



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.005.04.2021

Robert Krupowicz  
Burmistrz Gminy Goleniów  
Urząd Gminy i Miasta w Goleniowie  
Plac Lotników 1  
72-100 Goleniów

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/092 „Funkcjonowanie spółek komunalnych w województwie pomorskim i zachodniopomorskim”

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy i Miasta w Goleniowie <sup>1</sup> Plac Lotników 1, 72-100 Goleniów
Kierownik jednostki kontrolowanej	Robert Krupowicz, Burmistrz Gminy Goleniów <sup>2</sup> , od 8 grudnia 2014 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Prawidłowość i skuteczność sprawowania nadzoru właścicielskiego nad spółkami komunalnymi przez organy wykonawcze gminy
Okres objęty kontrolą	Lata 2018-2020, z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie, jeżeli miały istotny wpływ na zagadnienia objęte kontrolą NIK
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontroler	Sylwia Krawczyk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/32/2021 z 17 lutego 2021 r.  (akta kontroli str. 1-2, 7-10)

## II. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

Burmistrz nie zapewnił formalnego nadzoru właścicielskiego nad spółkami komunalnymi<sup>5</sup> Gminy Goleniów<sup>6</sup>. Zadania w tym zakresie nie zostały przypisane żadnej komórce organizacyjnej Urzędu. W Urzędzie nie opracowano procedur nadzoru właścicielskiego. Bieżący nadzór nad funkcjonowaniem spółek Gminy pełnił Burmistrz i dwaj jego Zastępcy. W Urzędzie podejmowano ale nie dokumentowano czynności bieżącego nadzoru nad działalnością prowadzoną przez spółki. Udokumentowane działania dotyczyły nadzoru sprawowanego nad spółkami komunalnymi przez Burmistrza<sup>7</sup> wykonującego uprawnienia zgromadzenia wspólników spółek. Działania te polegały m.in. na corocznym zatwierdzaniu sprawozdań finansowych spółek, sprawozdań sporządzanych przez zarządy i rady nadzorcze spółek.

Sprawowany nadzór właścielski nad spółkami komunalnymi nie był w pełni skuteczny, ponieważ dopuszczono i akceptowano prowadzenie przez dwie spółki komunalne działalności wykraczającej poza zadania własne Gminy, w tym poza jej obszar administracyjny oraz sferę użyteczności publicznej na rzecz innych podmiotów niż Gmina i jej jednostki organizacyjne. W przypadku jednej spółki przychody z niedozwolonej przepisami działalności były znaczące i łącznie stanowiły około 20% jej przychodów ogółem.

<sup>1</sup> Dalej: Urząd.

<sup>2</sup> Dalej: Burmistrz.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 1200 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

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

<sup>5</sup> Tj. spółkami ze 100% udziałem Gminy Goleniów.

<sup>6</sup> Dalej: Gmina.

<sup>7</sup> Lub jego Zastępców.

W latach 2018-2020 Gmina podwyższyła kapitał zakładowy trzech spółek komunalnych, co miało na celu zapewnienie finansowania planowanych inwestycji lub poprawę struktury kapitałów własnych. Na ten cel wydatkowano 19 354 tys. zł.

Sytuacja ekonomiczno-finansowa oraz majątkowa spółek komunalnych była stabilna. Sprawozdania finansowe spółek były badane przez biegłych rewidentów.

Burmistrz nie określił odrębnych obowiązków organom spółek dotyczących zarządzania i gospodarowania mieniem komunalnym oraz w zakresie jego ochrony. Jednak stan mienia spółek znany był Gminie z rocznych sprawozdań finansowych oraz sprawozdań zarządów z działalności.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami Burmistrz podjął działania mające na celu określenie wymogów jakie musi spełniać kandydat na członka organu zarządzającego oraz dokonywał oceny pracy zarządów spółek. Zarządom i członkom rad nadzorczych spółek udzielono absolutorium z wykonania przez nich obowiązków. Burmistrz nie zapewnił jednak, by zarządom spółek odpowiednio wcześniej stosownymi uchwałami określano i uszczegółowiano cele zarządcze oraz sposób ich realizacji i rozliczania. W ocenie NIK działania takie mogłyby mieć wpływ na motywowanie i dyscyplinowanie pracy zarządów spółek w trakcie roku oraz stanowiłyby o skuteczności nadzoru właścicielskiego nad spółkami.

W spółkach określono zasady kształtowania wynagrodzeń zarządów i członków rad nadzorczych. Uchwały w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków organów spółek zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy. W jednej ze spółek dopuszczono do zawyżenia wynagrodzeń członkom rady nadzorczej.

Inne nieprawidłowości polegały m.in. na:

- nieegzekwowaniu składania przez kandydatów na członków rad nadzorczych oświadczeń dotyczących kształtowania wynagrodzeń organu zarządzającego zgodnych z obowiązującym wzorem,
- niezamieszczaniu w informacjach o stanie mienia Gminy danych dotyczących wielkości i wartości udziałów w spółkach komunalnych,
- nieskutecznym nadzorze w zakresie dotrzymywania przez spółki komunalne terminów przeprowadzania obowiązkowych kontroli stanu technicznego budynków i uzyskiwania pozwoleń wodnoprawnych,
- niewystarczającym nadzorze nad zachowywaniem ciągłości zmian w formie pisemnej warunków Kontraktu X: Przebudowa kompostowni osadów ściekowych na oczyszczalni ścieków w Goleniowie, realizowanym przez spółkę Gminy.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego**

OBSZAR

#### **Prawidłowość i skuteczność sprawowania nadzoru właścicielskiego nad spółkami komunalnymi przez organ wykonawczy gminy**

Opis stanu faktycznego

1. Gmina Goleniów była właścicielem 100% udziałów w czterech spółkach (Goleniowskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego sp. z o.o.<sup>8</sup>, Goleniowskich Wodociągach i Kanalizacji sp. z o.o.<sup>9</sup>, Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej sp. z o.o.<sup>10</sup> i Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej sp. z o.o.<sup>11</sup>). W okresie

<sup>8</sup> Dalej: GTBS lub Spółka GTBS.

<sup>9</sup> Dalej: GWiK lub Spółka GWiK.

<sup>10</sup> Dalej: PEC lub Spółka PEC.

objętym kontrolą zadania w zakresie nadzoru właścicielskiego nad spółkami komunalnymi nie zostały przypisane żadnej komórce organizacyjnej Urzędu. Obowiązków w tym zakresie nie przypisano formalnie żadnemu pracownikowi. W Urzędzie nie opracowano procedur związanych ze sprawowaniem bieżącego nadzoru nad funkcjonowaniem spółek komunalnych.

(akta kontroli str. 31-62, 72)

Burmistrz wyjaśnił: (...) *dotychczas kwestie związane z nadzorem właścicielskim nad spółkami gminnymi były rozwiązywane na zasadzie bieżących działań wynikających z aktualnych potrzeb w tym zakresie (...). W chwili obecnej prowadzone są prace nad wdrożeniem procedur, tj. zarządzenia Burmistrza Gminy w sprawie zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem Gminy Goleniów. Po przyjęciu procedura zostanie przekazana.*

(akta kontroli str. 11)

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych procedur w zakresie sprawowania nadzoru właścicielskiego nad spółkami komunalnymi nie przyjęto. Zastępca Burmistrza Tomasz Banach oświadczył: (...) *W Urzędzie prowadzone są w chwili obecnej prace nad wdrożeniem formalnych procedur sprawowania nadzoru właścicielskiego nad spółkami komunalnymi Gminy Goleniów (...).*

(akta kontroli str. 1304)

**2.1.** Funkcję zgromadzenia wspólników w Spółkach Gminy pełnił Burmistrz. W latach 2018-2020 dwaj zastępcy Burmistrza posiadali imienne pełnomocnictwa do reprezentowania interesów Gminy poprzez uczestniczenie w Zgromadzeniach Wspólników w ww. Spółkach (łącznie 18<sup>12</sup>). Ponadto Zastępcy Burmistrza posiadali pełnomocnictwa z 5 sierpnia 2020 r. do składania w czasie nieobecności Burmistrza wniosków do reprezentowania interesów Gminy poprzez uczestniczenie w obradach Zgromadzenia Wspólników (Walnych, Nadzwyczajnych i Zwykłych) oraz do wyznaczania składu osobowego Rad Nadzorczych Spółek:

- GTBS i GWiK - I zastępca,
- PEC i PGK - II zastępca<sup>13</sup>.

(akta kontroli str. 12-30)

W sprawie wykonywania zadań obejmujących monitorowanie działalności spółek komunalnych, ocenę ich sytuacji ekonomiczno-finansowej i majątkowej Burmistrz wyjaśnił: (...) *analiza kondycji ekonomiczno-finansowej spółek odbywa się między innymi poprzez:*

- *coroczne zatwierdzanie przez Zgromadzenie Wspólników sprawozdań Zarządów z działalności spółek za dany rok;*
- *coroczne zatwierdzanie przez Zgromadzenie Wspólników sprawozdań finansowych spółek za dany rok;*
- *coroczne zatwierdzanie sprawozdań rad nadzorczych z działalności w danym roku;*
- *podejmowanie uchwał w sprawie dysponowania zyskiem spółek (w przypadku wystąpienia).*

*Ponadto:*

- *na podstawie udzielonych pełnomocnictw przez Burmistrza Gminy nadzór właścicielski wykonywany jest przez Zastępców Burmistrza (...);*
- *odbywają się cykliczne spotkania Burmistrza Gminy i Zastępców Burmistrza z Prezesami spółek;*
- *istotnym instrumentem nadzoru właścicielskiego są rady nadzorcze. Burmistrz Gminy oraz Zastępcy Burmistrza odbywają cykliczne spotkania z członkami Rad*

---

<sup>11</sup> Dalej: PGK lub Spółka PGK.

<sup>12</sup> Daty obrad były określone w przedmiotowych pełnomocnictwach.

<sup>13</sup> Oraz Port Lotniczy Szczecin Goleniów Sp. z o.o.

Nadzorczych spółek w celu bieżącego monitorowania działalności spółek. Jednocześnie członkiem Rady Nadzorczej GTBS jest (...) Skarbnik Gminy Goleniów, który prowadzi bieżący nadzór nad kondycją finansową spółki, a również ułatwia komunikację między właścicielem a podległą spółką;

- w odniesieniu do spółki Goleniowskie Wodociągi i Kanalizacja przedkładane są przez Burmistrza Gminy Radzie Miejskiej w Goleniowie do uchwalenia plany rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych Gminy Goleniów.

(akta kontroli str. 11)

Z uwagi na brak formalnego określenia obowiązków w zakresie nadzoru właścicielskiego nad spółkami Gminy oraz brak dokumentowania bieżących działań tego nadzoru nie można ustalić, czy zapewniono ciągłość tego nadzoru.

