



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.411.002.01.2015

S/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów

T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06

lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

S/15/001 – Realizacja przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz postanowień umów na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Kontroler

Alina Walenia, główny specjalista k. p., upoważnienie do kontroli nr 94339 z dnia 16 marca 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 1 - 2)

Jednostka kontrolowana

Miejski Zakład Komunalny Sp. z o.o. w Stalowej Woli, 37 – 450 Stalowa Wola, ul. Komunalna 1, (zwany dalej MZK Sp. z o.o.)

Kierownik jednostki kontrolowanej

Pani Anna Pasztaleniec, Prezes Zarządu MZK Spółki z o.o.

(dowód: akta kontroli str. 3 - 4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia¹ działalność MZK Sp. z o.o. w zakresie realizacji przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz wywiązywania się z postanowień zawartych umów z gminami na odbiór odpadów komunalnych.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Pozytywną ocenę kontrolowanego zakresu działalności MZK Sp. z o.o. uzasadniają w szczególności:

- spełnianie warunków postępowań przetargowych na odbiór odpadów komunalnych,
- wywiązywanie się z obowiązku terminowego i kompletnego sporządzania kwartalnych sprawozdań,
- zawieranie umów na odbiór odpadów zgodnie z założeniami Planu Gospodarki Odpadami dla Regionu Północnego Województwa Podkarpackiego.

NIK ocenia, że utworzona spółka ABC – Gospodarka Odpadami nie realizowała celów określonych w umowie, a koszty jej działalności, szczególnie wynagrodzeń dla Członków Zarządu będących równocześnie Członkami Zarządu MZK Sp. z o.o. były nieracjonalne gospodarczo.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Obszar działalności MZK Sp. z o.o.

Opis stanu faktycznego

W 2013 r. MZK Sp. z o.o. w wyniku przeprowadzonych 15 postępowań przetargowych został wybrany jako wykonawca zamówień publicznych w zakresie

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie

odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu 11 gmin należących do Regionu Północnego Województwa Podkarpackiego. W 2014 r. na podstawie 4 postępowań przetargowych, wybrany został do wykonywania zadań na obszarze 2 gmin, a w 2015 r. (I kwartał) na podstawie 8 postępowań przetargowych wybrany został na obszarze 4 gmin. MZK Sp. z o.o. wykonywał na podstawie zawartych umów (na czas określony) obsługę w zakresie odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych na następującym obszarze, tj.:

- w 2013 r. - 10 gmin (Zaklików, Radomyśl nad Sanem, Gorzyce, Stalowa Wola, Tarnobrzeg, Baranów Sandomierski, Grębów, Rudnik nad Sanem, Jeżowe i Padew Narodowa,

- w 2014 r. – 11 gmin (Zaklików, Radomyśl nad Sanem, Gorzyce, Stalowa Wola, Tarnobrzeg, Baranów Sandomierski, Grębów, Rudnik nad Sanem, Jeżowe i Padew Narodowa, Leżajsk)

- w okresie I kwartału 2015 r. – 9 gmin (Radomyśl nad Sanem, Gorzyce, Stalowa Wola, Tarnobrzeg, Grębów, Leżajsk, Zaklików, Zaleszany, Bojanów).

(dowód: akta kontroli str. 3 - 4)

Uchwałą nr XXIV/410/12 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 27 sierpnia 2012 r. w sprawie wykonania Planu Gospodarki Odpadami dla Województwa Podkarpackiego (zwanego dalej „Planem Gospodarki Odpadami”) określono 9 instalacji przewidzianych do obsługi Regionu Północnego Województwa Podkarpackiego w zakresie gospodarki odpadami. Następnie Uchwałą nr XXXVII/703/13 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 26 sierpnia 2013 r. w sprawie zmiany ww. uchwały XXIV/410/12 z dnia 27 sierpnia 2012 r., wskazano dla Regionu Północnego regionalną instalację do przetwarzania zmieszanych odpadów komunalnych („RIPOK”), którą został wyznaczony - Zakład Segregacji i Kompostowania Odpadów w Tarnobrzegu „ASA Sp. z o.o.”. W cyt. uchwale z 26 sierpnia 2013 r. określono 9 instalacji przewidzianych do zastępczej obsługi regionu w zakresie gospodarki odpadami, pozostawiając ich wykaz bez zmian w porównaniu do cyt. uchwały z 27 sierpnia 2012 r. Uchwała nr XXXVII/703/13 z 26 sierpnia 2013 r. weszła w życie 14 dni po jej ogłoszeniu, tj. 11 września 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 4 – 9)

