



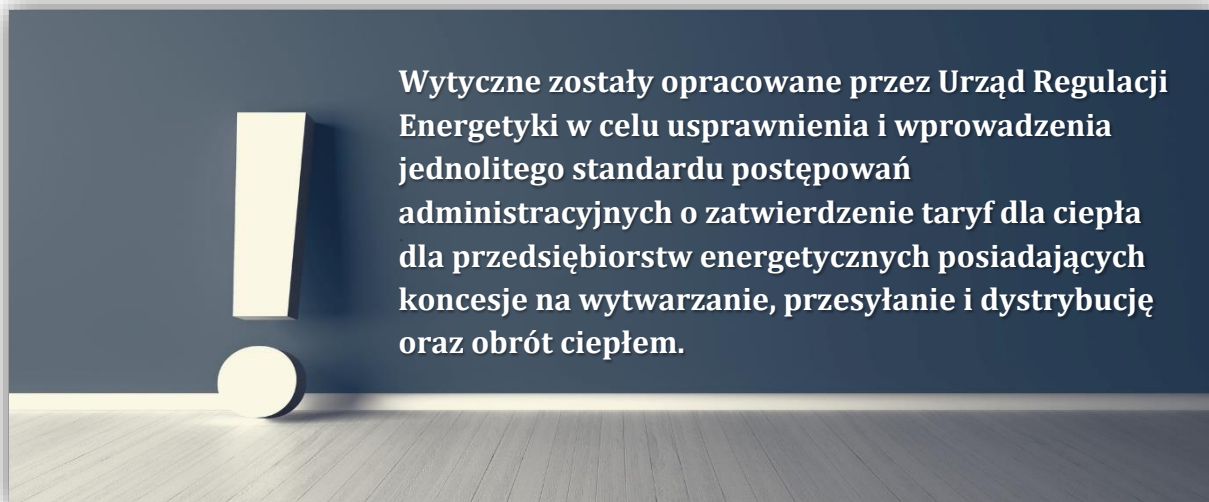
Urząd Regulacji  
Energetyki

# WYTYCZNE

**Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki**

dla przedsiębiorców wnioskujących  
o zatwierdzenie taryfy dla ciepła

Październik 2020



Dokument zawiera praktyczne wskazówki przydatne przedsiębiorcom przy przygotowywaniu wniosku o zatwierdzenie taryfy dla ciepła zarówno w części opisowej, jak i prezentującej dane ilościowe.

Ułatwieniem może być skorzystanie z tabel, które zostały opracowane w celu wprowadzenia jednolitego standardu prezentowania danych liczbowych we wniosku. Dzięki temu analiza informacji przedstawionych przez wnioskodawcę może przebiegać sprawniej. Tabele stanowią załącznik do Wytycznych.

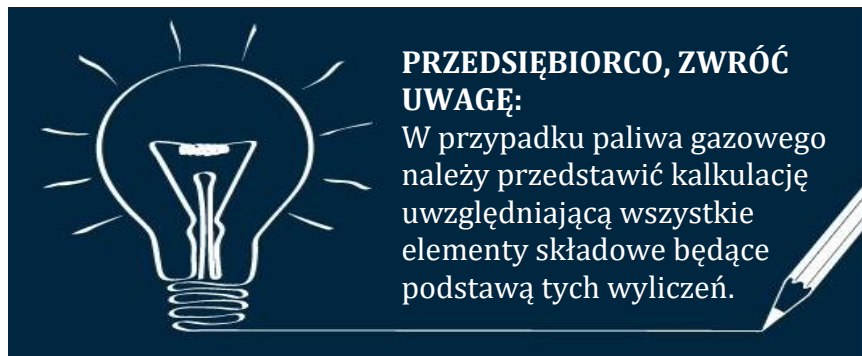


## **DOKUMENTY I INFORMACJE, KTÓRE ZOBOWIĄZANI SĄ PRZEDSTAWIĆ PREZESOWI URE PRZEDSIĘBIORCY WNIOSKUJĄCY O ZATWIERDZENIE TARYFY DLA CIEPŁA:**