Podstawowe wielkości ekonomiczno-finansowe i majątkowe charakteryzujące działalność Spółek Gminy w latach 2018-2020 przedstawiały się następująco:

- wartość nadwyżki finansowej<sup>14</sup>:
  - PGK – w 2018 r. 1 313 tys. zł; w 2019 r. 909 tys. zł; w 2020 r. 990 tys. zł;
  - GWiK – w 2018 r. 6 716,5 tys. zł; w 2019 r. 6 633,3 tys. zł; w 2020 r. 6 633,3 tys. zł;
  - GTBS – w 2018 r. 795 tys. zł; w 2019 r. 924 tys. zł; w 2020 r. 1 145 tys. zł;
  - PEC – w 2018 r. 335,1 tys. zł; w 2019 r. 896,7 tys. zł; w 2020 r. 2 157,8 tys. zł;
- bieżąca płynność finansowa<sup>15</sup>:
  - PGK – w 2018 r. 0,6; w 2019 r. 0,83; w 2020 r. 1,08;
  - GWiK – w 2018 r. 1,87; w 2019 r. 1,74; w 2020 r. 1,16;
  - GTBS – w 2018 r. 2,48; w 2019 r. 4,24; w 2020 r. 1,99;
  - PEC – w 2018 r. 1,9; w 2019 r. 1,2; w 2020 r. 1,5;
- stopa zadłużenia aktywów<sup>16</sup>:
  - PGK – w 2018 r. 0,68; w 2019 r. 0,65; w 2020 r. 0,61;
  - GWiK – w 2018 r. 39,4; w 2019 r. 43,2; w 2020 r. 44,15;
  - GTBS – w 2018 r. 0,57; w 2019 r. 0,44; w 2020 r. 0,42;
  - PEC – w 2018 r. 31; w 2019 r. 42; w 2020 r. 32;
- produktywność majątku<sup>17</sup>:
  - PGK – w 2018 r. 59,7%; w 2019 r. 63%; w 2020 r. 83,5%;
  - GWiK – w 2018 r. 14,5%; w 2019 r. 14,31%; w 2020 r. 14,7%;
  - GTBS – w 2018 r. 16,8%; w 2019 r. 12,6%; w 2020 r. 10,5%;
  - PEC – w 2018 r. 82,6%; w 2019 r. 86,6%; w 2020 r. 91,1%;
- stopień zużycia majątku trwałego<sup>18</sup>:
  - PGK – w 2018 r. 0,32; w 2019 r. 0,36; w 2020 r. 0,40;
  - GWiK – w 2018 r. 27,03; w 2019 r. 26,85; w 2020 r. 28,48;
  - GTBS – w 2018 r. 0,10; w 2019 r. 0,09; w 2020 r. 0,09;
  - PEC – w 2018 r. 0,65; w 2019 r. 0,62; w 2020 r. 0,62;
- wskaźnik ogólnej oceny finansowej<sup>19</sup>:
  - PGK – w 2018 r. 0,07; w 2019 r. 0,12; w 2020 r. 0,15.
  - GWiK – w 2018 r. 18,75; w 2019 r. 8,59; w 2020 r. 6,08.
  - GTBS – w 2018 r. 0,12; w 2019 r. 0,24; w 2020 r. 0,12.
  - PEC – w 2018 r. 1,12; w 2019 r. 0,70; w 2020 r. 0,85.

<sup>14</sup> Nadwyżka finansowa = zysk netto + amortyzacja.

<sup>15</sup> Wskaźnik bieżącej płynności finansowej = aktywa obrotowe : zobowiązania krótkoterminowe.

<sup>16</sup> Stopa zadłużenia aktywów = zobowiązania i rezerwy na zobowiązania : suma aktywów.

<sup>17</sup> Wskaźnik produktywności majątku (%) = (przychody ogółem x 100) : aktywa ogółem.

<sup>18</sup> Stopień zużycia majątku trwałego = (wartość brutto aktywów trwałych – wartość netto aktywów trwałych) : wartość brutto aktywów trwałych.

<sup>19</sup> Wskaźnik ogólnej oceny finansowej = (kapitał własny : kapitał obcy) : (majątek trwały : majątek obrotowy).

(akta kontroli str. 73-81)

W latach 2018-2020 w Spółkach nie występowała sytuacja zlej lub trwale pogarszającej się kondycji ekonomicznej i majątkowej.

Wskaźnik bieżącej płynności finansowej osiągniany przez PGK poniżej wartości „1” w latach 2018-2019 świadczył o możliwości powstania problemów z utrzymaniem płynnego regulowania bieżących zobowiązań. Wzrost wskaźnika ogólnej oceny finansowej w PGK oznaczał pozytywną tendencję w sytuacji majątkowej i finansowej Spółki. Najbardziej stabilną sytuację finansowo-ekonomiczną posiadała Spółka GWiK.

(akta kontroli str. 73-81)

Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 lit.b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>20</sup> zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą m.in. dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności udziałach w spółkach, akcjach.

W informacji o stanie mienia Gminy za rok 2019 i 2020 nie zawarto danych dotyczących wielkości i wartości udziałów w spółkach komunalnych.

(akta kontroli str. 116-178)

Burmistrz wyjaśnił: (...) dane o wartości udziałów w poszczególnych spółkach zawarte będą w Informacji dodatkowej do bilansu gminy w tabeli nr 6. Termin złożenia sprawozdań finansowych upływa w dniu 31 maja 2021 roku. Dotychczas w informacji o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego nie podawano wartości udziałów w poszczególnych spółkach. Ta informacja była ujęta w sprawozdaniach finansowych Gminy Goleniów corocznie przyjmowanych przez Radę Miejską w ustawowych terminach. W nawiązaniu do zgłoszonej uwagi informuję, iż kolejne informacje o stanie mienia będą zawierały powyższe dane.

(akta kontroli str.1235)

Informacja o stanie mienia Gminy za rok 2018 zawierała dane o wielkości i wartości udziałów w spółkach komunalnych (na str. 181).

(akta kontroli str. 82-115)

**2.2.** Burmistrz nie określił odrębnych obowiązków organom spółek komunalnych dotyczących zarządzania i gospodarowania mieniem komunalnym oraz w zakresie jego ochrony. Stan mienia (aktywów) Spółek PGK, GWiK, GTBS i PEC znany był Gminie z rocznych sprawozdań finansowych<sup>21</sup> oraz sprawozdań Zarządów z działalności tych Spółek, w tym m.in. dane takie jak: zmiany w stanie wartości brutto środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, zmiany w stanie umorzenia, koszty amortyzacji, wartość i rodzaj zakupionych w danym roku środków trwałych, koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, wysokość zabezpieczeń na majątku danej Spółki.

W ramach nadzoru właścicielskiego nie wprowadzono obowiązków bieżącego informowania o zakresie planowanych i wykonanych remontów i inwestycji. Informacje o zamierzeniach Spółek w zakresie inwestycyjnym i remontowym, jak również o zadaniach zrealizowanych, zamieszczane były w rocznych sprawozdaniach Zarządów Spółek.

(akta kontroli str. 179-458, 1304)

Dane dotyczące stanu mienia PGK znajdowały się w analizach finansowych sporządzonych przez biegłych rewidentów za lata 2015-2017, 2017-2019 oraz w raporcie z audytu zewnętrznego za okres styczeń 2019 r. - wrzesień 2020 r.

<sup>20</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 305; dalej: ufp.

<sup>21</sup> Tj. bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej do bilansu, sprawozdania z przepływu środków pieniężnych.

(akta kontroli str. 459-594)

W aktach założycielskich Spółek wprowadzono wymóg uzyskania zgody zgromadzenia wspólników na zbycie lub nabycie nieruchomości, na zbycie lub wydzierżawienie przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części. W przypadku Spółki GWiK uchwały Zgromadzenia Wspólników wymagało rozpatrywanie, opiniowanie i zatwierdzanie wieloletnich programów rozwoju Spółki opracowanych przez Zarząd.

(akta kontroli str. 595-821)

Wyniki kontroli NIK wykazały, że w latach 2018-2020 spółki PGK i GWiK poniosły wydatki na sponsoring, działania wizerunkowo-marketingowe, współpracę partnerską oraz darowizny w łącznej wysokości 50,2 tys. zł<sup>22</sup>.

Urząd nie weryfikował działalności PGK i GWiK w zakresie podejmowanych przez Zarządy tych Spółek decyzji o zawieraniu umów sponsoringowych i udzielaniu darowizn. Nie analizowano, czy środki przekazywane na rzecz innych podmiotów w ramach umów sponsoringu lub darowizn, były zgodne z celami określonymi w aktach założycielskich badanych Spółek.

(akta kontroli str. 1343-1385)

Burmistrz wyjaśnił: (...) *Burmistrz jako Właściciel miał wiedzę o wydatkach i działaniach prowadzonych w ramach darowizn oraz zawieranych umowach sponsoringowych. Informacja o działalności finansowej spółek, w tym również o darowiznach lub umowach sponsoringowych, przekazywana jest Zgromadzeniu Wspólników w sprawozdaniach z działalności Zarządu. Burmistrz z racji wykonywania nadzoru właścicielskiego nad spółkami nie wydawał zaleceń, wytycznych ani w żaden sposób nie wyrażał swojej woli jako Właściciel. Jako przykład można podać, iż w roku 2020 Spółka PEC wykazywała dobre wyniki finansowe i w sposób autonomiczny decydowała o kształtowaniu swojego wizerunku na rynku poprzez m.in. umowę sponsoringową (Goleniowska Miła Niepodległości – jedna z najstarszych imprez biegowych w Polsce upamiętniająca Narodowe Święto Niepodległości), czy darowiznę na rzecz Szpitalnego Centrum Medycznego w Goleniowie (sfinansowanie środków ochrony osobistej i dezynfekcyjnych w momencie głębokiej pandemii związanej z SARS COV-2).*

(akta kontroli str. 1287, 1290)

**2.3.** Suma zadłużenia czterech Spółek<sup>23</sup> w porównaniu do wysokości długu Gminy w tym czasie wynosiła według stanu na 31 grudnia: w 2018 r. 138,4%<sup>24</sup>, w 2019 r. 98,3%<sup>25</sup>, w 2020 r. 119,9%<sup>26</sup>. Zadłużenie Spółek wzrosło z 49 271,08 tys. zł do wysokości 56 844,75 tys. zł, tj. o 15,4%. Zadłużenie Gminy wzrosło z kwoty 35 592 tys. zł do 57 492 tys. zł w 2019 r., następnie spadło do 47 392 tys. zł w 2020 r. Wzrost zadłużenia Gminy w stosunku do 2018 r. wyniósł 33,1%.

Największe zadłużenie na 31 grudnia 2020 r. posiadała Spółka GWiK (29 388,25 tys. zł) i jego wysokość wzrosła w stosunku do 2018 r. o 44,7%. Zadłużenie Spółki GTBS wynosiło 25 791 tys. zł i zmalało w stosunku do 2018 r. o 10,8%. Zadłużenie Spółki PGK wynosiło 12 337,46 tys. zł (spadek o 12,6%).

(akta kontroli str. 822)

Według stanu na 31 grudnia 2020 r. wartość poręczeń<sup>27</sup> udzielonych przez Gminę w latach 2003-2010 Spółce GTBS wynosiła łącznie 4 616,4 tys. zł. Innych poręczeń na rzecz Spółek Gmina nie wykazywała w Informacji o stanie mienia.

<sup>22</sup> Koszty sponsoringu, współpracy partnerskiej oraz darowizn poniesionych przez Spółkę GWiK w latach 2018 - 2020, wyniosły łącznie 43,2 tys. zł. PGK udzieliło jednej darowizny na kwotę 1 tys. zł oraz podjęło cztery działania wizerunkowo-marketingowe na łączną kwotę 6 tys. zł.

<sup>23</sup> PGK; GWiK; GTBS; PEC.

<sup>24</sup> Zadłużenie Spółek wynosiło ogółem 49 271,08 tys. zł; zadłużenia Gminy 35 592 tys. zł.

<sup>25</sup> Zadłużenie Spółek wynosiło ogółem 56 512,17 tys. zł; zadłużenia Gminy 57 492 tys. zł.

<sup>26</sup> Zadłużenie Spółek wynosiło ogółem 56 844,75 tys. zł; zadłużenia Gminy 47 392 tys. zł.

<sup>27</sup> Na spłatę kredytów (okres spłaty kredytów od 2027 r. do 2039 r.).

