



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Kielcach

LKI.411.009.01.2022

Pan
Arkadiusz Bąk
Prezes Zarządu
Miejskiego Przedsiębiorstwa
Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Kielcach
ul. Poleska 37
25-325 Kielce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/22/008 – Zapewnienie dostaw ciepła dla odbiorców ciepła systemowego w województwie świętokrzyskim

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Kielcach (dalej: MPEC lub Spółka), ul. Poleska 37, 25-325 Kielce.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Arkadiusz Bąk, Prezes Zarządu MPEC (dalej: Prezes Zarządu) od 29 grudnia 2021 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Planowanie działań w celu zagwarantowania dostaw ciepła dla odbiorców ciepła systemowego na sezon grzewczy 2022/2023.2. Realizacja działań zmierzających do zapewnienia dostaw ciepła dla odbiorców ciepła systemowego na sezon grzewczy 2022/2023.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2022 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych, z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
Kontroler	Karol Pokora, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/108/2022 z 2 listopada 2022 r.

(akta kontroli str. 1-3)

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Zarząd Spółki zaplanował działania w celu zagwarantowania dostaw ciepła dla odbiorców ciepła systemowego na sezon grzewczy 2022/2023. W związku z tym opracowano dokumenty, w których prawidłowo określono m.in. kwestie zapewnienia właściwej pod względem technicznym pracy sieci ciepłych oraz niezawodności zasilania odbiorców ciepła. Jednak w nienależyty sposób zabezpieczono interes MPEC w *Umowie sprzedaży węgla nr 85/P/PGG/2022/K* zawartej 5 sierpnia 2022 r. (dalej: umowa sprzedaży węgla z 5 sierpnia 2022 r.) z Polską Grupą Górniczą S.A. w Katowicach (dalej: PGG lub Grupa Górnicza), gdyż nie określono w niej przesłanek udzielania przez PGG bonifikaty Spółce za dostarczanie paliwa stałego o gorszych parametrach jakościowych.

W załączniku nr 1 do *Planu ograniczeń w dostarczaniu ciepła z Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Kielcach* (dalej: *Plan ograniczeń w dostarczaniu ciepła*) błędnie wyszczególniono, wśród pierwszej i drugiej grupy odbiorców podlegających ochronie przed wprowadzonymi ograniczeniami, kilka instytucji oraz akademików jednej z kieleckich uczelni.

Spółka utrzymywała zapasy mialu węglowego w ilości zapewniającej utrzymanie ciągłości dostaw ciepła do odbiorców. Na ogół weryfikowano jakość dostarczanego paliwa stałego poprzez przeprowadzanie badania jego wartości opałowej i składu chemicznego w laboratorium chemicznym MPEC, jednakże w odniesieniu do 20 dostaw mialu węglowego weryfikacji takiej nie przeprowadzono. Spółka dokonała zakupu mialu węglowego niespełniającego wymagań jakościowych określonych w dokumentacji technicznej trzech kotłów zainstalowanych w kotłowni MPEC.

Zapasy paliwa stałego zgromadzone na placu składowym zabezpieczono przed pożarem i kradzieżą.

Wniosek do Urzędu Regulacji Energetyki Południowy Oddział Terenowy z siedzibą w Katowicach (dalej: URE) o rozpatrzenie i zatwierdzenie XVIII taryfy dla ciepła oraz trzy wnioski o zmianę zatwierdzonej taryfy zostały rzetelnie sporządzone.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe³ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Planowanie działań w celu zagwarantowania dostaw ciepła dla odbiorców ciepła systemowego na sezon grzewczy 2022/2023

Opis stanu faktycznego

Przedmiotem działalności Spółki była głównie dystrybucja ciepła systemowego, a jego produkcja stanowiła niewielki zakres jej działalności.

Struktura źródeł ciepła systemowego dystrybuowanego przez MPEC w sezonie grzewczym 2021/2022 przedstawiała się następująco:

- źródła obce: 92,2%, w tym PGE Energia Ciepła S.A. Oddział Elektrociepłownia w Kielcach (dalej: Elektrociepłownia lub EC) na podstawie wieloletniej umowy sprzedaży ciepła zawartej 31 grudnia 1999 r.⁴ – 88% oraz Kielecka Spółdzielnia Mieszkaniowa w Kielcach (dalej: KSM) na podstawie umowy Nr 1/2020/KSM zawartej 21 maja 2020 r.⁵ – 4,2%;
- źródła własne: 7,8%, w tym kotłownia Spółki – 7,6% oraz sześć lokalnych kotłowni gazowych⁶ – 0,2%.

MPEC rozwiązał w dniu 25 sierpnia 2022 r. ww. umowę z KSM. W związku z tym nastąpiło przełączenie odbiorców ciepła zasilanych z systemu ciepłowniczego KSM do systemu ciepłowniczego, którego źródłem ciepła była Elektrociepłownia.

Struktura źródeł ciepła systemowego dystrybuowanego przez MPEC w dniu 21 września 2022 r.⁷ przedstawiała się następująco:

- źródła obce: 92,2%, tj. Elektrociepłownia;
- źródła własne: 7,8%, w tym kotłownia Spółki – 7,6% oraz sześć lokalnych kotłowni gazowych – 0,2%.

(akta kontroli str. 4-30)

MPEC sprzedał od 20 października 2022 r. do 5 grudnia 2022 r. pięć lokalnych kotłowni gazowych.

(akta kontroli str. 206-221, 387-390)

Prezes Zarządu wyjaśnił: *Sprzedaży urządzeń kotłowni gazowych dokonano w celu minimalizacji skutków przyjmowanych przez polski parlament regulacji prawnych, negatywnie wpływających zarówno na odbiorców ciepła, jak i na MPEC. W wyniku przyjęcia ustawowego różnicowania cen gazu dla wspólnot mieszkaniowych w stosunku do przedsiębiorstw energetyki cieplnej, MPEC jak i mieszkańcy w wymienionych budynkach ponosili negatywne skutki finansowe. Po przedstawieniu sytuacji odbiorcom, podjęte zostały przez odbiorców uchwały o chęci zakupu kotłowni. Wobec faktu, że z punktu widzenia MPEC również jest to rozwiązanie korzystne, zarząd wyraził zgodę, pozytywnie zaopiniowaną przez Radę Nadzorczą oraz Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki. Nadmieniam, iż w związku z rosnącymi cenami gazu MPEC wystąpił w dniu 04.11.2021 r. z wnioskiem do Urzędu Regulacji Energetyki o zmianę obowiązującej taryfy w zakresie cen i stawek opłat grupy taryfowej Lg (lokalne kotłownie gazowe). Decyzją Prezesa URE z dnia 14 grudnia 2021 r. została zatwierdzona zmiana taryfy dla grupy Lg, która została wprowadzona do stosowania od 01.01.2022 r.*

³ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁴ Przedmiotem tej umowy była sprzedaż i dostarczanie ciepła realizowane przez Elektrociepłownię na rzecz Spółki.

⁵ Przedmiotem tej umowy sprzedaż i dostarczanie ciepła realizowane przez KSM na rzecz MPEC.

⁶ Były one zainstalowane w budynkach zlokalizowanych w Kielcach.

⁷ Rozpoczęcie sezonu grzewczego 2022/2023 nastąpiło 21 września 2022 r.

W międzyczasie nastąpiły kolejne wzrosty ceny paliwa gazowego, a przychody ustalane w oparciu o ceny i stawki wcześniej uzyskanej taryfy nie pokrywały uzasadnionych kosztów prowadzenia działalności ciepłowniczej dla grupy Lg. Rok 2021 zakończył się z tego tytułu stratą w wysokości 188 040,58 zł. W dniu 09.12.2021 r. spółka złożyła do URE wnioski o zatwierdzenie nowej taryfy dla ciepła. Dnia 26.01.2022 r. weszła w życie Ustawa o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców paliw gazowych w związku z sytuacją na rynku gazu. Na podstawie ww. zapisów ustawy, Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo uznała w maju 2022 r. MPEC za podmiot uprawniony do skorzystania z cen gazu jak dla gospodarstw domowych i na tej podstawie skorygowała (pomniejszyła) wartości (cenę gazu) wcześniej wystawionych faktur za paliwo gazowe. MPEC kierując się decyzją PGNiG uzupełniła (skorygowała) swój wniosek taryfowy. W dniu 13.06.2022 r. Prezes URE wydał decyzję, którą zatwierdził taryfę dla ciepła, a spółka wprowadziła ją do stosowania w rozliczeniach z odbiorcami ciepła od dnia 01.07.2022 r. W dniu 25.07.2022 r. wpłynęło do spółki pismo PGNiG anulujące wcześniejszą decyzję o objęciu MPEC ochroną wynikającą z Ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców paliw gazowych w związku z sytuacją na rynku gazu, czyli taryfą gazową dla gospodarstw domowych. Wycofanie się PGNiG z wcześniejszej decyzji skutkowało dla MPEC stratą na sprzedaży energii cieplnej z kotłowni gazowych w wysokości 264 358,76 zł za okres od 01.01.2022 r. do 31.08.2022r. W związku z decyzją PGNiG z dnia 19.07.2022 r., MPEC wystąpił w dniu 04.08.2022 r. do Prezesa URE o kolejną zmianę taryfy dla grupy Lg, uwzględniającą cenę gazu dla przedsiębiorstw. Reasumując, spółka swoimi działaniami ogranicza własne straty finansowe jednocześnie obniżając cenę ciepła dla mieszkańców ww. budynkach.

