



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu

LWR – 4101-009-04/2014
P/14/019

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/019 – Realizacja zadań publicznych przez spółki tworzone przez jednostki samorządu terytorialnego w latach 2009-2014.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli, Delegatura we Wrocławiu.
Kontroler	Paweł Potemski – specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89781 z dnia 3 czerwca 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Jelenia Góra, zwany dalej <i>Urzędem</i> .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marcin Zawila - Prezydent Miasta Jelenia Góra od dnia 10 grudnia 2010 r. i nadal. ¹ (dowód: akta kontroli str.14-17)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	W ocenie Najwyższej Izby Kontroli ² działalność Urzędu Miasta Jelenia Góra w związku z realizacją zadań publicznych przez spółki komunalne Gminy Miejskiej Jelenia Góra (dalej: Gmina) w latach 2009-2014 (I półrocze) nie zawsze była prawidłowa i rzetelna. Wystąpiły bowiem przypadki podejmowania działań, które leżały w sprzeczności z obowiązującymi przepisami prawa oraz nosiły znamiona niegospodarności.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Stwierdzone nieprawidłowości polegały w szczególności na: [1] pośrednim zaangażowaniu kapitałowym Gminy w spółce celowej <i>Tanie Mieszkania</i> (ze 100% udziałem Jeleniogórskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego Sp. z o.o., w której Gmina posiada 87,5% udziałów), której przedmiot działalności był związany z budową mieszkań w systemie komercyjnym, [2] akceptacji dla świadczenia przez Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. kompleksowych usług pogrzebowych, wykraczających poza zadania własne Gminy, [3] powierzeniu Spółce Termy Cieplickie Sp. z o.o. funkcji operatora kompleksu rekreacyjno-sportowego <i>Termy Cieplickie – Dolnośląskie Centrum Rekreacji Wodnej</i> (dalej: TC-DCRW), bez uprzedniego przeprowadzenia analizy, czy powierzenie to stanowi pomoc publiczną i ewentualnie, czy udzielenie takiej pomocy spółce jest prawnie dopuszczalne, [4] powierzeniu Spółce Termy Cieplickie Sp. z o.o. zarządzania stadionem miejskim przy ul. Złotniczej w Jeleniej Górze bez przeprowadzenia postępowania zapewniającego konkurencyjność, mimo że spółka nie została powołana w celu realizacji zadań publicznych związanych z zarządzaniem obiektami i terenami sportowo-rekreacyjnymi w Jeleniej Górze ³ . W związku

¹ Prezydentem Miasta Jelenia Góra w okresie od dnia 30 listopada 2006 r. do dnia 10 grudnia 2010 r. był Marek Obrębalski.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie. W tym przypadku zastosowano ocenę opisową.

³ Zadania publiczne Gminy Miejskiej Jelenia Góra w zakresie zarządzania obiektami i terenami sportowo-rekreacyjnymi zostały powierzone jednostce budżetowej tej Gminy – Międzyszkolnemu Ośrodkowi Sportu, zgodnie z uchwałą Nr 137/XIII/2003 Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 28 października 2003 r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej Gminy pod nazwą: Międzyszkolny Ośrodek Sportu oraz nadania jej statutu.

z tym powierzenie spółce Termy Cieplickie sp. z o.o. ww. zadania nie było dopuszczalne bez zachowania odpowiedniej konkurencyjności. Wskutek stwierdzonej nieprawidłowości Gmina Miejska Jelenia Góra wydatkowała niezgodnie z prawem środki publiczne w łącznej wysokości 363 tys. zł, [5] udzielenia na rzecz spółki *Termy Cieplickie* sp. z o.o., z pominięciem wewnętrznych uregulowań w zakresie udzielania zamówień publicznych do 14 tys. euro, zamówienia publicznego na zorganizowanie uroczystego otwarcia stadionu połączonego z obchodami 60-lecia działalności Miejskiego Klubu Sportowego *Karkonosze* za kwotę 60,0 tys. zł brutto, [6] zawarciu ze Spółką *Termy Cieplickie* umów odpłatnego najmu przez Gminę obiektów i pomieszczeń kompleksu sportowego przy ul. Złotniczej 12, wcześniej przekazanego tej Spółce, jako aport, w rezultacie czego Gmina niezgodnie z prawem wydatkowała środki pieniężne w kwocie 750,0 tys. zł.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Legalność i ekonomiczna zasadność powoływania spółek dla realizacji wyznaczonych celów

1.1. Skala zaangażowania Gminy w spółki prawa handlowego.

Opis stanu
faktycznego

Na koniec 2008 r. Gmina posiadała 100% udziałów w trzech spółkach: Miejskim Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. (dalej: MPGK), Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.⁴ (dalej: PEC) oraz Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji „Wodnik” Sp. z o.o. (dalej: *Wodnik*). Ponadto do Gminy należało 87% udziałów w Jeleniogórskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. (dalej: JTBS) i 27,9% w Funduszu Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. (dalej: FPK) oraz 6,5% w Sudeckiej Agencji Promocji Turystyki w likwidacji (dalej: SAPT)⁵. Łączna wartość posiadanych udziałów wynosiła 81 307,5 tys. zł⁶ i stanowiła 6,6% wartości aktywów ogółem Gminy⁷.

Na koniec 2013 r. Gmina posiadała 100% udziałów w czterech spółkach: MPGK, *Wodnik*, Miejskim Zakładzie Komunikacyjnym Sp. z o.o. (dalej: MZK) oraz w *Termach Cieplickich* Sp. z o.o. (dalej: *Termy Cieplickie*). Ponadto do Gminy należało 87,5% udziałów w JTBS i 27,9% w FPK⁸. Łączna wartość posiadanych udziałów wynosiła 254 715,0 tys. zł⁹ i stanowiła 18,0% udział w aktywach Gminy¹⁰. Na stronie BIP Urzędu podano pełne i aktualne, wg stanu na dzień 30 czerwca 2014 r., dane o spółkach komunalnych. Terminowo i rzetelnie przekazywano Ministrowi Skarbu Państwa informacje dotyczące przekształceń i prywatyzacji mienia komunalnego (na podstawie art. 69 ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. *o komercjalizacji i prywatyzacji*¹¹).

(dowód: akta kontroli str.4-6)

Faktyczny zakres działania spółek był zgodny z celem określonym w uchwale Rady Miejskiej Jeleniej Góry oraz wynikał z postanowień aktów założycielskich (umów) ustanawiających spółki komunalne. Przedmiot działalności trzech spółek ze 100% udziałem Gminy (*Wodnik*, MPGK, MZK) w zasadzie w całości związany był z realizacją zadań Gminy określonych w art. 7 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym*¹², tj. z zaspokajaniem potrzeb mieszkańców Jeleniej Góry, dotyczących zaopatrzenia w wodę i odbioru ścieków, utrzymania czystości, zieleni i dróg miejskich, lokalnego transportu zbiorowego. W przypadku *Term Cieplickich* Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu, oddalił skargę Wojewody Dolnośląskiego na uchwałę Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 28 lutego 2012 r.

⁴ Od roku 2010 – spółka pod nazwą ECO Jelenia Góra sp. z o.o., której udziały zbyto do 25 września 2013 r.

⁵ Pozostałe 13% w JTBS należało do osób fizycznych. W FPK głównym udziałowcem posiadającym 44,6% udziałów był Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, 10,1% należało do siedmiu innych jednostek samorządowych, a pozostałe 17,4% do trzech innych podmiotów prawnych, w tym do dwóch spółek akcyjnych (Karkonoska Agencja Rozwoju Regionalnego S.A. i Specjalna Strefa Ekonomiczna Małej Przedsiębiorczości S.A. po 6,97%).

⁶ W tym, „Wodnik” - 46 620,5 tys. zł, MPGK - 2 873,0 tys. zł, PEC - 24 686,0 tys. zł, JTBS - 6 718,0 tys. zł, FPK - 400,0 tys. zł, SAPT - 10,0 tys. zł.

⁷ Wg bilansu skonsolidowanego Gminy na 31 grudnia 2008 r. 1 232 435,5 tys. zł.

⁸ Pozostałe 12,5% w JTBS należało do osób fizycznych, stan w FPK - jak w dniu 31 grudnia 2008 r.

⁹ W tym, „Wodnik” - 224 341,0 tys. zł, MPGK - 3 107,5 tys. zł, MZK - 9 843,5 tys. zł, JTBS - 6 992,0 tys. zł, FPK - 400,0 tys. zł, „Termy Cieplickie” - 10 031,0 tys. zł.