(akta kontroli str. 166)

2.4. Analiza zakresów działalności określonych w aktach założycielskich czterech Spółek objętych kontrolą wykazała, że niektóre rodzaje ich aktywności gospodarczej mogły się pokrywać:

- w Spółkach PGK i GWiK - transport drogowy towarów, konserwacja i naprawa pojazdów, doradztwo związane z zarządzaniem, sprzedaż hurtowa odpadów i złomu, roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków, roboty związane z budową obiektów inżynierii lądowej i wodnej, działalność w zakresie architektury, badania i analizy techniczne, odprowadzanie i oczyszczanie ścieków;
- w Spółkach PGK, GWiK i PEC - pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody;
- w Spółkach PGK i GTBS - zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie;
- w Spółkach PGK i PEC - wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych, wytwarzanie, przesyłanie, dystrybucja i handel energią elektryczną;
- w Spółkach GTBS i PEC - wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych.

(akta kontroli str. 823-824)

W sprawie uzasadnienia wykonywania przez więcej niż jedną Spółkę takich samych zadań Burmistrz wyjaśnił: *Zakres działalności zawarty w umowach spółek zwyczajowo określa się w sposób szerszy niż rzeczywiście wykonywana działalność, w szczególności po to, żeby móc wykonywać działalność w przyszłości oraz nie ponosić dodatkowych kosztów związanych ze zmianą umowy spółki, jeżeli zajdzie potrzeba rozszerzenia działalności. Dodatkowo, w przypadku Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Goleniowskich Wodociągów i Kanalizacji przyczyną powielenia w umowie spółki zakresu działalności jest fakt, iż spółki powstały w wyniku podzielenia jednej spółki komunalnej powołanej do życia w 1991 r. i prawdopodobnie statut wydzielonej spółki został powielony ze statutu spółki istniejącej.*

Burmistrz wskazał rzeczywistą działalność Spółek. Zakres ich działalności nie pokrywał się.

(akta kontroli str. 1155-1157)

W aktach założycielskich trzech Spółek wprowadzono zapisy dopuszczające prowadzenie działalności poza obszarem Gminy, tj.:

- Spółka GWiK<sup>28</sup> mogła działać na terenie Miasta i Gminy Goleniów oraz gmin sąsiednich;
- Spółka GTBS<sup>29</sup> na zasadach zlecenia mogła wykonywać swą działalność na terenie Powiatu Goleniowskiego;
- Spółka PEC<sup>30</sup> mogła działać na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej granicami.

(akta kontroli str. 643-644, 739-741, 807-811)

Burmistrz wyjaśnił: (...) *należy wskazać, iż określenie w umowie spółki lub akcie założycielskim spółki terytorialnego zakresu jej działalności opisuje wyłącznie wolę jej wspólników wyznaczającą jej organom wykonawczym potencjalną możliwość działania w taki sposób – oczywiście o ile nie sprzeciwiają się temu obowiązujące przepisy prawa. Postanowienia takie nie narzucają natomiast zarządowi spółki*

<sup>28</sup> Akt notarialny Rep. A nr 5463/2020 z 18 września 2020 r. – tekst jednolity umowy Spółki.

<sup>29</sup> Akt notarialny Rep. A nr 395/2020 z 24 stycznia 2020 r. – tekst jednolity umowy Spółki.

<sup>30</sup> Akt notarialny Rep. A nr 1580/2020 z 16 czerwca 2020 r. – tekst jednolity umowy Spółki.



obowiązku działania na całym wskazanym w tym akcie terytorium.

Akt założycielski ma za zadanie wytyczać pewne wewnętrzne granice działalności spółki z o.o. ustalone przez wspólników – ma charakter informacyjny dla m.in. jej zarządu odnośnie woli wspólników co do kształtowania polityki spółki oraz jej funkcjonowania. Zakres ten pozostaje niezależny od obowiązujących w danym momencie przepisów, które winny być respektowane równoległe przez organy spółki. Zawarcie w akcie założycielskim informacji, iż wolą wspólników jest, aby spółka działała np. na terenie powiatu goleniowskiego wyznacza zamiar wspólników, który nie musi w ten sposób być modyfikowany każdorazowo w przypadku zmiany przepisów prawa lub ich interpretacji – co wiązałoby się z koniecznością poniesienia przez spółkę stosownych kosztów zmiany umowy spółki i uniemożliwiłoby szybką reakcję w przypadku zaistnienia możliwości rozwinięcia jej działalności.

W odniesieniu do zapisów umowy Spółki Goleniowskie Wodociągi i Kanalizacja, zapisy te miały za zadanie uregulować stan faktyczny, który był wynikiem zaszłości z lat ubiegłych w momencie powstania Spółki. Spółka Goleniowskie Wodociągi i Kanalizacja świadczy usługi dostawy wody i odbioru ścieków dla mieszkańców Szczecin-Załom ul. Lubczyńska. Granica stron w umowie z mieszkańcami zlokalizowana jest na włączeniu do sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej umieszczonej w ulicy Parkowej w Załomiu, Gmina Goleniów. Włączenie osiedla mieszkaniowego Szczecin - Załom (PGR) do systemu wodociągowego i kanalizacyjnego Gminy Goleniów nastąpiło przed powstaniem GWiK Sp. z o.o. Z chwilą powstania, Spółka przejęła istniejącą infrastrukturę. Spółka posiada zezwolenie na świadczenie usług wodociągowych i kanalizacyjnych wydane przez Prezydenta m. Szczecina. Kilukrotnie Spółka podejmowała działania zmierzające do uregulowania tej sytuacji i przejęcia zadania dostawy wody i odbioru ścieków przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji Szczecin.

(...) Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej sp. z o.o. w Goleniowie oraz Goleniowskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Goleniowie nie prowadzą działalności poza obszarem Gminy Goleniów.

(akta kontroli str. 1166-1167, 1170-1171)

Ustalono, że z działalności poza obszarem administracyjnym Gminy w latach 2018-2020 Spółka GWiK uzyskała następujące przychody ze sprzedaży wody, ścieków i naliczonych opłat abonamentowych dla klientów zamieszkujących przy ul. Lubczyńskiej w Załomiu (Gmina Szczecin):

- rok 2018 – 70,7 tys. zł,
- rok 2019 – 71,1 tys. zł,
- rok 2020 – 71,7 tys. zł.

Łącznie przychody te stanowiły 213,5 tys. zł, tj. 0,4% przychodów z działalności podstawowej Spółki.

(akta kontroli str. 1171, 1343-1385)

W umowie Spółki GWiK (akt notarialny Rep. A Nr 4105/2008 z 3 kwietnia 2008 r. oraz Rep. A 5463/2020 z 18 września 2020 r. - tekst jednolity) w § 3 wprowadzono zapis, że Spółka może działać na terenie gmin sąsiednich. W umowie tej (w § 18) przywołano uchwałę Rady Miejskiej w Goleniowie z 29 sierpnia 2007 r. nr XI/102/07 w przedmiocie utworzenia Spółki. Zgodnie z § 2 ust. 3 tej uchwały Spółka miała prowadzić działalność na terenie Miasta i Gminy Goleniów. Podobnie w akcie notarialnym Rep. A 10533/2007 z 10 października 2007 r. określającym umowę Spółki w § 3 ust. 2 wskazano, że Spółka działa na terenie Miasta i Gminy Goleniów.

(akta kontroli str. 634-686)

W sprawie okoliczności w jakich doszło do zmiany zapisów w umowie Spółki dotyczących obszaru jej działania, tj. dodania wyrazów „oraz gmin sąsiednich”, Burmistrz wyjaśnił: *W celu uregulowania zaszłości (...) w 2008 r. dokonano w formie*

*aktu notarialnego zmiany umowy Spółki dopisując w § 3 ust. 2 wyraz „oraz gmin sąsiednich”, aby formalnie spółka mogła świadczyć usługi dostawy wody i odbioru ścieków również dla mieszkańców ul. Lubczyńskiej w Załomiu.*

(akta kontroli str. 1172)

W akcie założycielskim PGK<sup>31</sup> w § 3 wskazano, że Spółka powołana została do realizacji zadań gospodarki komunalnej Gminy Goleniów.

Zmiana zapisów umowy Spółki nie została sformalizowana w drodze uchwały Zgromadzenia Wspólników GWiK.

(akta kontroli str. 626, 634-686)

Kontrola wykazała, że z działalności poza obszarem administracyjnym Gminy w latach 2018-2020 Spółka PGK uzyskała przychody ze sprzedaży usług wywozu odpadów komunalnych i nieczystości ciekłych w Gminach Stepnica, Osina, Przybiernów i Maszewo w wysokości:

- rok 2018 – 1 415,9 tys. zł,
- rok 2019 – 1 633,9 tys. zł,
- rok 2020 – 2 916,6 tys. zł.

Łącznie przychody te stanowiły 5 966,4 tys. zł, tj. 10-14% przychodów ogółem Spółki.

(akta kontroli str. 1171, 1343-1385)

*Burmistrz wyjaśnił: (...) Spółka powołana jest do realizacji zadań gospodarki komunalnej Gminy Goleniów. Spółka świadczy usługi zadań gospodarki komunalnej również w gminach Osina, Przybiernów i Stepnica. Z punktu widzenia zasad racjonalnego gospodarowania jest to działanie zmierzające do obniżenia kosztów jednostkowych, a tym samym obniżenia ceny świadczonych usług dla Gminy Goleniów. Organ wykonawczy Gminy, kierując się racjonalnością i interesem Gminy Goleniów akceptuje działalność PGK Sp. z o.o. w gminach ościennych. W świetle powyższych wyjaśnień rozważona zostanie zmiana zapisu w statucie PGK Sp. z o.o. w taki sposób, aby wyeliminować wywodzenie domyślne, że Spółka jest powołana do realizacji zadań gospodarki komunalnej wyłącznie dla Gminy Goleniów.*

(akta kontroli str. 1222, 1227)

Zgodnie z art. 74 ustawy dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>32</sup>, gminy mogą zawierać porozumienia międzygminne w sprawie powierzenia jednej z nich określonych przez nie zadań publicznych.

Kontrola wykazała, że Burmistrz nie zawarł porozumienia międzygminnego z Gminą Szczecin w zakresie dostarczania wody i odprowadzania ścieków dla mieszkańców Załomia oraz porozumień z Gminami Stepnica, Osina, Przybiernów i Maszewo w zakresie wywozu odpadów komunalnych i nieczystości ciekłych.

(akta kontroli str. 1155, 1157-1165)

Burmistrz wyjaśnił: *W latach 2018-2020 Gmina Goleniów należała do poniższych związków, stowarzyszeń:*

- Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pomierania;
- Stowarzyszenie Samorządowe S6;
- LGD Stowarzyszenie Szanse Bezdroży Gmin Powiatu Goleniowskiego;
- Stowarzyszeniem Szczecińskiego Obszaru Metropolitalnego;
- Stowarzyszenie Związku Portów Jachtowych – Lokalna Organizacja Turystyczna Zachodniopomorskiego Szlaku Żeglarskiego.

*Rada Miejska w Goleniowie w dniu 16 grudnia 2020 r. podjęła uchwałę Nr XXVI/379/20 w sprawie przystąpienia Gminy Goleniów do Celowego Związku Gmin R-XXI z siedzibą w Nowogardzie (...) oraz w dniu 24 lutego 2021 r. wyznaczyła*

<sup>31</sup> Akt notarialny Rep. A nr 7389/2020 z 24 listopada 2020 r. – tekst jednolity umowy Spółki.

<sup>32</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.; dalej: usg.

*delegatów Gminy Goleniów do Celowego Związku Gmin R-XXI (...).*

(akta kontroli str. 1157)

Przepisy art. 9 i 10 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej<sup>33</sup> stanowią, że jednostki samorządu terytorialnego mogą tworzyć m.in. spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w sferze publicznej, a poza tą sferą jedynie w przypadkach określonych w art. 10 ugk.

