

KOMUNIKAT NR 2/2015
KRAJOWEJ RADY BIEGLYCH REWIDENTÓW

z dnia 18 listopada 2015 r.

**w sprawie usługi poświadczającej prawidłowość
wyliczenia wartości współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej**

W związku z przepisami Ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (Dz. U. z 2015 r. poz. 478) zwanej dalej „ustawą OZE” dotyczącymi wydania przez biegłego rewidenta opinii potwierdzającej prawidłowość wyliczenia wartości współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej, Krajowa Rada Biegłych Rewidentów przypomina o kluczowych elementach związanych z realizacją takiej usługi poświadczającej, zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej nr 3. Przystępując do realizacji ww. usługi poświadczającej należy mieć na uwadze fakt, że opinie biegłych rewidentów będą stanowić potwierdzenie prawidłowego wyliczenia współczynnika, którego wysokość będzie decydować o uzyskaniu prawa do ulgi polegającej na zwolnieniu z obowiązku uczestniczenia w systemie wsparcia OZE.

Zgodnie z przepisem art. 52 ust. 3 pkt 3 ustawy OZE odbiorca przemysłowy w terminie do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok realizacji obowiązku, o którym mowa w art. 52 ust. 1 ustawy OZE, składa prezesowi Urzędu Regulacji Energetyki (URE) oświadczenie potwierdzające:

- 1) wykonywanie działalności gospodarczej oznaczonej kodami PKD, określonej w art. 52 ust.6 ustawy OZE,
- 2) ilość zużytej energii elektrycznej oraz ilość energii elektrycznej zakupionej na własny użytek,
- 3) wartość współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej,
- 4) ilość energii elektrycznej objętej obowiązkiem z art. 52 ust. 1, oraz stanowiącej podstawę do wyliczenia opłaty OZE

wraz z opinią biegłego rewidenta potwierdzającą prawidłowość wyliczenia wartości współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej.

Przypominamy, że wydanie opinii na temat prawidłowości wyliczenia wyżej wspomnianego współczynnika stanowi rezultat wykonania przez biegłego rewidenta innej usługi poświadczającej, w rozumieniu ustępu 24 Krajowego standardu rewizji finansowej nr 3 „*Ogólne zasady przeprowadzania przeglądu sprawozdań finansowych/skróconych*

sprawozdań finansowych oraz wykonywania innych usług poświadczających”, dostarczającej wystarczającej pewności. Do realizacji tej usługi mają zastosowanie przepisy IV Rozdziału ww. Standardu. Właściwe jest również kierowanie się postanowieniami Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 „*Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych*”.

Wytyczne dla biegły rewidentów dotyczące wykonania usługi poświadczającej OZE stanowią załącznik nr 1 do niniejszego Komunikatu.

Zgodnie z ustawą OZE w przypadku obowiązku, którym mowa powyżej, za rok trzeci wyliczenie podlegające badaniu biegłego rewidenta będzie oparte o dane finansowe za 2 poprzednie lata, a opinia będzie musiała być wydana do dnia 30 listopada roku trzeciego.

Oznacza to, że wyliczenie będzie musiało być oparte o dane rzeczywiste za 2 poprzednie lata i 10 miesięcy roku trzeciego oraz dane szacunkowe za 2 ostatnie miesiące roku trzeciego.

Przykładowy wzór opinii stanowi załącznik nr 2 do niniejszego Komunikatu.

Odnośnie ustalenia danych szacunkowych, od dnia 1 stycznia 2016 r. zastosowanie będą miały przepisy Rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 2 listopada 2015 r. w sprawie sposobu obliczania współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej przez odbiorcę przemysłowego, zwanego dalej „rozporządzeniem” zgodnie z którymi: „*§ 1 ust. 5 - Do obliczania współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej stosuje się dane rzeczywiste oraz dla okresu od dnia 1 listopada do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego rok realizacji obowiązku, w zakresie w jakim danych tych nie da się jeszcze ustalić, dane oszacowane na podstawie dostępnych wielkości z analogicznego okresu dwóch lat poprzedzających ten rok, przy uwzględnieniu okoliczności mających wpływ na zmianę warunków prowadzenia działalności przez odbiorcę przemysłowego.*”

Oznacza to brak w 2015 r. obowiązujących przepisów dotyczących oceny danych szacunkowych (sprawdzenie spójność podejścia badanej jednostki do ustalenia wielkości prognozowanych z tymi przepisami), bowiem przepisy ustawy określające wzór do wyliczenia wskaźnika odnoszą się wyłącznie do lat 2012, 2013, 2014 (zmianie od 2015 r. uległ licznik wzoru).

W tej sytuacji Krajowa Rada Biegłych Rewidentów stoi na stanowisku, że w 2015 r. racjonalnym rozwiązaniem byłoby odpowiednie zastosowanie przepisów ustawy OZE,

obowiązujących do lat poprzednich oraz śledzenie bieżących informacji zamieszczanych na ten temat na stronie internetowej URE.