

Poznań, dnia 3 września 2014r.

WK – 0913/ 9 /2014

Pan  
Adam Noculak  
Prezes Zarządu Spółki  
Wodociągi Ostrzeszowskie Sp. z o.o.

### Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, z późn. zm.) informuję o wynikach doraźnej kontroli gospodarki finansowej Spółki Wodociągi Ostrzeszowskie Sp. z o.o. w zakresie poniesionych wydatków na wynagrodzenia oraz egzekwowania należności z tytułu dostaw wody w latach 2012-2013, przeprowadzonej na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 17 lipca 2014r. spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa a także brakiem nadzoru, a mianowicie:

1. Uchwałą Nr 3/III/2014 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Wodociągi Ostrzeszowskie Spółka z o.o. z dnia 26.03.2014 r. w sprawie: zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013, Zgromadzenie Wspólników zatwierdziło roczne sprawozdanie finansowe Wodociągi Ostrzeszowskie Spółka z o.o. za rok obrotowy 2013. Stosownie do postanowień § 2 uchwały, obowiązuje ona z dniem podjęcia. Zgodnie z § 17 ust 1 umowy Spółki (po zmianach dokonanych Aktem Notarialnym Rep. A nr 2926/ na rok 2008 z dnia 23.04.2008 r.), kadencja Rady Nadzorczej trwa trzy lata, a zgodnie z § 17 ust 2 umowy Spółki mandaty członków Rady Nadzorczej wygasają z dniem odbycia Zgromadzenia Wspólników, zatwierdzającego sprawozdanie, bilans, rachunek zysków i strat za ostatni rok urzędowania. Od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013 (ostatni rok urzędowania), do dnia zakończenia kontroli, tj. 26 czerwca 2014 r. nie powołano nowego składu Rady Nadzorczej Spółki i Rada Nadzorcza w tym czasie nie działała. Powyższe naruszało przepisy art. 10a ust. 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1996r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2011r. Nr 45, poz. 236).
2. Wynagrodzenie miesięczne oraz „świadczenia dodatkowe” z tytułu zatrudnienia ustaliła dla Prezesa Zarządu Wodociągów Ostrzeszowskich Spółki z o.o. z siedzibą w Ostrzeszowie Rada Nadzorcza Spółki, czym naruszono przepisy art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 3 marca 2000r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. Nr 26, poz. 306, z późn. zm., a począwszy od 22.02.2013r. Dz. U. z 2013 r. poz. 254) oraz § 3 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 stycznia 2003 r. w sprawie szczegółowego wykazu świadczeń dodatkowych, które mogą być przyznane osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi, oraz trybu ich przyznawania (Dz. U. Nr 14 poz. 139). Zgodnie z ww. przepisami właściwym organem

do ustalania wynagrodzenia miesięcznego oraz „świadczeń dodatkowych” z tytułu zatrudnienia jest Burmistrz Gminy i Miasta Ostrzeszów.

3. Przyznane i wypłacone w 2012 i w 2013 roku Prezesowi Zarządu Wodociągów Ostrzeszowskich Spółki z o.o. z siedzibą w Ostrzeszowie nagrody w formie bonów towarowych, świadczenia urlopowe i ubezpieczenie na życie w łącznej kwocie 5.507,86 zł nie mieszczą się w szczegółowym wykazie świadczeń dodatkowych, o których mowa w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 3 marca 2000r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi, określonym przez Prezesa Rady Ministrów w § 2 ust. 1 rozporządzenia z dnia 21 stycznia 2003 r. w sprawie szczegółowego wykazu świadczeń dodatkowych, które mogą być przyznane osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi, oraz trybu ich przyznawania, w związku z tym przyznanie i wypłacenie Prezesowi Zarządu Spółki wymienionych wyżej świadczeń stanowiło naruszenie przepisów art. 5 ust. 1-3 ustawy.
4. Wartość przyznanego i wypłaconego Prezesowi Zarządu Wodociągów Ostrzeszowskich Spółki z o.o. z siedzibą w Ostrzeszowie w 2012 roku świadczenia dodatkowego w postaci nagrody jubileuszowej w kwocie brutto 55.264,00 zł - przekroczyła o kwotę 13.809,04 zł maksymalną wartość świadczeń dodatkowych przyznanych w ciągu roku wynikającą z art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 3 marca 2000r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi.
5. W 2012 i 2013 roku w przypadkach opóźnienia w zapłacie należności za dostarczenie wody i odprowadzanie ścieków Spółka wysyłała do Odbiorców upomnienia i pobierała od Odbiorców koszty z tego tytułu w kwocie 6,00 zł za upomnienie. W 2012 r. wysłano 2108 upomnień po 6,00 zł, co daje łącznie kwotę 12.648,00 zł. Przychody Spółki z zapłaconych kosztów upomnień za 2012r. wynosiły 11.066,90 zł. W 2013r. wysłano 2270 upomnień po 6,00 zł, co daje łącznie kwotę 13.620,00 zł Przychody Spółki z zapłaconych kosztów upomnienia za 2013r. wynosiły 11.969,13 zł.  
Z ewidencji księgowej wynika, że kwota przychodów z tytułu odsetek od nieterminowego regulowania należności za pobór wody i odprowadzanie ścieków stanowiła w 2012r. kwotę 10.855,19 zł, a za 2013r. kwotę 9.954,22 zł.  
Faktycznie poniesione koszty przez Spółkę za wysłanie jednego upomnienia wynosiły w:
  - 2012r. - 2,10 zł, a składały się na nie koszt listu zwykłego 1,55 zł, koperty 0,20 zł, papieru 0,03 zł i zużytej taśmy do drukowania ok. 0,32 zł),
  - 2013r. - 2,15 zł, a składały się na nie koszt listu zwykłego 1,60 zł, koperty 0,20 zł, papieru 0,03 zł i zużytej taśmy do drukowania ok. 0,32 zł), co wynika z wyjaśnienia Prokurenta i Głównego Księgowego.