Do umowy Spółki PGK określającej przedmiot tzw. pozostałej działalności wpisano „Pogrzeby i działalność pokrewna”, tj. zadanie, które nie mieściło się w katalogu zadań własnych gmin określonych w art. 7 ust.1 usg. Według art. 9 ust. 4 usg zadaniami użyteczności publicznej są zadania własne gminy, których celem jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty - w szczególności zadania własne obejmują sprawy określone w art. 7 ust. 1 usg.

(akta kontroli str. 596-598, 621, 626-628, 1287)

Burmistrz wyjaśnił: (...) *Spółka realizowała usługi z zakresu użyteczności publicznej związane z zadaniami własnymi gminy z zakresu obsługi cmentarzy gminnych. Nie sposób oderwać usług pogrzebowych od ww. zadań, tak jak nie sposób jest przyjąć, że świadczenie owych usług nie stanowi zaspokojenia zbiorowych potrzeb lokalnej społeczności. Jest ono wykonywane w sposób bieżący i nieprzerwany i w związku z powyższym spełnia przesłanki uznania go za realizację zadań użyteczności publicznej. Jak wynika z art. 7 ust. 1 ww. ustawy [o samorządzie gminnym], do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty. Katalog zadań własnych gminy określa art. 7 ust. 1 ww. ustawy. Katalog ten nie ma charakteru zamkniętego, stanowi jedynie przykładowe wyliczenie zadań, na co wskazuje użyte w ww. przepisie sformułowanie „w szczególności”. Wśród ww. zadań wymienia się m.in. sprawy cmentarzy gminnych (art. 7 ust. 1 pkt 13 ww. ustawy). Powyższe znajduje potwierdzenie m. in. w stanowisku zajęтым przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji na zapytanie nr 8938 z dnia 19 maja 2011 r., gdzie wskazano, iż: „Odnosząc się do kwestii możliwości dokonania zmian w ustawie o samorządzie gminnym, które uwzględniałyby w zadaniach własnych gminy świadczenie usług pogrzebowych i działalności pokrewniej, zauważyć należy, iż przewidziany w art. 7 ust. 1 ww. ustawy katalog zadań własnych gminy nie ma charakteru zamkniętego. Wyliczenie zadań własnych gminy ma charakter jedynie przykładowy, na co wskazuje użyte w art. 7 ust. 1 ww. ustawy sformułowanie „w szczególności”. Innymi słowy wyliczenie to nie jest wyczerpujące. Tym samym ewentualna zmiana przedmiotowej ustawy w ww. zakresie nie jest konieczna.”*

(akta kontroli str. 1290)

Na podstawie art. 1 ust. 1 i art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 31 stycznia 1959 r. o cmentarzach i chowaniu zmarłych<sup>34</sup> zadaniem gminy i burmistrza jest zakładanie, utrzymanie cmentarzy komunalnych i zarządzanie nimi.

Zadaniem własnym gminy nie jest działalność w zakresie organizowania i wykonywania pogrzebów.

Spółka komunalna jest formą aktywności jednostki samorządu terytorialnego, a rolą spółki komunalnej jest wykonywanie ustawowych zadań jednostki samorządu terytorialnego, niejako w zastępstwie tej jednostki. Oznacza to, że wszelkie prawne ograniczenia aktywności jednostki samorządu terytorialnego odnoszą się także do spółki komunalnej<sup>35</sup>.

Z działalności poza sferą użyteczności publicznej w latach 2018-2020 Spółka PGK uzyskała przychody z usług w zakresie pogrzebów w wysokości 3 589 tys. zł, co stanowiło 6-8% przychodów ogółem Spółki.

<sup>33</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 679; dalej: ugk.

<sup>34</sup> Dz. U. z 2020 r. ppz.1947 ze zm.

<sup>35</sup> Wyrok SN z dnia 7 października 2015 r., I CSK 826/14; LEX nr 1958498.

2.5 Według art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych<sup>36</sup>, do obowiązków pracownika samorządowego należy w szczególności bezstronne wykonywanie zadań.

Zarządzeniem nr 5/2013 Burmistrza Gminy Goleniów z dnia 13 marca 2013 r. wprowadzono w Urzędzie Kodeks Etyki pracowników samorządowych. Kodeks ten zabraniał pracownikom wykonywania zajęć, które mogłyby wywoływać uzasadnione podejrzenie o stronniczość lub interesowność oraz zajęć sprzecznych z obowiązkami wynikającymi z ustawy o pracownikach samorządowych.

(akta kontroli str. 63-66)

Burmistrz wyjaśnił: *W latach objętych kontrolą pracownikiem (...) [Urzędu] realizującym zadania w zakresie nadzoru właścicielskiego pełniącym jednocześnie funkcję w organie nadzorczym spółki był Pan M.G. – członek Rady Nadzorczej Spółki Goleniowskie TBS Sp. z o.o. Zakres realizowanych zadań określa Regulamin Rady Nadzorczej GTBS Sp. z o.o. przyjęty Uchwałą Nr 9/2016 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników (...) z dnia 31.05.2016 r. zmieniony Uchwałą Nr 14/06/2019 r. Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników (...) z dnia 25.06.2019 r.*

(akta kontroli str. 67,69)

Na podstawie art. 24f ust. 2<sup>37</sup> usg m.in. małżonkowie sekretarzy gminy, a także osoby pozostające we wspólnym pożyciu z sekretarzami gminy, skarbnikami gminy, nie mogą być członkami władz zarządzających lub kontrolnych i rewizyjnych ani pełnomocnikami spółek handlowych z udziałem gminnych osób prawnych lub przedsiębiorców, w których uczestniczą takie osoby. Wybór lub powołanie tych osób na te funkcje są z mocy prawa nieważne.

W Spółce GTBS Pan M. G. był członkiem Rady Nadzorczej od 1 sierpnia 2015 r. do 1 lutego 2018 r. Jednocześnie pełnił funkcję Skarbnika Gminy od 1 stycznia 2011 r. Natomiast Pani E. G. (żona) pełniła funkcję Sekretarza Gminy od 1 października 2013 r. do 28 lutego 2018 r.

(akta kontroli str. 69, 1223, 1242-1244, 1247)

W sprawie okoliczności niezgodnego z przepisami powołania Pana M. G. do Rady Nadzorczej GTBS Burmistrz wyjaśnił: (...) *Wskazanie kandydatury [M. G.] do Rady Nadzorczej było uzasadnione względami merytorycznymi, bowiem posiada on odpowiednie przygotowanie do tej pracy, a Spółka zaciągała liczne zobowiązania kredytowe, których poręczycielem była Gmina Goleniów. W ocenie Burmistrza Gminy Goleniów M. G., pełniący jednocześnie funkcję Skarbnika Gminy Goleniów, posiadał odpowiednie kwalifikacje do właściwego wykonywania funkcji reprezentanta mienia komunalnego w Radzie Nadzorczej (...) [GTBS]. (...) Burmistrz Gminy Goleniów (...) działał w przeświadczeniu, że jest ono zgodne z prawem, ponieważ uzyskał (...) kontrasygnatę wykonującego obowiązki radcy prawnego adwokata (...). Z kolei adwokat (...) badał jedynie podstawę prawną wydanych zarządzeń, a nie powiązania personalne pomiędzy osobami wskazanymi w tych zarządzeniach. Tak więc żadna z tych osób nie miała świadomości bezprawnego działania. Burmistrz (...) zorientował się, że powołanie M. G. jest*

<sup>36</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1282.

<sup>37</sup> Wójtowie, radni, małżonkowie wójtów, zastępców wójtów, radnych, sekretarzy gminy, skarbników gminy, kierowników jednostek organizacyjnych gminy, osób zarządzających i członków organów zarządzających gminnymi osobami prawnymi, a także osoby pozostające we wspólnym pożyciu z wójtami, zastępcami wójtów, radnymi, sekretarzami gminy, skarbnikami gminy, kierownikami jednostek organizacyjnych gminy, osobami zarządzającymi i członkami organów zarządzających gminnymi osobami prawnymi, nie mogą być członkami władz zarządzających lub kontrolnych i rewizyjnych ani pełnomocnikami spółek handlowych z udziałem gminnych osób prawnych lub przedsiębiorców, w których uczestniczą takie osoby. Wybór lub powołanie tych osób na te funkcje są z mocy prawa nieważne.

*niezgodne z prawem w styczniu 2018 r., kiedy znana stała się internetowa publikacja o skardze do Wojewody złożonej w związku z niezgodnym z prawem powołaniem M. G. Dowiedziawszy się o istnieniu tej wady prawnej, Burmistrz (...) odwołał M. G. ze składu Rady Nadzorczej (...) [GTBS] i zobowiązał strony do zawarcia porozumienia w sprawie zwrotu nienależnie pobranego przez M. G. wynagrodzenia. Następnie Burmistrz (...) odwołał E. G. z funkcji Sekretarza Gminy, wykluczając istniejącą przesłankę negatywną i ponownie powołał M. G. do składu Rady Nadzorczej (...) [GTBS]. (...) wszystkie uchwały podjęte przez Radę Nadzorczą (...) [GTBS] z udziałem M. G. zostały konwalidowane przez Radę Nadzorczą w nowym składzie (...).*

(akta kontroli str. 1223, 1231-1232)

Urząd przedłożył dokumenty potwierdzające zwrot wypłaconego wynagrodzenia (od 1 sierpnia 2015 r. do 1 lutego 2018 r.) Panu M. G. w łącznej kwocie 39,5 tys. zł. Wynagrodzenie zostało zwrócone w ratach do 29 maja 2020 r., zgodnie z porozumieniem z 1 czerwca 2018 r. zawartym pomiędzy GTBS a Panem M. G.

(akta kontroli str. 1236-1241)

Analiza dokumentacji składów rad nadzorczych czterech kontrolowanych Spółek Gminy wykazała, że nie wystąpiły naruszenia art. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne<sup>38</sup>.

(akta kontroli str. 69-70)

**3.** W latach 2018-2020 Gmina dokonała transferów majątku do Spółek w łącznej kwocie 19 354 tys. zł, z czego wkłady pieniężne wynosiły 16 324 tys. zł, aport działek 1 530 tys. zł, podwyższenie kapitału zakładowego z zapasowego 1 500 tys. zł, tj.:

- do GTBS:
  - na podwyższenie kapitału zakładowego<sup>39</sup> w drodze nabycia nowych udziałów w liczbie 778 o wartości 778 tys. zł stanowiących wkład niepieniężny - aport ośmiu działek gruntowych pod budowę bloku przy ul. Mikołajczyka w Goleniowie;
  - na podwyższenie kapitału zakładowego<sup>40</sup> w drodze nabycia nowych udziałów w liczbie 925 o wartości 925 tys. zł, w tym: wkład pieniężny 173 tys. zł oraz wkład niepieniężny o wartości 752 tys. zł - aport trzech działek gruntowych pod budowę zespołu budynków wielorodzinnych przy ulicach Wytwórczej - Stargardzkiej w Goleniowie;
  - na podwyższenie kapitału zakładowego<sup>41</sup> w drodze nabycia nowych udziałów w liczbie 14 050 o wartości 14 050 tys. zł, w tym wkład pieniężny w 2018 r. 850 tys. zł i w 2019 r. 13 200 tys. zł - pod budowę bloku mieszkalnego wielorodzinnego z mieszkaniami chronionymi przy ul. Mikołajczyka w Goleniowie;
  - na podwyższenie kapitału zakładowego<sup>42</sup> w drodze nabycia nowych udziałów w liczbie 100 o wartości 100 tys. zł stanowiących wkład pieniężny - pod budowę bloku przy ul. Boczna – Wytwórcza w Goleniowie;
- do PGK:
  - na podwyższenie kapitału zakładowego<sup>43</sup> w drodze nabycia nowych udziałów w liczbie 667 o wartości 2 001 tys. zł stanowiących wkład pieniężny na

<sup>38</sup> Dz.U. z 2019 r., poz. 2399.