(akta kontroli str. 382-385)

Zarząd Spółki opracował następujące dokumenty, których celem było zaplanowanie i wdrożenie rozwiązań gwarantujących dostawę ciepła systemowego w sezonie grzewczym 2022/2023:

- *Program pracy sieci ciepłowniczej Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Kielcach w sezonie grzewczym 2022/2023 (o dokumencie tym szerzej w dalszej części wystąpienia pokontrolnego);*
- *Instrukcję operatywnej współpracy pomiędzy PGE Energia Ciepła Spółka Akcyjna Oddział Elektrociepłownia w Kielcach a Miejskim Przedsiębiorstwem Energetyki Ciepłej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Kielcach z 9 czerwca 2022 r. Dokument ten określał zasady współpracy pomiędzy służbami eksploatacyjnymi ww. firm w celu zapewnienia właściwej pod względem technicznym i ekonomicznym pracy urządzeń elektrociepłowni i sieci ciepłych. Zgodnie z tą instrukcją do obowiązków MPEC należało m.in.: przekazywanie Elektrociepłowni parametrów hydraulicznych pracy sieci ciepłowniczej⁸; informowanie końcowych odbiorców o przerwach w dostawie ciepła; informowanie EC o zauważonych nieszczelnościach. Do obowiązków Elektrociepłowni należało m.in.: dostarczanie w okresie ogrzewania do sieci ciepłowniczej odbiorcy energii cieplnej w postaci wody gorącej o temperaturze zmiennej, regulowanej w zależności od temperatury otoczenia; ustalenie ilości pobranej energii cieplnej oraz wielkości ubytków nośnika ciepła w danym miesiącu rozliczeniowym po zakończeniu każdego miesiąca⁹; powiadamianie służb eksploatacyjnych MPEC o uruchamianiu i zatrzymywaniu urządzeń ciepłowniczych EC wpływających na pracę sieci ciepłowniczej oraz zmiany*

⁸ Tj. ciśnienia zasilania i powrotu oraz maksymalnych przepływów, z uwzględnieniem czasu koniecznego do podjęcia określonych działań.

⁹ Tj. pierwszego dnia roboczego następnego miesiąca komisyjnie przez przedstawicieli obu stron na podstawie wskazań liczników ciepła, liczników przepływu, wodomierzy oraz prowadzonej dokumentacji ruchowej Elektrociepłowni.

warunków pracy sieci ciepłowniczej; informowanie Spółki o pogorszeniu jakości wody;

- *Program pracy sieci ciepłowniczej zasilanej z kotłowni Hauke Bosaka 2A na sezon grzewczy 2022-2023.* Z dokumentu tego wynikało, że niezawodność zasilania odbiorców ciepła zabezpieczona była m.in. poprzez: niezawodność pracy źródła ciepła; dbanie o dobry stan techniczny sieci ciepłowniczych, węzłów ciepłowniczych, komór ciepłowniczych poprzez realizację odpowiednio planowanego zakresu robót remontowych i konserwacyjnych; dostarczanie do odbiorców ciepła systemowego w odpowiednich ilościach i temperaturach; szybkie lokalizowanie i usuwanie awarii.

Poza opracowaniem ww. dokumentów Spółka re negocjowała warunki sprzedaży miału węglowego z PGG w związku z koniecznością zapewnienia dostaw tego paliwa do kotłowni MPEC (o czym szerzej w dalszej części wystąpienia pokontrolnego).

(akta kontroli str. 34-39, 92-127)

Z analizy protokołów z 19 posiedzeń Zarządu Spółki oraz dziewięciu posiedzeń Rady Nadzorczej MPEC, które odbyły się w okresie od 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2022 r. wynikało, że:

- w protokołach tych nie było zapisów dotyczących podjęcia działań zmierzających do zaplanowania rozwiązań w przedmiocie zagwarantowania dostaw ciepła dla odbiorców ciepła systemowego na sezon grzewczy 2022/2023;
- w trakcie dwóch posiedzeń Zarządu Spółki, tj. 21 kwietnia 2022 r. oraz 26 maja 2022 r. przedstawiono informacje dotyczące dostaw miału węglowego do MPEC.

Sprawozdanie zarządu z działalności Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Kielcach za rok 2021¹⁰ nie zawierało żadnych zapisów odnoszących się do podjęcia działań, o których mowa powyżej.

(akta kontroli str. 177-188)

Prezes Zarządu wyjaśnił m.in.: (...) *na cotygodniowych spotkaniach operacyjnych, w których uczestniczą kierownicy działów całej Spółki omawiano problemy związane z przygotowaniem do sezonu dla każdego z zakresu odpowiedzialności wraz z monitorowaniem stanu realizacji prac. Kluczowe problemy i bieżące zagadnienia (...) poruszane były również w ramach bieżącej współpracy ścisłego kierownictwa Spółki. W wyniku podjętych działań, Spółka skutecznie i racjonalnie ekonomicznie zabezpieczyła zagwarantowanie dostaw ciepła dla odbiorców systemowych na okres grzewczy 2022/2023. (...). W trakcie posiedzeń są omawiane również bieżące sprawy spółki, w tym bieżąca analiza stanu wykonywania zobowiązań i planów, ale w wyniku tego omówienia nie są sporządzane uchwały. Z uwagi na zapewnienie normalnej pracy systemu na sezon grzewczy 2022/2023, zapewnienie dostaw ciepła oraz opału, zarząd nie uznał wykonywania dodatkowych pisemnych analiz (...) za celowe.*

(akta kontroli str. 193-195)

Mirosław Hejduk, Przewodniczący Rady Nadzorczej MPEC, podał m.in.: (...) *Do kompetencji Rady Nadzorczej nie należą sprawy związane z planowaniem rozwiązań dotyczących bieżącej działalności Spółki, które to sprawy należą do kompetencji zarządu Spółki i podlegają stałej kontroli ze strony Rady Nadzorczej. (...) na każdym posiedzeniu z udziałem zarządu Rada Nadzorcza na bieżąco omawia i dokonuje kontroli podejmowanych w Spółce działań. Na posiedzeniach*

¹⁰ Rada nadzorcza MPEC uchwałą nr 55/2022 z 30 marca 2022 r. w sprawie oceny sprawozdania zarządu z działalności Spółki za 2021 r. zatwierdziła to sprawozdanie.

Rady Nadzorczej omawiane są m.in. sprawy związane z planowanymi przez zarząd Spółki rozwiązaniami dotyczącymi zagwarantowania dostaw ciepła dla odbiorców ciepła systemowego, które w porządku obrad oznaczone są jako „sprawy różne”. Zatem gdyby Rada Nadzorcza stwierdziła w tym zakresie określone zaniedbania lub nieprawidłowości w działaniach zarządu, to wówczas podjęłaby stosowne działania wynikające z jej kompetencji, co znalazłoby odzwierciedlenie w protokołach z posiedzeń Rady Nadzorczej.

(akta kontroli str. 196-197)

Spółka posiadała Pięcioletni plan rozwoju w zakresie zaspokojenia obecnego i przyszłego zapotrzebowania na energię ciepłą Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Kielcach na lata 2021-2025. Stosownie do art. 16 ust. 7 pkt 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne¹¹, dokument ten obejmował przedsięwzięcia racjonalizujące zużycie paliw i energii u odbiorców, w tym także przedsięwzięć w zakresie pozyskiwania, transmisji oraz przetwarzania danych pomiarowych z licznika zdalnego odczytu. Zgodnie z nimi MPEC winien prowadzić działania mające na celu racjonalne zużycie ciepła do których zalicza się m.in.:

- ograniczanie do minimum liczby awarii oraz ubytków nośnika energii ciepłej poprzez systematyczne remonty i modernizacje miejskiego systemu ciepłowniczego;
- rozwijanie monitoringu i telemetrii systemów ciepłowniczych. Docelowo MPEC planuje monitorować cały system z wprowadzeniem zdalnego sterowania urządzeniami ciepłowniczymi oraz nadzorem nad systemami alarmowymi sieci ciepłowniczych;
- prace termomodernizacyjne i regulacyjne systemu ciepłowniczego.

Spółka nie dokonała aktualizacji przedmiotowego dokumentu w związku z kryzysową sytuacją na rynku paliw w części dotyczącej przedsięwzięć racjonalizujących zużycie paliw i energii u odbiorców.

(akta kontroli str. 169-176)

Prezes Zarządu wyjaśnił: Zgodnie z art. 16 ustawy Prawo energetyczne, dokument „Pięcioletni plan rozwoju w zakresie zaspokojenia obecnego i przyszłego zapotrzebowania na energię ciepłą (...)” jest dokumentem strategicznym, wyznaczającym kierunek rozwoju zapotrzebowania na energię, określającym kierunki rozwoju sieci, rozbudowy obszaru obsługiwanego przez spółkę. W części dotyczącej przedsięwzięć racjonalizujących zużycie paliw i energii u odbiorców przeanalizowano plan uznając go za aktualny. Sytuacja na rynku paliw nie wpływa na dezaktualizację omawianych w tej części zagadnień i działań.

