



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Olsztynie

LOL.410.3.3.2024

Sławomir Pszenny
Prezes Zarządu Przedsiębiorstwa Gospodarki
Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o.
ul. Gen. J. Hallera 32, 13-200 Działdowo

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/070 – Przestrzeganie przepisów o zasadach wynagradzania członków zarządów i rad nadzorczych spółek komunalnych

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z.o.o w Działdowie (dalej: Spółka).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Sławomir Pszenny – Prezes Zarządu Spółki od 1 października 2019 r. (dalej: Prezes). Wcześniej Prezesem Zarządu (do 31 lipca 2019 r.) był Ireneusz Falba (dalej: były Prezes).
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Przestrzeganie przepisów o zasadach wynagradzania członków zarządu. 2. Przestrzeganie przepisów o zasadach wynagradzania członków rady nadzorczej.
Okres objęty kontrolą	Lata 2018-2023, z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie, jeśli miały wpływ na kontrolowaną działalność.
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 Olsztynie
Kontroler	Rafał Dmytrenko, specjalista kontroli państwowej, upoważnienia do kontroli nr LOL/43/2024 z 18 marca 2024 r. oraz nr LOL/58/2024 z 8 maja 2024 r. (akta kontroli str. 1-2)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie przestrzeganie w okresie objętym kontrolą uregulowań dotyczących wynagradzania Prezesa Zarządu oraz członków Rady Nadzorczej Spółki.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Prawidłowo naliczano i w konsekwencji wypłacano wynagrodzenie stałe osobom pełniącym ww. funkcje, tj. zgodnie z zasadami określonymi w uchwałach w sprawie wynagrodzeń, postanowieniami umowy o zarządzanie i przepisami ustaw o budżetach. W okresie objętym kontrolą Zgromadzenie Wspólników (ZW) podjęło wymaganą prawem uchwałę w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków zarządu w których określało zasady kształtowania wynagrodzenia stałego oraz zmiennego. W latach 2018 - 2023 Spółka reprezentowana przez Radę Nadzorczą zawarła umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania z dwiema osobami pełniącymi kolejno funkcję Prezesów Zarządu, których treść była określana w formie uchwał Rady Nadzorczej z 26 czerwca 2017 r. i 3 lipca 2019 r. Zgodnie z zapisami ww. uchwały ZW wynagrodzenie zmienne dla Prezesów Zarządu było naliczane i wypłacane w zależności od poziomu realizacji celów zarządczych, po zatwierdzeniu sprawozdania zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy i udzieleniu Prezesowi absolutorium z wykonania przez niego obowiązków przez ZW. Również naliczanie i wypłacanie wynagrodzenia członkom rady nadzorczej (RN) było zgodne z postanowieniami uchwały w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń rady nadzorczej z uwzględnieniem przepisów ustaw o budżetach.

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

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

Stwierdzona w toku kontroli nieprawidłowość polegała na wprowadzeniu przez Spółkę w uchwale ZW i umowie o zarządzanie zapisów niespójnych z art. 7 ustawy o wynagrodzeniach, które nie wykluczały możliwości wypłaty członkowi zarządu odprawy w sytuacji złożenia przez niego rezygnacji.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej³ kontrolowanej działalności

OBSZAR	1. Przestrzeganie przepisów o zasadach wynagradzania członków zarządu
---------------	--

Opis stanu faktycznego

1.1 Spółka w okresie objętym kontrolą osiągnęła następujące parametry ekonomiczne:

- suma aktywów: 13 814 506 zł w 2018 r., 14 122 960,56 zł w 2019 r., 14 495 393,65 zł w 2020 r., 15 444 780,31 zł w 2021 r., 15 841 831 zł w 2022 r. oraz 25 930 747,96 zł w 2023 r.,
- obrót roczny netto ze sprzedaży: 11 928 005,46 zł w 2018 r., 12 054 454,42 zł w 2019 r., 12 331 436,10 zł w 2020 r., 14 547 887,33 zł w 2021 r., 15 398 720,41 zł w 2022 r. oraz 17 403 272,24 zł w 2023 r.
- średnioroczne zatrudnienie: 77 w 2018 r., 75 w 2019 r., 74 w 2020 r., 78 w 2021 r., 75 w 2022 r. oraz 72 w 2023 r.

Ponieważ w co najmniej jednym z dwóch ostatnich lat obrotowych Spółka spełniła, ze względu na osiągnięty roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych (wyższy niż równowartość w złotych 2 milionów euro) oraz skalę zatrudnienia (kryteria określone w art. 4 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami⁴ (zwaną dalej „ustawą o wynagrodzeniach w spółkach”), w związku z czym część stałą wynagrodzenia członka Zarządu Spółki należało ustalić w wysokości od dwukrotności do czterokrotności podstawy wymiaru w rozumieniu art. 1 ust. 3 pkt 11 ww. ustawy.

(akta kontroli str. 3,240-259)

W okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 lipca 2019 r. w skład jednoosobowego Zarządu Spółki wchodził były Prezes, który został odwołany uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 26 czerwca 2019 r. W dniu 3 lipca uchwałą Rady Nadzorczej na stanowisko Prezesa Zarządu Spółki, od dnia 5 sierpnia 2019 r., został powołany aktualny Prezes Spółki. W dniu 31 sierpnia 2019 r. termin przystąpienia Prezesa do wykonywania obowiązków określono na 1 października 2019 r.⁵

(akta kontroli str. 4-10)

Zgromadzenie Wspólników (ZW) podjęło 20 czerwca 2017 r. uchwałę nr 6/2017 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków zarządu, w której określono sposób kształtowania wynagrodzenia stałego. W uchwale ustalono, że wynagrodzenie całkowite miało się składać z części stałej, stanowiącej wynagrodzenie miesięczne podstawowe oraz wynagrodzenia uzupełniającego. Wynagrodzenie stałe członka Zarządu zawierało się w przedziale od dwukrotności do czterokrotności podstawy wymiaru, tj. wysokości przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku

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

⁴ Dz.U. z 2020 r. poz. 1907, ze zm.