¹⁰ Wg bilansu skonsolidowanego Gminy na 31 grudnia 2013 r. - 1 414 790,1 tys. zł.

¹¹ Dz. U. z 2013 r. nr 1643.

¹² Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.

w przedmiocie utworzenia spółki. W skardze Wojewoda Dolnośląski podnosił, że określenie przedmiotu działalności spółki¹³, wykraczało poza sferę użyteczności publicznej, co naruszało art.1 ust. 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej¹⁴ (dalej: ustawa o gospodarce komunalnej) oraz w art. 9 ustawy o samorządzie gminnym. Ustalony przedmiot działalności spółek MZK, MPGK, JTBS (dla MZK, m.in. sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych z wyłączeniem motocykli; dla MPGK, m.in. opieka zdrowotna dla zwierząt domowych, sprzedaż hurtowa kwiatów i roślin; dla JTBS -zarządzanie nieruchomościami na zlecenie) wykraczał częściowo poza sferę użyteczności publicznej, określoną we wspomnianych wyżej przepisach.

Prezydent w tej sprawie wyjaśnił m.in., że wynikało to z konieczności zabezpieczenia faktycznie wykonywanych działań oraz ewentualnych działań, które spółka mogłaby wykonywać w przyszłości w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

(dowód: akta kontroli str. 217-221, 369-435, 532-538)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1. Prezydent, jako członek Zgromadzenia Wspólników wyraził zgodę w uchwale Zgromadzenia Wspólników z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie restrukturyzacji JTBS, na utworzenie spółki celowej *Tanie Mieszkania* sp. z o.o. (ze 100% udziałem JTBS sp. z o.o.), której działalność dotyczyła budowania domów mieszkalnych na zasadach komercyjnych. Skutkuje to tym, że Gmina poprzez strukturę własnościową, jest pośrednio zaangażowana w komercyjną działalność gospodarczą. Na powyższą ocenę nie wpływa odrębność prawna Spółki *Tanie mieszkania* od Gminy, bowiem powiązania kapitałowe polegające na posiadaniu 100,0% akcji w tej Spółce przez JTBS, przy jednoczesnym 87,5% udziale Gminy w JTBS, w praktyce oznaczają prowadzenie tej działalności przez Gminę. Budowa mieszkań w systemie komercyjnym wykracza poza zadania publiczne¹⁵, naruszając ograniczenia w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej, ustalone dla samorządów gminnych nałożone przepisem art. 10 ustawy o gospodarce komunalnej.

Prezydent wyjaśnił, iż z uwagi na występowanie niezaspokojonych potrzeb mieszkaniowych wspólnoty samorządowej i sytuację zatrudnieniową mieszkańców Gminy spełniono warunki wynikające z art.10 ust.1 o gospodarce komunalnej przy powołaniu spółki *Tanie mieszkania*. Dodatkowo Prezydent podniósł, iż od czasu zaprzestania działalności deweloperskiej w JTBS zanotowano roczną stratę finansową, co przy zaciągniętych kredytach skutkuje brakiem zdolności kredytowej. Ponadto nie można skorzystać ze środków zagranicznych do realizacji nowych budynków mieszkalnych, a na wykup na własność mieszkań budowanych w systemie tbs nie ma chętnych. Nadto działania podjęte w celu odkupienia udziałów w JTBS od wspólników – osób fizycznych nie przyniosły rezultatu z powodu braku akceptacji zaproponowanej ceny oraz braku woli współpracy ze strony komornika przeprowadzającego egzekucję z majątku jednego z tych wspólników, a uruchomienie procedury likwidacji skutkowałoby m.in. postawieniem w stan natychmiastowej wymagalności kredytów obciążających spółkę, co w konsekwencji obciążałoby głównie budżet Gminy kwotą ok. 4 mln zł. W przedstawionych okolicznościach NIK podkreśla, iż do zadań publicznych nie należy budowanie domów mieszkalnych na zasadach komercyjnych, a do takich działań powołano spółkę *Tanie mieszkania*.

(dowód: akta kontroli str. 211-231, 232-307, 308-325, 518-531)

2. Prezydent, zatwierdzając postanowienia § 8 Regulaminu świadczonych usług pogrzebowych i cmentarnych na cmentarzach komunalnych Jeleniej Góry, dopuścił do stanu, iż obowiązkowe opłaty w wysokości co najmniej 1 390 zł za uroczystość pogrzebową, z tytułu tzw. „usługi cmentarnej” oraz przygotowania ceremonii pogrzebowej, określane były przez

¹³ Zmianą z dnia 29 marca 2013 r. skorygowano możliwą działalność spółki wykluczając: sprzedaż hurtową napojów bezalkoholowych, sprzedaż detaliczną napojów alkoholowych i bezalkoholowych prowadzoną w wyspecjalizowanych sklepach, działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne, badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych, działalność agencji reklamowych, badanie rynku i opinii publicznej, działalność agentów turystycznych, działalność organizatorów turystyki, fryzjerstwo i pozostałe zabiegi kosmetyczne.

¹⁴ Dz. U. z 2011 r. Nr 45, poz. 236.

¹⁵ Nie stanowił zadania własnego gminy w zakresie gminnego budownictwa mieszkaniowego, tj. obowiązku zapewnienia lokali socjalnych i zamiennych oraz zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych gospodarstw domowych o niskich dochodach.

uchwały Zarządu MPGK¹⁶. NIK nie podziela wyjaśnień złożonych przez Prezydenta, iż delegowanie uprawnień dla zarządcy do podejmowania uchwał w zakresie ustalania wysokości usług i robót, wypełnia wymóg zatwierdzenia, przez organ wykonawczy Gminy, kwoty płatności za korzystanie z usług publicznych świadczonych przez Spółkę. Naruszono bowiem regulacje określone w art. 13 ustawy o gospodarce komunalnej, z których wynika obowiązek zatwierdzenia przez Prezydenta regulaminu zasad korzystania z usług publicznych, których elementem jest niewątpliwie określenie ich wysokości.

(dowód: akta kontroli str.539-548, 549-552)

Uwagi do
prowadzonej
działalności

1. NIK zwraca uwagę, że w myśl § 2 ust. 1 aktu założycielskiego *Term Cieplickich*, Spółka działa na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej, natomiast zakres i realizacja zadań przez tę Spółkę winny być ograniczone terytorialnie do wspólnoty samorządowej, zamieszkującej na danym obszarze. Wynika to z samego faktu ograniczenia zakresu działania Gminy jedynie do „spraw publicznych o znaczeniu lokalnym” (o czym mowa w art. 6 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym).

2. W umowie spółki MPGK wykazano przedmiot działalności wykraczający poza sferę użyteczności publicznej (sprzedaż hurtowa wyrobów porcelanowych, ceramicznych i szklanych oraz środków czyszczących - wg PKD 46.44.Z, sprzedaż hurtowa maszyn i urządzeń rolniczych oraz dodatkowego wyposażenia - wg PKD 46.61.Z, sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana - wg PKD 46.90.Z oraz działalność usługowa związana z przeprowadzkami - wg PKD 49.42.Z), który jednak nie był realizowany w badanym okresie. Prezydent zobowiązał się do usunięcia ww. zapisów, przy najbliższej aktualizacji umowy Spółki.

(dowód: akta kontroli str.377-404)

1.2. Przesłanki tworzenia lub przystępowania do spółek w latach 2009-2014.

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą Gmina utworzyła dwie spółki: Miejski Zakład Komunikacyjny Sp. z o.o. (w wyniku likwidacji i przekształcenia zakładu budżetowego¹⁷) oraz *Termy Cieplickie* Sp. z o.o.¹⁸

MZK powstało w celu realizacji zadania własnego Gminy, tj. zapewnienia lokalnego transportu zbiorowego mieszkańcom miasta oraz mieszkańcom gmin, które były członkami porozumienia międzygminnego.¹⁹ Uzasadnieniem do projektu uchwały likwidacyjnej i przekształcającej zakład budżetowy w MZK Sp. z o.o. była *Informacja na temat koncepcji zmiany formy organizacyjno-prawnej zakładu budżetowego pn. MZK*, sporządzona na podstawie analiz wykonanych przez spółkę jawną z Poznania.²⁰ Opracowanie to zawierało opis stanu przeszłego (stan MZK w latach 2005-2007) oraz wytyczne działań zmierzających do utworzenia i finansowania spółki MZK w latach przyszłych.