(akta kontroli str. 193-195)

Spółka zawarła 8 grudnia 2017 r. Umowę wieloletniej sprzedaży węgla nr 1/P/PGG/2018/K z Grupą Górnica (dalej: umowa sprzedaży węgla z 8 grudnia 2017 r.). Jej przedmiotem była sprzedaż na rzecz MPEC miału węglowego. Umowa ta została zawarta na czas nieokreślony. Ustalono w niej, że roczne zapotrzebowanie MPEC na miał węglowy wynosi 8000 ton i Spółka dokona zakupu minimum 80% rocznego zapotrzebowania. Stosownie do postanowień umowy, zakres parametrów jakościowych miału węglowego winien być następujący: wartość opałowa – minimum 22 000 kJ/KG, maximum 23 999 kJ/KG; zawartość siarki maximum 0,6%. W umowie ustalono, że jej strony dopuszczają zmianę parametrów miału węglowego do poszczególnych dostaw wynikającą z przyczyn operacyjnych, która dla swej ważności nie wymaga aneksu do umowy, a pisemnego uzgodnienia przez strony. Zgodnie z postanowieniami umowy cena bazowa węgla netto bez

¹¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1385, ze zm.

akcyzy wynosiła od 1 sierpnia 2018 r. 12,50 PLN/GJ. Z zawartego 2 lutego 2022 r. aneksu nr 11 do umowy wynikało, że cena ta wynosi od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. 13,13 PLN/GJ.

(akta kontroli str. 40-91)

PGG pismem z 29 kwietnia 2022 r. poinformowała Spółkę o rozpoczęciu procesu renegocjacji warunków sprzedaży węgla realizowanej na podstawie umowy sprzedaży węgla z 8 grudnia 2017 r. Grupa Górnicza w piśmie tym podała, że wybuch konfliktu zbrojnego na Ukrainie doprowadził do zaburzeń globalnych łańcuchów dostaw. Spowodowało to po jej stronie drastyczny wzrost kosztów produkcji spowodowany wzrostem cen wykorzystywanych przez PGG materiałów produkcyjnych (przede wszystkim stali, ale również środków chemicznych i produktów ropopochodnych) oraz energii. Grupa Górnicza podkreśliła, że współpraca na dotychczasowych warunkach nie jest możliwa. Nadmieniono, że w najbliższych dniach PGG przedstawi Spółce w odrębnym piśmie nowe warunki współpracy w 2022 r. i w latach następnych.

Grupa Górnicza w piśmie z 18 maja 2022 r. przedstawiła MPEC nowe warunki dla dostaw węgla z kopalń PGG na okres od 1 maja 2022 r. w miejsce dotychczas obowiązującej umowy sprzedaży węgla. Podkreślono, że realizowanie dotychczasowej umowy na aktualnych warunkach grozi Grupie Górnicznej poniesieniem rażącej straty. W związku z tym konieczne jest dostosowanie ceny sprzedaży węgla do nowych warunków kosztowych i rynkowych. Załącznikiem do przedmiotowego pisma był projekt nowej umowy sprzedaży z cennikiem węgla dla dostaw od 1 maja 2022 r. PGG zwróciła się w tym piśmie do MPEC o pisemne potwierdzenie akceptacji nowych warunków umownych w terminie do 30 maja 2022 r.

Odpowiadając na powyższe MPEC poinformował pismem z 30 maja 2022 r., że akceptuje propozycje przystąpienia do negocjacji. Jednocześnie zwrócił się do PGG z propozycją przedłużenia do 10 czerwca 2022 r. terminu udzielenia pisemnej odpowiedzi w sprawie zaproponowanej zmiany warunków umownych sprzedaży węgla. Spółka nadmieniła, że zarówno inflacja jak i trudności w nabyciu części towarów i usług wpływają również negatywnie na sytuację finansową MPEC.

MPEC w piśmie z 6 czerwca 2022 r. skierowanym do PGG przedstawił m.in. następujące propozycje zmian w projekcie umowy:

- wydłużenie okresu wypowiedzenia umowy do 24 miesięcy ze skutkiem na koniec roku rozliczeniowego;
- uwzględnienie sytuacji Spółki poprzez zabezpieczenie przed drastycznym w skutkach wygaśnięciem umowy, uniemożliwiającym dalszą działalność, poprzez zmianę w rozdziale III w § 6 ust. 4 i wpisanie, że umowa wygasa z końcem półrocza roku rozliczeniowego, na który nie ustalono cen, chyba, że strony postanowią inaczej.

Powyższe propozycje nie zostały uwzględnione w umowie sprzedaży węgla z 5 sierpnia 2022 r.

MPEC nie odniósł się w piśmie z 6 czerwca 2022 r. do zaproponowanej w projekcie umowy ceny bazowej węgla netto bez akcyzy, tj. 28,92 PLN/GJ.

(akta kontroli str. 92-151)

Prezes Zarządu wyjaśnił m.in.: (...) *Należy zauważyć, że dostawcą węgla dla MPEC jest spółka państwowa, będąca bezpośrednim producentem węgla. PGG jest pewnym, stabilnym partnerem handlowym realizującym zakładany wolumen paliwowy. W negocjacjach wskazuje się postulaty bardziej i mniej istotne, ze świadomością, że nie wszystkie muszą być zaakceptowane. (...) Najwyższym priorytetem było zapewnienie odpowiedniego wolumenu dostaw, najkorzystniejsza cena oraz zapewnienie dostępności węgla o odpowiedniej wartości opałowej.*

Wszystkie powyższe priorytety zostały zapewnione w umowie (...). W naszej ocenie, szywna pozycja negocjacyjna MPEC, zakładająca całkowity brak elastyczności nawet w mniej istotnych punktach, w sposób znaczący i nieuzasadniony podnosiłaby ryzyko niepodpisania umowy pomiędzy stronami, co byłoby zdarzeniem ze znaczącą szkodą dla spółki. W zakresie negocjacji z PGG (...) podstawowym zadaniem było osiągnięcie wskazanego celu negocjacji w możliwie krótkim terminie, umożliwiającym normalną pracę źródła i przewidywalne, optymalne warunki ekonomiczne eksploatacji. W negocjacjach nie można abstrahować od warunków ekonomicznych i rynkowych, zaś składane propozycje powinny być rzeczowe i uzasadnione. Oferta przedstawiona przez PGG gwarantowała MPEC ceny za tonę węgla o ok. 100-200% niższe niż ceny rynkowe oferowane również przez m.in. PGG na aukcjach, zatem w samej ofercie była już uwzględniona znacząca bonifikata cenowa. (...)

(akta kontroli str. 391-396)

W piśmie z 6 czerwca 2022 r. MPEC nie odniósł się do braku w projekcie umowy zapisów dotyczących wystawienia przez Grupę Górnica faktury korygującej wraz z bonifikatą za dostarczenie partii miału węglowego, którego parametry jakościowe wykraczają poza wielkości graniczne, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 100-123, 126-127)

MPEC zawarł 5 sierpnia 2022 r. z PGG porozumienie do umowy sprzedaży węgla z 8 grudnia 2017 r. – umowę sprzedaży węgla z 5 sierpnia 2022 r. Stosownie do postanowień tego dokumentu nastąpiło rozwiązanie umowy sprzedaży węgla z 8 grudnia 2017 r. z dniem 31 maja 2022 r. z jednoczesnym zawarciem umowy sprzedaży węgla z 5 sierpnia 2022 r. Umowa ta została zawarta na czas nieokreślony z mocą obowiązującą od 1 czerwca 2022 r. Zgodnie z jej postanowieniami MPEC dokona zakupu w 2022 r. 8000 ton miału węglowego, przy czym wolumen w ilości 2262,72 ton zrealizowany w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 maja 2022 r. w ramach umowy sprzedaży węgla z 8 grudnia 2017 r. wlicza się do wykonania tej ilości. Stosownie do postanowień umowy, zakres parametrów jakościowych miału węglowego winien być następujący: wartość opałowa – minimum 23 000 kJ/KG, maximum 23 999 kJ/KG; zawartość siarki maximum: 0,6%. W umowie ustalono, że jej strony dopuszczają zmianę parametrów miału węglowego do poszczególnych dostaw wynikającą z przyczyn operacyjnych, która dla swej ważności nie wymaga aneksu do umowy. Cena bazowa węgla netto bez akcyzy wynosi od 1 czerwca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. 28,92 PLN/GJ.

