



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Białymstoku

LBI.411.003.03.2022



00040223

Dariusz Link

Prezes Zarządu

Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.
w Hajnówce, ul. Łowcza 4, 17-200 Hajnówka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/22/002 – Przestrzeganie przepisów o zasadach wynagradzania członków zarządów i rad nadzorczych przedsiębiorstw energetyki ciepłej w województwie podlaskim

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Hajnówce ¹ , ul. Łowcza 4, 17-200 Hajnówka
Kierownik jednostki kontrolowanej	Dariusz Link – Prezes Zarządu, od 1 lipca 2022 r. ²
Zakres przedmiotowy kontroli	Przestrzeganie przepisów o zasadach wynagradzania członków zarządów i rad nadzorczych
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 r. do dnia zakończenia kontroli, z uwzględnieniem dowodów sporządzonych wcześniej, jeżeli miały one związek z przedmiotem kontroli
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Wiesław Stalewski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/150/2022 z 8 grudnia 2022 r., upoważnienie do kontroli nr LBI/38/2023 z 9 lutego 2023 r.2. Marek Ozga, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/149/2022 z 8 grudnia 2022 r. (akta kontroli str.1-2, 213)

¹ Dalej: „PEC”, „Przedsiębiorstwo” lub „Spółka”.

² Poprzednio funkcję Prezesa Zarządu pełnili od 30 listopada 2010 r. do 31 marca 2021 r. Anatol Żukowski i od 1 kwietnia 2021 r. do 30 czerwca 2022 r. Jarosław Kot.

³ Dalej: „ustawa o NIK”.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W okresie objętym kontrolą Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki⁵ określiło zasady kształtowania wynagrodzeń Prezesa i członków Rady Nadzorczej⁶, jednak wynagrodzenia te w części dotyczącej członków Rady Nadzorczej były ustalane i wypłacane niezgodnie z przepisami prawa.

Wynagrodzenia członków RN w latach 2018–2022 zostały naliczone i wypłacone w wysokości o 10,7 tys. zł wyższej od należnych, z naruszeniem przepisów o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustaw budżetowych⁷ w zakresie wysokości podstawy wymiaru, określonej w ustawie z dnia 9 czerwca 2016 r. o *zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami*⁸.

Rada Nadzorcza nie wywiązała się z obowiązku wskazania obiektywnych i mierzalnych wskaźników kryteriów, realizacji żadnego z trzech celów zarządczych, mimo takiego wymogu określonego w uchwale NZW nr 6/2017 z 23 czerwca 2017 r. w sprawie szczególnych kryteriów przyznawania wynagrodzenia zmiennego Prezesowi Spółki.

W uchwałach RN Spółki podjętych w 2022 roku odstąpiono od kwotowego określenia wysokości wynagrodzenia Prezesa PEC. Umowy menadżerskie zawarte w kontrolowanym okresie przez przewodniczącą RN były niespójne z zapisami uchwały NZW, w zakresie nabywania uprawnienia do wypłaty wynagrodzenia zmiennego przez Prezesa.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego

1. W okresie objętym kontrolą w PEC obowiązywały zasady wynagradzania członków Zarządu ustalone uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Hajnówce w *sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń Członków Zarządu Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością*⁹.

Na podstawie art. 4 ust. 2 pkt 3 lit. a–b ustawy o wynagrodzeniach w spółkach¹⁰, NZW ustaliło wynagrodzenie członków Zarządu w ramach dwóch następujących części:

- Części stałej – wynagrodzenie miesięczne podstawowe – w wysokości ustalonej przez Radę Nadzorczą¹¹ z zastrzeżeniem, że będzie ona mieściła się w przedziale od dwukrotności do czterokrotności wysokości przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego, ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, (dalej: „Prezes GUS”).
- Części zmiennej – wynagrodzenie uzupełniające za rok obrotowy Spółki – uzależnione od poziomu realizacji wyznaczonych *Celów Zarządczych*. NZW zastrzeżęło przy tym, że wynagrodzenie zmienne nie mogło przekroczyć 30% wynagrodzenia stałego wypłaconego w poprzednim roku obrotowym. Spełnienie warunków do przyznania wynagrodzenia zmiennego i jego wysokość za dany rok stwierdzała i ustalała RN w oparciu o zweryfikowane przez biegłych sprawozdania finansowe oraz inne dokumenty właściwe do oceny realizacji wyznaczonych celów. Określono, że wypłata wynagrodzenia zmiennego następowała:

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dalej: „NZW”.

