pomiędzy wypłaconą wytwórcy zaliczką a należną kwotą kosztów osieroconych za 2009 r. (art. 35 ustawy o rozwiązaniu KDT);
- wysokość odsetek od różnicy pomiędzy wypłaconą wytwórcy zaliczką a należną kwotą kosztów zużycia odebranego i kosztów nieodebranego gazu ziemnego za 2009 r. (art. 35 ustawy o rozwiązaniu KDT).

Informacja odnosi się do sposobu korekty kosztów osieroconych, określonego w art. 30 ust. 1 ustawy o rozwiązaniu KDT, wskazanego przez wszystkich wytwórców – beneficjentów pomocy publicznej, w ich oświadczeniach o wyborze sposobu korekty rocznej za 2009 r., przedłożonych zgodnie z art. 24 ust. 3 tej ustawy.

Podstawowymi determinantami przy tym sposobie korygowania kosztów osieroconych wytwórcy są: wartość wyniku finansowego netto z działalności operacyjnej oraz wartość aktywów (nakładów inwestycyjnych na majątek związany z wytwarzaniem energii elektrycznej).

Ogólne wymagania w zakresie dokumentów i danych:

- 1 Wytwórcy i inne podmioty składają oświadczenie o przyjętym w przedsiębiorstwie w 2009 r. kluczu podziału aktywów i kosztów pomiędzy energię elektryczną i ciepło (wskazując udział procentowy) oraz oświadczenie, czy podział ten jest zgodny z wykorzystanym w Modelu kalkulacji kosztów osieroconych. W przypadku istotnych różnic między zamodelowaną wielkością

- podstawowych kategorii techniczno-ekonomicznych a rzeczywistym wykonaniem dla 2009 r. należy przedstawić stosowne wyjaśnienia.
- 2 W rozliczeniu kosztów osieroconych uwzględniana jest tylko i wyłącznie podstawowa działalność operacyjna wytwórcy, a więc odnosząca się do wytworzenia i sprzedaży energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych. Pozostała działalność obejmująca przychody i koszty, które nie są bezpośrednio związane ze sprzedażą energii, rezerw mocy i usług systemowych a obejmują m.in. wartość sprzedanych składników majątku, rezerwę na należności, zapłacone odszkodowania, kary, grzywny; zawinione niedobory składników majątkowych, przedawnione zobowiązania nie bierze udziału w rozliczeniu programu pomocowego w zakresie KDT. W podstawowej działalności operacyjnej wytwórcy nie należy uwzględniać wyniku korekt (korekta ujemna/korekta dodatnia) ustalonej przez Prezesa URE za rok poprzedni. W danych dotyczących przychodów i kosztów nie należy uwzględniać innych działalności prowadzonych przez wytwórcę/podmiot, np. obrót energią elektryczną (zakupionej w celu odsprzedaży), wytwarzanie ciepła, usługi świadczone podmiotom zewnętrznym, itp.
 - 3 Informacje i dane niezbędne do korekty w/w kosztów należy przedstawiać za rok kalendarzowy 2009 w podziale na poszczególne jednostki wytwórcze wymienione w załączniku nr 7 do ustawy o rozwiązaniu KDT, zgodnie z załączonymi tabelami.
 - 4 Wytwórcy i inne podmioty składają oświadczenia o liczbie jednostek wytwórczych wymienionych w załączniku nr 7 do ustawy o rozwiązaniu KDT, uczestniczących w ustalaniu korekty kosztów osieroconych za 2009 r. i sposobie ich uwzględnienia w korekcie. W przypadku, gdy nie wszystkie jednostki wytwórcze wymienione w załączniku nr 7 będą uczestniczyć w ustalaniu tej korekty, wytwórcy i inne podmioty powinni złożyć oświadczenia wraz z uzasadnieniem, uwzględniającym w szczególności dokładną datę przekroczenia (dzień-miesiąc-rok) wartości nakładów inwestycyjnych na daną jednostkę wytwórczą w stosunku do jej wartości księgowej netto ustalonej na dzień 1 stycznia 2005 r. zgodnie z art. 33 ustawy o rozwiązaniu KDT. Stosowne oświadczenie powinno również zawierać informację o dokładnej dacie przekroczenia, o której mowa wyżej, w odniesieniu do jednostek wymienionych w załączniku nr 7 ustawy o rozwiązaniu KDT w poszczególnych następujących latach: 2005, 2006 i 2007.
 - 5 Dla jednostek wytwórczych wymienionych w zał. nr 7 ustawy o rozwiązaniu KDT, wyłączonych z korekty kosztów osieroconych w 2008 r. lub 2009 r. należy

przedstawić szczegółowe zestawienie ponoszonych nakładów inwestycyjnych od 1 stycznia 2005 r. do czasu przekroczenia poziomu, o którym mowa w art. 33 ust. 1.