(akta kontroli str. 128-151)

Program pracy sieci ciepłowniczej Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Kielcach w sezonie grzewczym 2022/2023 został opracowany co najmniej na dwa miesiące przed rozpoczęciem sezonu grzewczego¹², co było zgodne z § 16 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 15 stycznia 2007 r. w sprawie szczegółowych warunków funkcjonowania systemów ciepłowniczych¹³. Stosownie do § 17 ust. 1 tego rozporządzenia, program ten uwzględniał lokalne warunki, w tym warunki pracy źródeł współpracujących z siecią oraz wymagania racjonalnego użytkowania paliw i energii, ochrony środowiska, w sposób zapewniający minimalizację kosztów dostarczania ciepła do odbiorców. W dokumencie tym określono warunki pracy sieci ciepłowniczej w sezonie grzewczym i w okresie letnim, możliwości rezerwowego dostarczania ciepła w przypadku wystąpienia awarii w źródłach ciepła i sieci ciepłowniczej oraz

¹² Dokument ten został opracowany 8 czerwca 2022 r., a rozpoczęcie sezonu grzewczego nastąpiło 21 września 2022 r.

¹³ Dz. U. Nr 16, poz. 92.

procedury zapobiegające uszkodzeniu urządzeń w przypadku przerwy w zasilaniu energią elektryczną, co było zgodne z § 17 ust. 2 przedmiotowego rozporządzenia.

(akta kontroli str. 35-36)

Plan ograniczeń dostawy ciepła, Kielce – 2020 r. został uzgodniony 23 czerwca 2020 r. z Wojewodą Świętokrzyskim. MPEC zwrócił się pismem z 27 czerwca 2022 r. do Wojewody, w którym poinformował, że plan ten nie uległ zmianie i będzie obowiązywać w sezonie grzewczym 2022/2023¹⁴.

(akta kontroli str. 330-341)

W MPEC nie sporządzono pisemnej analizy dotyczącej problemów związanych z koniecznością ograniczeń w dostawie ciepła dla odbiorców ciepła systemowego w związku z kryzysową sytuacją na rynku paliw.

(akta kontroli str. 152-154)

Prezes Zarządu wyjaśnił, że nie uznał wykonywania dodatkowych pisemnych analiz za celowe.

(akta kontroli str. 194-195)

MPEC zwrócił się pismem z 29 sierpnia 2022 r. do Wojewody Świętokrzyskiego, w którym podał, że w związku z przełączeniem odbiorców ciepła zasilanych z systemu ciepłowniczego KSM do systemu ciepłowniczego, którego źródłem ciepła była Elektrociepłownia przesyła zaktualizowany *Plan ograniczeń w dostarczaniu ciepła* w celu uzgodnienia. Dokument ten został uzgodniony 6 września 2022 r. przez Wojewodę.

Analiza *Planu ograniczeń w dostarczaniu ciepła* wykazała m.in., że:

- wskazano w nim cztery grupy odbiorców podlegających ochronie przed wprowadzonymi ograniczeniami np. podano, że pierwszą grupę odbiorców stanowiły: gospodarstwa domowe; zespoły opieki zdrowotnej; żłobki, przedszkola; domy dziecka; zakłady karne, natomiast drugą grupę odbiorców: bezpieczeństwo lub obronność; opieka zdrowotna (np. przychodnie), telekomunikacja; edukacja; administracja publiczna; wytwarzanie i dostarczanie energii do odbiorców oraz ochrona środowiska;
- określono w nim pięć stopni ograniczeń w dostawach ciepła, np. stopień piąty to całkowite przerwanie dostawy ciepła dla wszystkich grup odbiorców z zabezpieczeniem przed zniszczeniem źródeł ciepła, sieci ciepłych, węzłów ciepłych i instalacji wewnętrznych w budynkach (poprzez spuszczenie w tych instalacjach czynnika grzewczego – wody, przy ujemnych temperaturach zewnętrznych);
- określał maksymalną wielkość dostaw ciepła dla poszczególnych grup odbiorców oraz zawierał: charakterystyki techniczne źródeł ciepła, rodzaje i parametry technologicznego nośnika ciepła oraz sposoby jego regulacji, rodzaje i parametry techniczne sieci ciepłowniczych, tabele regulacyjne nośnika ciepła dla poszczególnych wielkości ograniczeń w dostarczaniu ciepła, co było zgodne z § 14 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 8 listopada 2021 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu wprowadzania ograniczeń w sprzedaży paliw stałych oraz w dostarczaniu i poborze energii elektrycznej lub ciepła.

W załączniku nr 1 do tego dokumentu wyszczególniono Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Kielcach (dalej: ZUS), Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach (dalej: ŚUW), Komendę Wojewódzką Policji przy ul. Kopernika 21/23 w Kielcach oraz Komendę Wojewódzką Policji przy ul. Seminaryjskiej 12 w Kielcach (dalej: KWP przy ul. Kopernika oraz przy ul. Seminaryjskiej) wśród pierwszej grupy

¹⁴ Stosownie do § 14 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 8 listopada 2021 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu wprowadzania ograniczeń w sprzedaży paliw stałych oraz w dostarczaniu i poborze energii elektrycznej lub ciepła (Dz. U. poz. 2209), plan wprowadzania ograniczeń w dostarczaniu ciepła aktualizuje się co najmniej raz na trzy lata.

odbiorców podlegających ochronie przed wprowadzonymi ograniczeniami, a pięć akademików Politechniki Świętokrzyskiej w Kielcach wśród drugiej grupy odbiorców, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 155-168)

Planowane i faktyczne zużycie ciepła przez odbiorców wyniosło:

- w sezonie grzewczym 2019/2020 odpowiednio 1 342 398,23 GJ oraz 1 268 381,95 GJ;
- w sezonie grzewczym 2020/2021 odpowiednio 1 433 598,50 GJ oraz 1 458 600,99 GJ;
- w sezonie grzewczym 2021/2022 odpowiednio 1 359 445,30 GJ oraz 1 435 718,56 GJ.

Planowane zużycie ciepła przez odbiorców w sezonie grzewczym 2022/2023 to 1 401 042,10 GJ.

Ilość miału węglowego zaplanowanego do produkcji ciepła w kotłowni MPEC oraz zużytego do produkcji wyniosła:

- w sezonie grzewczym 2019/2020 odpowiednio 6456,10 ton oraz 5446 ton;
- w sezonie grzewczym 2020/2021 odpowiednio 6206,60 ton oraz 6512,98 ton;
- w sezonie grzewczym 2021/2022 odpowiednio 6250,20 ton oraz 6324,06 ton.

Planowana ilość miału węglowego na potrzeby produkcji ciepła w sezonie grzewczym 2022/2023 to 6245 ton.

MPEC nie gromadził zapasów paliwa gazowego. Planowane i faktyczne zużycie tego paliwa wyniosło:

- w sezonie grzewczym 2019/2020 odpowiednio 104 700 m³ oraz 100 830 m³;
- w sezonie grzewczym 2020/2021 odpowiednio 107 900 m³ oraz 118 661 m³;
- w sezonie grzewczym 2021/2022 odpowiednio 110 100 m³ oraz 123 702 m³.

Planowane zużycie gazu w sezonie grzewczym 2022/2023 to 115 000 m³.

(akta kontroli str. 4)

W postanowieniach umów sprzedaży węgla z 8 grudnia 2017 r. oraz z 5 sierpnia 2022 r. zawartych z PGG określono: ilość, jakość, terminy i warunki realizacji dostaw, zasady pomiaru masy miału węglowego i reklamacji ilościowych, zasady ustalania jakości paliwa stałego i reklamacji jakościowych. W obu umowach przewidziano kary umowne w wysokości 20% wartości netto niedostarczonego przez Grupę Górnictwem paliwa stałego. W umowie sprzedaży węgla z 8 grudnia 2017 r. ustalono, że za dostarczenie miału węglowego, którego zawartość siarki byłaby wyższa od parametrów granicznych, PGG udzieli MPEC dodatkowej bonifikaty.

(akta kontroli str. 40-91, 128-151)

Postanowienia sześciu umów dostarczania paliwa gazowego zawartych przez Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A. w Warszawie z MPEC, tj. nr 500/O/AnUP1/58/09 z 1 marca 2009 r., nr 500/O/AnUP1/62/09 z 1 marca 2009 r., nr 510/O/UH1/6564/09 z 29 kwietnia 2009 r., nr 510/O/UH1/6611/09 z 29 kwietnia 2009 r., nr 510/O/UH1/2645/11 z 29 sierpnia 2011 r. oraz nr 510/O/UH1/2266/16 z 30 sierpnia 2016 r. w prawidłowy sposób zabezpieczyły interes Spółki¹⁵. Określono w nich zasady reklamacji dotyczących dostarczania paliwa gazowego. Zapisy przedmiotowych umów przewidywały za niedotrzymanie standardów jakościowych usługi bonifikaty na rzecz MPEC.

(akta kontroli str. 189-192)

¹⁵ Umowy te dotyczyły dostarczania paliwa gazowego do kotłowni MPEC znajdujących się w budynkach zlokalizowanych w Kielcach, wyposażonych w kotły wodne opalane gazem ziemnym.

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Zarząd Spółki w nienależyty sposób zabezpieczył interes MPEC w umowie sprzedaży węgla z 5 sierpnia 2022 r., gdyż nie określono w niej przesłanek udzielania przez PGG bonifikaty Spółce za dostarczanie paliwa stałego, którego zawartość siarki byłaby wyższa od parametrów granicznych. Zapisy dotyczące udzielenia bonifikaty zawarte były w poprzedniej umowie sprzedaży węgla z 8 grudnia 2017 r.

