



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU. 410.005.10.2020

**Pan
Paweł Maj
Prezydent Miasta Puławy**

ul. Lubelska 5
24-100 Puławy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

zmienione zgodnie z treścią uchwały nr KPK-KPO.443.123.2020 z dnia 11 grudnia 2020 r.
Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w Najwyższej Izbie Kontroli

Kontrola nr P/20/068 *Działalność spółek komunalnych w województwie lubelskim*

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin

T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11

llu@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

I. Dane identyfikacyjne

| | |
|-------------------------------------|---|
| Jednostka kontrolowana | Urząd Miasta Puławy, 24-100 Puławy (dalej: „Urząd” lub „UM”) |
| Kierownik jednostki kontrolowanej | Paweł Maj, Prezydent Miasta, od 22 listopada 2018 r. Poprzednio od 8 grudnia 1994 r. do 22 listopada 2018 r. Prezydentem był Janusz Grobel. |
| Zakres przedmiotowy kontroli | 1. Prawidłowość i skuteczność sprawowania nadzoru właścicielskiego nad spółkami komunalnymi. 2. Przestrzeganie przepisów o zasadach doboru i wynagradzania członków zarządów i rad nadzorczych spółek komunalnych. |
| Okres objęty kontrolą | Lata 2016-2019, z uwzględnieniem zdarzeń z okresu wcześniejszego, jeżeli miały istotny wpływ na zagadnienia objęte kontrolą NIK |
| 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 Lublinie |
| Kontroler | Jacek Romanowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/59/2020 z 24 kwietnia 2020 r. (akta kontroli tom I str. 3-5) |

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W Urzędzie prawidłowo zorganizowano nadzór właścicielski nad spółkami komunalnymi. Określone przez Prezydenta Miasta zasady nadzoru były przestrzegane i realizowane przez wyznaczony Wydział Nadzoru Komunalnego i Spraw Lokalowych. Dzięki temu posiadano pełną wiedzę dotyczącą zakresu prowadzonej działalności przez spółki i ich sytuacji ekonomiczno-finansowej. Ww. Wydział, zgodnie z uchwałą Rady Miasta, sporządzał raz w roku informacje o stanie finansowym i funkcjonowaniu spółek z udziałem Miasta. Uchwałami wspólników prawidłowo określono zasady kształtowania wynagrodzeń członków zarządów i rad nadzorczych spółek. Analizowano też zgodność wypłacania członkom zarządów i rad nadzorczych wynagrodzeń z przepisami ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami oraz postanowieniami uchwał w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń. Przestrzegano również przepisów o zasadach doboru i wynagradzania członków zarządu i rad nadzorczych czterech objętych badaniem spółek.

Sprawowany nadzór właścicielski nad spółkami komunalnymi nie był jednak w pełni skuteczny. Dopuszczono bowiem i akceptowano prowadzenie przez spółki Przedsiębiorstwo „Nieruchomości Puławskie”, Puławski Park Naukowo-Technologiczny, Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji „Wodociągi Puławskie” i Miejski Zakład Komunikacji działalności wykraczającej poza zadania własne Miasta i sferę użyteczności publicznej. Ponadto Prezydent Miasta nie ustalił maksymalnego poziomu rekompensaty dla spółki Puławski Park Naukowo-Technologiczny z tytułu realizacji powierzonych zadań własnych gminy. Nie występowano też do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów o wymaganą opinię dotyczącą pomocy publicznej przed dokapitalizowaniem spółek.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: „ustawa o NIK”.

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. Prawidłowość i skuteczność sprawowania nadzoru właścicielskiego nad spółkami komunalnymi

Opis stanu faktycznego

1.1. W okresie objętym kontrolą wykonywanie czynności związanych z nadzorem nad funkcjonowaniem spółek komunalnych należało do Wydziału Nadzoru Komunalnego i Spraw Lokalowych. Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu⁴ wydziałowi temu powierzono m.in.: wykonywanie zadań wynikających z kompetencji Prezydenta Miasta, jako współnika założyciela jednoosobowych spółek prawa handlowego Miasta oraz współnika spółek prawa handlowego, w których Miasto posiada udziały; zabezpieczenie interesów Miasta w spółkach z udziałem Miasta, w tym przeprowadzanie kontroli i podejmowanie działań wynikających z funkcji właścicielskich oraz prowadzenie spraw dotyczących przekształceń własnościowych i organizacyjnych w spółkach; nadzór nad prawidłowym świadczeniem usług objętych przedmiotem działania spółek, w których Miasto posiada udziały; dokonywanie oceny stanu finansowego i funkcjonowania spółek komunalnych Miasta; współpraca ze spółkami Miasta w zakresie realizacji inwestycji własnych spółek.

Czynności związane z nadzorem nad funkcjonowaniem spółek były wykonywane przez trzech pracowników (w łącznym wymiarze 1,5 etatu) oraz kierownika wydziału. W latach 2016–2019 stan zatrudnienia pracowników realizujących te zadania był zgodny z planowanym, nie było zmian osobowych. Pracownicy ww. Wydziału posiadali wykształcenie wyższe w zakresie: finansów i bankowości, zarządzania i marketingu, prawa oraz ekonomii. Dwie osoby ukończyły studia podyplomowe, jedna – zarządzanie, bankowość, druga – rachunkowość i finanse przedsiębiorstw. Wszyscy pracownicy Wydziału uczestniczyli w szkoleniach związanych z działalnością nadzorowanych spółek.

W latach 2016-2019 sprawowanie nadzoru nad funkcjonowaniem spółek z udziałem Miasta Puławy nie było przedmiotem kontroli wewnętrznej/audytu.

(akta kontroli tom I str. 21-29, 72)

1.2. W okresie objętym kontrolą Miasto Puławy posiadało udziały w sześciu spółkach, w tym:

- 100% udziałów w Przedsiębiorstwie „Nieruchomości Puławskie” Sp. z o.o. w Puławach (dalej: Nieruchomości Puławskie), Puławskim Parku Naukowo-Technologicznym Sp. z o.o. w Puławach (dalej: PPNT), Miejskim Zakładzie Komunikacji – Puławy Sp. z o.o. w Puławach (dalej: MZK), Okręgowym Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Puławach (dalej: OPEC) i w Zakładzie Usług Komunalnych Sp. z o.o. w Puławach (dalej: ZUK);
- ponad 90% udziałów w Miejskim Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji „Wodociągi Puławskie” Sp. z o.o. w Puławach (dalej: MPWiK).

W dniu 1 stycznia 2016 r. kapitał zakładowy spółki Nieruchomości Puławskie wynosił 9 549 tys. zł i dzielił się na 19 098 udziałów o wartości 500 zł każdy, a w dniu 31 grudnia 2019 r. wynosił 10 652 tys. zł (w stosunku do stanu na 1 stycznia 2016 r. wzrósł o 11,6%) i dzielił się na 21 304 udziały o wartości 500 zł każdy.

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 Zarządzenia Prezydenta Miasta Puławy w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego dla Urzędu Miasta Puławy: Nr 56/2015 z dnia 30 grudnia 2015r. i nr 59/2019 z dnia 31 października 2019 r.

Według stanu na 12 kwietnia 2016 r. (Akt założycielski) kapitał zakładowy spółki PPNT wynosił 1 050 tys. zł i dzielił się na 2 100 udziałów o wartości 500 zł każdy, na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił 1 350 tys. zł (w stosunku do stanu na 12 kwietnia 2016 r. wzrósł o 28,6%) i dzielił się na 2 700 udziałów o wartości 500 zł każdy.

W dniu 1 stycznia 2016 r. kapitał zakładowy spółki MPWiK wynosił 29 405 tys. zł i dzielił się na 58 810 udziałów o wartości 500 zł każdy. Miasto Puławy posiadało 53 257 udziałów o łącznej wartości 26 628,5 tys. zł (90,56%), Gmina Końskowola 4 800 udziałów o wartości 2 400 tys. zł (8,16%), Gmina Żyrzyn 753 udziały o wartości 376,5 tys. zł (1,28%).

W dniu 31 grudnia 2019 r. kapitał zakładowy MPWiK wynosił 29 913 tys. zł (w stosunku do stanu na 1 stycznia 2016 r. wzrósł o 1,7%) i dzielił się na 59 826 udziałów o wartości 500 zł każdy. Miasto Puławy posiadało 54 147 udziałów o wartości 27 073,5 tys. zł (90,51%), Gmina Końskowola 4 876 udziałów o wartości 2 438 tys. zł (8,15%), Gmina Żyrzyn 803 udziały o wartości 401,5 tys. zł (1,34%).

W dniu 1 stycznia 2016 r. kapitał zakładowy spółki ZUK wynosił 22 728,5 tys. zł i dzielił się na 45 457 udziałów po 500 zł każdy, 31 grudnia 2019 r. – 23 077,5 tys. zł (w stosunku do stanu na 1 stycznia 2016 r. wzrósł o 1,5%) i dzielił się na 46 155 udziałów o wartości 500 zł każdy.

W okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2019 r. kapitał zakładowy spółki MZK wynosił 21 979 tys. zł i dzielił się na 43 958 udziałów o wartości 500 zł każdy, a kapitał zakładowy spółki OPEC wynosił 7 630 tys. zł i dzielił się na 15 260 udziałów o wartości 500 zł każdy.

W okresie objętym kontrolą podwyższono kapitał zakładowy spółek Nieruchomości Puławskie, PPNT, MPWiK i ZUK. Nie przeprowadzono obniżenia kapitału zakładowego spółek z udziałem Miasta i zmiany wysokości kapitału zakładowego spółek MZK i OPEC.

W drodze wniesienia wkładów pieniężnych Miasto trzy razy podwyższało kapitał zakładowy spółki Nieruchomości Puławskie – łącznie z 9 549 tys. zł do 10 652 tys. zł (w 2017 r. o 403 tys. zł, w 2018 r. o 300 tys. zł i w 2019 r. o 400 tys. zł) i jeden raz kapitał zakładowy spółki PPNT – z 1 050 tys. zł do 1 350 tys. zł (w 2018 r. o 300 zł). Kapitał zakładowy spółki Nieruchomości Puławskie podwyższono w celu poprawy płynności finansowej i zorganizowania targowiska przy ul. Dęblińskiej, spółki PPNT – w celu poprawy płynności finansowej.

W drodze wkładu niepieniężnego, tj. przekazania przez Miasto w 2017 r. nieruchomości gruntowej o wartości 349 tys. zł, podwyższono kapitał zakładowy spółki ZUK – z 22 728,5 tys. zł do 23 077,5 tys. zł.

Kapitał zakładowy spółki MPWiK został podwyższony dwa razy, łącznie z 29 405 tys. zł do 29 913 tys. zł (o 63 tys. zł i 445 tys. zł). W 2016 r. podwyższono kapitał zakładowy Spółki o kwotę 63 tys. zł, poprzez utworzenie 126 nowych udziałów o wartości 500 zł każdy. Nowe udziały objęły: 76 udziałów Gmina Końskowola – za wkład niepieniężny w postaci dokumentacji projektowej sieci wodociągowej, 50 udziałów Gmina Żyrzyn – za wkład pieniężny. W wyniku podwyższenia w 2017 r. kapitału zakładowego Spółki o kwotę 445 tys. zł, Miasto Puławy objęło 890 udziałów o wartości 500 zł każdy, w tym: 889 udziałów o wartości 444,5 tys. zł zostało pokrytych wkładem niepieniężnym (przekazane wybudowane przez Miasto dwie sieci wodociągowe i dwie nieruchomości gruntowe zlokalizowane w obrębie siedziby Spółki), a jeden udział – wkładem niepieniężnym o wartości 315,26 zł w postaci ww. sieci wodociągowych i nieruchomości gruntowych oraz wkładem pieniężnym o wartości 184,74 zł, na który przeznaczono środki z kapitału zapasowego Spółki w celu wyrównania wartości udziału do kwoty 500 zł.

Wyceny dwóch nieruchomości gruntowych, przekazanych w drodze aportu na rzecz spółki MPWiK, dokonał na zlecenie Miasta uprawniony rzeczoznawca majątkowy.

(akta kontroli tom I str. 30-40, 73-74, 154-157, 402-404, 567-570)

Szczegółowym badaniem w ramach niniejszej kontroli objęto nadzór Miasta Puławy nad czterema spółkami: Nieruchomości Puławskie, PPNT, MPWiK i MZK.

Według § 11 ust. 3 Aktu założycielskiego spółki Nieruchomości Puławskie i § 13 Aktu założycielskiego spółki PPNT, podwyższenie kapitału zakładowego odpowiednio do kwoty 35 000 tys. zł i 10 000 tys. zł nie stanowiło zmiany umowy spółek. W związku z podwyższeniem kapitału zakładowego spółki MPWiK o 63 tys. zł (20 lipca 2016 r.) i o 445 tys. zł (7 czerwca 2017 r.), uchwałami Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników MPWiK nr 02/2016 z 20 lipca 2016 r. i nr 02/2017 z 7 czerwca 2017 r. dokonano w formie aktu notarialnego stosownych zmian Aktu założycielskiego Spółki.

(akta kontroli tom I str. 154-157, 222-223, 310, 402-404)

1.3. Sprawozdania finansowe oraz sprawozdania zarządu spółek Nieruchomości Puławskie, MPWiK, MZK, ZUK i OPEC za lata 2015-2018 i spółki PPNT za lata 2016-2018 zostały rozpatrzone i zatwierdzone przez zgromadzenia wspólników w terminie sześciu miesięcy po upływie każdego roku obrotowego, tj. zgodnie z art. 231 § 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych⁵. Członkom zarządów i rad nadzorczych ww. spółek zostało udzielone absolutorium z wykonania przez nich obowiązków, z wyjątkiem prezesów spółek Nieruchomości Puławskie i MPWiK, którym nie udzielono absolutorium za 2015 r.

Przed zatwierdzeniem, sprawozdania finansowe były poddane badaniu przez biegłych rewidentów, stosownie do art. 53 ust. 1a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶. W przypadku sprawozdania finansowego spółki PPNT za 2016 r. odstąpiono od badania przez biegłego rewidenta, ze względu na nieprzekroczenie przez Spółkę w 2016 r. parametrów określonych w art. 64 ust. 1 pkt ustawy o rachunkowości obligujących do badania sprawozdania finansowego.

(akta kontroli tom I str. 251-294, 336-365, 407-460, 490-533, tom II str. 134-135, 269-303, 305)

Zadłużenie łącznie wszystkich sześciu spółek z udziałem Miasta Puławy wynosiło:

- na koniec 2016 r. 23 925,4 tys. zł, co stanowiło 34,9% zadłużenia Miasta (68 531,0 tys. zł),
- na koniec 2017 r. 20 555,2 tys. zł, tj. 32,6% zadłużenia Miasta (63 046,6 tys. zł),
- na koniec 2018 r. 17 633,7 tys. zł, tj. 29,7% zadłużenia Miasta (59 442,2 tys. zł),
- na koniec 2019 r. 17 235,6 tys. zł, tj. 17,6% zadłużenia Miasta (98 137,9 tys. zł).

W okresie objętym kontrolą Miasto Puławy nie powierzało innym podmiotom, na podstawie umów, zadań gminy, które znajdowały się w zakresach działalności spółek Nieruchomości Puławskie, PPNT, MPWiK i MZK.

(akta kontroli tom I str. 572-574)

1.3.1. Suma bilansowa spółki Nieruchomości Puławskie na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła 12 515 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2016 r. (13 599,9 tys. zł) zmniejszyła się o 8% (1 084,9 tys. zł). Udział aktywów trwałych zmniejszył się z 97,3% według stanu na 31 grudnia 2016 r. do 97,2% według stanu na 31 grudnia 2019 r., natomiast aktywów obrotowych – zwiększył się, odpowiednio z 2,7% do 2,8%.

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 505, ze zm., dalej: *Ksh*.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm., dalej: *uor*.

Na aktywa trwałe składały się przede wszystkim rzeczowe aktywa trwałe (13 137,7 tys. zł w 2016 r., 12 660,1 tys. zł w 2017 r., 12 161,4 tys. zł w 2018 r. i 12 034,7 tys. zł w 2019 r.), głównie budynki i lokale, grunty, a także urządzenia techniczne i maszyny. Wartość gruntów zwiększyła się z 1 054,9 tys. zł w 2016 r. do 1 077,9 tys. zł w 2019 r. Zmniejszyła się wartość budynków i lokali z 11 940,3 tys. zł (w 2016 r.) do 10 889,1 tys. zł (w 2019 r.), tj. o 8,8% oraz wartość urządzeń technicznych i maszyn – odpowiednio ze 103,2 tys. zł do 56 tys. zł, tj. o 45,7%.

W sprawozdaniach z działalności Spółki za lata objęte kontrolą NIK Zarząd wskazywał, że majątek wymaga napraw i modernizacji. W 2019 r. poniesiono istotne nakłady na organizację nowego placu targowego przy ul. Dęblińskiej.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ulegały obniżeniu z 6 365,4 tys. zł w 2016 r. do 5 165 tys. zł w 2019 r. (o 18,9%). Miał na to wpływ spadek zarówno kwot zobowiązań długoterminowych, jak i krótkoterminowych, odpowiednio z 4 568,8 tys. zł na koniec 2016 r. do 3 837,8 tys. zł na koniec 2019 r. oraz z 1 267 tys. zł do 620 tys. zł. Rezerwy na zobowiązania zwiększyły się z 458,7 tys. zł w 2016 r. do 678,5 tys. zł w 2019 r.