W § 3 uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 28 lutego 2012 r. w sprawie utworzenia *Term Cieplickich* wskazano na zadanie prowadzenia działalności operatora (tj. spółki 100% komunalnej z o.o.) infrastruktury rekreacyjno-turystycznej, wytworzonej w ramach projektu pod nazwą „TC-DCRW”, zgodnie z zapisami w Studium wykonalności projektu²¹ (które zawierało analizy ekonomiczne funkcjonowania samego obiektu). W uzasadnieniu do tej uchwały podniesiono, iż spółka winna rozpocząć działalność na etapie prowadzenia prób i rozruchów eksploatacyjnych obiektu, a przedstawiciele spółki (przyszli eksploatacyjni i użytkownicy obiektu) powinni zostać włączeni do składu Zespołu koordynującego realizację projektu i współuczestniczyć ze strony Beneficjenta w naradach koordynacyjnych na budowie oraz we wszelkich próbach i rozruchach maszyn, urządzeń i instalacji. Dodatkowo

¹⁶ Wynikające z treści uchwały z dnia 29 stycznia 2010 r. nr 3/2010.

¹⁷ Uchwałą Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 4 czerwca 2009r. nr 400/L/2009.

¹⁸ Uchwałą Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 28 lutego 2012r. nr 206/XXIII/2012.

¹⁹ Na podstawie, którego zawarto umowę wykonawczą z dnia 12 stycznia 2010 r. przez Miasto i Gminy Jeżów Sudecki, Mysłakowice, Podgórzyn, Janowice Wielkie i Piechowice.

²⁰ Analiza ekonomiczna i finansowa MZK za lata 2005-2007 (z 28 sierpnia 2008 r.); Uwarunkowania przekształcenia MZK w jednoosobową sp. z o.o. Gminy Jelenia Góra (z 26 sierpnia 2008 r.); Procedury i harmonogram zmiany formy organizacyjno-prawnej MZK (z 16 września 2008 r.); Koncepcja zmiany formy organizacyjno-prawnej zakładu budżetowego pn. MZK (z 15 września 2008 r.).

²¹ Wskazano, iż z uwagi stan zaawansowania realizacji projektu i przewidywany termin zakończenia prac, stało się konieczne powołanie Spółki.

wzmiankowano, iż w przyszłości przewiduje się powierzenie Spółce zarządzania innymi obiektami sportowymi, stanowiącymi własność Gminy, w tym m.in. stadionem przy ul. Złotniczej.

(dowód: akta kontroli str.164-171,336-368,377-414)

Przed utworzeniem spółek MZK oraz *Term Cieplickich* nie dokonano oceny opłacalności ani oceny efektywności projektów realizowanych przez spółki. Nie dokonano analizy kosztów i korzyści oraz porównania kosztów realizacji zadań publicznych za pośrednictwem spółek w stosunku do dotychczasowego modelu (MZK) lub w przypadku nowego zadania (operator – *Termy Cieplickie*) w odniesieniu do innych wariantów – zlecenia usług, we własnym zakresie, w ramach partnerstwa publiczno-prywatnego.

Odnosząc się do przesłanek, które zadecydowały o podjęciu decyzji o utworzeniu Spółki *Termy Cieplickie* Prezydent Gminy wyjaśnił, że decyzja w sprawie powierzenia zarządzania obiektem *Termy Cieplickie* – Dolnośląskie Centrum Rekreacji Wodnej zapadła na etapie sporządzania Studium wykonalności projektu w 2010 r., w związku z propozycją utworzenia spółki zajmującej się organizacją imprez sportowych, administrowaniem oraz prowadzeniem wszystkich obiektów sportowych Miasta. Ponadto Prezydent podał, że zgodnie ze szczegółowym opisem priorytetów Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 w ramach działania 6.4, dofinansowanie mogą otrzymać przedsięwzięcia, które będą realizowane w formule pomocy publicznej, na których prowadzona będzie działalność gospodarcza i spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Sportu i Turystyki z dnia 30 czerwca 2009 r. w sprawie szczegółowego przeznaczenia, warunków i trybu udzielania pomocy publicznej na wspieranie inwestycji w produkty turystyczne o znaczeniu ponadregionalnym w zakresie regionalnej pomocy inwestycyjnej oraz pomocy de minimis w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013.²² W ramach tego działania beneficjentami mogą być jst i instytucje im podległe, jednostki administracji rządowej i instytucje im podległe, instytucje otoczenia biznesu, fundacje i stowarzyszenia działające w sektorze turystycznym, przedsiębiorcy. Jednocześnie Prezydent nadmienił, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Sportu i Turystyki z dnia 30 czerwca 2009 r. regionalna pomoc inwestycyjna może być udzielona przedsiębiorcy, który dokonuje inwestycji oraz zgodnie z art. 87 Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską (zwaną TWE) zasady dotyczące udzielania pomocy publicznej mają zastosowanie wyłącznie do przedsiębiorców. Za przedsiębiorcę uważa się podmiot prowadzący działalność gospodarczą i zgodnie z przepisami prawa osiągający przychody i działający w celu osiągnięcia zysku. W przypadku Miasta Jeleniej Góry otrzymanie wsparcia z PO IG działanie 6.4. możliwe było tylko w przypadku utworzenia nowej jednostki i funkcjonowania jej, jako podmiotu prawa handlowego, tj. Spółki z o.o. Prezydent wyjaśnił także, że w takiej formule zarządzania obiektem bezzasadne jest podzlecenie podmiotowi zewnętrznemu usługi zarządzania obiektem. Z uwagi na zapisy programowe zobowiązujące Beneficjenta do utrzymania trwałości projektu i monitorowania wskaźników projektowych w okresie pięciu lat od zakończenia realizacji projektu, pod rygorem zwrotu dotacji przyjęto, że będzie to spółka komunalna ze 100 % udziałem Miasta Jelenia Góra. Miasto Jelenia Góra jako właściciel obiektu i organ właścicielski Spółki będzie miało wpływ na bieżące funkcjonowanie, wykorzystanie i eksploatację obiektu oraz będzie mogło w każdym momencie ingerować w działalność spółki, w celu zachowania cytowanej powyżej trwałości projektu i kontroli realizacji wskaźników projektowych. Prezydent podał również, że dodatkowym argumentem przemawiającym za zarządzaniem obiektem przez Spółkę z o.o. był rachunek ekonomiczny, ponieważ realizując zadanie w formule pomocy publicznej Beneficjent ma możliwość odzyskania podatku VAT od towarów i usług za wykonane roboty i usługi, jak również w fazie eksploatacji obiektu.

(dowód: akta kontroli str.86-91)

W przypadku utworzenia MZK podniesiono, iż z uwagi na zapowiadane zmiany m.in. w ustawie o finansach publicznych i brak możliwości prowadzenia działalności w zakresie publicznego transportu zbiorowego w formie zakładu budżetowego, zdecydowano się na przekształcenie zakładu w spółkę by zapewnić bezpieczeństwo świadczenia usług publicznych dla mieszkańców Gminy. Z tych przyczyn nie rozpatrywano innych wariantów

²² Dz. U. Nr 107, poz.893.

realizacji usług podkreślając, iż komunalne spółki handlowe nie należy oceniać wyłącznie w aspekcie ekonomicznym, gdyż ich rolą jest realizacja w sposób efektywny zadań publicznych za akceptowalną społecznie cenę za usługę, bez konieczności uzyskania zysku.

(dowód: akta kontroli str. 141-163, 336-368)

Jednym z efektów utworzenia Spółki MZK, było zmniejszenie wielkości zatrudnienia, które na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosło 255 etatów, co w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. (dzień funkcjonowania zakładu budżetowego MZK) - 279,9 etatu, wskazuje na zmniejszenie zatrudnienia o 8,9%. W ostatnim pełnym roku funkcjonowania MZK, jako zakładu budżetowego, tj. 2008r., koszty ogółem wyniosły 23 542,2 tys. zł, a w 2011 r. (pierwszy pełny rok funkcjonowania Spółki) oraz w 2012 r. i 2013 r. MZK, jako spółka komunalna, poniósł koszty ogółem w wysokości odpowiednio: 26 848,2 tys. zł, 28 428,9 tys. zł i 28 454,3 tys. zł.

W wyniku przejęcia przez *Termy Cieplickie* zadań z zakresu zarządzania i administrowania obiektami sportowymi (halą widowiskową sportową oraz stadionem przy ul. Złotniczej 12), zatrudnienie w Międzyszkolnym Ośrodku Sportu (MOS) zmniejszyło się z 50,1 etatów wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. do 46,6 etatów (stan na 31 grudnia 2013 r.) – spadek o 7%, a koszty działalności MOS zmniejszyły się z 3 770,5 tys. zł w 2012 r. do 3 682,8 tys. zł, tj. o 2,3%.