- 1 ogólna charakterystyka działalności gospodarczej przedsiębiorstwa: podstawowej oraz koncesjonowanej wraz ze wskazaniem wszelkich istotnych z punktu widzenia taryfy informacji. Szczególnie istotne jest przedstawienie danych i zdarzeń, które zaistniały w działalności przedsiębiorstwa od momentu zatwierdzenia przez Prezesa URE poprzedniej taryfy oraz informacji na temat wykonania poprzedniej taryfy;
- 2 proponowany okres obowiązywania taryfy, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy – Prawo energetyczne;
- 3 informacja o sposobie ustalania planowanej ilości sprzedaży ciepła w poszczególnych grupach odbiorców w aktualnie stosowanej taryfie oraz dla pierwszego roku stosowania nowej taryfy;
- 4 zestawienie zmian mocy zamówionej przez odbiorców w stosunku do wielkości z dnia 31 grudnia roku poprzedzającego pierwszy rok stosowania taryfy;
- 5 udokumentowanie ilości zamówionej mocy cieplnej w obcym źródle ciepła poprzez przedstawienie aktualnej umowy dotyczącej zakupu ciepła wraz z aneksami oraz faktury za zakupione ciepło, moc i nośnik za ostatni miesiąc poprzedzający miesiąc złożenia wniosku;
- 6 trzyletnia analiza sprawności wytwarzania ciepła oraz ilości traconego ciepła, mocy i ubytków nośnika ciepła podczas przesyłania;
- 7 wyliczenie planowanych przychodów ze sprzedaży ciepła dla roku stosowania taryfy dla poszczególnych źródeł ciepła, o których mowa w § 13 ust. 1 rozporządzenia taryfowego oraz wyliczenie maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika wzrostu cen ustalanego w oparciu o zapisy § 13 wraz z udokumentowaniem udziału kosztów stałych w łącznych kosztach wytwarzania ciepła;
- 8 szczegółowe uzasadnienie i udokumentowanie przyjętego poziomu poszczególnych pozycji planowanych kosztów uwzględnionych w kalkulacji cen i stawek opłat, tj. m.in.:
  - ✓ kosztów amortyzacji, poprzez przedstawienie planu amortyzacji na rok obowiązywania taryfy, zawierającego m.in.: wartość początkową środka trwałego, jego dotychczasowe umorzenie oraz stawkę amortyzacji (amortyzacja bilansowa), według podstawowych grup Klasyfikacji Środków Trwałych wraz z informacją, czy koszty amortyzacji środków trwałych przyjęte do wyliczenia cen i stawek opłat nie są wyższe niż wyliczone w oparciu o amortyzację liniową obliczoną według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zestawienie należy złożyć również w wersji elektronicznej – w formacie .xlsx lub .xls, na wybranym nośniku cyfrowym bądź wysyłając na adres mailowy wskazany przez URE w wezwaniu,

- ✓ kosztów zakupu paliw udokumentowane umowami oraz ostatnimi fakturami na zakup paliwa, wystawionymi w oparciu o te umowy wraz

