



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ – 4101-20-02/2013
P/13/056

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie
ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin
T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66
lsz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/056 – Komunalizacja spółek Skarbu Państwa
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie.
Kontrolerzy	Bogusław Wójcik st. inspektor k. p., upoważnienie do kontroli nr 87901 z dnia 5.11.2013 r. Karolina Wirszyc-Sitkowska – główny specjalista k.p. upoważnienie do kontroli nr 87879 z 3.10.2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)
Jednostka kontrolowana	Żegluga Szczecińska sp. z o.o. ¹ , ul. Jana z Kolna 7, 71-603 Szczecin, Regon 000145052.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Dariusz Słaboszewski – Prezes Zarządu od 19.10.2007 r. (dowód: akta kontroli str. 5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie² ocenia działalność Żeglugi Szczecińskiej Sp. z o.o. po jej skomunalizowaniu.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Spółka rzetelnie realizowała zadania wyznaczone jej przez Zgromadzenie Wspólników. Wydatki majątkowe i zamówienia niemajątkowe były dokonywane zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*³ (ustawa pzp) oraz obowiązującym w Spółce regulaminem udzielania zamówień publicznych. Po przekazaniu udziałów w Spółce Gminie Miasto Szczecin sytuacja ekonomiczno-finansowa Żeglugi Szczecińskiej Sp. z o.o. uległa poprawie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Realizacja zadań postawionych przez organy samorządowe

Opis stanu faktycznego

Żegluga Szczecińska Sp. z o.o. powstała w wyniku komercjalizacji przedsiębiorstwa państwowego pod nazwą Żegluga Szczecińska z siedzibą w Szczecinie. Komunalizacja Spółki nastąpiła z dniem 21 września 2011 r. na mocy umowy nieodpłatnego przeniesienia praw z udziałów, zawartej pomiędzy Skarbem Państwa a Gminą Miasto Szczecin (dalej: Miasto).

(dowód: akta kontroli str. 74-87)

Uchwałą Nr XVIII/511/12 z dnia 23 kwietnia 2012 r.⁴ Rada Miasta Szczecin zatwierdziła plan rozwoju Spółki na lata 2012-2016. Powiązania pomiędzy obszarem jej działalności oraz zadaniami własnymi Miasta obejmowały:

- 1) administrowanie nabrzeżami należącymi do Spółki i wynajem nieruchomości,
- 2) administrowanie nabrzeżami przekazanymi Spółce w administrowanie przez Miasto,
- 3) usługi holowania i prowadzenie strzeżonej przystani dla zatrzymanych jednostek,

¹ Dalej Spółka.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

⁴ Dalej Uchwała RM Nr XVIII/511/12 z 23.04.12 r.

- 4) świadczenie usług portowych dla małych jednostek turystycznych (jachtów),
- 5) świadczenie usług portowych dla jednostek pasażerskich śródlądowych i morskich,
- 6) tworzenie i utrzymywanie infrastruktury dla zbiorowego transportu wodnego,
- 7) świadczenie usług turystyczno-rekreacyjnych i kulturalnych,
- 8) świadczenie usług pogłębiania nabrzeża.

(dowód: akta kontroli str. 23-38)

Realizacja wskazanych powyżej zadań mieściła się w przedmiocie działalności, wynikającym ze zmienionej uchwałami Zgromadzenia Wspólników nr 1/2011 z 28 października 2011 r. i następnie nr 7/2012 z 23 października 2012 r. aktu założycielskiego Spółki.

(dowód: akta kontroli str. 89-94)

W okresie objętym kontrolą Żegluga Szczecińska Sp. z o.o. rozpoczęła realizację zadań dotyczących m.in.:

- 1) administrowania nieruchomościami komunalnymi, stanowiącymi własność Miasta, powierzonymi Spółce od 1 października 2012 r. na mocy:
 - umowy nr WGKiOŚ 414/2012 z 1.10.2012 r. w okresie od 1.10 do 31.10.2012 r.,
 - porozumienia nr WGKiOŚ 480/2012 z 31.10.2012 r. w okresie od 1.11 do 31.12.2012 r.,
 - porozumienia nr WGKiOŚ 49/2013 z 3.01.2013 r. w okresie od 1.01 do 31.12.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 95-110)

W zakresie administrowania nieruchomościami do obowiązków Spółki należało m.in.