6 Informacje i dane niezbędne do ustalenia korekty kosztów osieroconych powinny być przedstawiane w rozbiciu na jednostki wytwórcze, zgodnie z załącznikiem nr 7 do ustawy o rozwiązaniu KDT, w dwóch wariantach:

a) dla wszystkich jednostek wytwórczych,

b) dla jednostek wytwórczych uwzględnianych zgodnie z oświadczeniem wytwórcy/podmiotu w korekcie kosztów osieroconych za 2009 r.

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

7 Wytwórcy, którzy mają prawo do pokrywania kosztów gazu ziemnego, o których mowa w art. 44 ustawy o rozwiązaniu KDT, składają oświadczenia, że przekazane Prezesowi URE dane nie zawierają zmian wprowadzonych do umów długoterminowych z dostawcą, po dniu wejścia w życie ustawy, które mogłyby powodować zwiększenie ilości gazu ziemnego podlegającego obowiązkowi zapłaty, niezależnie od ilości pobranego gazu.

8 Wytwórcy i inne podmioty, którzy pozyskali stanowisko właściwego organu zawierające interpretację przepisów ustawy o rozwiązaniu KDT 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. Stanowisk w ww. zakresie przekazanych do URE w toku postępowania administracyjnego w sprawie korekty rocznej kosztów osieroconych za 2008 rok nie należy przekazywać ponownie.

9 Wytwórcy i inne podmioty przedstawiają wyłącznie w formie elektronicznej (na płycie) pełne sprawozdanie finansowe za 2009 r. wraz z objaśnieniami, w tym informację dodatkową, pełną opinią biegłego rewidenta, sprawozdanie zarządu i rady nadzorczej oraz przyjętą przez wytwórcę/podmiot politykę rachunkowości.

10 Wytwórcy i inne podmioty przedstawiają w formie oświadczenia informację o wysokości dotacji i umorzeń związanych z majątkiem służącym do wytwarzania energii elektrycznej objętym umowami długoterminowymi, o którym mowa w art. 27 ust. 1 ustawy o rozwiązaniu KDT, za okres od dnia zawarcia kontraktu długoterminowego do dnia 31 marca 2008 r. Zakres majątku objętego

kontraktami i daty ich zawarcia zostały wymienione w zał. nr 1 do ustawy o rozwiązaniu KDT.

- 11 Informacje i dane, które wytwórcy i inne podmioty są zobowiązani przedstawić, zostały zawarte w postaci tabelarycznej stanowiącej załączniki do Informacji. W trakcie postępowania administracyjnego o ustalenie korekty za 2009 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, co służyć będzie do ich weryfikacji i oceny.
- 12 Informacje i dane przedkładają osoby upoważnione do reprezentacji wytwórcy. Wytwórca przedstawia uwierzytelniony aktualny odpis z KRS.
- 13 Zgodnie z art. 58 ustawy o rozwiązaniu KDT 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.
- 14 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, nieznanne organowi, który wydał decyzję. W takim przypadku decyzja Prezesa URE w sprawie ustalenia korekty rocznej kosztów osieroconych lub korekty rocznej kosztów, o których mowa w art. 44 ustawy o rozwiązaniu KDT może zostać uchylona i wydana nowa decyzja rozstrzygająca o istocie sprawy (art. 151 § 1 pkt 2 Kpa).

2. Zakres informacji i danych niezbędnych 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 od rzeczowych środków trwałych dotyczących wyłącznie i bezpośrednio wytwarzania energii elektrycznej, dla poszczególnych wytwórców i innych podmiotów. Zatem przychody, koszty oraz składniki majątkowe związane z inną niż produkcja energii elektrycznej działalnością, w rozliczaniu kosztów osieroconych nie są uwzględniane w całości albo w części przypisanej do tej działalności.

Biorąc powyższe pod uwagę, 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), Narodowy Bank Polski oraz Główny Urząd Statystyczny (stopa kredytu redyskontowego i stopa depozytowa), liczonych zgodnie z algorytmami określonymi w ustawie o rozwiązaniu KDT.