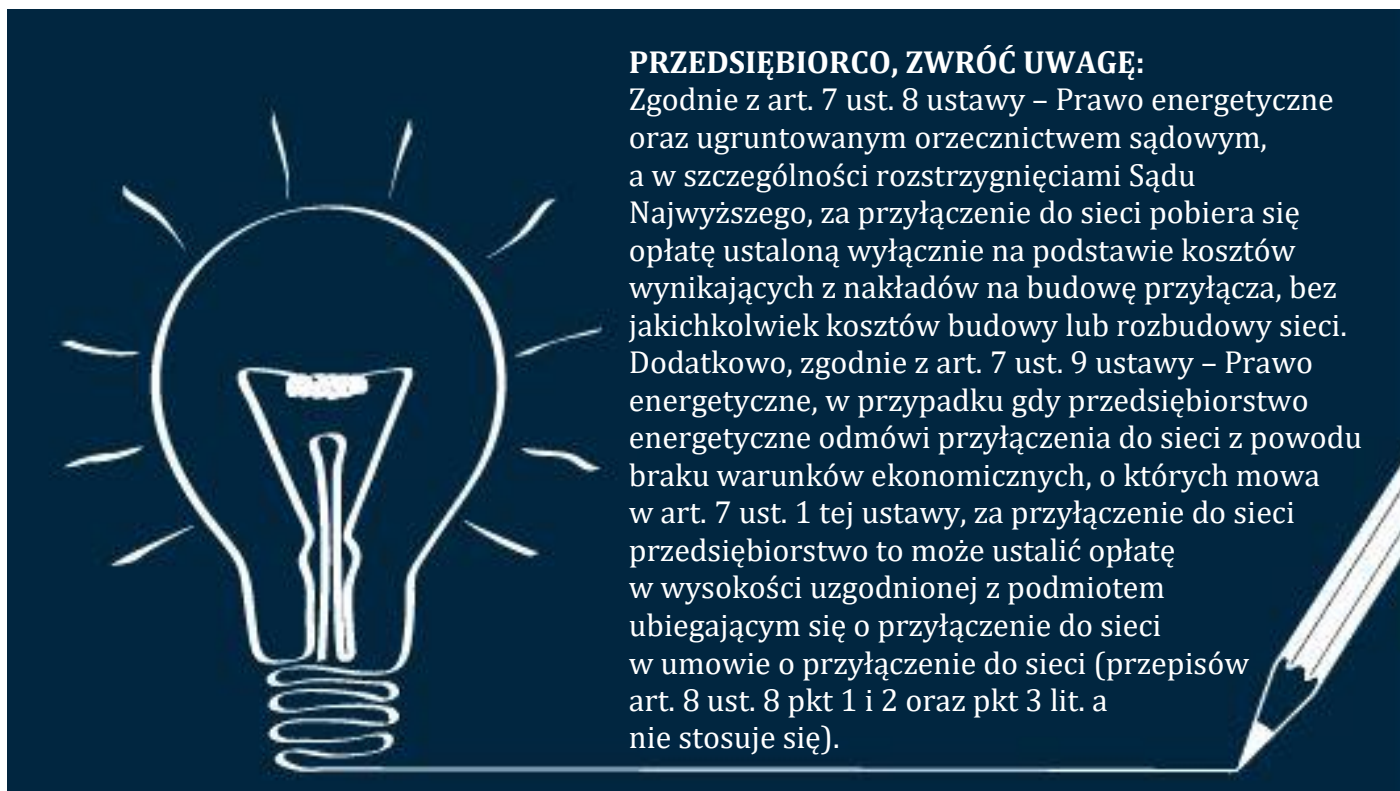


z dokumentami potwierdzającymi stan zapasów oraz jego koszt (na ostatni dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc złożenia wniosku). Koszty planowane przedstawione we wniosku taryfowym powinny zostać ustalone jako średnia ważona z cen przewidywanego poziomu

zapasów danego paliwa na dzień wprowadzenia taryfy do stosowania i z cen dla przewidywanego zakupu pozostałej części paliwa,

- ✓ kosztów wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych, poprzez przedstawienie kalkulacji uwzględniającej wszystkie elementy składowe będące podstawą tych wyliczeń,
- ✓ poszczególnych pozycji kosztów materiałów i energii w kosztach stałych i zmiennych (rodzajowo i kwotowo),
- ✓ kosztów remontów, poprzez przedstawienie planu zawierającego poszczególne zadania remontowe, terminy wykonania oraz ich koszt wraz z opisem stanu technicznego urządzeń wykorzystywanych w działalności koncesjonowanej,
- ✓ poszczególnych pozycji kosztów usług obcych w kosztach stałych i zmiennych (rodzajowo i kwotowo),
- ✓ poszczególnych pozycji kosztów podatków i opłat (rodzajowo i kwotowo),
- ✓ kosztów energii elektrycznej, poprzez przedstawienie kalkulacji uwzględniającej wszystkie elementy składowe będące podstawą tych wyliczeń, wraz z uzasadnieniem planowanego zużycia energii elektrycznej w porównaniu do wielkości zużycia w roku kalendarzowym poprzedzającym pierwszy rok stosowania wnioskowanej taryfy,
- ✓ kosztów emisji CO<sub>2</sub>, poprzez przedstawienie wyliczenia planowanego kosztu ich zakupu wraz z wykazaniem, jakie działania podjęło przedsiębiorstwo w celu ograniczenia skutków ekonomicznych wynikających z potrzeby zakupu praw do emisji CO<sub>2</sub> w latach minionych oraz jakie działania zamierza podjąć w latach następnych, celem ochrony odbiorców ciepła przed wynikającym z tego tytułu wzrostem cen wytwarzania ciepła,
- ✓ kosztów wspólnych przedsiębiorstwa w rozbiciu na poszczególne składniki oraz w podziale na poszczególne rodzaje działalności przedsiębiorstwa, zgodnie z przyjętym kluczem podziału (należy przedstawić szczegółowe wyliczenia) oraz w podziale na poszczególne rodzaje działalności koncesjonowanej;