(dowód: akta kontroli str.7-13,18-32, 179-181, 326-335)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1.3. Sytuacja ekonomiczno-finansowa spółek komunalnych.

Opis stanu
faktycznego

Ogółem rzeczowe aktywa trwałe spółek komunalnych²³ wzrosły w latach 2008-2013 o 192,3%, tj. ze 100,8 mln zł na koniec 2008 r. do 294,6 mln zł na koniec 2013 r., w tym najwięcej w Spółce *Wodnik* - o 401% (z 49,7 mln zł do 249,0 mln zł). Zwiększenie aktywów tej Spółki wynikało z wniesionych przez Gminę aportów rzeczowych (w tym Miejskiej Oczyszczalni Ścieków i Zakładu Uzdatniania Wody Sosnowka) oraz w związku z realizacją zadania w ramach Funduszu Spójności z dofinansowaniem środkami UE pn. *Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej aglomeracji Jelenia Góra*.

Stan zobowiązań spółek ogółem wzrósł o 188,2%, tj. z 22,9 mln zł na koniec 2008 r. do 66,0 mln zł na koniec 2013r., w tym najwięcej w Spółce *Wodnik* - o 758,0% (z 5,0 mln zł do 42,9 mln zł). Wzrost zobowiązań i rezerw na zobowiązania tej spółki wynikał głównie ze wzrostu kwoty rozliczeń międzyokresowych (o wartości 31,7 mln zł), w której ujęte są dotacje otrzymane na sfinansowanie środków trwałych w ramach Funduszu Spójności i realizowanej inwestycji *Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej aglomeracji Jelenia Góra*.

Przyrost zadłużenia długoterminowego i krótkoterminowego spółek komunalnych, uwzględniając deficyt budżetowy Gminy do jego dochodów, stanowił od 5,5% w 2009 r. do 1,8% w 2013 r.

Stan zadłużenia długoterminowego i krótkoterminowego spółek komunalnych uwzględniając zadłużenie Gminy²⁴ do dochodów Gminy (tak zwana wielkość zadłużenia), stanowił od 42,9% na koniec 2009 r. do 53,6% na koniec 2013 r.

Łączne przychody spółek komunalnych wzrosły o 21,4%, tj. z 85,4 mln zł na koniec 2008 r. do 103,7 mln zł na koniec 2013r., przy jednoczesnym łącznym wzroście kosztów o 24,8%, tj. z 82,4 mln zł na koniec 2008 r. do 102,8 mln zł na koniec 2013 r.

Spółki *Wodnik*, *MPGK*, *MZK* wypracowały w latach 2008-2013 (rokrocznie) dodatni wynik finansowy netto. W 2013 r. wyniósł on odpowiednio: 330,3 tys. zł, 91,9 tys. zł i 150,6 tys. zł. *Termy Cieplickie* za 2012 r. i 2013 r. zanotowały natomiast ujemny wynik finansowy, odpowiednio: 29,5 tys. zł i 431,4 tys. zł.

²³ Dla spółek z większościovym udziałem Gminy Jelenia Góra, tj. MZK (od 2009 r.), MPGK, Wodnik, Termy Cieplickie (od 2012 r.), JTBS, ECO – wcześniej PEC (do 2011r.).

²⁴ Za zadłużenie JST przyjęto wartość zobowiązań i rezerw na zobowiązania z bilansu skonsolidowanego.

JTBS w 2008 r. i 2009 r. osiągnęło dodatni wynik finansowy w wysokości 1 251,5 tys. zł i 1,2 tys. zł, a w latach 2010-2013 odnotowało stratę w wysokości odpowiednio: 309,5 tys. zł, 205,1 tys. zł, 302,7 tys. zł i 185,5 tys. zł. W tej sprawie Prezydent wyjaśnił, iż zgodnie z wcześniejszymi wnioskami NIK, sformułowanymi po kontroli funkcjonowania spółek z udziałem samorządu gminnego, Spółka JTBS od grudnia 2009 r. nie podejmowała nowych inwestycji budowlanych i zaprzestała dochodowej działalności deweloperskiej. Spółka generowała przychody głównie z tytułu najmu mieszkań w systemie TBS, których wielkość jest ograniczona.

Wyjaśniając uzyskiwanie przez *Termy Cieplickie* ujemnego wyniku finansowego w 2012 r. Prezydent podał, iż rok 2012 był pierwszym rokiem funkcjonowania spółki *Termy Cieplickie* sp. z o.o. po jej utworzeniu i zarejestrowaniu. Spółka w tym czasie nie uzyskiwała przychodów z tytułu sprzedaży towarów i usług. Działania Spółki koncentrowały się na czynnościach organizacyjnych oraz związanych z procesem budowlanym na realizowanych dwóch inwestycjach miejskich, które miały zostać po zakończeniu przekazane w zarządzanie do Spółki. Jedyne przychody uzyskane przez Spółkę związane były z przychodami finansowymi, które wyniosły 10 993,25 zł. Koszty działalności dotyczyły kosztów osobowych oraz usług obcych, które razem wyniosły 40 540,54 zł. Pierwszy pracownik został zatrudniony w spółce na początku września 2012 roku i jego działania nie były ukierunkowane na uzyskiwanie przychodów. W I półroczu roku 2013 kontynuowano działania z drugiej połowy 2012 roku oraz realizowano działania przygotowawcze związane z wniesieniem do Spółki majątku w formie aportu. Zatrudnienie wzrosło o jedną osobę, ponieważ od początku 2013 roku zatrudniony został prezes Zarządu Spółki. Strata, która powstała w 2013 roku, wynikała z kilku przyczyn. Część kosztów powstała ze względu na to, że zanim Spółka przejęła obiekty, które miały generować przychody, konieczne było poniesienie kosztów. Dotyczy to zarówno kosztów osobowych, jak i związanych z: wyposażeniem stanowisk pracy, działaniami marketingowymi oraz sprzedażowymi, zakupem sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem. Z natury uruchamiania działalności gospodarczej wynika, że te koszty muszą powstać wcześniej niż rozpoczęcie uzyskiwania przychodów. Np. w przypadku *Term Cieplickich* sp. z o.o., ze względu na konieczność przeszkolenia pracowników w trakcie prowadzonego procesu budowlanego, część pracowników technicznych musiała zostać zatrudniona wcześniej niż przejęcie obiektu. Kolejną przyczyną powstania kosztów, nie znajdujących pokrycia w przychodach, była pilna potrzeba przeprowadzenia niezbędnych prac remontowych po przejęciu obiektu sportowo-hotelowego, pozwalających na jego sprawną i bezpieczną eksploatację.

Zatrudnienie w spółkach komunalnych na koniec 2013 r. wyniosło łącznie 790,25 etatów przy zatrudnieniu na koniec 2008 r. osób na 716 etatach²⁵

Gmina nie wyczuła wartości swojego zadłużenia według metody *general government*²⁶.

(dowód: akta kontroli str. 18-32, 141-163)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

2. Gospodarowanie majątkiem samorządu terytorialnego oddanego do dyspozycji spółek komunalnych

2.1. Transfery majątku Gminy do spółek z jej udziałem oraz nieodpłatne świadczenia.

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą, na podstawie uchwał zgromadzenia wspólników, którego funkcję w jednoosobowych spółkach sprawuje Prezydent, dokonano następujących transferów majątku Gminy do poszczególnych spółek komunalnych, tj. do spółki:

²⁵ Spółką komunalną przestało być ECO, zatrudniające na dzień 31.12.2008 r. 213 pracowników na etatach, a nowe utworzone spółki *Termy Cieplickie* i *MZK* zatrudniały osoby odpowiednio na 31 i 255 etatach.

²⁶ Dług publiczny sektora instytucji rządowych i samorządowych wg europejskiego systemu rachunków narodowych ESA 95.