<sup>39</sup> Uchwała Rady Miejskiej w Goleniowie nr XLII/509/18 z dnia 25 kwietnia 2018 r.

<sup>40</sup> Uchwała Rady Miejskiej w Goleniowie nr XLVIII/570/18 z dnia 10 października 2018 r.

<sup>41</sup> Uchwała Rady Miejskiej w Goleniowie nr XLVIII/575/18 z dnia 10 października 2018 r.

<sup>42</sup> Uchwała Rady Miejskiej w Goleniowie nr XVII/185/19 z dnia 17 grudnia 2019 r.

<sup>43</sup> Uchwała Rady Miejskiej w Goleniowie nr V/46/19 z dnia 30 stycznia 2019 r.

zabezpieczenie składowiska odpadów w Podańsku będącego własnością Gminy a zarządzanego przez PGK;

- do GWiK:
  - na podwyższenie kapitału zakładowego<sup>44</sup> z kapitału zapasowego Spółki w drodze nabycia nowych udziałów w liczbie 30 000 o wartości 1 500 tys. zł celem poprawy struktury kapitałów własnych.

Transfery majątku były związane z realizowaniem zadań wynikających z aktów założycielskich Spółek.

(akta kontroli str. 825-844, 1287, 1291)

W sprawie monitorowania wykorzystania przez Spółki otrzymanych składników majątku Gminy Burmistrz wyjaśnił: *Gmina Goleniów była na bieżąco informowana o działalności spółek z wykorzystaniem środków przekazywanych w formie aportów rzeczowych lub wkładów pieniężnych. Np. w Spółce Goleniowskie Wodociągi i Kanalizacja wszystkie środki były wykorzystywane na rozwój i modernizację infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej, opisaną w wieloletnim planie modernizacji i rozwoju urządzeń wod.-kan., zatwierdzanych w formie uchwały przez Radę Miejską w Goleniowie. W Spółce Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej środki przekazano w ramach wykonania rekultywacji składowiska odpadów w Podańsku. Co roku Gmina Goleniów dokonuje rozliczenia przekazanej kwoty, a Spółka przekazuje pisemną informację dotyczącą kosztów wykonania poszczególnych prac.*

(akta kontroli str. 1287, 1291)

**4.1.** Zgromadzenie Wspólników Spółek PGK, GWiK, GTBS i PEC określiło pierwsze cele zarządcze w uchwałach z 2017 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu Spółek. Cele te, ich wagi, a także obiektywne i mierzalne kryteria ich realizacji i rozliczania określano na każdy rok obrotowy odrębnie. Dla celów określono procentowe lub punktowe wagi oraz kryteria realizacji. Oceny stopnia realizacji celów dokonywały Rady Nadzorcze<sup>45</sup> Spółek. Dla Zarządów wszystkich Spółek zostały określone następujące cele zarządcze:

- dla Zarządu PGK:
  - w latach 2018-2020: utrzymanie poziomu przychodów Spółki (w porównaniu do poprzedniego roku obrotowego), zwiększenie obrotów Spółki (w porównaniu do poprzedniego roku obrotowego), utrzymanie dotychczasowego rynku – ilość obsługiwanych gmin w obszarze podstawowej działalności Spółki – gospodarki odpadami komunalnymi, zapewnienie pełnego bezpieczeństwa pracowników i brak wypadków przy pracy (z winy pracodawcy);
  - w roku 2018: realizacja planów inwestycyjnych, w tym przeniesienie bazy – gospodarka odpadami, utrzymanie lub zmniejszenie ilości uzasadnionych skarg mieszkańców w stosunku do roku 2017;
  - w roku 2019: spowodowanie zaistnienia dwóch wydarzeń medialnych popularyzujących działania w zakresie optymalizacji gospodarki odpadami komunalnymi, uzyskanie przedłużenia terminu realizacji przedsięwzięć rekultywacyjnych na składowisku odpadów w Podańsku;
  - w roku 2020: zmniejszenie poziomu zadłużenia Spółki w porównaniu do poprzedniego roku obrotowego, spowodowanie zaistnienia czterech wydarzeń medialnych popularyzujących działania w zakresie optymalizacji gospodarki odpadami komunalnymi, modernizacja taboru służącego wywozowi odpadów;
- dla Zarządu GWiK:

<sup>44</sup> Uchwała Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników nr 14/IX/2020 z dnia 18 września 2020 r.; akt notarialny Rep. A nr 5454/2020 z 18 września 2020 r.

<sup>45</sup> Dalej: RN.

- w latach 2018-2020: utrzymanie sumy kosztów na poziomie 90% przychodów ogółem, nie więcej jak 96%;
- w roku 2018: realizacja budowy zespołu farm fotowoltaicznych,
- w latach 2018-2019: ograniczenie zużycia energii elektrycznej na SUW Goleniów o 30% (w przeliczeniu na 1m<sup>3</sup>), zmniejszenie ilości wody niezafakturowanej o 2% w stosunku do obecnego poziomu (16%);
- w roku 2019: wykonanie studium wykonalności budowy instalacji do produkcji biogazu na oczyszczalni ścieków, zapewnienie dostawy wody z wodociągu publicznego dla mieszkańców wsi Niewiadowo,
- w latach 2019-2020: realizacja działań podnoszących edukację ekologiczną Spółki: organizacja imprezy plenerowej, organizacja edukacji ekologicznej na oczyszczalni ścieków, wsparcie konkursów o tematyce ekologicznej (wodno-kanalizacyjnej);
- w roku 2020: zmniejszenie ilości wody niezafakturowanej o 2% w stosunku do obecnego poziomu (14,8%), przygotowanie dokumentacji technicznej z pozwoleniem na budowę dla sieci przesyłowej ścieków z Mostów, przygotowanie koncepcji zaopatrzenia w wodę i odbiór ścieków w Glewicach, ograniczenie ilości osadów ściekowych zagospodarowywanych pozarolniczo do 60% wszystkich wytworzonych osadów w roku;
- dla Zarządu GTBS:
  - w latach 2018-2020: osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego ogółem, realizacja inwestycji i remontów zgodnie z harmonogramem (rozpoczęcie i zakończenie inwestycji), wykonanie planu finansowo-gospodarczego (lub rzeczowo-finansowego) Spółki; utrzymanie wskaźnika zaległości czynszowych własnego zasobu zgodnie z umowami z BGK na poziomie lat ubiegłych (w roku 2019 i 2020 - na poziomie poniżej 5%); dodatni wynik na działalności obcym zasobem mieszkaniowym (w roku 2019 i 2020 - obcym zasobem mieszkaniowym bez udziału Gminy lub z udziałem Gminy do 25%);
  - w latach 2019-2020: zorganizowanie akcji promującej bezpieczeństwo mieszkańców oraz akcji promującej działalność Spółki w zakresie zadań własnych Gminy;
- dla Zarządu PEC:
  - w latach 2018-2020: utrzymanie minimalnej rentowności sprzedaży netto (0,3%), odtwarzanie majątku trwałego w nakładach inwestycyjnych wyższych niż odpisy amortyzacyjne środków trwałych;
  - w roku 2018: zakończenie zadania pn. „Budowa nowego (...) zasilania w ciepło (...), etap I”, pozyskanie nowego odbiorcy w Goleniowie na terenach oddalonych od sieci ciepłowniczej poprzez zaferowanie ciepła ekologicznego pochodzącego z kotłowni kontenerowej na biomase;
  - w roku 2019: zakończenie zadania pn. „Budowa nowego (...) zasilania w ciepło (...), etap II”, przekształcenie Ciepłowni Rejonowej Maszewska w efektywny energetycznie system ciepłowniczy, w którym do produkcji ciepła wykorzystuje się w co najmniej 50% energię ze źródeł odnawialnych<sup>46</sup>, przygotowanie studium wykonalności pn. „Budowa systemu kogeneracyjnego jako źródła energii cieplnej i elektrycznej pozwalającego na ograniczenie kosztów związanych z emisją CO<sub>2</sub>, umożliwienie uzyskania nowego źródła dochodów z produkcji energii elektrycznej”;
  - w latach 2019-2020: wspieranie edukacji, szczególnie działania mające na celu poszerzenie wiedzy na temat dbałości o środowisko i zachowania pro-ekologiczne poprzez akcję edukacyjną pt. „Lekcja ciepła”, skierowaną do uczniów szkół podstawowych oraz przedszkolaków;

<sup>46</sup> Cel usunięty po korekcie celów z dnia 5 czerwca 2019 r.

- w roku 2020: zakończenie zadania pn. „Budowa nowego (...) zasilania w ciepło (...), etap III”, opracowanie i złożenie wniosku o dofinansowanie zadania pn. „Budowa systemu kogeneracyjnego jako źródła energii cieplnej i elektrycznej (...)”, według wytycznych programu Ciepło Powiatowe – Pilotaż.

(akta kontroli str. 854-911)

Cele zarządcze za lata 2018-2019 zostały zrealizowane przez Zarządy Spółek. Prezesom Zarządów udzielono absolutorium.

(akta kontroli str. 912-951)

Burmistrz wyjaśnił, w odniesieniu do celów zarządczych GWiK za rok 2020: (...) *Sprawozdanie z realizacji celów zarządczych za 2020 rok, przygotowane przez Zarząd Spółki, informuje, iż realizacja celu polegającego na zagospodarowaniu osadów została zrealizowana w 0 % (...).*

(akta kontroli str.1271, 1273)

Analiza uchwał Zgromadzenia Wspólników Spółek PGK, GWiK, GTBS w sprawie określenia celów zarządczych na rok 2018, 2019 i 2020 wskazuje, że uchwały te były podejmowane: w marcu (7 uchwał<sup>47</sup>), w kwietniu podjęto jedną uchwałę<sup>48</sup>. Tylko 1 uchwałę<sup>49</sup> podjęto np. w lutym. W przypadku Spółki PEC cele zarządcze na lata 2017-2019 określono (odrębnie dla każdego roku) 28 czerwca 2017 r.

Ocena realizacji przez Zarząd danej Spółki wyznaczonych celów zarządczych, dokonywana przez RN Spółki, dotyczyła całego roku obrotowego.

(akta kontroli str. 854-905)

W sprawie braku określonych celów zarządczych w okresie styczeń-luty lub styczeń-marzec danego roku Burmistrz m.in. wyjaśnił: (...) *obowiązujące przepisy prawa, w tym ustawa z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami, nie określają terminu, w którym należy ustalić cele zarządcze, od realizacji których uzależniona jest część zmienna wynagrodzenia członka organu zarządzającego. Ponadto ustalanie celów zarządczych ma w efekcie prowadzić do aktywnego działania organu zarządzającego i podejmowania takich działań, aby skutecznie budowały wartość spółki.*

*Cele zarządcze wyznaczane zarządowi Spółki na dany rok obrotowy winny być ustalane przy uwzględnieniu aktualnej sytuacji finansowej przedsiębiorstwa, perspektyw rozwoju oraz pozostałych okoliczności, które mają lub mogą mieć wpływ na jego bieżącą działalność.*

*Nie sposób jest wystarczająco precyzyjnie określić sytuacji przedsiębiorstwa Spółki na początku danego roku obrotowego, a tym bardziej jeszcze przed jego rozpoczęciem. Co do zasady, aktualny obraz Spółki oraz jej długofalowa strategia mogą być ustalane dopiero w oparciu o roczne sprawozdanie z działalności jej zarządu oraz sprawozdanie finansowe – lub też chociażby wersje robocze tych dokumentów. Na tej podstawie organ właścicielski jest w stanie określić bieżącą sytuację Spółki, elementy zarządzania, które wymagają ewentualnej poprawy oraz sektory jej działalności, których rozwój jest pożądany. Cele zarządcze nie mogą być wyznaczane bez posiadania tej wiedzy chociażby w podstawowym zakresie. Ich określenie bez znajomości, choćby w przybliżeniu, poziomów kosztów i przychodów Spółki, poziomu aktywów czy też innych istotnych wydarzeń, które miały lub mogą mieć wpływ na jej funkcjonowanie, wydaje się być w praktyce często nietrafione.*

*Mając powyższe na uwadze, zasadnym wydaje się być przyjęcie, że cele zarządcze Spółki winny być ustalane w momencie, kiedy ta dysponuje chociażby roboczą*

<sup>47</sup> Uchwała nr 1/03/2018 z 12 marca 2018 r. dot. Spółki GTBS; uchwała nr 1/03/2019 z 5 marca 2019 r. dot. Spółki GTBS; uchwała nr 1/03/2020 z 9 marca 2020 r. dot. Spółki GTBS; uchwała nr 01/03/2018 z 5 marca 2018 r. dot. Spółki PGK; uchwała nr 01/03/2019 z 11 marca 2019 r. dot. Spółki PGK; uchwała nr 2/III/2019 z 1 marca 2019 r. dot. Spółki GWiK; uchwała nr 1/III/2020 z 4 marca 2020 r. dot. Spółki GWiK.

