



MINISTER ENERGII
Krzysztof Tchórzewski

Warszawa, 22. 12 2016 r.

DKN-III-41410-84/16

UZASADNIENIE

oddania głosów za uchwałą w sprawie zasad kształtowania wynagrodzenia
Prezesa Zarządu Zarządcy Rozliczeń S.A.
w związku z art. 4 ust. 3 *ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania
wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami* (Dz. U. poz. 1202).

Walne Zgromadzenie Zarządcy Rozliczeń S.A. w dniu 22 grudnia 2016 r. powzięło uchwałę w sprawie zasad kształtowania wynagrodzenia Prezesa Zarządu Spółki, za którą oddał głos Minister Energii, działający w imieniu Skarbu Państwa – jedyne go akcjonariusza Spółki. Uchwała zawiera określenie części stałej wynagrodzenia Prezesa Zarządu Spółki w trybie przewidzianym w art. 4 ust. 3 *ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami*.

Zarządca Rozliczeń S.A. jest spółką celową powołaną na mocy *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. Nr 130, poz. 905, z późn. zm.), zwanej w dalszej treści „ustawą o KDT” i realizującą zadania określone w tej ustawie, a od dnia 1 lipca 2016 r. także w *ustawie z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii* (Dz. U. poz. 478, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o OZE”.

Zgodnie z art. 1 ust. 3 pkt 9 *ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami* Zarządca Rozliczeń S.A. jest spółką realizującą misję publiczną. Spółka została powołana celem zapewnienia obsługi i funkcjonowania systemu rozwiązania kontraktów długoterminowych funkcjonujących w elektroenergetyce, na co składa się m. in. gromadzenie i wypłata środków pieniężnych oraz zarządzanie tymi środkami.

Spółka wykonuje zadania operatora rozliczeń energii odnawialnej. Zadania Spółki polegają na gromadzeniu środków finansowych pochodzących odpowiednio z opłaty przejściowej oraz opłaty OZE, zarządzaniu środkami finansowymi zgromadzonymi z tych opłat oraz terminowym wypłacaniu środków na pokrycie:

- kosztów osieroconych i kosztów, o których mowa w art. 44 ustawy o KDT,
- ujemnego salda w ramach ustawy o OZE.

Na potrzeby określenia części stałej wynagrodzenia Prezesa Zarządu Zarządcy Rozliczeń S.A. została przeprowadzona analiza przepisów, mających zastosowanie w tym zakresie oraz okoliczności faktycznych dotyczących Spółki.

Określone w art. 4 ust. 2 *ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami*, przesłanki:

- średniorocznie zatrudnienie,
- roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych,
- suma aktywów bilansu,

nie są wystarczające dla ustalenia skali działalności Zarządcy Rozliczeń S.A.

Spółka nie generuje samodzielnie przychodów ze sprzedaży, nie realizuje usług powszechnych na rzecz osób trzecich i nie jest płatnikiem podatku VAT. Ustawa o KDT gwarantuje Spółce pokrycie kosztów ponoszonych w związku z realizacją zadań na rzecz beneficjentów programu pomocowego, a przyjęty od 2007 r. sposób prezentacji prowadzonej działalności w postaci rachunkowej i podatkowej wykazuje zysk na poziomie zero. Analogiczne warunki prowadzenia działalności Spółki przewiduje także ustawa o OZE. Poziom wpływów i wydatków jest kształtowany przez potrzeby związane z zapewnieniem wystarczalności środków na wypłaty dla beneficjentów pomocy publicznej w ramach ustawy o KDT i ustawy o OZE. Głównym zadaniem Zarządu Spółki jest więc zapewnienie dostępności środków finansowych w wysokości zapewniającej dotrzymanie terminów wypłat środków z ustawy o KDT i ustawy o OZE, w tym przy uwzględnieniu niemożliwych do przewidzenia, niezależnych od Zarządu Spółki rozstrzygnięć sądowych lub działań beneficjentów pomocy publicznej i innych decyzji. Zapewnienie płynności finansowej i terminowości wypłat może wiązać się z koniecznością korzystania z finansowania dłużnego.

Spółka, kierując się przepisami ustawy o KDT, w sprawozdaniu finansowym wykazuje należne przychody pokrywające koszty jej funkcjonowania.

Przychody finansowe, w zakresie odsetek od lokat bankowych od środków kapitału zakładowego, obliczane są od lokat:

- zakończonych w okresie objętym sprawozdaniem finansowym jako odsetki naliczone przez bank, w części przypadającej na okres objęty sprawozdaniem finansowym,
- trwających w dniu 31 grudnia 2015 r. jako odsetki obliczane za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych umów lokat, w części przypadającej na okres objęty sprawozdaniem finansowym.

Wynik finansowy brutto korygują bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Wpływy środków pieniężnych od operatora systemu przesyłowego elektroenergetycznego, przeznaczone na pokrycie kosztów osieroconych i kosztów, o których mowa w art. 44 ustawy o KDT, nie są traktowane jako przychody do opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych. Także wydatki dokonywane na pokrycie kosztów osieroconych oraz kosztów, o których mowa w art. 44 ustawy o KDT nie stanowią kosztu uzyskania przychodu przy ustalaniu opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

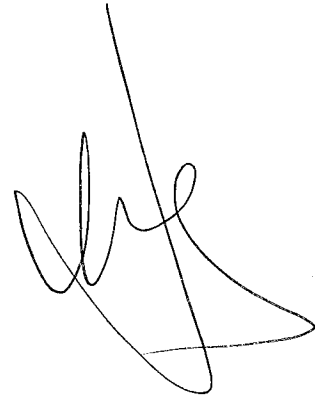
Koszty związane z działalnością Spółki (operacyjne i finansowe) i pokrywające je przychody są rozliczane na zasadach ogólnych. Przychody od operatora systemu przesyłowego elektroenergetycznego uwzględniane są w rachunku wyników w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych w wysokości równej pokryciu kosztów działalności Spółki z uwzględnieniem uzyskanych przychodów finansowych.

W związku z powyższym przesłanka osiągnięcia rocznego obrotu netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych nie może zostać uznana za adekwatną dla oceny skali działalności Spółki, wobec nieosiągnięcia przychodów ze sprzedaży.

Realizowane przez Spółkę zadania, głównie operacje finansowe czynią z niej podmiot o znacznej skali działalności, którą obrazują dane osiągnięte w dwóch ostatnich latach obrotowych:

- a) obrót stanowiący sumę wpływów i wydatków, który kształtował się na poziomie:
- w 2014 r. – 3 031 111 783,31 zł,
 - w 2015 r. – 3 246 681 059,92 zł,
- b) suma aktywów, która wyniosła:
- w 2014 r. – 933 733 366,43 zł,
 - w 2015 r. – 1 359 229 114,84 zł.

Określone w art. 4 ust. 2 o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami, przesłanki służące ustaleniu skali działalności danej spółki, nie obejmują okoliczności dotyczących Zarządcy Rozliczeń S.A., zatem koniecznym jest zastosowanie trybu przewidzianego w art. 4 ust. 3 tejże ustawy dla określenia części stałej wynagrodzenia Prezesa Zarządu Spółki.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long vertical stroke extending upwards from the top of the signature.