- utrzymanie należytego stanu technicznego nieruchomości wraz ze znajdującymi się na ich terenie urządzeniami technicznymi,
- organizowanie i prowadzenie remontów bieżących i kapitalnych nieruchomości,
- zawieranie umów na dostawę energii elektrycznej, c.o., gazu i wody, usuwanie nieczystości oraz inne niezbędne usługi,
- planowanie inwestycji i działań mających na celu podniesienie walorów użytkowych nieruchomości,
- poszukiwanie potencjalnych użytkowników nieruchomości,
- zawieranie umów na korzystanie z nieruchomości, z użytkownikami wskazanymi przez Miasto,
- pobieranie od użytkowników opłat za korzystanie z nieruchomości,
- prowadzenie ewidencji użytkowników nieruchomości oraz ewidencji dokonywanych przez użytkowników opłat,
- składanie miesięcznych sprawozdań finansowych dotyczących wpływów z opłat i innych należności,
- składanie miesięcznych sprawozdań z wydatków poniesionych w związku z administrowaniem nieruchomościami.

(dowód: akta kontroli str. 96, 100, 104-105)

Od 1.10.2012 r. Spółka zawarła w imieniu Miasta umowy na dzierżawę nabrzeży miejskich z 4 podmiotami oraz prowadziła rozliczenia z tytułu dzierżawy z 6 podmiotami, z którymi Miasto zawarło umowy w latach 2008-2011.

(dowód: akta kontroli str. 111)

Spółka terminowo przekazywała Miastu sprawozdania finansowe dotyczące wpływów z opłat oraz wydatków poniesionych w związku z administrowaniem nieruchomościami.

(dowód: akta kontroli str. 114-115)

- 2) Usuwania statków lub innych obiektów pływających oraz prowadzenia strzeżonej przystani dla jednostek od 01.05.2012 r. do 31.10.2012 r., na podstawie umowy WGKiOŚ nr 262/2012 z 25.05.2012 r. W 2013 r. realizację zadania Miasto powierzyło Straży Miejskiej w Szczecinie. Spółce został pozostawiony obowiązek przechowywania usuniętych jednostek pływających.

(dowód: akta kontroli str. 116-120)

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych, nie wystąpiły zdarzenia skutkujące koniecznością usunięcia statków lub innych obiektów pływających z obszaru wodnego Gminy Miasto Szczecin oraz konieczności ich przechowywania przez Spółkę.

(dowód: akta kontroli str. 132-133)

- 3) Usług pogłębiania nabrzeży, na podstawie umowy WK-III/MK/31/2013 z 8 kwietnia 2013 r. o zastępstwo inwestorskie Miasta, które dotyczyło jednego zadania w zakresie pogłębiania podejść do nabrzeży: Starówka, Wieleckie, Bulwar Chrobrego i Pasażerskie.

(dowód: akta kontroli str. 121-133)

Wykonawca ww. zadania został wybrany w trybie przepisów ustawy pzp. Postępowanie na realizację przedmiotowego zadania przeprowadzone zostało przez Spółkę w kwietniu 2013 r. z zachowaniem przepisów wynikających z ustawy pzp.

(dowód: akta kontroli str. 134-148)

Zadanie zostało zrealizowane w terminie wynikającym z umowy zawartej z Wykonawcą.

(dowód: akta kontroli str. 139)

W celu promocji turystycznej Szczecina pomiędzy Miastem oraz Spółką zostało zawarte w dniu 6.12.2012 r. porozumienie o współpracy, w ramach którego przedstawiciel Spółki uczestniczył w 5 spotkaniach roboczych organizowanych w Urzędzie Miasta Szczecin, których celem było wypracowanie koncepcji działań związanych z promocją oferty turystycznej miasta i regionu.

(dowód: akta kontroli str. 149-152)

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena
częstkowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie. Żegluga Szczecińska Sp. z o.o. rzetelnie realizowała powierzone jej zadania wynikające z planu rozwoju Spółki na lata 2012-2016.

2. Zgodność wydatków majątkowych oraz zamówień niemajątkowych z kodeksem spółek handlowych, prawem zamówień publicznych, regulacjami samorządowymi i regulacjami wewnętrznymi

Opis stanu faktycznego

Wg rocznych planów rzeczowo-finansowych na lata 2012 i 2013, pozytywnie zaopiniowanych przez Radę Nadzorczą⁵, Spółka zaplanowała do realizacji zadania⁶, dotyczące jej bieżącego funkcjonowania na łączną kwotę 258.990 zł (odpowiednio 81.750 zł w 2012 r. oraz 177.240 zł w 2013 r.).

(dowód: akta kontroli str. 296 - 297, 312, 358-361)

⁵ Odpowiednio Uchwały Rady Nadzorczej Nr: 9/2012 z 9 lipca 2012 r. i 2/2013 z 25 lutego 2013 r.

