

Projekt

z dnia 16 września 2025 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR XXI/.../25
RADY GMINY IZABELIN**

z dnia 23 września 2025 r.

w sprawie przyjęcia protokołu kontroli Komisji Rewizyjnej

Na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2025 poz. 1153) w zw. z § 81 ust 2. Uchwały Nr LXXVI/606/23 Rady Gminy Izabelin z dnia 26 września 2023 r. w sprawie statutu Gminy Izabelin (Dz. Urz. Woj. Maz. z dnia 05.10.202 3r., poz. 11087) uchwala się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się do wiadomości protokół kontroli Nr 3 Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Izabelin – kontrola Gminnego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Izabelin „Mokre Łąki” sp. z o.o w Truskawiu.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



RADA GMINY IZABELIN

Komisja Rewizyjna

Izabelin, 18 sierpnia 2025 roku

PROTOKÓŁ KONTROLI nr 3 KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY IZABELIN - kontrola Gminnego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Izabelin „Mokre Łąki” Sp. z o.o. w Truskawiu

Na podstawie planu prac Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Izabelin na rok 2024 (załącznik do uchwały Nr V/23/24 Rady Gminy Izabelin z dnia 16 lipca 2024 r.) oraz zgodnie z § 70 i n. statutu Gminy Izabelin Komisja Rewizyjna Rady Gminy Izabelin przeprowadziła kontrolę problemową Gminnego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Izabelin „Mokre Łąki” Sp. z o.o. z siedzibą w Truskawiu przy ul. Mokre Łąki 8 (05-080), kierowanego przez prezesa zarządu Agatę Bartoszewicz, w zakresie:

1. inwestycji unowocześnienia oczyszczalni ścieków, zakupu maszyn;
2. wewnętrznej organizacji i struktury zatrudnienia;
3. sytuacji finansowej spółki, w szczególności w zakresie kosztów usług zewnętrznych oraz wyników finansowych spółki za rok 2023.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny:

1. Joanna Białas;
2. Gabriela Kwiatkowska;
3. Radosław Roszczyk;
4. Tomasz Siemiński.

Kontrolę rozpoczęto 16 września 2024 roku i zakończono 1 sierpnia 2025 roku. Kontrola objęła okres 2021-2024 r.

W ramach czynności kontrolnych odbyły się spotkania z prezes zarządu spółki panią Agatą Bartoszewicz oraz prokurentem panią Agnieszką Godyń.

Gośćmi na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej byli również członkowie rady nadzorczej spółki: pani Marta Wojtachnio, pani Katarzyna Umiejewska oraz pan Michał Drwał.

Zespół kontrolny zgromadził i przeanalizował szereg dokumentów:

- statut spółki;
- odpis pełny z KRS spółki;
- umowę wykonawczą zawartą pomiędzy spółką a Gminą Izabelin 18 listopada 2024 roku;
- uchwałę nr Lxv/510/22 Rady Gminy Izabelin z dnia 13 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany uchwały Rady Gminy nr XXXV/276/20 z 29 grudnia 2020 r. w sprawie wyznaczenia obszaru i granic Aglomeracji Izabelin;
- uchwałę nr Lxxix/638/23 Rady Gminy Izabelin z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych Gminnego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Izabelin „Mokre Łąki” Spółka z o.o. z siedzibą w Truskawiu na lata 2023-2028;
- dokumentację związaną z przygotowaniem projektu wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych oraz uzyskania opinii Państwowego Przedsiębiorstwa Wodnego Wody Polskie;
- program funkcjonalno - użytkowy dla zadania polegającego na modernizacji oczyszczalni ścieków gminy Izabelin;
- Program ochrony środowiska dla gminy Izabelin na lata 2021-2025 z perspektywą na lata 2026-2029;
- schemat organizacyjny spółki;
- umowy zlecenia zawarte przez spółkę ze zleceniobiorcami;
- sprawozdania finansowe za lata 2021-2024;
- protokoły posiedzeń rady nadzorczej;
- faktury na zakup sprzętu, wyposażenia i usług;
- umowy na obsługę prawną spółki;
- umowy świadczenia usług na rzecz spółki przez podmioty trzecie;
- umowę na opracowanie wniosku o sporządzenie taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków;
- karty drogowe pojazdów służbowych;
- plany finansowe na lata 2022-2024;
- obroty kont aktywnych za okres 2022-2024;
- porozumienia z PGE Obrót SA;

- liczne zestawienia przygotowane przez spółkę (w tym: zestawienie kosztów rozbudowy sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w Mościskach wraz z budową przepompowni, rozliczenia delegacji służbowych, wykaz pojazdów znajdujących się na stanie spółki, zestawienie zatrudnionych wraz z wysokością wynagrodzeń, zestawienie kosztów szkoleń pracowników w 2023 roku).

Gminne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Izabelin „Mokre Łąki” Sp. z o.o. zostało zarejestrowane w KRS 20 kwietnia 2001 roku pod numerem 0000008468. Jedynym udziałowcem spółki jest Gmina Izabelin.

W okresie objętym kontrolą (2021-2024) prezesem zarządu spółki byli: pani Agata Bartoszewicz (wykreślona z KRS 7 czerwca 2021 roku), pan Paweł Bohdziewicz (wpisany do KRS 7 czerwca 2021 roku, wykreślony 2 listopada 2023 roku) oraz ponownie pani Agata Bartoszewicz (wpisana do KRS 2 listopada, do chwili obecnej).