⁵ W okresie od 1 sierpnia do 30 września 2019 r. Spółką zarządzał prokurent – Dyrektor ds. Wodociągów i Kanalizacji (bez otrzymywania dodatkowego wynagrodzenia).

w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (Prezes GUS). W razie zmiany wysokości podstawy wymiaru w kolejnych latach obowiązywania umowy, na skutek ogłoszenia przez Prezesa GUS nowej podstawy wymiaru, wynagrodzenie stałe miało być automatycznie waloryzowane (zmniejszane/zwiększane) ze skutkiem wstecznym od 1 stycznia roku, w którym miała miejsce ta zmiana, w terminie jednego miesiąca od dnia ogłoszenia. Pozostałe warunki wynagrodzenia stałego określono w załączonym do uchwały wzorze umowy. ZW w uchwale tej upoważniło Radę Nadzorczą Spółki do określania kwotowo wynagrodzenia stałego Prezesa Zarządu.

(akta kontroli str. 11-28)

W okresie objętym kontrolą Rada Nadzorcza Spółki zawarła umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania z dwiema osobami, pełniącymi funkcję Prezesa Zarządu na podstawie uchwał Rady Nadzorczej z 26 czerwca 2017 r. i 3 lipca 2019 r. Treść umów o zarządzanie była zgodna z załącznikiem nr 2 do uchwały ZW z 20 czerwca 2017 r. w sprawie kształtowania wynagrodzeń Członków Zarządu Spółki. Pierwsza umowa z 26 czerwca 2017 r. wskazywała termin rozpoczęcia świadczenia usług w zakresie zarządzania na 1 lipca 2017 r. W przypadku następnej umowy z 3 lipca 2019 r. termin świadczenia usług przez Prezesa Zarządu określono na 5 sierpnia 2019 r.

W umowie z 2017 r. ustalono wynagrodzenie stałe byłego Prezesa Zarządu w wysokości 11 009,45 zł brutto miesięcznie, kwota ta pozostała niezmienną przez cały okres jego kadencji i była zgodna z przepisami ustaw o budżecie obowiązujących w latach 2017-2019, które zamrażały podstawę wymiaru na poziomie ustalonym dla roku 2017, określając że stanowi ono przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale 2016 r.⁶

W przypadku umowy z 2019 r. zawarto zapis, że Prezesowi Zarządu przysługiwało wynagrodzenie stałe także w wysokości 11 009,45 zł brutto miesięcznie. Kwota ta została wyliczona w oparciu o zamrożoną podstawę wymiaru na poziomie ustalonym dla roku 2017. Była ona zmieniana w późniejszych aneksach (z 7 października 2020 r. z korektą kwoty wynagrodzenia stałego w aneksie z 29 marca 2021 r. oraz 31 marca 2022 r.). Aneksy do umowy zawarto na podstawie stosownych uchwał Rady Nadzorczej podwyższających kwoty wynagrodzenia stałego Prezesa do 13 419,28 zł (z dniem 1 września 2020 r.), do 13 431,53 zł (w wyniku sprostowania wysokości wynagrodzenia błędnie określonej w poprzedniej uchwale Rady Nadzorczej) oraz do 16 000 zł (z dniem 1 marca 2022 r.).

(akta kontroli str. 11-60, 175-204)

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły w Spółce przypadki podwyższenia wynagrodzenia stałego członka zarządu w wyniku zmiany uchwały w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń w sytuacji pogorszenia się sytuacji ekonomiczno-finansowej spółki. Spółka w latach 2018 - 2023 corocznie wykazywała zysk netto odpowiednio w wysokości 205 521,89 zł, 276 201,71 zł, 299 722,82 zł, 374 445,40 zł, 113 021,78 zł oraz 46 963,54 zł.

(akta kontroli str. 3, 29-60)

Części stałe wynagrodzenia członków zarządu Spółki zostały naliczone i wypłacone zgodnie z zasadami określonymi w uchwałach w sprawie wynagrodzeń oraz

⁶ Obwieszczenia Prezesa GUS z 18 stycznia 2017 r. w sprawie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale 2016 r. wynoszącego 4403,78 zł.

postanowieniami umowy o zarządzanie w łącznej kwocie 924 051,04 zł. Byłemu Prezesowi naliczono i wypłacono stałe wynagrodzenie w kwocie:

- 11 009,45 zł w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. (łącznie 132 113,40 zł),
- 11 009,45 zł w okresie od 1 stycznia do 31 lipca 2019 r. (łącznie 77 066,15 zł).

Aktualnemu Prezesowi Spółki wypłacono wynagrodzenie stałe w wysokości:

- 11 009,45 zł w okresie od 1 października do 31 grudnia 2019 r. (łącznie 33 028,35 zł),
- 11 009,45 zł w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2020 r. (łącznie 88 075,60 zł),
- 13 419,28 zł w okresie od 1 września do 31 grudnia 2020 r. (łącznie 53 677,12 zł),
- 13 451,53 zł w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. (łącznie 161 178,36 zł + 49 zł korekty wynikającej ze sprostowania wynagrodzenia stałego za okres od 1 września do 31 grudnia 2020 r., tj. sumarycznie 161 227,36 zł),
- 13 451,53 zł w okresie od 1 stycznia do 28 lutego 2022 r. (łącznie 26 863,06 zł),
- 16 000 zł w okresie od 1 marca do 31 grudnia 2022 r. (łącznie 160 000 zł),
- 16 000 zł w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. (łącznie 192 000 zł).

(akta kontroli str. 29-74)

1.2 W latach objętych kontrolą wynagrodzenie zmienne wypłacono Prezesom Spółki łącznie w kwocie 119 535,85 zł, w tym w roku 2018 - 9075,97 zł, w roku 2019 - 11 009,45 zł, w roku 2020 - 22 018,90 zł (w tym byłemu i aktualnemu Prezesowi po 11 009,45 zł), w roku 2021 - 13 431,53 zł, w latach 2022 i 2023 w wysokości 32 000 zł rocznie.

