



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu

LWR-4112-004-02-2014
S/14/004

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu
ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15/17, 50-044 Wrocław
T +48 71 711 83 00, F +48 71 711 83 50
lwr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	S/14/004 – Wybrane aspekty gospodarki finansowej Gminy Wrocław w latach 2011-2014 (I kwartał), związane z wniesieniem dopłat do Ekosystem spółki z o.o.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Jerzy Skowroński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89787 z dnia 10 czerwca 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Ekosystem spółka z o.o. (dalej: „Ekosystem sp. z o.o.” lub „Spółka”), ul. Kazimierza Michalczyka 23; 53-633 Wrocław
Kierownik jednostki kontrolowanej	Bartosz Malysa – Prezes Zarządu (od dnia 27 czerwca 2012 r.) (dowód: akta kontroli str. 21)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹ działalność Zarządu Ekosystem sp. z o.o. w zakresie dotyczącym dopłat zwrotnych, regulowanych przepisami art. 177-179 ustawy z dnia 15 września 2000 r. *Kodeks spółek handlowych*² (dalej: *ustawa Ksh*).

Uzasadnienie oceny ogólnej

Niniejszą ocenę ogólną uzasadnia legalność i rzetelność działań podjętych w związku z otrzymaniem i przekazaniem dopłaty zwrotnej w wysokości 3.200,0 tys. zł, jak również działania Zarządu Ekosystem sp. z o.o. minimalizujące ujemny efekt finansowy (w wysokości ok. 7,9 tys. zł) operacji gospodarczej, polegającej na pozyskaniu przez Spółkę i oddaniu jej udziałowcom dopłaty zwrotnej.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła natomiast wykorzystania dopłaty zwrotnej niezgodnie z przeznaczeniem określonym w uchwale nr 20/11/13 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Ekosystem sp. z o.o. z dnia 8 listopada 2013 r.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Legalność uzyskania i zwrotu dopłaty

Opis stanu faktycznego

1.1. Uchwałą nr XXVII/584/12 z dnia 17 maja 2012 r. Rada Miejska Wrocławia wyraziła zgodę na utworzenie spółki pod firmą „Ekosystem spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”. Stosownie do postanowień przedmiotowej uchwały, której wykonanie powierzono Prezydentowi Wrocławia, do zadań Ekosystem sp. z o.o. należy wykonywanie zadań o charakterze użyteczności publicznej w zakresie utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dz. U. z 2013 r., poz. 1030 ze zm.

i unieszkodliwiania odpadów komunalnych na terenie Miasta Wrocławia, w szczególności poprzez:

- organizowanie przetargów związanych z:
 - odbiorem odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Wrocław,
 - budową i eksploatacją regionalnej instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych na zasadach wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
 - budowę i eksploatacją innych instalacji niezbędnych do poprawnego funkcjonowania systemu gospodarki odpadami;
- nadzorowanie realizacji zadań związanych z odbiorem odpadów komunalnych;
- organizowanie i nadzorowanie zadań związanych z oczyszczeniem ulic, chodników, placów, terenów otwartych, przystanków komunikacji miejskiej oraz parkingów w miejskiej strefie płatnego parkowania w sezonie letnim i zimowym.

(dowód: akta kontroli str. 5-6)

1.2. Umowa Spółki zawarta została w dniu 5 czerwca 2012 r. w formie aktu notarialnego (Repertorium A nr 3951/2012). Stosownie do przedmiotowej Umowy, założycielami Spółki są: Gmina Wrocław i Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji S.A. z siedzibą we Wrocławiu (dalej: MPWiK). Na dzień zawązania Spółki jej kapitał zakładowy wynosił 1.200.000,00 zł i dzielił się na 1.200 udziałów o wartości nominalnej 1.000 zł każdy, z czego Gmina Wrocław objęła 902 udziały (75,2%) o łącznej wartości 902.000,00 zł, a MPWiK 298 udziałów (24,8%) o łącznej wartości 298.000,00 zł. Według Umowy Spółki jej celem jest wykonywanie, powierzonych przez Gminę Wrocław, zadań o charakterze użyteczności publicznej, służących bieżącemu i nieprzerwanemu zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty w zakresie utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych. Zadania te stanowią zadanie własne gminy w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym³ oraz ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach⁴.