⁶ W tym: zakup 2 komputerów, zakup plandeki na łódkę, remont dachów hal na ul. Lipowej, przeglądy (obiektów budowlanych i nabrzeży, kominiarskie, instalacji gazowej i elektrycznej, budowlane), renowację znaków nawigacyjnych, prace remontowe na nabrzeżu Starówka, remonty (elewacji magazynku na ul. Jana z Kolna, toalet w budynku Dworca Morskiego, konstrukcji stalowej przy ul. Jana z Kolna), malowanie linii cumowniczej, polerów i drabinek na nabrzeżu Pasażerskim, naprawę rynien i instalacji elektrycznej w halach na ulicy Lipowej, naprawa oczepu i trałowanie kanału HUK, sondaż nabrzeży, rozbiorcze przybudówki spawalni na ul. Lipowej, ekspertyzę dokumentacji związanej z nabrzeżem Cegielińska, uzbrojenie południowego odcinka działki 10/3.

Faktyczne koszty realizacji zadań w latach 2012 i 2013 (do 30.11.) wyniosły 252.156,66 zł (odpowiednio: 29.956,85 zł w 2012 r. i 222.199,81 zł w 2013 r.).

(dowód: akta kontroli str. 358-361)

Wykorzystanie w 2012 r. kwoty mniejszej o 51.793,15 zł od ujętej w planie rzeczowo-finansowym wynikało m.in. z: realizacji części zadań systemem gospodarczym przez pracowników Spółki, odstąpienia od realizacji zadania dotyczącego rozbiórki przybudówki spawalni na ulicy Lipowej oraz przesunięcia remontu toalet w budynku Dworca Morskiego na czas wykonania remontu wszystkich pomieszczeń.

(dowód: akta kontroli str. 358-361)

Wykorzystanie w 2013 r. (do 30.11.) kwoty większej o 44.959,81 zł od ujętej w pierwotnym planie rzeczowo-finansowym wynikało przede wszystkim z przeprowadzenia remontu dachu kolejnej hali na ulicy Lipowej, w związku z uzyskaniem lepszego wyniku finansowego od wstępnie przyjętych założeń, co zostało usankcjonowane w zmienionym planie finansowo-rzeczowym.

(dowód: akta kontroli str. 318-319, 358-361)

Kontrola 3 zadań⁷ o łącznej wartości 119.423,76 zł wykazała, że wybór wykonawców nastąpił zgodnie z obowiązującym zarządzeniem Prezesa Zarządu z 24.10.2012 r. w sprawie wprowadzenia Zasad wykonywania ustawy Prawo zamówień Publicznych oraz Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej, tj. po przeprowadzeniu udokumentowanej analizy rynku oraz zebraniu ofert na realizację zadań od nie mniej niż 2 oferentów. W każdym z kontrolowanych przypadków do realizacji zadania został wybrany wykonawca, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę. Wykonane prace zostały odebrane przez zamawiającego na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych.

(dowód: akta kontroli str. 362-363)

W 2013 r. Spółka zrealizowała w ramach RPO⁸ woj. zachodniopomorskiego na lata 2007-2013, oś priorytetowa 6 „Rozwój Funkcji Metropolitalnych” Działanie 6.1. „Infrastruktura turystyczna na obszarze metropolitalnym” Poddziałanie 6.1.1 „Infrastruktura turystyki na obszarze metropolitalnym” zadanie pn. „Zwiększenie atrakcyjności turystycznej przystani przy ul. Jana z Kolna w Szczecinie poprzez remont części nabrzeża w zakresie nawierzchni i instalacji zewnętrznych”. Całkowita wartość zadania wg umowy o dofinansowanie projektu UDA-RPZP 06.01.01-32-004/12-00 wyniosła 608.850 zł w tym wydatki kwalifikowalne projektu 494.000 zł⁹.

(dowód: akta kontroli str. 153-159)

Wykonawca ww. zadania został wybrany w trybie przepisów ustawy pzp. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na realizację przedmiotowego zadania przeprowadzone zostało przez Spółkę w styczniu 2013 r. z zachowaniem przepisów wynikających z ustawy pzp.

(dowód: akta kontroli str. 160-175)

Czynności odbioru rozpoczęto 19.08.2013 r., a zakończono 23.08.2013 r. Po usunięciu usterek odbierający przyjął przedmiot odbioru bez zastrzeżeń 27.09.2013 r. W związku z opóźnieniem w realizacji przedmiotu umowy, leżącym po stronie wykonawcy, strony zawarły w dniu 27.09.2013 r. ugodę, w ramach której ustaliły zryczałtowaną karę za opóźnienie w wysokości 11.600 zł oraz zapłatę na rzecz zamawiającego dodatkowej kwoty 12.300 zł z tytułu konieczności przedłużenia

⁷ 2 zadania dotyczące remontów pokrycia dachowego na halach przy ul. Lipowej w Szczecinie (faktyczne wydatki na remont: 52.521 zł i 53.202,76 zł) oraz 1 zadanie dotyczące ekspertyz i dokumentacja związanej z nabrzeżem Cegielińska (13.700 zł).