- 1) *Wodnik*, w wyniku 14 Zarządzeń Prezydenta, przekazano majątek o wartości 177 720,5 tys. zł, głównie nieruchomości w postaci Miejskiej Oczyszczalni Ścieków i Zakładu Uzdatniania Wody *Sosnówka*;
- 2) JTBS, na podstawie zarządzenia Prezydenta z dnia 10 maja 2010r. przekazano aport o wartości 274,0 tys. zł, w tym nieruchomość zabudowaną przy ul. Piłsudskiego;
- 3) *Termy Cieplickie*, na podstawie zarządzenia Prezydenta z dnia 20 marca 2013 r. przekazano aport o wartości 9 531,0 tys. zł, w tym nieruchomość gruntową (o wartości 8 331,0 tys. zł), z m.in. halą sportową przy ul. Złotniczej oraz środki finansowe w kwocie 1,2 mln zł;
- 4) MPGK, na podstawie pięciu zarządzeń Prezydenta, przekazano majątek o wartości 234,5 tys. zł, w tym środki pieniężne na rozbudowę schroniska dla małych zwierząt (150,0 tys. zł) oraz nieruchomość gruntową (o wartości 48,7 tys. zł);
- 5) MZK, uzupełniono wartość wkładu niepieniężnego, który został wniesiony na pokrycie kapitału zakładowego MZK w wysokości 332,3 tys. zł (uchwałą Rady Miasta Jelenia Góra z dnia 1 czerwca 2010 r.) z uwagi na stwierdzoną podczas sporządzania bilansu rozbieżność pomiędzy oszacowaną wartością majątku wnoszonego, jako aport do spółki, a rzeczywistą wartością tego majątku,
- 6) PEC, na podstawie zarządzeń Prezydenta z dnia 9 grudnia 2009 r. i 10 lutego 2010 r. przekazano majątek o wartości 1 100,0 tys. zł, stanowiący nieruchomości i środki trwałe.

Ogółem do spółek przekazano majątek o równowartości 189 192,3 tys. zł, w tym w 2009 r. o wartości 14 522,0 tys. zł., w 2010 r. - 143 211,3 tys. zł., w 2011 r. - 12 846,0 tys. zł., w 2012r. - 4 099,5 tys. zł i w 2013 r. o wartości 14 513,5 tys. zł, który stanowił odpowiednio: 1,2%, 11,2%, 1,0%, 0,3% i 1% wartości całego majątku Gminy. Przed wniesieniem wkładów niepieniężnych do spółek komunalnych wypełniano postanowienia uchwały Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 30 czerwca 2005 r. w sprawie określenia zasad wnoszenia, cofania, nabywania i zbywania udziałów i akcji przez Prezydenta, m.in. przez uzyskanie pozytywnej opinii Rady Miejskiej o wniesieniu aportu niepieniężnego o wartości powyżej 1 mln zł. Majątek (tj. nieruchomości, środki pieniężne) przekazano na realizację działalności statutowej spółek. Prezydent udzielił spółkom komunalnym następujących ulg w spłacie zobowiązań podatkowych (stanowiące pomoc *de minimis*), tj. dla :

- a) Spółki *Wodnik* - umarzając zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za trzy kwartały 2011r. wraz odsetkami za zwłokę w łącznej wysokości 26,1 tys. zł²⁷, bo z nieruchomości tej korzystał inny użytkownik w 2011 r. – prowadzący budowę.
- b) Spółki *Termy Cieplickie* - umarzając zaległość z tytułu podatku od nieruchomości za II kwartał 2013 r. w łącznej kwocie 23,9 tys. zł²⁸, z uwagi na trudną sytuację finansową spółki (strata na działalności w I półroczu 2013 r.) i możliwe: dodatkowe koszty (odsetki od ewentualnie zaciągniętego kredytu na spłatę zaległości), bądź potencjalne zwrócenie się do Gminy przez spółkę o przekazanie brakujących środków.

Skala umorzeń wobec spółek komunalnych była niewielka w stosunku do ogólnej wartości umorzonych przedmiotowych zaległości podatkowych, gdyż wartość umorzeń wobec osób prawnych wyniosła 338,9 tys. zł w 2011 r. (udział umorzenia wskazanego w pkt. a 7,7%), a w 2013 r. - 440,5 tys. zł.(udział umorzenia wskazanego w pkt b 5,4%).

Ponadto Prezydent Gminy wyraził zgodę na umorzenie Spółce *Termy Cieplickie* zaległości z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych za 2013 r. w kwocie 47 655 zł (pomoc *de minimis*) z tytułu podwyższenia kapitału zakładowego o wartość 9 531,0 tys. zł (aport nieruchomości) z uwagi na rodzaj tam prowadzonej działalności - sportowa oraz przyszłe nakłady na ten obiekt.

Gmina nie posiadała żadnych zobowiązań warunkowych, nie udzieliła gwarancji ani poręczeń na rzecz spółek ze swoim udziałem. Gmina nie poniosła także kosztów związanych z zaciągnięciem kredytu w celu uzyskania środków przeznaczonych następnie dla spółek.

(dowód: akta kontroli str. 35-83, 92-112, 139-140, 445-461, 561-562)

²⁷ Umorzono decyzją Prezydenta z dnia 15 grudnia 2011r. zaległość 25 788 zł i odsetki za zwłokę 297 zł.

²⁸ Zaległość kwocie 23 112 zł a odsetki za zwłokę w wysokości 759 zł, gdyż dzierżawca ww. nieruchomości – Międzyszkolny Ośrodek Sportu, mimo obowiązku wynikającego z umowy dzierżawy nie zapłacił i odmówił zapłaty ww. podatku, umorzono decyzją z dnia 9 września 2013 r.

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

1. Przed wydzierżawieniem Spółce *Termy Cieplickie* nieruchomości, na których znajduje się kompleks rekreacyjno-sportowy i zawarciem ze Spółką umowy operatorskiej na zarządzanie tym kompleksem, w Urzędzie Miejskim w Jeleniej Górze nie przeprowadzono analizy ww. zdarzeń w kontekście występowania pomocy publicznej i ewentualnie dopuszczalności udzielenia takiej pomocy Spółce. W wyniku zawartych z Gminą umów, Spółka *Termy Cieplickie* uzyskała natomiast, bez przeprowadzenia otwartego postępowania zapewniającego konkurencję, selektywne wsparcie na warunkach korzystniejszych od oferowanych na rynku²⁹. Wsparcie to może potencjalnie wpływać na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE³⁰. W sprawie występowały zatem wszystkie przesłanki pomocy publicznej, o których mowa w art. 107 ust. 1 Traktatu o Funkcjonowaniu Unii Europejskiej³¹. W związku z tym zawarcie z *Termami Cieplickimi* ww. umów powinno zostać poprzedzone analizą występowania pomocy publicznej i ewentualnie analizą dopuszczalności udzielenia takiej pomocy Spółce.

Prezydent Jeleniej Góry wyjaśnił, że analiza występowania pomocy publicznej nie była przeprowadzona ze względu na to, iż przekazanie w zarządzanie i administrowanie kompleksu rekreacyjno-sportowego *Termy Cieplickie* było od początku planowane do powierzenia nowo utworzonej spółce z o.o. ze 100% udziałem Gminy. Ponadto Prezydent wyjaśnił, że w świetle obowiązujących przepisów krajowych i unijnych dopuszczalne było powierzenie *Termom Cieplickim* zadań własnych Gminy bez stosowania procedur udzielania zamówień publicznych (tzw. zamówienie *in-house*). NIK nie podziela tych wyjaśnień, bowiem sprawy dotyczące wyboru sposobu zarządzania infrastrukturą komunalną są kwestiami odrębnymi od zagadnień związanych z pomocą publiczną i są wobec siebie komplementarne, a nie wykluczające się.

(dowód: akta kontroli str.113-124, 141-163)

2. Zadania publiczne Gminy w zakresie zarządzania obiektami i terenami sportowo-rekreacyjnymi zostały powierzone jednostce budżetowej Gminy – Międzyszkolnemu Ośrodkowi Sportu³². Spółka *Termy Cieplickie* nie jest podmiotem, któremu powierzono ww. zadania publiczne³³. W tym stanie rzeczy powierzenie w drodze umów z dnia 20 sierpnia 2013 r.³⁴ oraz z dnia 31 marca 2014 r.³⁵ *Termom Cieplickim* zarządzania stadionem miejskim przy ul. Złotniczej w Jeleniej Górze bez przeprowadzenia postępowania przetargowego było niezgodne ze znajdującymi oparcie w utrwalonym orzecznictwie Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej³⁶ zasadami prawa Unii Europejskiej. Stanowią one, iż powierzenie przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań własnych komunalnej spółce prawa handlowego powołanej w celu wykonywania tych zadań nie stanowi zamówienia publicznego, jeżeli jednostka samorządu terytorialnego sprawuje nad daną osobą prawną kontrolę analogiczną do kontroli sprawowanej nad własnymi służbami oraz jednocześnie dana osoba prawna prowadzi przeważającą część swojej działalności na rzecz, sprawującej nad nią kontrolę, instytucji (doktryna Teckal)³⁷. Jeżeli zatem *Termy Cieplickie* nie zostały powołane w celu

²⁹ W szczególności ze względu na odpłatność umowy dzierżawy (czynsz dzierżawny) na warunkach korzystniejszych od rynkowych.

