



Olsztyn, dnia 30 kwietnia 2010 r.

**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Olsztynie**

P/09/158

LOL-410-37-19/2009

Panowie

**Stanisław Jaszczuk - Prezes Zarządu
Maciej Maciejewski - Członek Zarządu**

**Przedsiębiorstwa Produkcyjnego,
Handlowego i Usługowego
„POLKRUSZ” Spółka z o.o.
w Borowcach, 07-405 Troszyn**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 2, ust. 3, pkt 7 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie przeprowadziła w Przedsiębiorstwie Produkcyjnym, Handlowym i Usługowym „POLKRUSZ” Spółka z o.o. w Borowcach („Spółka” lub „POLKRUSZ”) kontrolę wywiązywania się Spółki z warunków koncesji na wydobywanie kopalin pospolitych w latach 2007 – 2009 (I półrocze).

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wywiązywanie się Spółki w badanym okresie z warunków koncesji uzyskanej na wydobywanie kopalin pospolitych. Jedynymi uchybieniami, nie mającymi istotnego wpływu na kontrolowaną działalność, było nieterminowe przekazywanie środków na fundusz likwidacji zakładu górniczego („FLZG”) oraz niedokonanie za II i III kwartał 2007 r. odpisu na ten fundusz kwoty 181,72 zł.

1. W badanym okresie Spółka dysponowała jedną koncesją na wydobywanie kopalin pospolitych (kruszywa naturalnego) ze złoża Rostki Borowce - pole środkowe,

zlokalizowanego na terenie gmin Troszyn i Czerwin w woj. mazowieckim. Wydobycie kopalin z tego złoża metodą odkrywkową prowadził wydzielony organizacyjnie zakład górniczy.

2. W latach 2007 – 2009 Spółka terminowo przedkładała organowi koncesyjnemu oraz wierzycielom, tj. gminie Czerwin (w części złoża położonego na terenie gminy Troszyn nie prowadzono w badanym okresie wydobywania) oraz NFOŚiGW, kwartalne informacje o ilości wydobytych kopalin, stanowiących podstawę naliczania opłaty eksploatacyjnej.

Opłaty te naliczono rzetelnie, przyjmując obowiązujące w latach objętych kontrolą stawki wyszczególnione w rozporządzeniach Rady Ministrów w sprawie stawek opłat eksploatacyjnych, odpowiednio z: 17 listopada 2006 r.², 23 października 2007 r.³ oraz 17 listopada 2008 r.⁴ i terminowo przekazywano na rachunki wierzycieli. Spółka rzetelnie dokonywała też dopłat wynikających z różnicy wielkości wydobywania ustalanej na bieżąco i wielkości wydobywania wynikającego z operatów ewidencyjnych sporządzanych na koniec każdego roku. Jedynie opłaty eksploatacyjne za II i III kwartał 2007 r. zostały zaniżone o 1.817,20 zł, z powodu pomyłkowego zastosowania niewłaściwej stawki opłaty za 1 Mg wydobytej kopaliny towarzyszącej. Na wniosek kontrolera kwota ta została przekazana wierzycielom.

3. Zgodnie z wymogami art. 26 c ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. Prawo geologiczne i górnicze⁵, PPHiU „POLKRUSZ” utworzyło FLZG (na wyodrębnionym rachunku bankowym) i gromadziło środki, których wysokość za lata 2007-2009 wyniosła łącznie 153.383,02 zł, w tym: za 2007 r. - 33.647,93 zł (21,9%), za 2008 r. - 53.179,59 zł (34,7%) i za 2009 r. - 66.555,50 zł (43,4%).

Stwierdzono, że za analizowany okres, odpisów na FLZG dokonywano systematycznie w wymaganej na ogół wysokości, stanowiącej równowartość 10% opłaty eksploatacyjnej, z wyjątkiem wpłaty od korekty za II i III kw. 2007 r., wprowadzonej w związku z pierwotnie nieprawidłowo przyjętą stawką jednostkową. Odpisu w tym przypadku, w kwocie 181,72 zł, dokonano dopiero na wniosek kontrolera, w dniu 9 kwietnia 2010 r.

Nieterminowo - z powodów organizacyjnych - przekazywano środki na rachunek tego

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² DzU z 2006 r. Nr 214, poz. 1574

³ DzU z 2007 r. Nr 211, poz. 1541

⁴ DzU z 2008 r. Nr 215, poz. 1357

⁵ Dz.U. z 2005 r. Nr 228, poz. 1947 ze zm.

funduszu za kwartały II, III i IV - w latach 2008 i 2009. Kwota wpłat na FLZG przekazana z opóźnieniem (od 3 do 18 dni) wyniosła 114,1 tys. zł (95,3% kwoty należnej).

4. Prowadząc wydobywanie kruszyw na terenach dzierżawionych od Lasów Państwowych, Spółka - pomimo upływu terminów obowiązywania dzierżaw, nie zwróciła dysponentowi terenów o łącznej powierzchni 3,89 ha (16,7% dzierżawionej powierzchni). Powodem tego było dalsze wykorzystywanie tych terenów do celów technologicznych (m.in. ustawiono na nich taśmociągi, którymi transportuje się kopalinę na zakład przeróbczy). Zgodnie z postanowieniami wygasłych umów na te tereny, Spółka rzetelnie uiszczała karny umowne za dalsze bezumowne wykorzystywanie tych gruntów.

5. Spółka prawidłowo postępowała w zakresie gospodarki złożem kopaliny oraz przestrzegała wymagań z zakresu ochrony środowiska. Potwierdziły to kontrole Okręgowego Urzędu Górniczego w Warszawie przeprowadzone w latach 2007 – 2009 (także kontrola przeprowadzona wspólnie z NIK w kwietniu 2010 r.) oraz kontrola Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska – Delegaturę w Ostrołęce.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi terminowe dokonywanie wpłat środków na fundusz likwidacji zakładu górniczego.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, stosownie do art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje od Zarządu Spółki przedstawienia w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o podjętych działaniach na rzecz jego realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Stosownie do art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Zarządowi Spółki prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Olsztynie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku, 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.

Z poważaniem