W latach 2016-2019 Spółka ponosiła corocznie stratę netto odpowiednio w kwotach: 386,1 tys. zł, 31,3 tys. zł, 511,6 tys. zł i 444,6 tys. zł. Najniższy w badanym okresie poziom straty netto w 2017 r. związany był z osiągnięciem w tym roku zysku ze sprzedaży w kwocie 214,1 tys. zł, podczas gdy w pozostałych latach odnotowano stratę ze sprzedaży. Zgodnie z uchwałami zwyczajnego zgromadzenia wspólników (ZZW), stratę netto pokryto z planowanych do osiągnięcia zysków w latach następnych. Wpływ na ujemny wynik finansowy w roku 2016 miało głównie ponoszenie od kilku lat straty z zarządzania Puławskim Parkiem Naukowo-Technologicznym. W latach 2018-2019 poniesiona strata spowodowana była m.in. spadkiem przychodów z usług remontowych i z poboru opłaty targowej w związku z przeniesieniem targowiska miejskiego z ul. Lubelskiej, a także wzrostem pozostałych kosztów operacyjnych spowodowanym likwidacją środka trwałego (byłego targowiska przy ul. Lubelskiej).

Przeciętne zatrudnienie w Spółce zmniejszyło się z 89,1 etatu w 2016 r. do 80,58 etatu w 2019 r., przy czym najniższy poziom (79,83) osiągnęło w 2017 r. W latach 2016-2019 liczba członków rady nadzorczej nie zmieniła się i wynosiła trzy etaty. Stan etatów na koniec grudnia w latach 2016-2019 wynosił odpowiednio: 85,25, 78,25, 81 i 79,75 etatu.

Przyjęte na potrzeby niniejszej kontroli NIK wskaźniki przedstawiały się następująco. Wskaźnik ogólnej oceny finansowej⁷ w 2016 r. wyniósł 0,03, a w latach 2017-2019 zmniejszył się z 0,08 do 0,04, co świadczyło o pogorszeniu ogólnej sytuacji finansowej Spółki.

Wartości wskaźników płynności ogólnej⁸ i szybkiej⁹ osiągały wartości poniżej optymalnych (tj. od 1,5 do 2 oraz 1) i wynosiły, odpowiednio: w 2016 r. 0,29 i 0,28; w 2017 r. 0,78 (dla obu wskaźników); w 2018 r. 0,63 i 0,62; w 2019 r. 0,56 i 0,48. Wartości ww. wskaźników wskazywały na zagrożenie utratą zdolności do regulowania bieżących zobowiązań. Wskaźnik finansowego pokrycia aktywów¹⁰ wzrósł z 53,20% w 2016 r. do 58,73% w 2019 r. Wskaźnik rentowności netto sprzedaży¹¹ wzrósł w latach 2016-2017 (z -4,17% do -0,38%), jednak w latach 2018-2019 uległ zmniejszeniu do odpowiednio -6,81% i -5,87%.

⁷ Kapitał własny : kapitał obcy/majątek trwały : majątek obrotowy.

⁸ Majątek obrotowy/zobowiązania krótkoterminowe.

⁹ Majątek obrotowy - zapasy/zobowiązania krótkoterminowe.

¹⁰ Kapitał własny x 100/aktywa ogółem.

¹¹ Zysk(strata) netto x 100/przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi.

Poziom wskaźnika produktywności majątku¹² spadł z 66,75% w 2016 r. do 61,05% w 2019 r., co było zjawiskiem negatywnym i świadczyło o zmniejszeniu efektywności wykorzystania aktywów zaangażowanych w działalność Spółki.

Pozytywną tendencję odnotowano w zakresie egzekwowania należności. Wskaźnik szybkości obrotu należności¹³ sukcesywnie zmniejszał się z 15 dni w 2016 r. do 7 dni w 2019 r. Z kolei wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań¹⁴ wykazywał tendencję spadkową od 2017 r. (15 dni) i w 2018 r. wyniósł 13 dni, a w 2019 r. – 7 dni.

(akta kontroli tom I str. 84-85, tom II str. 124, 126-127, 136-169, 473-504)

1.3.2. Suma bilansowa spółki PPNT na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła 9 787,5 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2016 r. (1 153,4 tys. zł) zwiększyła się o 749% (8 634,5 tys. zł), a w 2018 r. wynosiła 12 438,3 tys. zł. Na ponad 10 krotny wzrost jej wartości w 2018 r. wpływ miało rozpoczęcie realizacji projektu Platforma startowa „Wschodni Akcelerator Biznesu” oraz zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych zaliczek na jego realizację przeznaczonych dla partnerów projektu w kwocie 11 613,3 tys. zł. Udział aktywów trwałych zmniejszył się z 5,8% według stanu na 31 grudnia 2016 r. do 0,9% według stanu na 31 grudnia 2019 r., natomiast aktywów obrotowych – zwiększył się, odpowiednio z 94,2% do 99,1%.

Na aktywa trwałe składały się rzeczowe aktywa trwałe (67,4 tys. zł w 2016 r., 96,4 tys. zł w 2017 r., 86,6 tys. zł w 2018 r. i 92,2 tys. zł w 2019 r.), głównie budynki i lokale oraz urządzenia techniczne i maszyny. W latach 2016-2019 ponad pięciokrotnie zwiększyła się wartość urządzeń technicznych i maszyn – z 5,5 tys. zł w 2016 r. do 31,3 tys. zł w 2019 r.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się ze 158,4 tys. zł w 2016 r. do 9 078,5 tys. zł w 2019 r. Wynikało to ze wzrostu zarówno kwot zobowiązań długoterminowych, jak i krótkoterminowych, odpowiednio z 17,7 tys. zł na koniec 2016 r. do 162,9 tys. zł na koniec 2019 r. oraz ze 140,6 tys. zł do 1 728 tys. zł.

W latach 2016-2018 Spółka poniosła stratę netto, odpowiednio: 54,9 tys. zł, 386,8 tys. zł i 309,5 tys. zł. W 2019 r. wynik finansowy był dodatni i wynosił 364,2 tys. zł. Zgodnie z uchwałami ZZW, stratę netto pokryto z planowanych do osiągnięcia zysków w latach następnych. Wpływ na ujemny wynik finansowy miały w szczególności: wysokość przekazanej przez Miasto rekompensaty, niepełne zagospodarowanie powierzchni przeznaczonej do wynajęcia oraz odpisy aktualizujące należności.

Przeciętne zatrudnienie zwiększyło się z 7,6 etatu w 2016 r. do 25,2 etatu w 2019 r. W latach 2016-2019 było trzech członków rady nadzorczej. Stan etatów na koniec grudnia w latach 2016-2019 wynosił odpowiednio: 13,35, 16,7, 23,4 i 27,15 etatu.

Wskaźnik ogólnej oceny finansowej w latach 2017-2018 (odpowiednio 14 i 0,02) wykazywał tendencję spadkową w porównaniu do 2016 r., w którym osiągnął wartość najwyższą (63).

Wskaźniki ogólnej płynności, równe wskaźnikom szybkiej płynności, określające odpowiednio stopień pokrycia zobowiązań bieżących majątkiem obrotowym i możliwość spłaty zobowiązań w oparciu o łatwo dostępne środki, przekraczały wartości optymalne (tj. od 1,5 do 2 oraz 1) i wyniosły: w 2016 r. 7,7, w 2017 r. 2,5, w 2018 r. 13,5 i w 2019 r. 5,6.

Wskaźnik finansowego pokrycia aktywów zmniejszył się z 86,3% w 2016 r. do 7,2% w 2019 r. Wskaźnik rentowności netto sprzedaży wykazywał tendencję malejącą w latach 2016-2017 (odpowiednio -4,5%, -17,7%), a w 2019 r. wzrósł do wartości

¹² Przychody ogółem x 100/aktywa ogółem (średni stan aktywów ogółem, tj. stan na koniec poprzedniego roku + stan na koniec bieżącego roku/2).

¹³ Należności z tytułu dostaw i usług x 365/przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów (w dniach).

¹⁴ Zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365/koszt działalności operacyjnej (w dniach).

11,2%. Poziom wskaźnika produktywności majątku spadł z 223,5% w 2016 r. do 41,4% w 2019 r.

Wskaźnik szybkości obrotu należności wynosił 51 dni w 2016 r., 52 dni w 2017 r., 46 dni w 2018 r. i 32 dni w 2019 r., natomiast wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań – 13 dni w 2016 r., 12 dni w 2017 r. oraz 11 dni w latach 2018-2019.

(akta kontroli tom I str. 86-87, tom II str. 3-24, 124, 128-129, 169-199)

1.3.3. Suma bilansowa spółki MPWiK na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła 115 914 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2016 r. (124 183,3 tys. zł) zmniejszyła się o 6,7% (8 269,3 tys. zł). Udział aktywów trwałych zwiększył się z 94,5% według stanu na 31 grudnia 2016 r. do 96,3% według stanu na 31 grudnia 2019 r., natomiast aktywów obrotowych – zmniejszył się, odpowiednio z 5,5% do 3,7%. Na aktywa trwałe składały się w szczególności rzeczowe aktywa trwałe (114 772,4 tys. zł w 2016 r., 111 229,1 tys. zł w 2017 r., 109 203,2 tys. zł w 2018 r. i 109 495,3 tys. zł w 2019 r.), głównie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (75 398,6 tys. zł w 2016 r. i 81 697,2 tys. zł w 2019 r.) oraz urządzenia techniczne i maszyny (odpowiednio 34 486,1 tys. zł i 22 898,8 tys. zł).

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zmniejszyły się z 74 549,7 tys. zł w 2016 r. do 65 438,4 tys. zł w 2019 r. Miało na to wpływ głównie zmniejszenie zobowiązań długoterminowych, z 14 363,6 tys. zł na koniec 2016 r. do 8 360,4 tys. zł.

W latach 2016-2018 Spółka osiągnęła zysk netto, odpowiednio: 245,9 tys. zł, 522,3 tys. zł i 405,5 tys. zł. W 2019 r. Spółka poniosła stratę netto -106,9 tys. zł, co wynikało głównie z pogłębienia straty na działalności podstawowej i zmniejszenia wyniku na działalności pomocniczej.

Przeciętne zatrudnienie zmniejszyło się ze 139,8 etatu w 2016 r. do 136,2 etatu w 2019 r. W latach 2016-2019 było pięciu członków rady nadzorczej. Stan etatów na koniec grudnia w latach 2016-2019 wynosił odpowiednio: 141,4, 135,9, 139,9 i 133,4 etatu.

Wskaźnik ogólnej oceny finansowej w latach 2016-2019 (odpowiednio 0,04, 0,05, 0,04 i 0,03), wykazywał od roku 2018 tendencję spadkową, co świadczyło o pogarszaniu się sytuacji Spółki.

Wskaźniki ogólnej płynności i szybkiej płynności odbiegały od wartości optymalnych (tj. od 1,5 do 2 oraz 1) i wyniosły odpowiednio: w 2016 r. 1,31 i 1,19, w 2017 r. 1,16 i 1,07, w 2018 r. 0,94 i 0,74, w 2019 r. 0,54 i 0,39. Wartości ww. wskaźników (poniżej 1 – w przypadku ogólnej płynności, a poniżej 0,5 – w przypadku płynności szybkiej) interpretuje się jako narażenie na utratę płynności finansowej, a spadek – jako jej pogarszanie, w tym pogarszanie się zdolności do szybkiego regulowania zobowiązań bieżących. W celu utrzymania płynności finansowej, w 2019 r. Spółka uruchomiła kredyt w rachunku bieżącym, którego limit wynosił 2 990,0 tys. zł.

Wskaźnik finansowego pokrycia aktywów wynosił od 42,31% w 2016 r. do 45,2% w 2019 r. Wskaźnik rentowności netto sprzedaży największą wartość (2,2%) osiągnął w 2017 r., a w latach 2018-2019 wykazywał tendencję malejącą (odpowiednio 1,67% i -0,42%), co świadczyło o pogorszeniu efektów finansowych uzyskanych ze sprzedaży.

Poziom wskaźnika produktywności majątku wzrósł z 23,6% w 2016 r. do 25,7% w 2019 r., jednak jego wzrost spowodowany był głównie spadkiem wartości aktywów.

Wskaźnik szybkości obrotu należności wynosił 30 dni w 2016 r., 31 dni w 2017 r., 30 dni w 2018 r. i 33 dni w 2019 r., natomiast wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań – 23 dni w 2016 r., 19 dni w 2017 r., 25 dni w 2018 r. oraz 23 dni w 2019 r.

(akta kontroli tom I str. 88-90, tom II str. 124, 130-131, 200-230, 533-540)

1.3.4. Suma bilansowa spółki MZK na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosła 33 702,3 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2016 r. (23 180,3 tys. zł) zwiększyła się o 45,4% (10 522 tys. zł). Udział aktywów trwałych zwiększył się z 60,6% według stanu na 31 grudnia 2016 r. do 75,4% według stanu na 31 grudnia 2019 r., natomiast aktywów obrotowych – zmniejszył się, odpowiednio z 39,4% do 24,6%. Na aktywa trwałe składały się w szczególności rzeczowe aktywa trwałe (12 404,8 tys. zł w 2016 r., 11 044 tys. zł w 2017 r., 22 199,2 tys. zł w 2018 r. i 23 725,6 tys. zł w 2019 r.), głównie środki transportu (9 657,4 tys. zł w 2016 r. i 20 376,8 tys. zł w 2019 r.) oraz budynki, lokale i inne obiekty (odpowiednio 2 264,8 tys. zł i 1 887,1 tys. zł).

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się z 6 339 tys. zł w 2016 r. do 17 772,7 tys. zł w 2019 r. Miało na to wpływ zwiększenie rozliczeń międzyokresowych, z 2 308,2 tys. zł na koniec 2016 r. do 12 018,3 tys. zł w 2019 r., głównie w związku z otrzymanymi w 2018 r. zaliczkami w ramach realizowanego projektu ze środków europejskich.

W 2016 r. Spółka osiągnęła zysk netto 57,5 tys. zł, a w latach 2017-2019 stratę, odpowiednio: 369,6 tys. zł, 55,6 tys. zł i 466,6 tys. zł, co wynikało głównie z pogłębiania się straty ze sprzedaży. Zgodnie z uchwałami ZZW, stratę netto pokryto z planowanych do osiągnięcia zysków w latach następnych. Przyczyną ujemnego wyniku finansowego było głównie wypłacanie spółce niższych od wynikających z kalkulacji rekompensat z tytułu realizacji publicznego transportu zbiorowego.

Przeciętne zatrudnienie utrzymywało się na poziomie ok. 121-123 etatów. W latach 2016-2019 było trzech członków rady nadzorczej. Stan etatów na koniec grudnia w latach 2016-2019 wynosił odpowiednio: 123, 121,75, 122,25 i 128,62 etatu.

Wskaźnik ogólnej oceny finansowej w latach 2016-2019 (odpowiednio 1,73, 2,13, 0,33 i 0,29), wykazywał od roku 2018 tendencję spadkową, co świadczyło o pogarszaniu się sytuacji finansowej Spółki.

Wskaźniki ogólnej płynności i szybkiej płynności, określające odpowiednio stopień pokrycia zobowiązań bieżących majątkiem obrotowym i możliwość spłaty zobowiązań w oparciu o łatwo dostępne środki, przekraczały wartości optymalne (tj. od 1,5 do 2 oraz 1) i wyniosły odpowiednio: w 2016 r. 4,43 i 4,30, w 2017 r. 4,53 i 4,43, w 2018 r. 2,52 i 2,41, w 2019 r. 2,41 i 2,29.

Wskaźnik finansowego pokrycia aktywów wynosił od 76,65% w 2016 r. do 47% w 2019 r.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży największą wartość (1,88%) osiągnął w roku 2019, a w latach 2016-2018 wynosił, odpowiednio: 0,27%, -2,05%, -0,11%.

Poziom wskaźnika produktywności majątku wzrósł z 76,7% w 2016 r. do 80% w 2019 r. i wynikał ze wzrostu ze sprzedaży.

Wskaźnik szybkości obrotu należności wynosił 4 dni w 2016 r. i w 2017 r., 5 dni w 2018 r. i 4 dni w 2019 r., natomiast wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań – 21 dni w 2016 r. i 2017 r., 22 dni w 2018 r. oraz 27 dni w 2019 r.

(akta kontroli tom I str. 91-92, tom II str. 124, 132-133, 231-255, 541-578)

W umowach o świadczenie usług publicznych w ramach publicznego transportu zbiorowego w komunikacji miejskiej (nr 169.2014.NK z 30 kwietnia 2014 r. i nr 455.2017.NK z 19 grudnia 2017 r.), zawartych pomiędzy Miastem Puławy i MZK, postanowiono, że z tytułu realizacji przewozów Miasto będzie przekazywało Spółce rekompensatę skalkulowaną na podstawie poniesionych kosztów przewozów, pomniejszonych o wygenerowane podczas świadczenia przychody, z uwzględnieniem rozsądnego zysku.

Na lata 2016-2019 Spółka wnioskowała o rekompensatę od Miasta Puławy w wysokości, odpowiednio: 5 150 tys. zł, 5 093 tys. zł, 5 538,3 tys. zł i 5 877,5 tys. zł. Otrzymała rekompensatę w wysokości: 5 000 tys. zł w 2016 r. (tj. o 150 tys. zł niższą od wnioskowanej), 5 000 tys. zł w 2017 r. (o 93 tys. zł niższą od wnioskowanej), 5 607,7 tys. zł w 2018 r. (o 69,4 tys. zł wyższą od wnioskowanej), 5 840 tys. zł w 2019 r. (o 37,5 tys. zł niższą od wnioskowanej).