³⁰ Ze względu na fakt, że na rynku występuje realna konkurencja w obszarach sportu i turystyki (w regionie jeleniogórskim znajduje się kilka prywatnych aquaparków (m.in. w Karpaczu i Wojcieszycach), liczne spa (np. w obiektach wchodzących w skład obiektów turystycznych występujących pod wspólną nazwą *Dolina pałaców i ogrodów*), a także np. aquapark w Libercu, z którego często korzystają mieszkańcy regionu jeleniogórskiego. Kompleks *Termy Cieplickie* posiada zaś potencjał komercyjny, który powoduje, że inwestycją mogą być zainteresowani przedsiębiorcy krajowi i zagraniczni. W studium wykonalności projektu *Termy Cieplickie – Dolnośląskie Centrum Rekreacji Wodnej* wskazano, iż „celem projektu (...) jest stworzenie kompleksowego, innowacyjnego i unikatowego produktu turystycznego o znaczeniu ponadregionalnym, który będzie miał potencjał do przyciągania turystów z zagranicy (...)”. Spółka promuje się także, kierując swoją ofertę do turystów polskich i zagranicznych (np. udział w XXI Międzynarodowych Targach Turystycznych TT Warsaw).

³¹ Dz. U. z 2004 r. Nr 90, poz. 864/2 ze zm.

³² Zgodnie z § 3 uchwały Nr 137/XIII/2003 Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 28 października 2003 r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej Gminy pod nazwą: *Międzyszkolny Ośrodek Sportu* oraz nadania jej statutu. Dostępna pod adresem: <<http://www.jelenia-gora.bip.info.pl/dokument.php?iddok=731&idmp=517&r=r>>.

³³ Zgodnie z § 3 uchwały Nr 106.XXIII.2012 Rady Miejskiej Jeleniej góry z dnia 28 lutego 2012 r. w sprawie utworzenia spółki pod nazwą *Termy Cieplickie* spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, spółce powierzono działalność operatora infrastruktury rekreacyjno-turystycznej wytworzonej w ramach projektu pod nazwą *Termy Cieplickie – Dolnośląskie Centrum Rekreacji Wodnej*.

³⁴ Nr 113/ES/2013.

³⁵ Nr 65/E/2014.

³⁶ Poprzednia nazwa – Europejski Trybunał Sprawiedliwości.

³⁷ Wyrok Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości z dnia 18 listopada 1999 r., sygn. akt C-107/98 (Teckal), opubl. <<http://curia.europa.eu/>>.

realizacji zadań publicznych związanych z zarządzaniem obiektami i terenami sportowo-rekreacyjnymi, to zarządzanie stadionem miejskim przy ul. Złotniczej w Jeleniej Górze nie powinno zostać powierzone Spółce bez przeprowadzenia postępowania przetargowego. Zawarcie ww. umów z pominięciem prawa zamówień publicznych było także niezgodne z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*³⁸, który stanowi, że zamówienia udziela się wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy.

Wskutek stwierdzonej nieprawidłowości Gmina wydatkowała, niezgodnie z prawem środki publiczne za zarząd w łącznej wysokości 362 995,16 zł, w tym 177 995,18 zł w 2013 r. oraz 184 999,98 zł w okresie od stycznia do czerwca 2014 r.

Jak wyjaśnił Prezydent, powierzenie *Termom Cieplickim* zarządzania i administrowania stadionem miejskim nastąpiło w wyniku realizacji docelowego zamiaru przekazania wszystkich obiektów sportowych do Spółki. Działalność jednostki budżetowej pn. *Międzyszkolny Ośrodek Sportu*, zgodnie ze statutem placówki oświatowo-wychowawczej, powinna być skoncentrowana na prowadzeniu i organizowaniu w formach pozaszkolnych zajęć sportowych, rekreacyjnych oraz szkoleniu i upowszechnianiu kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży. MOS prowadzi działalność pozalekcyjną w formach stałych, okresowych lub okazjonalnych oraz organizuje roczny system współzawodnictwa sportowego szkół zgodnie z kalendarzem opracowanym przez Szkolny Związek Sportowy.

W ocenie NIK wyjaśnienia te nie zasługują na uwzględnienie, bowiem działania dotyczące gospodarki komunalnej powinny być podejmowane z należytą starannością, a w szczególności po uprzednim przemyślanym zapewnieniu ich zgodności z prawem krajowym i prawem Unii Europejskiej, a nie w wyniku niesprecyzowanej „realizacji docelowego zamiaru”. Jeżeli Gmina zamierzała powierzyć zadania w zakresie zarządzania obiektami i terenami sportowo-rekreacyjnymi Spółce *Termy Cieplickie* powinno to znaleźć odpowiednie odzwierciedlenie we właściwych aktach organów Gminy – uchwale w sprawie utworzenia tej spółki oraz jej akcie założycielskim.

(dowód: akta kontroli str.125-140, 141-163, 377-404)

3. W umowie o zarządzanie i administrowanie nieruchomością z dnia 20 sierpnia 2013 r. Gmina udzieliła na rzecz Spółki *Termy Cieplickie* zamówienia publicznego na zorganizowanie uroczystego otwarcia stadionu połączonego z obchodami 60-lecia działalności Miejskiego Klubu Sportowego *Karkonosze* za kwotę 60,0 tys. zł brutto³⁹, mimo że była to usługa odrębna od zasadniczego przedmiotu umowy. Zamówienie to zostało udzielone bez zastosowania przyjętej w Urzędzie Miejskim w Jeleniej Górze procedury o udzielenie zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 14,0 tys. euro. Było to niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych⁴⁰. Przepis ten przewiduje, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Wskutek stwierdzonej nieprawidłowości Gmina Miejska niezgodnie z prawem wydatkowała środki publiczne w kwocie 60,0 tys. zł.

Jak wyjaśnił Prezydent, Gmina zleciła zorganizowanie uroczystości związanej z otwarciem stadionu *Termom Cieplickim* jako podmiotowi zarządzającemu. Ponadto Prezydent Jeleniej Góry wyjaśnił, że zamówienie zostało udzielone Spółce na podstawie obowiązujących przepisów krajowych i unijnych jako zamówienie udzielane własnej jednostce wewnętrznej (tzw. zamówienie *in-house*).

W ocenie NIK wyjaśnienia te nie zasługują na uwzględnienie, bowiem, jak już wskazywano, ww. usługa była usługą odrębną od zasadniczego przedmiotu umowy. Ponadto w ocenie NIK usługi tej nie sposób uznać za realizację zadania własnego gminy, które może być powierzone do realizacji, jako zamówienie *in-house*.

(dowód: akta kontroli str.131-138,141-163, 493-517,553-559)

Uwagi do prowadzonej działalności

NIK zwraca uwagę, iż przy tworzeniu spółki celowej *Tanie Mieszkanie*, JTBS dokonała na rzecz tego podmiotu aportu w postaci nieruchomości, w tym gruntów przy ul. Sudeckiej, ul. Piłsudskiego, ul. Matejki i ul. Mrocznej/Szkolnej o łącznej wartości 1 845,7 tys. zł⁴¹ wraz ze

³⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

³⁹ § 9 umowy.

⁴⁰ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

⁴¹ O wartości odpowiednio: 705,0 tys. zł, 545,0 tys. zł, 273,1 tys. zł, 322,6 tys. zł.

sporządzonymi do nich jednym projektem budowlanym i jedną koncepcją architektoniczną o łącznej wartości 177,7 tys. zł. Ww. składniki majątkowe JTBS otrzymała wcześniej od Gminy. Jako że Spółka *Tanie mieszkania* prowadzi działalność gospodarczą o charakterze ściśle komercyjnym, w żadnej mierze niezwiązaną z realizacją określonych przepisami prawa zadań o charakterze użyteczności publicznej, w wyniku ww. aportu mienie komunalne Gminy zostało zagospodarowane niezgodnie z jego przeznaczeniem, powinno bowiem służyć zaspokajaniu zbiorowych potrzeb członków wspólnoty samorządowej Gminy.

(dowód: akta kontroli str.182-210, 211-231, 232-325, 518-531)

2.2. Kontrola wykorzystania przez spółki komunalne otrzymanych składników majątku Gminy Jelenia Góra.

Opis stanu faktycznego

Gmina przekazywała majątek do spółek komunalnych głównie w formie wkładu niepieniężnego (aportu) w postaci nieruchomości zabudowanych obiektami służącymi do wykonywania zadań publicznych oraz środków trwałych, niezbędnych do realizacji działalności podstawowej, związanych z tymi nieruchomościami.

