



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi**

Łódź, dnia grudnia 2010 r.

**Zarząd
„DALKIA ŁÓDŹ” SA
w Łodzi**

**LLO-4101-22-01/2010
P/10/049**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli*¹, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi przeprowadziła kontrolę w „DALKIA ŁÓDŹ” SA w Łodzi² w ramach programu kontroli *Tworzenie i utrzymywanie zasobów paliw przez elektrownie i elektrociepłownie* w latach 2009–2010 (3 kwartały), w tym szczególnie przez wchodzącą w skład Spółki - Elektrociepłownię EC4.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 7 grudnia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Zarządowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Spółki w zakresie spraw objętych kontrolą.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia:

1. W okresie objętym kontrolą DALKIA ŁÓDŹ SA - składająca się z trzech elektrociepłowni EC2, EC3 i EC4 - prowadziła działalność w zakresie produkcji energii elektrycznej i wytwarzania ciepła na podstawie koncesji udzielonej przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki³. W ocenie Izby - w badanym okresie - Spółka prawidłowo dysponowała zapasami węgla w ilościach nie mniejszych od określonych w rozporządzeniu Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12 lutego

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm., zwanej dalej „ustawą o NIK”,

² dalej „Spółka” lub „Dalkia”,

³ zwanego dalej „URE”,

2003 r. w sprawie zapasów paliw w przedsiębiorstwach energetycznych⁴. Tym samym zapewnione zostało utrzymanie ciągłości dostaw energii elektrycznej i ciepła do odbiorców, stosownie do art. 10 ust. 1 *Prawa energetycznego*⁵. Izba zwraca jednak uwagę na fakt, że Spółka - w omawianym okresie - utrzymywała zapasy węgla na poziomie przekraczającym trzydziestodobowe zużycie, którego normę ustalono w § 2 ust. 1 pkt 1 lit. c rozporządzenia MGPIPS. Na koniec poszczególnych miesięcy - w całej Spółce - kształtowały się one od 41 dni w lutym 2010 r. do 159 dni w kwietniu 2010 r. W przypadku Elektrociepłowni EC 4 - według stanu na wrzesień 2010 r.- stan zapasów wystarczyłby na 238 dni. Dobowe zużycie paliwa ustalano zgodnie z wymogami § 3 wyżej powołanego rozporządzenia MGPIPS.

Dostawy węgla dla potrzeb Spółki zabezpieczały umowy roczne i wieloletnie oraz zawarcie stosownego porozumienia z DALKIĄ Paliwa Spółka z o.o. w Warszawie, utworzoną w celu realizacji zakupów węgla energetycznego dla potrzeb wszystkich spółek należących do Grupy Kapitałowej DALKIA Polska SA.

W ocenie NIK, Spółka dochowała należytej staranności przy zawieraniu umów na dostawę węgla. Umowy zabezpieczały interesy Spółki w zakresie zapewnienia ciągłości zaopatrzenia, ilości i jakości dostarczanego węgla (m.in. poprzez określenie parametrów dostarczanego węgla, w tym wartość opałowej, zawartości popiołu i siarki, wilgotność) oraz określenia procedury tzw. rozliczeń wtórnych. Analizy jakości węgla przeprowadzane były przez własne laboratorium, a wyniki tych badań stanowiły podstawę do wystawienia faktur korygujących. Zabezpieczeniu ciągłości i stabilności produkcji energii elektrycznej i ciepłej sprzyjało właściwe ukształtowanie struktury dostaw węgla kamiennego, które w całości pochodziły od dostawców krajowych.

2. Zapasy paliw gromadzono w Elektrociepłowni EC4 zgodnie z wymogami § 4 rozporządzenia MGPIPS, tj. w sposób zapewniający bezpieczeństwo osób i składowania, ochronę środowiska oraz gromadzenie i pobieranie paliw w sposób ciągły w trakcie roku. Gromadzenie węgla i eksploatacja składowiska odbywała się na podstawie instrukcji, w której ustalono: warunki i wymogi związane ze składowaniem węgla, zasady kontroli jego stanu i zapobiegania pożarom, inwentaryzacji składowiska oraz jego ochrony i zabezpieczenia. Przeprowadzone oględziny wykazały, że składowiska węgla i biomasy w EC4 były odpowiednio zabezpieczone (ogrodzone, oświetlone i monitorowane) oraz posiadały drogi dojazdowe.

⁴ Dz. U. Nr 39, poz. 338 ze zm., zwanym dalej „rozporządzeniem MGPIPS”,

⁵ ustawa z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne Dz. U. z 2006 r. Nr 89, poz. 625 ze zm., dalej „Prawo energetyczne”,

3. W okresie objętym kontrolą URE przekazał Spółce 8 protokołów kontroli stanu zapasów paliw. Kontrole przeprowadzono na podstawie *Informacji o posiadanych zapasach paliw według stanu na dany dzień*, przesłanych przez Spółkę do URE na wezwanie Prezesa URE. W protokołach tych nie stwierdzono niedoboru zapasów paliw i w związku z tym nie wydano zaleceń.
4. W marcu 2009 r. Prezes URE wymierzył Spółce karę pieniężną w wysokości 50 tys. zł za niedobór stanu zapasów węgla wg stanu na dzień 31 marca 2008 r. Kara została przez Spółkę zapłacona, a następnie złożono do Sądu Okręgowego w Warszawie (Sądu Ochrony Konkurencji i Konsumentów) odwołanie od decyzji Prezesa URE, wnosząc o uchylenie zaskarżonej decyzji i umorzenie postępowania w sprawie oraz zasądzenie kosztów postępowania sądowego. Do czasu zakończenia niniejszej kontroli postępowanie w powyższej sprawie nie zostało prawomocnie zakończone.
5. W systemie księgowym Spółki nie wyodrębniano kosztów utrzymywania zapasów paliw, ewidencjonując je w kosztach wytwarzania energii elektrycznej i ciepłej. Zaliczono je do kosztów: amortyzacji majątku trwałego, zużycia materiałów, paliw, energii, pracy, ubezpieczenia majątku itp. Koszty zakupu zapasów węgla w 2009 r. wyniosły 61,9 mln zł, a w 2010 r. (do września) – 58,3 mln zł i stanowiły w 2009 r. 8% kosztów działalności operacyjnej Spółki, a w 2010 r. (do września) - 11,1%. Nie miało to wpływu na prawidłowość sporządzania wniosków o zatwierdzanie taryf na energię ciepłą, uwzględniających koszty uzasadnione prowadzonej działalności.
6. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie przez Spółkę uwag i wniosków po kontroli NIK przeprowadzonej w 2001 r. i dotyczącej *Tworzenia zapasów obowiązkowych paliw w Polsce w latach 1998-2000 i gospodarowanie nimi w zakresie zapewnienia odpowiedniego poziomu zapasów*.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny Najwyższa Izba Kontroli uprzejmie informuje, że zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, Zarządowi DALKII ŁÓDŹ SA przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Łodzi umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.