Protokół pokontrolny

Nazwa kontrolowanego podmiotu: Wójt Gminy Pszczółki jako podmiot uprawniony do wykonywania praw z udziałów i akcji, ul. Pomorska 18, 83-032 Pszczółki

Kontrolujący:
Członkowie Komisji Rewizyjnej: Damian Redzimski
Tomasz Chmura
Michał Rusek
Anna Staniewicz
Krzysztof Kutkowski
Na zaproszenie Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej w posiedzeniach uczestniczyła także Przewodnicząca Rady Gminy Jolanta Przyłucka.

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 6 listopada 2024 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych:

Kontrola została przeprowadzona przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy Pszczółki na podstawie Uchwały nr VIII/39/24 Rady Gminy Pszczółki z dnia 14 października 2024 r. *w sprawie zlecenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Pszczółki przeprowadzenia kontroli* zmienionej Uchwałą nr X/49/24 z dnia 18 listopada 2024 r.

Kontrola dotyczy oceny prawidłowości sprawowania nadzoru właścicielskiego nad Eco Probe sp. z o.o. w okresie od dnia rozpoczęcia działalności przez Spółkę do dnia kontroli.

Zadania nadzoru właścicielskiego zostały sprecyzowane m.in. w następujących aktach prawnych i dokumentach:

1) Kodeks spółek handlowych (dalej: Ksh),
2) Ustawa o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami,
3) Ustawy okołobudżetowe,
4) Ustawa o zasadach zarządzania mieniem państwowym,
5) Ustawa o gospodarce komunalnej (dalej: ugk),
6) Umowa Spółki,
7) Zarządzenie Nr 113/21 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 31 grudnia 2021 r.

Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Przewodniczący Komisji Rewizyjnej wystąpił pismem z dnia 21.10.24 r. do Wójta o udostępnienie następujących dokumentów i informacji:

1) Umowa Spółki,
2) Dokument potwierdzający przyjęcie przez Zastępcę Wójta nadzoru właścicielskiego nad Eco Probe Sp. z o.o.,

3) Księga protokołów Zgromadzenia Wspólników,
4) Plany pracy Zarządu, plany finansowe Spółki oraz plany inwestycyjne na poszczególne lata kalendarzowe,
5) Uchwała Zgromadzenia Wspólników w sprawie nadania Regulaminu Rady Nadzorczej,
6) Półroczne sprawozdania Rady Nadzorczej z własnej działalności wraz z oceną działań Zarządu oraz opisem sytuacji finansowej Spółki,
7) Dokumenty potwierdzające spełnianie przez wszystkich dotychczasowych członków Rady Nadzorczej wymogów, o których mowa w art. *19 ust. 1–3 i 5 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym,*
8) Dokument, w którym określono wymogi, jakie musi spełniać kandydat na członka organu zarządzającego, *art. 10a ust. 7 ustawy o gospodarce komunalnej,*
9) Dokumenty określające zasady i sposób kształtowania wynagrodzeń członków organów zarządzających i organów nadzorczych, a także wybranych postanowień umów zawieranych z członkami organów zarządzających,
10) Oświadczenia wszystkich dotychczasowych członków rady nadzorczej o przyjęciu obowiązku kształtowania w spółce wynagrodzeń członków organu zarządzającego zgodnie z ustawą,
11) Dokumenty określające cele zarządcze dla każdego roku obrotowego,
12) Wagi celów zarządczych oraz obiektywne i mierzalne kryteria ich realizacji i rozliczania,
13) Umowa o zarządzanie z Arkadiuszem Gorczyńskim (wraz z aneksami, jeśli takie były),
14) Pełna informacja o wynagrodzeniu Prezesa Zarządu w latach 2021-2024 z podziałem na część stałą i zmienną,
15) Analiza stopnia realizacji celów zarządczych jako podstawa naliczenia wynagrodzenia uzupełniającego za każdy rok obrotowy Spółki,
16) Adres w BIP gminy Pszczółki, gdzie opublikowano:
   a) uchwały w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków organu zarządzającego,
   b) uchwały, o których mowa w *art. 10 ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami*,
   c) uzasadnienia, o których mowa w *art. 4 ust. 3 ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami*,
   d) uzasadnienia, o których mowa w *art. 9 ust. 4 ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami*.