2.1 Informacje i dane niezbędne do ustalenia wielkości przychodów ze sprzedaży energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych na rynku konkurencyjnym

Dla ustalenia wielkości przychodów ze sprzedaży energii elektrycznej, rezerw mocy i usług systemowych na rynku konkurencyjnym¹, określonych w art. 27 ust. 4 ustawy o rozwiązaniu KDT, 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 2009, 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, w tym do

¹ 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.

- spółek obrotu wchodzących w skład tego samego przedsiębiorstwa pionowo zintegrowanego²;
- b) przychody uzyskane ze sprzedaży energii elektrycznej bezpośrednio do odbiorców końcowych, w tym wielkość sprzedaży i wysokość średniej ważonej ceny energii sprzedanej³;
 - c) 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;
 - d) przychody uzyskane ze sprzedaży energii elektrycznej do operatora systemu przesyłowego, w tym wielkość sprzedaży i wysokość średniej ważonej ceny energii sprzedanej;
 - e) przychody uzyskane ze sprzedaży energii elektrycznej na giełdzie energii elektrycznej, w tym wielkość sprzedaży i wysokość średniej ważonej ceny energii sprzedanej;
 - f) przychody uzyskane ze sprzedaży energii elektrycznej na rynku bilansującym, w tym wielkość sprzedaży i wysokość średniej ważonej ceny energii sprzedanej;
 - g) przychody uzyskane ze sprzedaży rezerw mocy;
 - h) przychody uzyskane ze sprzedaży usług systemowych,
 - i) przychody od operatora systemu przesyłowego związane z rozliczeniem kosztów uprawnień do emisji CO₂ w ramach generacji wymuszonej.

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, koszty stałe, inne koszty, zgodnie z tabelami stanowiącymi załącznik do Informacji.

² 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).

³ bez tzw. „kolorów”

W zestawieniu wielkości kosztów poniesionych na działalność operacyjną, 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 środowiska⁴,
- e) pozostałych kosztów operacyjnych, bez kosztów energii elektrycznej zakupionej do odsprzedaży.

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 poniesionych na rzecz operatora systemu przesyłowego związanych z rozliczeniem kosztów uprawnień do emisji CO₂ w ramach generacji wymuszonej.
- 4) **kosztów zakupu dodatkowych uprawnień do emisji CO₂**, w szczególności dane o:
- a) rzeczywistych wydatkach jakie wytwórca/podmiot poniósł na pokrycie niedoboru uprawnień do emisji CO₂ w roku rozliczeniowym, obliczonych z uwzględnieniem rzeczywistych ilości uprawnień/jednostek redukcji wykorzystanych w celu rozliczenia niedoboru dany rok oraz najniższych cen transakcyjnych, jakie zapłacił wytwórca/podmiot w okresie od 1

⁴ Bez kosztów zakupu pozwoleń na emisję CO₂.

maja danego roku do 30 kwietnia roku następnego w celu zakupu/pozyskania uprawnień/jednostek;

- b) ilości przyznanych uprawnień na dany rok na poszczególne instalacje należące do wytwórcy/podmiotu;
- c) rzeczywistej emisji CO₂ przez poszczególne instalacje należące do wytwórcy/podmiotu;
- d) sposobie pokrycia niedoboru uprawnień do emisji CO₂ (ilość uprawnień CER⁵, EUA⁶ zakupionych, pożyczonych od innego podmiotu, pożyczonych z limitu przyszłego roku, etc);
- e) zestawieniu transakcji pozyskania uprawnień do emisji CO₂ oraz jednostek redukcji emisji.

2.3 Informacja na temat wielkości amortyzacji podatkowej

Wytwórcy i inne podmioty powinni przedłożyć dane, zgodnie z tabelami 1, 2, 4, 5, o wysokości rocznej amortyzacji podatkowej dotyczącej rzeczowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz amortyzacji przypisanej do kosztów zarządu w zakresie wytwarzania energii elektrycznej wyliczonej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych*. Powyższe dane należy przedstawić w dwóch układach, w odniesieniu do:

- ✓ zamrożonej wartości księgowej netto rzeczowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej obliczonej zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o rozwiązaniu KDT - stan na 31 grudnia 2004 r.;
- ✓ bieżącej wartości księgowej netto rzeczowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej określonych na 31 grudnia 2004 r. z uwzględnieniem poniesionych po tej dacie nakładów inwestycyjnych na majątek jednostek wytwórczych wymienionych w zał. nr 7.

Dane dotyczące wysokości amortyzacji podatkowej należy przedstawić odrębnie:

- dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych związanych z wszystkimi jednostkami wytwórczymi wymienionymi w załączniku nr 7 do ustawy o rozwiązaniu KDT,

⁵ CER – jednostki poświadczony redukcji emisji.