(akta kontroli str. 92-151)

Prezes Zarządu wyjaśnił m.in.: (...) *uwzględniając doświadczenie w zakresie bonifikat oraz aktualne warunki rynkowe zgłaszanie takich postulatów nie leżało dłużej w interesie spółki. Przez cały okres trwania umowy z PGG tj.: od 08.12.2017 r. nie miała miejsce sytuacja w wyniku której zaistniała konieczność skorzystania z zapisów związanych z naliczeniem bonifikat wynikających z przekroczenia poza wartości graniczne. Każdorazowo podczas zlecenia uruchomienia dostaw paliwa z PGG koordynator z ramienia spółki określa parametry jakościowe węgla, który zostanie dostarczony do MPEC. Bonifikaty były narzędziem niemającym zastosowania w praktyce. (...)*

(akta kontroli str. 391-394)

Powyzsze wyjaśnienie nie zasługuje na uwzględnienie. W okresie od 18 października do 8 listopada 2022 r. miało miejsce dziewięć dostaw miału węglowego węgla, którego zawartość siarki była wyższa od parametrów granicznych. Gdyby w aktualnie obowiązującej umowie sprzedaży węgla z 5 sierpnia 2022 r. zawartej z PGG, znajdowały się zapisy dotyczące udzielenia bonifikaty MPEC, tak jak miało to miejsce w przypadku umowy sprzedaży węgla z 8 grudnia 2017 r., Spółka za dostawy tego paliwa stałego zapłaciłaby niższą cenę.

2. W załączniku nr 1 do *Planu ograniczeń w dostarczaniu ciepła*, który był zatwierdzony przez Prezesa Zarządu, błędnie wyszczególniono:

- a) wśród pierwszej grupy odbiorców, czyli odbiorców podlegających ochronie przed wprowadzonymi ograniczeniami: ZUS, ŚUW, KWP przy ul. Kopernika oraz przy ul. Seminaryjskiej. Instytucje te powinny być ujęte w przedmiotowym załączniku wśród drugiej grupy odbiorców podlegających ochronie przed wprowadzonymi ograniczeniami, gdyż zgodnie z pkt. 2.4. *Planu ograniczeń w dostarczaniu ciepła* należą one właśnie do tej grupy;
- b) wśród drugiej grupy odbiorców, czyli odbiorców podlegających ograniczeniom niepowodującym zakłóceń w ich funkcjonowaniu: pięć akademików Politechniki Świętokrzyskiej w Kielcach. Domy studenckie to miejsca, w których studenci, jak również niektórzy pracownicy naukowo-dydaktyczni tej uczelni zamieszkują, dlatego akademiki winny być potraktowane jako gospodarstwa domowe i ujęte w pierwszej grupie odbiorców podlegających ochronie przed wprowadzonymi ograniczeniami w dostarczaniu i poborze ciepła.

Nieprawidłowe wyszczególnienie w załączniku do *Planu ograniczeń w dostarczaniu ciepła* ww. odbiorców mogłoby skutkować, w sytuacji jego wprowadzenia w życie, niewłaściwymi ograniczeniami mocy cieplnej dla tych odbiorców.

(akta kontroli str. 158-168)

Prezes Zarządu wyjaśnił m.in.: *Ujęcie wymienionych podmiotów w grupie pierwszej odbiorców podlegających ochronie można uznać za przypisanie nadmiarowe. Jednakże takie zakwalifikowanie podmiotów będzie w sytuacji wprowadzania ograniczeń korzystniejsze niż w sytuacji gdyby ww. podmioty zakwalifikowane zostały do grupy trzeciej bądź czwartej. MPEC biorąc pod uwagę istotne znaczenie Urzędu Wojewódzkiego oraz Komendy Wojewódzkiej Policji w zakresie zarządzania*

kryzysowego, różnicujące je w tym aspekcie od innych urzędów administracji publicznej, zakwalifikował je do wyższej grupy niż minimalna wymagana dla administracji. Każdorazowe uzgadnianie tych zapisów z Wojewodą Świętokrzyskim pozwala sądzić, że to rozwiązanie prawidłowe. (...) klasyfikacja domów studenckich w przedmiotowej grupie wynika z analizy funkcjonowania obiektów. MPEC przyjmuje, że domy studenta Politechniki Świętokrzyskiej są miejscem pobytu czasowego, związanego z prowadzoną nauką na Uczelni, a nie pobytu stałego, jakim są bloki mieszkalne. MPEC przyjął założenie, że w sytuacji kryzysowej, skutkującej ograniczeniami w dostawach energii, uczelnie nie będą w stanie prowadzić stacjonarnych zajęć, w związku z czym domy studenta nie będą zamieszkałe. W wyniku tego domy studenckie zostały zakwalifikowane do grupy drugiej.

(akta kontroli str. 387-390, 423-424)

Powyższe wyjaśnienie nie zasługuje na uwzględnienie. Zapisy załącznika winny być spójne z zasadami podziału odbiorców podlegających ochronie przed wprowadzonymi ograniczeniami przyjętymi w *Planie ograniczeń w dostarczaniu ciepła*. Przyjęte przez Spółkę założenia, że domy studenta Politechniki Świętokrzyskiej są miejscem pobytu czasowego, związanego z prowadzoną nauką na uczelni, a nie pobytu stałego, jakim są bloki mieszkalne oraz że w sytuacji kryzysowej, skutkującej ograniczeniami w dostawach energii, uczelnia nie będzie w stanie prowadzić stacjonarnych zajęć, w związku z czym domy studenta nie będą zamieszkałe są błędne. Nie można wykluczyć, że w sytuacji, o której mowa powyżej, skutkującej zawieszeniem zajęć dydaktycznych i powrotem studentów do rodzinnych domów, w akademikach zostaną umieszczone inne osoby.

OCENA CZĄSTKOWA

Zarząd Spółki zaplanował działania w celu zagwarantowania dostaw ciepła dla odbiorców ciepła systemowego na sezon grzewczy 2022/2023. W związku z tym opracowano dokumenty, w których prawidłowo określono m.in. kwestie zapewnienia właściwej pod względem technicznym pracy sieci cieplnych oraz niezawodności zasilania odbiorców ciepła. W nienależyty sposób zabezpieczono interes Spółki w umowie sprzedaży węgla z 5 sierpnia 2022 r., gdyż nie określono w niej przesłanek udzielania przez PGG bonifikaty MPEC za dostarczanie paliwa stałego, którego zawartość siarki byłaby wyższa od parametrów granicznych. Załącznik do *Planu ograniczeń w dostarczaniu ciepła* nie był zgodny z zasadami podziału odbiorców podlegających ochronie przed wprowadzonymi ograniczeniami przyjętymi w tym dokumencie.

OBSZAR

2. Realizacja działań zmierzających do zapewnienia dostaw ciepła dla odbiorców ciepła systemowego na sezon grzewczy 2022/2023

Opis stanu faktycznego

W okresie od stycznia do listopada 2022 r. MPEC, zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 1 lit. c rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12 lutego 2003 r. w sprawie zapasów paliw w przedsiębiorstwach energetycznych¹⁶, utrzymywał stan zapasów miału węglowego w ilościach odpowiadających co najmniej trzydziestodobowemu zużyciu. W miesiącach tych zapasy tego paliwa były od 56,9% do 94% wyższe od zapasów normatywnych.

(akta kontroli str. 204-205)

¹⁶ Dz. U. Nr 39, poz. 338, ze zm.

Średnia cena jednej tony mialu węglowego nabytej przez MPEC wyniosła:

- w sezonie grzewczym 2019/2020 – 313,03 zł netto;
- w sezonie grzewczym 2020/2021 – 317,72 zł netto;
- w sezonie grzewczym 2021/2022 – 293,33 zł netto;
- w sezonie grzewczym 2022/2023 – 448,78 zł netto.

(akta kontroli str. 382-385)

W okresie objętym kontrolą w Spółce obowiązywały:

- *Instrukcja w sprawie zaopatrzenia w paliwa na cele opałowe (miał węglowy i gaz)*, która stanowiła załącznik do zarządzenia nr 11/2013 Dyrektora Naczelnego MPEC z dnia 30 kwietnia 2013 r.¹⁷;
- *Instrukcja w sprawie zaopatrzenia w paliwa na cele opałowe (miał węglowy i gaz)*, która stanowiła załącznik do zarządzenia nr 20/2022 Prezesa Zarządu MPEC z dnia 8 czerwca 2022 r.¹⁸

Stosownie do postanowień tych instrukcji, badania wartości opałowej i składu chemicznego dostarczonych partii mialu węglowego winny być przeprowadzane na bieżąco przez laboratorium chemiczne Spółki, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami. Wyniki tych analiz należało przekazywać niezwłocznie do Działu Obsługi Eksploatacji celem ich porównania z parametrami opału w umowie, dowodach dostawy i fakturach. W uzasadnionych przypadkach, określonych w aktualnie obowiązującej umowie, ww. komórka organizacyjna Spółki może przeprowadzić, zgodnie ze stosownym zapisem tej umowy, postępowanie reklamacyjne dotyczące jakości mialu. Do czasu zakończenia badań laboratoryjnych danej partii opału winien być składowany na osobnych pryzmach. W przypadku wszczęcia procesu reklamacyjnego dotyczącego jakości opału, pryzmowanie opału na haldzie możliwe jest dopiero po zakończeniu tego procesu.