W kalkulacji rekompensaty na 2016 r. spółka MZK uwzględniła rozsądny zysk w wysokości 139 tys. zł, a w kalkulacji rekompensaty na 2017 r. – w wysokości 118 tys. zł. W kalkulacji rekompensat na rok 2018 i 2019 spółka nie uwzględniła zysku.

Kierownik Wydziału Nadzoru Komunalnego i Spraw Lokalowych wyjaśnił, że kwota przeznaczona na rekompensatę wynika z możliwości finansowych Miasta Puławy na etapie konstruowania budżetu. W trakcie roku istnieje możliwość zwiększenia rekompensaty poprzez zmianę uchwały budżetowej, co miało miejsce w 2018 i 2019 roku. W 2018 r., z uwagi na zmianę czynników mających wpływ na koszty i przychody z tytułu transportu publicznego, spółka MZK wystąpiła o zwiększenie rekompensaty, przez co kwota wypłaconej rekompensaty była wyższa od wnioskowanej do projektu budżetu.

(akta kontroli tom I str. 542, tom II str. 319-472)

1.4. Spółka MPWiK powołana została na podstawie uchwały nr XXVIII/181/91 Rady Miasta Puławy z 12 grudnia 1991 r. w sprawie wyboru form organizacyjno-prawnych dla działalności gospodarczej wykonywanej przez Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji i Okręgowe Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej, zarejestrowana 9 lipca 1992 r. w rejestrze przedsiębiorców po numerem KRS 0000026128 na podstawie aktu notarialnego z 30 czerwca 1992 r. – Oświadczenia o utworzeniu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Akt założycielski). W dacie powstania jedynym udziałowcem Spółki było Miasto Puławy. Uchwałą nr XL/377/09 z dnia 29 października 2009 r., podjętą na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. f ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹⁵, Rada Miasta Puławy wyraziła zgodę na przystąpienie do spółki MPWiK gmin Końskowola i Żyrzyn, poprzez objęcie przez te gminy nowoutworzonych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki (po trzy udziały o wartości 500 zł każdy, za wkład pieniężny). Wykonanie uchwały powierzono Prezydentowi Miasta.

W dniu 10 listopada 2009 r. Miasto Puławy, gmina Końskowola i gmina Żyrzyn, przy udziale spółki MPWiK, zawarły porozumienie międzygminne w sprawie realizacji wspólnego projektu pn. „Międzygminny system wodno-ściekowy w ramach aglomeracji Puławy” na terenach gmin będących stronami porozumienia, finansowanego z Funduszu Spójności UE. W Porozumieniu wskazano, że realizacja inwestycji objętej Projektem stanowi zadanie własne każdej z gmin. Postanowiono, że w celu wspólnej realizacji Projektu oraz zadań własnych gmin, gminy Końskowola i Żyrzyn przystąpią do jednoosobowej spółki komunalnej Miasta Puławy pod firmą MPWiK „Wodociągi Puławskie” Sp. z o.o.

Zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników przystąpienie do Spółki gmin Żyrzyn i Końskowola nastąpiło w dniu 9 listopada 2009 r. poprzez objęcie przez te gminy nowoutworzonych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki.

(akta kontroli tom I str. 73-74, 375-398, 450-460)

1.5. W okresie objętym kontrolą Miasto dokonało następujących transferów majątku do objętych badaniem spółek:

¹⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 713, dalej: *ustawa o samorządzie gminnym*.

- Nieruchomości Puławskie dokapitalizowano wkładami pieniężnymi w łącznej wysokości 1 103 tys. zł oraz decyzją Prezydenta Miasta z dnia 7 lipca 2015 r. rozłożono na raty płatności podatku od nieruchomości za 2014 r. w kwocie 197,7 tys. zł (płatne w 18 ratach w okresie od 15 lipca 2015 r. do 15 grudnia 2016 r., w tym w 2016 r. 131,8 tys. zł),
- PPNT dokapitalizowano wkładem pieniężnym w wysokości 300 tys. zł oraz w 2019 r. udzielono Bankowi Gospodarstwa Krajowego poręczenia w wysokości 2 595,5 tys. zł za zobowiązania z tytułu gwarancji bankowej, zabezpieczającej zobowiązania Spółki wynikające z umowy o dofinansowanie projektu Wschodni Akcelerator Biznesu;
- MPWiK dokapitalizowano wkładem niepieniężnym w postaci sieci wodociągowych i nieruchomości o wartości 445 tys. zł oraz decyzją Prezydenta Miasta z dnia 30 września 2019 r. odroczone termin płatności IX i X raty podatku od nieruchomości w łącznej wysokości 331,1 tys. zł i określono opłatę prolongacyjną w wysokości 1,1 tys. zł; Spółka dokonała płatności w terminie określonym w decyzji.

Rozłożenie na raty podatku spółce Nieruchomości Puławskie uzasadniono poniesionymi przez Spółkę nakładami związanymi z prowadzeniem działalności eksploatacyjnej, rozwinieniem zakresu działania i urządzaniem targowiska miejskiego, których nie rekompensowały uzyskane dochody. W latach 2016-2019 nie wpłynęły do Urzędu wnioski o udzielenie ulg w spłacie podatku od nieruchomości od innych przedsiębiorców zarządzających nieruchomościami.

Odroczenie terminu płatności podatku spółce MPWiK uzasadniono mogącymi powstać we wrześniu i październiku 2019 r. zatorami płatniczymi, spowodowanymi finalizacją szeregu inwestycji, opóźnieniami refundacji z Urzędu Marszałkowskiego wydatków rozliczanych w realizowanym projekcie oraz występującymi ograniczeniami wykorzystania zaliczek dotacji ze środków UE.

Przed podjęciem uchwał w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółek komunalnych Prezydent Miasta Puławy nie występował do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów o opinię dotyczącą pomocy publicznej.

(akta kontroli tom I str. 36-57, tom II str. 111-115, 304)

1.6. W latach 2016–2019 nie wpłynęły do Urzędu Miasta skargi dotyczące stosowania przez spółki z udziałem Miasta praktyk ograniczających konkurencję lub naruszających zbiorowe interesy konsumentów, a także czynów nieuczciwej konkurencji.

Wobec spółek nie toczyły się postępowania Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w sprawie praktyk ograniczających konkurencję lub naruszających zbiorowe interesy konsumentów.

(akta kontroli tom I str. 29, tom II str. 25, 30)

1.7. Na podstawie uchwały nr XVII/148/04 Rady Miasta Puławy z 29 stycznia 2004 r. w sprawie utworzenia jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością Targowiska Puławskie, została powołana jednoosobowa spółka Miasta Puławy pod nazwą Przedsiębiorstwo Targowiska Puławskie Sp. z o.o. w Puławach, zarejestrowana 11 maja 2004 r. w rejestrze przedsiębiorców pod numerem KRS 0000206646 na podstawie aktu notarialnego z 28 kwietnia 2004 r. – Aktu założycielskiego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Akt założycielski) i z tą datą rozpoczęła działalność.

Na podstawie uchwały nr XL/378/09 Rady Miasta Puławy z 29 października 2009 r., z dniem 1 lutego 2010 r. nastąpiło połączenie spółek Przedsiębiorstwa Targowiska Puławskie i Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o. o. w Puławach, poprzez przeniesienie całego majątku spółki Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej na spółkę

Targowiska Puławskie za udziały, które spółka przejmująca wydała wspólnikowi spółki przejmowanej. Od daty połączenia spółek działalność prowadzona była pod nazwą Przedsiębiorstwo „Nieruchomości Puławskie” Sp. z o. o. w Puławach.

Rodzaje działalności Spółki zostały wyszczególnione w § 9 Aktu założycielskiego. W tekście jednolitym Aktu z dnia 13 września 2017 r. określono 31 rodzajów działalności. W KRS przedmiot działalności Spółki został ograniczony do dziesięciu działalności wg PKD¹⁶, m.in.: wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (PKD 68.20.Z.), zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie (PKD 68.32.Z.), działalność usługowa związana z zagospodarowaniem terenów zieleni (PKD 81.30.Z), działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów (PKD: 82.30.Z.), badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych (PKD 72.1).

Uchwałą Nr L/519/14 Rady Miasta Puławy z dnia 25 września 2014 r. powierzono Spółce zadania własne Miasta w zakresie gospodarki nieruchomościami, gminnego budownictwa mieszkaniowego, utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych. Sposób wykonania i warunki finansowania powierzonego zadania własnego Miasta określono w umowach wykonawczych nr 464.2014.NK, 465.2014.NK i 466.2014.NK, zawartych pomiędzy Miastem a Spółką 17 grudnia 2014 r.

Według sprawozdań Zarządu Spółki z działalności, w latach 2016-2019 Spółka:

- zarządzała budynkami mieszkalnymi i mieszkalno-użytkowymi stanowiącymi własność Miasta, wspólnot mieszkaniowych i wspólnot lokalowych;
- zarządzała i administrowała terenami stanowiącymi własność Miasta i wspólnot mieszkaniowych;
- sprawowała funkcję inwestora zastępczego w zakresie remontów, modernizacji i inwestycji prowadzonych jako zadanie własne Miasta oraz dla obsługiwanych podmiotów;
- świadczyła usługi remontowo-konserwacyjne;
- wynajmowała nieruchomości własne i powierzone;
- utrzymywała i zarządzała miejskim terenami zieleni na terenie Miasta;
- zarządzała siecią targowisk miejskich i Halą Targową;
- dokonywała poboru opłaty targowej w imieniu Miasta.

Na podstawie uchwały Rady Miasta Puławy nr L/510/14 z 25 września 2014 r. w sprawie powierzenia Spółce zadań własnych gminy Miasto Puławy dotyczących gospodarki nieruchomościami i promocji gminy w zakresie Puławskiego Parku Naukowo-Technologicznego i zawartej przez Prezydenta Miasta Puławy umowy nr 496.2014.WP z 31 grudnia 2014 r., w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 31 maja 2016 r. spółka Nieruchomości Puławskie realizowała zadanie „promocji gminy w zakresie Puławskiego Parku Naukowo-Technologicznego”. Z dniem 1 czerwca zadanie to powierzono spółce PPNT.

Mimo zaprzestania z dniem 1 czerwca 2016 r. funkcji operatora zadań własnych Miasta Puławy, dotyczących gospodarki nieruchomościami i promocji gminy w zakresie Puławskiego Parku Naukowo-Technologicznego, nie dokonano zmiany § 8 ust. 1 Aktu założycielskiego określającego zadania „promocji gminy w zakresie Puławskiego Parku Naukowo-Technologicznego”, a także wykreślenia z przedmiotu działalności organizacji targów, wystaw i kongresów (PKD 82.30.Z) oraz badań

¹⁶ Ograniczenie przedmiotu działalności Spółki w KRS do dziesięciu kodów PKD, w tym jednego kodu działalności przeważającej, dokonane zostało na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 2014 r. o zmianie ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym oraz zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2014 r. poz. 1161), w związku ze zmianą art. 40 pkt 1 ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym.

naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych (PKD 72.1).

Prezydent Miasta wyjaśnił, że określenie w umowie spółki przedmiotu działalności wg rodzajów PKD, nie oznacza, że spółka ma obowiązek wszystkie działalności wykonywać. Wiąże się to z prawem spółki do podejmowania aktywności w tym obszarze, nie jest zaś jej obowiązkiem, zwłaszcza, gdy umowa spółki nie przewiduje jednego rodzaju działalności.

Były Prezydent wyjaśnił, że brak zmiany Aktu założycielskiego nie oznacza, że działalność taka była przez Spółkę prowadzona. Wskazał, że należałoby poddać Akt założycielski analizie, której efektem powinna być jego zmiana w zakresie zawartych w nim rodzajów działalności.

(akta kontroli tom I str. 73-74, 203-244, 284-292, 534-541, tom II str. 39-40, 44, 63-64, 67-68, 124, 473-504)

Spółka PPNT powołana została na podstawie uchwały nr XXI/184/16 Rady Miasta Puławy z 30 marca 2016 r. w sprawie utworzenia przez gminę Miasto Puławy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą Puławski Park Naukowo-Technologiczny Sp. z o.o. i zarejestrowana 31 maja 2016 r. w rejestrze przedsiębiorców po numerem KRS 0000620948 na podstawie aktu notarialnego z 12 kwietnia 2016 r. – Aktu założycielskiego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Akt założycielski).

W § 9 Aktu założycielskiego określone zostały 33 rodzaje działalności. W KRS przedmiot działalności Spółki został ograniczony do dziesięciu działalności wg PKD, m.in.: wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (PKD 68.20.Z), zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie (PKD 68.32.Z), działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów (PKD 82.30.Z), badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych (PKD 72.1), działalność usługowa związana z administracyjną obsługą biura (PKD 82.11.Z), wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń biurowych, włączając komputery (PKD 77.33.Z).

Określony w Akcie założycielskim i KRS przedmiot działalności PPNT, w zakresie wynajmu i zarządzania nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (PKD 68.20.Z), zarządzania nieruchomościami wykonywanymi na zlecenie (PKD 68.32.Z), działalności związanej z organizacją targów, wystaw i kongresów (PKD 82.30.Z), pokrywał się z przedmiotem działalności spółki Nieruchomości Puławskie.

Prezydent Miasta wyjaśnił, że podstawowym przedmiotem działalności spółki PPNT jest wspieranie rozwoju przedsiębiorczości oraz działalność doradcza, promocyjna, edukacyjna. Bazę materialną do realizacji tych zadań stanowi majątek PPNT i tylko w takim zakresie spółka prowadzi działalność wynajmu i zarządzania nieruchomościami. Utworzenie celowej spółki o charakterze Instytucji otoczenia biznesu pozwala na aplikowanie o środki UE przeznaczone na wspieranie innowacyjności, przedsiębiorczości, rozwoju usług B+R. Podstawowym przedmiotem działalności spółki Nieruchomości Puławskie jest przede wszystkim zarządzanie gminnymi nieruchomościami i targowiskami, podmiot ten nie spełnia warunków przypisanych instytucjom otoczenia biznesu, przez co jest wykluczony z możliwości aplikowania o środki UE na działania z zakresu wspierania przedsiębiorczości.

Były Prezydent wyjaśnił, że przedmiot działalności spółki PPNT dotyczy wyłącznie przypisanych do zarządzania temu podmiotowi obiektów.

Uchwałą Nr XXII/211/16 Rady Miasta Puławy z dnia 28 kwietnia 2016 r. Miasto powierzyło Spółce wykonywanie zadań własnych na okres 10 lat licząc od dnia

1 czerwca 2016 r., obejmujących gospodarkę nieruchomościami i zadań o charakterze użyteczności publicznej służących bieżącemu i nieprzerwanemu zaspokajaniu zbiorowych potrzeb mieszkańców Miasta w drodze świadczenia usług w zakresie: wspierania rozwoju przedsiębiorczości, promocji gminy w zakresie Puławskiego Parku Naukowo-Technologicznego, utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, prowadzenia polityki rozwoju w skali lokalnej.

Zakres, sposób wykonania i warunki finansowania powierzonego zadania własnego Miasta określono w umowie wykonawczej nr 185.2016.WP, zawartej ze Spółką 1 czerwca 2016 r. W umowie postanowiono, że przedmiotem działalności Spółki jest realizacja zadań związanych z rozwojem przedsięwzięć innowacyjnych na terenie Miasta, m.in.: zapewnienie korzystnych warunków do powstawania lub rozwoju przedsiębiorstw prowadzących działalność badawczą, rozwojową lub innowacyjną, działania informacyjne, szkoleniowe i doradcze w zakresie promocji innowacyjności i transferu technologii, wykonywanie obowiązków w zakresie gospodarki nieruchomością PPNT, zarządzanie budynkiem PPNT poprzez wynajem lokali dla firm i instytucji naukowo-badawczych, pozyskiwanie środków zewnętrznych na prowadzenie działalności statutowej.

Według sprawozdań Zarządu z działalności Spółki w latach 2016-2019, Spółka PPNT realizowała zadania wskazane w ww. umowie.

W § 6 ww. umowy wykonawczej nr 185.2016.WP postanowiono, że wysokość rekompensaty z tytułu realizacji powierzonego zadania własnego gminy będzie ustalana na podstawie zatwierdzonej przez Prezydenta Miasta kalkulacji kosztów na dany rok, składanej przez Spółkę w siedzibie Urzędu w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok gospodarczy.

Prezydent Miasta nie ustalił maksymalnego poziomu rekompensaty dla PPNT, który zgodnie z § 7 umowy wykonawczej miał być ustalony na podstawie przepisów o świadczeniu usług w ogólnym interesie gospodarczym świadczonych z tytułu świadczenia usług publicznych. Spółka otrzymała od Miasta rekompensatę w wysokości: 329,6 tys. zł w 2016 r., 600 tys. zł w 2017 r., 1 058 tys. zł w 2018 r., 2 200 tys. zł w 2019 r.