⁶ EUA – uprawnienia do emisji gazów cieplarnianych w II okresie rozliczeniowym.

- dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych związanych z jednostkami wytwórczymi, które mają być uwzględnione w korekcie kosztów osieroconych za 2009 r.

Podstawą do ustalenia kosztów amortyzacji podatkowej są środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, które zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o rozwiązaniu KDT były wskazane przez wytwórców i inne podmioty do wykorzystania w Modelu kalkulacji kosztów osieroconych, przyjętym do kalkulacji dla każdego wytwórcy maksymalnej kwoty kosztów osieroconych, określonej w załączniku nr 2 ustawy.

W kosztach amortyzacji podatkowej nie należy ujmować amortyzacji od nakładów inwestycyjnych dotyczących nowego majątku wytwórczego powstałego po 31 grudnia 2004 r.

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 2009 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 odpowiada wytwarzaniu energii elektrycznej w jednostkach uczestniczących w korekcie kosztów osieroconych.

3. Informacje i dane niezbędne do oceny wytwórców pod kątem możliwości ograniczania przypadków korzystania z pomocy publicznej niezgodnie z prawem

W ramach postępowania administracyjnego w sprawie korekty kosztów osieroconych za 2009 r. Prezes URE dokona oceny zachowania wytwórców pod kątem korzystania z pomocy publicznej niezgodnie z prawem za dwa lata: 2008 i 2009, w obszarze wynikającym z art. 37 ustawy o rozwiązaniu KDT. Zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy o rozwiązaniu KDT Prezes URE dokona oceny funkcjonowania wytwórców zgodnie z

przesłankami i kryteriami zawartymi w powołanym artykule, która będzie obejmować: (i) dynamikę wielkości sprzedaży energii elektrycznej w 2008 r. i w 2009 r. w stosunku do lat poprzednich: odpowiednio do 2007 r. i 2008 r., (ii) wzrost jednostkowych kosztów związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej danego wytwórcy, o ponad 20%, w stosunku do średnich jednostkowych kosztów wytwarzania innych przedsiębiorstw energetycznych, wykonujących na terenie RP działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania energii elektrycznej, o zbliżonych parametrach technicznych wytwarzania energii w osobno w 2008 r. i w 2009 r., (iii) odchylenie średniej ceny sprzedawanej energii elektrycznej osobno w 2008 r. i 2009 r. uzyskiwanej przez danego wytwórcę o ponad 5% w stosunku do średniej ceny rynkowej dla innych przedsiębiorstw energetycznych, wykonujących na terenie RP działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania energii elektrycznej, o zbliżonych parametrach technicznych wytwarzania energii.

Analiza zgromadzonych informacji i danych zostanie przeprowadzona z wykorzystaniem narzędzia analitycznego służącego do oceny odchyleń parametrów techniczno-technologicznych wytwórców opracowanego przez Instytut Elektroenergetyki Politechniki Warszawskiej. Przygotowany, w oparciu o dane ze sprawozdań Ministerstwa Gospodarki - G.10, model porównawczy przedsiębiorstw energetycznych zajmujących się wytwarzaniem energii elektrycznej (w tym beneficjentów pomocy publicznej w zakresie KDT), umożliwia grupowanie tych przedsiębiorstw w zbiory o zbliżonych parametrach techniczno – technologicznych. Model ten jest znany wytwórcom jako *Analiza Krajowych przedsiębiorstw wytwórczych energii elektrycznej pod kątem możliwości porównania wytwórców objętych ustawą o rozwiązaniu KDT z przedsiębiorstwami energetycznymi wykonującymi działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania energii elektrycznej na terytorium RP, o zbliżonych parametrach technicznych wytwarzania energii elektrycznej*. W 2009 r. model ten na zlecenie URE został poddany weryfikacji i aktualizacji, m.in. na podstawie aplikacji bieżącej bazy danych statystycznych.

Zgodnie z założeniami modelu, dla każdego wytwórcy zostanie wygenerowana grupa przedsiębiorstw o najwyższym stopniu podobieństwa, na podstawie analizy korelacji parametrów i wskaźników techniczno-technologicznych poszczególnych przedsiębiorstw, wykonujących działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania

energii elektrycznej. Określona grupa przedsiębiorstw charakteryzować się będzie silnie wewnątrznie skorelowanymi cechami techniczno-technologicznymi, które ją opisują oraz relatywnie najmniejszym zróżnicowaniem wewnętrznym.