- 9 komentarz do zmian planowanych kosztów jednostkowych (w poszczególnych pozycjach kosztowych) w porównaniu do kosztów jednostkowych poniesionych w roku poprzedzającym pierwszy rok stosowania wnioskowanej taryfy;
- 10 informacja z realizacji planowanych do wykonania w roku obowiązywania ostatnio zatwierdzonej przez Prezesa URE taryfy zadań: remontowych, modernizacyjnych oraz inwestycyjnych;
- 11 plan modernizacji i rozwoju na pierwszy rok stosowania taryfy w ujęciu rzeczowym i finansowym, ze wskazaniem poszczególnych zadań modernizacyjnych oraz daty planowanej realizacji, z wyczeniem kosztów uwzględnionych w kalkulacji cen i stawek opłat;
- 12 plan rozwoju w zakresie zaspokojenia obecnego i przyszłego zapotrzebowania na ciepło (bądź jego aktualizacji) na okres, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy – Prawo energetyczne (dotyczy to przedsiębiorstw dystrybucyjnych);
- 13 wyczenie wielkości zwrotu z kapitału zaangażowanego w działalność energetyczną (w sytuacji wnioskowania o jego uwzględnienie w kalkulacji cen i stawek opłat) zgodnie z modelem zawartym w Informacji Prezesa URE w sprawie zasad i sposobu ustalania oraz uwzględniania w taryfach dla ciepła zwrotu z kapitału (kosztu kapitału);
- 14 informacja, czy wszyscy odbiorcy ciepła danego przedsiębiorcy są odbiorcami końcowymi w rozumieniu definicji zawartej w art. 3 pkt 13a ustawy – Prawo energetyczne;



**PRZEDSIĘBIORCO, ZWRÓĆ UWAGĘ:**  
Zgodnie z art. 7 ust. 8 ustawy – Prawo energetyczne oraz ugruntowanym orzecznictwem sądowym, a w szczególności rozstrzygnięciami Sądu Najwyższego, za przyłączenie do sieci pobiera się opłatę ustaloną wyłącznie na podstawie kosztów wynikających z nakładów na budowę przyłącza, bez jakichkolwiek kosztów budowy lub rozbudowy sieci. Dodatkowo, zgodnie z art. 7 ust. 9 ustawy – Prawo energetyczne, w przypadku gdy przedsiębiorstwo energetyczne odmówi przyłączenia do sieci z powodu braku warunków ekonomicznych, o których mowa w art. 7 ust. 1 tej ustawy, za przyłączenie do sieci przedsiębiorstwo to może ustalić opłatę w wysokości uzgodnionej z podmiotem ubiegającym się o przyłączenie do sieci w umowie o przyłączenie do sieci (przepisów art. 8 ust. 8 pkt 1 i 2 oraz pkt 3 lit. a nie stosuje się).