Prezydent Miasta wyjaśnił, że wzrost kwoty rekompensaty związany jest z rozwojem i nowymi zadaniami realizowanymi przez PPNT. Ustalana kwota rekompensaty nie stanowi stałej i raz ustalonej wartości i jest wynikiem analizy przychodów i rzeczywiście poniesionych kosztów. Na stan finansów Spółki bezpośredni wpływ mają również przedsiębiorcy, którzy korzystają z zasobów infrastruktury PPNT. Duża rotacja firm na początku funkcjonowania Spółki spowodowała inne niż zakładano wpływy z tytułu najmu, co przełożyło się bezpośrednio na kwotę zaplanowanej w budżecie rekompensaty. Akceptacja składanego do 30 września wniosku o rekompensatę dokonywana była na podstawie ogólnej procedury przygotowywania projektu budżetu gminy na następny rok budżetowy. Prezydent Miasta przygotowuje projekt uchwały budżetowej, w której uwzględni zaakceptowane wnioski i przedkłada go Radzie Miasta po otrzymaniu opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Były Prezydent wyjaśnił, że wzrost dofinansowania działalności PPNT spowodowany był czynnikami wynikającymi z dynamizowania pracy Spółki. Zatwierdzanie kalkulacji kosztów i przychodów PPNT miało miejsce przed skierowaniem projektu budżetu Miasta pod obrady Rady Miasta. Złożona kalkulacja wymagała analiz i korekt związanych z możliwościami budżetowymi Miasta. Kalkulacja i wysokość rekompensaty traktowane były jako materiał planistyczny

w pracach nad projektem budżetu. Ostatecznie możliwości budżetu Miasta określały zakres zadań PPNT i związaną z tym wysokość rekompensaty.

W okresie objętym kontrolą PPNT realizowała m.in. trzy projekty o charakterze regionalnym:

- „Nowoczesna edukacja zawodowa szansą na rynku pracy”; projekt realizowany na podstawie umowy o partnerstwie zawartej 21 czerwca 2018 r. z Lubelskim Ośrodkiem Samopomocy w Lublinie i Zespołem Szkół im. Jana Koszczyca Witkiewicza w Kazimierzu Dolnym; Spółka była odpowiedzialna za realizację zadania 5 - „Współpraca z otoczeniem naukowo-gospodarczym”;
- „Edukacja przyszłości w Nałęczowie”; projekt realizowany na podstawie umowy o partnerstwie na rzecz realizacji projektu zawartej 21 czerwca 2018 r. z Lubelskim Ośrodkiem Samopomocy w Lublinie i Zespołem Szkół nr 2 w Nałęczowie; Spółka była odpowiedzialna za realizację zadania 5 – „Współpraca z otoczeniem naukowo-gospodarczym”.

Ww. projekty miały na celu zwiększenie szans na zatrudnienie uczniów szkół zawodowych poprzez poprawę efektywności kształcenia zawodowego w regionie. Realizowane były na obszarze powiatu puławskiego, przy czym zadanie PPNT realizowane było w Puławach w siedzibie PPNT. Spółka zorganizowała w latach 2018 – 2019 12 dni warsztatów edukacyjnych dla uczniów Zespołu Szkół im. Jana Koszczyca Witkiewicza w Kazimierzu Dolnym oraz dwa dni dla uczniów Zespołu Szkół nr 2 w Nałęczowie. W ramach realizacji ww. projektów Spółka wносиła niefinansowy wkład własny (udostępnienie sal konferencyjnych i specjalistycznych, 100 zł za jedną godzinę) oraz osiągała przychody z tytułu udziału w kosztach pośrednich na poziomie 400 zł miesięcznie przez czas trwania projektu, z przeznaczeniem na obsługę administracyjno-techniczną.

- Platforma startowa „Wschodni Akcelerator Biznesu” na podstawie umowy z 14 listopada 2018 r. zawartej z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości; efektem realizacji projektu miał być wzrost liczby innowacyjnych przedsiębiorstw, budowanie i promowanie ekosystemu przedsiębiorczości typu startup w Polsce wschodniej. Spółka realizowała projekt wraz z ośmioma partnerami. Całkowita wartość projektu wynosiła 20 061,3 tys. zł, a całkowita wartość wydatków kwalifikowanych – 17 342,3 tys. zł.

Podmioty uczestniczące w projekcie były zarejestrowane na terenie województw: podkarpackiego, warmińsko-mazurskiego, świętokrzyskiego i lubelskiego. Spośród 85 podmiotów na terenie województwa lubelskiego zarejestrowanych było 68 (80%), w tym na terenie Miasta Puławy 40 (47%). Faktycznie działalność na terenie Miasta Puławy prowadziło pięć podmiotów, pozostałych 35 wykorzystywało adres PPNT na podstawie umowy usługi "Wirtualne Biuro". Wartość środków finansowych wykorzystanych na rzecz startupów w procesie inkubacji wyniosła 2 690 tys. zł, w tym na rzecz pięciu podmiotów prowadzących działalność na terenie gminy Miasto Puławy 260 tys. zł, tj. 9,6%. Zarząd spółki uzyskał zgodę Rady Nadzorczej i Wspólnika Założyciela na realizację ww. projektu.

(akta kontroli tom I str. 67, 73-74, 295-318, 359-374, tom II str. 3-24, 26, 31, 34, 38, 41, 46-47, 65, 70-71, 124, 256-268)

Rodzaje działalności spółki MPWiK zostały wyszczególnione w § 7 Aktu założycielskiego. W tekście jednolitym Aktu założycielskiego (uwzględniającym zmiany wprowadzone 7 czerwca 2017 r.) określono 25 rodzajów działalności. W KRS przedmiot działalności Spółki został ograniczony do dziesięciu działalności wg PKD, m.in.: odprowadzanie i oczyszczanie ścieków (PKD 37.00.Z), pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody (PKD 36.00.Z), wytwarzanie energii elektrycznej

(PKD 35.11.Z), roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych (PKD 42.21.Z), działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej (PKD 61.10.Z).

Według sprawozdań Zarządu z działalności MPWiK, w latach 2016-2019 Spółka wykonywała swoje podstawowe zadania na terenie miasta Puławy oraz gmin Końskowola i Żyrzyn w miejscowościach Osiny i Wola Osińska w zakresie: produkcji i rozprowadzenia wody, eksploatacji i konserwacji sieci wodociągowej, oczyszczania i odprowadzania ścieków, eksploatacji i konserwacji sieci kanalizacji sanitarnej, realizacji inwestycji we własnym zakresie, wytwarzania, unieszkodliwiania i odzyskiwania odpadów.

W ramach działalności pomocniczej Spółka świadczyła odpłatne usługi w zakresie: oczyszczenia kanalizacji sanitarnej i deszczowej wozami specjalnymi, utrzymania miejskiej sieci kanalizacji deszczowej, wykonywania usług laboratoryjnych, legalizacji, montażu i plombowania wodomierzy, wynajmu sprzętu budowlanego z obsługą operatorską, wykonawstwa przyłączy wodociągowych i kanalizacyjnych, podłączeń do sieci wodociągowych i kanalizacyjnych, usuwania awarii instalacji wewnętrznych, inspekcji TV sieci kanalizacyjnej, telekomunikacji.

(akta kontroli tom I str. 73-74, 375-390, 450-460, tom II str. 124, 505-540)

Spółka MZK powołana została na podstawie uchwały nr LVIII/395/98 Rady Miasta Puławy z 30 kwietnia 1998 r. w sprawie przekształcenia Miejskiego Zakładu Komunikacji w Puławach i zarejestrowana 25 czerwca 2001 r. w rejestrze przedsiębiorców po numerem KRS 0000023006 na podstawie aktu notarialnego z 9 czerwca 1998 r. – Aktu założycielskiego spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Akt założycielski).

Rodzaje działalności spółki zostały wyszczególnione w § 9 Aktu założycielskiego. W tekście jednolitym Aktu założycielskiego (z 10 lipca 2015 r.) i w KRS określono dziewięć rodzajów działalności, m.in.: transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski (PKD 49.31.Z), sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw (PKD 47.30.Z), pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w pozostałych mediach (PKD 73.12.D), pozostałe badania i analizy techniczne (PKD 71.20.B), wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (PKD 68.20.Z), sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych z wyłączeniem motocykli (PKD 45.32.Z).

Według sprawozdań Zarządu z działalności Spółki, w latach 2016-2019 Spółka prowadziła działalność w obszarach wskazanych w Akcie założycielskim.

Działalność podstawowa Spółki polegała na świadczeniu usług w zakresie lokalnego transportu zbiorowego na terenie Puław i okolicznych dziewięciu gmin¹⁷, z którymi Miasto Puławy zawarło porozumienia międzygminne o przyjęciu do wykonania zadań własnych ww. gmin w zakresie lokalnego transportu zbiorowego.

Spółka prowadziła również działalność dodatkową polegającą w szczególności na:

- usługach wynajmu autobusów,
- usługach diagnostycznych realizowanych przez stację kontroli pojazdów,
- prowadzeniu stacji paliw wraz ze sprzedażą akcesoriów samochodowych, olejów, alkoholi, napojów i słodyczy.

(akta kontroli tom I str. 73-74, 470-482, 524-533, tom II str. 124, 541-578)

W okresie objętym kontrolą przedmiot działalności spółek Nieruchomości Puławskie, PPNT, MPWiK i MZK nie był zmieniany. Wprowadzenie w dniu 12 stycznia 2016 r. w KRS do przedmiotu działalności MPWiK kategorii „badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych” (PKD 72.19.Z) i wykreślenie kategorii „transport drogowy towarów” (PKD 49.41.Z), było wynikiem

¹⁷ Gminy: Baranów, Dęblin, Janowiec, Kazimierz Dolny, Końskowola, Kurów, Puławy, Ryki, Żyrzyn.

uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z 22 grudnia 2015 r. i wniosku Prezesa Spółki złożonego 29 grudnia 2015 r.

(akta kontroli tom I str. 284-294, 358-365, 450-469, 524-533)

1.8. W uchwale nr XXI/184/16 Rady Miasta Puławy z 30 marca 2016 r. w sprawie utworzenia spółki PPNT, podjętej na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „f” ustawy o samorządzie gminnym oraz w związku art. 9 ust. 1 i art. 10 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej¹⁸ podano, że jednoosobową spółkę PPNT tworzy się w celu tworzenia lokalnego i regionalnego środowiska innowacyjnego nastawionego na rozwój przedsiębiorczości poprzez tworzenie sprzyjającej bazy materialnej, infrastrukturalnej, ekonomicznej i socjalnej do zakładania, rozwoju i wspierania małych przedsiębiorstw innowacyjnych, przemysłowego wykorzystania wiedzy, transferu i komercjalizacji nowoczesnych technologii, mając na względzie rozwój gminy oraz niezaspokojone potrzeby wspólnoty samorządowej (§ 1). Zgodnie z § 2 ww. uchwały podstawowym celem działalności Spółki jest wykonywanie powierzonych jej przez Miasto zadań o charakterze użyteczności publicznej służących bieżącemu i nieprzerwanemu zaspokajaniu zbiorowych potrzeb mieszkańców Miasta w drodze świadczenia usług: wspierania rozwoju przedsiębiorczości, promocji gminy w zakresie PPNT, utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, prowadzenia polityki rozwoju w skali lokalnej.

Prezydent Miasta wyjaśnił, że utworzenie PPNT było związane z sytuacją gospodarczą w latach 2006-2007 i odpowiadało na niezaspokojone potrzeby mieszkańców m.in. w zakresie: braku wystarczającego wsparcia w zakresie podejmowania i prowadzenia działalności gospodarczej na terenie miasta, braku współdziałania instytucji naukowo-badawczych z sektorem przedsiębiorstw oraz niewykorzystany potencjał naukowo-badawczy instytucji naukowych i uczelni blokujący transfer wiedzy i technologii do sfery biznesu, braku występowania atrakcyjnych miejsc pracy, które skłaniałyby puławskich absolwentów szkół wyższych do powrotu do Puław. Konieczność dokonania interwencji w tym zakresie znalazła odzwierciedlenie w „Strategii Rozwoju Miasta Puławy do roku 2020 z perspektywą do 2030”. Występujące bezrobocie zawsze negatywnie wpływa na poziom życia całej wspólnoty. Przedmiotem analiz były dane GUS dostępne od 2011 r., z których wynika, że liczba osób bezrobotnych w poszczególnych latach wynosiła w: 2011 r. 2 174, 2012 r. 2 245, 2013 r. 2 279, 2014 r. 1 889, 2015 r. 1 667 osób. Z danych przekazywanych przez Miejski Ośrodek Pomocy społecznej wynika, że jednym z większych problemów społecznych jest problem bezrobocia. Z działalności wymienionych w art. 10 ust. 3 ugk, PPNT prowadzi działalność doradczą, promocyjną oraz edukacyjną na rzecz samorządu terytorialnego.

Były Prezydent wyjaśnił, że PPNT powstał w celu utworzenia lokalnego i regionalnego środowiska innowacyjnego nastawionego na rozwój przedsiębiorczości poprzez tworzenie sprzyjającej bazy materialnej, infrastrukturalnej, ekonomicznej i socjalnej do zakładania, rozwoju i wspierania małych przedsiębiorstw o charakterze innowacyjnym oraz przemysłowego wykorzystania wiedzy, transferu i komercjalizacji nowoczesnych technologii. Wolą Miasta było uruchomienie usług związanych z szeroko rozumianą inkubacją przedsiębiorstw. Nowa forma organizacyjna miała otworzyć drogę do sięgania po powyższe środki i przyczynić się do rozwoju innowacyjności w mieście Puławy i regionie. Oprócz materiałów zbieranych i analizowanych przy opracowaniu strategicznych dokumentów rozwoju miasta, dodatkowo analizie w kierownictwie Urzędu podlegały comiesięczne raporty Urzędu Pracy. Utwierdzały one w przekonaniu, że należy młodym osobom stworzyć atrakcyjne oferty

¹⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 712, ze zm. dalej: ugk.

nowoczesnego i innowacyjnego podejmowania własnej działalności gospodarczej przy pomocy miasta, za pośrednictwem PPNT.

Działalność PPNT w latach 2018–2019, polegająca na realizacji projektów „Nowoczesna edukacja zawodowa szansą na rynku pracy”, „Edukacja przyszłości w Nałęczowie” i Platforma startowa „Wschodni Akcelerator Biznesu”, miała charakter regionalny.

Przychody z realizacji ww. projektów wyniosły:

- w 2018 r. 103,7 tys. zł, co stanowiło 4,0% przychodów z działalności ogółem (2 621,8 tys. zł),
- w 2019 r. 1 252,6 tys. zł, co stanowiło 27,2% przychodów z działalności ogółem (4 603,9 tys. zł).

Koszty tej działalności wyniosły, odpowiednio 92,2 tys. zł oraz 1 179,5 tys. zł, co stanowiło 3,1% oraz 27,8% kosztów ogółem.

Największy udział ww. przychodach miał projekt Platforma Startowa „Wschodni Akcelerator Biznesu”: w 2018 r. 99,7 tys. zł (47,0% pozostałych przychodów operacyjnych), w 2019 r. 1 239,4 tys. zł (92,6% pozostałych przychodów operacyjnych).

(akta kontroli tom I str. 304-305, tom II str. 25, 27-30, 33, 35-36, 124, 256-260)

Spółka Nieruchomości Puławskie w ramach prowadzonej działalności realizowała usługi na rzecz innych podmiotów niż Miasto Puławy, jednostki organizacyjne i spółki komunalne Miasta Puławy. Spółka w szczególności świadczyła usługi:

- zarządzania nieruchomościami wykonywanymi na zlecenie, w tym przede wszystkim na rzecz prywatnych wspólnot mieszkaniowych i lokalowych,
- świadczyła na rzecz tych podmiotów usługi nadzoru (zastępstwa) inwestycyjnego oraz robót budowlanych (prac remontowo/wykończeniowych) i konserwacyjnych,
- zagospodarowania zieleni na potrzeby różnych podmiotów z terenu Miasta Puławy, w tym także prywatnych wspólnot mieszkaniowych i lokalowych.

Największy udział w przychodach i kosztach obejmował zarządzanie nieruchomościami na zlecenie wspólnot mieszkaniowych i lokalowych wraz z usługami zastępstwa inwestycyjnego oraz zagospodarowania terenów zieleni. Przychody z tego tytułu wyniosły: w 2016 r. 2 030,2 tys. zł, w 2017 r. 2 036,6 tys. zł, w 2018 r. 2 020 tys. zł i w 2019 r. (do 31 lipca) 1 160,8 tys. zł (tj. stanowiły kolejno w tych okresach: 21,5%, 24,3%, 26,3% i 15,1% ogółem przychodów Spółki), a koszty odpowiednio: 1 982,8 tys. zł, 1 819,2 tys. zł, 2 002,3 tys. zł i 988,2 tys. zł (do lipca 2019 r.), tj. 20,2%, 21,6%, 24,4%, 12,1% ogółem kosztów spółki. Wynik finansowy na przedmiotowej działalności wyniósł odpowiednio: 47,4 tys. zł, 217,4 tys. zł, 17,7 tys. zł, 172,6 tys. zł (za siedem miesięcy 2019 r.).

[...] ¹⁹

W uchwale Rady Miasta z 29 stycznia 2004 r. w sprawie utworzenia jednoosobowej spółki z o.o. Targowiska Puławskie, ani w uchwale Rady Miasta z 29 października 2009 r. w sprawie wyrażenia zgody na połączenie spółek komunalnych Przedsiębiorstwa Targowiska Puławskie i Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Puławach, wśród przepisów stanowiących podstawę prawną podjęcia uchwał nie został przywołany art. 10 ugk dotyczący utworzenia spółki poza sferą użyteczności publicznej.