Na podstawie informacji i danych uzyskanych w toku postępowania administracyjnego w sprawie ustalenia korekty rocznej kosztów osieroconych za 2009 r. Prezes URE dokona oceny ewentualnych odchyleń wyżej wymienionych parametrów. Jeśli zaistnieją przesłanki określone w art. 37 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o rozwiązaniu KDT, Prezes URE wystąpi do wytwórcy o przedstawienie pisemnych wyjaśnień w tym zakresie.

4. Zakres informacji i danych niezbędnych do ustalenia korekty kosztów zużycia odebranego gazu ziemnego i kosztów nieodebranego gazu ziemnego 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, o których mowa w art. 44 ustawy o rozwiązaniu KDT powstałych w jednostkach opalanych gazem ziemnym.

Dla ustalenia rocznej korekty z tego tytułu za 2009 r. wytwórcy ci powinni przekazać:

- a) wolumen energii elektrycznej wytworzony w 2009 r., wynikający z ilości gazu ziemnego zakupionego na podstawie umowy z dostawcą paliwa gazowego, obowiązującej w 2009 r., z wyłączeniem ilości energii elektrycznej wykorzystywanej do produkcji ciepła,
- b) koszty wytworzenia jednej megawatogodziny energii elektrycznej z paliwa gazowego za 2009 r.,
- c) średnią ważoną cenę energii elektrycznej wytworzoną w jednostkach opalanych gazem ziemnym w 2009 r.,
- d) średnioroczny, faktyczny koszt gazu ziemnego przypadający na jedną megawatogodzinę produkcji energii elektrycznej, jaki poniósł wytwórca w związku z dostarczeniem gazu w 2009 r., z wyszczególnieniem opłat poniesionych na rzecz dostawcy gazu oraz kosztów przesyłu gazu,
- e) informacje o ilości nieodebranego gazu w 2009 r., na warunkach określonych w umowie długoterminowej, zawartej przed dniem wejścia w życie ustawy o rozwiązaniu KDT,

- f) faktycznie poniesione koszty nieodebranego gazu ziemnego w 2009 r., wynikające z umowy, w przypadku gdy rzeczywista ilość wytworzonej energii elektrycznej w jednostkach opalanych gazem ziemnym była mniejsza od możliwej do wytworzenia,
- g) informację o źródłach pochodzenia gazu.

Ponadto, do liczenia korekt kosztów, o których mowa w art. 44 ustawy o rozwiązaniu KDT, będą brane pod uwagę ogłoszone i opublikowane przez Prezesa URE do dnia 15 lipca 2010 r., zgodnie z upoważnieniem zawartym w art. 46 ust. 7 tej ustawy:

- a) średnioroczny jednostkowy koszt węgla zużywany na wytworzenie jednej megawatogodziny energii elektrycznej w jednostkach centralnie dysponowanych opalanych węglem w 2009 r., z uwzględnieniem kosztów transportu,
- b) średnia cena energii elektrycznej wytworzona w jednostkach centralnie dysponowanych opalanych węglem w 2009 r.

W ramach postępowania administracyjnego o ustalenie korekty rocznej kosztów powstałych w jednostkach opalanych gazem ziemnym, o których mowa w art. 44 ustawy o rozwiązaniu KDT, Prezes URE dokona oceny przesłanek określonych w art. 46 ust. 5 ustawy.

5. Termin przekazywania danych

Zgodnie z Komunikatem Prezesa URE (nr 22/2009) z dnia 17 listopada 2009 r. w sprawie korekt kosztów osieroconych i korekt kosztów na pokrycie kosztów zużycia odebranego i kosztów nieodebranego gazu ziemnego za 2009 rok – *HARMONOGRAM PRAC*, informacje i dane wymagane niniejszą Informacją powinny być przekazane przez wytwórców i inne podmioty w terminie do dnia 15 kwietnia 2010 r. W przypadku braku niektórych wymaganych danych i dokumentów w tym terminie powinny one zostać przekazane do URE niezwłocznie po ich uzyskaniu przez wytwórcę/podmiot. Nie później niż do 30 czerwca 2010 r. wytwórcy i inne podmioty mogą dokonać weryfikacji i potwierdzenia aktualności przedłożonych danych. Powinno to nastąpić jednak niezwłocznie po rozpatrzeniu i zatwierdzeniu przez walne zgromadzenie sprawozdania finansowego spółki za 2009 r.

Informacje i dane należy przesłać 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

Sprawę prowadzi Departament Promowania Konkurencji w Urzędzie Regulacji Energetyki.