W związku z ww. uchwałami Sejmiku Województwa Podkarpackiego w zakresie realizacji Planu Gospodarki Odpadami dla Regionu Północnego Województwa Podkarpackiego zawarte zostały przez MZK Sp. z o.o. następujące umowy:

- *umowa nr 1/2003/ODT z dnia 24 lipca 2013 r. z Zakładem Gospodarki Komunalnej w Krzeszowie, prowadzącym „Sortownię odpadów zmieszanych i zbieranych selektywnie w Sigielkach, będącym zgodnie z Planem Gospodarki Odpadami instalacją zastępczą wskazaną w ww. uchwałach Sejmiku Województwa Podkarpackiego. Przedmiotem umowy był odbiór odpadów komunalnych o kodzie 20 03 01 oraz o kodzie 15 01 06. Umowa obowiązywała od 1 lipca 2013 r. do 28 lutego 2014 r.*

- *umowa nr PN/67/2013 z dnia 21 lutego 2014 r. z „A.S.A.” Tarnobrzeg Sp. z o.o. (zwana dalej ASA Sp. z o.o.) - będącą zgodnie z Planem Gospodarki Odpadami – RIPOK - na odbiór zmieszanych odpadów komunalnych o kodzie 20 03 01, pochodzących z Regionu Północnego Województwa Podkarpackiego. Umowa została zawarta na czas oznaczony od 1 marca 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. Do cyt. umowy zawarto 2 aneksy, tj. nr 1/14 z dnia 14 kwietnia 2014 r. i nr 2/14 z 2 grudnia 2014 r. (wydłużający termin obowiązywania umowy do 30 lipca 2015 r.).*

- *umowa nr 1/ASA/2014 z dnia 21 lutego 2014 r. z „A.S.A. Tarnobrzeg Sp. z o.o. określająca, że „Zamawiający” może przekazać do MZK Sp. z o.o. odpady powstałe podczas procesu przetwarzania odpadów w RIPOK o kodzie 19 12 12. W Planie*

Gospodarki Opadami „Składowisko Stalowa Wola” prowadzone przez MZK Sp. z o.o. wskazane zostało jako regionalna Instalacja dla odpadów powstałych w procesie mechaniczno – biologicznego przetwarzania zmieszanych odpadów komunalnych.

- umowa nr 5/2014 z dnia 3 marca 2014 r. z Gminą Ostrów Zakładem Komunalnym w Ostrowie, prowadząca Instalację Zagospodarowania Odpadów w Kozodrzy (będącą zgodnie z Planem Gospodarki Opadami instalacją zastępczą do przetwarzania odpadów komunalnych) na odbiór odpadów komunalnych stałych o kodzie 20 03 01.

(dowód: akta kontroli str. 10 – 38)

Ustalono, że zgodnie z zawartymi ww. umowami MZK Sp. z o.o. przekazywała w 2013 r. zmieszane odpady komunalne o kodzie 20 03 01 do regionalnych instalacji zastępczych wskazanych w Planie Gospodarki Odpadami. W 2013 r. przekazanych zostało 3.159 ton do instalacji zastępczej w Krzeszowie Sigieliach, 26,14 ton do instalacji Malinie WIBO – Recykling, 6.840 ton na Składowisko MZK i 103,50 ton na Składowisko w Zaklikowie.

W związku z warunkami ww. umowy nr 1/2003/ODT z dnia 24 lipca 2013 r. w 2014 r. do regionalnej instalacji zastępczej Krzeszów Sigieli przekazano 555,37 ton (I kwartał). W okresie od 1 marca do 31 grudnia 2014 r. na podstawie ww. umowy nr PN/67/2013 z dnia 21 lutego 2014 r. przekazano 2.167,74 ton odpadów zmieszanych do RIPOK ASA Tarnobrzeg. Odpady stałe o kodzie 20 03 01 w ilości 75,24 ton do instalacji zastępczej w Kozodrzy na podstawie ww. umowy nr 5/2014 z dnia 3 marca 2014 r. W związku z przekazywaniem przez MZK Sp. z o.o. zmieszanych odpadów komunalnych do ww. instalacji zastępczej Gminy nie wymierzały z tego tytułu kar pieniężnych.

