



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI,
SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.410.4.4.2024

Pan
Hubert Kamola
Prezes Zarządu
Grupa Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” SA
al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 13
24-110 Puławy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/014 Programy wsparcia dla przedsiębiorstw energochłonnych

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
tel. 48 22 444 5692, kgp@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Grupa Azoty Zakłady Azotowe „Puławy” SA ¹ Al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 13, 24-110 Puławy
Kierownik jednostki kontrolowanej	Hubert Kamola, Prezes Zarządu Spółki od 8 maja 2024 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki pełnili także: – Hubert Kamola, Członek Rady Nadzorczej Spółki delegowany do wykonywania obowiązków Prezesa Zarządu Spółki od 12 kwietnia 2024 r. do 7 maja 2024 r. – Justyna Majsnerowicz, Wiceprezes Zarządu Spółki pełniący obowiązki Prezesa Zarządu Spółki od 13 lutego 2024 r. do 12 kwietnia 2024 r. – Marcin Kowalczyk, Prezes Zarządu Spółki od 10 lutego 2023 r. do 13 lutego 2024 r. – Justyna Majsnerowicz, Prezes Zarządu Spółki od 17 stycznia 2023 r. do 10 lutego 2023 r., – Tomasz Hryniewicz, Prezes Zarządu Spółki od 24 kwietnia 2020 r. do 16 stycznia 2023 r. – Anna Zarzycka-Rzepecka, Prezes Zarządu Spółki od 3 marca 2020 r. do 24 kwietnia 2020 r. – Krzysztof Bednarz, Prezes Zarządu Spółki od 21 września 2018 r. do 3 marca 2020 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Wnioskowanie, wykorzystanie, rozliczanie pomocy publicznej otrzymanej na podstawie ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o systemie rekompensat dla sektorów i podsektorów energochłonnych ² oraz w ramach innych programów wsparcia i jej wpływ na kształtowanie się wyników finansowych i wskaźników ekonomicznych beneficjenta.
Okres objęty kontrolą	2019 – 2024 (I połowa) z uwzględnieniem dowodów sprzed i po tym okresie, o ile miały wpływ na ocenę kontrolowanej działalności.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli ⁴ Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontroler	Łukasz Urbanowicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KGP/46/2024 z 17 czerwca 2024 r.

(akta kontroli str. 1-2, 18-19)

¹ Dalej: GA ZAP, Spółka lub Beneficjent.

² Dz. U. z 2024 r. poz. 1215. Dalej: ustawa o systemie rekompensat.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623. Dalej: ustawa o NIK.

⁴ Dalej: NIK.

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wnioskowanie, wykorzystanie, rozliczanie pomocy publicznej otrzymanej przez Spółkę na podstawie ustawy o *systemie rekompensat* oraz w trybie ustawy z dnia 29 września 2022 r. o *zasadach realizacji programów wsparcia przedsiębiorców w związku z sytuacją na rynku energii w latach 2022-2024*⁶.

Uzasadnienie oceny ogólnej

GA ZAP składała wnioski oraz rozliczała otrzymaną pomoc deklarując prawdziwe i rzetelne dane zgodnie z przyjętymi zasadami i w obowiązujących terminach. Spółka w związku z otrzymaniem pomocy za 2023 r. w trybie ustawy o *zasadach realizacji programów wsparcia* przedstawiła Plan zmniejszenia energochłonności przedsiębiorstwa do czego była zobligowana wymogami programu rządowego. Plan ten został zatwierdzony przez Zarząd GA ZAP. Jego realizacja będzie miała wpływ na zmniejszenie oddziaływania Spółki na środowisko, w tym w zakresie emisyjności.

Otrzymana pomoc wpłynęła pozytywnie na sytuację finansową Spółki podwyższając wartość EBITDA oraz niektórych wskaźników finansowych i umożliwiła realizację inwestycji, w tym energooszczędnych. Spółka nie dokonywała podziału kwot pomocy na konkretne inwestycje związane ze zmniejszeniem energochłonności prowadzonej przez nią działalności, zrealizowane dzięki jej otrzymaniu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

OBSZAR

Wnioskowanie, wykorzystanie, rozliczanie pomocy publicznej otrzymanej w ramach programów wsparcia i jej wpływ na kształtowanie się wyników finansowych i wskaźników ekonomicznych beneficjenta.

Opis stanu faktycznego

Rekompensaty sektorowe przyznane przez Urząd Regulacji Energetyki wypłacone z Funduszu Rekompensat Kosztów Pośrednich⁷

Spółka złożyła w latach 2020 – 2024 (I połowa) pięć wniosków do Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki w sprawie przyznania Spółce rekompensat sektorowych w trybie ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o *systemie rekompensat dla sektorów i podsektorów energochłonnych* na podstawie przedłożonych danych emisyjno-produkcyjnych, z lat odpowiednio okresu 2019 – 2023 wraz z wymaganymi załącznikami. W dwóch przypadkach GA ZAP złożyła korekty wniosków w związku z wezwaniem Prezesa URE. Spółka dokonywała w związku z wezwaniami Prezesa URE zmian oraz uzupełnień załączników oraz przedstawiała stosowne wyjaśnienia nieskutkujące korektą wniosków.

Wnioski (wraz z wymaganymi załącznikami) o przyznanie pomocy publicznej na podstawie ustawy o *systemie rekompensat* zawierały następujące informacje przygotowane w działach Szefa Biura Technologii, Szefa Rozwoju Energetyki oraz Głównego Specjalisty ds. Zarządzania Emisjami w Spółce:

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 2088. Dalej: *ustawa o zasadach realizacji programów wsparcia*.

⁷ Dalej: FRPK.

- wielkość produkcji produktów⁸ podlegających systemowi rekompensat sektorowych⁹ oraz wielkość korespondującego zużycia energii elektrycznej,
- osiągnięte wskaźniki emisyjno – produkcyjne dla wybranych produktów, podlegających systemowi rekompensat sektorowych¹⁰,
- kody PKWiU¹¹/PRODCOM¹².

GA ZAP składała wnioski o przyznanie rekompensat w obowiązujących terminach tj. do dnia 31 marca roku następującego po roku kalendarzowym, za który były przyznawane rekompensaty (art. 10 ust. 2 ustawy o *systemie rekompensat*), przy czym w roku 2022 w związku z nowelizacją ustawy o *systemie rekompensat*¹³ (art. 2) termin został określony do dnia 30 kwietnia 2022 r.

Dane były weryfikowane przez akredytowanego weryfikatora GHG¹⁴, który w tej kwestii wydawał opinie dla Prezesa URE. Weryfikacje wykazały, że na dzień sporządzenia opinii, wartość produkcji wszystkich produktów/sumy zużycia energii elektrycznej, jak również pozostałe informacje przygotowane na podstawie przyjętej przez GA ZAP metodyki zbierania danych niezbędne do sporządzenia weryfikowanych wniosków były poprawne, wiarygodne i dokładne. Weryfikator, w złożonych wnioskach Spółki, nie stwierdził niezgodności i tym samym wszystkie wnioski zweryfikował pozytywnie.

Wnioski były składane po zakończeniu danego roku obrotowego i zaraportowaniu danych produkcyjnych, poprzez formularze P01/P02¹⁵ oraz G02 i G03¹⁶ do Głównego Urzędu Statystycznego¹⁷, z czego wynikały roczne przesunięcia czasowe pomiędzy rokiem przyznania rekompensat, a rokiem obrotowym rozpatrywanych wniosków.

Wnioski nie zawierały kwot, o jakie ubiegała się Spółka. Prezes URE wyznaczał kwoty pomocy publicznej na podstawie wniosków oraz wytycznych zawartych w art. 7 ustawy o *systemie rekompensat*.

Wnioski o przyznanie rekompensat sektorowych dla Spółki były rozpatrywane przez URE terminowo poprzez wydanie decyzji. Prezes URE w odniesieniu do wniosków z 2020 r. i 2021 r. był zobowiązany do wydania decyzji w sprawie przyznania w całości lub w części, lub odmowy przyznania rekompensat za poprzedni rok kalendarzowy (art. 11 ust. 1 ustawy o *systemie rekompensat*) do dnia 30 września odpowiednio 2020 r. i 2021 r. W zakresie wniosków składanych od 2022 r. w związku z nowelizacją ustawy o *systemie rekompensat* Prezes URE był zobowiązany do wydania ww. decyzji do dnia 31 października danego roku kalendarzowego.

⁸ Amoniak bezwodny, kwas azotowy, techniczny mocznik, melamina, saletra amonowa, rozwór saletrzano-mocznikowy – RSM, kwas siarkowy/oleum, siarczan amonu, nadtlenek wodoru, cykloheksanon, kaprolaktam, siarczan hydroksyloaminy, wodor.

⁹ Produkty z określonymi kodami PKD wskazanymi w ustawie o *systemie rekompensat*.

¹⁰ Wskaźnik efektywności zużycia energii elektrycznej określony w załączniku nr 2 do ustawy o *systemie rekompensat* lub wskaźnik emisyjności dla produktu z uwzględnieniem zamienności paliw i energii elektrycznej określony w pkt 2 załącznika do rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2021/447 lub wskaźnik efektywności zużycia rezerwowej energii elektrycznej określony w załączniku nr 3 do ww. ustawy wraz z jednostką (MWh/Mg lub Mg CO₂/Mg, lub %); Stosunek emisji pośrednich do wszystkich emisji; Wskaźnik efektywności zużycia energii elektrycznej.

¹¹ Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług.

¹² Wykaz produktów przemysłowych, o którym mowa w rozporządzeniu Rady (EWG) nr 3924/91.

¹³ Ustawa z dnia 9 lutego 2022 r. o zmianie ustawy o systemie rekompensat dla sektorów i podsektorów energochłonnych (Dz. U. 2022 r. poz. 469). Dalej: nowelizacja ustawy o systemie rekompensat.

¹⁴ Weryfikacja emisji gazów cieplarnianych.

¹⁵ P01– Sprawozdanie o produkcji, P02 – Meldunek o produkcji wyrobów i zapasach.

¹⁶ G02 – Sprawozdanie bilansowe nośników energii i infrastruktury ciepłowniczej; G03 – Sprawozdanie o zużyciu paliw i energii.

¹⁷ Dalej także: GUS.

Prezes URE wydawał decyzje w następujących datach:

- w 2020 r. – 30 lipca 2020 r.,
- w 2021 r. – 30 września 2021 r.,
- w 2022 r. – 26 października 2022 r.,
- w 2023 r. – 31 października 2023 r.