Komisja Rewizyjna uzyskała dostęp do wnioskowanych dokumentów 6 listopada 2024 r. Ze względu na fakt, że badane dokumenty nie zawierały danych objętych żadną z tajemnic ustawowych, nie ograniczono jawności posiedzeń komisji.

Czynności kontrolne były prowadzone w Kamienicy Kultury w Pszczółkach i polegały na badaniu dostarczonych dokumentów pod kątem ich zgodności z prawem i rzetelności.

Ustalenia wstępne:

Eco Probe sp. z o.o. została powołana Uchwałą NR XXX/191/20 Rady Gminy Pszczółki z dnia 17 listopada 2020 r. *w sprawie utworzenia jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą Eco Probe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.* Właścicielem 100% udziałów jest gmina Pszczółki. Podmiotem reprezentującym gminę w zakresie wykonywania praw z udziałów i akcji jest z mocy prawa Wójt Gminy Pszczółki.

Akt założycielski Spółki został sporządzony 20 listopada 2020 r. pod numerem Repertorium A 3302/2020 Michała Kleinschmidta – notariusza w Tczewie.

W akcie założycielskim określono, że władzami Spółki są:

1) Zgromadzenie Wspólników;
2) Rada Nadzorcza **złożona z trzech członków** powoływana przez Zgromadzenie Wspólników, przy czym **kadencja członków jest wspólna** i trwa 3 lata;
3) Zarząd Spółki, w skład którego wchodzi od jednego do trzech członków, w tym Prezes Zarządu; Zarząd powoływany jest przez Radę Nadzorczą.

W akcie założycielskim sprecyzowano m.in. kompetencje poszczególnych organów. I tak np. do **kompetencji Rady Nadzorczej Spółki** należy **sprawowanie stałego nadzoru i kontroli nad działalnością Spółki, ocena sprawozdań Spółki, wybór biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego oraz powoływania audytora** badającego kondycję Spółki. Rada Nadzorcza składa Zgromadzeniu Wspólników **pisemne półroczne sprawozdania** dotyczące własnej działalności wraz z oceną działań Zarządu podjętych w danym okresie oraz opisem sytuacji finansowej Spółki. **Sprawozdanie, podpisane przez wszystkich członków Rady Nadzorczej**, powinno być przedłożone w terminie do 21 dni od zakończenia półrocza.

Z kolei do wyłącznej kompetencji Zgromadzenia Wspólników należy m.in. powoływanie i odwoływanie członków Rady Nadzorczej, **zatwierdzanie celów strategicznych i kierunków rozwoju Spółki.** Zgromadzenie Wspólników może także podejmować uchwały zawierające **wiążące wytyczne i zalecenia dla Zarządu**, w tym dotyczące kierunków działalności Spółki oraz realizacji poszczególnych wykonywanych zadań. Uchwały Zgromadzenia Wspólników powinny być **wpisane do księgi protokołów** i **podpisane przez przewodniczącego Zgromadzenia Wspólników i protokołującego**.

Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS 23.12.2020. Jako Prezesa Zarządu wpisano Arkadiusza Gorczyńskiego, a członkami Rady Nadzorczej pierwszej kadencji na okres trzech lat zostali powołani: Marek Zimakowski, Andrzej Nosidlak i Mariusz Liegmann.