NIK ocenia, że nie stanowiło naruszenia przez MZK Sp. z o.o. (w okresie od 11 września 2013 r. do 14 lutego 2014 r.) warunków zapisanych w Planie Województwa Podkarpackiego dotyczących przekazywania odpadów komunalnych zmieszanych (symbol 20 03 01) do zastępczej instalacji regionalnej prowadzonej przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Krzeszowie, a nie do wskazanej w Planie Gospodarki Odpadami RIPOK prowadzonej przez ASA Sp. z o.o. Wg art. 23 pkt 3 ustawy obowiązującej od dnia 1 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach² - gminy zobowiązane były do zorganizowania przetargów na odbieranie odpadów komunalnych w terminie do końca czerwca 2013 r. W związku z tym, w okresie rozstrzygania przetargów przez gminy i podpisywania umów z odbierającymi odpady komunalne od właścicieli nieruchomości w regionie północnym województwa nie funkcjonowała instalacja RIPOK dla mechaniczno – biologicznego przetwarzania odpadów, a jedynie instalacje zastępcze. W związku z powyższym legalnie zawarta została przez MZK Sp. z o.o. (odbierającą odpady) ww. umowa nr 1/2003/ODT z dnia 24 lipca 2013 r. z Zakładem Gospodarki Komunalnej w Krzeszowie, która obowiązywała do 28 lutego 2014 r.

Stwierdzono, że w kontrolowanym okresie ASA Sp. z o.o. prowadząca RIPOK nie przekazywała do wskazanej w Planie Gospodarki Odpadami instalacji regionalnej „Składowisko Stalowa Wola” prowadzonej przez MZK Sp. z o.o. - opadów powstałych w procesie biologiczno – mechanicznego przetwarzania zmieszanych opadów komunalnych o kodzie 19 12 12.

(dowód: akta kontroli str. 39 – 40)

Z informacji ASA Sp. z o.o. wynika, że w procesie mechaniczno – biologicznego przetwarzania zmieszanych odpadów komunalnych powstają odpady o kodzie

² Dz. U z 2011 r. Nr 152 poz. 897

19 12 12, które przekazywane były do odzysku w instalacjach prowadzących procesy odzysku tego rodzaju odpadów.

(dowód: akta kontroli str. 41 – 43)

Z informacji Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Rzeszowie wynika, że wyznaczona w Planie Gospodarki Odpadami dla Regionu Północnego Województwa Podkarpackiego instalacja RIPOK – ASA Sp. z o.o. w Tarnobrzegu, przyjmująca odpady od dnia 1 października 2013 r. nie spełniała wymagań rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 11 września 2012 r. w sprawie mechaniczno – biologicznego przetwarzania odpadów komunalnych³. Wymagania te powinna dostosować w terminie nie dłuższym niż 36 miesięcy od dnia wejścia w życie przepisów cyt. rozporządzenia, a więc do 8 października 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 44 – 47)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Spełnianie przez MZK Sp. z o.o. warunków postępowań przetargowych na odbiór odpadów komunalnych

Opis stanu
faktycznego

MZK Sp. z o.o. przystępując do przetargów na odbiór od właścicieli nieruchomości odpadów komunalnych spełniał wymagania określone w art. 9d ust.1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. *o utrzymaniu czystości i porządku w gminach*⁴, tj.:

- posiadał wyposażenie umożliwiające odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (26 pojazdów przystosowanych do odbierania odpadów zmieszanych, selektywnie zbieranych odpadów komunalnych jak również do odbierania odpadów bez funkcji kompaktującej). Pojazdy były trwale i czytelnie oznakowane w widocznym miejscu wraz z danymi adresowymi MZK Sp. z o.o.
- utrzymywał odpowiedni stan sanitarny pojazdów i urządzeń do odbierania odpadów komunalnych,
- posiadał pojazdy spełniające wymagania techniczne dotyczące wyposażenia, tj. konstrukcja pojazdów zabezpiecza środowisko przed rozwiewaniem i rozpylaniem przewożonych odpadów. Pojazdy wyposażone zostały w system monitoringu, w system czujników zapisujących dane o miejscach wyładunku odpadów. Pojazdy przeznaczone do transportu komunalnych odpadów zmieszanych (8 sztuk) wyposażone zostały w system wagowy,
- posiadał odpowiednio usytuowaną i wyposażoną bazę magazynowo – transportową (w odległości nie większej niż 60 km od obsługiwanych gmin). Część magazynowa bazy zlokalizowana jest na składowisku odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne. Na użytkowanie składowiska zawarta została umowa dzierżawy Nr ZG-2126-46/13/1484 z Nadleśnictwem Rozwadow. Baza magazynowa wyposażona została w elektroniczną wagę samochodową, kontenery i pojemniki do selektywnego gromadzenia zebranych odpadów oraz wolnostojące stanowisko do mycia i dezynfekcji kontenerów, pojemników oraz mechanizmów rozładowniczych

³ Dz. U. z 2012 r. poz. 1052.

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 ze zm.