(akta kontroli tom I str. 73-74, 100, 209, 214-215, tom II str. 124-125, 473-504)

¹⁹ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2020 r. poz. 2176) i art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz.U. z 2020 r. poz. 1913) NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie tajemnicy przedsiębiorstwa. Wyłączenia tego dokonano w interesie przedsiębiorcy (Przedsiębiorstwa „Nieruchomości Puławskie” Sp. z o.o. w Puławach).

Spółka MPWiK w ramach prowadzonej działalności realizowała usługi na rzecz innych podmiotów niż Miasto Puławy, jednostki organizacyjne i spółki komunalne Miasta Puławy. Spółka w szczególności świadczyła usługi wynajmowania sprzętu budowlanego z obsługą operatorską.

Przychody z wynajmowania sprzętu budowlanego z obsługą operatorską (PKD 77.32.Z – wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń budowlanych), tj. z działalności poza zakresem określonym w art. 10 ugk, wyniosły: w 2016 r. 44,7 tys. zł, w 2017 r. 33,1 tys. zł, w 2018 r. 62,6 tys. zł, w 2019 r. 66,6 tys. zł.

Koszty tej działalności w latach 2016-2019 były równe uzyskanym przychodom.

Przychody Spółki z działalności, polegającej na wynajmowaniu sprzętu budowlanego z obsługą operatorską stanowiły:

- w 2016 r. 0,2% przychodów z działalności ogółem²⁰ (24 025,0 tys. zł),
- w 2017 r. 0,1% przychodów z działalności ogółem (23 165,5 tys. zł),
- w 2018 r. 0,3% przychodów z działalności ogółem (23 830,3 tys. zł),
- w 2019 r. 0,3% przychodów z działalności ogółem (24 503,2 tys. zł).

W uchwale Rady Miasta z 12 grudnia 1991 r. w sprawie wyboru form organizacyjno-prawnych dla działalności gospodarczej wykonywanej przez Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji i Okręgowe Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej, ani w uchwale Rady Miasta z 29 października 2009 r. w sprawie przystąpienia do spółki MPWiK Gminy Końskowola i Gminy Żyrzyn, wśród przepisów stanowiących podstawę prawną podjęcia uchwał nie został przywołany art. 10 ugk dotyczący utworzenia spółki poza sferą użyteczności publicznej.

(akta kontroli tom I str. 73-74, 93-94, 98, 375-376, tom II str. 124, 505-540)

Spółka MZK w ramach prowadzonej działalności realizowała usługi na rzecz innych podmiotów niż Miasto Puławy, jednostki organizacyjne i spółki komunalne Miasta Puławy. Spółka w szczególności prowadziła działalność polegającą na świadczeniu usług wynajmu autobusów, usług diagnostycznych realizowanych przez stację kontroli pojazdów oraz prowadzeniu stacji paliw.

Spółka osiągnęła przychody z działalności poza zakresem określonym w art. 10 ugk w ramach:

- usług wynajmu autobusów (PKD 49.31.Z - transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski): w 2016 r. 109,4 tys. zł, w 2017 r. 89,9 tys. zł, w 2018 r. 87,7 tys. zł, w 2019 r. 93,3 tys. zł,
- usług diagnostycznych realizowanych przez stację kontroli pojazdów (PKD 71.20.B pozostałe badania i analizy techniczne): w 2016 r. 44,3 tys. zł, w 2017 r. 46,8 tys. zł, w 2018 r. 81,1 tys. zł, w 2019 r. 100,6 tys. zł,
- prowadzenia stacji paliw (PKD 47.30.Z - sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw): w 2016 r. 5 023,9 tys. zł, w 2017 r. 6 115,4 tys. zł, w 2018 r. 8 914,8 tys. zł, w 2019 r. 12 304,0 tys. zł.

Wynik finansowy z działalności wynajmu autobusów był równy przychodom (Spółka nie wykazała kosztów). Koszty działalności usług diagnostycznych realizowanych przez stację kontroli pojazdów i prowadzenia stacji paliw wyniosły: w 2016 r. 5 502,3 tys. zł, w 2017 r. 6 441,3 tys. zł, w 2018 r. 9 229,6 tys. zł, w 2019 r. 12 004,6 tys. zł.

Wynik finansowy z ww. trzech rodzajów działalności wynosił: w 2016 r. -324,7 tys. zł, w 2017 r. -189,2 tys. zł, w 2018 r. -146,0 tys. zł, w 2019 r. 493,3 tys. zł.

Przychody MZK z działalności poza zakresem określonym w art. 10 ugk wyniosły:

²⁰ Przychody z działalności ogółem: działalność podstawowa + działalność pomocnicza (według Sprawozdań Zarządu z Działalności Spółki); przychody netto ze sprzedaży produktów (rachunek zysków i strat).

- w 2016 r. 5 177,6 tys. zł, co stanowiło 30,0% przychodów z działalności ogółem²¹ (17 260,0 tys. zł),
- w 2017 r. 6 252,1 tys. zł, co stanowiło 34,0% przychodów z działalności ogółem (18 381,2 tys. zł),
- w 2018 r. 9 083,6 tys. zł, co stanowiło 41,5% przychodów z działalności ogółem (21 879,0 tys. zł),
- w 2019 r. 12 497,9 tys. zł, co stanowiło 48,2% przychodów z działalności ogółem (25 929,5 tys. zł).

W uchwale Rady Miasta z 30 kwietnia 1998 r. w sprawie przekształcenia Miejskiego Zakładu Komunikacji w Puławach, wśród przepisów stanowiących podstawę prawną podjęcia uchwały nie został przywołany art. 10 ugk dotyczący utworzenia spółki poza sferą użyteczności publicznej.

(akta kontroli tom I str. 73-74, 91, 95-97, 99, 470, tom II str. 124, 541-578)

Według informacji uzyskanych na potrzeby kontroli NIK z Głównego Urzędu Statystycznego, na terenie Miasta Puław (według stanu na dzień 31 grudnia), prowadzenie działalności związanej ze sprzedażą detaliczną paliw zadeklarowało (i prowadziło): dziesięć (w 2016 r.), osiem (w 2017 r.), siedem podmiotów (w 2018 i 2019 r.), a w latach 2014-2015 dziesięć podmiotów. Działalność w zakresie transportu lądowego pasażerskiego zadeklarowało: 17 podmiotów w 2016 r., 19 w 2017 r., 18 w 2018 r. i 19 w 2019 r., a w latach 2014-2015, odpowiednio 18 i 16. Prowadzenie działalności wynajmu sprzętu budowlanego wraz z obsługą operatorską w latach 2016-2019 zadeklarowało, odpowiednio: 32, 31, 23 i 25 podmiotów, a latach 2014-2015, odpowiednio 32 i 35. Prowadzenie działalności zarządzania nieruchomościami na zlecenie w latach 2016-2019 zadeklarowały, odpowiednio 185, 187, 186 i 192 podmioty, a w latach 2014-2015 – 178 i 181.

(akta kontroli tom II str. 579-580)

1.9. Zarządzeniem Nr A/139/10 Prezydenta Miasta z dnia 23 czerwca 2010 r. (zmienionym zarządzeniem z dnia 14 września 2016 r.) określono zasady nadzoru nad spółkami Miasta. Zobowiązano zarządy spółek do bieżącego przekazywania do Wydziału Nadzoru Komunalnego i Spraw Lokalowych Urzędu informacji sporządzonych zgodnie z załącznikami: karty informacyjnej o spółce według stanu na 30 czerwca i 31 grudnia; miesięcznej informacji o kondycji finansowej i ekonomicznej (przekazywanej do 25-go następnego miesiąca); ankiet członków Rady Nadzorczej; oświadczeń członków Rady Nadzorczej; ankiet członków Zarządu. Ponadto zarządy spółek miały niezwłocznie przekazywać: sprawozdania finansowe (w terminach przekazywania do Urzędu Statystycznego); kserokopie protokołów z posiedzeń Rady Nadzorczej wraz z podjętymi uchwałami; informacje o wyniku postępowania przetargowego dostawcy lub wykonawcy zamówienia oraz wysokości zobowiązania spółki wynikającego z zamówienia.

Do analizy i weryfikacji przekazywanych dokumentów zobowiązany został Wydział Nadzoru Komunalnego i Spraw Lokalowych.

(akta kontroli tom I str. 6-20)

1.10. W latach 2016-2019 spółki Nieruchomości Puławskie, PPNT, MPWiK i MZK przekazywały do Urzędu dokumenty i informacje wskazane w ww. zarządzeniu Prezydenta Miasta w sprawie określenia zasad nadzoru nad spółkami gminy Miasto Puławy. Urząd dysponował m.in.: rocznymi sprawozdaniami finansowymi spółek wraz z opiniami biegłego rewidenta, rocznymi sprawozdaniami zarządów z działalności spółek, rocznymi sprawozdaniami rad nadzorczych spółek, kartami

²¹ Przychody z działalności ogółem: przychody ze sprzedaży usług + przychody ze sprzedaży materiałów i towarów (według Sprawozdań Zarządu z Działalności Spółki); przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi (rachunek zysków i strat).

informacyjnymi o spółkach, miesięcznymi informacjami o kondycji finansowej i ekonomicznej spółek.

Roczne sprawozdania rad nadzorczych zawierały informacje o działalności rady, ocenę sprawozdania zarządu z działalności spółki oraz wnioski i opinie do wspólników.

Roczne sprawozdania finansowe, sprawozdania z badania biegłych rewidentów, uchwały walnego zgromadzenia wspólników o zatwierdzeniu rocznych sprawozdań finansowych i podziale zysku lub pokryciu straty, sprawozdania z działalności spółek za lata 2015-2018, spółki Nieruchomości Puławskie, MPWiK i MZK składały w KRS w terminie do 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznych sprawozdań finansowych.

Spółka PPNT roczne sprawozdania za rok 2016 i 2017 złożyła w KRS w terminie do 15 dni od dnia ich zatwierdzenia. Sprawozdania za rok 2018, zatwierdzone przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dniu 13 czerwca 2019 r., spółka PPNT złożyła w KRS w dniu 5 lipca 2019 r., tj. 22 dni po zatwierdzeniu.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 uor, kierownik jednostki składa we właściwym rejestrze sądowym roczne sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z badania, jeżeli podlegało ono badaniu, odpis uchwały bądź postanowienia organu zatwierdzającego o zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego i podziale zysku lub pokryciu straty, a w przypadku jednostek, o których mowa w art. 49 ust. 1 – także sprawozdanie z działalności – w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Prezydent Miasta wyjaśnił, że Spółka PPNT sprawozdanie złożyła po terminie z powodu problemów z dostępnością do systemu informatycznego KRS.

(akta kontroli tom I str. 61, 251-294, 336-365, 407-460, 490-533, tom II str. 26, 30, 124)

1.11. Uchwałą Nr XXIX/268/05 z dnia 24 lutego 2005 r. w sprawie przyjęcia informacji o stanie i ocenie funkcjonowania spółek komunalnych w mieście Puławy, Rada Miasta zobowiązała Prezydenta do przedstawienia raz w roku informacji o realizacji celów wyznaczonych w uchwale, tj. utrzymania i wzbogacenia poziomu usług komunalnych wykonywanych przez spółki Miasta Puławy.

Wydział Nadzoru Komunalnego i Spraw Lokalowych Urzędu sporządzał raz w roku informacje o stanie finansowym i funkcjonowaniu każdej z czterech wybranych do badania spółek komunalnych (Nieruchomości Puławskie, PPNT, MPWiK i MZK). Informacje za lata 2015-2018 sporządzono na podstawie rocznego sprawozdania finansowego spółki, sprawozdania zarządu z działalności spółki, opinii biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności rady nadzorczej. Informacje o stanie finansowym i funkcjonowaniu zawierały m.in. dane dotyczące zakresu działalności spółek i realizacji celów, analizę przychodów i kosztów działalności, analizę wynagrodzeń pracowników, analizę wyniku finansowego (w tym przyczyny wygenerowanej straty) oraz analizę osiągniętych celów wynikających z realizacji „Programu działania Spółki”.

W okresie objętym kontrolą corocznie uchwałami wspólników zatwierdzano, wniesione pod obrady wspólników przez zarządy spółek i pozytywnie zaopiniowane przez rady nadzorcze, programy działania spółek Nieruchomości Puławskie, PPNT, MPWiK i MZK. Uchwałami wspólnika z dnia 10 lutego 2016 r. i 5 kwietnia 2017 r. zatwierdzono plany działalności inwestycyjnej MZK, odpowiednio na 2016 r. i na lata 2017-2019.

(akta kontroli tom I str. 62-64, 247-250, 332-335, 399, 405-406, 482-489, tom II str. 124)

Informacje otrzymywane ze spółek były analizowane pod względem korzyści z działalności dla wspólnoty samorządowej, w tym efektów i jakości wykonywanych

usług. Analizy te przedstawiano w informacjach o realizacji programów działania spółek, będących elementem rocznych informacji o sytuacji ekonomiczno-finansowej spółek. Analizy zasadności przedsięwzięć inwestycyjnych były elementem programów działania spółek. Dodatkowo Prezydent pismami z dnia 23 sierpnia 2019 r. zwrócił się do zarządów spółek o przekazywanie w okresach półrocznych informacji o realizowanych, przygotowywanych i planowanych zadaniach inwestycyjnych i innych projektach wynikających z zakresu działalności spółek. Wyniki analiz stanowiły podstawę do aktualizowania programów działania spółek.

(akta kontroli tom II str. 72-107)

1.12. Uchwałami wspólnika założyciela (w przypadku MPWiK uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników), podjętymi na podstawie ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami²², określono zasady kształtowania wynagrodzeń członków zarządu spółek: Nieruchomości Puławskie (uchwały z 14 czerwca 2017 r. i 29 sierpnia 2019 r.), PPNT (uchwała z 14 czerwca 2017 r.), MPWiK (uchwała z 7 czerwca 2017 r.), MZK (uchwały z 24 maja 2017 r. i 20 maja 2019 r.).

W uchwałach ustalono, że wynagrodzenie członka zarządu składa się z części stałej, stanowiącej wynagrodzenie miesięczne podstawowe oraz części zmiennej, stanowiącej wynagrodzenie uzupełniające za rok obrotowy spółki. Wynagrodzenie uzupełniające uzależniono od poziomu realizacji celów zarządczych i ustalono, że nie może przekroczyć 20% wynagrodzenia stałego w poprzednim roku obrotowym. W każdej z ww. uchwał określono następujące cele zarządcze:

- osiągnięcie na właściwym poziomie wskaźników ekonomiczno-finansowych spółki w szczególności w zakresie rentowności, płynności bieżącej, zadłużenia oraz przeterminowanych należności,
- podejmowanie działań w zakresie racjonalizacji kosztów działalności gospodarczej.

Ponadto w poszczególnych uchwałach w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń zarządu wskazano następujące cele zarządcze:

- Nieruchomości Puławskich: realizacja wysokiego poziomu jakości świadczonych usług w zakresie prowadzonej działalności oraz standardu obsługi klientów; tworzenie warunków dla rozwoju zorganizowanego handlu targowiskowego; utrzymanie prawidłowego stanu technicznego nieruchomości zarządzanych i własnych; modernizacja środków trwałych będących w posiadaniu Spółki oraz prowadzenie uzasadnionych pod względem potrzeb technicznych i ekonomicznych zadań inwestycyjnych; pozyskanie finansowych środków zewnętrznych na realizację programu modernizacji środków trwałych;
- PPNT: zwiększenie poziomu komercjalizacji powierzchni przeznaczonej do wynajęcia na terenie PPNT; zapewnienie korzystnych warunków do powstania i rozwoju przedsiębiorstw prowadzących działalność badawczą, rozwojową lub innowacyjną; rozwój sieci współpracy i partnerstw strategicznych; wspieranie rozwoju gospodarki opartej na wiedzy poprzez tworzenie powiązań pomiędzy nauką i biznesem, komercjalizacja wyników badań naukowych; pozyskanie środków zewnętrznych na prowadzenie działalności statutowej; osiągnięcie wskaźników rezultatu wskazanych w umowach o dofinansowanie projektów dotyczących PPNT, zgodnie z umową wykonawczą zawartą z Miastem Puławą; utrzymanie prawidłowego stanu technicznego zarządzanej nieruchomości i majątkiem trwałym;
- MPWiK: realizacja wysokiego poziomu jakości świadczonych usług w

²² Dz. U. z 2019 r. poz. 1885, ze zm. dalej: *ustawa o wynagrodzeniach w spółkach*.

zakresie dostaw wody i odbioru ścieków; realizacja inwestycji zgodnie z planem rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych; pozyskanie finansowych środków zewnętrznych na realizację programu inwestycyjnego Spółki;

- MZK: zwiększenie poziomu pokrycia kosztów funkcjonowania komunikacji miejskiej przychodami ze sprzedaży biletów oraz usług; poprawa standardu świadczonych usług przewozowych; rozwój systemów nadzoru ruchu, informacji pasażerskiej, sprzedaży biletów; realizacja programu inwestycyjnego Spółki; pozyskanie finansowych środków zewnętrznych na realizację programu inwestycyjnego Spółki.