Decyzje Prezesa URE wskazywały kwoty rekompensat sektorowych przyznanych Spółce w danym roku na podstawie ustawy o *systemie rekompensat*. Kwoty wypłaconego wsparcia w łącznej kwocie 156 610,5 tys. zł w kolejnych latach okresu 2020 – 2023 wyniosły: 46 640,9 tys. zł, 73 237,7 tys. zł, 13 055,3 tys. zł, 23 676,6 tys. zł. Decyzje Prezesa URE nie zawierały objaśnienia sposobu wyliczenia kwot przyznanych rekompensat, względem zatwierdzonych i/lub skorygowanych danych z wniosków. W Spółce w momencie opracowywania wniosków wykonywano obliczenia szacunkowe wielkości pomocy publicznej. Łączna różnica pomiędzy sumą szacowanych i otrzymanych rekompensat w latach 2020-2023 wyniosła 195,3 tys. zł, co stanowiło 0,12% łącznej kwoty przyznanych w tym okresie rekompensat. Według wyjaśnień¹⁸ Spółka stwierdzonych różnic nie kwestionowała z uwagi na ich niewielką wartość, brak dostatecznych informacji na temat metodyki wyliczania przez Prezesa URE przyznawanych rekompensat oraz zastosowanych w wyliczeniach zaokrągleń, wskaźników, danych itp. Dodatkowo maksymalna wysokość (limit środków) rekompensat sektorowych przyznawanych spółkom energochłonnym za dany rok kalendarzowy zgodnie z art. 6 ustawy o *systemie rekompensat* była równa wysokości środków uzyskanych ze sprzedaży uprawnień do emisji w drodze aukcji, o których mowa w art. 49, ust. 2c ustawy z dnia 12 czerwca 2015 r. o *systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych*¹⁹, uzyskanych w roku kalendarzowym poprzedzającym rok kalendarzowy, za który były przyznawane rekompensaty. Jeśli w danym roku kalendarzowym łączna kwota rekompensat wskazana na podstawie pozytywnie rozpatrzonych wniosków do Prezesa URE o przyznanie rekompensat sektorowych przekraczała maksymalny limit środków, to wówczas wysokość rekompensat, które faktycznie były wypłacone spółkom energochłonnym w danym roku kalendarzowym ulegała proporcjonalnemu obniżeniu.

W latach 2022 i 2023 w stosunku do złożonych w tych latach wniosków za lata odpowiednio 2021 i 2022 GA ZAP była zobowiązana w związku z nowelizacją ustawy o *systemie rekompensat* do spełnienia wymogu, o którym mowa w art. 12a ust. 1 ustawy o *systemie rekompensat*, tj. „obowiązku ograniczenia emisji gazów cieplarnianych bądź dokonania poprawy efektywności energetycznej. Spółka wypełniła ten obowiązek w sposób określony w art. 12a ust. 2 pkt 2 ww. ustawy wykazując, że w roku kalendarzowym, za który zostały przyznane rekompensaty, co najmniej 30% energii elektrycznej, w odniesieniu do której GA ZAP uzyskała rekompensaty, zostało wytworzonej ze źródeł zapewniających uniknięcie emisji gazów cieplarnianych w rozumieniu art. 3 pkt 4 i 5 ustawy z dnia 12 czerwca 2015 r. o *systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych* umarzając gwarancje pochodzenia dla 30% energii elektrycznej, której dotyczyły wnioski z lat 2022 i 2023 z danymi emisyjno – produkcyjnymi z lat 2021 i 2022.

Według wyjaśnień²⁰ w trakcie aplikowania o przyznanie rekompensat sektorowych dla Spółki w latach 2020-2024 oraz rozpatrywania wniosków przez Prezesa URE

¹⁸ Pismo z dnia 16 lipca 2024 r., znak: ZA -077/62/2024, podpisane przez Prezesa Zarządu i Wiceprezesa Zarządu Spółki.

¹⁹ Dz. U. 2024 r. poz. 1505.

²⁰ Pismo z dnia 27 czerwca 2024 r., znak: ZA-077/52/2024, podpisane przez Prezesa Zarządu i Wiceprezesa Zarządu Spółki.

nie wystąpiły problemy natury organizacyjno-technicznej, w tym związane z procesem składania wniosków poprzez dedykowaną stronę internetową URE.

Wyплаты rekompensat sektorowych dla GA ZAP były realizowane w terminach zgodnych ze wskazanymi w ustawie o systemie rekompensat. Prezes URE w odniesieniu do wniosków z 2020 r. i 2021 r. na podstawie ustawy o systemie rekompensat (art. 11 ust. 4) był zobowiązany do dnia 7 października danego roku kalendarzowego do przekazania ministrowi właściwemu do spraw gospodarki oraz Bankowi Gospodarstwa Krajowego²¹ w postaci elektronicznej umożliwiającej przetwarzanie zawartych w nim danych, wykaz podmiotów, którym przyznano rekompensaty w tym roku kalendarzowym. Rekompensaty na podstawie ustawy o systemie rekompensat (art. 11 ust. 6) miały być wypłacane jednorazowo przez BGK z FRPKE w terminie 30 dni od dnia otrzymania ww. wykazu. W roku 2022 w związku z nowelizacją ustawy o systemie rekompensat (art. 1) termin przekazania ministrowi właściwemu do spraw gospodarki oraz BGK został określony do dnia 7 listopada danego roku kalendarzowego, a wypłaty miały być realizowane przez BGK z Funduszu w terminie 14 dni od dnia otrzymania ww. wykazu.

Wyплаты były realizowane w następujących terminach:

- w 2020 r. – 6 sierpnia 2020 r. w kwocie 46 640,9 tys. zł,
- w 2021 r. – 15 października 2021 r. w kwocie 73 237,7 tys. zł,
- w 2022 r. – 31 październik 2022 r. w kwocie 13 055,3 tys. zł,
- w 2023 r. – 14 listopada 2023 r. w kwocie 23 676,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 2-13, 20-23, 28-29, 33-42,
60-61, 67-68, 71-72)

W związku z nowelizacją ustawy o systemie rekompensat Spółka na podstawie art. 12b ust. 3 pkt 1 ustawy o systemie rekompensat była zobowiązana do składania Prezesowi URE w latach 2022 – 2023 do 31 grudnia roku, w którym uzyskała rekompensaty sprawozdań potwierdzających wykonanie obowiązku ograniczenia emisji gazów cieplarnianych lub poprawy efektywności energetycznej, o którym mowa w art. 12a ust. 1 ustawy o systemie rekompensat.

Spółka w sprawie rekompensat sektorowych za rok 2021 pierwsze wywiązanie się z obowiązku wynikającego z art. 12a ust. 1 ustawy o systemie rekompensat, dotyczącego konieczności ograniczenia emisji gazów cieplarnianych bądź poprawy efektywności energetycznej przez podmiot, który uzyskał rekompensaty sektorowe, zostało zrealizowane w dniu 30 grudnia 2022 r. przez złożenie Prezesowi URE sprawozdania za rok 2021 (art. 12b, ust. 3 ustawy o systemie rekompensat), potwierdzającego wykonanie obowiązku ograniczenia emisji gazów cieplarnianych lub poprawy efektywności energetycznej. Spółka w sprawozdaniu zadeklarowała wariant A, jako uzasadniony dla wykonania powyższego obowiązku poprzez realizację przedsięwzięć/inwestycji służących poprawie efektywności energetycznej niektórych instalacji produkcyjnych Spółki, w tym instalacji produkcyjnych kaprolaktamu. Z powodu problemów rynkowych Spółki, w szczególności w zakresie możliwości wytwarzania i bieżącej sprzedaży kaprolaktamu, brak był możliwości realizacji inwestycji proefektywnościowych wskazanych przez Spółkę. W konsekwencji Spółka po ustaleniu z przedstawicielami Departamentu Efektywności Energetycznej i Kogeneracji URE oraz zgodnie z art. 20 ustawy z dnia 23 czerwca 2022 r. o szczególnym rozwiązaniu służących ochronie odbiorców niektórych paliw stałych w związku z sytuacją na rynku tych paliw²² postanowiła zmienić sposób

²¹ Dalej: BGK.

²² Dz. U. 2022 r. poz. 1477.

rozliczenia przez Spółkę obowiązku ograniczenia emisji gazów cieplarnianych lub poprawy efektywności energetycznej za rok 2021. W związku z tym w 2023 r. Spółka przedłożyła dwa sprawozdania potwierdzające wykonanie wymienionego obowiązku ograniczenia emisji gazów cieplarnianych lub poprawy efektywności energetycznej, tj. jednocześnie za rok 2021 i 2022 w jego innym możliwym wariantcie C (art. 12a ust. 2 pkt 2 ustawy o systemie rekompensat). Spółka potwierdziła sprawozdaniami złożonymi w URE w dniu 28 grudnia 2023 roku umorzenie gwarancji pochodzenia dla 30% zużytej energii elektrycznej objętej wnioskami w sprawie rekompensat sektorowych złożonych w latach 2022 i 2023, o których mowa w art. 124a ust. 4 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii²³.
(akta kontroli str. 2-13, 20-23, 28-29, 39-46, 67-68, 71-72)

Na podstawie art. 13 ust. 3 ustawy o systemie rekompensat rekompensaty przyznane podmiotowi, który zaprzestał produkcji w instalacji, w okresie dwóch lat następujących po roku kalendarzowym, w którym zostały mu przyznane rekompensaty podlegają zwrotowi, chyba że podmiot wykaże, że zaprzestanie produkcji wynika z przeniesienia jej na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej, Szwajcarii lub państwa członkowskiego Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) - strony umowy o Europejskim Obszarze Gospodarczym.

Prezes URE w związku z przyznawanymi rekompensatami: w 2020 r. w wysokości 46 640,8 tys. zł oraz w 2021 r. w wysokości 73 237,7 tys. zł, mając na uwadze treść art. 12 ust. 1 i art. 13 pkt 3 ustawy o systemie rekompensat wystąpił do GA ZAP pismami odpowiednio: z dnia 18 kwietnia 2023 r. (wpłynęło do Spółki 20 kwietnia 2023 r.), 29 lutego 2024 r. (wpłynęło do Spółki 6 marca 2024 r.) o przesłanie informacji, czy w instalacjach wykazanych we wniosku o przyznanie rekompensat za rok 2019 Spółka prowadziła produkcję w latach 2021–2022 i odpowiednio za rok 2020 w latach 2022–2023. Informację o prowadzeniu bądź zaprzestaniu prowadzenia działalności w ww. instalacjach Spółka była zobowiązana przesłać w terminie 14 dni od dnia otrzymania pism w formie oświadczenia GA ZAP, podpisanego przez osoby uprawnione do jego reprezentacji.

Według wyjaśnień²⁴ pełnomocnik Spółki podczas rozmowy telefonicznej z Przedstawicielami Departamentu Efektywności Energetycznej i Kogeneracji URE wystąpił o wydłużenie terminu odpowiedzi na Pismo URE z dnia 18 kwietnia 2023 r., W odpowiedzi URE wyraziło zgodę przedłużając termin udzielenia przez Spółkę odpowiedzi do dnia 12 maja 2023 r., jednocześnie prosząc o przesłanie pocztą elektroniczną pisma ze Spółki w tej sprawie. Zarząd Spółki, zgodnie z telefonicznymi ustaleniami, pismem z dnia 28 kwietnia 2023 r. zwrócił się do URE z prośbą o wydłużenie terminu na przekazanie powyższej informacji do dnia 12 maja 2023 r., uzasadniając swoją prośbę koniecznością ustalenia czasu pracy i wielkości produkcji poszczególnych instalacji, co w związku ze zbliżającymi się dniami wolnymi od pracy, tj. 1 i 3 maja było utrudnione.

Spółka pismami z dnia 9 maja 2023 r. oraz 11 marca 2024 r. złożyła dwa oświadczenia do Prezesa URE, tj. o prowadzeniu w latach 2021–2022 oraz 2022–2023 produkcji produktów wskazanych w pismach Prezesa URE. Dla potwierdzenia tego faktu, zgodnie z przesłanymi oświadczeniami, Spółka dołączyła sprawozdania o produkcji składane do GUS²⁵ (P-01) za lata 2021 – 2022/2022 – 2023, które zawierały wykazy wyprodukowanych przez Spółkę i sprzedanych tonaży produktów.