W uchwale ZW z 20 czerwca 2017 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń Członków Zarządu zawarto zapisy stanowiące, że:

- wynagrodzenie zmienne powinno być uzależnione od poziomu realizacji celów zarządczych i nie mogło przekraczać 50% wynagrodzenia stałego uzyskanego w poprzednim roku obrotowym,
- wynagrodzenie to przysługiwało każdemu Członkowi Zarządu po spełnieniu celów zarządczych oraz po zatwierdzeniu sprawozdania zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy i udzieleniu Prezesowi absolutorium z wykonania przez niego obowiązków przez ZW.

W § 3 ust. 3 uchwały ZW z 2017 r. ustalono, że szczegółowe cele zarządcze na rok 2017 określał załącznik nr 1 do uchwały i były one zawarte w umowie o świadczenie usług zarządzania, a w latach kolejnych być ustalane przez ZW. Warunek ten w okresie objętym kontrolą był spełniony.

(akta kontroli str. 11-28,61-74)

RN każdorazowo podejmowała uchwały w przedmiocie wykonania celów zarządczych przez Spółkę. Wykonanie lub niewykonanie celów zarządczych w każdym roku dokonywane było na podstawie danych finansowych i stanu faktycznego przedstawianego przez Zarząd Spółki. Wysokość wynagrodzenia zmiennego co roku, ustalała Rada Nadzorcza, w uzgodnieniu ze Zgromadzeniem Wspólników reprezentowanym przez Burmistrza Miasta Działdowo. Zgodnie z ust. 5 ustawą o wynagrodzeniach w spółkach, część zmienna wynagrodzenia nie przekraczała 50% wynagrodzenia podstawowego członka organu zarządzającego w poprzednim roku. Wynagrodzenie zmienne naliczone i wypłacone zostało w odniesieniu do następujących celów zarządczych:

- W przypadku wynagrodzenia zmiennego za 2017 r., wypłaconego w 2018 r. w kwocie 9075,97 zł, co stanowiło 14% maksymalnej kwoty (64 828,35 zł - 50% wynagrodzenia stałego za 2017 r.):
 - Nr 1 „Stosunek odpisów aktualizacyjnych do wartości należności ogółem” (waga 20%),
 - Nr 2 „Procent należności odzyskanych/należności dla których utworzono odpisy aktualizacyjne” (waga 20%),
 - Nr 3 „Cykl rotacji należności (liczony do całej kwoty należności, a nie należności netto po odjęciu odpisów aktualizacyjnych” (waga 20%),
 - Nr 4 „Efektywność działania w tym: A. - wzrost przychodów z tytułu usług komercyjnych (efektywność wykorzystania majątku) (waga 10%), B. - wzrost rentowności usług komercyjnych (efektywność gospodarowania)” (waga 10%),
 - Nr 5 „Oszczędność i racjonalność kosztów, w tym: A. - obniżenie kosztu 1 m³ wody (waga 8%), B. - obniżenie kosztów wywozu nieczystości stałych (waga 4%), C. - obniżenie kosztów utrzymania 1 m² powierzchni wynajmowanej” (waga 8%).

Uchwałą RN z 2018 r. oceniono jako wykonane cele:

- Nr 4 A – nastąpił wzrost przychodów z tytułu usług komercyjnych o ok. 458 tys. zł,
- Nr 5 B – nastąpiło obniżenie stosunku kosztów do przychodów z tytułu wywozu nieczystości stałych, wskaźnik ten wyniósł 1,01 czyli był korzystniejszy od oczekiwanego na poziomie - 1,1.

RN za niewykonane uznała cele Nr 1, 2, 3, 4B, 5A, 5C. Zrealizowane cele zarządcze wymienione były w uchwale RN, która przedstawiała zajmowane przez nią stanowisko (cele nie wymienione w uchwale, nie zostały zrealizowane). Wysokość wynagrodzenia zmiennego określała uchwała RN w sprawie przyznania Prezesowi Zarządu części zmiennej wynagrodzenia za poprzedni rok.

- W przypadku wypłaconego wynagrodzenia zmiennego za 2018 r. wypłaconego w 2019 r. w kwocie 11 009,45 zł, co stanowiło 16,67% maksymalnej kwoty (66 056,70 zł - 50% jego wynagrodzenia stałego za 2018 r.):
 - Nr 1 „Stosunek odpisów aktualizacyjnych do wartości należności ogółem” (waga 5%),
 - Nr 2 „Procent należności odzyskanych/należności dla których utworzono odpisy aktualizacyjne” (waga 5%),
 - Nr 3 „Cykl rotacji należności (liczony do całej kwoty należności, a nie należności netto po odjęciu odpisów aktualizacyjnych” (waga 5%),
 - Nr 4 „Efektywność działania w tym: A. - wzrost przychodów z tytułu usług komercyjnych (efektywność wykorzystania majątku) (waga 10%), B. - wzrost rentowności usług komercyjnych (efektywność gospodarowania)” (waga 10%),
 - Nr 5 „Oszczędność i racjonalność kosztów, w tym: A. - osiągnięcie kosztu 1 m³ wody (waga 8%), B. - obniżenie stosunku kosztów do przychodów z tytułu wywozu nieczystości stałych (waga 4%), C. - obniżenie kosztów utrzymania 1 m² powierzchni wynajmowanej” (waga 8%),
 - Nr 6 „Wzrost przychodów Spółki” (waga 10%),
 - Nr 7 „Poprawa wyniku finansowego brutto Spółki” (waga 10%),
 - Nr 8 „Poziom realizacji inwestycji zaplanowanych na 2018 r. zgodnie z Wieloletnim planem rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych 2016-2020” (waga 25%).