Na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy o wynagrodzeniach w spółkach i uchwał w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków zarządu, podjęte zostały następujące uchwały w sprawie kształtowania wynagrodzeń członków zarządu: uchwała nr 8/VII/2017 Rady Nadzorczej MZK z 30 maja 2017 r., uchwała nr 13/VII/2019 Rady Nadzorczej MZK z 27 maja 2019 r., uchwała nr 15/VI/2019 Rady Nadzorczej spółki Nieruchomości Puławskie z 2 września 2019 r. (zmieniona uchwałą nr 20/VI/2019 z 25 października 2019 r.).

Nie podjęto uchwał w sprawie kształtowania wynagrodzeń członków zarządu PPNT i MPWiK oraz w 2017 r. nie podjęto uchwały w sprawie kształtowania wynagrodzeń członków zarządu spółki Nieruchomości Puławskie.

Prezydent Miasta i były Prezydent wyjaśnili, że uchwały Rady Nadzorczej spółki PPNT z 28 listopada 2017 r. w sprawie określenia wzoru umowy o świadczenie usług zarządzania i Rady Nadzorczej spółki Nieruchomości Puławskie z 3 października 2017 r. w sprawie upoważnienia przewodniczącego Rady Nadzorczej do zawarcia umowy o świadczenie usług zarządu, określały wzory umów o zarządzanie i zawierały wszystkie elementy uchwał w sprawie kształtowania wynagrodzeń członków zarządu. W przypadku MPWiK, Prezes Zarządu podlegał ochronie przedemerytalnej i nie była możliwa zmiana umowy.

Zgodnie z uchwałami wspólników w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków zarządu spółek, do uszczegółowienia celów zarządczych, a także do określenia wag dla tych celów oraz obiektywnych i mierzalnych kryteriów (wskaźników) ich realizacji i rozliczania, upoważnione zostały rady nadzorcze spółek.

Rady nadzorcze spółek Nieruchomości Puławskie, PPNT i MZK, w podjętych uchwałach ustaliły dla członków zarządu wskaźniki na lata 2017-2019, określające wykonanie celów zarządczych, wzory ich obliczenia, oczekiwane poziomy oraz wagi do określenia poszczególnych wskaźników w sumarycznej ocenie wykonania celów zarządczych.

Rada Nadzorcza spółki MPWiK nie uszczegółowiła celów zarządczych, określonych w uchwale nr 4/2017 r. Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 7 czerwca 2017 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członka Zarządu Spółki, i nie określiła wag dla tych celów oraz wskaźników ich realizacji i rozliczania. Prezydent Miasta i były Prezydent wyjaśnili, że Rada Nadzorcza MPWiK nie zmieniła formy zatrudnienia Prezesa Zarządu z umowy o pracę na umowę o świadczenie usług, ponieważ Prezes podlegał ochronie przedemerytalnej i nie zgodził się na zmianę formy zatrudnienia na zasadzie porozumienia stron.

W uchwałach wspólników w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków zarządu spółek upoważniono rady nadzorcze do stwierdzenia spełnienia warunków wynagrodzenia zmiennego członków zarządu i określenia należnej kwoty tego wynagrodzenia za rok pełnienia funkcji.

Rada Nadzorcza spółki PPNT uchwałami określiła stopień realizacji celów zarządczych w roku 2017 na poziomie 92,5%, a w roku 2018 na poziomie 100% i ustaliła wysokość wynagrodzenia uzupełniającego Prezesowi Zarządu na poziomie odpowiednio 16,25% i 20% wynagrodzenia stałego brutto w poprzednim roku obrotowym. Rady Nadzorcze spółek Nieruchomości Puławskie i MZK uchwałami określiły stopień realizacji celów zarządczych w roku 2017 na poziomie 35% (Nieruchomości Puławskie) oraz 63,13% (MZK) i stwierdziły, że Prezesom tych Spółek nie przysługuje wynagrodzenie zmienne.

Rady Nadzorcze spółek Nieruchomości Puławskie i MZK nie określiły stopnia realizacji w 2018 r. celów zarządczych i wysokości wynagrodzenia uzupełniającego Prezesów tych spółek.

W § 3 ust. 3 lit. „d” uchwały nr 2/2017 Wspólnika Założyciela Spółki Nieruchomości Puławskie z 14 czerwca 2017 r. i uchwały nr 2/2017 Wspólnika Założyciela Spółki MZK z 24 maja 2017 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków zarządu spółki, upoważniono rady nadzorcze do stwierdzenia spełnienia warunków wynagrodzenia zmiennego członków zarządu i określenia należnej kwoty tego wynagrodzenia.

Prezydent Miasta wyjaśnił, że Prezesi ww. spółek, zgodnie z uchwałami nr 02/VII/18 Rady Nadzorczej MZK z 11 maja 2018 r. i nr V/1/2018 Rady Nadzorczej spółki Nieruchomości Puławskie z dnia 4 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia wskaźników określających wykonanie celów zarządczych, powinni przedstawić radom nadzorczym sprawozdanie z wykonania celów zarządczych w oparciu o ustalone wskaźniki w terminie 14 dni od daty odbycia Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników zatwierdzającego sprawozdanie finansowe spółek za dany rok obrotowy. W związku z tym, że Prezesi nie złożyli sprawozdań z wykonania celów zarządczych, nie przysługiwało im wynagrodzenie zmienne.

(akta kontroli tom I str. 107-124, 128-145, 152-165, 168-183, 543-566, tom II str. 40-41, 44-45, 64, 68, 118-123, 306-309, 312-315)

Uchwałami wspólnika założyciela w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków rady nadzorczej spółek Nieruchomości Puławskie (z 14 czerwca 2017 r.), PPNT (z 14 czerwca 2017 r.), MZK (z 24 maja 2017 r.) oraz Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników MPWiK z dnia 7 czerwca 2017 r., podjętymi na podstawie ustawy o wynagrodzeniach w spółkach, ustalono wysokość miesięcznego wynagrodzenia przewodniczących, wiceprzewodniczących i członków rady oraz podano, że wynagrodzenie przysługuje bez względu na liczbę zwołanych posiedzeń i że nie przysługuje za miesiąc, w którym członek rady nie był obecny na żadnym z prawidłowo zwołanych posiedzeń, a nieobecność nie została usprawiedliwiona. Nie określono kryteriów oceny członków rad nadzorczych.

Kierownik Wydziału Nadzoru Komunalnego i Spraw Lokalowych wyjaśnił, że ocena członków rad nadzorczych była dokonywana na podstawie rocznych sprawozdań rad nadzorczych, protokołów z posiedzeń rad nadzorczych, wyników finansowych spółek i realizacji programów działania spółek. Ocena pracy członków rad nadzorczych i członków zarządów spółek była dokonywana na zwyczajnym zgromadzeniu wspólników zatwierdzającym sprawozdanie z działalności spółki oraz sprawozdanie finansowe za zakończony rok obrotowy. Zgromadzenie wspólników podejmowało uchwały o udzieleniu lub nieudzieleniu absolutorium poszczególnym członkom organów spółki z wykonania przez nich obowiązków.

W ww. uchwałach w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków rady nadzorczej spółek Nieruchomości Puławskie (z 14 czerwca 2017 r.), PPNT (z 14 czerwca 2017 r.), MZK (24 maja 2017 r.) oraz w uchwale Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników MPWiK z 7 czerwca 2017 r., nie uregulowano kwestii:

terminu płatności wynagrodzenia członkom Rady Nadzorczej (z dołu, z góry, do którego dnia miesiąca); przysługiwania wynagrodzenia członkom rady, którzy przestali nimi być lub zostali powołani w trakcie danego miesiąca; terminu na usprawiedliwienie nieobecności na posiedzeniu.

Prezydent wyjaśnił, że zgodnie z przepisami dotyczącymi ubezpieczeń społecznych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych, wynagrodzenie członka rady nadzorczej z tytułu pełnionej funkcji jest rozliczane przez podmiot, w którym rada nadzorcza funkcjonuje. Podmiot ten występuje w roli płatnika zobowiązanego do odprowadzania zaliczek na poczet podatku dochodowego oraz składek na ubezpieczenia społeczne. Płatnik określa również termin wypłaty wynagrodzenia członka rady nadzorczej. W podjętych uchwałach w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków rad nadzorczych wskazano, że o usprawiedliwieniu albo nieusprawiedliwieniu nieobecności członka rady nadzorczej na posiedzeniu decyduje rada nadzorcza w drodze uchwały. W przypadku dotyczącym spółki Nieruchomości Puławskie, kadencja rady nadzorczej zakończyła się z dniem odbycia zgromadzenia wspólników zatwierdzającego sprawozdanie finansowe, tj. 13 czerwca 2019 r., natomiast nowa rada nadzorcza ukonstytuowała się na swoim pierwszym posiedzeniu w dniu 5 lipca 2019 r.

Były Prezydent wyjaśnił, że zgodnie z przepisami prawa wynagrodzenie członka rady nadzorczej jest rozliczane przez podmiot, w którym rada funkcjonuje. Podmiot ten występuje w roli płatnika zobowiązanego do odprowadzania zaliczek na poczet podatku dochodowego oraz składek na ubezpieczenia społeczne.

Analizę zgodności wypłacania członkom zarządów i rad nadzorczych wynagrodzeń z przepisami ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami oraz postanowieniami uchwał w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń, dokonywano na podstawie kart informacyjnych o spółkach, w których zawarte były m.in. informacje o wypłaconych wynagrodzeniach członkom zarządów i rad nadzorczych. Karty informacyjne były przekazywane przez spółki w okresach półrocznych zgodnie z zarządzeniem Nr A/138/10 Prezydenta Miasta z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zasad nadzoru nad spółkami gminy Miasto Puławy.

(akta kontroli tom I str. 107, 127, 157-159, 171, tom II str. 41, 45-46, 65, 69, 72, 76)

1.13. Kwestie dotyczące współpracy z radami nadzorczymi i zarządami spółek zostały uregulowane w zarządzeniu nr A/138/10 Prezydenta Miasta z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zasad nadzoru na spółkami gminy Miasto Puławy, w którym określono zakres przekazywanych informacji przez spółki, w tym ankiety członków rad nadzorczych i członków zarządu.

Nie opracowano odrębnej regulacji dotyczącej współpracy z radami nadzorczymi i zarządami spółek Nieruchomości Puławskie, PPNT, MPWiK i MZK.

Prezydent Miasta wyjaśnił, że sprawy istotne z punktu widzenia spółki lub wymagające decyzji Prezydenta Miasta są przedstawiane przez zarządy spółek na Kolegium Prezydenta przy udziale pracowników Wydziału Nadzoru Komunalnego i Spraw Lokalowych lub bezpośrednio Prezydentowi Miasta.

(akta kontroli tom I str. 6-20, tom II str. 26, 32)

1.14. W okresie od 8 do 31 października 2018 r. Urząd przeprowadził we wszystkich sześciu spółkach komunalnych kontrolę zasadności wypłacenia ekwiwalentów za niewykorzystane przez pracowników spółek urlopy wypoczynkowe w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 30 września 2018 r. W wyniku tych kontroli zarządom czterech spółek objętych szczegółowym badaniem NIK zalecono: monitorowanie wykorzystania urlopów wypoczynkowych przez pracowników zgodnie

z planem urlopów i przepisami prawa pracy, prowadzenie polityki kadrowej zapewniającej ciągłość pracy na poszczególnych stanowiskach (zastępstwa w przypadku urlopów, rozwiązania lub wygaśnięcia umowy o pracę), wykorzystywanie urlopu przez pracownika w okresie wypowiedzenia – w przypadku rozwiązywania umowy o pracę za wypowiedzeniem, ustalanie terminu rozwiązania umowy umożliwiającego wykorzystanie urlopu – w przypadku rozwiązania umowy o pracę za porozumieniem stron. Ponadto zarządy spółek Nieruchomości Puławskie i MZK zobowiązano do bezwzględnego przestrzegania przepisów prawa pracy w zakresie urlopów pracowniczych.

Kierownik Wydziału Nadzoru Komunalnego i Spraw Lokalowych podał, że sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych wymaga kolejnej kontroli, której przeprowadzenie jest planowane w 2020 r.

(akta kontroli tom I str. 58-60, tom II str. 108-109)

1.15. W latach 2016-2019 podjęte zostały następujące uchwały dotyczące zaciągnięcia zobowiązań przez cztery objęte badaniem spółki:

- uchwała nr 2/2019 Wspólnika Założyciela Nieruchomości Puławskich z 25 czerwca 2019 r. wyrażająca zgodę na udzielenie przez Spółkę zamówienia o wartości 605,9 tys. zł na utwardzenie terenu oraz wykonanie zieleńców na urządzonym targowisku miejskim przy ul. Dęblińskiej;
- uchwała nr 3/2018 Wspólnika Założyciela PPNT z 10 października 2018 r. wyrażająca zgodę na zawarcie przez Spółkę umowy o dofinansowanie realizacji projektu Wschodni Akcelerator Biznesu; kwota dofinansowania projektu złożonego przez PPNT wraz z partnerami wynosiła 17 362,1 tys. zł;
- uchwały nr 5/2017 z 6 września 2017 r. i nr 11/2018 z 5 września 2018 r. Wspólników MPWiK wyrażające zgodę na udzielenie przez Spółkę zamówień o wartości odpowiednio 4 152,6 tys. zł oraz 7 607 tys. zł na wykonanie modernizacji sieci wodociagowych;
- uchwały nr 3/2017 z 26 lipca 2017 r. i nr 3/2018 z 12 grudnia 2018 r. Wspólnika Założyciela MZK wyrażające zgodę na zaciągnięcie zobowiązań z tytułu umów na sukcesywne dostawy oleju napędowego i benzyny bezołowiowej o wartości odpowiednio 11 921,9 tys. zł i 25 065,3 tys. zł.

Ww. uchwały podjęte zostały na podstawie: § 28 ust. 1 pkt 11 Aktu założycielskiego spółki Nieruchomości Puławskie, stanowiącego, że do wyłącznej kompetencji Zgromadzenia Wspólników należy zaciągnięcie zobowiązań przewyższających kwotę 300 tys. zł oraz § 21 ust. 17 Aktu założycielskiego spółki PPNT, § 32 ust. 1 pkt 16 Aktu założycielskiego spółki MPWiK i § 31 ust. 11 Aktu założycielskiego spółki MZK, stanowiących, że do wyłącznej kompetencji Zgromadzenia Wspólników należy wyrażenie zgody na zaciągnięcie przez zarządy spółek zobowiązań do świadczenia, którego wartość przekracza odpowiednio 1/5, 1/10 i 1/5 kapitału zakładowego.

W latach 2016-2019 nie były podejmowane uchwały wspólników spółek Nieruchomości Puławskie, PPNT, MPWiK i MZK wyrażające zgodę na nabycie i zbycie nieruchomości, użytkowania wieczystego lub udziału w nieruchomości.

Z literalnego brzmienia ww. zapisów w Aktach założycielskich czterech objętych badaniem spółek wynika, że Zgromadzenie Wspólników przejmuje kompetencje Zarządu w zakresie reprezentacji spółki, gdyż zapisano, że do wyłącznej kompetencji Zgromadzenia Wspólników należy:

- zbycie lub nabycie nieruchomości, prawa użytkowania wieczystego lub udziału w nieruchomości; zaciągnięcie zobowiązań przewyższających kwotę 300 tys. zł; zbycie lub wydzierżawienie przedsiębiorstwa lub ustanowienie na nim prawa

użytkowania (§ 28 ust. 1 pkt 10-12 Aktu założycielskiego spółki Nieruchomości Puławskie);

- zbycie, nabycie i wydzierżawienie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, albo też ustanowienie na nim ograniczonego prawa rzeczowego; zbycie lub nabycie przedsiębiorstwa (§ 21 ust. 12 i 13 Aktu założycielskiego spółki PPNT);
- zbycie lub nabycie nieruchomości, użytkowania wieczystego lub udziału w nieruchomości; zbycie, nabycie i wydzierżawienie przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części, albo też ustanowienie na nim ograniczonego prawa rzeczowego (§ 32 ust. 1 pkt 10 i 12 Aktu założycielskiego spółki MPWiK);
- zbycie lub nabycie nieruchomości; zbycie lub wydzierżawienie przedsiębiorstwa lub ustanowienie na nim prawa użytkowania (§ 31 ust. 10 i 12 Aktu założycielskiego spółki MZK).

Prezydent Miasta w złożonym wyjaśnieniu podał, że zapisy dotyczące kompetencji Zgromadzenia Wspólników określone w aktach założycielskich wymienionych spółek, dotyczą wymogu uzyskania zgody wspólników na dokonanie określonej czynności prawnej. Zdaniem Prezydenta zapisy te nie wskazują, że Zgromadzenie Wspólników jest organem reprezentującym spółkę. Stroną czynności prawnej, na którą została wyrażona w uchwale wspólników zgoda, jest spółka reprezentowana przez Zarząd lub prokurentów, zgodnie z zasadami zawartymi w umowie spółki i Krajowym Rejestrze Sądowym.

Były Prezydent wyjaśnił, że literalna interpretacja zapisów w aktach założycielskich nigdy nie miała zastosowania w podejmowanych przez Zgromadzenie Wspólników decyzjach. Zgromadzenie Wspólników nie przejęło kompetencji Zarządów Spółek. Podejmowane przez Zgromadzenie Wspólników uchwały sprowadzały się do wyrażania zgody na zbycie nieruchomości, a nie przejęcia obowiązków Zarządu związanych ze zbyciem nieruchomości. Stwierdził, że należałoby to uregulować w aktualizowanych aktach założycielskich Spółek.