śmieciarek. Baza transportowa zlokalizowana jest w Stalowej Woli przy ul. Komunalnej 1 na terenie Zakładu Transportu będącego w strukturze organizacyjnej MZK Sp. z o.o. Obiekt jest zabezpieczony zgodnie z Planem ochrony obiektów MZK Sp. z o.o. zatwierdzonym przez Podkarpackiego Komendanta Wojewódzkiego Policji w Rzeszowie. Na terenie bazy transportowej zlokalizowane zostały miejsca postojowe dla środków transportu oraz garaże.

(dowód: akta kontroli str. 48 - 77)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

3. Terminowość i kompletność sprawozdań z odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych sporządzanych przez MZK Sp. z o.o.

Opis stanu
faktycznego

MZK Sp. z o.o., jako odbiorca odpadów komunalnych, realizował postanowienia art. 9n ust. 1 i ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, tj. przysyłał do poszczególnych gmin, w wymaganym terminie, kwartalne sprawozdania zawierające następujące informacje:

- o masie poszczególnych rodzajów odebranych odpadów komunalnych oraz sposobie ich zagospodarowania wraz ze wskazaniem instalacji, do której zostały przekazane odebrane od właścicieli nieruchomości, zmieszane odpady komunalne, odpady zielone oraz pozostałości z sortowania odpadów komunalnych, przeznaczonych do składowania,
- o masie odpadów komunalnych ulegających biodegradacji, przekazywanych do składowania na składowisku, odpadów nieprzekazanych do składowania na składowisku odpadów i sposobie ich zagospodarowania,
- o poziomie recyklingu i przygotowania do ponownego użycia frakcji odpadów komunalnych, a także o liczbie właścicieli, od których odebrane zostały odpady komunalne i którzy zbierają odpady w sposób niezgodny z regulaminem utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy.

Przesłane sprawozdania obejmowały zakres wskazany w art. 9n ust. 3 cyt. ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Sprawozdania sporządzane były rzetelnie, dane zostały zweryfikowane na podstawie kart odpadów. Sprawozdania sporządzane były terminowo.

(dowód: akta kontroli str. 78 - 96)

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

4. Wypełnianie obowiązku wynikającego z ustawy o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne

Opis stanu
faktycznego

Pani A. Pasztaleniec Prezes Zarządu MZK Sp. z o.o. od dnia powołania na stanowisko członka Zarządu, tj. od dnia 9 stycznia do 1 lutego 2015 r. była wpisana w rejestrze działalności gospodarczej CEIDG jako osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą w zakresie: consulting, doradztwo i usługi księgowe. Z dniem 2 lutego 2015 r. wykreślony został wpis z rejestru CEIDG z powodu zaprzestania działalności gospodarczej z dniem 31 stycznia 2015 r.

Zgodnie z art. 4 pkt 6 w związku z art. 2 ust. 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne⁵ – osoby zarządzające i członkowie organów zarządzających gminnych osób prawnych nie mogą prowadzić działalności gospodarczej w okresie pełnienia stanowisk.

W ocenie NIK, Pani A. Pasztaleniec zaprzestała prowadzenia działalności gospodarczej niezwłocznie po powołaniu jej na stanowisko Prezesa Zarządu MZK Sp. z o.o., a zatem brak było podstaw do podejmowania przez właściwe organy Spółki działań zmierzających do odwołania jej ze stanowiska.

(dowód: akta kontroli str. 97 – 101)

Pan M. Piasecki (były Prezes Zarządu MZK Sp. z o.o. w okresie od 1 lutego 2007 r. do 18 lipca 2013 r.) w okresie od 8 do 26 stycznia 2015 r. pełnił funkcję członka Rady Nadzorczej MZK Sp. z o.o. W tym okresie był wpisany w CEIDG jako osoba fizyczna prowadząca od 5 września 2013 r. działalność gospodarczą w zakresie consultingu i doradztwa. Z dniem 3 marca 2015 r. wykonywanie działalności gospodarczej zostało zawieszone.

W okresie od 12 stycznia 2015 r. do 31 marca 2015 r. Pan M. Piasecki świadczył usługi doradcze na rzecz MZK Sp. z o.o. na podstawie zawartej umowy zlecenia z dnia 12 stycznia 2015 r. Przedmiotem umowy zlecenia było świadczenie usług na rzecz MZK Sp. z o.o. w zakresie: łączenia komunalnych spółek kapitałowych, planowania strategii oraz kierunków dalszego rozwoju, sporządzania opinii na temat zagadnień związanych z bieżącą działalnością oraz opiniowanie strategii inwestycyjnych. Za wykonywanie usług ustalone zostało wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 3.000 zł brutto miesięcznie.