(akta kontroli str. 223-242)

Badanie dokumentacji dotyczącej 103 dostaw mialu węglowego do MPEC, które miały miejsce w okresie od 7 lutego do 2022 r. do 9 listopada 2022 r. wykazało, że:

- w związku z każdą dostawą PGG przekazywała Spółce certyfikat jakości węgla; w każdym tym dokumencie zawarte były wskazania wartości parametrów paliwa stałego, tj. m.in. wartości opałowej w stanie roboczym oraz zawartości siarki w stanie roboczym;
- w odniesieniu do 83 dostaw MPEC zweryfikował jakość dostarczonego mialu węglowego poprzez przeprowadzenie badania jego jakości w laboratorium chemicznym Spółki; z wyników tych badań wynikało, że jego parametry jakościowe nie odbiegały od parametrów wskazanych w certyfikatach jakości węgla przedłożonych przez Grupę Górniczą;
- w odniesieniu do 20 dostaw Spółka nie zweryfikowała jakości dostarczonego paliwa stałego poprzez przeprowadzenie stosownego badania w laboratorium chemicznym, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 243-247)

Z dokumentacji technicznej trzech kotłów zainstalowanych w kotłowni MPEC wynikało, że:

- w odniesieniu do kotła WR5/WR2,5-M NR 1 całkowita zawartość siarki (w stanie roboczym) w miale węglowym winna wynosić $\leq 0,6\%$;
- w odniesieniu do kotła WLM5/WR8-M NR 3 maksymalna zawartość siarki w miale węglowym winna wynosić $\leq 0,6\%$;

¹⁷ Instrukcja ta przestała obowiązywać z dniem 30 czerwca 2022 r.

¹⁸ Instrukcja ta weszła w życie z dniem 30 czerwca 2022 r.

- w odniesieniu do kotła WR5/WR6-M zawartość siarki w miale węglowym winna wynosić $\leq 0,7\%$.

(akta kontroli str. 254-256, 261-265, 279-290)

PGG w piśmie z 17 października 2022 r. do MPEC zaproponowała, zgodnie z § 4 pkt 7 umowy sprzedaży węgla nr 85/P/PGG/2022/K¹⁹, rozszerzenie parametrów jakościowych mialu węglowego w zakresie zawartości siarki w stanie roboczym do 1% do końca 2022 r. Koordynator w zakresie realizacji przedmiotu umowy w MPEC przekazał 17 października 2022 r. za pośrednictwem poczty e-mail skan zamówienia na dostawy mialu węglowego w październiku 2022 r. do koordynatora w zakresie realizacji umowy w Grupie Górniczej. W tym e-mailu podano, że zgodnie z ustaleniami z prokurentem Spółki, MPEC przesyła skan zamówienia na październik.

(akta kontroli str. 248, 397-398)

Prezes Zarządu wyjaśnił m.in: (...) *Zgodnie z wydaną dyspozycją wysłano e-mail w sprawie zamówienia na pierwszą partię węgla kamiennego o podwyższonej zawartości siarki. Zamówienie zostało skierowane do kopalni Ziemowit. Po otrzymaniu zamówienia kopalnia poinformowała Spółkę o awizacji, która miała miejsce 18 października 2022 r.*

(akta kontroli str. 391-394)

Spółka pismem z 24 października 2022 r. poinformowała Grupę Górniczą o zaakceptowaniu propozycji zawartej w piśmie z 17 października 2022 r., o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 248-249)

MPEC dysponował jednym składowiskiem mialu węglowego. W Spółce obowiązywała *Instrukcja bezpiecznego składowania opału na składowisku otwartym kotłowni Hauke Bosaka 2a*. Z dokumentu tego wynikało, że paliwo stałe składowane było na placu o pojemności ponad 28 000 ton. W instrukcji określono m.in. zasady eksploatacji składowiska węgla oraz zapobiegania pożarom. Wskazano w nim, że przepisy BHP obowiązujące przy eksploatacji składowiska węgla reguluje rozporządzenie Ministra Gospodarki z dnia 17 września 1999 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy przy urządzeniach i instalacjach energetycznych (Dz. U. Nr 80, poz. 912).

(akta kontroli str. 309-319)

NIK zauważa, że ww. rozporządzenie zostało uchylone 24 października 2013 r. czyli ponad dziewięć lat temu.

W wyniku oględzin składowiska mialu węglowego ustalono, że było ono zabezpieczone przed pożarem i kradzieżą.

(akta kontroli str. 320, 323-329)

Raz w miesiącu dokonywano pomiaru ilości mialu węglowego znajdującego się na składowisku.

(akta kontroli str. 321-322)

W związku z dostawami mialu węglowego w okresie od 7 lutego 2022 r. do 9 listopada 2022 r. nie wystąpiły przesłanki do złożenia przez MPEC reklamacji ilościowych i jakościowych oraz nałożenia kar umownych na PGG za niedostarczenie uzgodnionej ilości węgla. W odniesieniu do dostaw zrealizowanych na podstawie umowy sprzedaży węgla zawartej 8 grudnia 2017 r. nie było

¹⁹ § 4 pkt 7 umowy sprzedaży węgla nr 85/P/PGG/2022/K zawartej przez MPEC z PGG stanowił: *Strony dopuszczają zmianę parametrów węgla dla poszczególnych dostaw, wynikającą z przyczyn operacyjnych, która dla swej ważności nie będzie wymagać aneksu do umowy. Uzgodnienia dla tego celu za pośrednictwem poczty e-mail pomiędzy koordynatorami w zakresie realizacji przedmiotu umowy spełniają wymogi uzgodnień pisemnych.*

przesłanek do udzielenia przez PGG bonifikaty za dostarczenie mialu węglowego, którego zawartość siarki byłaby wyższa od parametrów granicznych.

(akta kontroli str. 421)

Rady Nadzorcza MPEC nie żądała od Zarządu i pracowników Spółki dokumentów i wyjaśnień dotyczących podjęcia działań związanych z kryzysową sytuacją na rynku paliw lub ich niepodjęcia. Nie formułowała również zaleceń w tym zakresie.

(akta kontroli str. 365-368)

Przewodniczący Rady Nadzorczej MPEC podał m.in: (...) *Rada Nadzorcza na bieżąco monitoruje sytuację związaną z kryzysową sytuacją na rynku paliw oraz nadzoruje podejmowane przez zarząd Spółki i Spółkę działania mające na celu zagwarantowanie dostaw ciepła dla odbiorców ciepła systemowego w Kielcach. Jednocześnie wskazuje, że dotychczasowa praktyka współpracy z zarządem i pracownikami Spółki nie wymagała pisemnego występowania przez Radę Nadzorczą z żądaniem dokumentów i wyjaśnień dotyczących podjęcia działań związanych z kryzysową sytuacją na rynku paliw, gdyż wymagane informacje były prezentowane przez prezesa zarządu i dyrektorów merytorycznych na bieżąco, podczas posiedzeń Rady Nadzorczej. Zaznaczam jednak, że gdyby Rada Nadzorcza dostrzegła jakiegokolwiek nieprawidłowości w działaniach zarządu lub pracowników Spółki w powyższym zakresie, to wówczas zażądałaby od zarządu lub pracowników Spółki odpowiednich dokumentów i wyjaśnień.*

(akta kontroli str. 369-370)

Spółka nie była kontrolowana w 2022 r. w zakresie dostaw ciepła. Nie było również wewnętrznych kontroli w tym zakresie.

(akta kontroli str. 371-373)

W badanym okresie nie wpłynęły do MPEC skargi oraz wnioski dotyczące dostaw ciepła.

(akta kontroli str. 364)

MPEC wnioskiem z 9 grudnia 2021 r. skierowanym do URE zwrócił się o rozpatrzenie i zatwierdzenie XVIII taryfy dla ciepła na okres 12 miesięcy od daty wprowadzenia do stosowania. W piśmie tym podano, że planowany pierwszy rok stosowania taryfy obejmuje okres od marca 2022 r. do lutego 2023 r. Uzasadnieniem wniosku były zmiany planowanych kosztów podstawowej działalności operacyjnej (ciepłowniczej) wynikające z planowanych zadań inwestycyjnych i remontowych Spółki oraz uwarunkowań zewnętrznych w zakresie cen nośników energii.

URE pismami z 11 kwietnia, 25 kwietnia oraz 31 maja 2022 r. zwracał się do MPEC o udzielenie wyjaśnień, np.