<sup>48</sup> Uchwała nr 01/04/2020 z 6 kwietnia 2020 r. dot. Spółki PGK.

<sup>49</sup> Uchwała nr 1/II/2018 z 12 lutego 2018 r. dot. Spółki GWiK.



wersją ww. sprawozdań, co następuje co do zasady w okolicach zakończenia pierwszego kwartału danego roku.(...)

Organ właścicielski może, do czasu formalnego ujęcia celów zarządczych w formie uchwały zgromadzenia wspólników, zarówno osobiście jak i poprzez radę nadzorczą spółki, omawiać z zarządem kierunki, w jakich życzyłby sobie rozwoju jej przedsiębiorstwa. Dlatego też podstawowe, ogólne założenia celów zarządczych na dany rok są co do zasady komunikowane zarządom już na początku roku. Ich doprecyzowanie następuje natomiast w ramach ww. uchwały, po zapoznaniu się z dodatkowymi dokumentami lub też ich projektami – takimi jak projekt sprawozdania finansowego, czy też projekt sprawozdania z działalności spółki za poprzedni rok obrotowy.(...)

Zatem bez znaczenia pozostaje moment określenia celów zarządczych na kolejny rok, rozumiany jako data podjęcia stosownej uchwały, szczególnie w sytuacji kiedy organ nadzorczy realizuje swoją funkcję kontrolną poprzez stałe cykliczne spotkania oraz pozyskiwanie bieżących informacji, wskazując oczekiwania oraz kierunek działania. Dlatego należy przyjąć, że cele wyznaczone na dany rok obrotowy, bez względu na datę podjęcia stosownych uchwał obejmują realizację zadań Spółki w pełnym okresie, obejmującym również miesiące przed datą uchwały, w tym wypadku styczeń - marzec danego roku. Praktyka wskazuje również na to, iż nowe cele formułuje się precyzyjniej po przyjęciu i ocenie celów zarządczych za poprzedni okres.(...)

(akta kontroli str. 1222-1223, 1229-1230)

Cele zarządcze dla PEC na rok 2019, określone 28 czerwca 2017 r., zostały skorygowane 5 czerwca 2019 r. Na rok 2020 określono cele zarządcze 11 września 2020 r<sup>50</sup>.

(akta kontroli str. 906-911)

Burmistrz wyjaśnił: (...) W odniesieniu do Spółki PEC, cele zarządcze na rok 2019 zostały określone już w 2017 r. Natomiast ich korekta wynikała z konieczności doprecyzowania działań w zakresie budowy efektywnego systemu energetycznego, a nadto wprowadzono działania edukacyjne jako dodatkowy cel zarządczy. Dodać należy, że korekta objęła tylko jeden z czterech celów zarządczych. Określenie celów zarządczych na 2020 r. nastąpiło we wrześniu 2020 r., ponieważ Zarząd konsekwentnie kontynuował działania wynikające z celów zarządczych za rok 2019. Kolejnym bowiem etapem była likwidacja węzła grupowego Matejki 3 w Goleniowie, etap III oraz opracowanie i złożenie wniosku o dofinansowanie źródła kogeneracyjnego, co jest naturalną konsekwencją studium wykonalności wykazującego dodatnie przepływy finansowe. Cele zarządcze na rok 2020 były znane Zarządowi od początku roku, a jedynie sformalizowane we wrześniu 2020 r.

(akta kontroli str. 1230)

Wyniki kontroli NIK wykazały, iż Zarząd Spółki GWiK dopuścił do niedotrzymania terminów uzyskania sześciu pozwoleń wodnoprawnych w związku z realizacją dwóch umów na rzecz Gminy (nr 252/2018 oraz 1240/2019 ), co powodowało odprowadzanie wód opadowych lub roztopowych bez stosownego zezwolenia<sup>51</sup>.

(akta kontroli str. 1343-1368)

Burmistrz wyjaśnił, że (...) Gmina Goleniów nie zapłaciła kar – opłat podwyższonych.

(akta kontroli str. 1293, 1295)

---

<sup>50</sup> Uchwała nr 19/2020.

<sup>51</sup> Według art. 281 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2017 r. poz.64 ze zm.) wysokość opłaty podwyższonej, o której mowa w art. 280 pkt 1, w przypadku wprowadzania ścieków do wód lub do ziemi bez wymaganego pozwolenia wodnoprawnego albo pozwolenia zintegrowanego na wprowadzanie ścieków do wód lub do ziemi ustala się w wysokości 500% opłaty zmiennej za wprowadzanie ścieków do wód lub do ziemi.

W toku kontroli ustalono, że Spółka GWiK nie zachowała ciągłości zmiany warunków Kontraktu X: Przebudowa kompostowni osadów ściekowych na oczyszczalni ścieków w Goleniowie<sup>52</sup>. Chociaż zgodnie z aneksem nr 4 zawartym 30 stycznia 2020 r. termin wykonania kontraktu minął 23 czerwca 2020 r., to kolejny aneks nr 5 określający nowy termin wykonania zadania zawarto 7 maja 2021 r., po upływie ponad 10 miesięcy. Do momentu podpisania tego aneksu nie został przeprowadzony odbiór końcowy wykonanych prac, a nowy termin wykonania zadania ustalono do 11 maja 2021 r.

(akta kontroli str. 1271, 1343-1368)

W sprawie ewentualnego zagrożenia utraty dofinansowania unijnego dla ww. kontraktu Burmistrz wyjaśnił: (...) *Spółka GWiK zakończyła kontrakt 11 maja 2021 r. podpisując protokół końcowy odbioru. Działania prowadzone przez GWiK w procesie realizacji kontraktu „Przebudowa kompostowni osadów ściekowych na oczyszczalni ścieków w Goleniowie” były znane i są Wspólnikowi Spółki. Nie jest w kompetencjach Burmistrza Gminy Goleniów ocena, czy sposób realizacji kontraktu będzie miał wpływ na utratę w całości lub części dofinansowania. Są to kompetencje Instytucji Pośredniczącej.*(...)

(akta kontroli str. 1273)

Wyniki kontroli NIK wykazały, iż Zarząd Spółki PGK dopuścił do niewywiązania się terminowo z obowiązków w zakresie poddawania budynków okresowym kontrolom stanu technicznego, wymaganym art. 62 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawa budowlanego<sup>53</sup>. W latach 2018-2020 Spółka corocznie przeprowadzała okresową kontrolę stanu technicznego Domu Przedpogrzebowego. Ostatnią kontrolę pięcioletnią stanu technicznego Spółka wykonała 4 maja 2015 r. Termin kolejnego przeglądu przypadał na maj 2020 r. Pięcioletnią kontrolę przeprowadzono podczas kontroli NIK 28 maja 2021 r.

(akta kontroli str. 1369-1385)

Burmistrz wyjaśnił: *W ramach nadzoru właścicielskiego zostanie wzmocniony nadzór nad terminowością wywiązywania się z obowiązków w zakresie obligatoryjnych przeglądów okresowych stanu technicznego budynków i budowlali należących do spółek, wymaganych art. 62 ust. 1 i 2 Prawa budowlanego.*

(akta kontroli str. 1304)

**4.2.** Zgodnie z art. 10a ust. 7 ugk (w brzmieniu obowiązującym od 29 marca 2019 r.) podmiot reprezentujący jednostkę samorządu terytorialnego, w zakresie wykonywania praw z udziałów, obowiązany był podejmować działania mające na celu określenie, w drodze uchwały zgromadzenia wspólników, w umowie spółki, wymogów, jakie musi spełniać kandydat na członka organu zarządzającego, określonych w art. 22 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym<sup>54</sup>.

Burmistrz, działający jako Zgromadzenie Wspólników Spółek PGK, GWiK, GTBS i PEC, określił w drodze uchwał<sup>55</sup> wymogi jakie musiał spełniać kandydat na członka Zarządu ww. Spółek. Wykonanie uchwał powierzono RN Spółek oraz zobowiązano RN do odebrania od kandydatów na członków Zarządu oświadczeń o spełnianiu wymogów i braku istnienia przesłanek uniemożliwiających wykonywanie funkcji członka Zarządu, o których stanowi art. 22 pkt 2 ustawy o zasadach zarządzania mieniem państwowym.

<sup>52</sup> Zadanie realizowane z udziałem środków unijnych w ramach Projektu „Goleniów – innowacyjne technologie w ochronie środowiska” nr POIS.02.03.00-00-0179/16-00.

<sup>53</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1333 ze zm.; dalej: Prawo budowlane.

<sup>54</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 735 ze zm.

<sup>55</sup> PGK: uchwała Zgromadzenia Wspólników nr 10/06/2017 z 28 czerwca 2017 r.; GWiK: uchwała Zgromadzenia Wspólników nr 8/VI/2017 z 19 czerwca 2017 r.; GTBS: uchwała Zgromadzenia Wspólników nr 8/2017 z 26 czerwca 2017 r.; PEC: uchwałą Zgromadzenia Wspólników nr

(akta kontroli str. 952-965)

**4.3.** W latach 2018-2020 oceny pracy Zarządów czterech badanych Spółek, dokonywano raz do roku po zatwierdzeniu sprawozdań finansowych i sprawozdań Zarządu z działalności Spółek. Prezesi Spółek podlegali okresowej ocenie poprzez udzielenie przez Zgromadzenie Wspólników absolutorium z wykonania obowiązków w poprzednim roku kalendarzowym. We wskazanych latach Prezesi Zarządów otrzymali absolutorium. Ocena pracy Prezesów Zarządów Spółek była też dokonywana przez RN w zakresie stopnia realizacji ustalonych na dany rok celów zarządczych.

(akta kontroli str. 912-951)

Burmistrz wyjaśnił: (...) dla każdej ze spółek komunalnych przyjęto odmienny sposób rozliczania celów zarządczych z uwagi na skrajnie odmienny charakter ww. podmiotów oraz zróżnicowanie warunków, w jakich funkcjonują.

Burmistrz wyjaśnił również, że przed podjęciem uchwał w sprawie udzielenia absolutorium z wykonywania przez członków Zarządu Spółek obowiązków za dany rok podlegają one szczegółowej analizie i ocenie.

(akta kontroli str. 1223, 1230)

Przepisy ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami<sup>56</sup> określiły zasady ustalania wynagrodzeń dla członków zarządów. Ustawa wprowadziła zasadę, że z członkami organów zarządzających będą zawierane wyłącznie umowy o świadczenie usług zarządzania na czas pełnienia funkcji (art. 5 ust. 1 pkt 1 tej ustawy).

Z Prezesami Zarządu Spółek PGK, GWiK, GTBS i PEC zawarto umowy o świadczenie usług zarządzania.