Miasto nie podejmowało działań w celu określenia, na podstawie art. 228¹ Ksh, zasad postępowania w zakresie rozporządzania składnikami aktywów trwałych lub dokonywania niektórych czynności prawnych.

Prezydent Miasta wskazał, że kompetencje organów spółek w zakresie rozporządzania składnikami aktywów trwałych lub dokonywania niektórych czynności prawnych, w przypadku gdy są one inne niż wynikające z kodeksu spółek handlowych, zostały określone w poszczególnych umowach spółek.

(akta kontroli tom I str. 65-71, 216-231, 306-318, 381-390, 471-481, tom II str. 26, 31, 40, 44, 64, 68)

1.16. Miasto nie przeprowadzało analiz (ekspertyz) w celu dokonania oceny zasadności dla utrzymywania udziałów w poszczególnych spółkach i nie przygotowywało się do restrukturyzacji lub prywatyzacji spółek, w których posiada udziały oraz nie opracowywało wytycznych lub strategii w tym zakresie.

(akta kontroli tom. II str. 26, 31)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Akceptowanie prowadzenia w okresie objętym kontrolą działalności przez spółki:
 - Nieruchomości Puławskie w zakresie zarządzania nieruchomościami wykonywanymi na zlecenie (w tym na rzecz wspólnot mieszkaniowych do

14 sierpnia 2019 r.²³), usług nadzoru (zastępstwa) inwestycyjnego oraz robót budowlanych (prac remontowych i wykończeniowych) i konserwacyjnych oraz zagospodarowania zieleni,

- MPWiK w zakresie wynajmowania sprzętu budowlanego z obsługą operatorską,
- MZK w zakresie świadczenia usług wynajmu autobusów, usług diagnostycznych realizowanych przez stację kontroli pojazdów i prowadzenia stacji paliw.

Działalność ta wykraczała poza zadania własne Miasta Puławy w sferze użyteczności publicznej.

W latach 2016-2019 przychody z ww. działalności spółki Nieruchomości Puławskie wyniosły 9 572,4 tys. zł, co stanowiło 28,8% przychodów z działalności ogółem (33 181,4 tys. zł), spółki MPWiK – 207,0 tys. zł, tj. 0,2% przychodów z działalności ogółem (93 524,0 tys. zł), a spółki MZK – 33 011,2 tys. zł, tj. 39,6% przychodów z działalności ogółem (83 449,7 tys. zł).

Ww. działalność spółki Nieruchomości Puławskie wykraczała poza przedmiot działalności określony w uchwale Rady Miasta Puławy nr XL/378/09 z dnia 29 października 2009 r., zmienionej uchwałą nr LVI/530/10 z 28 października 2010 r. oraz poza cel działalności określony w § 8 ust. 1 Aktu założycielskiego.

Działalność spółki MZK – wykraczała poza cel działalności określony w § 8 ust. 1 Aktu założycielskiego, tj. poza zadania własne Miasta o charakterze użyteczności publicznej, służące zaspokajaniu zbiorowych potrzeb mieszkańców Miasta.

Ponadto prowadzona przez PPNT działalność w zakresie realizacji projektów o charakterze regionalnym „Nowoczesna edukacja zawodowa szansą na rynku pracy”, „Edukacja przyszłości w Nałęczowie” i Platforma startowa „Wschodni Akcelerator Biznesu”, wykraczała poza przedmiot działalności określony w uchwale Rady Miasta nr XXI/184/16 z 30 marca 2016 r. oraz poza cel działalności określony w § 7 ust. 1 Aktu założycielskiego, tj. poza zadania własne Miasta Puławy, co naruszało art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Prowadzona przez PPNT działalność poza sferą użyteczności publicznej powinna zaspokajać potrzeby wspólnoty samorządowej i być realizowana na rzecz Miasta Puławy. Do zadań własnych Miasta Puławy nie należy świadczenie pozaszkolnych usług edukacyjnych na rzecz uczniów szkół z powiatu puławskiego, ani prowadzenie działalności na rzecz rozwoju innowacyjnych przedsiębiorstw z obszaru całej Polski Wschodniej, niezwiązanych z Miastem Puławy.

Prowadzenie ww. działalności przez spółki z udziałem Miasta Puławy nie znajdowało podstaw prawnych z uwagi na ograniczenia prowadzenia takiej działalności przez spółki komunalne, wynikające z art. 10 ukg w związku z art. 9 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

Według art. 7 ust. 1 pkt 3, 4, 7, 8, 11, 12, 15, 18 ustawy o samorządzie gminnym, do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty w zakresie spraw wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku, edukacji publicznej, lokalnego transportu zbiorowego, gminnego budownictwa mieszkaniowego, targowisk i hal targowych, zieleni gminnej i zadrzewień, utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, a także promocji gminy.

Prezydent Miasta wyjaśnił, że przeważająca działalność spółki Nieruchomości Puławskie polega na zarządzaniu i administrowaniu nieruchomościami własnymi lub należącymi do Miasta lub jego jednostek organizacyjnych. W wyniku sukcesywnego

²³ Z dniem 15 sierpnia 2019 r. do art. 9 ustawy o samorządzie gminnym został dodany ust. 2a, zgodnie z którym: gmina oraz inna gminna osoba prawna mogą zarządzać nieruchomościami mieszkalnymi nienależącymi do gminnego zasobu nieruchomości w formach określonych w ukg.

wyodrębniania lokali mieszkalnych część nieruchomości należących do Miasta została zbyta i gmina posiada udziały w nieruchomościach tworzących wspólnoty mieszkaniowe. O sposobie zarządzania takimi budynkami decydują poszczególne wspólnoty mieszkaniowe dokonując wyboru spośród zarządców nieruchomości występujących na rynku. Spółka dysponuje majątkiem oraz potencjałem kadrowym i jest przygotowana organizacyjnie i merytorycznie do świadczenia usług w zakresie zarządu nieruchomościami na zlecenie. Świadczenie usług na rzecz innych podmiotów niż Miasto i jego jednostki organizacyjne, stwarza możliwości pozyskiwania przez spółkę dodatkowych środków w celu realizacji zadań użytecznych publicznej; co jest niezmiernie ważne przy ograniczonych możliwościach finansowych gminy w korelacji z obowiązkiem zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. Nie mniej ważna dla lokalnej społeczności jest możliwość otrzymania od spółki komunalnej alternatywnej, wobec firm komercyjnych, oferty kompleksowej, profesjonalnej w zakresie zarządzania nieruchomościami wspólnymi.

MPWiK posiada sprzęt budowlany, który jest wykorzystywany do prowadzenia działalności podstawowej. Przy zapewnieniu wykonywania w pełnym i ciągłym zakresie działalności podstawowej istnieje możliwość wykorzystania tego sprzętu do osiągnięcia dodatkowych przychodów w ramach działalności pomocniczej. Działalność pomocnicza w zakresie wynajmu sprzętu budowlanego z obsługą operatorską pozwala na niwelowanie straty na działalności podstawowej oraz ma wpływ na kalkulowanie niższych kosztów taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków. Wynajem tego sprzętu pozwala na bardziej efektywne gospodarowanie posiadanym majątkiem.

Prowadzona przez MZK działalność polegająca na świadczeniu usług wynajmu autobusów, usług diagnostycznych realizowanych przez stację kontroli pojazdów oraz prowadzeniu stacji paliw jest związana z realizacją zadań z zakresu lokalnego transportu zbiorowego. Zarówno stacja kontroli pojazdów jak i stacja paliw jest wykorzystywana przez spółkę do realizacji podstawowej działalności. Wynajem autobusów, z uwagi na posiadany tabor przystosowany do przewozu pasażerów w komunikacji miejskiej, jest wykorzystywany do obsługi pogrzebów i innych uroczystości dla mieszkańców Miasta. Przychody z działalności pomocniczej wpływają na niższy poziom dotacji do transportu publicznego oraz pozwalają na niwelowanie straty na działalności podstawowej spółki.

Cele projektów realizowanych przez PPNT są zgodne z celami działania spółki, tj. wspierania rozwoju przedsiębiorczości oraz promocji Miasta w zakresie PPNT. Istotą działania PPNT jest stworzenie warunków do lokowania przedsięwzięć innowacyjnych na terenie parku. Oferta ta nie może być ograniczona tylko do podmiotów lokalnych. O ile projekt „Wschodni Akcelerator Biznesu” ma charakter ponadlokalny, to ma wpływ na wspólnotę lokalną. Usługi świadczone przez PPNT w ramach projektów są powszechnie dostępne, także dla wspólnoty lokalnej. Zadania projektów edukacyjnych nie wykraczają poza cel działalności spółki polegający na wykonywaniu powierzonych jej przez Miasto zadań o charakterze użyteczności publicznej służącym bieżącemu i nieprzerwanemu zaspokajaniu zbiorowych potrzeb mieszkańców Miasta, gdyż szkoły prowadzą nabór otwarty i służą również młodzieży z Puław i okolic. Miasto Puławy nie posiada, jako organ prowadzący, szkół zawodowych. Będąc częścią powiatu i województwa rozszerza pole działania na uczniów tamtejszych szkół. Prezydent podał, że realizacja ww. projektów nie powoduje straty na działalności PPNT.

Były Prezydent wyjaśnił, że usługi realizowane przez spółkę Nieruchomości Puławskie na rzecz innych podmiotów niż Miasto, jednostki organizacyjne i spółki komunalne Miasta miały charakter działalności pomocniczej. Działalność ta miała na

celu pozyskanie dodatkowych środków finansowych, a co za tym idzie obniżenie kosztów administrowania wspólnotami mieszkaniowymi z korzyścią dla mieszkańców Miasta. Jakość świadczonych usług była czynnikiem inspirującym wspólnoty mieszkaniowe do składania ofert na zarządzanie. Spółka jest administratorem konkurencyjnym wobec innych na rynku pod względem fachowości i kompleksowości, z doświadczoną, pełną obsługą księgową i prawną, wskazującą, że potrzeby wspólnot nie mogą być w pełni zaspokojone przez innych zarządców. Działalność pomocnicza Spółki ma pełne uzasadnienie i nie ma negatywnego wpływu na działalność Spółki.

Wynajmowanie sprzętu budowlanego wraz z obsługą operatorską przez spółkę MPWiK obejmowało działalność komercyjną i polegało na wykorzystaniu sprzętu w czasie jego postoju. Działalność ta miała charakter działalności pomocniczej pozwalającej na niwelowanie strat w działalności podstawowej Spółki. Umożliwiała to na korzystnym dla mieszkańców poziomie kalkulować taryfy na zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odbiór ścieków. Efektywnie prowadzona działalność pomocnicza w spółce MPWiK pozwoliła na sukcesywne likwidowanie strat na działalności podstawowej, dzięki czemu można było uzyskać bliski zeru wynik na działalności gospodarczej.

Prowadzona działalność pomocnicza MZK, polegająca na świadczeniu usług wynajmu autobusów; usług diagnostycznych realizowanych przez stację kontroli pojazdów, jak również prowadzeniu stacji paliw, miała na celu pozyskanie dodatkowych środków finansowych do Spółki, co z kolei przekładało się na niższe ceny biletów z korzyścią dla mieszkańców miasta. Odnotowane wpływy pozwoliły ponadto na obniżenie wysokości dopłat z budżetu miasta do podstawowej działalności MZK.

Realizowanie zadań edukacyjnych przez PPNT ma m.in. na celu wspieranie rozwoju przedsiębiorczości oraz promocję Miasta. Warunkiem skutecznego rozwoju przedsiębiorstw zajmujących się przedsięwzięciami innowacyjnymi jest zapewnienie odpowiednich zasobów dobrze wykwalifikowanej kadry. W tym celu niezbędne jest nawiązywanie współpracy PPNT oraz działających na jego terenie przedsiębiorstw z placówkami edukacyjnymi różnych szczebli. Miasto Puławy nie jest organem prowadzącym dla szkół zawodowych. Projekty te pogłębiają kompetencje uczniów biorących w nich udział, a wychodząc poza podstawę programową stwarzają większą szansę zatrudnienia w nowoczesnym przemyśle.

(akta kontroli tom I str. 91, 93-100, 214-215, 218, 304-307, 471-472, tom II str. 25-26, 30, 33-34, 36-37, 39, 43-44, 63, 67, 124, 256-260, 306-307, 310-313, 317-318, 473-578)

2. Prezydent Miasta nie ustalił maksymalnego poziomu rekompensaty dla PPNT z tytułu realizacji powierzonych zadań własnych gminy, co było niezgodne z § 7 umowy wykonawczej nr 185.2016.WP, zawartej pomiędzy Miastem a Spółką w dniu 1 czerwca 2016 r., stanowiącym, że maksymalny poziom rekompensaty dla Spółki zostanie ustalony na podstawie przepisów o świadczeniu usług w ogólnym interesie gospodarczym świadczonych z tytułu świadczenia usług publicznych.

W złożonych wyjaśnieniach Prezydent Miasta podał, że poziom rekompensaty ustalano na podstawie przedstawianych przez Zarząd Spółki kalkulacji planowanych kosztów i przychodów na dany rok budżetowy. Zgodnie z założeniami powierzenia zadań w ogólnym interesie gospodarczym, poziom rekompensaty powinien zapewnić podmiotowi tak zwany rozsądny zysk. Ustalana i wypłacana rekompensata była na poziomie równoważenia budżetu Spółki i nie zakładała uzyskania zysku.

Były Prezydent stwierdził, że elastyczne i oszczędne gospodarowanie budżetem Miasta nie pozwalało z wyprzedzeniem określać maksymalnej wysokości rekompensaty. Wieloletnie doświadczenie w realizacji budżetów rocznych stwarzało możliwości zwiększenia wysokości rekompensaty. Okres pierwszych miesięcy był również weryfikatorem określonej przez Zarząd Spółki wysokości rekompensaty. Praktyka taka sprawdzała się przez lata z korzyścią dla budżetu miasta, spółki i mieszkańców.

(akta kontroli tom I str. 366-374, tom II str. 41, 46-47, 65, 70-71)

3. Miasto Puławy nie dopełniło obowiązku uzyskania opinii Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów dotyczącej pomocy publicznej przy dokapitalizowaniu spółek Nieruchomości Puławskie, PPNT, MPWiK i ZUK.

Obowiązek taki wynikał z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej²⁴. Przepis ten stanowi, że projekty programów pomocowych, w tym przewidujących udzielanie pomocy w ramach wyłączeń grupowych, oraz pomocy indywidualnej, a także pomocy indywidualnej na restrukturyzację, wymagają uzyskania opinii Prezesa UOKiK.

Prezydent Miasta i były Prezydent wyjaśnili, że nie występowało do Prezesa UOKiK o opinię w zakresie pomocy publicznej, ponieważ z przeprowadzonych analiz transferu majątku gminy do spółek komunalnych pod kątem wystąpienia pomocy publicznej nie wynikało, że dekapitalizowania te stanowiły pomocą publiczną. Zarówno przekazanie majątku rzeczowego jak i środków pieniężnych było związane z realizacją przez te spółki zadań własnych gminy, które zostały im przez Miasto powierzone. Celem transferu środków była poprawa jakości zaspokajania potrzeb społeczności w zakresie: zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków, organizacji i budowy targowisk, wspierania rozwoju przedsiębiorczości. W zamian za dokapitalizowanie, gmina Miasto Puławy obejmowało udziały w tych spółkach.

(akta kontroli tom II str. 111-115)

OCENA CZĄSTKOWA

W Urzędzie Miasta Puławy przestrzegano określonych przez Prezydenta Miasta zasad nadzoru nad spółkami i dzięki temu posiadano pełną wiedzę dotyczącą zakresu prowadzonej działalności przez spółki i ich sytuacji ekonomiczno-finansowej. Zgodnie z uchwałą Rady Miasta, Wydział Nadzoru Komunalnego i Spraw Lokalowych sporządzał raz w roku informacje o stanie finansowym i funkcjonowaniu czterech spółek badanych w ramach niniejszej kontroli. Uchwałami wspólników prawidłowo określono zasady kształtowania wynagrodzeń członków zarządów i rad nadzorczych spółek. Analizowano zgodność wypłacania członkom zarządów i rad nadzorczych wynagrodzeń z przepisami ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami oraz postanowieniami uchwał w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń.

Sprawowany nadzór właścicielski nie był w pełni skuteczny. Spółki Nieruchomości Puławskie, PPNT, MPWiK i MZK prowadziły działalność wykraczającą poza zadania własne Miasta Puławy i poza sferę użyteczności publicznej. Ponadto Prezydent Miasta nie ustalił maksymalnego poziomu rekompensaty dla spółki Puławski Park Naukowo-Technologiczny z tytułu realizacji powierzonych umową wykonawczą zadań własnych gminy. Nie dopełniono też obowiązku uzyskania opinii Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów dotyczącej pomocy publicznej przed dokapitalizowaniem spółek.

OBSZAR

²⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 708.

2. Przestrzeganie przepisów o zasadach doboru i wynagradzania członków zarządów i rad nadzorczych spółek komunalnych

Opis stanu faktycznego

2.1. Zgodnie z zarządzeniem Nr A/139/10 Prezydenta Miasta z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zasad nadzoru nad spółkami Miasta, zarządy spółek przekazywały do Wydziału Nadzoru Komunalnego i Spraw Lokalowych Urzędu m.in. ankiety i oświadczenia członków rady nadzorczej.