⁶ Dalej: „RN”.

⁷ Tj. art. 28 ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. na rok 2018 (Dz. U. 2017 r. poz. 2371, ze zm.), art. 22 ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. na rok 2019 (Dz. U. z 2018 r. poz. 2435, ze zm.), art. 31 ustawy z dnia 13 lutego 2020 r. na rok 2020 (Dz. U. z 2020 r. poz. 278), art. 15 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. na rok 2021 (Dz. U. z 2020 r., poz. 2400, ze zm.), art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. na rok 2022 (Dz. U. z 2021 r., poz. 2445), dalej: „ustawy o budżetach”.

⁸ Dz. U. z 2020 r. poz. 1907, ze zm. Dalej: „ustawa o wynagrodzeniach w spółkach”.

⁹ Uchwała NZW Nr 6/2017 z 23 czerwca 2017 r.

¹⁰ W latach 2018 – 2021 przeciętna liczba zatrudnionych w PEC przekraczała 11 osób i wynosiła odpowiednio 30, 27, 26 i 23 osoby, a roczny obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych corocznie przekraczał równowartość 2 mln euro i wynosił 10.343.098 zł w 2018 r., 10.464.035 zł w 2019 r., 10.516.314 zł w 2020 r. i 11.912.404 zł w 2021 r.

¹¹ Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników upoważniło Radę Nadzorczą do określenia kwotowo Wynagrodzenia Stałego Członków Zarządu PEC.

- po zaakceptowaniu sprawozdania Zarządu z działalności Spółki,
- po zaakceptowaniu sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy,
- po udzieleniu Członkom Zarządu absolutorium przez Zgromadzenie Wspólników.

NZW stwierdziło również, że wygaśnięcie mandatu Członka Zarządu PEC w trakcie roku obrotowego lub po roku obrotowym poddanych ocenie i uznaniu, że *Cele Zarządowe* zrealizowano, nie powodowały utraty prawa do wynagrodzenia zmiennego. Warunkiem było pełnienie funkcji dłużej niż sześć miesięcy w danym roku. Zasady wynagradzania członków Zarządu w okresie objętym kontrolą nie uległy zmianom.

W kontraktach menadżerskich zawieranych w okresie objętym kontrolą zawarto zapisy niespójne z uchwałą NZW nr 6/2017, co opisano w dalszej części wystąpienia w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Rada Nadzorcza PEC nie zrealizowała w pełni zapisu uchwały NZW nr 6/2017 z 23 czerwca 2017 r. w sprawie szczególnych kryteriów przyznawania wynagrodzenia zmiennego Prezesowi Spółki w postaci braku zapisu obiektywnych i mierzalnych wskaźników kryteriów realizacji celów zarządczych, co opisano w dalszej części wystąpienia w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. (akta kontroli str. 3, 5,13-14)

W omawianym okresie Zarząd PEC był jednoosobowy, a funkcję Prezesa Zarządu kolejno pełniły w tym czasie trzy osoby. Z każdą z nich zawarto umowę o świadczenie usług zarządzania (kontrakt menadżerski)¹². Wynagrodzenie stałe Prezesa określono w kontraktach menadżerskich oraz w uchwałach RN¹³ w granicach wyznaczonych przez NZW, tj. jako 2,4 krotność przeciętnego wynagrodzenia określonego przez Prezesa GUS z zaznaczeniem w uchwałach RN, że na dzień podpisania kontraktu menadżerskiego wynagrodzenie to stanowi kwotę 10.569,07 zł¹⁴.

W 2022 roku RN odstąpiła w trzech uchwałach w sprawie ustalenia wynagrodzenia Prezesa PEC, od określania kwotowego wysokości wynagrodzenia stałego, co stanowi naruszenie art. 4 ust 1 ustawy o wynagrodzeniach w spółkach – kwestię tą szerzej opisano w dalszej części wystąpienia w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 3, 5-6,53,56,57)