Uchwałą nr 6/03/14 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 14 marca 2013 r. podwyższono kapitał zakładowy Ekosystem sp. z o.o. z 1.200.000,00 zł do 3.200.000,00 zł, z czego Gmina Wrocław objęła 2.902 udziały (90,7%) o łącznej wartości 2.902.000,00 zł, a MPWiK objęło 298 udziałów (9,3%) o łącznej wartości 298.000,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 7-19, 28)

1.3. Na podstawie § 14 Umowy Spółki⁵, uchwałą nr 20/11/13 z dnia 8 listopada 2013 r., Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Ekosystem sp. z o.o. postanowiło o wniesieniu dopłaty w łącznej wysokości 3.200.000 zł, odpowiadającej 100% kwoty kapitału zakładowego, w tym przez:

- a) Gminę Wrocław – 2.902.000,00 zł,
- b) MPWiK – 298.000,00 zł,

z przeznaczeniem „na sfinansowanie inwestycji nie znajdujących pokrycia w środkach finansowych Spółki”. Tak określone przeznaczenie dopłaty było zgodne z treścią uzasadnienia do uchwały nr 18/10/13 Zarządu Ekosystem sp. z o.o. z dnia

³ Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 1399 ze zm.

⁵ § 14 Umowy Spółki: „1. Wspólnicy wnoszą dopłaty do wysokości 100% (stu procent) wartości posiadanych udziałów w kwocie i terminach określonych uchwałą Zgromadzenia Wspólników. 2. Zwrot dopłat innych niż wniesione na pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym następuje na podstawie uchwały Zgromadzenia Wspólników”.

22 października 2013 r. w sprawie wniosku do Zgromadzenia Wspólników o podjęcie uchwały w sprawie wniesienia dopłat. W świetle tej uchwały Zarządu Ekosystem sp. z o.o., Spółka zamierzała przeznaczyć dopłatę na krótkoterminowe finansowanie inwestycji w zakresie budowy Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (dalej: PSZOK), zlokalizowanych na terenie Gminy Wrocław, podziemnych pojemników do gromadzenia odpadów oraz archiwum, niezbędnego do przechowywania gromadzonej dokumentacji.

(dowód: akta kontroli str. 12, 33, 40-41, 56)

Uchwałą nr 21/11/13 z dnia 8 listopada 2013 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki postanowiło, że zwrot dopłat, wniesionych do Spółki na podstawie uchwały nr 20/11/13 z dnia 8 listopada 2013 r., dokonany zostanie w terminie do dnia 27 grudnia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 40-41, 57)

1.4. Wykonując uchwałę nr 20/11/13 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 8 listopada 2013 r., Gmina Wrocław i MPWiK przekazały na rachunek Spółki odpowiednio 2.902.000 zł (data operacji - 13 listopada 2013 r.) i 298.000,00 zł (data operacji - 18 listopada 2013 r.).

(dowód: akta kontroli str. 172, 173)

1.5. Zgodnie z uchwałą nr 21/11/2013 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 8 listopada 2013 r. w sprawie zwrotu dopłaty, w dniu 23 grudnia 2013 r. (data operacji) Ekosystem sp. z o.o. przekazała na rachunek Gminy Wrocław i MPWiK odpowiednio 2.902.000,00 zł i 298.000,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 176, 177)

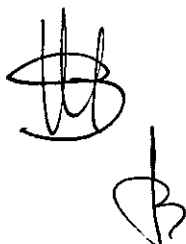
W myśl art. 179 § 2 ustawy Ksh zwrot dopłaty nastąpił po upływie miesiąca od opublikowania w dniu 20 listopada 2013 r. w Monitorze Sądowym i Gospodarczym [MSIG 225/2013 (4342); poz. 16333] ogłoszenia o treści: „Spółka Ekosystem sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, wpisana do Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000426169, działając na podstawie art. 179 § 2 Kodeksu spółek handlowych oraz uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 8.11.2013 r., niniejszym ogłasza zamiar zwrotu dopłaty w kwocie 3.200.000,00 PLN (słownie: trzy miliony dwieście tysięcy złotych) wspólnikom Spółki. Zwrot dopłat nastąpi po upływie miesiąca od dnia niniejszego ogłoszenia”.

(dowód: akta kontroli str. 191)

1.6. Pochodzące z otrzymanej dopłaty zwrotnej środki zostały w pełnej wysokości ulokowane przez Spółkę na lokacie terminowej, w ramach umowy rachunku bieżącego prowadzonego w PKO Bank Polski S.A., na okres od 18 listopada do 23 grudnia 2013 r. z oprocentowaniem w wysokości 2,75%.

Piotr Różewicz – dyrektora Spółki stwierdził, że w uzasadnieniu do uchwały Zarządu Ekosystem sp. z o.o. w sprawie wniosku o wniesienie dopłaty zwrotnej wskazano na krótkoterminowe finansowanie inwestycji, rozumiejąc przez to zabezpieczenie finansowania przedsięwzięcia na etapie wszczynania procedury realizacji inwestycji. Jednocześnie planowano zabezpieczenie środków finansowych na cele związane z budową PSZOK w budżecie na 2014 r. Dyrektor Spółki nadmienił, iż po przeanalizowaniu sytuacji finansowej Spółki zdecydowano, aby nie przeznaczać dopłaty na inwestycje, ponieważ stan środków finansowych na rachunku Spółki nie pozwoliłby na zwrot dopłaty w wyznaczonym terminie 23 grudnia 2013 r. W związku z tym podjęto decyzję o lokowaniu środków pochodzących z dopłaty.