15

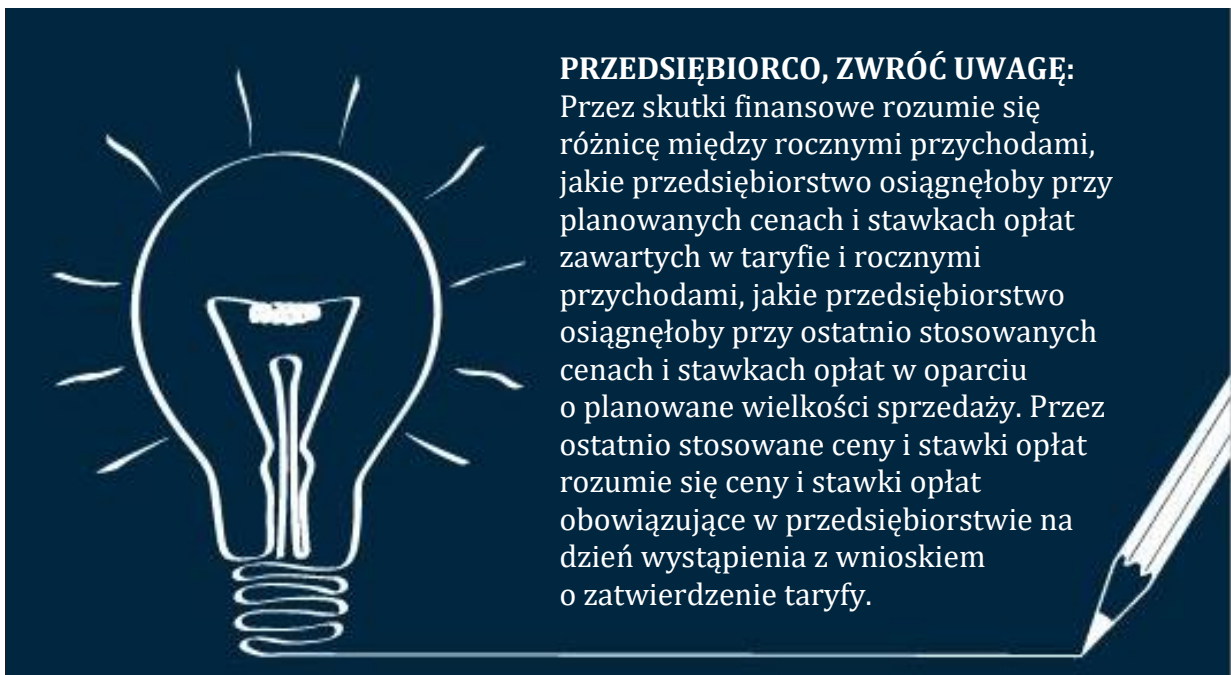
kalkulacja dla poszczególnych cen i stawek opłat przedstawionych do zatwierdzenia we wniosku, w tym stawek opłat za przyłączenie do sieci ciepłowniczej;

16

uzasadnienie poziomu wskaźnika A i B przyjętego do wyliczenia cen i stawek opłat, a w przypadku zmiany tego wskaźnika, w stosunku do danych zawartych w obecnie obowiązującej taryfie, wskazanie zasadności tych zmian;

17

wskazanie skutków finansowych dla odbiorców, w rozbiciu na poszczególne grupy taryfowe, obrazujące zmiany cen i stawek opłat zawartych w taryfie w stosunku do ostatnio stosowanych cen i stawek opłat, średnie ceny i stawki opłat, jak również wskaźnik zmian ponoszonych opłat;



**PRZEDSIĘBIORCO, ZWRÓĆ UWAGĘ:**  
Przez skutki finansowe rozumie się różnicę między rocznymi przychodami, jakie przedsiębiorstwo osiągnęłoby przy planowanych cenach i stawkach opłat zawartych w taryfie i rocznymi przychodami, jakie przedsiębiorstwo osiągnęłoby przy ostatnio stosowanych cenach i stawkach opłat w oparciu o planowane wielkości sprzedaży. Przez ostatnio stosowane ceny i stawki opłat rozumie się ceny i stawki opłat obowiązujące w przedsiębiorstwie na dzień wystąpienia z wnioskiem o zatwierdzenie taryfy.

18

sprawozdanie finansowe przedsiębiorstwa (wraz z informacją dodatkową oraz opinią Niezależnego Biegłego Rewidenta z badania sprawozdania finansowego) za poprzedni rok sprawozdawczy, sporządzone zgodnie z art. 44 ustawy – Prawo energetyczne wraz ze sprawozdaniem z działalności jednostki, jeżeli obowiązek jego sporządzania wynika z ustawy lub odrębnych przepisów (art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) oraz odpis uchwały bądź postanowienia o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego i o podziale zysku lub pokryciu straty.



### **PRZEDSIĘBIORCO, ZWRÓĆ UWAGĘ:**

W przypadku dokumentu w postaci elektronicznej – przedstawione sprawozdanie powinno zostać opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP, lub uwierzytelnionym w sposób zapewniający możliwość potwierdzenia pochodzenia i integralności weryfikowanych danych w postaci elektronicznej (vide art. 63 § 3a pkt 1 ustawy – Kodeks postępowania administracyjnego).