Uchwałą RN z 2019 r. oceniono jako wykonane cele:

- Nr 2 – procent należności odzyskanych do należności dla których utworzono odpisy aktualizacyjne wyniósł 9,3% przy oczekiwanym 7,5%,
- Nr 4 – wzrost przychodów z tytułu usług komercyjnych (efektywność wykorzystania majątku” o 759 846,61 zł przy oczekiwanym wzroście o 150 000 zł,
- Nr 5B – obniżono stosunek kosztów do przychodów z tytułu wywozu nieczystości stałych, wykonanie 1,04 (im niższa była wartość wskaźnika tym bardziej efektywna była realizacja celu, ocena pozytywna ustalona na 1,1),
- Nr 6 – wzrost przychodów Spółki o kwotę 581 848,71 zł, tj. 5,13% przy wymaganym wzroście o 1%,
- Nr 8 – inwestycje z planu wieloletniego zostały wykonane w 100%.

RN za niewykonane uznała cele Nr 1, 3, 4B, 5A, 5C i 7. Zrealizowane cele zarządcze wymienione są w uchwale RN, cele nie wymienione w uchwale, nie zostały zrealizowane. Wysokość wynagrodzenia zmiennego określa uchwała RN w sprawie przyznania Prezesowi Zarządu części zmiennej wynagrodzenia za poprzedni rok.

- W przypadku wypłaconego wynagrodzenia zmiennego za 2019 r. wypłaconego w 2020 r. poprzedniemu Prezesowi w kwocie 11 009,45 zł, co stanowiło 28,57% maksymalnej kwoty (38 533,08 zł – 50% jego wynagrodzenia stałego za 2019 r.); obecnemu Prezesowi w kwocie 11 009,45 zł, co stanowiło 66,67% maksymalnej kwoty (16 514,18 zł – 50% jego wynagrodzenia stałego za 2019 r.):
- Nr 1 „Stosunek odpisów aktualizacyjnych do wartości należności ogółem” (waga 5%),
- Nr 2 „Procent należności odzyskanych/należności dla których utworzono odpisy aktualizacyjne” (waga 5%),
- Nr 3 „Cykl rotacji należności (liczony do całej kwoty należności, a nie należności netto po odjęciu odpisów aktualizacyjnych)” (waga 5%),
- Nr 4 „Efektywność działania w tym: A. - wzrost przychodów z tytułu usług komercyjnych (efektywność wykorzystania majątku) (waga 10%), B. - wzrost rentowności usług komercyjnych (efektywność gospodarowania)” (waga 10%),
- Nr 5 „Oszczędność i racjonalność kosztów, w tym: A. - osiągnięcie kosztu 1 m³ wody (waga 8%), B. - obniżenie stosunku kosztów do przychodów z tytułu wywozu nieczystości stałych (waga 4%), C. - obniżenie kosztów utrzymania 1 m² powierzchni wynajmowanej” (waga 8%),
- Nr 6 „Wzrost przychodów Spółki” (waga 10%),
- Nr 7 „Poprawa wyniku finansowego brutto Spółki” (waga 10%),
- Nr 8 „Poziom realizacji inwestycji zaplanowanych na 2019 r. zgodnie z Wieloletnim planem rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych 2016-2020” (waga 25%).

Uchwałą RN z 2020 r. oceniono jako wykonane cele:

- Nr 1 – stosunek odpisów aktualizacyjnych do wartości należności ogółem wyniósł 0,41, przy wymaganym wskaźniku 0,5 (im niższa wartość wskaźnika tym korzystniejsza ocena),
- Nr 2 – procent należności odzyskanych do należności dla których utworzono odpisy aktualizacyjne wyniósł 10,16% przy oczekiwanym 7,5%,
- Nr 4B – wzrost rentowności usług komercyjnych (efektywność gospodarowania ustalono na 4,8%, przy wymaganych 3%),

- Nr 5A – osiągnięto koszt 1 m³ na poziomie 2,36 zł (wymagane 2,45 zł – dla gospodarstw domowych) i 2,41 zł (wymagane 2,51 zł dla przemysłu),
- Nr 5B – obniżono stosunek kosztów do przychodów z tytułu wywozu nieczystości stałych, wykonanie 0,97 (im niższa była wartość wskaźnika tym bardziej efektywna była realizacja celu, ocena pozytywna ustalona była na 1,0),
- Nr 5C – obniżono koszty utrzymania 1 m² wynajmowanej z 4,61 zł na 4,28 zł, tj. o 7,7%, przy wymaganym warunku obniżenia o 4%,
- Nr 6 – wzrost przychodów Spółki o kwotę 126 448,96 zł, tj. o 6%, przy wymaganym wzroście o 7%,
- Nr 7 – wzrost wyniku finansowego brutto Spółki o kwotę 70 731,12 zł, tj. o 24,85% przy wymaganym wzroście o 1%,

RN za niewykonane uznała cele Nr 3, 4A i 8. Zrealizowane cele zarządcze wymienione były w uchwale RN - cele nie wymienione w uchwale, nie zostały zrealizowane. Wysokość wynagrodzenia zmiennego określała uchwała RN w sprawie przyznania Prezesowi Zarządu części zmiennej wynagrodzenia za poprzedni rok.

- W przypadku wypłaconego wynagrodzenia zmiennego za 2020 wypłaconego w 2021 r. w kwocie 13 431,53 zł co stanowiło 18,95% maksymalnej kwoty (70 876,36 zł – 50% wynagrodzenia stałego za 2020 r.):
- Nr 1 „Stosunek odpisów aktualizacyjnych do wartości należności ogółem” (waga 5%),
- Nr 2 „Procent należności odzyskanych/należności dla których utworzono odpisy aktualizacyjne” (waga 5%),
- Nr 3 „Cykl rotacji należności (liczony do całej kwoty należności, a nie należności netto po odjęciu odpisów aktualizacyjnych) (waga 5%),
- Nr 4 „Efektywność działania w tym: A. - wzrost przychodów z tytułu usług komercyjnych (efektywność wykorzystania majątku) (waga 10%), B. - wzrost rentowności usług komercyjnych (efektywność gospodarowania)” (waga 10%),
- Nr 5 „Oszczędność i racjonalność kosztów, w tym: A. - osiągnięcie kosztu 1 m³ wody (waga 8%), B. - obniżenie stosunku kosztów do przychodów z tytułu wywozu nieczystości stałych (waga 4%), C. - obniżenie kosztów utrzymania 1 m² powierzchni wynajmowanej” (waga 8%),
- Nr 6 „Wzrost przychodów Spółki” (waga 10%),
- Nr 7 „Poprawa wyniku finansowego brutto Spółki” (waga 10%),
- Nr 8 „Poziom realizacji inwestycji zaplanowanych na 2020 r. zgodnie z rocznym planem inwestycyjnym sporządzonym przez Zarząd wraz z zmianami” (waga 25%).