Członkowie rad nadzorczych czterech objętych badaniem spółek, pełniący tę funkcję w latach 2016-2019, złożyli oświadczenia, że pełnienie funkcji członka rady nadzorczej nie koliduje z przepisami prawa, a w szczególności nie mają do nich zastosowania ograniczenia i zakazy pełnienia funkcji we władzach spółek Miasta Puławy oraz w prowadzeniu działalności gospodarczej zawarte w wymienionych aktach prawnych i przepisach, w tym w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne²⁵. Zobowiązali się, że w przypadku zaistnienia okoliczności stanowiących przeszkodę do uczestniczenia w radzie nadzorczej, złożą rezygnację z pełnienia tej funkcji oraz że powiadomią Prezydenta Miasta Puławy o wszelkich zmianach mających wpływ na treść złożonego oświadczenia.

W złożonych ankietach członkowie rad nadzorczych podawali m.in. dane o aktualnym uczestnictwie w organach spółek, z wyszczególnieniem nazwy spółki, pełnionej funkcji, udziału jednostki samorządu terytorialnego w spółce. Członkowie rad nadzorczych ww. spółek nie byli członkami rad nadzorczych innych spółek.

(akta kontroli tom I str. 6-20, 75, 184-201, tom II str. 124)

2.2. W okresie objętym kontrolą pracownicy Urzędu, w tym Wydziału Nadzoru Komunalnego i Spraw Lokalowych Urzędu, realizujący zadania w zakresie nadzoru nad funkcjonowaniem spółek z udziałem Miasta Puławy, nie byli jednocześnie członkami rad nadzorczych i zarządów tych spółek.

(akta kontroli tom I str. 72, 75, 184-191)

2.3. Uchwałą nr 3/2019 Wspólnika Założyciela spółki Nieruchomości Puławskie z dnia 4 lipca 2019 r., podjętą na podstawie art. 10a ust. 7 ukg, określono wymogi, jakie musi spełniać kandydat na członka zarządu Spółki.

Nie podjęto działań i nie określono wymogów, jakie musi spełniać kandydat na członka zarządu spółki PPNT, MPWiK i MZK.

W 2019 r. rady nadzorcze spółek Nieruchomości Puławskie i MZK powołały nowych Prezesów Zarządu, a Rada Nadzorcza spółki PPNT powołała na kolejną kadencję dotychczasowego Prezesa.

(akta kontroli tom I str. 76-79, 101-102)

2.4. Wskazani w latach 2018-2019, na podstawie art. 10a ust. 5 ukg, kandydaci na członków rad nadzorczych spółek Nieruchomości Puławskie, PPNT, MPWiK i MZK spełniali wymogi określone w art. 19 ust. 1-3 i 5 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym²⁶.

Kierownik Wydziału Nadzoru Komunalnego i Spraw Lokalowych Urzędu wyjaśnił, że członkami rad nadzorczych ww. spółek są osoby spełniające ustawowe warunki wymagane dla kandydatów na członków rad nadzorczych reprezentujących jednostkę samorządu terytorialnego, określone w szczególności w ustawie o gospodarce komunalnej oraz ustawie o zasadach zarządzania mieniem państwowym. Nie były opracowane dodatkowe procedury i kryteria doboru

²⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 2399.

²⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1302, ze zm.

kandydatów na członków rad nadzorczych, ponieważ przepisy wymienionych ustaw nie wymagają ich ustalania.

Doboru członków rad nadzorczych nie dokonywano w drodze formalnego konkursu. Kierownik ww. Wydziału wyjaśnił, że aplikacje kandydatów na członków rad nadzorczych spółek przyjmowane są w trybie ciągłym i analizowane pod względem spełnienia ustawowych wymogów. W latach 2017-2019 złożono łącznie 23 aplikacje. Zgłoszenia kandydatów są przekazywane Prezydentowi Miasta, który po przeprowadzeniu rozmów z kandydatami podejmuje uchwałę o powołaniu członków rad nadzorczych. Informacje o możliwości składania aplikacji na członków rad nadzorczych spółek nie były zamieszczane na stronie internetowej Urzędu. Osoby zainteresowane złożeniem aplikacji mogły kontaktować się telefonicznie, mailowo lub osobiście z pracownikami Urzędu lub bezpośrednio z Prezydentem Miasta. Informacje dotyczące możliwości złożenia aplikacji można również uzyskać bezpośrednio w spółce, do której rady nadzorczej potencjalny kandydat chce aplikować.

(akta kontroli tom I str. 193-202, tom II str. 108-109, 116-117)

2.5. Wskazani po dniu 9 września 2016 r. przez Miasto Puławy kandydaci na członków rad nadzorczych czterech objętych badaniem spółek, złożyli oświadczenia o przyjęciu obowiązku kształtowania w spółce wynagrodzeń członków zarządu, zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o wynagrodzeniach w spółkach.

(akta kontroli tom I str. 192)

2.6. W okresie objętym kontrolą członkowie rad nadzorczych spółek Nieruchomości Puławskie, PPNT, MPWiK i MZK powoływani byli uchwałami wspólników, zgodnie z art. 215 § 1 Ksh i Aktami założycielskimi. Członkowie pierwszej Rady Nadzorczej PPNT powołani zostali w Akcie założycielskim Spółki z dnia 12 kwietnia 2016 r.

(akta kontroli tom I str. 75, 193-201, 316)

2.7. Uchwały wspólnika założyciela spółek Nieruchomości Puławskie i PPNT z dnia 14 czerwca 2017 r., spółki MZK z dnia 24 maja 2017 r. i uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników MPWiK z dnia 7 czerwca 2017 r. – w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków zarządów i członków rad nadzorczych, określone ustawą o wynagrodzeniach w spółkach, podjęte zostały przed dniem zwyczajnych zgromadzeń wspólników, których przedmiotem było rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdań zarządów z działalności i sprawozdań finansowych spółek za rok 2016.

Kwestie określenia w ww. uchwałach celów zarządczych, służących ustaleniu części zmiennej wynagrodzenia członków zarządu opisane zostały w pkt. 1.12 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

W uchwałach w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków zarządu spółek Nieruchomości Puławskie (z 14 czerwca 2017 r. i 29 sierpnia 2019 r.), PPNT (z 14 czerwca 2017 r.), MPWiK (z 7 czerwca 2017 r.) i MZK (z 24 maja 2017 r. i 20 maja 2019 r.), wynagrodzenie stałe prezesów zarządu spółek ustalono w wysokości:

- Nieruchomości Puławskie odpowiednio 12 500 zł i 12 000 zł brutto,
- PPNT 12 500 zł brutto,
- MPWiK 13 500 zł brutto,
- MZK odpowiednio 13 000 zł i 11 500 zł brutto,

co stanowiło od 2,6 (MZK), poprzez 2,8 (PPNT), do 3,06 (MPWiK) krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat

nagród z zysku w czwartym kwartale 2016 r. (4 403,78 zł), ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (Dz. Urz. GUS poz. 3 z 2017 r.).

W każdej z ww. uchwał ustalono, że wynagrodzenie zmienne prezesa zarządu nie może przekroczyć 20% wynagrodzenia stałego w poprzednim roku i może być wypłacone po zatwierdzeniu sprawozdania zarządu z działalności spółki oraz sprawozdania finansowego za ubiegły rok i udzieleniu prezesowi absolutorium przez zgromadzenie wspólników. Uchwały zawierały dodatkowe postanowienia w zakresie wskazanym w art. 5 ust. 1 pkt 1-4, ust. 2 pkt 1-2 ustawy o wynagrodzeniach w spółkach, tj. dotyczące: zawarcia z członkiem organu zarządzającego umowy o świadczenie usług zarządzania; możliwości wypowiedzenia przez spółkę umowy; zakazu pobierania przez członka zarządu wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji członka organu w podmiotach zależnych od spółki w ramach grupy kapitałowej; zawarcia w umowie o świadczenie usług obowiązku informowania o zamiarze pełnienia funkcji w organach innej spółki, nabyciu w niej akcji oraz możliwości zapisania w umowie zakazu pełnienia funkcji w organach jakiegokolwiek innej spółki lub innych ograniczeń działalności członka organu zarządzającego; określenia w umowie zakresu i zasad udostępniania członkowi zarządu urządzeń technicznych oraz zasobów stanowiących mienie spółki; wysokości odprawy dla członka zarządu.

Uchwałami wspólnika założyciela w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków rady nadzorczej spółek Nieruchomości Puławskie (z 14 czerwca 2017 r.), PPNT (z 14 czerwca 2017 r.), MZK (z 24 maja 2017 r.) oraz Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników MPWiK z dnia 7 czerwca 2017 r. ustalono wynagrodzenie miesięczne członków rad nadzorczych w wysokości 2 100 zł brutto dla przewodniczących oraz 1 600 zł brutto dla wiceprzewodniczących i pozostałych członków rad nadzorczych ww. spółek, tj. w wysokości nieprzekraczającej iloczynu przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale 2016 r. (4 403,78 zł) oraz mnożnika 0,5.

Miasto Puławy nie przekazało ministrowi właściwemu do spraw Skarbu Państwa informacji o podjętych działaniach mających na celu ukształtowanie i stosowanie w spółkach komunalnych zasad wynagradzania członków organu zarządzającego i organu nadzorczego określonych ustawą o wynagrodzeniach w spółkach.

Prezydent Miasta wyjaśnił, że nie było organu administracji rządowej, któremu można byłoby przekazać informacje na podstawie art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami. Na podstawie przepisów ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym oraz ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym²⁷, z dniem 1 stycznia 2017 r. rozpoczęła się likwidacja Ministerstwa Skarbu Państwa. Jednocześnie, zgodnie z art. 23 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym, zmianie uległa ustawa z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej²⁸, m.in. zlikwidowany został dział Skarb Państwa, a tym samym minister właściwy do spraw Skarbu Państwa, który tym działem kierował. Powyższe akty prawne nie wskazały następcy prawnego ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa w zakresie uprawnienia do otrzymywania pisemnych informacji, o których mowa w art. 21 ust. 2 ww. ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami.

(akta kontroli tom I str. 106-112, 127-130, 157-164, 168-174, 259-260, 336-337, 421-422, 500-501, tom II str. 306, 309)

²⁷ Dz. U. poz. 2260.

²⁸ Dz.U. z 2019 poz. 945.

2.8. W latach 2016-2017 (do czasu podjęcia uchwał w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń, na podstawie ustawy o wynagrodzeniach w spółkach):

1) wynagrodzenie miesięczne zarządu czterech objętych badaniem spółek wynosiło:

- 12 500 zł brutto prezesa spółki Nieruchomości Puławskie (ustalone zarządzeniem nr A/121/14 Prezydenta Miasta Puławy z dnia 9 lipca 2015 r.),
- 11 000 zł brutto dla prezesa spółki PPNT (ustalone zarządzeniem nr A/83/16 Prezydenta Miasta Puławy z dnia 15 kwietnia 2016 r.)
- 14 000 zł i 13 500 zł brutto prezesa spółki MPWiK (ustalone uchwałą 6/2015 Wspólników Spółki MPWiK z dnia 9 lipca 2015 r. i uchwałą 1/2016 Wspólników Spółki MPWiK z dnia 29 czerwca 2016 r.),
- 13 000 zł brutto prezesa spółki MZK (ustalone zarządzeniem nr A/120/15 Prezydenta Miasta Puławy z dnia 9 lipca 2015 r.).

2) wynagrodzenie miesięczne przewodniczących rad nadzorczych ww. spółek wynosiło 2 100 zł brutto, a wiceprzewodniczących i pozostałych członków rad nadzorczych – 1 600 zł brutto²⁹.

W ww. uchwałach i zarządzeniach w sprawie ustalenia wynagrodzenia prezesom ustalono m.in., że prezesowi zarządu spółki może być przyznana nagroda roczna w wysokości i na zasadach określonych w ustawie dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi³⁰.

Zgodnie z art. 8 pkt 3 ustawy dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi, w 2016 i 2017 r. wysokość wynagrodzenia miesięcznego prezesów zarządów i członków rad nadzorczych ww. spółek nie przekraczała sześciokrotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku 2015 (4 280,39 zł)³¹ i roku 2016 (4 403,78 zł), ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

(akta kontroli tom I str. 103-105, 125-126, 146-151, 166-167)

2.9. W Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Miasta Puławy do dnia 17 czerwca 2020 r. nie zostały opublikowane uchwały w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków zarządu i uchwały w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków rady nadzorczej spółek Nieruchomości Puławskie, PPNT, MPWiK, MZK, OPEC i ZUK.

(akta kontroli tom II str. 41, 46, 65, 69)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Nie podjęto działań i nie określono wymogów, jakie musi spełniać kandydat na członka zarządu spółki PPNT, MPWiK i MZK.

Rada Nadzorcza spółki MZK powołała z dniem 1 czerwca nowego Prezesa Zarządu. Z dniem 14 kwietnia 2019 r. uchwałą Rady Nadzorczej powołany został na kolejną kadencję Prezes PPNT.

Art. 10a ust. 7 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (w brzmieniu obowiązującym od 29 marca 2019 r.³²) stanowi, że podmiot reprezentujący jednostkę samorządu terytorialnego lub komunalna osoba prawna,

²⁹ Wynagrodzenie miesięczne członków rad nadzorczych ustalono: uchwałą nr 1/2015 Wspólnika Założyciela Spółki Nieruchomości Puławskie z dnia 1.07.2015 r., uchwałą nr 1/2016 Wspólnika Założyciela Spółki PPNT z dnia 15.04.2016 r., uchwałą nr 5/2015 Wspólników Spółki MPWiK z dnia 1.07.2015 r., uchwałą nr 3/2015 Wspólnika Założyciela Spółki MZK z dnia 1.07.2015 r.

³⁰ Dz. U. z 2019 poz. 2136.

³¹ Dz. Urz. GUS poz. 2 z 2016 r.

³² W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 28 marca 2019 r. art. 10a ust. 7 odwoływał się do podmiotu wykonującego prawa z akcji i ciężących na nim powinnościach.

w zakresie wykonywania praw z udziałów i akcji przysługujących tym podmiotom, są obowiązane podejmować działania mające na celu określenie, w drodze uchwały walnego zgromadzenia lub zgromadzenia wspólników, w statucie spółki, lub umowie spółki, wymogów, jakie musi spełniać kandydat na członka organu zarządzającego, określonych w art. 22 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym.

Prezydent Miasta wyjaśnił, że Rada Nadzorcza spółki MZK w ogłoszeniu postępowania kwalifikacyjnego na stanowisko Prezesa Zarządu określiła wymogi, jakie musi spełniać kandydat na członka wskazane w art. 10a ust 7 ugk i art. 22 ustawy o zasadach zarządzania mieniem państwowym. Kandydat, który został powołany na stanowisko Prezesa Zarządu spełniał te wymagania. W spółce PPNT w 2019 r. Prezes Zarządu został powołany na kolejną kadencję i spełniał wymagania określone w ustawie o gospodarce komunalnej oraz ustawie o zasadach zarządzania mieniem państwowym.

Uchwały wspólników w sprawie określenia wymogów, jakie musi spełniać kandydat na członka organu zarządzającego zostały podjęte w trakcie kontroli NIK: spółki MPWiK w dniu 26 maja 2020 r., spółek MZK i PPNT w dniu 8 czerwca 2020 r.

(akta kontroli tom I str. 76, 78-79, tom II str. 41, 45, 54-62)

2. W Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Miasta Puławy nie zostały opublikowane uchwały w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków zarządu i uchwały w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków rady nadzorczej spółek Nieruchomości Puławskie, PPNT, MPWiK, MZK, OPEC i ZUK, co było niezgodne z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierującymi niektórymi spółkami.

Były Prezydent wyjaśnił, że ww. uchwały nie zostały opublikowane w BIP z powodu niedopatrzenia odpowiedzialnego za to pracownika. Prezydent Miasta podał, że uchwały w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków zarządu i uchwały w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków rady nadzorczej zostały umieszczone w BIP w dniu 18 czerwca 2020 r. (w trakcie kontroli NIK).

(akta kontroli tom II str. 41, 46, 65, 69)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia sprawowanie przez Miasto Puławy nadzoru właścicielskiego w zakresie powoływania i odwoływania członków zarządu oraz członków rad nadzorczych czterech objętych badaniem spółek.

Należy jednak wskazać, że dopiero w trakcie kontroli NIK zostały podjęte uchwały wspólników MPWiK, MZK i PPNT w sprawie określenia wymogów, jakie musi spełniać kandydat na członka organu zarządzającego oraz opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej uchwały w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków zarządów i rad nadzorczych spółek z udziałem Miasta.

IV. Uwagi i wnioski

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

Wnioski

1. Podjęcie działań w celu prowadzenia przez spółki działalności zgodnej z celem i przedmiotem działalności oraz zadaniami własnymi Miasta Puławy.
2. Ustalenie zgodnie z § 7 umowy wykonawczej maksymalnego poziomu rekompensaty dla PPNT z tytułu realizacji powierzonych zadań własnych Miasta.

3. Występowanie do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów o opinię dotyczącą pomocy publicznej przed dokapitalizowaniem spółek.

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 Lublinie. 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 dni 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.

Lublin, 15 września 2020 r.

Kontroler
Jacek Romanowski
Główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Lis

..... /-/
Podpis

..... /-/
Podpis

Zmian w wystąpieniu pokontrolnym dokonał:
Edward Lis - Dyrektor

.....