²³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1361.

²⁴ Pismo z dnia 6 sierpnia 2024 r., znak: ZA-077/71/2024, podpisane przez Głównego Specjalistę ds. Audytu Wewnętrznego i Kontroli na podstawie pełnomocnictwa z dnia 23 lipca 2024 r. udzielonego przez Prezesa Zarządu Spółki i Wiceprezesa Zarządu Spółki.

²⁵ Dalej: GUS.

Pismem z dnia 9 maja 2023 r. Spółka potwierdziła kontynuację produkcji w latach 2021-2022 produktów, takich jak: kwas azotowy, mocznik, saletra amonowa, roztwór saletrzano – mocznikowy (RSM), melamina, cykloheksanon, kaprolaktam, w związku z otrzymanymi rekompensatami sektorowymi w wysokości 46 640,8 tys. zł na mocy Decyzji Prezesa URE za rok 2019. Dnia 11 marca 2024 r. Spółka oświadczyła, że w latach 2022-2023 prowadziła produkcję takich produktów, jak: kwas azotowy, mocznik, melamina, saletra amonowa, roztwór saletrzano – mocznikowy (RSM), cykloheksanon, kaprolaktam, co korespondowało z wartością pomocy publicznej otrzymanej przez Spółkę w wysokości 73 237,7 tys. zł stosownej do wniosku za rok 2020.

Spółka wykazywała w miesięcznych sprawozdaniach o produkcji składanych do GUS (P-02) za poszczególne miesiące pierwszego półrocza 2024 r. prowadzenie produkcji z wyłączeniem produkcji cykloheksanonu i kaprolaktamu, których produkcja została wykazana w miesięcznym sprawozdaniu o produkcji (P-02) za lipiec 2024 r.

(akta kontroli str. 2-13, 17-19, 33-34, 43-46, 50-53, 67-72)

Szczegółową kontrolą objęto decyzję Prezesa URE z dnia 31 października 2023 r. o wartości nominalnej pomocy 23 676,6 tys. zł. Spółka przedłożyła we wniosku złożonym do URE w dniu 31 marca 2023 r. dane emisyjno-produkcyjne z roku 2022 oraz wymagane 31 załączników, tj.:

- Załącznik nr 1. Oryginał oświadczenia Wnioskodawcy, że nie jest przedsiębiorstwem znajdującym się w trudnej sytuacji w rozumieniu komunikatu Komisji - Wytyczne dotyczące pomocy państwa na ratowanie i restrukturyzację przedsiębiorstw niefinansowych znajdujących się w trudnej sytuacji.
- Załącznik nr 2. Oryginał oświadczenia Wnioskodawcy, że nie uzyskał innej pomocy publicznej, *pomocy de minimis* lub innego rodzaju finansowania pochodzącego z budżetu Unii Europejskiej, przyznanych na pokrycie tych samych kosztów kwalifikowanych, co objęte wnioskiem.
- Załącznik nr 3. Oryginał oświadczenia o Wnioskodawcy złożonego pod rygorem art. 233 § 6 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - *Kodeks karny*, że: dane zawarte we wniosku i załącznikach do niego o przyznanie rekompensat są zgodne z prawdą, znane są Wnioskodawcy oraz Wnioskodawca spełnia warunki uprawniające do przyznania rekompensat wynikające z ustawy *o systemie rekompensat*.
- Załącznik nr 4. Oryginał aktualnego zaświadczenia z właściwego urzędu skarbowego, uzyskanego nie wcześniej niż na trzy miesiące przed przedłożeniem Prezesowi URE, stwierdzającego, że Wnioskodawca nie zalega z zapłatą podatków stanowiących dochód budżetu państwa, względnie stwierdzające stan ewentualnych zaległości, a w przypadku zwolnienia, odroczenia, rozłożenia na raty zaległości podatkowych albo podatku lub wstrzymania w całości wykonania decyzji właściwego organu podatkowego - kopia decyzji właściwego Urzędu Skarbowego to orzekająca.
- Załącznik nr 5. Oryginał aktualnego zaświadczenia z właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, uzyskanego nie wcześniej niż na trzy miesiące przed przedłożeniem Prezesowi URE, stwierdzającego, że Wnioskodawca nie zalega z wpłatą składek na ubezpieczenie społeczne lub, że nie figuruje w ewidencji płatników składek, a w przypadku zawarcia umowy o odroczeniu terminu płatności albo o rozłożeniu na raty należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne - kopię tej umowy. W przypadku dokonywania czynności przez pełnomocnika, oryginał lub odpis pełnomocnictwa

do dokonywania czynności prawnych w imieniu Wnioskodawcy wraz z dowodem zapłaty należnej opłaty skarbowej w wysokości 17 zł.

- Załącznik nr 6. Dowód zapłaty należnej opłaty skarbowej za wydanie decyzji przez Prezesa URE w wysokości 10 zł.
- Załącznik nr 7. Dokumenty lub ich kopie potwierdzające posiadanie przez Wnioskodawcę tytułu prawnego do instalacji, którą eksploatuje lub oświadczenie o aktualności dokumentów złożonych w latach ubiegłych wraz z wnioskiem.
- Załącznik nr 8. Dokumenty lub ich kopie potwierdzające eksploatację (w chwili składania wniosku) instalacji przez Wnioskodawcę (np. raporty z produkcji, formularz P-02 Meldunek o produkcji wyrobów i zapasach - składany do GUS itp.).
- Załącznik nr 9. W przypadku eksploatacji kilku instalacji wytwarzających produkty wskazane we wniosku z dokumentów tych wynikać powinno, której instalacji one dotyczą.
- Załącznik nr 10. Dokument lub jego kopia potwierdzający uzyskanie rejestracji oraz nadanie numeru w EMAS²⁶ wydany przez Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska (w zależności od daty pierwszej walidacji deklaracji środowiskowej, wymagany może być również dokument potwierdzający decyzję Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska o utrzymaniu lub odnowieniu rejestracji Wnioskodawcy w rejestrze EMAS) lub certyfikat ISO 14001 wydany przez niezależną i akredytowaną w tym zakresie jednostkę certyfikującą wraz z zaświadczeniem potwierdzającym pozytywny wynik corocznego audytu nadzoru lub certyfikat ISO 50001 wydany przez niezależną i akredytowaną w tym zakresie jednostkę certyfikującą wraz z zaświadczeniem potwierdzającym pozytywny wynik corocznego audytu nadzoru.
- Załącznik nr 11. Decyzja lub kopia decyzji udzielającej pozwolenia zintegrowanego dla każdej instalacji objętej wnioskiem o udzielenie rekompensat lub decyzji udzielającej pozwolenia na wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza dla instalacji objętej wnioskiem lub decyzji udzielającej innego pozwolenia sektorowego dla tej instalacji (wraz z decyzjami zmieniającymi ww. decyzje lub oświadczenie o aktualności dokumentów złożonych w latach ubiegłych wraz z wnioskiem).
- Załącznik nr 12. Formularz lub kopia formularza P-01 złożonego do GUS, za rok, za który przyznawane są rekompensaty.
- Załącznik nr 13. Oryginał opinii weryfikatora wraz z załącznikiem tj. wykazem instalacji i produktów podlegających weryfikacji, dotyczącej poprawności, wiarygodności oraz dokładności danych zawartych we wniosku, wraz z metodyką zbierania danych zawartych we wniosku.
- Załącznik nr 14. Raport na temat wielkości emisji, o którym mowa w art. 80 ust. 3 ustawy z dnia 12 czerwca 2015 r. o *systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych*, za rok za który przyznawane są rekompensaty.
- Załącznik nr 15. Raport dotyczący poziomu działalności, o którym mowa w art. 64 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 czerwca 2015 r. o *systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych*.
- Załącznik nr 16. Zestawienie faktur i faktur korygujących wystawionych Wnioskodawcy przez podmiot sprzedający mu energię elektryczną za energię dostarczoną mu w roku, za który przyznawane są rekompensaty.

²⁶ Z ang. Eco-Management and Audit Scheme.

- Załącznik nr 17. Zestawienie ilości energii elektrycznej wytworzonej przez Wnioskodawcę we własnych jednostkach wytwórczych (w ujęciu miesięcznym).
- Załącznik nr 18. Zestawienie faktur i faktur korygujących wystawionych przez Wnioskodawcę za energię elektryczną dostarczoną odbiorcom końcowym Wnioskodawcy lub spółce obrotu w roku, za który przyznawane są rekompensaty.
- Załącznik nr 19. Wykaz instalacji objętych wnioskiem wraz ze wskazaniem decyzji udzielającej pozwolenia zintegrowanego (lub decyzji udzielającej pozwolenia na wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza dla instalacji objętej wnioskiem lub decyzji udzielającej innego pozwolenia sektorowego) obejmującej te instalacje.
- Załącznik nr 20. Wykaz wszystkich produktów wytwarzanych w każdej z instalacji eksploatowanej przez Wnioskodawcę i objętej wnioskiem o przyznanie rekompensat (w tym produktów nie należących do sektorów lub podsektorów energochłonnych). W przypadku eksploatacji kilku instalacji wykaz należy sporządzić dla każdej z nich odrębnie.
- Załącznik nr 21. Schemat blokowy (ideowy) wszystkich procesów zachodzących w każdej z instalacji objętej wnioskiem. Schemat powinien uwzględniać także wszystkie surowce (główne i pomocnicze) i półprodukty wprowadzane do procesu, wszystkie produkty (główne, uboczne i odpady – w tym produkty nie objęte systemem rekompensat) wytwarzane w instalacji, kierunek przepływu materiałów (surowców) oraz informacje o sposobie wykorzystania produktów.
- Załącznik nr 22. Szczegółowy opis procesów, adekwatny do powyższego schematu.
- Załącznik nr 23. Uproszczony schemat technologiczny każdej z instalacji objętej wnioskiem, z naniesionymi granicami poszczególnych procesów, ich wzajemnym powiązaniem. Schemat ten powinien uwzględniać wszelkie główne urządzenia i procesy w ciągu technologicznym, opomiarowania energii elektrycznej (usytuowanie liczników/podliczników) oraz wagi/przepływomierze itd. wszystkich surowców (głównych i pomocniczych) i produktów (głównych, ubocznych i odpadów - w tym produktów nie objętych systemem rekompensat).
- Załącznik nr 24. Opis adekwatny do powyższego schematu.
- Załącznik nr 25. Wykaz procesów, dla których zużycie energii elektrycznej zostało wyłączone z całkowitego zużycia energii elektrycznej w danej instalacji ze wskazaniem ilości energii elektrycznej wykorzystanej do każdego z tych procesów w roku kalendarzowym, za który są przyznawane rekompensaty.
- Załącznik nr 26. Opis metodyki zbierania danych zawartych we wniosku, w szczególności danych o²⁷:
 - produkcie/produktach zaliczanych do sektorów lub podsektorów energochłonnych wykazanych we wniosku,
 - przypisanej do każdego produktu wielkości produkcji w roku kalendarzowym, za który są przyznawane rekompensaty,
 - przypisanej do każdego produktu wielkości zużycia energii elektrycznej na jego produkcję w roku kalendarzowym, za który są przyznawane rekompensaty,

²⁷ Dane odnośnie zużycia mediów pomocniczych, energetycznych, surowców, półproduktów, paliw, wielkości produkcji półproduktów i produktów pozyskiwane są w głównej mierze w sposób ciągły poprzez pomiar bezpośredni. Dane pomiarowe trafiają do systemów gromadzenia danych bilansowych i księgowych.