Uchwałą RN z 2021 r. oceniono jako wykonane cele:

- Nr 1 – stosunek odpisów aktualizacyjnych do wartości należności ogółem wyniósł 0,42, przy wymaganym wskaźniku 0,5 (im niższa wartość wskaźnika tym korzystniejsza ocena),
- Nr 2 – procent należności odzyskanych do należności dla których utworzono odpisy aktualizacyjne wyniósł 9,59% przy oczekiwanym 7,5%,
- Nr 4B – wzrost rentowności usług komercyjnych (efektywność gospodarowania ustalono na 6,39%, przy wymaganym 3%),
- Nr 5A – osiągnięto koszt 1 m³ na poziomie 2,59 zł (wymagane 2,50 zł – dla gospodarstw domowych) i 2,64 zł (wymagane 2,56 zł dla przemysłu) zrealizowano więc zakładany poziom kosztu produkcji wody,

- Nr 5B – obniżono stosunek kosztów do przychodów z tytułu wywozu nieczystości stałych, wykonanie 0,97 (im niższa była wartość wskaźnika tym bardziej efektywna była realizacja celu, ocena pozytywna ustalona była na 1,0),
- Nr 6 – wzrost przychodów Spółki ze sprzedaży o kwotę 276 981,68 zł, tj. o 2,3%, przy wymaganym wzroście o 1%,
- Nr 7 – wzrost wyniku finansowego brutto Spółki o kwotę 41 714,96 zł, tj. o 11,74% przy wymaganym wzroście o 1%,
- Nr 8 – zaplanowane na rok 2020 zostały zrealizowane pod względem rzeczowym na poziomie 84,46%, a pod względem finansowym na poziomie 84,46%, przy wymaganych 70%.

RN za niewykonane uznała cele Nr 3, 4A, 5C. Zrealizowane cele zarządcze wymienione były w uchwale RN - cele nie wymienione w uchwale, nie zostały zrealizowane. Wysokość wynagrodzenia zmiennego określała uchwała RN w sprawie przyznania Prezesowi Zarządu części zmiennej wynagrodzenia za poprzedni rok.

- W przypadku wypłaconego wynagrodzenia zmiennego za 2021 r. wypłaconego w 2022 r. w kwocie 32 000 zł, co stanowiło 39,70% maksymalnej kwoty (80 613,68 zł – 50% wynagrodzenia stałego za 2021 r.):
- Nr 1 „Stosunek odpisów aktualizacyjnych do wartości należności ogółem” (waga 7%),
- Nr 2 „Procent należności odzyskanych/należności dla których utworzono odpisy aktualizacyjne” (waga 7%),
- Nr 3 „Cykl rotacji należności (liczony do całej kwoty należności, a nie należności netto po odjęciu odpisów aktualizacyjnych)” (waga 7%),
- Nr 4 „Efektywność działania w tym: A. - wzrost przychodów z tytułu usług komercyjnych (efektywność wykorzystania majątku) (waga 12%), B.-osiągnięcie rentowności usług komercyjnych (efektywność gospodarowania)” (waga 12%),
- Nr 5 „Obniżenie stosunku kosztów do przychodów z tytułu wywozu nieczystości stałych” (waga 6%),
- Nr 6 „Wzrost przychodów Spółki” (waga 12%),
- Nr 7 „Poprawa wyniku finansowego brutto Spółki” (waga 12%),
- Nr 8 „Poziom realizacji inwestycji zaplanowanych na 2021 r. zgodnie z Wieloletnim planem rozwoju i modernizacji urządzeń wodociagowych i kanalizacyjnych na lata 2021-2023” (waga 25%).

Uchwałą RN z 2022 oceniono jako wykonane cele:

- Nr 1 – stosunek odpisów aktualizacyjnych do wartości należności ogółem wyniósł 0,42, przy wymaganym wskaźniku 0,5 (im niższa wartość wskaźnika tym korzystniejsza ocena),
- Nr 3 – cykl rotacji należności został skrócony do 74,15 dnia przy oczekiwanym poziomem wskaźnika 90 dni,
- Nr 4A – wzrost przychodów z tytułu usług komercyjnych (o 1 120 501,03 zł tj. o 32,54% przy wymaganym kryterium wzrostu 1%,
- Nr 4B – osiągnięcie rentowności usług komercyjnych (efektywność gospodarowania ustalono na 12,25%, przy wymaganych 3%),
- Nr 5 – obniżono stosunek kosztów do przychodów z tytułu wywozu nieczystości stałych, wykonanie 0,97 (im niższa była wartość wskaźnika tym bardziej efektywna była realizacja celu, ocena pozytywna ustalona była na 1,0),

- Nr 6 – wzrost przychodów Spółki ze sprzedaży o 2 216 451,23 zł, tj. o 17,97%, przy wymaganym wzroście o 1%,
- Nr 7 – nastąpiła poprawa wyniku finansowego brutto Spółki o 106 093,59 zł, tj. o 26,72% przy wymaganym wzroście o 1%,
- Nr 8 – zaplanowane na rok 2021 zadania inwestycyjne zostały zrealizowane pod względem rzeczowym i finansowym na poziomie 100%, przy wymaganych 70%.

RN za niewykonany uznała cel Nr 2. Zrealizowane cele zarządcze wymienione były w uchwale RN - cel nie wymieniony w uchwale, nie został zrealizowany. Wysokość wynagrodzenia zmiennego określała uchwała RN w sprawie przyznania Prezesowi Zarządu części zmiennej wynagrodzenia za poprzedni rok.