Z dniem 1 kwietnia 2015 r. zawarta została z M. Piaseckim umowa o pracę w wymiarze ½ etatu na stanowisku dyrektora ds. rozwoju i organizacji MZK Sp. z o.o.

W ocenie NIK, pełnienie przez Pana M. Piaseckiego funkcji członka Rady Nadzorczej MZK Sp. z o.o. nie zakazywało prowadzenia działalności gospodarczej w świetle przepisów cyt. ustawy o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne.

(dowód: akta kontroli str. 102 – 107)

MZK Sp. z o.o. realizuje - na podstawie umowy o dofinansowanie z dnia 20 marca 2013 r. nr POIS.02.01.00-00-015/11-00 - projekt „Budowa Zakładu Mechaniczno – Biologicznego Przetwarzania Opadów Komunalnych w Stalowej Woli” (zwanego Projektem) w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007 –

⁵ Dz. U z 2006 r. Nr 216, poz. 1584 ze zm.

2013, działania 2.1. – Kompleksowe przedsięwzięcia z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi ze szczególnym uwzględnieniem odpadów niebezpiecznych, priorytetu II – Gospodarka odpadami i ochrona powierzchni ziemi. Planowany całkowity koszt realizacji Projektu ustalony został w kwocie 111.576.470,94 zł, a okres kwalifikowalności wydatków rozpoczynał się od 1 stycznia 2010 r. a zakończył się 31 grudnia 2015 r. W związku z przeprowadzonym postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego na realizację powyższego Projektu, wykonawcą przedsięwzięcia został [...] ⁶ (umowa o udzielenie zamówienia publicznego nr PN/23/2012 z dnia 4 kwietnia 2013 r. podpisana przez Zarząd MZK Sp. z o.o. M. Piaseckiego i R. Chciuka).

W okresie od 12 stycznia 2015 r. do 31 marca 2015 r. Pan M. Piasecki na podstawie umowy o pracę zawartej z Prezesem Zarządu MZK Sp. z o.o. w wymiarze ½ etatu był zatrudniony w Jednostce Realizującej Projekt MZK Sp. z o.o. jako zastępca pełnomocnika ds. realizacji projektu (zastępca MAO) za ustalonym miesięcznym wynagrodzeniem w kwocie 3.062,50 zł brutto. W toku niniejszej kontroli NIK, umowa powyższa została rozwiązana. Zakres obowiązków Pełnomocnika (MAO) i zastępcy Pełnomocnika (zastępca MAO) ds. realizacji Projektu jako reprezentantów beneficjenta MZK Sp. z o.o. wynikał z ww. umowy o dofinansowanie projektu. Zakres tych zadań ustalony został w regulaminie organizacyjnym przyjętym uchwałą Zarządu nr 1/2015 z dnia 9 stycznia 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 136 – 166)

Stwierdzono, że M. Piasecki (na podstawie umowy współpracy z dnia 2 września 2013 r.) świadczył w okresie od 2 września 2013 r. do 30 listopada 2014 r. odpłatnie usługi na rzecz generalnego wykonawcy zadania inwestycyjnego w ramach Projektu - [...] ⁷. Zakres usług obejmował wykonywanie funkcji konsultanta/doradcy ws. inwestycji i projektów realizowanych przez [...] ⁸ w obszarach: warunków udziału w postępowaniu, prawa zamówień publicznych, opiniowania zgodności dokumentów z wymaganiami, robót zamiennych uzupełniających, dodatkowych, finansowania inwestycji. Umowa o współpracy rozwiązana została 27 października 2014 r. z dniem 30 października 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 108 – 118)

W ocenie NIK, powierzenie przez Prezesa Zarządu MZK Sp. z o.o. pełnienia funkcji zastępcy MAO dla Pana M. Piaseckiego nie stanowiło naruszenia zasady konkurencyjności oraz obiektywnej i rzetelnej oceny w procesie rozliczania wdrażanego przez MZK Sp. z o.o. Projektu. Zakres zadań dla zastępcy MAO wg regulaminu organizacyjnego nie przewidywał podejmowania czynności decyzyjnych w rozliczaniu Projektu.

W wyjaśnieniu Pani Prezes Zarządu MZK sp. z o.o. podała, że zawierając umowę o pracę o pełnienie funkcji zastępcy MAO Projektu – Pan M. Piasecki poinformował Zarząd, Radę Nadzorczą o wcześniejszej współpracy z [...] ⁹ i w związku z tym nie uczestniczył ani nie podejmował żadnych czynności związanych z rozliczaniem czy też zlecaniem prac wykonywanych przez Generalnego Wykonawcę Control Process. Pełniąc funkcję zastępcy MAO M. Piasecki był odpowiedzialny za

⁶ Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2014 r. poz. 782) i art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2003 r. Nr 153, poz. 1503 ze zm.) NIK wyłączyła jawność informacji w zakresie ujawnienia nazwy przedsiębiorcy.