Gmina sprawowała nadzór nad wykorzystaniem przez spółki komunalne otrzymanych składników majątku w oparciu o art. 228 ustawy Kodeks spółek handlowych, z którego wynika m.in., że zbycie nieruchomości, wymaga uchwały wspólników. Ponadto sprawowany nadzór oparty był o regulacje zapobiegające niewłaściwemu wykorzystaniu otrzymanego majątku, zawarte w art. 229 i 230 ww. ustawy. Dodatkowym źródłem informacji o sposobie wykorzystania majątku były, przekazywane Gminie, za poszczególne lata, sprawozdania z działalności spółek.

Prezydent mając na uwadze powyższe regulacje uznał, że spółki nie mogą dokonać niedozwolonych lub niepożądanych dyspozycji majątkiem bez wiedzy i zgody Gminy, w związku z czym odstąpił od wprowadzenia dodatkowych mechanizmów kontroli prawidłowego wykorzystania majątku przez spółki komunalne.

(dowód: akta kontroli str.33-34, 92-93, 493-517)

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie działania Gminy w zbadanym obszarze.

3. Efektywność realizacji zadań, dla których powołano wybrane spółki z udziałem Gminy Jelenia Góra

Opis stanu faktycznego

Przesłanki utworzenia *Term Cieplickich* przedstawiono w pkt 1.2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Przy wydłużającej się realizacji przez Gminę inwestycji TC-DCRW, spowodowanej zmianą głównego wykonawcy, czynnie uczestniczyli przedstawiciele spółki *Termy Cieplickie*, która została utworzona w dniu 22 sierpnia 2012 r.⁴². Zgodnie z protokołem odbioru końcowego realizację inwestycji zakończono w dniu 28 listopada 2013 r., a łączne nakłady wniosły 46 079,8 tys. zł, z czego środki własne Gminy stanowiły 30 976,1 tys. zł. Umowę o świadczenie usług operatorskich na TC-DCRW zawarto w dniu 24 stycznia 2014 r. - tak jak umowę dzierżawy obiektu, gdzie określono miesięczny czynsz dzierżawny płacony na rzecz Gminy w wysokości 5,0 tys. zł netto. Liczba odwiedzających obiekt w II kwartale 2014r. wyniosła 50 568 osób, a przychody netto z biletów – 1 001,1 tys. zł. Docelowa, prognozowana w studium wykonalności, liczba odwiedzających w 2014 r. została ustalona na poziomie 195 000 osób, a wpływy z biletów w wysokości 3 948,75 tys. zł rocznie.

Przedstawiciele spółki *Termy Cieplickie* wykonywali również działania nadzorcze w trakcie realizowanej inwestycji polegającej na modernizacji stadionu przy ul. Złotniczej 12 w Jeleniej Górze. Po dokonaniu odbiorów końcowych, ww. inwestycję przekazano z dniem 20 sierpnia 2013 r. do Spółki, celem zarządzania i administrowania – na podstawie zawartych umów⁴³.

⁴² Data wpisu spółki do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

⁴³ Z dnia 20 sierpnia 2013 r. Nr 113/ES/2013 oraz z dnia 31 marca 2014r. nr 65/E/2013.

Ponadto Gmina wniosła wkład niepieniężny w postaci nieruchomości gruntowej przy ul. Złotniczej 12, zabudowanej budynkiem hali sportowo-widowskowej, podwyższając kapitał zakładowy *Term Cieplickich*⁴⁴. Następnie Gmina zawarła ze Spółką umowy o udostępnianie ww. przekazanych obiektów sportowych (m.in. hali sportowej i małej sali tenisowej) w celu realizacji przez Gminę zadań związanych z upowszechnianiem kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży oraz na organizację imprez sportowo-rekreacyjno-kulturalnych⁴⁵. Skutkiem wykonania ww. umów było wydatkowanie przez Gminę, na rzecz *Term Cieplickich*, do końca czerwca 2014 r., 750,0 tys. zł, w tym 360,0 tys. zł w 2013 r. oraz 390,0 tys. zł w 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 86-91, 113-140, 326-335)

W Spółce JTBS, działalność w zakresie budowy mieszkań na wynajem prowadzono do 2010 r. W przyjętych przez Zgromadzenie Wspólników JTBS *Kierunkach działania grupy kapitałowej JTBS na lata 2013-2014* nie przewidziano budowy mieszkań na wynajem w ramach systemu TBS. Prezydent wyjaśnił, że w aktualnym stanie prawnym, uwarunkowaniach uzyskania kredytu z Banku Gospodarstwa Krajowego oraz sytuacji ekonomiczno-finansowej spółki:

- brak możliwości uruchomienia społecznego budownictwa mieszkaniowego w wyniku notowanej od czasu zaprzestania działalności deweloperskiej straty finansowej oraz obciążenia – niespłacalnymi w praktyce – kredytami zaciągniętymi w 2001 r. i 2004 r. w Krajowym Funduszu Mieszkaniowym, obsługiwanym przez BGK na realizację takiego budownictwa, co skutkuje brakiem zdolności kredytowej,
- brak możliwości skorzystania ze środków zagranicznych przy realizacji nowych budynków mieszkalnych,
- brak możliwości sprzedaży mieszkań budowanych w systemie tbs na własność lokatorom z uwagi na skomplikowaną, kosztochłonną, niekonkurencyjną i nieprzyjazną procedurę ustaloną w obowiązujących przepisach i brak zainteresowania potencjalnych nabywców.

Prezydent wskazał, iż działania podjęte w celu odkupienia udziałów od wspólników – osób fizycznych nie przyniosły rezultatu z powodu braku akceptacji zaproponowanej ceny oraz braku woli współpracy ze strony komornika przeprowadzającego egzekucję z majątku jednego z tych wspólników, a uruchomienie procedury likwidacji skutkowałoby m.in. postawieniem w stan natychmiastowej wymagalności kredytów obciążających spółkę likwidacją, co w konsekwencji obciążałoby głównie budżet Gminy kwotą ok 4 mln zł.

JTBS prowadził działalność w zakresie najmu: mieszkań wybudowanych w systemie TBS, lokali usługowych, gruntów i garaży oraz zarządu nieruchomościami.

(dowód: akta kontroli str. 211-231, 232-307, 308-325)

Ustalone
nieprawidłowości

1. Gmina przekazała na rzecz *Term Cieplickich*, jako aport, nieruchomość zabudowaną budynkiem hali widowiskowo-sportowej przy ul. Złotniczej 12 w Jeleniej Górze. Następnie zawarła umowy najmu obiektów wchodzących w skład kompleksu, ponosząc z tego tytułu odpłatność w wysokości 90,0 tys. miesięcznie zł (za 4 miesiące w 2013 r.) i 65,0 tys. zł miesięcznie (do czerwca 2014 r.). Służyło to realizacji przez Gminę zadań związanych z upowszechnianiem kultury i sportu wśród dzieci i młodzieży oraz organizacji imprez sportowo-rekreacyjno-kulturalnych. W ocenie NIK najem obiektów, który kosztował Gminę 750,0 tys. zł (do czerwca 2014 r.) świadczy o działaniu Gminy bez należytej staranności i nosi znamiona niegospodarności.

(dowód: akta kontroli str. 125-138, 139-140)

⁴⁴ Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników *Term Cieplickich* nr 1/II/2013 z dnia 29 marca 2013 r. podwyższono kapitał zakładowy o kwotę 9 531,0 tys. zł, w tym środki pieniężne w wysokości 1 200,0 tys. zł.

⁴⁵ Umowy nr 114/ES/2013 z dnia 26 sierpnia 2013 r., nr 136/ES/2013 z dnia 31 października 2013 r., nr 64/E/2014 z dnia 31 marca 2014 r.