- danych służących do określenia stosunku odpowiednich emisji pośrednich do sumy wszystkich emisji bezpośrednich i odpowiednich emisji pośrednich w roku kalendarzowym, za który przyznawane są rekompensaty.
- W przypadku eksploatacji kilku instalacji opis metodyki gromadzenia wyżej wskazanych kategorii danych należy sporządzić dla każdej z nich odrębnie.
- Załącznik nr 27. Opis procedur obliczania danych zawartych we wniosku, dla każdej kategorii wskazanej w załączniku nr 26 (w przypadku eksploatacji kilku instalacji opis należy sporządzić dla każdej z nich odrębnie).
 - Załącznik nr 28. Dokumenty lub kopie dokumentów stanowiące podstawę do określenia przypisanej do każdego produktu wielkości produkcji w roku kalendarzowym, za który są przyznawane rekompensaty (dokumenty te powinny potwierdzać wielkości produkcji wskazane we wniosku). Dane źródłowe, które posłużyły do określenia ww. produkcji należy przesłać wyłącznie w postaci pliku EXCEL, z możliwością edycji danych (są to np. raporty z produkcji, dane pochodzące z systemów służących do rejestracji produkcji i zużycia surowców itp.).
 - Załącznik nr 29. Dokumenty lub kopie dokumentów stanowiące podstawę do określenia przypisanej do każdego produktu wielkości zużycia energii elektrycznej na jego produkcję w roku kalendarzowym, za który są przyznawane rekompensaty (dokumenty te powinny potwierdzać wielkości zużycia energii elektrycznej wskazaną we wniosku).
 - Załącznik nr 30. Dokumenty lub kopie dokumentów stanowiące podstawę do określenia danych służących do określenia stosunku odpowiednich emisji pośrednich do sumy wszystkich emisji bezpośrednich i odpowiednich emisji pośrednich w roku kalendarzowym, za który przyznawane są rekompensaty.
 - Załącznik nr 31. Płyta CD/DVD²⁸.

Szczegółowym badaniem objęto 106 faktur i faktur korygujących o łącznej wartości [...] tys. zł wystawionych Spółce przez podmiot sprzedający GA ZAP energię elektryczną tj. DM BOŚ SA³⁰ za energię dostarczoną mu w roku 2022 r., wykazane w załączniku nr 16 do wniosku o przyznanie rekompensat za rok 2022. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że faktury odpowiadały dokumentom wykazanym w powyższych załącznikach do wniosku.

Faktury wystawione przez Spółkę za energię elektryczną dostarczoną odbiorcom końcowym GA ZAP lub spółce obrotu, wykazane w załączniku nr 18 do wniosku o przyznanie rekompensat za rok 2022 odpowiadają ewidencji prowadzonej w Spółce w systemie SAP.

Prezes URE w związku z wnioskiem o przyznanie rekompensaty na podstawie art. 10 ust. 9 ustawy o systemie rekompensat wezwał Spółkę pismem z dnia 29 września 2023 r. pod rygorem pozostawienia wniosku bez rozpatrzenia do przesłania w terminie 14 dni od dnia otrzymania przez GA ZAP niniejszego pisma tj. od dnia 3 października 2023 r. następujących dokumentów:

1. W formie papierowej i elektronicznej:

²⁸ Z wyłączeniem przypadku kiedy elektroniczna wersja wniosku w postaci formularza w formacie xml i załączników do wniosku zostanie przesłana przez skrzynkę ePUAP.

²⁹ W treści wystąpienia pokontrolnego w nawiasach kwadratowych dokonano wyłączenia informacji stanowiącej tajemnicę przedsiębiorstwa na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2022 r. poz. 902), dalej: ustawa o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz.U. z 2022 r. poz. 1233), dalej: ustawa o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji. NIK wyłączyła jawność informacji w interesie Spółki

³⁰ Dom Maklerski Banku Ochrony Środowiska SA.

- 1) aktualnego zaświadczenia potwierdzającego pozytywny wynik corocznego audytu (przesłane zaświadczenie pochodziło z marca 2022 r.) wraz z raportem z jego przeprowadzenia,
 - 2) uzupełnienia metodyki dotyczącej produkcji kwasu siarkowego o szczegółowe informacje na temat sposobu obliczania jego wielkości (sposób przeliczenia wyprodukowanego kwasu na masę (w Mg) o zawartości 100% kwasu, wraz z podaniem wszystkich niezbędnych danych potrzebnych do jego przeliczenia np.: stężenie, objętość, gęstość itp.),
 - 3) uzupełnienia (ewentualnie korekty) opisu procedur obliczania danych zawartych we wniosku o informacje dotyczące sposobu wyliczania oraz podziału wyprodukowanego ciepła (pary) na produkcję wskazanych we wniosku: wodoru KRIO oraz gazu syntezowego (Amoniak II) - dane te były następnie wykorzystywane przy wyliczeniu emisji bezpośrednich. Ponadto z danych zawartych w załączniku nr 30 „Zużycia pary 2022” Arkusz 1 i Arkusz 2 wynikały rozbieżności w zużyciu pary na dany produkt.
2. W formie elektronicznej:
- 1) danych źródłowych dotyczących produkcji kwasu siarkowego tj.: odczytów z przepływomierzy, wskazań „stężenia” itp. - potwierdzających wielkości wskazane we wniosku,
 - 2) plików źródłowych stanowiących podstawę do określenia wielkości produkcji produktów zaliczanych do sektorów lub podsektorów energochłonnych, wykazanych we wniosku, za rok kalendarzowy, za który są przyznawane rekompensaty,
 - 3) plików źródłowych stanowiących podstawę do określenia wielkości zużycia energii elektrycznej na produkcję produktów zaliczanych do sektorów lub podsektorów energochłonnych, wykazanych we wniosku, za rok kalendarzowy, za który są przyznawane rekompensaty.
3. Sprawozdania dla miejsca korzystania ze środowiska składanego do Krajowego Ośrodka Bilansowania i Zarządzania Emisjami za rok 2022 dla wszystkich instalacji wskazanych we wniosku.
4. Korekty opinii weryfikatora wraz z metodyką gromadzenia danych oraz dokumentów potwierdzających dane w przypadku korekty wniosku.

W odpowiedzi na wezwanie GA ZAP przesłał pismem z 13 października 2023 r. do URE wyjaśnienia do pierwotnego wniosku Spółki w sprawie przyznania pomocy publicznej w formie rekompensat sektorowych:

Ad. 1.1. Spółka załączyła pisemne zaświadczenie z firmy certyfikującej Bureau Veritas Polska Sp. z o.o. - na podstawie audytu kontrolnego z roku 2023, iż Spółka legitymowała się ciągłością ważności Certyfikatu ISO w zakresie wypełniania przezeń wymagań norm ISO: 9001, 14001, 45001. Spółka nie dołączyła raportu z roku 2023 z audytu śródkresowego, z uwagi na fakt, że zawiera on informacje z obszaru operacyjnego, zbędne zdaniem Spółki w postępowaniu URE.

Ad. 1.2. GA ZAP przedstawiła uzupełnienie metodyki gromadzenia danych dla produkcji kwasu siarkowego i oleum, zawierające wyjaśnienie sposobu bilansowania wielkości produkcji kwasu siarkowego i oleum, wraz ze stosowanymi współczynnikami obliczeniowymi oraz potwierdzeniem nadzoru metrologicznego nad aparaturą kontrolno – pomiarową.

Ad. 1.3. Spółka złożyła pisemne wyjaśnienie zaistniałych różnic w wielkości zużyć par technologicznych 1,4 MPa oraz 3,2 MPa adekwatnych dla produkcji odpowiednio:

wodoru w instalacji kriogenicznej oraz wodoru w gazie syntezowym z instalacji Amoniaku 2, względem danych pomiarowych pierwotnie przedłożonych we wniosku. Różnice te były konsekwencją bilansowania zużyć par technologicznych w przeliczeniu na dany produkt, jedynie w okresach normalnej, niezaburzonej pracy instalacji. Wobec tego, pomijane były okresy awarii instalacji, jej niespodziewane/tymczasowe odstawienia lub planowe okresy konserwacyjno - remontowe danej instalacji. Takie podejście było zgodne z przyjętymi w Spółce zasadami Polityki rachunkowości oraz z Instrukcjami do systemu bilansowego ZAPRAP³¹, wspomagającego system SAP.

Ad. 2.1. GA ZAP załączyła pliki excel wraz z ich postacią papierową, przedstawiające wielkości produkcji kwasu siarkowego w roku 2022, korespondujący z wyciągami/raportami systemowymi SAP.

Ad. 2.2. Spółka załączyła pliki excel wraz z ich postacią papierową, przedstawiające wielkości produkcji: wodoru, nadtlenu wodoru, siarczanu hydroksyloaminy, które korespondują z wyciągami/raportami systemowymi SAP dla wszystkich produktów, podlegających systemowi rekompensat sektorowych.

Ad. 2.3. GA ZAP przedstawiła plik excel wraz z jego postacią papierową wielkości zużyć energii elektrycznej, korespondujący z wyciągami/raportami systemowymi SAP ww. zużyć dla wszystkich produktów, które podlegały systemowi rekompensat sektorowych, przedstawionych w złożonym wniosku w formacie pdf.

Ad. 3. Spółka załączyła w postaci papierowej i elektronicznej Sprawozdanie za rok 2022 dla miejsca korzystania ze środowiska GA ZAP o numerze 001906.

Ad. 4. Spółka nie zmieniła wielkości produkcji produktów Spółki, podlegających systemowi rekompensat oraz przypisanych zużyć energii elektrycznej, co skutkowało brakiem konieczności aktualizacji wniosku i opinii weryfikatora.

Prezes URE pismem z dnia 20 października 2023 r. zawiadomił GA ZAP pismem z 20 października 2023 r. o zakończeniu postępowania dowodowego w sprawie przyznania Spółce pomocy publicznej z tytułu przenoszenia kosztów zakupu uprawnień do emisji w rozumieniu ustawy z dnia 12 czerwca 2015 r. *o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych na ceny energii elektrycznej zużywanej do wytwarzania produktów w sektorach lub podsektorach energochłonnych*. Jednocześnie Prezes URE zawiadomił Spółkę o prawie do zapoznania się z całością zebranego w sprawie materiału dowodowego i wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów oraz złożenia ewentualnych dodatkowych uwag i wyjaśnień w ciągu 7 dni od daty otrzymania niniejszego pisma. GA ZAP pismem z 24 października 2023 r. zrzekł się prawa do zapoznania się z całością zgromadzonego materiału dowodowego i wypowiedzenia się, co do zebranych dokumentów i innych materiałów czy też składania dodatkowych wyjaśnień w sprawie wniosku.