### **OŚWIADCZENIA:**

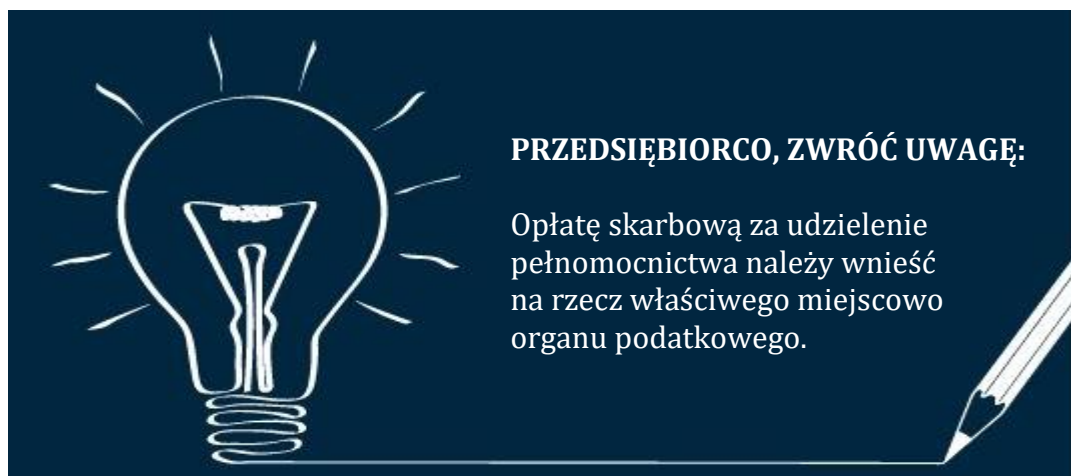
- 1 oświadczenie dotyczące utrzymywania obowiązkowych zapasów paliw zgodnie z rozporządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12 lutego 2003 r. w sprawie zapasów paliw w przedsiębiorstwach energetycznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 39, poz. 338 ze zm.);
- 2 oświadczenie, że osoby zatrudnione przy eksploatacji źródeł ciepła, sieci oraz urządzeń i instalacji odbiorczych, posiadają stosowne kwalifikacje wymagane rozporządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 kwietnia 2003 r. w sprawie szczegółowych zasad stwierdzania posiadania kwalifikacji przez osoby zajmujące się eksploatacją urządzeń, instalacji i sieci (Dz. U. z 2003 r. Nr 89, poz. 828 ze zm.);
- 3 oświadczenie o wywiązywaniu się przedsiębiorstwa, w okresie stosowania obecnej taryfy dla ciepła, z obowiązków dotrzymywania standardów jakościowych obsługi odbiorców, a także parametrów jakościowych dostarczanego ciepła;
- 4 oświadczenie o rzetelności sporządzenia wniosku taryfowego.

## INNE DOKUMENTY:

- 1 dowód wniesienia opłaty skarbowej;
- 2 1 egzemplarz tekstu taryfy wydrukowany obustronnie, dostosowany do zmian wynikających z przepisów prawa i ewentualnych innych zmian redakcyjnych.

## INFORMACJE DODATKOWE:

- 1 Wniosek przedsiębiorstwa o zatwierdzenie taryfy oraz taryfa muszą być podpisane przez osoby upoważnione do reprezentacji przedsiębiorstwa.  
W sytuacji, gdy przedsiębiorstwo ustanowi pełnomocnika, do akt sprawy należy dołączyć pełnomocnictwo wskazujące szczegółowo jego zakres, podpisane przez osoby upoważnione do reprezentacji przedsiębiorstwa, jak również potwierdzenie wniesienia należnej opłaty skarbowej od pełnomocnictwa.
- 2



- 3 Należy pamiętać o konieczności poinformowania URE o wygaśnięciu pełnomocnictwa (w terminie wcześniejszym niż data, do której zostało ono udzielone), jeżeli nastąpi to w toku postępowania taryfowego.
- 4 Dokumenty należy przekazać do URE w wersji oryginalnej. Urząd dopuszcza przedłożenie kserokopii dokumentów jeśli są one podpisane przez przedsiębiorcę albo osoby upoważnione do jego reprezentowania.
- 5 Wyjątek stanowią dokumenty, co do których Urząd sformułował żądanie ich przedłożenia w oryginale, przy czym taki dowód będzie oceniany w świetle całości zebranego materiału dowodowego, a w razie wątpliwości Prezes URE może wezwać przedsiębiorcę do przedstawienia oryginału dokumentu lub jego odpisu poświadczonego w sposób wskazany w art. 76a § 1 lub 2 Kpa.