- W przypadku wypłaconego wynagrodzenia zmiennego za 2022 r. wypłaconego w 2023 r. w kwocie 32 000 zł co stanowiło 34,25% maksymalnej kwoty 3 431,53 zł – 50% wynagrodzenia stałego za 2022 r.):
- Nr 1 „Stosunek odpisów aktualizacyjnych do wartości należności ogółem” (waga 7%),
- Nr 2 „Procent należności odzyskanych/należności dla których utworzono odpisy aktualizacyjne” (waga 7%),
- Nr 3 „Cykl rotacji należności (liczony do całej kwoty należności, a nie należności netto po odjęciu odpisów aktualizacyjnych) (waga 7%),
- Nr 4 „Efektywność działania w tym: A. - wzrost przychodów z tytułu usług komercyjnych (efektywność wykorzystania majątku)” (waga 12%), B.-osiągnięcie rentowności usług komercyjnych (efektywność gospodarowania)” (waga 12%),
- Nr 5 „Obniżenie stosunku kosztów do przychodów z tytułu wywozu nieczystości stałych (waga 6%),
- Nr 6 „Wzrost przychodów Spółki” (waga 12%),
- Nr 7 „Poprawa wyniku finansowego brutto Spółki” (waga 12%),
- Nr 8 „Poziom realizacji inwestycji zaplanowanych na 2021 r. zgodnie z Wieloletnim planem rozwoju i modernizacji urządzeń wodociagowych i kanalizacyjnych na lata 2021-2023 (waga 25%).

Uchwałą RN z 2023 r. oceniono jako wykonane cele:

- Nr 1 – stosunek odpisów aktualizacyjnych do wartości należności ogółem wyniósł 0,41, przy wymaganym wskaźniku 0,5 (im niższa wartość wskaźnika tym korzystniejsza ocena),
- Nr 3 – cykl rotacji należności został skrócony do 70,26 dnia przy oczekiwanym poziomem wskaźnika 90 dni,
- Nr 4A – wzrost przychodów z tytułu usług komercyjnych (o 445 170,88 zł tj. o 9,75% przy wymaganym kryterium wzrostu 1%,
- Nr 4B – osiągnięcie rentowności usług komercyjnych (efektywność gospodarowania ustalono na 6,81%, przy wymaganych 3%),
- Nr 5 – obniżono stosunek kosztów do przychodów z tytułu wywozu nieczystości stałych, wykonanie 0,98 (im niższa była wartość wskaźnika tym bardziej efektywna była realizacja celu, ocena pozytywna ustalona była na 1,0),
- Nr 6 – wzrost przychodów Spółki ze sprzedaży o kwotę 850 833 zł, tj. o 5,85%, przy wymaganym wzroście o 1%,
- Nr 8 – zaplanowane na rok 2022 zadania inwestycyjne uznano za zrealizowane pod względem rzeczowym i finansowym, przy wymaganych 70%.

RN za niewykonane uznała cele Nr 2 i 7. Zrealizowane cele zarządcze wymienione były w uchwale RN - cele nie wymienione w uchwale, nie zostały zrealizowane. Wysokość wynagrodzenia zmiennego określała uchwała RN w sprawie przyznania Prezesowi Zarządu części zmiennej wynagrodzenia za poprzedni rok.

(akta kontroli str. 75-163,264)

Wynagrodzenie zmienne dla Prezesów Spółki wypłacane było po zatwierdzeniu sprawozdania zarządu z działalności Spółki, sprawozdania finansowego Spółki za ubiegły rok obrotowy oraz po udzieleniu Prezesowi Zarządu absolutorium z wykonania przez niego obowiązków przez zgromadzenie wspólników.

(akta kontroli str. 75-163)

W okresie objętym kontrolą, po zatwierdzeniu celów zarządczych na dany rok przez Zgromadzenie Wspólników, Rada Nadzorcza wprowadzała je do własnych uchwał i do umowy w zakresie zarządzania (kolejnymi aneksami). Wysokość wynagrodzenia zmiennego członka organu zarządzającego Rada Nadzorcza określała kwotowo, co było zgodne z art. 4 ust. 5 ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami, wskazującym, że część zmienna wynagrodzenia członka organu zarządzającego nie może przekroczyć 50% jego wynagrodzenia podstawowego w poprzednim roku obrotowym.

(akta kontroli str. 75-163)

1.3 Uchwałą z 26 czerwca 2019 r. Rada Nadzorcza przyjęła rezygnację byłego Prezesa z pełnionej funkcji. Kolejną uchwałą z 26 czerwca RN przyjęła wypowiedzenie byłego Prezesa umowy o świadczenie usług w zakresie zarządzania i wyraziła zgodę na skrócenie okresu wypowiedzenia do jednego miesiąca ze skutkiem na dzień 31 lipca 2019 r. Spółka w 2019 r. wypłaciła byłemu Prezesowi Spółki odprawę w wysokości 33 028,35 zł. Umowy o świadczenie usług zarządzania zawarte zarówno z byłym Prezesem Zarządu jak i obecnym Prezesem Zarządu zawierały zapisy dotyczące przysługującej im odprawy o treści: „W razie rozwiązania lub wypowiedzenia niniejszej umowy z innych przyczyn niż naruszenie podstawowych obowiązków wynikających z tej umowy, Prezesowi Zarządu przysługuje odprawa w wysokości trzykrotności wynagrodzenia miesięcznego podstawowego (części stałej) pod warunkiem pełnienia przez Prezesa Zarządu funkcji co najmniej 12 miesięcy przed rozwiązaniem umowy.” Wysokość odprawy ustalono na poziomie trzykrotności wynagrodzenia miesięcznego podstawowego (części stałej) pod warunkiem pełnienia przez Prezesa funkcji co najmniej 12 miesięcy przed rozwiązaniem umowy.