⁷ j.w.

⁸ j.w.

⁹ j.w.

rozliczenia projektu z NFOŚiGW jako Instytucją Wdrażającą. O sprawach płatności na rzecz [...] ¹⁰ decyduje MAO (Prezes Zarządu MZK sp. z o.o.).

(dowód: akta kontroli str. 119 – 121)

W okresie realizacji Projektu, powołanie MAO i zastępcy MAO odbywało się w drodze uchwał Zarządu MZK Sp. z o.o. W okresie od 18 lipca 2013 r. do czasu zakończenia niniejszej kontroli Zarząd MZK Sp. z o.o. był jednoosobowy. Na podstawie uchwał Zarządu (nr 11/2011 z 3 lutego 2011 r., nr 7/2013 z 9 sierpnia 2013 r. i nr 1/2015 z 9 stycznia 2015 r.) osoby pełniące funkcje Prezesa Zarządu MZK Sp. z o.o. pełniły równocześnie funkcję Pełnomocnika ds. Realizacji Projektu MAO.

W okresie realizacji Projektu w związku z pełnieniem funkcji Pełnomocnika ds. realizacji projektu MAO i zastępcy pełnomocnika MAO – osoby pełniące tę funkcję nie pobierały z tego tytułu wynagrodzenia. Z wyłączeniem ww. przypadku pełnienia tej funkcji przez Pana M. Piaseckiego na podstawie przedstawionej powyżej umowy o pracę w okresie od 12 stycznia 2015 r. do 31 marca 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 122 – 135)

Ustalono, że w okresie od 19 marca 2013 r. do 9 stycznia 2015 r. osoby pełniące funkcję Prezesa Zarządu MZK sp. z o.o. pełniły równocześnie funkcję Prezesa Zarządu ABC – Gospodarki Odpadami Sp. z o.o. - stosownie do uchwał Rady Nadzorczej tej Spółki (uchwała nr 2/2013 z 19 marca 2013 r. i uchwała nr 2 z 25 września 2013 r.). Spółka ABC – Gospodarka Odpadami w organizacji utworzona została 11 lutego 2013 r. (akt notarialny – repertorium A numer: 771/2013). Przedmiotem jej działalności było: świadczenie usług użyteczności publicznej, tj.:

- zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne (PKD 38.11.Z),
- zbieranie odpadów niebezpiecznych (PKD 38.12.Z).

Kapitał zakładowy ABC – Gospodarka Odpadami Sp. z o.o. wynosił 1.379.000 zł i dzielił się na 2.758 udziałów o wartości nominalnej po 500 zł każdy. Został objęty przez MZK Sp. z o.o. w ilości 2.000 udziałów (o wartości 1.000.000 zł) – 77% kapitału zakładowego, Gminę Gorzyce – 160 udziałów (o wartości 80.000 zł), Gminę Baranów Sandomierski – 159 udziałów (79.500 zł), Gminę Radomyśl nad Sanem – 100 udziałów (o wartości 50.000 zł), Gminę Zaklików - 40 udziałów (o wartości 20.000 zł), gminę Grębów 299 udziałów (149.500 zł). Postanowieniem Sądu Rejonowego w Rzeszowie z dnia 20 sierpnia 2013 r. Spółka ABC – Gospodarka Odpadami – wpisana została do KRS pod nr 0000472450.

(dowód: akta kontroli str. 167 – 184, 185 – 203)

Na podstawie uchwały nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników ABC – Gospodarka Odpadami Sp. z o.o. z dnia 24 lipca 2014 r. w sprawie zbycia udziałów spółki ABC – Gospodarka Odpadami na rzecz wspólnika MZK Sp. z o.o., MZK Sp. z o.o. nabył udziały ABC – Gospodarka Odpadami od pozostałych udziałowców po wartości 1 udziału obowiązującego w dniu objęcia kapitału zakładowego, tj. od Miasta i Gminy Baranów Sandomierski, Gminy Gorzyce, Gminy Grębów, Gminy Radomyśl nad Sanem, Gminy Zaklików. Na podstawie umów sprzedaży zawartych 24 lipca 2014 r. MZK Sp. z o.o. nabył 40 udziałów o łącznej wartości 20.000 zł wniesionych przez Miasto i Gminę Zaklików, 100 udziałów o łącznej wartości 50.000 zł wniesionych przez Gminę Radomyśl nad Sanem, 159 udziałów o łącznej wartości 79.500 zł wniesionych przez Miasto i Gminę Baranów Sandomierski, 160 udziałów o łącznej wartości 80.000 zł wniesionych przez Gminę Gorzyce, 299 udziałów o łącznej wartości 149.500 zł wniesionych przez Gminę Grębów.