Pobieranie w 2012 i 2013 roku od Odbiorców opłat za poniesione szkody z tytułu wysłanego upomnienia w kwocie wyższej, niż wynika to z faktycznie poniesionych kosztów z tego tytułu, naruszyło przepisy art. 471 w związku z art. 477 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93, z późn. zm.)

Z § 23 ust. 1 Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków, obowiązującego w Spółce „Wodociągi Ostrzeszowskie” ustalonego Uchwałą Rady Miejskiej Ostrzeszów Nr XXXIII/2070/2006 z dnia 30 marca 2006 roku w sprawie regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków wynika, że podstawą do obciążania Odbiorcy za usługi świadczone przez Przedsiębiorcę jest faktura. Zaś § 23 ust. 4 tego Regulaminu przewiduje, że Odbiorca dokonuje zapłaty za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki w

terminie wskazanym na fakturze, który nie może być krótszy niż 14 dni od daty jej doręczenia. Opóźnienia w zapłacie uprawniają Przedsiębiorstwo do naliczania odsetek, w wysokości ustawowej.

Unormowanie to potwierdzają umowy o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków zawarte z Odbiorcami przez Spółkę. Zgodnie z § 9 ust. 6 Odbiorca dokonuje zapłaty za dostarczoną wodę i odprowadzanie ścieków w terminie do 14 dni od otrzymania faktury VAT. Jednocześnie umowa w § 9 ust. 11 stanowi, że w przypadku nie dotrzymania terminów płatności określonych w umowie i fakturze Przedsiębiorstwo będzie obciążało Odbiorcę odsetkami naliczonymi zgodnie z obowiązującymi przepisami,

Zgodnie z § 19 umowy w sprawach nieuregulowanych umową mają zastosowanie przepisy: ustawy z dnia 7 czerwca 2001r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków, ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne i ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny oraz Regulamin dostarczania wody i odprowadzania ścieków obowiązujący w Spółce.

Odpowiedzialność za powstałe nieprawidłowości ponoszą pracownicy Spółki w zakresie wykonywanych przez nich czynności, Prezes Zarządu Spółki Piotr Klimek, pełniący funkcję w okresie kontrolowanym oraz Burmistrz Miasta i Gminy Ostrzeszów jako organ wykonawczy Miasta i Gminy Ostrzeszów z racji sprawowanego nadzoru nad Spółką poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa.

Przedstawiając Panu Prezesowi Zarządu Spółki ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej Spółki Wodociągi Ostrzeszowskie, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Zapewnić, by ustalenia wynagrodzenia miesięcznego oraz świadczeń dodatkowych z tytułu zatrudnienia dla Prezesa Zarządu Wodociągów Ostrzeszowskich Spółki z o.o. z siedzibą w Ostrzeszowie dokonywał właściwy organ, tj. Burmistrz Gminy i Miasta Ostrzeszów, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz. U. z 2013r. poz. 254, z późn. zm.) oraz § 3 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 21 stycznia 2003r. w sprawie szczegółowego wykazu świadczeń dodatkowych, które mogą być przyznane osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi, oraz trybu ich przyznawania (Dz. U. Nr 14 poz. 139).
2. Zapewnić, by organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego ustalał świadczenia dodatkowe, o których mowa w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 3 marca 2000r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi, oraz przyznawał te świadczenia dla Prezesa Zarządu Spółki, kierując się szczegółowym wykazem świadczeń dodatkowych, określonym przez Prezesa Rady Ministrów w § 2 ust. 1 rozporządzenia z dnia 21 stycznia 2003r. w sprawie szczegółowego wykazu świadczeń dodatkowych, które mogą być przyznane osobom kierującym niektórymi podmiotami prawnymi, oraz trybu ich przyznawania. Prezesowi Zarządu Spółki ustalać wyłącznie świadczenia określone w ustawie.
3. Zapewnić, aby wartość ustalonych i przyznanych świadczeń dodatkowych z tytułu zatrudnienia nie przekroczyła limitu określonego w art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 3 marca 2000r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi.

Rozważyć możliwość zwrotu świadczeń wypłaconych byłemu Prezesowi Zarządu nienależnie oraz ponad limit wynikający z przepisów art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 3 marca 2000r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi.

4. Zaprzestać pobierania kosztów upomnienia w wysokości 6,00 zł za jedno upomnienie. Spółka może domagać się wyrównania szkody od Odbiorcy za wysłane do niego upomnienia w oparciu o art. 471 w związku z art. 477 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (Dz. U. 2014 r., poz. 121) pod warunkiem, że będzie w stanie wykazać:
- niewykonanie bądź nienależyte wykonanie zobowiązania (naruszenie zobowiązania),
  - fakt poniesienia szkody (i jej wysokość),
  - związek przyczynowy pomiędzy niewykonaniem bądź nienależytym wykonaniem zobowiązania a szkodą.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Mariusz Witek

Burmistrz Miasta i Gminy Ostrzeszów  
pełniący funkcję Zgromadzenia Wspólników  
Spółki Wodociągi Ostrzeszowskie Sp. z o.o.  
w Ostrzeszowie  
ul Kościuszki 19b  
63-500 Ostrzeszów

PREZES IZBY  
240- *M. Witek*  
Gracyna Wróblewska