⁸ Regionalny Program Operacyjny.

⁹ Wkład własny Beneficjenta 296.400 zł, dofinansowanie 197.600 zł.

umowy o nadzór inwestorski. Wykonawca wpłacił karę na rachunek bankowy Spółki 10.10.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 165)

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena
częstkowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie. Wydatki dokonywane przez Spółkę były legalne i gospodarne.

3. Wpływ komunalizacji na sprawność realizacji zadań, sytuację ekonomiczną spółek i osiągnięte wyniki

Opis stanu faktycznego

Analiza bilansów Spółki za lata 2011 i 2012 wykazała, że w 2012 r. suma bilansowa zwiększyła się o 0,6% z 7.857,5 tys. zł do 7.902,2 tys. zł. W ogólnej strukturze aktywów Spółka obniżyła stan aktywów trwałych o 5%, przy jednoczesnym wzroście o 5% aktywów obrotowych oraz zwiększeniu stanu inwestycji krótkoterminowych. W związku z osiągnięciem przez Spółkę zysku (netto) na działalności gospodarczej na poziomie 1% sumy bilansowej nastąpił wzrost kapitału własnego w stosunku do roku poprzedniego o 1,2%. Spółka nie dokonywała sprzedaży środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych

(dowód: akta kontroli str. 179-180, 234-235)

Przychody ze sprzedaży w stosunku do roku ubiegłego zwiększyły się o 19%, przy wzroście kosztów operacyjnych o 9,6%. Zysk jednostki na pozostałej działalności operacyjnej wyniósł 28,3 tys. zł, na działalności finansowej 16,8 tys. zł, a ostateczny zysk bilansowy brutto 89,6 tys. zł i 78,6 tys. zł netto.

(dowód: akta kontroli str. 236-237)

Uchwałą nr 6/2013 z dnia 21 czerwca 2013 r. Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło decyzję o przeznaczeniu zysku wypracowanego przez Spółkę na zwiększenie kapitału zapasowego.

(dowód: akta kontroli str. 277)

W latach 2012 - 2013 wynik finansowy netto Spółki (zysk), był wyższy od założeń przyjętych w Uchwale RM XVIII/511/12 z 23.04.12 r. i osiągnął poziom: 78.618,34 zł na koniec 2012 r., tj. o 163% więcej oraz 118.800 zł za III kwartały 2013 r. tj. o 103,77% więcej.¹⁰

(dowód: akta kontroli str. 339-357, 373)

Stabilną sytuację finansową Spółki potwierdzały następujące wskaźniki ekonomiczne:

- rentowności – wszystkie wskaźniki rentowności¹¹ w roku 2012 wykazały dodatnią tendencję wzrostową,
- płynności finansowej – wszystkie wskaźniki płynności¹² uległy wzrostowi względem 2011 r.,
- zadłużenia – znikomy wzrost w 2012 r. zobowiązań krótkoterminowych nie wpłynął na zwiększenie wskaźnika zadłużenia ogółem.

(dowód: akta kontroli str. 237-239)

Zgromadzenie Wspólników nie wyznaczało dla Spółki wskaźników wykonania zadań.

(dowód: akta kontroli str. 66-69)

¹⁰ W Uchwale RM XVIII/511/12 z 23.04.12 r. został przyjęty zysk finansowy netto Spółki na poziomie 29.924 zł na koniec 2012 r. oraz 58.301 zł na koniec 2013 r. Za III kwartały 2012 r. faktyczny zysk finansowy Spółki wynosił 23.000 zł, tj. 76,86% wyniku zakładanego na koniec roku.

¹¹ Wskaźniki rentowności: sprzedaży, EBITDA, netto, kapitałów własnych (ROE), aktywów(ROA).

¹² Płynność: bieżąca, szybka, gotówkowa.

Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z działalności Spółki w okresie od 01.01. do 31.12.2012 r., zostało pozytywnie zaopiniowane przez biegłego rewidenta. Wg przedmiotowej opinii z 12.02.2013 r.:

- sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawiało informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2012 r., jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01. do 31.12.2012 r. oraz zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- sprawozdanie z działalności Spółki było kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹³.

(dowód: akta kontroli str. 223)

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujący okres od 01.01. do 31.12.2012 r. zostało zatwierdzone uchwałą nr 1/2013 z 21.06.2013 r. Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki.

(dowód: akta kontroli str. 275)

Ustalono nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena
częstkowa

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

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i ustalenia kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁴, nie formułuje wniosków.

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 ust 1 i 2 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 Szczecinie.

Szczecin, dnia grudnia 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

Kontroler:
Bogusław Wójcik
st. inspektor k. p.

Dyrektor

¹³ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

¹⁴ Dz. U. 2012 r., poz. 82 ze zm.