Uwagi do prowadzonej działalności

1. NIK zwraca uwagę, na niską miesięczną wysokość czynszu za dzierżawę TC-DCRW, którą określono w wysokości odpowiadającej 58% dziennego przychodu z biletów, określonego w studium wykonalności obiektu⁴⁶. Prezydent wyjaśnił, że wynikało to z powodu, iż działalność Spółki była w fazie początkowej, a jak pokazują przykłady podobnych obiektów w kraju była ona zagrożona stratami finansowymi. Jednocześnie ze Spółką zawarto umowę operatorską, w której wskazano, że w sytuacji, gdy pożytki pobierane przez Operatora nie wystarczą na bieżące pokrycie kosztów utrzymania przedmiotu umowy i kosztów działalności Operatora, Miasto może pokrywać te koszty w formie dopłat. Zatem na tym etapie działalności trudno było ustalić kwotę czynszu dzierżawnego i sposób jego naliczania. Dodatkowo wskazano na konieczność zapewnienia w okresie trwałości projektu (pięć lat od daty zakończenia rzeczowej i finansowej realizacji inwestycji, tj. do 31 grudnia 2018 r.), osiągnięcia i utrzymania wskaźnika rezultatu opisanego w studium wykonalności, w tym m.in. liczba odwiedzających 195 000 osób w roku bieżącym. Zdaniem NIK, powyższe działania Gminy wobec spółki, tj. niski czynsz dzierżawny, gotowość do pokrywania straty Spółki z działalności, nie motywuje Zarządu Spółki do intensyfikacji działań w celu zwiększania przychodów oraz racjonalizacji ponoszonych kosztów. Dodatkowo wskazać należy, iż czynnikiem wpływającym w największym stopniu na osiągnięcie wskaźnika rezultatu stanowią opłaty za korzystanie z TC-DCRW, których wielkość zatwierdza Prezydent.

(dowód: akta kontroli str.113-124, 462-492, 493-517)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonej nieprawidłowości i uwagi, działalność Gminy w zbadanym obszarze

4. System badania skuteczności i efektywności wykonywania zadań publicznych za pośrednictwem spółek z udziałem Gminy

Opis stanu faktycznego

Gmina nie postawiła przed spółkami JTBS oraz *Termami Cieplickimi* innych celów poza celami zawartymi w uchwałach powołujących spółki. Nie określono celów pośrednich ani mierników ich realizacji. Obowiązki dotyczące nadzoru⁴⁷ nad działalnością spółek z udziałem Gminy określono w „Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta Jelenia Góra”.

W złożonych wyjaśnieniach Prezydenta podał, że biorąc pod uwagę liczbę spółek, ich specyfikę w zakresie rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności oraz szeroki i bardzo zróżnicowany wachlarz podejmowanych działań właścicielskich i stopień skomplikowania zadań, nie znalazłem uzasadnienia do ustalenia jednolitej polityki właścicielskiej dla wszystkich spółek. Nie opracowano szczegółowej metodologii szacowania korzyści, w tym społecznych i gospodarczych. Ocena stopnia realizacji celów i efektów nadzoru właścicielskiego dokonuje się na podstawie bieżącej analizy wszelkich dostępnych danych o spółkach, także dotyczące kontekstu społecznego i w zależności od wyniku tej analizy wprowadza się – lub nie – korektę przyjętych kierunków działań wobec poszczególnych spółek. Prezydent Miasta – jako Zgromadzenie Wspólników – oraz Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego nie dokonują oceny skuteczności i efektywności wykonywania poszczególnych przedsięwzięć realizowanych przez spółki, w tym Termy Cieplickie i JTBS sp. z o.o. Ogólną ocenę działalności spółek wyraża się w uchwałach Zgromadzenia Wspólników, dotyczących zatwierdzenia rocznych sprawozdań finansowych oraz sprawozdań zarządów z działalności spółek za dany rok.

Czynności nadzorcze w ramach nadzoru właścicielskiego realizowano przez:

- a) Wydział Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego (m.in. systematyczny monitoring danych ekonomiczno-finansowych np. z przekazywanych „Kwartalnych informacji o spółce” oraz kwartalnych „Sprawozdań z działalność Rady Nadzorczej”, uczestnictwo pracowników Wydziału w posiedzeniach rad nadzorczych spółek, współdziałanie z organami spółek, przeprowadzenie kontroli w spółkach, prezentacja działalności spółek na posiedzeniach komisji i sesjach Rady Miejskiej Jeleniej Góry);

⁴⁶ Docelową wartość odwiedzających na poziomie 195 000 osób oraz wpływy z biletów w wysokości 3 948,75 tys. zł, co daje średnio 20 zł za odwiedzającego (534 odwiedzających dziennie), czyli czynsz miesięczny stanowi 58 % dziennego przychodu TC DCRW.

⁴⁷ Nadzór merytoryczny powierzono Wydziałom m.in. Edukacji i Sportu, Gospodarki Komunalnej, a nadzór właścicielski Wydziałowi Kontroli i Nadzoru Właścicielskiego

- b) Prezydenta i I Zastępcę Prezydenta (m.in. reprezentowanie Gminy i wykonywanie prawa głosu na Zgromadzeniu Wspólników, analiza kondycji gospodarczej spółek na podstawie kwartalnych danych z monitoringu, robocze spotkania z Zarządami Spółek, przedstawicielami pracowników).

Prezydent w złożonych wyjaśnieniach wskazał, że Prezydent Miasta – jako Zgromadzenie Wspólników – nie jest powołany do prowadzenia stałego nadzoru nad działalnością bieżącą każdej ze spółek z udziałem Miasta. Spółki posiadają swoje statutowe organy, które wykonują zadania zgodnie z kompetencjami. Realizowanie systematyczne ww. czynności nadzorczych, bieżące kontakty z organami spółek oraz przedkładane przez nie sprawozdania i informacje stanowiły wystarczającą podstawę do oceny pracy członków organów spółek. Wyniki tej oceny znajdowały odzwierciedlenie w szczególności w podejmowanych decyzjach o udzieleniu – lub nie – absolutorium członkom organów z wykonania przez nich obowiązków. Po dwukrotnym nieudzieleniu absolutorium Prezesowi Zarządu JTBS sp. z o.o. (za 2010 i 2011 rok), został on odwołany z dniem 16 marca 2012 r.

(dowód: akta kontroli str.7-13, 493-517)

Ustalone
nieprawidłowości

Uwagi do
prowadzonej
działalności

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

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, Gmina powinna wprowadzić pomiary efektywności zadań publicznych, poprzez ustalone mierniki efektywności zadań, realizowanych przez spółki komunalne.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Gminy w zbadanym zakresie.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴⁸ (dalej: ustawa o NIK), wnosi o:

1. Dokonanie w akcie założycielskim Spółki *Termy Cieplickie*, zmiany ograniczającej zasięg terytorialny działalności Spółki do obszaru Gminy Jelenia Góra.
2. Przeprowadzenie analizy występowania pomocy publicznej w związku z zawartymi ze Spółką *Termy Cieplickie* umowami, które dotyczą kompleksu rekreacyjno-sportowego *Termy Cieplickie – Dolnośląskie Centrum Rekreacji Wodnej* i poinformowanie NIK o jej wynikach.
3. Doprowadzenie do zgodnego z prawem, a w szczególności z prawem Unii Europejskiej, powierzenia realizacji zadania publicznego polegającego na zarządzaniu obiektem stadionu miejskiego przy ul. Złotniczej w Jeleniej Górze.
4. Podjęcie działań zmierzających do zaprzestania prowadzenia przez Gminę działalności gospodarczej w zakresie budowy mieszkań na zasadach komercyjnych, poprzez *Tanie Mieszkania* Sp. z o.o. (za pośrednictwem JTBS).
5. Rozważenie ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za dzierżawę obiektu *Termy Cieplickie – Dolnośląskie Centrum Rekreacji Wodnej* w sposób zapewniający uzyskanie wskaźnika rezultatu obiektu przy jednoczesnej optymalizacji przychodów i racjonalizacji kosztów spółki *Termy Cieplickie*.
6. Rozważenie zmiany formuły rozliczeń z tytułu najmu przez *Termy Cieplickie* kompleksu sportowego przy ul. Złotniczej 12 w Jeleniej Górze w celu zabezpieczenia interesu gospodarczego Gminy.
7. Dokonanie analizy przedmiotu działalności wszystkich spółek, poprzez które Gmina Jelenia Góra prowadzi działalności gospodarczą, celem podjęcia działań zapewniających dostosowanie się do ograniczeń ustawowych prowadzenia takiej działalności, ustalonych dla samorządów gminnych.
8. Rozważenie możliwości wprowadzenia mierników efektywności zadań realizowanych przez spółki komunalne.

⁴⁸ Dz. U. z 2012 r., poz.82.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania
uwag i wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Delegatury Najwyższej Izby Kontroli we Wrocławiu, w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Wrocław, dnia października 2014 r.

Kontroler
Paweł Potemski
specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Najwyższej Izby Kontroli
Delegatury we Wrocławiu

.....
Podpis

.....
Podpis