Mimo, że w zapisach uchwały NZW, kontraktach menadżerskich i uchwałach RN dotyczących wysokości wynagrodzenia Członków Zarządu PEC nie nawiązywano wprost do przepisów ustaw *o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej*¹⁵, zgodnie z którymi od 2018 roku podstawę wymiaru, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 11 uws, stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w IV kwartale 2016 r., to w okresie objętym kontrolą, wynagrodzenie Prezesa PEC wypłacano w wysokości wynikającej z postanowień art. 4 ust. 2 pkt 3 uws, w kwotach nieprzekraczających ograniczeń wynikających z „zamrożenia” podstawy wymiaru. W Spółce, do wyliczenia wynagrodzenia stałego Prezesa PEC, przejęto kwotę 4.403,78 zł ogłoszoną przez Prezesa GUS¹⁶ jako przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w IV kwartale 2016 r. Analiza sporządzonych list płac wykazała, że w latach 2018–2022 wynagrodzenie stałe Prezesa PEC było prawidłowo naliczane i wypłacane. (akta kontroli str. 96-124,146-158)

W omawianym okresie PEC wypłacił prawidłowo również Prezesowi A.Ż, z którym RN rozwiązała 26 stycznia 2021 r. umowę o świadczenie usług menadżerskich, odprawę

¹² Zawarte odpowiednio 30 czerwca 2017 r., 1 stycznia 2021 r., 28 czerwca 2022 r. (zmieniony 2 sierpnia 2022 r.) i 29 grudnia 2022 r.

¹³ Tj. uchwały RN Nr 5/2017 z 28 czerwca 2017 r., Nr 6/2021 z 23 kwietnia 2021 r. i Nr 9/2022 z 24 czerwca 2022 r.(zmiana uchwała Nr 15/2022 z 9 sierpnia 2022r.).

¹⁴ Wyliczoną jako iloczyn ustalonego wskaźnika (2,4) i przeciętnego wynagrodzenia z IV kwartału 2016 roku.

¹⁵ Tj. ustawach o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej: art. 28 ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. – na rok 2018 (Dz. U. poz. 2371, ze zm.), art. 22 ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. – na rok 2019 (Dz. U. poz. 2435), art. 31 ustawy z dnia 13 lutego 2020 r. – na rok 2020 (Dz. U. poz. 278), art. 15 ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. – na rok 2021 (Dz. U. poz. 2419) i art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. – na rok 2022 (Dz. U. poz. 2445), wg których w latach 2018-2021 podstawę wymiaru, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 11 uws, stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w IV kwartale 2016 r. Dalej: przepisy ustaw ogólnobudżetowych.

¹⁶ Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 stycznia 2017 r. w sprawie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale 2016 r. (Dz. Urz. GUS z 2017 r. poz. 3).

w wysokości 31,7 tys. zł (trzykrotność wynagrodzenia stałego) oraz odszkodowanie w kwocie 63,4 tys. zł (sześciokrotność wynagrodzenia stałego) z tytułu zakazu podejmowania działalności konkurencyjnej. Wyplacone świadczenia byłemu Prezesowi PEC wyliczono z wykorzystaniem przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w IV kwartale 2016 roku, a ich wielkość ustalono zgodnie z postanowieniami uchwały NZW i kontraktu menadżerskiego¹⁷.

(akta kontroli str. 48,93,169-180)

2. Przesłanki wypłaty wynagrodzenia zmiennego Prezesowi Spółki określone przez NZW mieściły się w granicach wyznaczonych postanowieniami art. 4 ust. 6 ustawy o wynagrodzeniach w spółkach. Wyznaczono następujące cele zarządcze [1] osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego na działalności; [2] osiągnięcie przychodów ze sprzedaży i [3] realizacja zaplanowanych działań inwestycyjnych. Z kolei RN (działając na podstawie upoważnienia WZW) uszczegółowiła cele zarządcze¹⁸ i uzależniła wypłatę wynagrodzenia zmiennego od zrealizowania dwóch celów, którym przypisała wagę 75% i 25% – nie uwzględniono przy tym celu dot. osiągnięcia przychodów ze sprzedaży (uchwała Rady Nadzorczej nr 8/2017 z dnia 16 sierpnia 2017 roku). RN nie wskazała też obiektywnych i mierzalnych kryteriów (wskaźników) realizacji wyznaczonych celów zarządczych i ich rozliczenia, co opisano w dalszej części wystąpienia w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 7,13-14, 62)