(akta kontroli str. 4-60,164)

1.4 Prezesi Spółki w zawieranych umowach o świadczenie usług w zakresie zarządzania mieli udostępnione urządzenia techniczne, tj.: komputer przenośny wraz z oprogramowaniem, służbowy telefon komórkowy oraz tablet i inne urządzenia techniczne niezbędne do wykonywania funkcji Prezesa Zarządu. Ponadto Spółka udostępniała Prezesom zasoby stanowiące mienie Spółki, tj. pomieszczenia biurowe oraz samochód służbowy.

Spółka zobowiązała się pokrywać w całości koszty odbywanych przez Prezesa Zarządu podróży służbowych niezbędnych do należytego świadczenia usług zarządzania w standardzie stosowanym do wykonywanej funkcji, w szczególności koszty: podróży, zakwaterowania i wyżywienia.

Prezesom Spółki przyznano limity miesięczne na jazdy lokalne przy wykorzystaniu samochodu własnego (do 300 km miesięczne). Listy płac uwzględniały również OC Zarządu, które było opłacane w latach 2018-2022, łącznie w kwocie 6791 zł.

W latach 2018 – 2019 koszty ryczałtów samochodowych jakie poniosła Spółka wyniosły odpowiednio 2803,68 zł w 2018 r., 2222,46 zł w 2019 r. W pozostałych latach nie przyznawano Prezesom ryczałtu.

Spółka z tytułu delegacji służbowych Prezesów samochodem prywatnym wydatkowała na tzw. kilometrówkę, diety, posiłki i opłaty parkingowe następujące kwoty: 563,34 zł w 2018 r., 1306,20 zł w 2019 r., 131,90 zł w 2020 r., 159,50 zł w 2021 r., 1067,81 zł w 2022 r. i 797,29 zł w 2023 r. – łącznie 4025,84 zł.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki sprzedaży mienia spółki ww. Prezesom.

(akta kontroli str. 29-60,165-166)

1.5 W umowach o zarządzanie w § 9 zawarto zapisy, że RN mogła zawrzeć z Prezesem Zarządu umowę o zakazie konkurencji, obowiązującą po ustaniu pełnienia funkcji, przy uwzględnieniu m.in. następujących przesłanek:

- umowa o zakazie konkurencji mogła przewidzieć okres zakazu konkurencji nieprzekraczający sześciu miesięcy po ustaniu pełnienia funkcji,
- w przypadku nie wykonania lub nienależytego wykonania umowy o zakazie konkurencji Prezes był zobowiązany do zapłaty kary umownej na rzecz Spółki nie wyższej niż wysokość odszkodowania przysługującego za cały okres zakazu konkurencji
- odszkodowanie za każdy miesiąc obowiązywania zakazu konkurencji nie mogła być wyższa niż 50% wynagrodzenia stałego otrzymywanego przez Prezesa przed ustaniem pełnienia funkcji.

Z Prezesami nie zawarto umowy o zakazie konkurencji.

(akta kontroli str. 29-60,260)

1.6. Rada Nadzorcza w umowach o zarządzanie przyznała Prezesom prawo do płatnej przerwy wypoczynkowej w wymiarze 27 dni roboczych z zachowaniem prawa do wynagrodzenia (§ 5 ust. 1 umowy z 26 czerwca 2017 r. i § 5 ust. 1 umowy z 3 lipca 2019 r.), co było zgodne z załącznikiem nr 2 do uchwały ZW z 20 czerwca 2017 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków zarządu.

Spółka w ww. umowach zobowiązała się ponosić koszty uczestnictwa Prezesa Zarządu w szkoleniach podnoszących jego kwalifikacje zawodowe, w szczególności: koszty przejazdu, zakwaterowania i wyżywienia, koszty szkoleń, kursów i seminariów, koszty podręczników i innych materiałów szkoleń. W związku z uczestnictwem Prezesa Zarządu w szkoleniach, konferencjach i kursach itp. Spółka poniosła następujące koszty: 7289 zł w 2020 r., 4955 zł w 2021 r., 5478,30 zł w 2022 r. oraz 5140,50 zł w 2023 r.

Prezesi nie korzystali z uprawnień, które nie zostały określone w wewnętrznych regulacjach Spółki.

(akta kontroli str. 167-174)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Spółki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Uchwała ZW i umowy o zarządzanie nie zabezpieczały w pełni interesów Spółki i nie były spójne z art. 7 ustawy o wynagrodzeniach, ponieważ ich treść nie wykluczała możliwości wypłaty członkowi zarządu odprawy w sytuacji złożenia przez niego rezygnacji. Skutkiem tego było wypłacenie odprawy w związku ze złożeniem przez byłego Prezesa rezygnacji w kwocie 33 028,35 zł.

Przewodniczący RN w Spółce wyjaśnił, że porównanie zapisu ustawowego i zapisu umownego prowadziło do konkluzji, że zapis umowny był tożsamy z przepisem art. 7 ustawy kominowej, dlatego klauzula dotycząca odprawy co do zasady powinna być uznana za prawidłową.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

OBSZAR

2. Przestrzeganie przepisów o zasadach wynagradzania członków rady nadzorczej

Opis stanu faktycznego

2.1 Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki, zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o wynagrodzeniach w spółkach, w dniu 26 czerwca 2017 r. podjęło uchwałę nr 10/2017 w sprawie ustalenia zasad kształtowania wynagrodzeń sześciu Członków Rady Nadzorczej. Określono w niej wysokość miesięcznego wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej jako iloczyn przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysków w czwartym kwartale roku poprzedniego ogłoszonego przez Prezesa GUS (podstawa wymiaru, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 11 ustawy) oraz mnożników – 0,32 dla Przewodniczącego Rady Nadzorczej, dla zastępcy Przewodniczącego – 0,23, dla sekretarza i pozostałych członków RN – 0,2. Ustalono mnożniki były zgodne z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o wynagrodzeniach w spółkach. W razie zmiany wysokości podstawy wymiaru w kolejnych latach obowiązywania umowy o zarządzanie na skutek ogłoszenia przez Prezesa GUS nowej podstawy wymiaru wynagrodzenie stałe Prezesa miało być automatycznie waloryzowane ze skutkiem wstecznym od 1 stycznia roku, w którym miała wystąpić ta zmiana.