¹⁰ j.w.

(dowód; akta kontroli str. 204 – 295)

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników ABC – Gospodarka Odpadami Sp. z o.o. w organizacji w dniu 4 kwietnia 2013 r. podjęło uchwałę w sprawie wynagrodzenia dla M. Piaseckiego pełniącego funkcję Prezesa Zarządu spółki ABC – Gospodarka Odpadami, w miesięcznej wysokości minimalnego wynagrodzenia określonego w art. 2 ust. 5 ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę¹¹. Stosownie do uchwał Rady Nadzorczej ABC – Gospodarka Odpadami - M. Piasecki funkcję Prezesa Zarządu Spółki pełnił w okresie od 19 marca 2013 r. do 23 września 2013 r. Zawarta została umowa o pracę z dnia 23 września 2013 r. pomiędzy ABC – Gospodarka Odpadami a M. Piaseckim w wymiarze czasu pracy w pełnym etacie. W związku z powyższym wypłacone zostało wynagrodzenie z tytułu pełnienia tej funkcji w kwocie 9.904,76 zł (lista płac nr E/2013/09 z 25 września 2015 r.).

Powołany przez Radę Nadzorczą (uchwałą nr 2 Rady Nadzorczej z 25 września 2013 r.) R. Chciuk (pełniący funkcję Prezesa Zarządu MZK Sp. z o.o.) na Prezesa Zarządu ABC – Gospodarka Odpadami Sp. z o.o. funkcję tę pełnił od 25 września 2013 r. do 9 stycznia 2015 r. Otrzymał wynagrodzenie w łącznej kwocie 25.664,16 zł, tj. za okres od 25 września 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. – 5.066,66 zł (płatność z dnia 24 stycznia 2014 r.), za 2014 r. w kwocie 20.160 zł (wypłaty miesięczne) i za okres od 1 do 9 stycznia 2015 r. w kwocie – 437,50 zł. Zasady wynagradzania ustalone zostały na posiedzeniu Rady Nadzorczej ABC – Gospodarka Odpadami w dniu 12 grudnia 2013 r.

W okresie od 9 stycznia 2015 r. do 13 marca 2015 r. Prezesem Zarządu Spółki ABC – Gospodarka Odpadami była A. Pasztaleniec (Prezes Zarządu MZK Sp. z o.o.). Wynagrodzenie za pełnienie tej funkcji w łącznej kwocie 1.837,50 zł zostało wypłacone w dniu 27 lutego 2015 r. Kwota ta w całości została zwrócona na konto spółki ABC – Gospodarka Odpadami w dniu 4 marca 2015 r.

Zgromadzenie Wspólników nie podejmowało uchwały w sprawie wynagrodzenia dla członków Rady Nadzorczej Spółki ABC – Gospodarka Odpadami.

(dowód: akta kontroli str. 296 – 314)

Stwierdzono, że przedmiot działalności utworzonej spółki ABC – Gospodarka Odpadami nie wynikał z umowy spółki.

Na podstawie rejestrów sprzedaży i zakupów stwierdzono, że działalność Spółki ABC – Gospodarka Odpadami w okresie od 19 marca 2013 r. do 13 marca 2015 r. obejmowała tylko wynajem na rzecz MZK Sp. z o.o. samochodów, pojemników i kontenerów (wniesionych do Spółki przez Gminy). W związku z tym w dniu 1 października 2013 r. ABC – Gospodarka Odpadami zawarła 5 umów najmu samochodów, 2 umowy najmu pojemników i 3 umowy najmu kontenerów (umowy obowiązywały od 1 lipca 2013 r. i zawierał je sam z sobą R.Chciuk). Dla najmu 1 samochodu ustalony został miesięczny czynsz najmu w kwocie 1.945 zł netto wraz z podatkiem od towarów i usług. Umowy najmu pojemników obejmowały: 38 sztuk (po 10 zł netto za 1 sztukę), 2.450 sztuk (po 0,42 zł netto), 29 sztuk kontenerów (po 30 zł netto za sztukę).