Organem spółki jest rada nadzorcza, w której do 4 listopada 2024 roku zasiadali: pan Grzegorz Zarychta, pani Magdalena Mamcarz oraz pan Sebastian Budziszewski, a od 4 listopada 2024 roku funkcje członków rady nadzorczej pełnią: pani Marta Wojtachnio, pani Katarzyna Umiejewska oraz pan Michał Drwał.

Prokurentem samoistnym spółki jest pani Agnieszka Godyń.

W okresie objętym kontrolą kapitał zakładowy był podnoszony trzykrotnie i wzrósł z 29.938.846,00 zł do 31.127.411,00 zł, tj. o 1.188.565 zł. Oznacza to, że w okresie grudzień 2021 – grudzień 2023 w trybie podnoszenia kapitału zakładowego Gmina Izabelin zasiła spółkę kwotą 1.188.565 zł.

Spółka uzyskuje przychody z tytułu świadczonych przez nią usług komunalnych (wod.-kan.). Jej działalność jest również zasilana finansowo przez Gminę Izabelin na podstawie „umowy wykonawczej na zadania z zakresu gospodarki komunalnej” zawartej pomiędzy stronami 18 listopada 2024 roku. Na mocy tej umowy Gmina powierzyła spółce wykonywanie zadania własnego Gminy w zakresie utrzymania porządku i czystości Izabelin oraz utrzymania terenów zielonych na terenie Gminy. W związku z realizacją powierzonych zadań Spółka na podstawie umowy wykonawczej uprawniona jest do otrzymywania rekompensaty kosztów.

Głównym punktem zainteresowania zespołu kontrolnego były złe wyniki finansowe spółki w latach

2022-2023. Szczególnie niepokojący jest wynik za rok 2023.

O ile w latach 2019-2020 spółka odnotowywała zysk na poziomie 400-500 tys., to w roku 2022 wykazała stratę w wysokości 108.704,03 zł, a w roku 2023 aż 1.396.918,03 zł.

Zespół kontrolny poddał te wyniki finansowe analizie, posiłkował się również wyjaśnieniami władz spółki.

W ocenie zespołu czynnikami, które przyczyniły się do tak gwałtownego wzrostu straty finansowej spółki było:

1. niewłaściwie zaplanowana inwestycja rozbudowy sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w Mościskach wraz z budową przepompowni;
2. opóźnienie w uchwaleniu Wieloletniego Planu Rozwoju i Modernizacji Urządzeń Wodociągowych i Kanalizacyjnych Gminnego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Izabelin „Mokre Łąki” Spółka z o.o. z siedzibą w Truskawiu na lata 2023-2028 i wynikające z tego opóźnienia w zaktualizowaniu i urealnieniu stawek taryfowych w obliczu znacznego wzrostu cen i inflacji w latach 2022-2023;
3. wzrost kosztów wynagrodzeń w roku 2023 o ponad 550 tys. zł (o blisko 15% w porównaniu do roku 2022);

Ad.1

Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w Mościskach wraz z budową przepompowni.

W kwietniu 2022 roku Gmina Izabelin ogłosiła przetarg na rozbudowę sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w Mościskach wraz z budową przepompowni.

Gmina przeznaczyła na sfinansowanie inwestycji kwotę 2.400.00 zł.

26 kwietnia 2022 roku Gmina poinformowała o wpłynięciu czterech ofert:

- | | |
|--|--------------|
| 1. USŁUGI TRANSPORTOWE Daniel Dziewulski, ul. Stołeczna 126A, 05-083 Zaborów | 3 619 893,69 |
| 2. INSTAL-NIKA Sp. z o.o. sp. k., Aleja gen. Antoniego Chruściela "Montera" 106 lok.4
00-910 Warszawa | 4 905 240,00 |

3. GMINNE PRZEDSIĘBIORSTWO WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI IZABELIN MOKRE
ŁĄKI SPÓŁKA Z O.O., Truskaw, ul. Mokre Łąki 8, 05-080 Izabelin 2 968 730,46
4. ROKOM Sp. z o.o., ul. Karnicka 22, 03-162 Warszawa 4 846 569,00

Najniższą ofertą była oferta GPWiK Mokre Łąki, choć i tak znacznie (o blisko 570 tys. zł) przewyższała kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia. Uwagę zwraca fakt, że wszystkie pozostałe oferty były znacznie wyższe – druga w kolejności o ponad 650 tys. zł i kolejne o ponad 1,8 mln oraz o ponad 1,9 mln.

Umowa pomiędzy Gminą Izabelin a GPWiK Mokre Łąki została zawarta 20 czerwca 2022 roku z terminem jej wykonania do 25 lipca 2023 roku za cenę 2.968.730,46 zł. Spółka nie wykonała umowy ani w ustalonej początków cenie, ani w terminie.

Umowa była aneksowana czterokrotnie. Dwukrotnie przedłużano termin wykonania (ostatecznie do 29 grudnia 2023 roku czyli o pięć miesięcy później niż pierwotny termin), zaś wynagrodzenie za jej wykonanie podwyższano aż trzykrotnie – ostatecznie do kwoty 3.762.482,22 zł (o blisko 760 tys. zł więcej niż pierwotna kwota umowna).