(akta kontroli str. 2-13, 17-19, 28-29, 39-42, 56-57, 67-72)

Według wyjaśnień³² niezłączenie przez Spółkę w pierwotnie złożonym do Prezesa URE wniosku z dnia 27 marca 2023 r. w sprawie udzielenia Spółce rekompensat sektorowych dokumentów oraz wyjaśnień, o które wystąpił Prezes URE pismem z dnia 29 września 2023 r., wynikało z dwóch powodów:

³¹ Wewnętrzny system bilansowy produkcji.

³² Pismo z dnia 30 lipca 2024 r., znak: ZA-077/69/2024, podpisane przez Głównego Specjalistę ds. Audytu Wewnętrznego i Kontroli na podstawie pełnomocnictwa z dnia 23 lipca 2024 r. udzielonego przez Prezesa Zarządu Spółki i Wiceprezesa Zarządu Spółki.

- na moment złożenia wniosku, Spółka nie dysponowała aktualnym potwierdzeniem utrzymania Certyfikatu ISO w zakresie wypełniania przezeń wymagań norm ISO: 9001, 14001, 45001, ze względu na brak przeprowadzonego zewnętrznego audytu kontrolnego w Spółce w tym zakresie. Dopiero zgodnie z wizytą kontrolną w dniach 27 – 30 marca 2023 r. firmy certyfikującej Bureau Veritas Polska Sp. z o.o., na podstawie tego audytu kontrolnego z roku 2023, Spółka mogła otrzymać zaświadczenia, iż legitymuje się ciągłością Certyfikatu ISO w zakresie wypełniania wymagań norm ISO: 9001, 14001, 45001.
- wskazane braki w dokumentacji przez Prezesa URE dotyczyły w istocie zmiany formatu już uprzednio dołączonych dokumentów z „pdf” na „excel”, celem umożliwienia edycji wartości liczbowych przez Prezesa URE w ramach działań kontrolnych.

(akta kontroli 39-42, 71-72)

Prezes URE na podstawie art. 10 ust. 1 i art 11 ust. 1 i 2 ustawy o systemie rekompensat oraz w związku z art 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - *Kodeks postępowania administracyjnego*³³, po rozpatrzeniu wniosku Spółki o przyznanie pomocy publicznej z tytułu przenoszenia kosztów zakupu uprawnień do emisji w rozumieniu ustawy z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych na ceny energii elektrycznej zużywanej do wytwarzania produktów w sektorach lub podsektorach energochłonnych przyznał GA ZAP rekompensatę za rok 2022 w wysokości 23 676,6 tys. zł, która miała zostać wypłacona na wskazany przez Spółkę rachunek bankowy. Spółka otrzymała 14 listopada 2023 r. całość kwoty rekompensaty.

(akta kontroli str. 17-19, 33-34, 39-42, 69-72)

GA ZAP pismem z dnia 22 grudnia 2023 r. złożyła sprawozdanie potwierdzające wykonanie obowiązku ograniczenia emisji gazów cieplarnianych lub poprawy efektywności energetycznej, o którym mowa w art. 12a ust. 1 ustawy o systemie rekompensat w odniesieniu do rekompensat przyznanych za rok 2022, tj.: obowiązku ograniczenia emisji gazów cieplarnianych bądź dokonania poprawy efektywności energetycznej w sposób określony w art. 12a ust. 2 pkt 2 ww. ustawy poprzez umorzenie gwarancji pochodzenia dla 30% energii elektrycznej, której dotyczył wniosek.

(akta kontroli str. 17-19, 69-72)

Spółka zawarła umowy z weryfikatorem GHG tj. GHG PROFESSIONAL sp. z o.o. wniosków złożonych do URE za lata 2019-2021 w dniach 7 października 2019 r., 6 października 2020 r., 11 kwietnia 2022 r. oraz w dniu 7 lutego 2023 r. umowę ramową na weryfikację danych za lata 2022-2025. Weryfikację wniosków mógł przeprowadzić weryfikator posiadający aktualną akredytację, wydaną przez Polskie Centrum Akredytacji w zakresie działań weryfikacyjnych w obszarze emisji gazów cieplarnianych, do celów m.in. realizacji ustawy o systemie rekompensat. GHG Professional Sp. z o.o. była akredytowanym weryfikatorem emisji GHG, spełniającym wymogi ustawy o systemie rekompensat.

W latach 2020-2024 (I połowa) Spółka poniosła koszty w łącznej wysokości [...] ³⁴ w związku z umowami zawartymi z weryfikatorem, tj. z GHG Professional sp. z o.o.

³³ Dz. U. z 2024 r. poz. 572.

³⁴ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

- w 2020 r. – [...] ³⁵ tys. zł,
- w 2021 r. – [...] ³⁶ tys. zł,
- w 2022 r. – [...] ³⁷ tys. zł,
- w 2023 r. – [...] ³⁸ tys. zł,
- w 2024 r. – [...] ³⁹ tys. zł.

Zgodnie z zapisami umów GHG PROFESSIONAL sp. z o.o. przekazał opinie do Spółki. Weryfikacji podlegały zgodnie z zapisami ustawy o systemie rekompensat następujące dokumenty:

- 1) potwierdzenie posiadania tytułu prawnego do instalacji zgodnie z art. 10 ust. 5 pkt 1,
- 2) certyfikat wdrożonego systemu zarządzania zgodnie z art. 5 pkt 2 wraz z zaświadczeniem potwierdzającym pozytywny wynik corocznego audytu nadzoru,
- 3) oświadczenie wnioskodawcy zgodnie z art. 10 ust. 5 pkt 3,
- 4) oświadczenie wnioskodawcy zgodnie z art. 10 ust. 5 pkt 4 a) i b),
- 5) zaświadczenie o niezaleganiu z zapłatą podatków stanowiących dochód budżetu państwa zgodnie z art. 5 pkt 4,
- 6) zaświadczenie o niezaleganiu z zapłatą należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne zgodnie z art. 5 pkt 5,
- 7) dokumenty o których mowa w art. 10 ust. 3 pkt 3,
- 8) dokumentacja potwierdzająca znaczące zwiększenie zdolności produkcyjnej w instalacji,
- 9) opis metodyki zbierania danych zawartych we wniosku,
- 10) wniosek o przyznanie rekompensat w postaci papierowej i elektronicznej.
(akta kontroli str. 35-38, 71-72)

Pomoc otrzymana z Funduszu Rekompensat Pośrednich Kosztów Emisji w ramach programów wsparcia realizowanych przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej⁴⁰

Spółka złożyła dwa wnioski o udzielenie pomocy publicznej w trybie ustawy o zasadach realizacji programów wsparcia za lata 2022 - 22 lutego 2023 r. i za 2023 r. – 8 listopada 2023 r. do Prezesa Zarządu NFOŚiGW⁴¹, operatora programów przyjętych uchwałami Rady Ministrów⁴² Pomoc dla sektorów energochłonnych

³⁵ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

³⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

³⁷ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

³⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

³⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁴⁰ Dalej: NFOŚiGW lub Operator programów.

⁴¹ *Ibidem*.

⁴² Nr 1/2023 z dnia 3 stycznia 2023 r. oraz nr 141/2023 ze zm. z dnia 8 sierpnia 2023 r.

związana z nagłymi wzrostami cen gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2022 r.⁴³ oraz Pomoc dla przemysłu energochłonnego związana z cenami gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2023 r.⁴⁴ Wnioskowane kwoty pomocy wyniosły odpowiednio 268 841,3 tys. zł za 2022 r. i 196 835,8 tys. zł za 2023 r. W przypadku obu programów Spółka wnioskowała o pomoc zwiększoną w związku z występowaniem o nią łącznie z podmiotami powiązanymi w ramach Grupy Kapitałowej Grupa Azoty⁴⁵.

Załącznikami do obu wniosków były:

- Umowy o udzielenie pomocy publicznej⁴⁶ w związku ze wzrostem cen energii elektrycznej i gazu ziemnego,
- Zaświadczenia właściwych organów (wydane nie wcześniej niż 30 dni przed dniem złożenia wniosku) potwierdzające, że GA ZAP: nie zalega z zapłatą należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, podatków stanowiących dochód budżetu państwa, z wyjątkiem przypadków, gdy odpowiednio zawarł umowę o odroczeniu terminu płatności albo umowę o rozłożeniu na raty należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne lub gdy uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie, rozłożenie na raty zaległości podatkowych albo podatku lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu podatkowego.
- Pełnomocnictwa do reprezentowania GA ZAP w szczególności w zakresie złożenia wniosków o udzielenia pomocy.

Dodatkowo do wniosku za 2023 r. załączono Raport biegłego rewidenta z usługi atestacyjnej w zakresie udowodnienia spełnienia warunku, o którym mowa w części VIII ust. 1 pkt 1 Programu.

Umowy zostały zawarte ze Spółką przez Skarb Państwa - Ministra Rozwoju i Technologii⁴⁷, reprezentowanym przez NFOŚiGW. Zostały one podpisane:

- za 2022 r. – 22 lutego 2023 r. przez GA ZAP oraz 9 marca 2023 r. przez Operatora Programów,
- za 2023 r. – 2 listopada 2023 r. przez GA ZAP oraz 18 grudnia 2023 r.⁴⁸ przez Operatora Programów.

W umowach ustalono, że wypłata pomocy nastąpi w terminie 10 dni po zawarciu umowy za 2022 r. i 14 dni w przypadku umowy za 2023 r. na rachunek wskazany w § 1 ust. 4 umów. Informacja o kwocie Pomocy przekazywana była przez Operatora Programów do Ministra, który dokonywał płatności. Za dzień wypłaty pomocy uznano dzień obciążenia rachunku bankowego FRPK o którym mowa w *ustawie o systemie rekompensat*.

(akta kontroli str. 2-13, 14-16, 28-29, 60-61, 67-68, 71-72)

Spółka otrzymała informację o przyznanej pomocy - pismem z dnia 16 marca 2023 r. dla pomocy za 2022 r. oraz pismem z dnia 22 grudnia 2023 r. dla pomocy za 2023 r. Operator Programów poinformował w nim, że na podstawie zawartych umów dokonał adekwatnego pomniejszenia wnioskowanych kwot.

Spółka na etapie składania wniosków w obu Programach nie знаła dokładnych kwot przyszłej pomocy. Zgodnie z przyjętymi Programami oraz zgodnie z Regulaminami

⁴³ Dalej: Program za 2022 r.

⁴⁴ Dalej: Program za 2023 r.

⁴⁵ Dalej: GK GA.

⁴⁶ Dalej: umowa.

⁴⁷ Dalej: Minister.

⁴⁸ Data ostatniego podpisu ze strony Operatora Programów.

naboru w przypadku, gdy łączna wartość pomocy wynikająca z wszystkich pozytywnie rozpatrzonych wniosków przekroczy kwotę przeznaczoną na udzielenie pomocy, wysokość udzielonego wsparcia jest pomniejszana proporcjonalnie do udziału kwoty przeznaczonej na udzielenie tej pomocy do łącznej wartości pomocy wynikającej z rozpatrzonych pozytywnie wniosków. Pomniejszenie wnioskowanych kwot pomocy zostało dokonane zgodnie z zasadami programów, ponieważ w przypadku pomocy zwiększonej, o którą wnioskowała Spółka, łącznie z podmiotami powiązanymi w ramach GK GA, nastąpiło ograniczenie pomocy do poziomu ustanowionego limitu - odpowiednio: 50 000 tys. euro za 2022 r. 40 000 tys. euro za 2023 r. dla całej GK GA. Według wyjaśnień⁴⁹ Spółka wnioskując o pomoc posiadała wiedzę wyłącznie o kwotach zawartych w swoim wniosku, a nie we wnioskach całej GK GA. Nie posiadała także informacji o możliwych redukcjach kwot wynikających z przekroczenia budżetów Programów, ani o przyjętym kursie euro, co było powodem braku możliwości określenia dokładnej kwoty pomocy dla Spółki. Informacje te były szacowane na poziomie Spółki, a jednocześnie Spółka miała świadomość znacznego pomniejszenia wnioskowanych kwot pomocy, gdyż przekraczała samodzielnie łączne limity przewidziane dla grupy kapitałowej.

