



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Olsztynie**

Olsztyn, dnia 5 maja 2010 r.

**Zarząd Sp. z o.o.  
General Żwir  
w Gardynach**

P/09/158  
LOL-410-37-08/2009

**Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie przeprowadziła w General Żwir Sp. z o. o. w Gardynach („Spółce”) kontrolę wywiązywania się 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 w dniu 21 kwietnia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Zarządowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z nieprawidłowościami, ocenia wywiązywanie się z warunków uzyskanych koncesji na wydobywanie kopalin pospolitych. Podstawą pozytywnej oceny było wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązku bieżącego uiszczania opłaty eksploatacyjnej oraz utworzenie i dokonywanie bieżących wpłat na fundusz likwidacji zakładu górniczego. Nieprawidłowością było natomiast niedokonanie korygujących wpłat z tytułu opłaty eksploatacyjnej, wynikających z nadwyżki wydobycia, wykazanej w sporządzonym za 2007 r. operacie ewidencyjnym zmian zasobów złoża „Gardyny II”, w stosunku do wydobycia wykazywanego w informacjach kwartalnych za ten rok. Ponadto stwierdzono uchybienia polegające na nieterminowym przekazaniu organowi koncesyjnemu części tekstowych operatów ewidencyjnych zmian zasobów złóż za 2007 r. oraz

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

nieterminowym (w czterech przypadkach) dokonaniu odpisów na fundusz likwidacji zakładu górniczego „Gardyny II”;

1. W badanym okresie Spółka posiadała dwie koncesje na eksploatację kruszyw naturalnych ze złóż, na których ustanowiono obszary górnicze „Gardyny” i „Gardyny II”, położonych na terenie gminy Dąbrówno. Były to koncesje wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (z dnia 22 listopada 2001 r.) oraz przez Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego (z dnia 5 grudnia 2006 r.). W okresie objętym kontrolą Spółka prowadziła eksploatację jedynie ze złoża „Gardyny II”, z którego - według danych zawartych w operatach ewidencyjnych zmian zasobów złoża - wydobyto łącznie 1.898 tys. ton kruszywa.

2. Na ogół zgodnie z terminem określonym w art. 84 ust. 9 ustawy Prawa geologiczne i górnicze<sup>2</sup> („ustawa Pgg”), przekazywano organowi koncesyjnemu kwartalne informacje o ilości wydobywania kopaliny z eksploatowanych złóż oraz o wielkości należnych opłat eksploatacyjnych. Stwierdzono jednak, że kwartalne informacje o wielkości wydobywania ze złoża „Gardyny” za I i II kwartał 2007 r. przekazano z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio cztery i jeden miesiąc, po pisemnym wezwaniu organu koncesyjnego.

Stwierdzono również, że Spółka przekazała do organu koncesyjnego części tekstowe operatów ewidencyjnych zmian zasobów złóż „Gardyny” i „Gardyny II” za 2007 r. z sześciodniowym opóźnieniem, w stosunku do terminu określonego w art. 72 ust. 5 i 5a Pgg.

3. Spółka wywiązywała się także z obowiązku określonego w art. 84 ust. 9 Pgg i terminowo uiszczała kwoty opłaty eksploatacyjnej należne beneficjentom, tj. gminie Dąbrówno oraz Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (NFOŚiGW). We wszystkich przypadkach wnoszone opłaty odpowiadały wysokości określonej w informacji przekazanej organowi koncesyjnemu. Stawki jednostkowe tych opłat były zgodne z obowiązującymi w badanym okresie stawkami określonymi w rozporządzeniach Rady Ministrów w sprawie stawek opłat

eksploatacyjnych odpowiednio z: 17 listopada 2006 r.<sup>3</sup>, 23 października 2007 r.<sup>4</sup> oraz 17 listopada 2008 r.<sup>5</sup> Wysokość opłat eksploatacyjnych uiszczonych przez Spółkę z tytułu wydobywania kruszywa ze złoża „Gardyny II” wynosiła łącznie 618.691 zł.

Stwierdzono jednak, że w 2007 r. Spółka uiszczała na rzecz wierzycieli, tj. gminy ąbrówno i NFOŚiGW, opłatę eksploatacyjną w wysokości odpowiadającej wydobywaniu ustalanej na bieżąco, nie uwzględniając wyników pomiarów zmian w zasobach złoża „Gardyny II”, wykazanych w operacie ewidencyjnym sporządzonym na koniec tego roku. Zgodnie z art. 84. ust. 1 i ust. 2 ustawy Pgg, Przedsiębiorca wydobywający kopalinę ze złoża uiszcza opłatę eksploatacyjną za ilość kopaliny faktycznie wydobytej w okresie rozliczeniowym. Wg danych zawartych w tym operacie, faktyczne wydobywanie kruszyw naturalnych z ww. złoża w 2007 r. wyniosło 508.032 ton, natomiast wydobywanie zarejestrowane przez Spółkę na bieżąco wyniosło 352.308,48 ton. Uiszczona przez Spółkę na rzecz wierzycieli opłata eksploatacyjna wyniosła łącznie 158.539 zł, podczas gdy po uwzględnieniu pomiarów zmian w zasobach złoża, powinna wynieść 228.614,40 zł. Różnica w wysokości opłaty eksploatacyjnej, wynosząca 70.075,40 zł, nie została uregulowana przez Spółkę do dnia zakończenia kontroli NIK. Nie dokonano też odpowiednio wpłaty na fundusz likwidacji zakładu „Gardyny II” kwoty 7.008 zł

4. Zgodnie z wymogiem art. 26c ust. 1 ustawy Pgg, Spółka utworzyła fundusze likwidacyjne dla obu posiadanych zakładów górniczych. Środki funduszy gromadzone były na wyodrębnionych rachunkach bankowych. Odpisów na ww. fundusz dokonywano w wysokości określonej w art. 26c ust. 2 pkt 2. (10% wysokości opłaty eksploatacyjnej) i w sześciu przypadkach były dokonane w terminie jednego miesiąca od końca danego kwartału, natomiast w czterech przypadkach z opóźnieniem wynoszącym: 4 do 99 dni. Łącznie w okresie objętym kontrolą, na rachunku funduszu dla eksploatowanego złoża „Gardyny II” zgromadzono środki w kwocie 61.869 zł.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

---

<sup>2</sup> Dz. U. z 2005 r. Nr 228, poz. 1947 ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2006 r. Nr 214, poz. 1574

<sup>4</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 211, poz. 1541

<sup>5</sup> Dz. U. z 2008 r. nr 215, poz. 1357

- 1) uiszczenie na rzecz wierzycieli opłaty eksploatacyjnej w wysokości odpowiedniej do faktycznego wydobycia kruszywa naturalnego ze złoża „Gardyny II” w 2007 r. wraz z należnymi odsetkami oraz dokonanie uzupełniającej wpłaty na fundusz likwidacji tego złoża;
- 2) terminowe przekazywanie organowi koncesyjnemu informacji i wielkości wydobycia oraz części tekstowych operatów ewidencyjnych zmian zasobów eksploatowanych złóż.

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 wniosków, bądź o podjętych działaniach na rzecz ich 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 wniosków 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