Jak wynika z informacji uzyskanych od zarządu spółki, pomimo zwiększenia wynagrodzenia umownego spółka i tak poniosła w wyniku realizacji inwestycji stratę w łącznej wysokości 359.022,71 zł (choć jeszcze w kwietniu 2023 roku na posiedzeniu rady nadzorczej spółka deklarowała, że nie planuje straty na tym kontrakcie).

Oznacza to, że ostateczny koszt realizacji inwestycji był wyższy od zaoferowanej w przetargu przez spółkę kwoty aż o blisko 1,12 mln zł. Oferent nie doszacował więc kosztów inwestycji o blisko 40% w porównaniu ze złożoną przez siebie ofertą.

Ponadto, jak wynika z informacji przekazanych przez Zarząd, spółka nie posiadała wystarczających zasobów ludzkich i sprzętowych, aby wykonać inwestycję własnymi siłami. W związku z tym opierała się głównie na podwykonawcach.

Faktem jest, że okres realizacji umowy przypadł na bardzo duży wzrost inflacji, co pociągało za sobą wzrost kosztów towarów i usług, co zwłaszcza w sytuacji posilkowania się przez spółkę głównie podwykonawcami miało niekorzystne skutki w zakresie kosztów inwestycji. Należy jednak wziąć pod uwagę, że przetarg był rozstrzygany pod koniec kwietnia, kiedy to już od dwóch miesięcy trwała wojna na Ukrainie, a inflacja rosła praktycznie już od stycznia 2021: styczeń – 9,4%, luty – 8,5%, marzec – 11%, kwiecień 12,4%.

Ostatecznie średnioroczna inflacja w roku 2022 wyniosła 14,4%, a w 2023 roku 11,4% (najwyższa miesięczna inflacja w tym okresie to 18,4% w lutym 2023 roku).

W związku z powyższym z pewnością nie można usprawiedliwić blisko 40% niedoszacowania przez spółkę kosztów inwestycji kilkunastoprocentową inflacją, która przy formułowaniu oferty już powinna być brana pod uwagę.

Należy zaznaczyć, że w sporządzanych aneksach, wydłużając termin wykonania umowy oraz zwiększając wynagrodzenie umowne, strony powoływały się na „bardzo trudne warunki gruntowo-wodne”, a także konieczność wykonania robót dodatkowych.

Pod znakiem zapytania staje również zasadność zlecenia przez Gminę realizacji inwestycji spółce, która nie posiada wystarczających zasobów własnych do wykonania robót.

W efekcie tej nieudanej pod względem finansowym inwestycji, Gmina jako właściciel spółki zmuszona była do pokrycia straty poprzez dopłatę (która jest formą wewnętrznej przymusowej pożyczki wspólników na rzecz spółki) w wysokości 360 tys. zł, do czego obliguje art. 231 kodeksu spółek handlowych. Pokrycie straty może nastąpić teoretycznie w inny sposób, ale z uwagi na brak kapitału zapasowego w spółce, a także brak perspektyw na znaczące zyski w kolejnych latach, z których stratę w pełnej wysokości można by pokryć, praktycznie jedyną możliwością były właśnie dopłaty (art. 177-179 k.s.h.).

Ad.2 Opóźnienie w uchwaleniu Wieloletniego Planu Rozwoju i Modernizacji Urządzeń Wodociągowych i Kanalizacyjnych Gminnego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Izabelin „Mokre Łąki” Spółka z o.o. z siedzibą w Truskawiu na lata 2023-2028 i wynikającego z tego opóźnienia w zaktualizowaniu i urealnieniu stawek taryfowych w obliczu znacznego wzrostu cen i inflacji w latach 2022-2023

W Gminie Izabelin po sporej podwyżce w 2019 roku stawki zarówno za wodę, jak i ścieki pozostawały na niemal niezmiennym poziomie. W okresie 2019- 2023 stawka za wodę wzrosła z 5,07 zł do 5,09 zł, a za ścieki z 11,02 zł do 12,03 zł (stawki netto).

Tymczasem z uwagi na omówione już powyżej zjawisko inflacji co najmniej od roku 2022 zachodziła konieczność ich znacznego podniesienia. Podwyżki weszły w życie dopiero jesienią 2024 roku.

Już na posiedzeniu rady nadzorczej spółki 25 lutego 2022 roku omawiano potrzebę podwyższenia taryf.

Trzeba zaznaczyć, że podniesienie taryf jest dość długim procesem, bowiem wymaga opracowania obszernego wniosku, a następnie przeprowadzenia procedury pozytywnego zaopiniowania projektu nowych taryf przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie. Konieczne jest zatem działanie roztropne, z odpowiednim wyprzedzeniem, uwzględniające analizy za okresy przyszłe.

Na wspomnianym posiedzeniu rady nadzorczej sytuację finansową spółki przedstawiała główna

księgowa i prokurent spółki pani Agnieszka Godyń. Wskazała, że wynik finansowy spółki za rok 2021 zakończy się stratą. Zasugerowała, że w związku z rosnącymi cenami energii i gazu „wskazana byłaby zmiana taryf, celem ich urealnienia do tej sytuacji”. Jednak jak wynika z protokołu posiedzenia rady nadzorczej „w rezultacie dyskusji z udziałem uczestniczącej w posiedzeniu Pani Wójt Gminy Izabelin ustalono, że Spółka dokona weryfikacji kosztów, tak aby obecnie nie zmieniać taryf”.