(akta kontroli str. 2-16, 20-23, 67-68, 71-72)

Wypłaty były realizowane w następujących terminach poniższych dokumentów:

- za 2022 r. w kwocie 79 852,6 tys. zł – 17 marca 2023 r.,
- za 2023 r. w kwocie 93 024,7 tys. zł – 29 grudnia 2023 r.

(akta kontroli str. 33-34, 71-72)

W ramach rozliczenia pomocy Beneficjent zgodnie z zapisami umów za 2022 r. i 2023 r. (§ 3 ust. 2) był zobowiązany do przedstawienia Operatorowi Programów odpowiednio do 31 marca 2023 r. i 31 marca 2024 r.:

- Formularzy rozliczenia pomocy, których wzory stanowiły załączniki nr 1 do umów; Do formularzy Beneficjent miał dołączyć zestawienie dowodów księgowych potwierdzających poniesienie kosztów w okresie wnioskowanym, a także dodatkowo na żądanie Operatora Programów, w terminie 7 dni od otrzymania żądania, wskazanych przez Operatora Programów dowodów księgowych wykazanych w zestawieniu, lub ich odwzorowań cyfrowych (żądanie to mogło zostać zgłoszone przez Operatora po terminie 31 marca 2023 r. i odpowiednio 31 marca 2024 r., ale przed zakończeniem rozliczenia pomocy),
- Sprawozdań Beneficjenta, którego wzory stanowiły załączniki nr 2 do umów, a także dowody spełnienia warunków i kryteriów udzielenia pomocy,
- Raporty niezależnego biegłego rewidenta z wykonania usługi atestacyjnej⁵⁰, w zakresie oceny sprawozdań GA ZAP.

(akta kontroli str. 2-16, 67-68, 71-72)

GA ZAP wydatkowała w związku z umowami zawartymi z biegłym rewidentem - BDO Sp. z o.o. sp.k. z dnia 31 marca 2023 r. i z dnia 30 października 2023 r. na wykonanie usług atestacyjnych w ramach otrzymanej pomocy w trybie ustawy o *zasadach realizacji programów wsparcia* za lata 2022 i 2023 łącznie kwotę 113,4 tys. zł netto,

⁴⁹ Pismo z dnia 16 lipca 2024 r., znak: ZA-077/62/2024, podpisane przez Prezesa Zarządu Spółki i Wiceprezesa Zarządu Spółki.

⁵⁰ Przez usługę atestacyjną rozumie się usługę świadczoną zgodnie z regulacjami Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3000 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) – „Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych”, przyjętego uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 r., ze zm.

tj. odpowiednio 43,4 tys. zł netto i 70,0 tys. zł netto. Przedmiotem umów była ocena sprawozdania Beneficjenta. W roku 2023, zgodnie z zasadami Programu za 2023 r. wykonana przez biegłego rewidenta usługa atestacyjna została rozszerzona o ocenę osiągnięcia przez GA ZAP łącznie co najmniej 50% przychodu w jednej lub łącznie w kilku podklasach PKD lub kodach PRODCOM⁵¹.

(akta kontroli str. 47-49, 71-72)

W zakresie rozliczenia pomocy publicznej za rok 2023 Beneficjent był ponadto zobowiązany do przedstawienia Operatorowi Programów do 31 marca 2024 r. planu zmniejszenia energochłonności przedsiębiorstwa wykonanego zgodnie z częścią XVII Programu pod nazwą „Pomoc dla przemysłu energochłonnego związana z cenami gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2023 r.”

Spółka 31 marca 2023 r. i 29 marca 2024 r. złożyła odpowiednio w zakresie umowy za 2022 r. i 2023 r. ww. formularze rozliczenia pomocy, sprawozdania Beneficjenta oraz raporty niezależnego biegłego rewidenta z wykonania usługi atestacyjnej w zakresie oceny sprawozdań GA ZAP potwierdzające prawidłowe ich sporządzenie oraz w zakresie pomocy za 2023 r. Plan zmniejszenia energochłonności przedsiębiorstwa, zatwierdzony przez Zarząd GA ZAP uchwałą nr 118/2024 w dniu 22 marca 2024 r. Plan zmniejszenia energochłonności Spółki został przygotowany 14 marca 2024 r. przez Krajową Agencję Poszanowania Energii w oparciu o dane techniczne przekazane przez Spółkę. Dokument zawierał analizę i ocenę stanu aktualnego, współczynniki referencyjne oraz analizę możliwych zmian w zakresie procesów technologicznych, budynków, zastosowania odnawialnych źródeł energii oraz systemu zarządzania energią. Wyznaczono także przedsięwzięcia zmniejszające zapotrzebowanie na energię. Na realizację planu Spółka była zobowiązana wydać min. 30% uzyskanej pomocy za 2023 r. – 27 907,4 tys. zł.

Efekt energetyczny wynikający z rekomendowanej ścieżki zmniejszenia energochłonności GA ZAP zakładał, że ilość energii możliwa do zredukowania w ciągu roku wyniosłaby 26 519,79 MWh dając spodziewane efekty ekologiczne w postaci redukcji emisji CO₂ 11 063,85 tony rocznie oraz spodziewane efekty finansowe w wyniku redukcji kosztu zakupów mediów w kwocie [...] ⁵² tys. zł rocznie po realizacji następujących przedsięwzięć o wartości [...] ⁵³ tys. zł:

- Wymiana transformatora olejowego, redukcja energii, redukcja energii - [...] ⁵⁴ MWh/rok, redukcja emisji CO₂ - [...] ⁵⁵ MgCO₂/rok, redukcja kosztów energii [...] ⁵⁶ tys. zł/rok.

⁵¹ Wykaz produktów przemysłowych, o którym mowa w rozporządzeniu Rady (EWG) nr 3924/91.

⁵² Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁵³ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁵⁴ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁵⁵ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁵⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

- Wymiana pompy zasilającej, redukcja energii - [...] ⁵⁷ MWh/rok, redukcja emisji CO₂ - [...] ⁵⁸ MgCO₂/rok, redukcja kosztów energii [...] ⁵⁹ tys. zł/rok.
- Modernizacja układu pomp obiegowych, redukcja energii - [...] ⁶⁰ MWh/rok, redukcja emisji CO₂ - [...] ⁶¹ MgCO₂/rok, redukcja emisji CO₂ - [...] ⁶² MgCO₂/rok, redukcja kosztów energii [...] ⁶³ tys. zł/rok.
- Instalacja stacji redukcji pary, redukcja energii - [...] ⁶⁴ MWh/rok, redukcja emisji CO₂ - [...] ⁶⁵ MgCO₂/rok, redukcja kosztów energii [...] ⁶⁶ tys. zł/rok.
- Wymiana oświetlenia wewnętrznego, redukcja energii - [...] ⁶⁷ MWh/rok, redukcja emisji CO₂ - [...] ⁶⁸ MgCO₂/rok, redukcja kosztów energii [...] ⁶⁹ tys. zł/rok.
- Wymiana oświetlenia zewnętrznego, redukcja energii - [...] ⁷⁰ MWh/rok, redukcja emisji CO₂ - [...] ⁷¹ MgCO₂/rok, redukcja kosztów energii [...] ⁷² tys. zł/rok.

⁵⁷ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁵⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁵⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁶⁰ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁶¹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁶² Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁶³ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁶⁴ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁶⁵ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁶⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁶⁷ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁶⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁶⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁷⁰ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁷¹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁷² Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

- Wdrożenie systemu APC⁷³, redukcja energii - [...] ⁷⁴ MWh/rok, redukcja emisji CO₂ - [...] ⁷⁵ MgCO₂/rok, redukcja kosztów energii [...] ⁷⁶ tys. zł/rok.

Szczegółowy harmonogram rzeczowo – finansowy wdrożenia został określony na lata 2024-2027. W okresie objętym kontrolą tj. do końca pierwszego półrocza 2024 r. nie przewidziano w nim działań ani związanych z nimi kosztów.

Plan zmniejszenia energochłonności przedsiębiorstwa po zatwierdzeniu przez Zarząd Spółki uchwałą nr 118/2024 w dniu 22 marca 2024 r., został złożony do Operatora Programów w wymaganym terminie.

akta kontroli str.14 -16, 24-29, 47-49, 71-72)

Operator Programów wezwał Spółkę na podstawie § 3 ust. 7 umowy pismem z 2 maja 2024 r. do uzupełnienia rozliczenia pomocy za 2023 r. w terminie do 10 dni roboczych od dnia jego otrzymania, wskazując niepoprawne (niepełne) przygotowanie sprawozdania, w tym brak danych liczbowych, a w konsekwencji niezgodność z wymaganiami Programu i wzorami opublikowanymi w dokumentacji naboru. Następnie pismem z dnia 14 czerwca 2024 r. Operator Programów w nawiązaniu do otrzymanych rekomendacji Ministra, z których wynikało, że: „beneficjent posiadający status przedsiębiorstwa energetycznego wykonujący działalność koncesyjną, podczas ustalania cen netto ma prawo do całkowitego pomijania (niewykazywania) zużycia i kosztów zakupu wykazanych na fakturach zakupowych jako odsprzedaż, a także pomijania uzyskiwanych przychodów z tego tytułu”, poinformował o przesunięciu do dnia 21 czerwca 2024 r. terminu uzupełnienia przez Spółkę rozliczenia. GA ZAP pismem do NFOŚiGW z dnia 19 czerwca 2024 r. przedstawił wyjaśnienia na podstawie których nie uważał za uzasadnione przedstawienie dodatkowych wyliczeń i zestawień, ponieważ stosowne zestawienia i wyjaśnienia zostały wcześniej przekazane w ramach sprawozdania Beneficjenta. Spółka opierając się na opinii biegłego rewidenta realizującego usługę atestacyjną, któremu przedstawiono ww. wyjaśnienia przedstawiła stanowisko, że sposób wyliczania średniej ceny energii elektrycznej za okresy referencyjne i wnioskowany był zgodny z wymogami Programu za rok 2023. Według wyjaśnień⁷⁷ NFOŚiGW nie zajął stanowiska w tym zakresie, nie przesłał też żadnej informacji i jednocześnie mając na uwadze zapisy rozdz. XIII pkt 3. Programu za 2023 r., mówiące o tym, że „Złożone rozliczenie pomocy podlega weryfikacji przez Operatora Programu w terminie do dnia 30 czerwca 2024 r.”, Spółka uznała, że złożone wyjaśnienia zostały przyjęte bez uwag.

(akta kontroli str. 2-16, 65-68, 71-72)

Według wyjaśnień⁷⁸ wybór energii elektrycznej do obliczenia kosztów kwalifikowanych udzielonej pomocy został dokonany w ramach całej GK GA,

⁷³ Z ang. *Advanced Process Control* - zaawansowany system kontroli procesu, w tym przypadku dotyczy procesu sterowania wytwarzaniem amoniaku.