(akta kontroli str. 966-1034)

W uchwale nr 14/VI/2008 Zgromadzenia Wspólników Spółki GWiK z 3 czerwca 2008 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu działalności Rady Nadzorczej tej Spółki w § 5 pkt 8 Regulaminu określono, że do uprawnień i obowiązków Rady należy „zawieranie umów o pracę lub kontraktów menadżerskich lub innych umów cywilnoprawnych z członkami Zarządu Spółki”.

Regulamin nie został zaktualizowany i dostosowany do obowiązujących przepisów. Regulamin nie określał ponadto kompetencji RN w zakresie oceny realizacji przez Zarząd Spółki celów zarządczych.

(akta kontroli str. 1035-1041, 1225)

Burmistrz wyjaśnił: (...) zapis regulaminu (...) dotyczący uprawnień i obowiązków Rady Nadzorczej o zawieraniu umów lub kontraktów menadżerskich obejmuje przepis art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami. Rada Nadzorcza stosowała się do przepisów w/w ustawy jak również uchwały Zgromadzenia Wspólników nr 9/VI/2017 z dnia 19 czerwca 2017 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń. Rada Nadzorcza również weryfikowała realizację celów zarządczych, podejmując stosowną uchwałę opiniującą. Mając na względzie przedstawione uwagi Regulamin działalności Rady Nadzorczej Spółki Goleniowskie Wodociągi i Kanalizacja zostanie zmieniony i dostosowany do przepisów w/w ustawy.

(akta kontroli str. 1233)

**4.4.** Burmistrz, działając jako Zgromadzenie Wspólników Spółek PGK, GWiK, GTBS i PEC, podjął uchwały w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków

<sup>56</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1907 ze zm.; dalej: ustawa o wynagrodzeniach w spółkach.

Zarządu tych Spółek<sup>57</sup>. W uchwałach określono, iż miesięczne wynagrodzenie stałe członka zarządu ustala się kwotowo i wynosi odpowiednią krotność<sup>58</sup> podstawy wymiaru (rozumianej jako przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw bez wypłat nagród z zysku w czwartym kwartale roku poprzedniego<sup>59</sup>, ogłoszonego<sup>60</sup> przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego<sup>61</sup>) oraz że część zmienna wynagrodzenia, stanowiąca uzupełnienie za dany rok obrotowy, uzależniona jest od spełnienia celów zarządczych. Zgodnie z uchwałami zarządy spółek komunalnych zobowiązane były zamieścić informację o stopniu realizacji celów zarządczych w sprawozdaniach zarządu z działalności spółki za dany rok bądź w odrębnym piśmie skierowanym do rady nadzorczej spółki. Wynagrodzenie zmienne przysługiwało m.in. po podjęciu przez zgromadzenie wspólników uchwały w sprawie udzielenia członkowi zarządu absolutorium z wykonania przez niego obowiązków w danym roku obrotowym oraz uchwały w przedmiocie przyznania tego wynagrodzenia.

(akta kontroli str. 854-911)

Burmistrz wyjaśnił, że: (...) rada nadzorcza spółki w oparciu (...) realizację zadań, sprawozdania i wnioski Zarządu weryfikuje wysokość wynagrodzenia stałego i zmiennego Prezesa Zarządu, składając jednocześnie Zgromadzeniu Wspólników Spółki pisemne sprawozdanie z wyników przeprowadzonych badań do zatwierdzenia. Zgromadzenie Wspólników Spółki ostatecznie w formie uchwały ustala wysokość wynagrodzenia Zarządu. Uzupełnieniem kontroli właścicielskiej jest badanie sprawozdania finansowego spółek przez biegłego rewidenta, który w trakcie prac weryfikuje zgodność wysokości wynagrodzeń z decyzjami uprawnionych organów Spółki.

(akta kontroli str. 1287, 1291)

**4.5.** W sprawie postępowań kwalifikacyjnych na członków zarządu i rad nadzorczych Spółek Burmistrz wyjaśnił: (...) w latach 2018-2021 przeprowadzono jeden konkurs na stanowisko Prezesa Zarządu Spółki Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej oraz jeden konkurs na stanowisko Prezesa Zarządu Spółki Goleniowskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego. W Spółce Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej dwukrotnie przeprowadzono konkurs na stanowisko Prezesa Zarządu Spółki, kolejno w miesiącach maju i grudniu 2018 r. W drodze pierwszego postępowania nie wyłoniono kandydata. W kolejnym postępowaniu konkursowym kandydata wyłoniono. Postępowania konkursowe przeprowadzone są w sposób jawny, transparentny z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji. Informacja wraz z zaproszeniem do składania ofert jest upubliczniana na stronach internetowych spółek. Natomiast członkowie rad nadzorczych spółek powoływani są przez Zgromadzenie Wspólników i w ich przypadku nie przeprowadzono konkursów. Członkowie rad nadzorczych wyłaniani są przez Zgromadzenie Wspólników w ramach indywidualnych rozmów z kandydatami, mających na celu ocenę ich kwalifikacji oraz zdolności do sprawowania obowiązków nakładanych na nich przepisami prawa.

(akta kontroli str. 1287-1288, 1291)

---

<sup>57</sup> Tj. uchwały: nr 15/2017 z dnia 28 czerwca 2017 r. Zgromadzenia Wspólników PEC; nr 12/06/2017 z dnia 28 czerwca 2017 r. Zgromadzenia Wspólników PGK; nr 6/2017 z dnia 26 czerwca 2017 r. Zgromadzenia Wspólników GTBS; nr 9/VI/2017 z dnia 19 czerwca 2017 r. Zgromadzenia Wspólników GWiK.

<sup>58</sup> Dla Zarządu GWiK od 3 do 5; dla Zarządu GTBS od 2 do 4; dla Zarządu PGK od 1 do 3; dla Zarządu PEC od 2 do 4.

<sup>59</sup> Dalej: przeciętne miesięczne wynagrodzenie.

<sup>60</sup> W Obwieszczeniu 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 poz. 3).

<sup>61</sup> Dalej: GUS.

W sprawie kwalifikacji wymaganych do pełnienia funkcji członka zarządu lub rady nadzorczej spółki komunalnej Burmistrz wyjaśnił: (...) kandydat na członka zarządu spółki wyłoniony w drodze konkursu, w ramach postępowania konkursowego zobowiązany był, pod rygorem odrzucenia oferty, do złożenia dokumentów i oświadczeń świadczących o spełnieniu wymogów zawartych w art. 22 ustawy o zasadach zarządzania mieniem państwowym. W wyniku pozytywnej weryfikacji przedmiotowych dokumentów, kandydat został zakwalifikowany do kolejnego etapu konkursu.

Członkowie rad nadzorczych oraz kandydaci na członków rad nadzorczych, wobec których zachodzi obowiązek spełnienia warunków, o których mowa w art. 19 ust.1-3 i 5 ustawy o zasadach zarządzania mieniem państwowym, każdorazowo w przypadku wyborów na członków rady nadzorczej podlegają weryfikacji przez organ właścicielski i jedynie pozytywna ocena dokumentów umożliwia wybór na członka rady nadzorczej. Ponadto członek Rady Nadzorczej Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej z ramienia pracowników wybierany jest każdorazowo w oparciu o „Regulamin wyborów członków Rady Nadzorczej przedstawicieli pracowników PEC Sp. z o.o. w Goleniowie” zatwierdzony uchwałą Zgromadzenia Wspólników Spółki PEC Nr 10/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r.

(akta kontroli str. 1288, 1292)

Kandydaci na członka Zarządu lub RN Spółek składali wymagane dokumenty dotyczące posiadanych kwalifikacji.

(akta kontroli str. 1301-1303)

W akcie założycielskim PEC<sup>62</sup> wprowadzono zapis, że członkowie Rady Nadzorczej są obowiązani legitymować się zdany egzaminem na członka rad nadzorczych Skarbu Państwa w trybie przewidzianym w przepisach o komercjalizacji i prywatyzacji. Zapisy te nie zostały zaktualizowane po 1 stycznia 2017 r. Według art. 10a ust. 5 ustawy o gospodarce komunalnej, według którego podmiot reprezentujący jednostkę samorządu terytorialnego lub komunalna osoba prawna, w zakresie wykonywania praw z udziałów i akcji przysługujących tym podmiotom, jako kandydata na członka organu nadzorczego wskazuje osobę, która spełnia wymogi, o których mowa w art. 19 ust. 1-3 i 5 ustawy o zasadach zarządzania mieniem państwowym<sup>63</sup>.

(akta kontroli str. 807, 816)

Burmistrz wyjaśnił: (...) zgodnie z art. 111 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym (...) w zakresie spełniania warunków do pełnienia funkcji członka organu zarządzającego lub członka organu nadzorczego, w rozumieniu ustawy wprowadzanej w art. 1, przez osoby, które w dniu wejścia w życie niniejszej ustawy pełnią te funkcje, stosuje się przepisy dotychczasowe – do czasu wygaśnięcia ich mandatów. Aktualnie jednak istnieje potrzeba wprowadzenia zmian, bowiem wygasły już mandaty członków Rady Nadzorczej pełniących tą funkcję w dniu 1 stycznia 2017 r. Stąd też umowa spółki Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej sp. z o.o. z siedzibą w Goleniowie zostanie zmieniona w zakresie par. 11 pkt 1, dostosowując jego brzmienie do treści art. 10a ust. 5 ustawy o gospodarce komunalnej.

(akta kontroli str. 1166, 1170)

**4.6.** Według art. 2 pkt 2 ustawy o wynagrodzeniach w spółkach podmiot uprawniony do wykonywania praw udziałowych w spółce jest obowiązany do odebrania od kandydata na członka organu nadzorczego oświadczenia, o którym mowa w art. 3 ust. 1, tj. oświadczenia o przyjęciu obowiązku kształtowania w spółce wynagrodzeń

<sup>62</sup> Akt notarialny Rep. A nr 1580/2020 z dnia 16 czerwca 2020 r. (§ 11 pkt 1).

<sup>63</sup> Ponadto od 1 stycznia 2017 r.: ustawa z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i niektórych uprawnieniach pracowników (Dz. U. z 2019 r. poz. 2181, ze zm.).

członków organu zarządzającego zgodnie z ustawą. Zgodnie z art. 3 ust. 3 ww. ustawy w drodze rozporządzenia<sup>64</sup> określono wzór oświadczenia, uwzględniając potrzebę skutecznej realizacji obowiązku kształtowania w spółce wynagrodzeń członków organu zarządzającego zgodnie z ustawą o wynagrodzeniach w spółkach. W latach 2018-2020, w przypadku trzech oświadczeń kandydatów do Rady Nadzorczej GWiK, odebrano oświadczenia, na których nie wskazano daty ich podpisu, w związku z czym nie było wiadomo, kiedy je złożono i jakiej kadencji dotyczyły.

(akta kontroli str. 1042-1044, 1270)

Burmistrz wyjaśnił: (...) *przedkładam prawidłowe oświadczenia zawierające datę podpisu złożone przez Panów O.G., P. B. oraz M. Ż.*

(akta kontroli str. 1272, 1277-1279)

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej powoływania w latach 2018-2020 członków RN do wszystkich czterech objętych kontrolą Spółek nie stwierdzono naruszenia ograniczeń ustalonych w art. 10c ust.1 pkt 2, 4 i 5 ugk.

(akta kontroli str. 1301-1303)

**4.7.** Stosownie do przepisów art. 2 ust 2 pkt 1 i art. 10 ustawy o wynagrodzeniach w spółkach, Zgromadzenia Wspólników czterech Spółek PGK, GWiK, GTBS i PEC podjęły uchwały w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej. Wysokość ustalonych miesięcznych wynagrodzeń przysługujących członkom RN ww. Spółek nie przekraczała iloczynu podstawy wymiaru, stanowiącej przeciętne miesięczne wynagrodzenie ogłoszone przez Prezesa GUS w czwartym kwartale 2016 r. oraz mnożnika, o którym mowa w art. 10 ust. 1 i 2 ww. ustawy.