Jednocześnie, jak wyjaśniła zespołowi kontrolnemu obecna prezes zarządu pani Agata Bartoszewicz, praktyka działania PGW Wód Polskich w zakresie zatwierdzania nowych taryf wskazywała, że brak zatwierdzonego uchwałą Rady Gminy Wieloletniego Planu Rozwoju i Modernizacji Urządzeń Wodociągowych i Urządzeń Kanalizacyjnych uniemożliwia zatwierdzenie nowych taryf.

Taki plan został zatwierdzony uchwałą Rady Gminy Izabelin 27 września 2022 roku. Jednakże jak wynika z pisma z dnia 22 listopada 2022 roku prezesa GPWiK Mokre Łąki pana Pawła Bohdziewicza, uchwalony wówczas plan, zgodnie ze stanowiskiem Wydziału Nadzoru Prawnego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, był obciążony wadami i wymagał zmiany.

Dlatego też 22 listopada 2022 roku prezes spółki przedłożył Biuru Rady Gminy Izabelin projekt poprawionego planu, rozpoczynając tym samym procedurę jego zaopiniowania przez PGW Wody Polskie. Wójt Gminy Izabelin pani Dorota Zmarzlak skierowała do Wód Polskich wnioski o zaopiniowanie planu pismem z 29 listopada 2022 roku. Pismem z dnia następnego 30 listopada 2022 roku PGW Wody Polskie skierowało do wójta Gminy Izabelin wezwanie do złożenia brakujących informacji wskazanych w wezwaniu (trzy dokumenty). Wzywający określił wójtowi 7-dniowy termin na złożenie dokumentów. W wezwaniu zaznaczono, że nieprzekazanie informacji i dokumentów skutkować może wydaniem opinii negatywnej w sprawie planu. W dokumentacji przekazanej przez Urząd Gminy Izabelin brak jest dokumentu potwierdzającego zastosowanie się do treści wezwania.

W związku z powyższym zespół kontrolny zwrócił się do zarządu spółki o udzielenie informacji, czy wójt Gminy zwracała się do spółki o przygotowanie przez spółkę żądanych przez Wody Polskie dokumentów i informacji. Z udzielonej przez prezes zarządu panią Agatę Bartoszewicz informacji wynika, że „w dokumentacji spółki brak jest takiej korespondencji”. Pani prezes Agata Bartoszewicz oświadczyła: „nie jestem w stanie potwierdzić, czy taka korespondencja i ewentualne uzupełnienie żądanych dokumentów miało miejsce”.

Kolejny chronologicznie przekazany zespołowi kontrolnemu dokument związany z wdrożeniem wieloletniego planu pochodzi dopiero z 15 września 2023 roku, co w świetle dokumentów przekazanych przez urząd gminy oraz spółkę może oznaczać, że w okresie 1 grudnia 2022 – 15 września 2023 roku zaniechano prac nad planem lub z nieznanых przyczyn prowadzono je ogromnie opieszale.

Dopiero zatem po ponad 9 miesiącach od wezwania do uzupełnienia dokumentów z 30 listopada 2022 roku, prezes spółki pan Paweł Bohdziewicz ponownie wystąpił do wójta Gminy Izabelin pani

Doroty Zmarlak o przekazanie Wieloletniego Planu Rozwoju i Modernizacji Urządzeń Wodociągowych i Urządzeń Kanalizacyjnych na lata 2023-2028 do zaopiniowania przez PGW Wody Polskie. 19 września 2023 roku wójt przesłała plan do Wód Polskich. 21 września 2023 roku Wody Polskie wezwały wójt do uzupełnienia wniosku, co nastąpiło 27 września 2023. 9 listopada 2023 roku PGW Wody Polskie przekazały wójtowi gminy negatywną opinię planu, wskazując, że w planie nie podano m.in. aktualnego współczynnika skanalizowania w aglomeracji oraz innych niezbędnych danych.

Ostatecznie pozytywną opinię udało się uzyskać dopiero 8 grudnia 2023 roku.

19 grudnia 2023 roku Rada Gminy Izabelin podjęła uchwałę w sprawie przyjęcia planu.

Analiza powyższych okoliczności na podstawie przekazanych zespołowi kontrolnemu dokumentów pozwala na stwierdzenie, że w zakresie przygotowania i uchwalenia wieloletniego planu doszło do poważnych zaniedbań i dużych opóźnień.

Podsumowując, przyjęty uchwałą Rady Gminy z września 2022 roku plan był wadliwy i wymagał korekty, której dokonano dopiero w grudniu 2023 roku. Szczególnie zastanawiający jest brak zastosowania się wójta gminy do wezwania skierowanego przez PGW Wody Polskie 30 listopada 2022 roku i brak jakichkolwiek dokumentów w zakresie procedowania tej kwestii aż do września 2023 roku.

Z pewnością sprawa ta wymaga wyjaśnienia przez służby kontrolne UGI oraz radę nadzorczą spółki, bowiem zgromadzone dokumenty wskazują, że przy zachowaniu należytej staranności w działaniu plan mógł być uchwalony już na przełomie 2022 i 2023 roku. Jak wskazano na wstępie, brak Planu uniemożliwiał przygotowanie i zatwierdzenie nowych taryf, a zatem opóźnienia wygenerowane na etapie opiniowania planu przez PGW Wody Polskie mogły znacząco przyczynić się od wygenerowania znacznych strat finansowych spółki w roku 2023.

