



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku**

Gdańsk, dnia 19 stycznia 2010 r.

**Zarząd
ENERGA Elektrownie Ostrołęka S.A.
w Ostrołęce**

LGD-4112-002-02/2010

S-10-008

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie *art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.)*, zwanej dalej „*ustawą o NIK*”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku oraz Delegatura w Warszawie przeprowadziły w ENERGA Elektrownie Ostrołęka S.A. w Ostrołęce, (dalej: „EEO S.A.”, „Spółka”) Kontrolę którą objęto legalność i gospodarność działań EEO S.A. w związku z dokonywaniem zakupów węgla od Krex Sp. z o.o. i sprzedażą ubocznych produktów spalania firmie Bolster w latach 2005-2010 (I półrocze) oraz zakupem Ekologiczne Materiały Grzewcze Sp. z o.o.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 22 grudnia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie *art. 60 ustawy o NIK*, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia działalność EEO S.A. w kontrolowanym zakresie.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń:

1. NIK pozytywnie ocenia działania EEO S.A. związane z zakupami węgla od Krex Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku Podlaskim.

- 1.1 W okresie 2005-2010 (I półrocze) Spółka zawarła z Krex Sp. z o.o. sześć umów na dostawę węgla. Łącznie w kontrolowanym okresie Krex Sp. z o.o. dostarczyła 811 008,75 ton węgla. Węgiel dostarczany przez Krex Sp. z o.o. spełniał wymagania technologiczne zainstalowanych urządzeń. Ustalono, że ilość oraz cena węgla dostarczanego w kolejnych latach były zgodne z warunkami określonymi w zawartych umowach.
- 1.2 Stwierdzono, że wszystkie umowy na dostawę węgla zawarte z Krex Sp. z o.o. zabezpieczały interes ekonomiczny EEO S.A. oraz zawierały zapisy regulujące kwestie dochodzenia wobec Krex Sp. z o.o. roszczeń, w tym z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, dokumentowania ilości i jakości dostaw węgla, jakościowych rozliczeń wtórnych, stosowanych rozliczeń oraz warunków płatności, oraz kwestie dotyczące ewentualnych dodatkowych kosztów ponoszonych przez odbiorcę.
- 1.3 W EEO S.A. kontrolowano prawidłowość sporządzanych przez Krex Sp. z o.o. faktur za dostarczany węgiel wykonując w każdym miesiącu tzw. rozliczenia wtórne (ilościowo-jakościowe). W oparciu o ww. rozliczenia wtórne Krex Sp. z o.o. wystawiała, na zasadach określonych w zawartych umowach, stosowne faktury korygujące na dostawy węgla. Faktury korygujące uwzględniały wykazywane przez EEO S.A. odchylenia jakościowe i ilościowe. EEO S.A. terminowo regulowała zobowiązania wobec Krex Sp. z o.o.
- 1.4 [...] ¹ W ocenie NIK zasadność zakupu węgla od Krex Sp. z o.o. potwierdza jego wysoka jakość. Zawartość siarki i popiołu w węglu dostarczonym przez Krex Sp. z o.o. była niższa niż w węglu dostarczonym przez pozostałych dostawców, a jego kaloryczność była na średnim poziomie dostarczanego przez pozostałych dostawców.
2. NIK nie stwierdziła nieprawidłowości w procesie decyzyjnym związanym z zakupem przez EEO S.A. udziałów w Ekologiczne Materiały Grzewcze Sp. z o.o. (dalej: „EMG Sp. z o.o.”).
- Zakup udziałów EMG Sp. z o.o. przez EEO S.A. był zgodny ze strategią Grupy Kapitałowej ENERGA na lata 2005-2015 mającą zapewnić osiągnięcie pozycji lidera w

¹ Treść dot. cen jednostkowych energii wyłączono na podstawie art. 5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz.1198 ze zm.) ze względu na tajemnicę przedsiębiorcy ENERGA Elektrownie Ostrołęka S.A. w Ostrołęce. Wyłączenia dokonała Ewa Jasiurska – doradca prawny w NIK Delegatura w Gdańsku

zakresie budowy rozproszonych, w tym głównie odnawialnych źródeł wytwarzania energii poprzez kontrolę procesu wytwórczego biomasy, kosztów tego surowca oraz kosztów logistycznych związanych z jego nabyciem oraz poprzez stabilizację na rynku jego dostawców.

Zarząd Spółki przed podjęciem uchwały o nabyciu udziałów EMG Sp. z o.o. zapoznał się z wynikami badania ekonomiczno-finansowego oraz wyceną EMG Sp. z o.o. Decyzja o zakupie udziałów EMG Sp. z o.o. poprzedzona została uzyskaniem statutowo wymaganej zgody organów Spółki. Cena zakupu udziałów EMG Sp. z o.o. nie przekroczyła wartości określonej w wycenie. Wynikające ze Zleconej przez Zarząd EEO S.A. analizy prawno-ekonomicznej występowanie w okresie poprzedzającym nabycie udziałów przesłanek postawienia EMG Sp. z o.o. w stan upadłości podnosiło ryzyko transakcji, ale równocześnie wpłynęło na obniżeniem ceny udziałów.