Jak wyjaśnił Burmistrz Hajnówki: w dniu 20 stycznia 2023 roku Walne Zgromadzenie Wspólników Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Hajnówce wystąpiło do Rady Nadzorczej PEC Sp. z o.o. z pismem o: stosowanie się do zapisów uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Hajnówce nr 6/2017 z dnia 23 czerwca 2017 r. i przedstawienie obiektywnych i mierzalnych kryteriów (wskaźników) ich realizacji i rozliczenia (KPI) zgodnie z § 3 pkt. 3 oraz zaktualizowanie zapisów uchwały Rady Nadzorczej PEC Sp. z o.o. nr 8/2017 z dnia 16 sierpnia 2017 r. do zapisów w/w uchwały. Sprawdzenie zgodności treści kontraktu menadżerskiego zawartego z osobą pełniącą funkcję Prezesa Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Hajnówce z uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Hajnówce nr 6/2017 z dnia 23 czerwca 2017 r.

W piśmie z dnia 23 stycznia 2023. roku Burmistrz Hajnówki poinformował: Przewodnicząca Rady Nadzorczej PEC Sp. z o.o. pismem z dnia 23 stycznia 2023 roku zobowiązała się, że zaktualizuje zapisy uchwały Rady Nadzorczej PEC Sp. z o.o. nr 8/2017 z dnia 16 sierpnia 2017 r. do zapisów uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Hajnówce nr 6/2017 z dnia 23 czerwca 2017 r. oraz niezwłocznie skoryguje zapis § 8 umowy – kontrakt menadżerski – zawarty z osobą pełniącą funkcję Prezesa PEC.

(akta kontroli str. 207-208)

Przewodnicząca RN w złożonych wyjaśnieniach uznała, że obiektywne i mierzalne kryteria realizacji celów zarządczych i ich rozliczenia (KPI) mają w takiej spółce jak PEC inne odniesienie niż w pozostałych spółkach, albowiem przedsiębiorstwa energetyki ciepłej nie są nastawione na zysk, a ich dochody oscylują w okolicy zera.

(akta kontroli str. 209)

W okresie objętym kontrolą wynagrodzenie zmienne wypłacano Prezesowi PEC czterokrotnie. We właściwym terminie¹⁹ i w wysokości nieprzekraczającej maksymalnego limitu ustawowego oraz wyznaczonego uchwałą NZW (do wysokości 30% wynagrodzenia stałego w poprzednim roku obrotowym)²⁰ wypłacono:

- 9,5 tys. zł w 2018 roku za zrealizowanie zaplanowanych zadań inwestycyjnych w 2017 roku wynagrodzenie zmienne stanowiło 7,5% wynagrodzenia stałego wypłaconego w poprzednim roku obrotowym.

¹⁷ Odpowiednio postanowienia § 6-7 uchwały NZW Nr 6/2017 z 23 czerwca 2017 r. i 6 pkt 6-7 oraz § 11 pkt 8 kontraktu menadżerskiego zawartego 30 czerwca 2017 r.

¹⁸ Uchwała Nr 8/2017 z 16 sierpnia 2017 r. w sprawie szczególnych kryteriów przyznawania wynagrodzenia zmiennego Prezesowi Spółki.

¹⁹ Po zaakceptowaniu sprawozdań z działalności i finansowego Spółki oraz po uzyskaniu absolutorium za dany rok obrotowy.

²⁰ Uchwała Nr 6/2017 z 23 czerwca 2017 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń Członków Zarządu Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

- 5,6 tys. zł w 2019 roku za zrealizowanie zaplanowanych zadań inwestycyjnych w 2018 roku, wynagrodzenie zmienne stanowiło 4,2% wynagrodzenia stałego wypłaconego w poprzednim roku obrotowym.
- 22 tys. zł w 2020 roku za osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego i zrealizowanie zaplanowanych zadań inwestycyjnych w 2019 roku wynagrodzenie zmienne stanowiło 19,5% wynagrodzenia stałego wypłaconego w poprzednim roku obrotowym.
- 28,5 tys. zł wypłacono w 2022 roku za osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego i zrealizowanie zaplanowanych zadań inwestycyjnych w 2021 roku wynagrodzenie zmienne stanowiło 30% wynagrodzenia stałego wypłaconego w poprzednim roku obrotowym.