Jak się wydaje, również procedura opracowania i zatwierdzenia nowych taryf już po uchwaleniu przez Radę Gminy Wieloletniego Planu Rozwoju i Modernizacji Urządzeń Wodociągowych i Urządzeń Kanalizacyjnych na lata 2023-2028, nie była prowadzona wystarczająco szybko.

Pomimo uchwalenia Planu w grudniu 2023 roku dopiero w kwietniu 2024 roku spółka zleciła firmie Accountants sp. z o.o. opracowanie wniosku taryfowego. Zarząd spółki wyjaśnił, że do sporządzenia wniosku konieczne było opracowanie danych finansowych spółki za 2023 roku, co również wymagało czasu.

GPWiK złożyło wniosek o zatwierdzenie taryf 28 czerwca 2024 roku.

Pismem z 11 lipca 2024 roku spółka została wezwana przez PGW Wody Polskie do wprowadzenia korekt we wniosku, co nastąpiło 15 lipca.

Decyzją z 24 lipca 2024 roku PGW Wody Polskie zatwierdziły taryfę na zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na okres 3 lat.

Podwyżki stawek weszły w życie 30 sierpnia 2024 roku.

Reasumując, należy stwierdzić, że w wyniku opóźnień w procedowaniu przede wszystkim wieloletniego Planu, a także błędów popełnionych w Planie uchwalonym we wrześniu 2022 roku, konieczne z uwagi na czynnik inflacyjny oraz ogólny wzrost cen podwyżki wprowadzone zostały co najmniej z półtorarocznym opóźnieniem, co przyczyniło się w dużej mierze do wygenerowania przez spółkę znacznych strat finansowych.

Ad. 3 Wzrost kosztów wynagrodzeń w roku 2023 o ponad 550 tys. zł

Z udostępnionych przez zarząd spółki informacji i dokumentów wynika, że w 2023 roku wynagrodzenia zgodnie z rachunkiem zysków i strat wzrosły w porównaniu z rokiem 2022 o kwotę 554.493 zł (14,92%).

Z kolei jak wynika z protokołów posiedzeń rady nadzorczej z lutego i marca 2024 roku, w roku 2024 podwyższono wynagrodzenia o ok. 10%, a ponadto wypłacono premie roczne w wysokości 60% pensji. Kwestia ta jest trudna do oceny, bowiem szeregowi pracownicy nie mieli wpływu na fatalne wyniki finansowe spółki, a z pewnością z uwagi na wzrost cen podwyżki były przez nich oczekiwane.

Faktem jest, że pracownicy spółki wykonują bardzo istotne dla mieszkańców Gminy usługi, ich praca często odbywa się w trudnych warunkach i powinna być należycie wynagradzana.

Z drugiej jednak strony należy zadać pytanie, czy spółkę generująca milionowe straty, zwłaszcza w sytuacji, gdy muszą być one pokrywane przede wszystkim ze środków publicznych, stać na tak znaczny wzrost świadczeń pracowniczych.

Z pewnością zadaniem zarządu jest takie prowadzenie interesów spółki, aby wygenerować środki finansowe na niezbędne podwyżki.

Zespół kontrolny prosił zarząd spółki o wyjaśnienie w tej sprawie, otrzymując odpowiedź: „odnosząc się do kwestii podwyższenia wynagrodzeń pracowników w sytuacji straty spółki – strata została spowodowana brakiem urealnienia taryf za wodę i ścieki oraz realizacją zamówienia gminy w ramach PłI, a nie jakością pracy pracowników, więc w mojej ocenie uzależnienie regulacji wynagrodzeń od zysku/straty spółki jest mocno dyskusyjne”.

Kwestia ta pozostaje do oceny przez organy spółki – zgromadzenie wspólników oraz radę nadzorczą.

Pozwolenie wodnoprawne

W sierpniu 2021 roku spółka zawarła umowę z BR PROJEKT Błażej Roguński, w ramach której

wykonawca zobowiązał się do przygotowania kompletnej dokumentacji z załącznikami i uzgodnieniami i złożenia do 15 grudnia 2021 roku wniosku o wydanie pozwolenia wodnoprawnego, a następnie dostarczenia spółce prawomocnego pozwolenia wodnoprawnego.

Wykonawca nie wywiązał się z zobowiązań i do końca grudnia wykonał jedynie operat wodnoprawny, a dopiero 13 maja 2022 roku złożył wniosek o wydanie pozwolenia, który okazał się niekompletny. Po uzupełnieniu brakujących dokumentów wydana została nieprawomocna decyzja wodnoprawna, lecz w październiku 2022 roku odwołanie od niej wniósł Kampinoski Park Narodowy zarzucając, że wniosek nie uwzględnia ograniczeń wynikających z położenia oczyszczalni w granicach parku narodowego. Tymczasem 9 września 2022 roku wygasło poprzednio obowiązujące pozwolenie. Spowodowało to konieczność ponoszenia przez spółkę strat wynikających z podwyższonej stawki za odprowadzanie ścieków bez pozwolenia (o 500%).