(akta kontroli str. 1045-1050)

Wyniki kontroli NIK wykazały, iż w przypadku Spółki GWiK członkom RN wypłacono zawyżone wynagrodzenia (o 47,5 tys. zł). Wynagrodzenie było wypłacane w kwotach miesięcznych stanowiących 125% lub 100% (odpowiednio dla Przewodniczącego Rady oraz pozostałych członków) minimalnego wynagrodzenia za pracę<sup>65</sup>, podczas gdy zgodnie z obowiązującą uchwałą Wspólników Spółki z 19 czerwca 2017 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków RN GWiK przysługiwało im miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 2,5 tys. zł (Przewodniczącemu RN) i 2 tys. zł (pozostałym członkom RN).

(akta kontroli str. 1343-1368)

Burmistrz wyjaśnił: (...) *w wyniku błędnej interpretacji przepisów ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami w połączeniu z brzmieniem Uchwały Nr 10/VI/2017 Wspólników Spółki członkom Rady Nadzorczej Spółki Goleniowskie Wodociągi i Kanalizacja wypłacono zawyżone wynagrodzenia. Przeprowadzona w Spółce analiza prawna obowiązującego aktualnie materiału normatywnego dotyczącego zasad kształtowania wynagrodzeń członków organu nadzorczego Spółki pozwoliła, po pierwsze, na podjęcie działań zmierzających do ukształtowania zasad kształtowania wynagrodzeń członków organu nadzorczego Spółki zgodnie z ustawą z dnia 9 czerwca 2016 r. (...), a po drugie do podjęcia działań zmierzających do zwrotu od członków Rady Nadzorczej Spółki kwot wypłaconych niezgodnie z brzmieniem Uchwały Nr 10/VI/2017.*

(akta kontroli str.1291)

<sup>64</sup> Rozporządzenie Ministra Skarbu Państwa z dnia 9 września 2016 r. w sprawie określenia wzoru oświadczenia o przyjęciu obowiązku kształtowania w spółce wynagrodzeń członków organu zarządzającego (Dz. U. poz. 1461); dalej: rozporządzenie z 9 września 2016 r.

<sup>65</sup> Ogłaszanego corocznie w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, w drodze obwieszczenia Prezesa Rady Ministrów na podstawie ustawy z dnia 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2020 r., poz. 2207).

**4.8.** W latach 2018-2019 sprawozdania Zarządów Spółek PGK, GWiK, GTBS i PEC oraz sprawozdania finansowe tych Spółek, zostały rozpatrzone i zatwierdzone przez Zgromadzenia Wspólników, a członkom Zarządów i RN udzielono absolutorium z wykonania przez nich obowiązków. Sprawozdania finansowe tych Spółek zostały poddane badaniu przez biegłego rewidenta, stosownie do wymogów określonych w art. 53 ust. 1a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>66</sup>. Biegli rewidenci nie wnieśli uwag do sprawozdań.

(akta kontroli str. 210-216, 257-263, 304-308, 453-458, 912-951, 1051-1070)

**4.9.** Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy o wynagrodzeniach w spółkach uchwały w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządów i RN Spółek zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy.

(akta kontroli str. 1299-1300)

**5.** W latach 2018-2020 w Urzędzie nie prowadzono audytów ani kontroli wewnętrznych dotyczących sposobu sprawowania nadzoru właścicielskiego nad spółkami komunalnymi. We wskazanym okresie Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Goleniowie nie kontrolowała sposobu sprawowania przez Burmistrza nadzoru właścicielskiego nad spółkami komunalnymi.

Burmistrz wyjaśnił: (...) *W 2019 roku Komisja Rewizyjna przeprowadziła w Urzędzie Gminy i Miasta kontrolę porównawczą wysokości wynagrodzeń na poszczególnych stanowiskach pracy w jednostkach organizacyjnych Gminy Goleniów oraz w spółkach gminnych za rok 2018. Kontrolą objęto między innymi spółki gminne: Goleniowskie Wodociągi i Kanalizacja, Goleniowskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego i Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej (...). Ponadto Komisja Budżetu i Gospodarki Gminnej Rady Miejskiej w Goleniowie dokonała oceny wyników działalności oraz analizy finansowej spółek gminnych za rok 2017 (wszystkie spółki) oraz za rok 2019 Goleniowskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego oraz Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej (...).*

(akta kontroli str. 71)

Przewodniczący Rady Miejskiej potwierdził, że Komisja Rewizyjna skontrolowała wysokość wynagrodzeń w spółkach. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 1218-1221)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. Burmistrz dopuścił i akceptował fakt, iż Spółki PGK i GWiK prowadziły działalność wykraczającą poza zadania własne Gminy, w tym poza jej obszar administracyjny oraz sferę użyteczności publicznej na rzecz innych podmiotów niż Gmina i jej jednostki organizacyjne, co naruszało przepisy art. 6 ust. 1, art. 7 ust.1 i art. 9 ust. 4 usg oraz art. 9 i 10 ugk.

Przychody GWiK z działalności poza obszarem Gminy w latach 2018-2020 stanowiły 213,5 tys. zł, tj. 0,4% przychodów z działalności podstawowej Spółki, a przychody PGK 5 966,4 tys. zł, tj. 10-14% przychodów ogółem Spółki. Z działalności poza sferą użyteczności publicznej PGK uzyskiwała przychody w kwocie 3 589 tys. zł, tj. 6-8% przychodów ogółem Spółki.

Działalność spółek należy rozpatrywać w kontekście celów gospodarki komunalnej, które dotyczą wykonania zadań jednostki samorządu terytorialnego. Oznacza to ograniczenie nie tylko przedmiotowe lecz także terytorialne, ponieważ każda jednostka powinna zaspokajać potrzeby wspólnoty samorządowej, która zamyka się w jej granicach administracyjnych. Z przepisów 6 ust. 1 i art. 7 ust. 1 usg wynika, że spółka powinna świadczyć usługi wyłącznie na rzecz wspólnoty samorządowej

<sup>66</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

danej jednostki samorządu terytorialnego. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

Spółka komunalna jest formą aktywności jednostki samorządu terytorialnego, a rolą spółki komunalnej jest wykonywanie ustawowych zadań jednostki samorządu terytorialnego, niejako w zastępstwie tej jednostki. Oznacza to, że wszelkie prawne ograniczenia aktywności jednostki samorządu terytorialnego odnoszą się także do spółki komunalnej<sup>67</sup>

(akta kontroli str. 596-598, 621, 626-628, 1171, 1287, 1290, 1343-1385)

2. Działania Burmistrza dotyczące analizowania prawidłowości sposobu wynagradzania członków RN Spółki GWiK były nierzetelne. Dopuszczono, aby w latach 2018-2020 członkom RN wypłacono zawyżone wynagrodzenia o 47,5 tys. zł. Wynagrodzenia nie były naliczane zgodnie z postanowieniami uchwały Wspólników Spółki z 19 czerwca 2017 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków Rady Nadzorczej GWiK.

(akta kontroli str. 1291, 1343-1368)

3. W latach 2018-2020 Burmistrz odebrał od trzech kandydatów na członków Rady Nadzorczej GWiK nieprawidłowo sporządzone pisemne oświadczenia o przyjęciu obowiązku kształtowania w spółce wynagrodzeń członków organu zarządzającego, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o wynagrodzeniach w spółkach. Oświadczenia nie były zgodne ze wzorem określonym w rozporządzeniu z 9 września 2016 r., ponieważ nie wskazano daty ich podpisu, w związku z czym nie było wiadomo, kiedy je złożono i jakiej kadencji dotyczyły.

(akta kontroli str. 1042-1044, 1270, 1272, 1277-1279)

4. Burmistrz nie zapewnił, aby w badanych Spółkach odpowiednio wcześniej na dany rok stosownymi uchwałami określano i uszczegółowiano cele zarządcze oraz sposób ich realizacji i rozliczania. W przypadku Spółki PEC w 2020 r. cele zarządcze zostały ustalone w drugiej połowie roku (we wrześniu).

(akta kontroli str. 906-911)

5. W informacjach o stanie mienia Gminy za rok 2019 i rok 2020 nie zawarto danych dotyczących wielkości i wartości udziałów w Spółkach, co naruszało przepisy art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. b ufp.

(akta kontroli str. 82-178, 1227-1269)

6. Postanowienia aktu założycielskiego PEC<sup>68</sup> nie zostały zaktualizowane po 1 stycznia 2017 r. i były niezgodne z przepisem art. 10a ust. 5 ufg odwołującym się - w zakresie wymogów odnoszących się do kwalifikacji kandydatów na członków Rady Nadzorczej - do art. 19 ust. 1-3 i 5 ustawy o zarządzaniu mieniem państwowym.

(akta kontroli str. 807, 816, 1166, 1170)

7. Burmistrz sprawował niewystarczający nadzór nad PGK, gdyż Spółka nie wywiązała się terminowo z obowiązków w zakresie poddawania budynków okresowym kontrolom stanu technicznego, wymaganym art. 62 ust. 1 pkt 2 Prawa budowlanego.

(akta kontroli str. 1304, 1369-1385)

8. Burmistrz sprawował niewystarczający nadzór nad GWiK, gdyż Spółka nie dotrzymała terminów uzyskania sześciu pozwoleń wodnoprawnych wskazanych w dwóch umowach zawartych z Gminą. Ponadto Spółka nie zachowała ciągłości

<sup>67</sup> Wyrok SN z dnia 7 października 2015 r., I CSK 826/14; LEX nr 1958498.

<sup>68</sup> Akt notarialny Rep. A nr 1580/2020 z dnia 16 czerwca 2020 r. (§ 11 pkt 1).



zmian w formie pisemnej warunków Kontraktu X: Przebudowa kompostowni osadów ściekowych na oczyszczalni ścieków w Goleniowie<sup>69</sup>.

(akta kontroli str. 1271, 1273, 1343-1368)

## IV. Uwagi i wnioski

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

Wnioski

1. Podjęcie działań zapobiegających prowadzeniu przez Spółki PGK i GWiK działalności wykraczającej poza zadania własne Gminy, w tym poza jej obszar administracyjny oraz sferę użyteczności publicznej na rzecz innych podmiotów niż Gmina i jej jednostki organizacyjne.
2. Doprowadzenie do zwrotu nienależnie wypłaconego wynagrodzenia członkom Rady Nadzorczej GWiK.
3. Egzekwowanie składania przez kandydatów na członków RN w Spółkach oświadczeń dotyczących kształtowania wynagrodzeń członków organu zarządzającego zgodnie z ustawą o wynagrodzeniach w spółkach i obowiązującym wzorem.
4. Zapewnienie odpowiednio wczesnego określania i uszczegółowienia celów zarządczych przez RN Spółek.
5. Zamieszczanie w informacjach o stanie mienia Gminy danych dotyczących wielkości i wartości udziałów w Spółkach.
6. Zaktualizowanie postanowień aktu założycielskiego PEC w zakresie wymogów odnoszących się do kwalifikacji kandydatów na członków RN Spółki.
7. Wzmocnienie nadzoru w zakresie:
  - dotrzymywania przez Spółki terminów przeprowadzania obowiązkowych kontroli stanu technicznego budynków i uzyskiwania pozwoleń wodnoprawnych,
  - zachowywania przez Spółki ciągłości zmian warunków umów.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 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. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 30 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

<sup>69</sup> Przerwa między kolejnymi aneksami wyniosła 10 miesięcy.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin 30 dni do przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Szczecin, 22 czerwca 2021 r.

Kontroler  
Sylwia Krawczyk  
Główny specjalista  
kontroli państwowej

.....  
*podpis*

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie  
Dyrektor

.....  
*podpis*