Wysokość wypłaconego wynagrodzenia zmiennego w latach 2018-2019 i 2021-2022 wyniosła od 4,2% do 30 % wynagrodzenia stałego. Wynagrodzenia zmiennego nie wypłacono w 2021 roku za wyniki uzyskane w 2020 roku. Przewodnicząca RN wyjaśniła, że: *niewypłacenie wynagrodzenia zmiennego za 2020 rok, było to podyktowane absencją chorobową Prezesa Zarządu Spółki, nieosiągnięciem dodatniego wyniku finansowego oraz brakiem realizacji celów zarządczych.* (akta kontroli str.142-145, 210-212)

3. Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej ustaliło NZW uchwałą z 24 maja 2017 r.²¹, stosownie do wymogów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o wynagrodzeniach w spółkach (w wysokości nieprzekraczającej limitu określonego dla spółki, o której mowa w art. 4 ust. 2 pkt 3 tej ustawy). Wynagrodzenie te określono jako iloczyn przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w IV kwartale roku poprzedniego, ogłoszonego przez Prezesa GUS i mnożnika: 0,1 dla przewodniczącego RN i 0,07 dla pozostałych członków. Po zmianie wprowadzonej przez NZW uchwałą z 16 lipca 2018 r.²² ww. mnożniki wzrosły odpowiednio do 0,16 dla Przewodniczącego RN i 0,12 dla pozostałych jej członków.

W ww. uchwale nie uwzględniono określonego w ustawach okolicznościowych zastrzeżenia, że podstawę wymiaru, o której mowa w art. 1 ust. 3 pkt 11 *uws* stanowi przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w IV kwartale 2016 r. W PEC przyjęto do wyliczenia wypłacanych wynagrodzeń członkom RN niewłaściwą podstawę wymiaru, co szerzej opisano poniżej w w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 7, 11-12)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W umowach o świadczenie usług zarządzania – kontraktach menadżerskich (z dnia 30 czerwca 2017 r., 1 kwietnia 2021 r., 28 czerwca 2022 r., 2 sierpnia 2022 r., 29 grudnia 2022 r.) podpisanych przez Przewodniczącą Rady Nadzorczej PEC, w części regulującej wypłatę wynagrodzenia zmiennego, znalazły się zapisy niezgodne z uchwałą Wspólników NZW, tj. w 8 § pkt 12 umów menadżerskich zawarto zapis odnośnie pełnienia funkcji Prezesa na okres co najmniej sześciu miesięcy, a w uchwale Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników PEC w § 3 pkt. 6 wskazano „pod warunkiem, że czas pełnienia funkcji w roku obrotowym, był dłuższy niż sześć miesięcy”.

Jak wyjaśniła Przewodnicząca RN, nie zwrócono uwagi na rozbieżności zapisu, co zostanie skorygowane poprzez zmianę dotychczasowej treści: „co najmniej sześć miesięcy” na „dłuższy niż sześć miesięcy”. (akta kontroli str.13-16,96-124,210-212)

2. Zgodnie z art. 4 ust 1 *ustawy o wynagrodzeniach w spółkach*, wynagrodzenie miesięczne podstawowe powinno być określone kwotowo. W uchwałach Rady Nadzorczej PEC nr 9/2022 z dnia 24 czerwca 2022 r., nr 15/2022 z dnia 9 sierpnia 2022 r. i nr 21/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku odstąpiono od kwotowego określenia jego wysokości.

²¹ Uchwała Nr 5/2017 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Hajnówce z dnia 24 maja 2017 roku w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń Członków Rady Nadzorczej Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

²² Uchwała Nr 5/2018 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. w Hajnówce z dnia 16 lipca 2017 roku w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń Członków Rady Nadzorczej Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Przewodnicząca RN wyjaśniła, że w uchwałach Rady Nadzorczej PEC nr 9/2022 z dnia 24 czerwca 2022 r., nr 15/2022 z dnia 9 sierpnia 2022 r. i nr 21/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku omyłkowo odstępiono od kwotowego określenia wysokości wynagrodzenia miesięcznego Prezesa PEC, które zgodnie z art. 4 ust 1 ustawy o wynagrodzeniach w spółkach, powinno być określone kwotowo. Uchwały które są nieaktualne nie zostaną poprawione, ponieważ byłoby to niecelowe. Natomiast uchwała będąca podstawą podpisania ostatniego kontraktu menadżerskiego zostanie uzupełniona o brakujący zapis. Podkreślić należy, że kontrakt w tym zakresie zawierał zawsze właściwą kwotę stanowiącą 2,4 % podstawy. (akta kontroli str. 53, 56, 57, 214-216)