Ostatecznie spółka cofnęła wcześniejszy wniosek i złożyła samodzielnie nowy, co nastąpiło 27 stycznia 2023 roku. Pozytywna decyzja o pozwoleniu wodnoprawnym wydana została 3 marca 2023 roku; oczyszczalnia działała bez pozwolenia przez 6 miesięcy.

Spółka rozpoczęła postępowanie windykacyjne w celu uzyskania od BR PROJEKT odszkodowania. Obecnie sprawa została skierowana do sądu.

Sprawą zainteresowała się rada nadzorcza, która na posiedzeniu w dniu 8 grudnia 2022 roku w osobie jej przewodniczącego pana Grzegorza Zarychty zarzuciła zarządowi spółki (pan Paweł Bohdziewicz), że nie została powiadomiona o zawarciu „umowy o sporządzenie dokumentacji i nowy wniosek”. Rada nie była również informowana na bieżąco o „statusie decyzji”. Członek rady nadzorczej pani Magdalena Mamcarz zarzuciła, że zarząd nie monitoruje umowy i nie przekazuje radzie informacji. Stwierdziła również, że „umowa z wykonawcą nie zawiera sankcji za niedochowanie terminu – nie chroni interesów spółki”. Przewodniczący rady nadzorczej wskazał, że „nikt w spółce nie pytał czy wykonawca złożył wniosek i kiedy”. Podkreślił, że „parametry w zakresie wniosku powinny być zaaprobowane przez radę nadzorczą i wójta”. Z treści protokołu posiedzenia rady nadzorczej z 18 stycznia 2023 roku wynika, że umowa z wykonawcą usługi w zakresie złożenia wniosku o wydanie pozwolenia „nie była przedstawiana do opinii [prawnej]”.

W ocenie zespołu kontrolnego należy zwrócić szczególną uwagę na obieg dokumentów w spółce i konieczność przekazywania ich, w szczególności umów, służbom prawnym jednostki, celem zaopiniowania. Konieczne jest również zapewnienie właściwego nadzoru nad realizacją umów i terminowością ich wykonania.

Mając na względzie stwierdzone przez radę nadzorczą zaniedbania ówczesnego zarządu w nadzorze nad realizacją umowy, należy rozważyć możliwość wystąpienia z roszczeniami odszkodowawczymi również wobec byłego członka zarządu pana Pawła Bohdziewicza.

Modernizacja oczyszczalni ścieków

Inwestycja dofinansowywana jest z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład - Program Inwestycji Strategicznych oraz na podstawie Promesy Nr Edycja2/2021/1891/PolskiŁad z 21 maja 2024 r. finansowanej ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Modernizację oczyszczalni wykonuje spółka Instal Warszawa SA na podstawie umowy zawartej 24 maja 2024 roku. Koszt modernizacji to 6.729.636,84 zł, z czego wspomniane dofinansowanie stanowi 4.749.952,50 zł. Pierwotnie umowa opiewała na kwotę 6.106.950,00 zł, lecz w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych, łączny koszt inwestycji wzrósł do 6.729.636,84 zł.

W roku 2024 wykonano prace budowlano-montażowe oraz rozbiórkowe w budynku wielofunkcyjnym, m.in. wymieniono urządzenia technologiczne, aparaturę kontrolno-pomiarową i oprogramowanie urządzeń sterujących pracą oczyszczalni.

W roku 2025 wymieniono filtr powietrza dla zbiornika magazynowania ścieków dowożonych.

Obecnie trwają prace związane z wymianą dmuchaw w budynku dmuchaw i prasy.

Jednocześnie uzyskano w roku 2025 pozwolenie na budowę - adaptację poddasza w budynku dmuchaw i pras z przeznaczeniem na zaplecze socjalne dla pracowników fizycznych spółki.

W ramach tych prac wykonano instalacje sanitarne, ścianki działowe wydzielające poszczególne pomieszczenia oraz sufity. Trwają prace wykończeniowe, montaż sanitariatów oraz pozostałych elementów wyposażenia.

Kolejnym etapem będą prace remontowe na osadniku wtórnym oczyszczalni, który w tym czasie będzie musiał być wyłączony. Zapewnienie bieżącego, sprawnego działania zakładu odbędzie się poprzez przekierowanie ścieków na tymczasową instalację separacji osadu.

Prace wykonywane są terminowo i zgodnie z umową mają zakończyć się do 31 grudnia 2025 roku.

Zarządzanie flotą samochodową

Analiza przedłożonych przez zarząd dokumentów wykazuje, że karty drogowe są wypełniane niestarannie, czasem wręcz nieczytelnie, brakuje w nich dokładnego określania celów i miejsca przejazdów, nie pisze się nazw ulic docelowych, używa się określenia typu „baza”, „teren gminy”, „baza Warszawa”. Często są to wielokilometrowe przejazdy, nieuzasadnione lakonicznym opisem trasy, np. baza-Łomianki – baza - 60 km, baza-Zielonki – baza - 70 km, baza- teren gminy 50 km, baza – Bielany- baza – 160 km.

Powyższe zapisy rodzą podejrzenie przejazdów w inne miejsce i w innych niż opisane w kartach celach. Brak precyzyjnych wpisów uniemożliwia weryfikację ich rzetelności, a tym samym sposobu wykorzystywania służbowych pojazdów.

Z informacji przekazanych przez spółkę wynika, że pojazdy mają zamontowane urządzenia GPS, które pozwalają na ich lokalizowanie.