- pismem z 25 kwietnia 2022 r., dotyczących uzasadnienia planowanej sprawności wytwarzania ciepła w źródłach opalanych paliwem gazowym na poziomie średnio 82,18% oraz planowanej ilości traconego ciepła podczas jego przesyłania (dotyczyło sieci ciepłowniczej zasilanej ze źródła zlokalizowanego w Kielcach przy ul. Hauke Bosaka 2a);
- pismem z 31 maja 2022 r., dotyczących m.in. wykazania możliwej do uzyskania w pierwszym roku obowiązywania taryfy, poprawy efektywności przedsiębiorstwa, ograniczającej ponad 20-procentowy wzrost stawek opłat za usługi przesyłowe, świadczone siecią ciepłowniczą zasilaną ze źródła zlokalizowanego w Kielcach przy ul. Hauke Bosaka 2a, w stosunku do stawek aktualnie stosowanych oraz uzasadnienia ceny paliwa gazowego uwzględnionej w obliczeniach planowanych kosztów zakupu tego paliwa.

W każdym przypadku Spółka wyjaśniła kwestie, o których była mowa w ww. pismach URE.

Prezes URE decyzją z 13 czerwca 2022 r. zatwierdził ustaloną przez przedsiębiorstwo taryfę dla ciepła na okres 12 miesięcy od dnia jej wprowadzenia do stosowania. Wynikało, z niej m.in. że ceny ciepła dla odbiorców z grup taryfowych HBo²⁰, HBi²¹ oraz HBg²² wyniosą 33,35 zł/GJ, co stanowiło wzrost o 3,48 zł (11,7%) w stosunku do cen wynikającej z taryfy XVII zatwierdzonej decyzją Prezesa URE z 28 stycznia 2021 r. (29,87 zł/GJ). Taryfa ta obowiązywała od 1 lipca 2022 r.

MPEC wnioskiem z 2 września 2022 r. skierowanym do URE zwrócił się o zmianę XVIII taryfy dla ciepła. Zmiana dotyczyła cen i stawek opłat dla odbiorców końcowych z grupy taryfowej Hauke Bosaka. Uzasadnieniem dla wniosku był wzrost kosztów zakupu paliwa węglowego.

Prezes URE decyzją z 15 września 2022 r. zmienił taryfę dla ciepła ustaloną przez Spółkę, zatwierdzoną decyzją Prezesa URE z dnia 13 czerwca 2022 r. poprzez zmiany dla odbiorców z grup taryfowych HBo, HBi, HBg stawek opłat. Wynikało z nich, że ceny ciepła dla odbiorców z tych grup wyniosą 42,49 zł/GJ, co stanowiło wzrost o 9,14 zł, tj. 27,4% w stosunku do cen wynikających z taryfy XVIII zatwierdzonej decyzją Prezesa URE z 13 czerwca 2022 r. (33,35 zł/GJ). Ta zmiana taryfy obowiązywała od 1 października 2022 r.

MPEC wnioskiem z 4 sierpnia 2022 r. skierowanym do URE zwrócił się o zmianę XVIII taryfy dla ciepła. Zmiana taryfy dotyczyła stawek opłat dla odbiorców końcowych z grupy taryfowej Lg²³. Uzasadnieniem dla wniosku był wzrost kosztów zakupu paliwa gazowego.

URE pismami z 16 sierpnia oraz 15 września 2022 r. zwracał się do MPEC o udzielenie wyjaśnień:

- pismem z 16 sierpnia 2022 r., dotyczących art. uzasadnienia przedmiotowego wniosku pozwalającego na ustalenie, że zostały spełnione przesłanki, o których mowa w art. 155 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego²⁴, tj. zmianie decyzji Prezesa URE z dnia 13 czerwca 2022 r. nie sprzeciwiają się przepisy szczególne i za jej zmianą przemawia interes społeczny lub słuszny interes strony, w kontekście wnioskowanego, po raz kolejny w okresie niespełna roku wzrostu opłat za dostarczone ciepło wytwarzane w źródłach opalanych paliwem gazowym;
- pismem z 15 września 2022 r., dotyczących wykazania, że niniejsze postępowanie nie stało się bezprzedmiotowe z przyczyn, o których mowa w piśmie Spółki z 26 sierpnia 2022 r., tj. *Na wniosek Spółki, wspólnoty mieszkaniowe zobowiązały się do końca roku podjąć stosowne uchwały umożliwiające nabycie (zakup) jeszcze we wrześniu (przed sezonem grzewczym 2022/2023) przez wspólnoty mieszkaniowe urządzeń i instalacji kotłowni gazowej od MPEC.*

W obu przypadkach Spółka wyjaśniła kwestie, o których była mowa w ww. pismach URE.

Prezes URE decyzją z 4 października 2022 r. zmienił taryfę dla ciepła ustaloną przez Spółkę, zatwierdzoną decyzją Prezesa URE z dnia 13 czerwca 2022 r., zmienioną decyzją z dnia 15 września 2022 r. poprzez zmianę taryfy dla odbiorców z grupy taryfowej Lg, tj. stawka opłaty za ciepło – 268,94 zł/GJ, co stanowiło wzrost

²⁰ Odbiorcy, którym dostarczane jest ciepło wytworzone w źródle ciepła przy ul. Hauke Bosaka 2a siecią ciepłowniczą należąca do MPEC; węzły cieplne są własnością odbiorców i przez nich eksploatowane.

²¹ Odbiorcy, którym dostarczane jest ciepło wytworzone w źródle ciepła przy ul. Hauke Bosaka 2a poprzez sieć ciepłowniczą należąca do MPEC do węzłów cieplnych eksploatowanych przez MPEC.

²² Odbiorcy, którym dostarczane jest ciepło wytworzone w źródle ciepła przy ul. Hauke Bosaka 2a poprzez sieć ciepłowniczą należąca do MPEC do grupowych węzłów cieplnych eksploatowanych przez MPEC.

²³ Lokalne kotłownie gazowe.

²⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 2000.

o 109,24 zł/GJ, tj. 68,4% w stosunku do ceny wynikającej z taryfy XVIII zatwierdzonej decyzją Prezesa URE z 13 czerwca 2022 r. (159,70 zł/GJ). Ta zmiana taryfy obowiązywała od 19 października 2022 r.

MPEC wnioskiem z 27 października 2022 r. skierowanym do URE zwrócił się o zmianę XVIII taryfy dla ciepła. Zmiana taryfy dotyczyła stawek opłat za usługi przesyłowe dla odbiorców końcowych z grup taryfowych: ECo²⁵, ECi²⁶, ECg²⁷ i ECgn²⁸. Uzasadnieniem zmiany była istotna zmiana warunków prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie przesyłania i dystrybucji ciepła.

URE pismem z 2 listopada 2022 r. zwrócił się do MPEC o udzielenie wyjaśnień dotyczących m.in. uzasadnienia załączonej do wniosku, kalkulacji stawek opłat za usługi przesyłowe.

Spółka wyjaśniła kwestie, o których była mowa w ww. piśmie URE.

Prezes URE decyzją z 22 listopada 2022 r. zmienił taryfę dla ciepła ustaloną przez Spółkę, zatwierdzoną decyzją Prezesa URE z dnia 13 czerwca 2022 r., zmienioną decyzją z dnia 15 września 2022 r. i decyzją z dnia 4 października 2022 r. W wyniku tej zmiany opłata za ciepło wynosiła m.in.:

- 1) grupa taryfowa ECo – 21,03 zł/GJ, co stanowiło wzrost o 2,71 zł, tj. 14,8% w stosunku do ceny wynikającej z taryfy XVIII zatwierdzonej decyzją Prezesa URE z 13 czerwca 2022 r. (18,32 zł/GJ);
- 2) grupa taryfowa ECi – 28,17 zł/GJ, co stanowiło wzrost o 2,76 zł, tj. 10,9% w stosunku do ceny wynikającej z taryfy XVIII zatwierdzonej decyzją Prezesa URE z 13 czerwca 2022 r. (25,41 zł/GJ);
- 3) grupa taryfowej ECgn – 32,02 zł/GJ, co stanowiło wzrost o 2,85 zł, tj. 9,8% w stosunku do ceny wynikającej z taryfy XVIII zatwierdzonej decyzją Prezesa URE z 13 czerwca 2022 r. (29,17 zł/GJ).

Ta zmiana taryfy obowiązywała od 7 grudnia 2022 r.

(akta kontroli str. 342-363)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W Spółce nie zweryfikowano jakości dostarczonego paliwa stałego poprzez przeprowadzenie badania jego wartości opałowej i składu chemicznego w laboratorium chemicznym MPEC w odniesieniu do 20 dostaw mialu węglowego:

- a) co do sześciu dostaw mialu węglowego (miały one miejsce: 13, 14, 19, 20 i 29 kwietnia 2022 r. oraz 12 maja 2022 r.) nie przeprowadzono takich badań, pomimo że obowiązek ich wykonania jednoznacznie wynikał z pkt 6 *Procedury odbioru opału Instrukcji w sprawie zaopatrzenia w paliwa na cele opałowe w Miejskim Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.*, która stanowiła załącznik do zarządzenia nr 11/2013 Dyrektora Naczelnego Spółki z dnia 30 kwietnia 2013 r.;
- b) co do 14 dostaw mialu węglowego (miały one miejsce: 8 lipca, 18 sierpnia, 19 sierpnia, 23 sierpnia, 13 września, 15 września, 23 września, 29 września, 17 października, 24 października, 25 października, 27 października, 28 października oraz 8 listopada 2022 r.) nie przeprowadzono takich badań, pomimo że obowiązek wykonania takich badań jednoznacznie wynikał z pkt 7 *Procedury odbioru opału Instrukcji*

²⁵ Odbiorcy, którym dostarczane było ciepło kupowane w Elektrociepłowni siecią ciepłowniczą należąca do MPEC. Węzły ciepłone były własnością odbiorców i przez nich eksploatowane.