⁷⁴ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁷⁵ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁷⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁷⁷ Pismo z dnia 26 września 2024 r., znak: ZA-077/92/2024, podpisane przez Głównego Specjalistę ds. Audytu Wewnętrznego i Kontroli na podstawie pełnomocnictwa z dnia 23 lipca 2024 r. udzielonego przez Prezesa Zarządu Spółki i Wiceprezesa Zarządu Spółki.

⁷⁸ Pismo z dnia 16 sierpnia 2024 r., znak: ZA-077/76/2024, podpisane przez Głównego Specjalistę ds. Audytu Wewnętrznego i Kontroli na podstawie pełnomocnictwa z dnia 23 lipca 2024 r. udzielonego przez Prezesa Zarządu Spółki i Wiceprezesa Zarządu Spółki.

przy czym wielkość wnioskowanej pomocy tylko dla Spółki na podstawie wykazanej wielkości zużycia energii elektrycznej była wyższa niż limit rekompensat dla całej GK GA.

Szczegółowym badaniem objęto 399 faktur za 2023 r na kwotę 568 268,5 tys. zł wykazanych w zestawieniu dowodów księgowych potwierdzających poniesienie kosztów w okresie, którego dotyczył wniosek w zakresie energii elektrycznej w związku z otrzymaniem przez GA ZAP pomocy publicznej za rok 2023 w trybie ustawy *o zasadach realizacji programów wsparcia*. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że faktury odpowiadały dokumentom wykazanym w zestawieniu będącym częścią sprawozdania Beneficjenta. Dodatkowo dokonano szczegółowej analizy poprawności wyliczenia kwoty netto energii elektrycznej w kwocie 66 090,4 tys. zł na przykładzie 37 faktur za styczeń 2023 r.

(akta kontroli str. 54-55, 71-72)

Zgodnie z § 4 Programu za 2022 r. oraz za 2023 r. Operator programów miał prawo przeprowadzenia kontroli w GA ZAP z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – *Prawo przedsiębiorców*⁷⁹ stosowanych odpowiednio z wykorzystaniem zgodnych z nimi wewnętrznych procedur Operatora programów. Kontrole nie zostały przeprowadzone w Spółce.

(akta kontroli str. 58-59, 71-72)

Inwestycje energooszczędne oraz wyniki ekonomiczno-finansowe

Całkowite nakłady inwestycyjne w Spółce w kolejnych latach okresu 2019-2024⁸⁰ wyniosły: 322 930,3 tys. zł, 681 107,2 tys. zł, 921 037,8 tys. zł, 205 031,5 tys. zł, 280 959,1 tys. zł, 46 429,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 50-53, 71-72)

W latach okresu 2019-2024⁸¹ Spółka zakończyła inwestycje prowadzące do ograniczenia zużycia energii poświadczone w audytach porealizacyjnych (działanie, osiągnięty efekt ograniczenia zużycia energii w toe⁸²):

- Intensyfikacja chłodzenia roztworu węglanu potasowego podawanego na szczyt absorbera - I III linia przygotowania gazu syntezowego - 76 toe,
- Zwiększenie odzysku energii w turbinach ekspansyjnych gazów resztkowych na 1 i 2 linii kwasu azotowego - 1 652,527 toe,
- Modernizacja przenośnika rewersyjnego D-1-11A - 31,93 toe,
- Zwiększenie odzysku energii w turbinach ekspansyjnych gazów resztkowych na 3 i 4 linii kwasu azotowego - 1 794,019 toe,
- Urządzenie do produkcji regranulatu - 19,776 toe,
- Zakup i zabudowa drugiego członu chłodnicy E-503 na III i V jednostce syntezy - 169,91 toe,
- Modernizacja pompy próżniowej w układzie kolumn destylacyjnych - 1 165,503 toe,

⁷⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 236.

⁸⁰ Do dnia 30 czerwca 2024 r.

⁸¹ Do dnia 30 czerwca 2024 r.

⁸² W tonach oleju ekwiwalentnego.

- Wymiana kotłów E-06 i E-07 na linii L212 instalacji kwasu azotowego - 869,248 toe,
- Modernizacja mycia potasowego - IV ciąg Przygotowania Gazu - 1 639,605 toe,
- Budowa Stacji podgrzewu wody z rzeki Kurówki na Wydziale Przygotowania i Preparowania Wody z wykorzystaniem ciepła odpadowego z instalacji PPA - 1 367,771 toe,
- Modernizacja mycia potasowego na II linii instalacji przygotowania gazu w Zakładzie Amoniaku I w GA ZAP - 2 714,607 toe,
- Modernizacja mycia potasowego na III linii instalacji przygotowania gazu w Zakładzie Amoniaku I - 1 715,132 toe,
- Wymiana turbozespołu TG-1 - 7 428,52 4 toe.

W latach 2019-2024⁸³ Spółka zakończyła następujące inwestycje prowadzące do ograniczenia zużycia energii nieposiadające jeszcze poświadczenia w audytach porealizacyjnych (są w trakcie przeprowadzania):

- System sterowania APC dla instalacji wytwarzania amoniaku;
- Wymiana kotła E08 na linii L212 kwasu azotowego;
- Wymiana kotła E06 i E08 na linii L214 kwasu azotowego.

W realizacji są obecnie następujące działania prowadzące do ograniczenia zużycia energii:

- Zakup i montaż silników napędowych Turbosprężarek Amoniakalnego Układu Chłodzenia TBS3 i TBS5 połączony z modernizacją szafy sterującej,
- Modernizacja pompowni wody zdekarbonizowanej w Wydziale Przygotowania i Preparowania Wody Zakładu Elektrociepłowni,
- Zakup transformatora olejowego o mocy 16MVA i napięciu znamionowym 30/6kV 15,405.

(akta kontroli str. 2-13, 47-49, 67-68, 71-72)

Łączna wysokość przyznanej pomocy otrzymanej przez Spółkę na podstawie ustawy o systemie rekompensat oraz w trybie ustawy o zasadach realizacji programów wsparcia przedstawiała się następująco: w 2019 r. 47 477,4 tys. zł, w 2020 r. 67 782,9 tys. zł, w 2021 r. 102 246,1 tys. zł, w 2022 r., 45 029,2 tys. zł, w 2023 r. 229 354,9 tys. zł. W 2024 r. do dnia 23 sierpnia GA ZAP nie otrzymała pomocy publicznej.

Wskaźnik EBITDA i nakłady inwestycyjne Spółki

Wskaźnik EBITDA po uwzględnieniu przyznanej pomocy przedstawiał się następująco: w 2019 r. 621 415,00, w 2020 r. 498 431,0 tys. zł, w 2021 r. 623 712,0 tys. zł, w 2022 r. 982 702,0 tys. zł, w 2023 r. (-) 339 462,0 tys. zł, w 2024 r.⁸⁴ (-) 200 406,0 tys. zł.

Wskaźnik EBITDA w sytuacji braku uwzględnienia przyznanej pomocy przedstawiałby się następująco: w 2019 r. 573 937,6 tys. zł, w 2020 r. 430 648,1 tys. zł, w 2021 r. 521 465,9 tys. zł w 2022 r. 937 673,8 tys. zł, w 2023 r. (-) 568 816,9 tys. zł, w 2024 r.⁸⁵, (-) 200 406,0 tys. zł.

Na pogorszenie się wskaźnika EBITDA w latach 2022-2023 w szczególności wpłynął wzrost kosztów gazu ziemnego, który jako surowiec był wykorzystywany do produkcji

⁸³ Do dnia 30 czerwca 2024 r.

⁸⁴ Na koniec pierwszego półrocza.

⁸⁵ Na koniec pierwszego półrocza.

wszystkich wytwarzanych przez GA ZAP wyrobów gotowych: nawozów azotowych, melaminy oraz kaprolaktamu, kosztów mediów energetycznych (energii elektrycznej oraz węgla) oraz kosztów praw do emisji CO₂.

Nakłady inwestycyjne w Spółce w kolejnych latach okresu 2019-2024⁸⁶ wyniosły: [...] tys. zł, [...] tys. zł, [...] tys. zł, [...] tys. zł, [...] tys. zł, [...] tys. zł. Według wyjaśnień⁹³ Spółka nie posiada danych przypisujących kwoty pomocy do konkretnych inwestycji zrealizowanych dzięki jej otrzymaniu. Największe inwestycje zostały przekazane na majątek trwały w okresie 2021-2022 i dotyczyły w szczególności:

- Wytwórni nawozów granulowanych na bazie saletry amonowej.
- Modernizacji instalacji kwasu azotowego oraz budowy nowych instalacji kwasu azotowego, neutralizacji i produkcji nowych nawozów na bazie kwasu azotowego.
- Wymiany turbozespołu TG-1.

Otrzymana przez Spółkę pomoc wpłynęła w szczególności na poprawę niektórych wskaźników w kolejnych latach okresu 2019-2024⁹⁴.

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności bieżącej CR⁹⁵ oraz wskaźniki płynności szybkiej QR⁹⁶ nie uległy zmianie w wyniku otrzymanej pomocy.

⁸⁶ Do dnia 30 czerwca 2024 r.

⁸⁷ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁸⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁸⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁹⁰ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁹¹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁹² Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁹³ Pismo z dnia 23 sierpnia 2024 r., znak: A-077/77/2024, podpisane przez Głównego Specjalistę ds. Audytu Wewnętrznego i Kontroli na podstawie pełnomocnictwa z dnia 23 lipca 2024 r. udzielonego przez Prezesa Zarządu Spółki i Wiceprezesa Zarządu Spółki.

⁹⁴ Do 30 czerwca 2024 r.

⁹⁵ Ang. *Current Ratio*, Aktywa bieżące/Zobowiązania bieżące. Pożądana wartość <1,2-2>.

⁹⁶ Ang. *Quick Ratio*, Aktywa bieżące-Zapasy-Rozliczenia międzyokresowe)/Pasywa bieżące. Pożądana wartość <0,8-1,2>.

Wskaźnik płynności bieżącej CR kształtował się w badanym okresie następująco: [...] ⁹⁷ w 2019 r.; [...] ⁹⁸ w 2020 r.; [...] ⁹⁹ w 2021 r.; [...] ¹⁰⁰ w 2022 r.; [...] ¹⁰¹ w 2023 r. i [...] ¹⁰² w pierwszej połowie 2024 r.

Wskaźnik płynności szybkiej QR kształtował się w badanym okresie następująco: [...] ¹⁰³ w 2019 r.; [...] ¹⁰⁴ w 2020 r.; [...] ¹⁰⁵ w 2021 r.; [...] ¹⁰⁶ w 2022 r.; [...] ¹⁰⁷ w 2023 r. i [...] ¹⁰⁸ w pierwszej połowie 2024 r.

Wśród wskaźników płynności poprawie w wyniku otrzymanej pomocy uległ jedynie wskaźnik płynności gotówkowej C_{SHR} ¹⁰⁹, który zwiększył się w kolejnych

⁹⁷ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁹⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

⁹⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁰⁰ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁰¹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁰² Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁰³ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁰⁴ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁰⁵ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁰⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁰⁷ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁰⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁰⁹ Z ang. *Cash Ratio*; Środki pieniężne/Pasywa bieżące. Pożądana wartość <0,1-0,3>.

latach o: [...] ¹¹⁰ do wartości: [...] ¹¹¹ w 2019 r.; [...] ¹¹² w 2020 r.; [...] ¹¹³ w 2021 r.; [...] ¹¹⁴ w 2022 r.; [...] ¹¹⁵ w 2023 r. i [...] ¹¹⁶ w pierwszej połowie 2024 r.