Zdaniem zespołu kontrolnego należy zatem weryfikować zapisy w kartach drogowych na podstawie zapisów urządzeń GPS i korygować błędne zapisy w kartach, bowiem obecny system nie pozwala na weryfikację rzetelności tych zapisów przez zespół.

Zespół kontrolny stwierdza brak należytego nadzoru nad eksploatacją pojazdów użytkowanych przez spółkę. Należy wdrożyć przejrzyste, jasne i skuteczne procedury weryfikacji użytkowania floty samochodowej i sprawować właściwy nadzór nad jej wykorzystaniem.

Jak wyjaśniła prezes zarządu, w spółce nie wprowadzono wewnętrznych norm zużycia paliwa.

Jak wskazują liczne publikacje i opinie specjalistów, takie rozwiązanie jest wskazane, zwłaszcza w obecnej dobie wysokich cen paliwa i kosztów eksploatacji pojazdów, co w sytuacji złych wyników finansowych spółki oraz faktu dysponowania przez nią w dużej mierze publicznymi środkami czyni taki postulat jeszcze istotniejszym. Wprowadzenie takich norm pozwala na skuteczniejsze kontrolowanie i optymalizowanie zużycia paliwa przez pracowników. Nie bez znaczenia jest także efekt uboczny w postaci zmniejszenia emisji spalin, co zwłaszcza na terenie zalesionej Gminy Izabelin nie pozostaje bez znaczenia.

Obowiązek przestrzegania norm spalania można nałożyć na korzystających z pojazdów służbowych w umowach o pracę albo w regulaminie pracy.

W ocenie zespołu kontrolnego rada nadzorcza spółki winna przeanalizować tę kwestię i rozważyć zalecenie zarządu wdrożenie omawianego rozwiązania.

Wymiana wodomierzy

Na zapytanie zespołu kontrolnego dlaczego spółka zleca wymianę wodomierzy firmom zewnętrznym, prezes zarządu w wiadomości e-mail z 1 sierpnia 2025 roku stwierdziła, że „wymiana legalizacyjna wodomierzy realizowana jest siłami własnymi przez pracowników Spółki”.

W ocenie zespołu kontrolnego informacja ta nie jest zgodna z faktami, bowiem spółka w trybie zapytania ofertowego „Usługa polegająca na demontażu wodomierzy oraz montażu w ich miejsce nowych/zregenerowanych wodomierzy lub wodomierzy wraz z nadajnikami

radiowymi” (GPWiK/DES/U/1/2024), zawarła w dniu 23 stycznia 2024 roku z firmą LUX MONT Obsługa Techniczna Obiektów M. Pukała, której przedmiotem była właśnie usługa wymiany wodomierzy. W ramach umowy realizowanej w pierwszej połowie 2024 roku usługobiorca wymienił ok. 770 wodomierzy za wynagrodzeniem przekraczającym 50 tys. zł

W ocenie zespołu należy zatem zweryfikować tę kwestię i wyjaśnić rozbieżność pomiędzy informacjami przekazanymi zespołowi kontrolnemu przez zarząd, a danymi pochodzącymi choćby ze strony internetowej spółki.

Wyjaśnić również należy, która z opcji wymiany wodomierzy (siłami własnymi spółki czy też w ramach usług zewnętrznych) jest bardziej opłacalna ekonomicznie i dokonać wyboru uzasadnionego przede wszystkim względami finansowymi.

Wzrost kosztów usług obcych

Analizując dokumenty finansowe spółki zespół kontrolny zwrócił uwagę na ogromny wzrost usług obcych. W latach 2020-2022 utrzymywał się on na stabilnym poziomie ok. 1,7 mln zł, by w 2023 roku wzrosnąć do kwoty 3.621.889,34 zł, czyli o ponad 100%. W roku 2024 koszt usług obcych wrócił do poziomu 1.717.578,93 zł.

Z przedstawionych przez spółkę wyjaśnień wynika, że znaczna część tych kosztów wygenerowana została w związku z realizacją inwestycji wod-kan w Mościskach i koniecznością korzystania z podwykonawców.

Z pewnością jednak rada nadzorcza spółki winna zwrócić uwagę na generowane tym tytułem koszty i zalecić zarządowi działania w celu ich ograniczania.

Cele zarządcze

Przykładowe cele zarządcze w spółkach komunalnych określa ustawa z 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami. Należą do nich m.in. wzrost zysku netto, osiągnięcie albo zmiana wielkości produkcji albo sprzedaży, wartość przychodów, zmniejszenie strat, obniżenie kosztów prowadzonej działalności, osiągnięcie albo zmiana określonych wskaźników, w szczególności rentowności, płynności finansowej, realizacja inwestycji, itp.

Katalog ten ma charakter otwarty, co oznacza, że można określać bardzo różne cele, przy zachowaniu zasady, że mają one stanowić czynnik motywacyjny i dyscyplinujący dla zarządzającego, biorąc pod uwagę najważniejsze wyzwania stojące przed zarządzanym przez niego podmiotem.

Analizując cele zarządcze w spółce Mokre Łąki na lata 2022-2024 można zauważyć odchodzenie od celów stricte finansowych zmierzających do poprawy osiąganych wyników finansowych, zmniejszania strat czy też obniżania kosztów działalności i koncentrowanie się na jednostkowych, wybiórczych celach, jak ilość podłączeń kanalizacji (lata 2023-2024).