Prezes Zarządu Spółki wyjaśnił, że rozważano zamiar wystąpienia do udziałowców o prolongatę daty zwrotu dopłaty, jednak z powodu okoliczności zaistniałych po



wniesieniu dopłaty (m.in. uznano, że budowa PSZOK realizowana będzie przez Spółkę w imieniu i na rzecz Gminy Wrocław, a inwestycja w przedmiocie podziemnych pojemników realizowana będzie przez komórki Urzędu Miejskiego we Wrocławiu), odstąpiono od tego zamiaru.

(dowód: akta kontroli str. 126-127, 182, 198-200)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Dopłata zwrotna, wniesiona do Spółki w kwocie 3.200.000,00 zł, została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w uchwale nr 20/11/13 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Ekosystem sp. z o.o. z dnia 8 listopada 2013 r., tj. niezgodnie z uzasadnieniem do uchwały nr 18/10/13 Zarządu Ekosystem sp. z o.o. z dnia 22 października 2013 r., dotyczącej wniosku do Zgromadzenia Wspólników o podjęcie uchwały w sprawie wniesienia dopłaty.

Istotna zmiana podejścia Spółki do sposobu wykorzystania 3.200.000,00 zł dopłaty zwrotnej w okresie dwóch miesięcy między wystosowaniem w dniu 22 października 2013 r. wniosku Zarządu Ekosystem sp. z o.o. o dopłatę zwrotną, a terminem jej zwrotu w dniu 27 grudnia 2013 r., miała swe źródło w odstąpieniu przez Spółkę od samodzielnej realizacji inwestycji budowy PSZOK i podziemnych pojemników na odpady.

W ocenie NIK, Spółka winna kompleksowo, z uwzględnieniem wszelkich aspektów, przygotować się do realizacji planowanych inwestycji, tj. we współpracy z Urzędem Miejskim we Wrocławiu uzyskać wcześniej m.in. informację o planowanym przejęciu inwestycji wykonania podziemnych pojemników na odpady przez Urząd Miejski we Wrocławiu, a także zweryfikować swoją sytuację finansowo-gospodarczą w przedmiocie dysponowania środkami finansowymi wystarczającymi na zwrot dopłaty w kwocie 3.200.000 zł, tak by uniknąć zbędnych kosztów obsługi finansowej uzyskanej dopłaty.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z nieprawidłowościami działalność Spółki w przedmiotowym zakresie.

2. Skutki ekonomiczne wynikające z otrzymania dopłaty zwrotnej

Opis stanu
faktycznego

Efekt finansowy wynikający z dysponowania przez Spółkę dopłatą zwrotną w wysokości 3.200.000,00 zł zamknął się wynikiem ujemnym w wysokości **7.895,60 zł**. Ustalając ten wynik uwzględniono:

- [1] uzyskane przez Spółkę odsetki z lokaty terminowej w kwocie (+) 8.438,36 zł;
- [2] poniesioną przez Spółkę opłatę za ogłoszenie oraz egzemplarz Monitora Sądowego i Gospodarczego w wysokości (-) 333,96 zł;
- [3] podatek od czynności cywilno-prawnych zapłacony w kwocie (-) 16.000,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 192, 194, 197)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Zarządu Ekosystem sp. z o.o. w przedmiotowym zakresie.

3. Kontrola wewnętrzna realizacji zadań w zakresie dopłat zwrotnych

W Regulaminie organizacyjnym Ekosystem sp. z o.o. żadnej z komórek organizacyjnych, tworzących strukturę organizacyjną Spółki, nie przypisano zadań

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

właściwych dla kontroli wewnętrznej, których przedmiotem byłyby sprawy związane z dopłatami zwrotnymi.

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

Z uwagi na niewystępowanie w strukturze organizacyjnej Spółki instytucjonalnej kontroli wewnętrznej, Najwyższa Izba Kontroli odstąpiła od formułowania oceny cząstkowej funkcjonowania w przedmiotowym 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 Kontroli (dalej: *ustawa o NIK*), wnosi o: wykorzystywanie dopłat zwrotnych zgodnie z przeznaczeniem określonym w stosownej uchwale Zgromadzenia Wspólników Ekosystem sp. z o.o.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

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

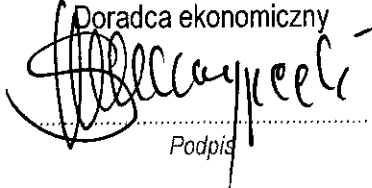
Zgodnie z art. 62 *ustawy o NIK* proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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 18 grudnia 2014 r.

Kontroler nadzorujący:

Marek Skrzypecki
Doradca ekonomiczny


Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

Dyrektor

DYREKTOR
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu
z up.

Ziemowit Florowski
Wiceprezident