3. Negatywnie ocenia się przebieg postępowań dotyczących wyboru odbiorców ubocznych produktów spalania - popiołu lotnego, mieszaniny popiołowo-żużlowej, gipsu (dalej: „ups”) w okresie 2009 - 2010 r. Pomimo obowiązujących w Spółce uregulowań, wprowadzonych Zarządzeniem Prezesa Nr 4/DN/TI/2009 z dnia 8.01.2009r. dotyczących (m.in.) zawierania umów o charakterze gospodarczym z innymi podmiotami gospodarczymi i osobami fizycznymi, oraz gospodarki ubocznymi produktami spalania, a także pomimo powołania od 16.04.2010r. Wydziału Handlu z zadaniami dotyczącymi m.in., realizacji i nadzoru procesu sprzedaży odpadów i produktów procesu wytwórczego stwierdzono, że w postępowaniach tych nie zastosowano procedur precyzyjnie określających: sposób i podstawę wyboru adresatów zapytań ofertowych, zasady i zadania pracy komisji ds. wyboru odbiorców ups, w tym dotyczące zapewnienia bezstronności komisji, a także terminy podejmowania rozstrzygnięć i kryteria wyboru ofert. Ponadto stwierdzono, że Zarząd nie ustanowił procedur w zakresie dokumentowania przez Komisję przebiegu pozostałych kontaktów z uczestnikami oraz odbywanych posiedzeń. Jedynym dokumentem był końcowy raport komisji podpisywany przez wszystkich jej członków.

W ocenie NIK wpłynęło to niekorzystnie na wizerunek Spółki i było przyczyną skarg na postępowanie dot. wyboru odbiorców ups do Rady Nadzorczej Spółki, a także innych organów zewnętrznych.

Uregulowania wprowadzone przez Pana Prezesa w tej sprawie we wrześniu 2010 r. wskutek ustaleń kontroli wewnętrznej Grupy Kapitałowej Energa zapewniają w ocenie

NIK transparentność procedur, w tym równe traktowanie wszystkich uczestników postępowań dotyczących wyboru odbiorców ups.

4. [...] ²

W 2009 r. umowy na odbiór ups zawarto z: Bolster Sp. z o.o, Elektrix Sp. z o.o., Zuter S.A. Radom, Wienerberger-Karbud S.A. Umowę z dnia 06.04.2009 r. z Bolster Sp. z o.o. zawarto pomimo, że ww. spółka nie posiadała zezwolenia na prowadzenie zbierania odpadów oraz ich transportowania co naruszało *art.28 ust. 1 ustawy z dnia 27.04.2001 r. o odpadach* ³ zgodnie z którym prowadzenie zbierania odpadów oraz transportu odpadów wymaga uzyskania zezwolenia. W okresie 30.04. – 30.09.2009 r. w imieniu Bolster Sp. z o.o. odbioru ups dokonywali końcowi odbiorcy tego odpadu transportem własnym. Bolster Sp. z o.o. uzyskała zezwolenie na prowadzenie działalności w zakresie transportu odpadów w dniu 7 października 2009 r.

[...] ⁴

NIK nie wnosi uwag do sposobu dokumentowania przez Bolster Sp. z o.o. odbiorów ups oraz do terminowości regulowania płatności z tego tytułu.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku, na podstawie *art. 62 ust. 1 ustawy o NIK* oczekuje przedstawienia, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania zawartych w nim uwag.

Zgodnie z treścią *art. 61 ust. 1 ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie, do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z *art. 62 ust. 2 ustawy o NIK*, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

² Treść dot. stawek za odbiór ups wyłączono na podstawie art. 5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz.1198 ze zm.) ze względu na tajemnicę przedsiębiorcy ENERGA Elektrownie Ostrołęka S.A. w Ostrołęce. Wyłączenia dokonała Ewa Jasiurska – doradca prawny w NIK Delegatura w Gdańsku

³ Dz.U. z 2007r. Nr 39, poz. 251 ze zm.

⁴ Treść dot. rozliczeń z tytułu odbioru ups wyłączono na podstawie art. 5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz.1198 ze zm.) ze względu na tajemnicę przedsiębiorcy ENERGA Elektrownie Ostrołęka S.A. w Ostrołęce. Wyłączenia dokonała Ewa Jasiurska – doradca prawny w NIK Delegatura w Gdańsku

Do wiadomości:

Delegatura NIK w Warszawie