3. RN PEC wbrew postanowieniom uchwały NZW nr 6/2017 z 23 czerwca 2017 r. w sprawie szczególnych kryteriów przyznawania wynagrodzenia zmiennego Prezesowi Spółki, nie określiła obiektywnych i mierzalnych wskaźników kryteriów realizacji dwóch celów zarządczych²³, a także pominięła jeden z celów zarządczych²⁴. Przewodnicząca RN wyjaśniła, że: w uchwale nr 8 /2017 z 16.08.2017 r. w sprawie szczególnych kryteriów przyznawania wynagrodzenia zmiennego Prezesowi Spółki, Rada Nadzorcza PEC Sp. z o.o. w Hajnówce uszczegóławiając cele zarządcze uznała, że obiektywne i mierzalne kryteria realizacji celów zarządczych i ich rozliczenia (KPI) – wynikające z § 3 pkt 3 ww uchwały 6/2017 NZW w tego typu Spółce jak PEC mają inne odniesienie niż w pozostałych spółkach, ale zostały omówione na posiedzeniu Rady Nadzorczej w dniu 30 stycznia 2023 roku i będą odpowiednio skorygowane w formie uchwały na posiedzeniu w dniu 16 lutego 2023 roku. Wskaźniki, kryteria obiektywne i mierzalne zostaną również doprecyzowane w formie uchwały. (akta kontroli str. 13-16,62, 210-212)
4. Wynagrodzenie miesięczne Przewodniczącego i pozostałych członków RN w okresie od stycznia 2018 roku do września 2022 roku naliczono i wypłacono w kwotach wyższych, niż wynikające z postanowień art. 10 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 1 ust. 3 pkt 11 uws i ustaw o budżetowych na lata 2018–2022. W tym czasie PEC wypłaciło członkom RN wynagrodzenie w wysokości o 10,7 tys. zł wyższe od należnego. W rezultacie o 2,6 tys. zł zawyżono wynagrodzenie przewodniczącej RN wypłacane w okresie od stycznia 2018 roku do września 2022 roku, a zawyżenie wynagrodzeń poszczególnych członków RN wahało się od 0,3 tys zł (M. P.) do 2 tys. zł (A. O.) i było uzależnione od długości sprawowania mandatu w RN. (akta kontroli str.197-198)

Jak wyjaśnił Prezes PEC: za podstawę wymiaru przyjęto do wyliczenia wynagrodzenia członkom Rady Nadzorczej o okresie od stycznia do lipca 2018 r. i od sierpnia 2018 do września 2022 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale 2017 r., czyli kwotę 4 739,51 zł. W tym miejscu wyjaśniam, iż wyliczenia w/w wynagrodzeń dokonała kadrowa PEC Sp. z o.o., która w chwili obecnej nie jest już pracownikiem PEC Sp. z o.o i brak jest możliwości uzyskania od niej informacji o przyczynach nieprawidłowego naliczenia wynagrodzenia członkom RN.

Od września 2022 roku PEC skorygował wielkość wypłacanych wynagrodzeń przewodniczącej i członków RN do wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami.

Jak wyjaśnił Prezes PEC, wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej zostały skorygowane w związku ze zmianami osobowymi w Radzie Nadzorczej. Wyliczenia wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej w oparciu o nieprawidłowe wskaźniki nastąpiło w wyniku omyłki kadrowej, w związku z czym Spółka zobowiązuje się do skorygowania wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej. (akta kontroli str.199-200)

Burmistrz Hajnówki wyjaśnił natomiast, że: za podstawę wymiaru przyjęto do wyliczenia wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej w okresie od stycznia 2018 r. do września 2022 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw bez wypłaty nagród z zysku w czwartym kwartale 2017 r. Wyliczenia w/w wynagrodzeń dokonała kadrowa PEC Sp. z o.o., która nie jest już pracownikiem PEC Sp. z o.o. i nie ma możliwości uzyskania informacji o przyczynie nieprawidłowego naliczenia wynagrodzeń

²³ Cele zarządcze wynikające z uchwały 8/2017 z dnia 16 sierpnia 2017 roku tj. osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego z działalności 75% i realizacja zaplanowanych działań inwestycyjnych 25%.

²⁴ Cel zarządczy wynikający z uchwały nr 6/2017 z 23 czerwca 2017 r.tj. osiągnięcie przychodów ze sprzedaży.