(dowód: akta kontroli str. 315 – 334)

Przychody Spółki ABC – Gospodarka Odpadami stanowiły wpływy z najmu majątku spółki (samochody, pojemniki, kontenery) na podstawie umów najmu i stanowiły w 2013 r. – 71.280 zł, w 2014 r. - 144.000 zł. Pozostałe przychody finansowe stanowiły odsetki (od aportu wniesionego przez MZK Sp. z o.o. do Spółki ABC –

¹¹ Dz. U. z 2002 r. Nr 200, poz. 1679 ze zm.

Gospodarka Odpadami – 1.000 tys. zł) w kwocie 8.260,41 zł w 2013 r., a w 2014 r. – 23.002,25 zł.

Rachunek zysków i strat za 2013 r. wskazywał stratę na działalności Spółki wynoszącą 24.563,64 zł (przychody w kwocie 136.725,80 zł i koszty 161.289,44 zł). W 2014 r. Spółka osiągnęła zysk w wysokości 43.580,04 zł (przychody wyniosły 137.373,48 zł, koszty 93.793,44 zł).

Koszty spółki ABC stanowiły: amortyzacja – 115.397,22 zł, w 2014 r. – 44.115,60 zł; koszty usługi obcych (opłaty bankowe) w 2013 r. – 16.432,54, a w 2014 r. – 19.478,34 zł; podatki i opłaty w 2013 r. – 10.177,50 zł, a w 2014 r. – 10.039,50 zł. Koszty wynagrodzeń w 2013 r. (na podstawie umowy o pracę – wraz z narzutami ZUS) – 15.415,15 zł, a w 2014 r.) – 20.160 zł.

(dowód: akta kontroli str. 335 – 382)

W wyjaśnieniu M. Piasecki były Prezes Zarządu MZK Sp. z o.o., zawierający umowę Spółki ABC – Gospodarka Odpadami podał, że cele, które powodowały powstanie Spółki ABC – Gospodarka Odpadami to wspólny interes udziałowców Spółki: gmin i MZK Sp. z o.o. Celem Spółki było stworzenie relacji partnerskich pomiędzy gminami oraz realizowanie wspólnych projektów dotyczących rozwoju spółki i gmin.

(dowód: akta kontroli str. 383 – 423)

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło 13 marca 2015 r. uchwałę (akt notarialny repertorium nr 1648/2015 z dnia 13 marca 2015 r.) dotyczącą rozwiązania spółki ABC – Gospodarka Odpadami i powołania Prezesa Zarządu tej Spółki na stanowisko likwidatora. Wniosek o rejestrację zmian w KRS w związku z likwidacją złożony został przez Likwidatora w dniu 20 marca 2015 r. do Sądu Rejonowego w Rzeszowie, Wydziału Gospodarczego.

(dowód: akta kontroli str.424 – 441)

Na podstawie uchwały nr 5/2003 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników MZK Sp. z o.o. z dnia 10 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania dla członków Zarządu MZK Sp. z o.o. ustalone zostało wynagrodzenie miesięczne dla Prezesa Zarządu w wysokości od 3,0 do 4,5 krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa GUS, a dla zastępców Prezesa od 2 do 4 krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia. Uchwałą nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników MZK Sp. z o.o. z dnia 13 listopada 2014 r. zmienione zostały zasady wynagrodzenia, tj. dla Prezesa Zarządu MZK Sp. z o.o. ustalono od dnia 1 stycznia 2014 r. do 30 listopada 2014 r. miesięczne wynagrodzenie w kwocie 14.450 zł brutto, a od 1 grudnia 2014 r. – 11.500 zł.

Uchwałą nr 17/2008 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 3 lipca 2008 r. ustalone zostały zasady wynagradzania dla członków Rady Nadzorczej MZK Sp. z o.o. obowiązujące do czasu zakończenia niniejszej kontroli. Wynagrodzenie miesięczne (brutto) dla Przewodniczącego Rady ustalone zostało w wysokości 1.230 zł (brutto), a dla Członków Rady 1.040 zł.

(dowód: akta kontroli str. 442 - 445)

NIK ocenia, że cele określone w umowie spółki ABC - Gospodarka Odpadami nie zostały zrealizowane. Jedyną działalnością Spółki było wynajmowanie majątku Spółki na rzecz MZK Sp. z o.o. i uzyskanie przychodów, które były przeznaczone w szczególności na wypłatę wynagrodzeń dla członków Zarządu tej Spółki, będących równocześnie członkami Zarządu MZK Sp. z o.o. W I kwartale 2015 r. podjęte zostały działania w celu likwidacji tej Spółki.

IV. 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli*¹² 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 Rzeszowie.

Rzeszów, dniaczerwca 2015 r.

Kontroler
Alina Walenia
Główny specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Wiesław Motyka

.....
Podpis

.....
Podpis

¹² Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.