Wskaźniki rentowności

W wyniku otrzymanej pomocy poprawie uległy wskaźniki rentowności.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego ROE¹¹⁷ zwiększył się w kolejnych latach o: [...] ¹¹⁸ do wartości: [...] ¹¹⁹ w 2019 r.; [...] ¹²⁰ w 2020 r., [...] ¹²¹ w 2021 r., [...] ¹²² w 2022 r., [...] ¹²³ w 2023 r., [...] ¹²⁴ w 2024 r.

¹¹⁰ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹¹¹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹¹² Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹¹³ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹¹⁴ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹¹⁵ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹¹⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹¹⁷ Z ang. *Return on Equity*; Wynik finansowy netto×100%/Kapitał własny.

¹¹⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹¹⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹²⁰ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹²¹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹²² Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹²³ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹²⁴ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

Wskaźnik rentowności aktywów ROA¹²⁵ zwiększył się w kolejnych latach o [...] ¹²⁶ do wartości: [...] ¹²⁷ w 2019 r.; [...] ¹²⁸ w 2020 r., [...] ¹²⁹ w 2021 r., [...] ¹³⁰ w 2022 r., [...] ¹³¹ w 2023 r., [...] ¹³² w 2024 r.

Wskaźnik rentowności sprzedaży ROS¹³³ zwiększył się w kolejnych latach o [...] ¹³⁴ do wartości: [...] ¹³⁵ w 2019 r.; [...] ¹³⁶ w 2020 r., [...] ¹³⁷ w 2021 r., [...] ¹³⁸ w 2022 r., [...] ¹³⁹ w 2023 r., [...] ¹⁴⁰ w 2024 r.

Wskaźnik sprawności działania/zarządzania

W wyniku otrzymanej pomocy poprawie uległy dwa wskaźniki sprawności działania.

¹²⁵ Z ang. *Return on Assets*; Wynik finansowy netto $\times 100\%$ /Aktywa ogółem.

¹²⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹²⁷ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹²⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹²⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹³⁰ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹³¹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹³² Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹³³ Z ang. *Return on Sales*; Wynik finansowy netto $\times 100\%$ /Przychody ze sprzedaży.

¹³⁴ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹³⁵ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹³⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹³⁷ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹³⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹³⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁴⁰ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

Wskaźnik cyklu regulowania należności w dniach DSO¹⁴¹ zwiększył się w kolejnych latach o: [...] ¹⁴² do wartości: [...] ¹⁴³ w 2019 r.; [...] ¹⁴⁴ w 2020 r., [...] ¹⁴⁵ w 2021 r., [...] ¹⁴⁶ w 2022 r., [...] ¹⁴⁷ w 2023 r., [...] ¹⁴⁸ w 2024 r.

Wskaźnik cyklu obrotu zapasami w dniach DSI¹⁴⁹ zwiększył się o: [...] ¹⁵⁰ do wartości: [...] ¹⁵¹ w 2019 r.; [...] ¹⁵² w 2020 r., [...] ¹⁵³ w 2021 r., [...] ¹⁵⁴ w 2022 r., [...] ¹⁵⁵ w 2023 r., [...] ¹⁵⁶ w 2024 r.

¹⁴¹ Z ang. *Days Sales Outstanding*; Stan należności/Przychody ze sprzedaży) × liczba dni badanego okresu. Pożądana wartość <37-52dni>.

¹⁴² Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁴³ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁴⁴ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁴⁵ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁴⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁴⁷ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁴⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁴⁹ Z ang. *Days Sales of Inventory*; Stan zapasów/Przychody ze sprzedaży) × liczba dni badanego okresu. Pożądana wartość <37-52dni>.

¹⁵⁰ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁵¹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁵² Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁵³ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁵⁴ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁵⁵ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁵⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

Wskaźnik obrotu majątkiem trwałym¹⁵⁷ nie uległ zmianie w wyniku otrzymanej pomocy i kształtował się w badanym okresie następująco: [...] ¹⁵⁸ w 2019 r.; [...] ¹⁵⁹ w 2020 r., [...] ¹⁶⁰ w 2021 r., [...] ¹⁶¹ w 2022 r., [...] ¹⁶² w 2023 r., [...] ¹⁶³ w 2024 r.

Wskaźnik wydajności pracy

Wskaźnik wydajności pracy¹⁶⁴ nie uległ zmianie w wyniku otrzymanej pomocy i kształtował się w badanym okresie następująco: [...] ¹⁶⁵ w 2019 r.; [...] ¹⁶⁶ w 2020 r., [...] ¹⁶⁷ w 2021 r., [...] ¹⁶⁸ w 2022 r., [...] ¹⁶⁹ w 2023 r., [...] ¹⁷⁰ w 2024 r.

Wskaźniki wypłacalności (zdolności do obsługi zadłużenia)

¹⁵⁷ Przychody ze sprzedaży/ Stan środków trwałych. Pożądana wartość <1,6>.

¹⁵⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁵⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁶⁰ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁶¹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁶² Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁶³ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁶⁴ Przychody ze sprzedaży/Średnia liczba zatrudnionych.

¹⁶⁵ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁶⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁶⁷ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁶⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁶⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁷⁰ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

Wskaźnik ogólnego zadłużenia DR¹⁷¹ nie uległ zmianie w wyniku otrzymanej pomocy i kształtował się w badanym okresie następująco: [...] ¹⁷² w 2019 r.; [...] ¹⁷³ w 2020 r., [...] ¹⁷⁴ w 2021 r., [...] ¹⁷⁵ w 2022 r., [...] ¹⁷⁶ w 2023 r., [...] ¹⁷⁷ w 2024 r.

Wskaźnik zadłużenia długoterminowego¹⁷⁸ nie uległ zmianie w wyniku otrzymanej pomocy i kształtował się w badanym okresie następująco: [...] ¹⁷⁹ w 2019 r.; [...] ¹⁸⁰ w 2020 r., [...] ¹⁸¹ w 2021 r., [...] ¹⁸² w 2022 r., [...] ¹⁸³ w 2023 r., [...] ¹⁸⁴ w 2024 r.

Reguły Bilansowe

Reguły bilansowe nie uległy zmianie w wyniku otrzymanej pomocy.

¹⁷¹ Z ang. *Debt Ratio*; Zobowiązania ogółem/Aktywa ogółem. Pożądana wartość <0,57-0,67>.

¹⁷² Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁷³ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁷⁴ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁷⁵ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁷⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁷⁷ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁷⁸ Zobowiązania długoterminowe/Kapitał własny.

¹⁷⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁸⁰ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁸¹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁸² Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁸³ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁸⁴ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej i art. 11 ust. 2 ustawy o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

Złota reguła bilansowa¹⁸⁵ kształtowała się w badanym okresie następująco: [...] ¹⁸⁶ w 2019 r.; [...] ¹⁸⁷ w 2020 r.; [...] ¹⁸⁸ w 2021 r.; [...] ¹⁸⁹ w 2022 r.; [...] ¹⁹⁰ w 2023 r.; [...] ¹⁹¹ w 2024 r.

Srebrna reguła bilansowa¹⁹² kształtowała się w badanym okresie następująco: [...] ¹⁹³ w 2019 r.; [...] ¹⁹⁴ w 2020 r.; [...] ¹⁹⁵ w 2021 r.; [...] ¹⁹⁶ w 2022 r.; [...] ¹⁹⁷ w 2023 r.; [...] ¹⁹⁸ w 2024 r.

(akta kontroli str. 50-53, 71-72)

Według wyjaśnień¹⁹⁹ rozliczeniowa niespójność systemu rekompensat sektorowych, w porównaniu z systemem handlu uprawnieniami do emisji CO₂ powoduje, że oszacowanie wpływu przydzielonych rekompensat sektorowych na rentowność poszczególnych produktów objętych systemem rekompensat sektorowych jest niemożliwe - analogicznie do pomocy publicznej w trybie ustawy o *zasadach realizacji programów wsparcia*, gdzie pomoc ta była przyznawana poprzez udowodnienie fakturami zakupowymi wysokich zużyć energii elektrycznej i gazu ziemnego bez rozbijania tego dofinansowania na poszczególne produkty Spółki proporcjonalnie do tych zużyć. Dodatkowo w systemie EU ETS emisje CO₂ odnotowywane w ciągu roku z instalacji Spółki, były raportowane jedynie na podstawie całkowitego zużycia węgla kamiennego czy gazu ziemnego przez Spółkę w jej instalacjach produkcyjnych.

(akta kontroli str. 62-64, 71-72)

¹⁸⁵ Kapitał własny/Aktywa trwałe. Pożądana wartość nie powinna być mniejsza niż 1,0.

¹⁸⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o *dostępzie do informacji publicznej* i art. 11 ust. 2 ustawy o *zwalczaniu nieuczciwej konkurencji* NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁸⁷ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o *dostępzie do informacji publicznej* i art. 11 ust. 2 ustawy o *zwalczaniu nieuczciwej konkurencji* NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁸⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o *dostępzie do informacji publicznej* i art. 11 ust. 2 ustawy o *zwalczaniu nieuczciwej konkurencji* NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁸⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o *dostępzie do informacji publicznej* i art. 11 ust. 2 ustawy o *zwalczaniu nieuczciwej konkurencji* NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁹⁰ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o *dostępzie do informacji publicznej* i art. 11 ust. 2 ustawy o *zwalczaniu nieuczciwej konkurencji* NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁹¹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o *dostępzie do informacji publicznej* i art. 11 ust. 2 ustawy o *zwalczaniu nieuczciwej konkurencji* NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁹² (Kapitał własny + Długoterminowe zobowiązania)/Aktywa trwałe. Pożądana wartość nie powinna być mniejsza niż 1,0.

¹⁹³ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o *dostępzie do informacji publicznej* i art. 11 ust. 2 ustawy o *zwalczaniu nieuczciwej konkurencji* NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁹⁴ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o *dostępzie do informacji publicznej* i art. 11 ust. 2 ustawy o *zwalczaniu nieuczciwej konkurencji* NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁹⁵ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o *dostępzie do informacji publicznej* i art. 11 ust. 2 ustawy o *zwalczaniu nieuczciwej konkurencji* NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁹⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o *dostępzie do informacji publicznej* i art. 11 ust. 2 ustawy o *zwalczaniu nieuczciwej konkurencji* NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁹⁷ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o *dostępzie do informacji publicznej* i art. 11 ust. 2 ustawy o *zwalczaniu nieuczciwej konkurencji* NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁹⁸ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy o *dostępzie do informacji publicznej* i art. 11 ust. 2 ustawy o *zwalczaniu nieuczciwej konkurencji* NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie Spółki.

¹⁹⁹ Pismo z dnia 16 września 2024 r., znak: ZA-077/78/2024, podpisane przez Głównego Specjalistę ds. Audytu Wewnętrznego i Kontroli na podstawie pełnomocnictwa z dnia 23 lipca 2024 r. udzielonego przez Prezesa Zarządu Spółki i Wiceprezesa Zarządu Spółki.

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, 5 listopada 2024 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji
p.o. Dyrektora
Jakub Niemczyk
/-/

Kontroler
Łukasz Urbanowicz
Główny specjalista kp.
/-/

.....
podpis

.....
podpis