Uchwała ZW z 2017 r. została w całości uchylona przez uchwałę ZW z 2020 r. Z dniem 3 września 2020 r., na podstawie Uchwały Zgromadzenia Wspólników Nr 11/2020 z dnia 3 września 2020 r., wynagrodzenia członków organu nadzorczego zostały podwyższone w związku z pomyłkowym przyjęciem za podstawę wymiaru przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku z czwartego kwartału 2019 r. – Obwieszczenie Prezesa GUS z dnia 21 stycznia 2020 r., tj. kwotę 5367,71 zł. Powołaną uchwałą dokonano również zmiany współczynników krotności podstawy wymiaru: Przewodniczący RN – 0,35, Zastępca Przewodniczącego – 0,27, Sekretarz i pozostali Członkowie – 0,23. Uchwała z 3 września 2020 r. została sprostowana z mocą wsteczną od 3 września 2020 r. przez uchwałę ZW z 11 lutego 2021 r. w zakresie dotyczącym wymiaru kwotowego i krotności podstawy wymiaru (Przewodniczący RN – 0,43, Zastępca Przewodniczącego – 0,33, Sekretarz i pozostali Członkowie – 0,28) poprzez ich dostosowanie do podstawy wymiaru „zamrożonej” na poziomie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysków w czwartym kwartale 2016 roku.

Wynagrodzenia zostały podwyższone w 2020 r. w związku z zauważonym w trakcie posiedzenia ZW pomyłkowym przyjęciem za podstawę wymiaru przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysków z czwartego kwartału 2019 r. ogłoszonego przez Prezesa GUS. W związku z uznaniem podczas Zgromadzenia Wspólników w dniu 11 lutego 2021 r., że podstawa wymiaru nie została zmieniona i nadal obowiązywała podstawa wymiaru z 2016 r., ZW w dniu 11 lutego 2021 r. podjęło uchwałę w sprawie sprostowania treści uchwały z 2020 r. z mocą wsteczną od 3 września 2020 r.; mnożniki ustalono na następującym poziomie – 0,43 dla Przewodniczącego Rady Nadzorczej, dla zastępcy Przewodniczącego – 0,33, dla sekretarza i pozostałych członków RN – 0,28. Ustalono mnożniki były zgodne z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o wynagrodzeniach w spółkach. Uchwała z 11 lutego 2021 r. nie zawierała postanowienia o automatycznej waloryzacji wynagrodzenia w przypadku zmiany podstawy wymiaru.

Od tego czasu zasady wynagradzania sześciu członków RN nie były zmieniane.

Łączna wartość wypłaconych członkom Rady Nadzorczej wynagrodzeń wyniosła 511 811,49 zł, odpowiednio: 72 000 zł w 2018 r., 72 030 zł w 2019 r., 78 347,30 zł w 2020 r., 93 859,07 zł w 2021 r., 96 225,68 zł w 2022 r., 99 349,44 zł w 2023 r.

Miesięczne wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej wynosiło:

- w 2018 r. 900 zł (członkowie RN), 1400 zł (Przewodniczący RN), 1000 zł (Zastępca Przewodniczącego RN), 900 zł (Sekretarz);
- w 2019 r. 900 zł (członkowie RN), 1400 zł (Przewodniczący RN), 1000 zł (Zastępca Przewodniczącego RN), 900 zł (Sekretarz);
- w 2020 r. przed wprowadzeniem korekty Przewodniczący RN otrzymywał wynagrodzenie w wysokości 1893,63 zł, Zastępca Przewodniczącego - 1453,25 zł, a sekretarz i członkowie RN – 1233,06 zł,
- w 2020 r. po korekcie z 2021 r. - 1233,06 zł (członkowie RN i sekretarz), 1893,63 zł (Przewodniczący RN), 1453,25 zł (Zastępca Przewodniczącego RN);
Korekty zwiększające wynagrodzenie za okres wrzesień - grudzień 2020 r. i styczeń - kwiecień 2021 r. zostały dodane do wynagrodzenia RN w miesiącu maju 2021 r., co potwierdza lista wynagrodzeń za rok 2021.
- w 2021 r. 1233,06 zł (członkowie RN), 1893,63 zł (Przewodniczący RN), 1453,25 zł (Zastępca Przewodniczącego RN), 1233,06 zł (Sekretarz);
Korekty zwiększające za okres wrzesień - grudzień 2020 r. i styczeń - kwiecień 2021 r. zostały dodane do wynagrodzenia RN w miesiącu maju 2021 r., potwierdzone listą wynagrodzeń za rok 2021.
- w 2022 r. 1233,06 zł (członkowie RN), 1893,63 zł (Przewodniczący RN), 1453,25 zł (Zastępca Przewodniczącego RN), 1233,06 zł (Sekretarz);
- w 2023 r. 1233,06 zł (członkowie RN), 1893,63 zł (Przewodniczący RN), 1453,25 zł (Zastępca Przewodniczącego RN), 1233,06 zł (Sekretarz).

Regulamin Rady Nadzorczej zatwierdzony w lutym 2018 r. nie zawierał zapisów dotyczących sposobu naliczania wynagrodzenia w przypadku powołania lub odwołania członka Rady Nadzorczej w trakcie miesiąca lub w przypadku jego nieobecności na posiedzeniu rady. Gdy kadencje Rady Nadzorczej zaczynały/kończyły się w trakcie miesiąca, to naliczano i wypłacano wynagrodzenia proporcjonalnie za dni kalendarzowe.

(akta kontroli str. 61-74,205-239)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski

W związku z stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnioskuje o podjęcie działań zmierzających do pełnego dostosowania uchwały w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń oraz umowy o zarządzanie do postanowień art. 7 ustawy o wynagrodzeniach w spółkach. 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 Olsztynie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego 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.

Olsztyn, 5 czerwca 2024 r.

Kontroler

Rafał Dmytrenko
specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Olsztynie
Dyrektor z up.
Piotr Wanic
p.o. Wicedyrektor

.....
podpis