²⁶ Odbiorcy, którym dostarczane było ciepło kupowane w Elektrociepłowni poprzez sieć ciepłowniczą należąca do MPEC do węzłów ciepłych eksploatowanych przez Spółkę.

²⁷ Odbiorcy, którym dostarczane było ciepło kupowane w Elektrociepłowni poprzez sieć ciepłowniczą należąca do MPEC do grupowych węzłów ciepłych eksploatowanych przez Spółkę.

²⁸ Odbiorcy, którym dostarczane było ciepło kupowane w Elektrociepłowni poprzez sieć ciepłowniczą należąca do MPEC do grupowych węzłów ciepłych i zewnętrznych instalacji odbiorczych eksploatowanych przez MPEC.

w sprawie zaopatrzenia w paliwa na cele opałowe w Miejskim Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Kielcach, która stanowiła załącznik do zarządzenia nr 20/2022 Prezesa Zarządu Spółki z dnia 8 czerwca 2022 r.

(akta kontroli str. 223-247)

Prezes Zarządu wyjaśnił m.in.: (...) Z każdą dostawą dostarczany jest odpowiedni certyfikat potwierdzający badanie wartości opałowej i składu chemicznego węgla, wykonany przez akredytowane laboratorium chemiczne PGG. Przez cały okres współpracy z PGG nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy wynikami przedstawionymi w certyfikatach i badaniami wykonanymi w laboratorium chemicznym MPEC. Spółka obecnie przechodzi okres zmian, które mają wykluczyć procesy i procedury wykonywane w oparciu o regulacje wewnętrzne ograniczające efektywność pracy. Jednym z działań będą zmiany w posiadanych regulacjach wewnętrznych w zakresie ilości badań sprawdzających dostawy węgla kamiennego. Nie wykonanie (...) badań sprawdzających należy potraktować jako walidację przedmiotowego procesu.

(akta kontroli str. 382-386)

Powyższe wyjaśnienia nie zasługują na uwzględnienie. Skoro z przywołanych powyżej instrukcji jednoznacznie wynikał obowiązek przeprowadzenia badania wartości opałowej i składu chemicznego miału węglowego w laboratorium chemicznym MPEC w odniesieniu do każdej dostawy, to badanie takie powinno być każdorazowo przeprowadzane.

2. Spółka zakupiła w okresie od 18 października 2022 r. do 9 listopada 2022 r. 550,54 ton miału węglowego o rozszerzonych parametrach jakościowych w zakresie zawartości siarki w stanie roboczym (zawartość tej siarki wynosiła od 0,86% do 0,95%). Parametry te były niezgodne z wartościami wskazanymi w dokumentacji technicznej trzech kotłów zainstalowanych w kotłowni MPEC. Z dokumentacji tej wynikało, że:

- w odniesieniu do kotła WR5/WR2,5-M NR 1 całkowita zawartość siarki (w stanie roboczym) w paliwie winna wynosić $\leq 0,6\%$;
- w odniesieniu do kotła WLM5/WR8-M NR 3 maksymalna zawartość siarki w paliwie winna wynosić $\leq 0,6\%$;
- w odniesieniu do kotła WR5/WR6-M zawartość siarki w paliwie winna wynosić $\leq 0,7\%$.

Zakup miału węglowego, o którym mowa powyżej, był wynikiem zaakceptowania propozycji PGG z 17 października 2022 r. dotyczącej dostaw do Spółki paliwa stałego o rozszerzonych parametrach jakościowych w zakresie zawartości siarki w stanie roboczym do 1% do końca 2022 r.

(akta kontroli str. 243-249, 397-398)

Prezes Zarządu wyjaśnił m.in. (...)W związku z obowiązywaniem Rozporządzenia Ministra Klimatu i Środowiska w sprawie odstąpienia od stosowania wymagań określonych w przepisach rozporządzenia w sprawie wymagań jakościowych dla paliw stałych oraz opracowanym w spółce postępowaniem związanym z przekroczeniami zawartości stanu roboczego siarki w spalonym paliwie Dział Obsługi Eksploatacji w dniu 17.10.2022 r. zarekomendował Zarządowi Spółki wnioski o akceptację rozszerzenia parametrów jakościowych węgla dla wolumenu roku 2022. Po uzyskaniu akceptacji Zarządu w dniu 17.10.2022 r. przekazano stanowisko spółki i dyspozycje odnośnie przygotowania dostaw węgla z PGG. Pisemna informacja została wysłana do PGG w dniu 24.10.2022 r. Dokumentacja techniczna kotłów odnosi się do opału którym kotły są nawęglane, a nie do dostaw jakie kierowane są na plac opałowy. Wraz z akceptacją dostaw węgla o zwiększonej

zawartości siarki, przyjęto w spółce regulacje wewnętrzne dotyczące sposobu wykorzystania tego opału tak, by spełnione były zarówno wymagania środowiskowe jak i dokumentacji techniczno-ruchowej urządzeń kotłowych. Ma to szczególnie istotne znaczenie dla optymalizacji kosztowej pracy źródła ciepła, a tym samym zapewnienia efektywnego gospodarowania w spółce oraz optymalnych cen ciepła dla odbiorców.

(akta kontroli str. 382-386)

Regulacja wewnętrzna, o której mowa w przytoczonych powyżej wyjaśnieniach to *Instrukcja postępowania w przypadku stwierdzenia przekroczenia wartości siarki w paliwie z 17 października 2022 r.* W dokumencie tym podano m.in. *Należy zgromadzić opał o zawartości siarki na poziomie 0,2-0,4% mas na placu opałowym w ilości gwarantującej przygotowanie właściwej proporcji zawartości siarki według następującego udziału masowego: ilość węgla x zawartość siarki niskiej (np. 0,35) + ilość węgla x zawartość siarki wyższej (np. 0,95)/całkowitą ilość węgla = zawartość siarki w nawęglanym paliwie. W przypadku stwierdzenia przekroczenia zawartości siarki należy zmieszać ze zgromadzonym węglem w proporcji wymienionej w pkt. 2 i dopuścić do procesu wytwarzania ciepła.*

(akta kontroli str. 250-253)

Wyjaśnienia Prezesa Zarządu nie zasługują na uwzględnienie. Zaprezentowany w ww. instrukcji wzór nie gwarantuje osiągnięcia pożądanego efektu, tj. zmniejszenia zawartości siarki w stanie roboczym.

OCENA CZĄSTKOWA

Spółka utrzymywała zapasy mialu węglowego w ilości zapewniającej utrzymanie ciągłości dostaw ciepła do odbiorców. Na ogół weryfikowano jakość dostarczanego paliwa stałego poprzez przeprowadzenie odpowiedniego badania w laboratorium chemicznym MPEC, jednakże w odniesieniu do 20 dostaw mialu węglowego weryfikacji takiej nie przeprowadzono. Spółka dokonała zakupu mialu węglowego niespełniającego wymagań jakościowych określonych w dokumentacji technicznej kotłów zainstalowanych w kotłowni MPEC. Zapasy mialu węglowego zgromadzone na placu składowym były zabezpieczone przed pożarem i kradzieżą. Wniosek do URE o rozpatrzenie i zatwierdzenie XVIII taryfy dla ciepła oraz trzy wnioski o zmianę zatwierdzonej taryfy zostały rzetelnie sporządzone.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

1. Podjęcie działań mających na celu należyte zabezpieczenie interesów Spółki w umowie z PGG na dostawę węgla w zakresie udzielenia bonifikaty MPEC za dostarczanie mialu węglowego o gorszych parametrach jakościowych.
2. Dokonanie zmian w załączniku nr 1 do *Planu ograniczeń w dostarczaniu ciepła* poprzez ujęcie kilku instytucji oraz akademików w odpowiednich grupach odbiorców podlegających ochronie przed wprowadzonymi ograniczeniami, zgodnie z zasadami podziału odbiorców przyjętymi w tym dokumencie.
3. Dokonywanie w każdym przypadku weryfikacji jakości dostarczonego paliwa stałego poprzez przeprowadzenie badania wartości opałowej i składu chemicznego w laboratorium chemicznym Spółki.
4. Zapewnienie nabywania mialu węglowego spełniającego wymagania jakościowe określone w dokumentacji technicznej kotłów zainstalowanych w kotłowni MPEC.

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

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 Delegatury NIK w Kielcach. 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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Kielce, grudnia 2022 r.

Kontroler
Karol Pokora
specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach

p.o. Wicedyrektor
Krzysztof Wilkosz

.....
podpis