Zespół kontrolny świadomy jest, jak istotna jest realizacja ilości podłączeń do systemu kanalizacyjnego, bowiem wyniki te są wymagane na podstawie umów o dofinansowanie zewnętrzne. Nie można jednak całkowicie odchodzić od celów związanych z wynikami finansowymi spółki, zwłaszcza w sytuacji, gdy wyniki te są bardzo złe. Mając na uwadze potrzebę uzdrowienia finansów spółki, należy wykorzystywać motywacyjny charakter celów zarządczych.

Zespół kontrolny rekomenduje Wójtowi Gminy Izabelin:

1. zapewnienie właściwego nadzoru nad ewentualnymi planami inwestycyjnymi, tak aby nie powtórzyła się sytuacja związana z rozbudową sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w Mościskach, która wygenerowała znaczne straty w działalności spółki;
2. zapewnienie nadzoru nad terminowym opracowywaniem kluczowych dokumentów związanych z działalnością spółki, takich jak Wieloletni Plan Rozwoju i Modernizacji Urządzeń Wodociągowych i Kanalizacyjnych czy też pozwolenie wodnoprawne, w tym wprowadzenie procedur mających na celu efektywne monitorowanie terminowej realizacji zadań przez osoby odpowiedzialne (zarówno pracowników spółki, jak i zleceniobiorców);
3. zbadanie przyczyn znacznego opóźnienia w uchwaleniu Wieloletniego Planu Rozwoju i Modernizacji Urządzeń Wodociągowych i Kanalizacyjnych, w szczególności przyczyn uchwalenia wadliwego planu we wrześniu 2022 roku oraz powodów zaprzestania w okresie 1 grudnia 2022 – 15 września 2023 roku działań zmierzających do uzyskania pozytywnej opinii planu ze strony PGW Wody Polskie, a także ustalenie osób winnych (zarówno w spółce jak i urzędzie gminy) zaniedbań i opóźnień oraz analizę możliwości pociągnięcia takich osób do odpowiedzialności służbowej i odszkodowawczej;
4. zapewnienie bieżącej analizy stawek za wodę i ścieki i obowiązujących w spółce taryf, uwzględniającej prognozę na przyszłość, i podejmowanie przez spółkę terminowych działań w razie konieczności zmiany taryf;

5. analizę polityki płacowej w spółce i dostosowanie jej do wyników oraz możliwości finansowych spółki oraz nadzór nad działaniami zarządu zmierzającymi do zapewnienia środków finansowych na niezbędne podwyżki;
6. podjęcie działań zmierzających do ustalenia osób winnych rażącego opóźnienia w uzyskaniu pozwolenia wodnoprawnego, w szczególności ustalenie potencjalnych zaniechań i braku nadzoru organów spółki i wynikającej z tego tytułu ewentualnej odpowiedzialności ówczesnego prezesa zarządu pana Pawła Bohdziewicza, na co wskazuje stanowisko rady nadzorczej wyrażane na jej posiedzeniach (8 grudnia 2022 i 18 stycznia 2023 roku);
7. zapewnienie poprawy nadzoru w ramach zarządzania flotą samochodową w celu ograniczenia kosztów eksploatacji użytkowanych pojazdów oraz wyeliminowania ryzyka potencjalnych nadużyć ze strony osób z nich korzystających, w szczególności zawyżania odległości tras przejazdów służbowych;
8. zapewnienie działań zmierzających do zracjonalizowania i ograniczenia kosztów usług obcych.
9. zapewnienie nadzoru nad procesem wymiany wodomierzy i wyboru ekonomicznie najkorzystniejszego trybu (pracownicy spółki vs usługodawcy zewnętrzni).
10. zalecenie radzie nadzorczej spółki analizy celów zarządczych stawianych przez zarządem spółki i kształtowania ich w sposób zapewniający możliwie najpełniejsze uzyskanie efektu motywacyjnego i dyscyplinującego, co przyczyni się do poprawy sytuacji finansowej spółki i usprawni zarządzanie przedsiębiorstwem.

Tomasz
Gierulski
Gabriela Kwiatkowska
Joanna Piata - adw. ad hoc
w zst.
Piotr Romo

Uzasadnienie

Zgodnie z § 81 ust. 2 Uchwały Nr LXXVI/606/23 Rady Gminy Izabelin z dnia 26 września 2023 r. w sprawie statutu Gminy Izabelin (Dz. Urz. Woj. Maz. z dnia 05.10.2023 r., poz.11087), protokół kontroli jest przedstawiany Radzie, która podejmuje uchwałę o jego przyjęciu lub odrzuceniu.



DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Uchwała
Numer dokumentu	XXI/.../25
Data dokumentu	2025-09-23
Organ wydający	Rada Gminy Izabelin
Przedmiot regulacji	w sprawie przyjęcia protokołu kontroli Komisji Rewizyjnej
Identyfikator dokumentu	D5B73D8B-4291-460C-BE2C-91649E6500A7

Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

Podpis:	
Sygnatura	Signature-1222388936
Numer seryjny	43690DD5159253D22125BD1DE6E18F851CC29912
Osoba podpisująca	Mateusz Milej
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	23.09.2025 16:04:00
Zakres podpisu	Podpis całego dokumentu
Wystawca certyfikatu	VATPL-5260300517 COPE SZAFIR - Kwalifikowany Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. PL