RN. W wyniku powołania nowej Rady Nadzorczej od 1 września 2022 r. została wykryta nieprawidłowość i dla nowej Rady Nadzorczej został przyjęty prawidłowy schemat wynagrodzenia poprzez zastosowanie przeciętnego wynagrodzenia za IV kwartał 2016 r. (akta kontroli str. 205-208)

Prezes Zarządu PEC wyjaśnił, że: funkcję w spółce objąłem od 01.07.2022 r. W tym czasie obowiązywał przyjęty schemat wynagrodzenia miesięcznego poprzez zastosowanie przeciętnego wynagrodzenia za IV kwartał 2017 r. dla wypłat Rady Nadzorczej. W wyniku powołania nowej Rady Nadzorczej od 01.09.2022 została wykryta nieprawidłowość i dla nowej Rady Nadzorczej został przyjęty prawidłowy schemat wynagrodzenia poprzez zastosowanie przeciętnego wynagrodzenia za IV kwartał 2016 r. Zaistniała powyższa sytuacja mogła wynikać z braku wiedzy i wynikającego z tego właściwego nadzoru nad tym zagadnieniem spowodowanym w okresie trzech lat, zmianą Prezesa Zarządu i składu osobowego działu księgowości i kadr.

Według głównej księgowej PEC, wypłata członkom Rady Nadzorczej zawyżonego wynagrodzenia miesięcznego poprzez zastosowanie przeciętnego wynagrodzenia za IV kwartał 2017 r. zamiast właściwego za IV kwartał 2016 wynikała z kontynuacji przyjętego wcześniej schematu oraz braku wiedzy i wynikających z tego właściwego nadzoru nad tym zagadnieniem. (akta kontroli str. 199-200, 201-204)

IV. Uwagi i Wnioski

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

Uwaga

Zdaniem NIK art. 293 § 1 Kodeksu spółek handlowych²⁵ stanowi, że członek zarządu, rady nadzorczej odpowiada wobec spółki za szkodę wyrządzoną działaniem lub zaniechaniem sprzecznym z prawem, lub postanowieniami umowy spółki, chyba że nie ponosi winy. Działaniem sprzecznym z prawem było nieuwzględnianie przepisów ustaw okołobudżetowych przy naliczaniu i podejmowaniu decyzji o wypłacie wynagrodzeń członkom Rady Nadzorczej. Z przepisów Ksh²⁶ (art. 293 § 2 Ksh, a od 13 października 2022 r. art. 209¹ § 1 Ksh) wynika również, że członkowie zarządu i rady nadzorczej powinni także przy wykonywaniu swoich obowiązków dołożyć staranności wynikającej z zawodowego charakteru swojej działalności. Ponadto według art. 50 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym²⁷, obowiązkiem osób uczestniczących w zarządzaniu mieniem komunalnym jest zachowanie szczególnej staranności przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i jego ochrona. Należy również dodać, że przepis art. 414 Kodeksu cywilnego²⁸ dopuszcza zbieg roszczeń z bezpodstawnego wzbogacenia z roszczeniami o naprawienie szkody.

Wnioski

1. Podjęcie działań w celu zapewnienia spójności zapisów kontraktu menadżerskiego z uchwałą NWZW.
2. Podjęcie działań w celu określenia obiektywnych i mierzalnych kryteriów realizacji celów zarządczych, zgodnie z uchwałą NWZW.
3. Podjęcie działań w celu doprowadzenia do zwrotu przez Przewodniczącego i poszczególnych członków RN wynagrodzenia wypłaconego im w zawyżonej wysokości.

²⁵ Ustawa a dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1467), dalej: „Ksh”.

²⁶ W okresie do 12 października 2022 r. art. 293 § 2 Ksh, a od 13 października 2022 r. art. 209¹ § 1 Ksh.

²⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 559, ze zm.

²⁸ Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360, ze zm.)

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 Białymstoku. 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
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków


Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i 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.

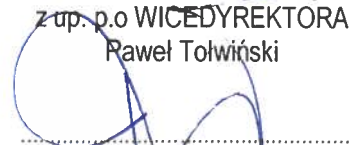
Białystok, 10 lutego 2023 r

Kontroler

Wiesław Stalewski
Specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

p.o. DYREKTORA DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku
z up. p.o. WICEDYREKTORA
Paweł Tolwiński


.....
podpis