6

Wnioskodawca powinien dochować należytej staranności i rzetelności przy sporządzaniu dokumentów, które będą przedstawiane Prezesowi URE w postępowaniu administracyjnym o zatwierdzenie taryfy dla ciepła. Dokumenty te powinny być przygotowane w oparciu o niniejsze Wytyczne i zawierać ww. informacje.

7

**Prezes URE**, stosownie do art. 28 ustawy – Prawo energetyczne, **może żądać dodatkowych informacji i wyjaśnień, o ile uzna to za niezbędne do załatwienia sprawy.** Zgodnie z art. 56 ust. 1 pkt 7a ustawy – Prawo energetyczne (Dz. U. z 2020 r. poz. 833 ze zm.), karze pieniężnej podlega ten, kto świadomie lub w wyniku niedbalstwa wprowadza w błąd Prezesa URE w zakresie przedstawianych na jego żądanie informacji, o których mowa w art. 28 tej ustawy.

8

Jednocześnie, kierując się potrzebą zapewnienia sprawnego obiegu dokumentów i optymalizacji czasu trwania postępowań prowadzonych przez Prezesa URE, **Przedsiębiorcy proszeni są o przesyłanie do Urzędu wniosków o wszczęcie postępowania administracyjnego oraz udzielanych Urzędowi odpowiedzi również w formie elektronicznej (format „.pdf”, a dla tabel format „.xls/.xlsx”, przy zachowaniu formuł przeliczających i sumujących).**

9

**Podmiot składający wniosek o zatwierdzenie/zmianę taryfy podaje swoje dane dobrowolnie.**



## **DANE OSOBOWE – KLAUZULA INFORMACYJNA**

1. Dane osobowe osób fizycznych gromadzone przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki są przetwarzane przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki, 02-222 Warszawa, Al. Jerozolimskie 181, który jest administratorem danych osobowych.
2. Dane osobowe są przetwarzane na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c i e rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. Urz. UE L 119 z 4.05.2016, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 127 z 23.05.2018, str. 2). Dane osobowe przetwarzane są w celu realizowania ustawowych obowiązków przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki i nie będą przekazywane do państw spoza Unii Europejskiej lub organizacji międzynarodowych.
3. Dane osobowe będą przechowywane przez okres wynikający z obowiązującego w Urzędzie Regulacji Energetyki Jednolitego Rzeczonego Wykazu Akt oraz Instrukcji Kancelaryjnej.
4. Osoba fizyczna ma prawo do żądania od Prezesa URE dostępu do treści swoich danych osobowych, ich sprostowania oraz prawo do wniesienia skargi do krajowego organu nadzorczego – Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.
5. Odbiorcami danych osobowych będą wyłącznie podmioty uprawnione do uzyskania danych osobowych na podstawie przepisów prawa.
6. Dane osobowe nie będą podlegały profilowaniu (zautomatyzowanemu przetwarzaniu polegającemu na wykorzystywaniu danych osobowych do oceny niektórych czynników osobowych osoby fizycznej).
7. W sprawach związanych z ochroną danych osobowych należy kontaktować się z Inspektorem Ochrony Danych za pośrednictwem maila na adres: [iod@ure.gov.pl](mailto:iod@ure.gov.pl) lub pisemnie, przesyłając korespondencję na adres: Urząd Regulacji Energetyki Al. Jerozolimskie 181, 02-222 Warszawa, z dopiskiem: „Inspektor ochrony danych”.
8. Podanie danych osobowych jest obowiązkowe, gdyż wynika ze wskazanych w zawiadomieniu/wezwaniu/postanowieniu/decyzji podstaw prawnych.