Zarządzeniem Nr 94/20 z dnia 13 listopada 2020 r. Wójt Gminy Pszczółki określił **zasady nadzoru właścicielskiego** nad spółkami z udziałem Gminy Pszczółki (zmienione Zarządzeniem Nr 113/21 z dnia 31 grudnia 2021 r.). Za bieżący nadzór w zakresie merytorycznym **odpowiada kierownik Referatu inwestycji**, nadzór finansowy sprawuje Referat finansowy, a za jego realizację **odpowiada Skarbnik**. **Nadzór formalny** za pomocą wymienionych wyżej

referatów **sprawuje Zastępca Wójta**, na którego nałożono między innymi obowiązek udziału we wszystkich posiedzeniach Rady Nadzorczej. **Zastępca Wójta może także dokonywać kontroli dokumentacji Spółki, m.in. księgi udziałów, księgi protokołów posiedzeń Rady Nadzorczej, księgi protokołów Walnego Zgromadzenia**. Z kolei **Zarząd Spółki ma obowiązek informowania Zastępcy Wójta** m.in. o statusie formalnym Spółki, stanie zatrudnienia i procesach sądowych, administracyjnych i sądowo-administracyjnych, w których uczestniczy Spółka. W Zarządzeniu wymieniono także wynikające z przepisów wyższego rzędu obowiązki Rady Nadzorczej oraz **zobowiązano Radę do informowania Wójta i jego Zastępcę o wszelkich zastrzeżeniach co do funkcjonowania Spółki lub pracy Zarządu**.

W dniu 1 grudnia 2020 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło Uchwałę nr 10 w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń Członków Zarządu Spółki. W Uchwale postanowiono, że **wynagrodzenie Członka Zarządu składa się z części stałej**, stanowiącej wynagrodzenie miesięczne podstawowe, **oraz części zmiennej**, stanowiącej wynagrodzenie uzupełniające za rok obrotowy Spółki. Wynagrodzenie podstawowe dla Prezesa Zarządu ustanowiono jako **trzykrotność podstawy wymiaru**, natomiast część zmienna nie może przekroczyć 10% wynagrodzenia podstawowego Prezesa Zarządu w poprzednim roku obrotowym. **Wysokość wynagrodzenia uzupełniającego jest uzależniona od poziomu realizacji celów zarządczych, do których powinny być przypisane wagi oraz obiektywne i mierzalne kryteria ich realizacji i rozliczania**. Te same zasady zostały zapisane w Kontrakcie menedżerskim - umowie o świadczenie usług zarządzania zawartej w dniu 21 grudnia 2020 r. Równocześnie w Kontrakcie zastrzeżono, że **wszelkie zmiany co do jego postanowień muszą mieć formę pisemną pod rygorem nieważności**.

Zarządzeniem Nr 117/2020 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 31.12.2020 r. postanowiono o przekazaniu w użyczenie sieci wodociągowej i sieci kanalizacji sanitarnej zlokalizowanych na terenie Gminy Pszczółki Eco Probe Spółce z o.o. KRS 0000875655 w Pszczółkach. Zgodnie z zawartą 31.12.2020 r. na podstawie tego Zarządzenia umową Użyczający oddaje Biorącemu na 18 miesięcy w bezpłatne używanie sieci wodociągowe i kanalizacyjne zlokalizowane na terenie Gminy Pszczółki. **Użyczone sieci nie podlegają ewidencji bilansowej u Biorącego w używanie i nie podwyższają ilości ani wartości jego środków trwałych, a Biorący do używania zaewidencjonuje przekazywany majątek w ewidencji pozabilansowej.**

Ponadto Strony postanowiły, iż po upływie okresu, na jaki została zawarta umowa, zawrą umowę dzierżawy sieci wodociągowo-kanalizacyjnej. Czynsz dzierżawny zostanie skalkulowany przez strony na podstawie kosztów działalności i ewentualnych zysków, jakie osiąga Dzierżawca z tytułu prowadzonej działalności w zakresie wod-kan.

W dniu 24.11.2023 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło Uchwałę nr 9/2023 r. o zmianie uchwały nr 10 z dnia 1.12.2020 r. w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń Członków Zarządu. Na wstępie wyjaśniono, że w pierwotnej uchwale omyłkowo nie doszacowano wartości sumy aktywów bilansu Spółki. Według autorów uchwały wartość aktywów Spółki winna uwzględniać również mienie przekazane w użyczenie/dzierżawę.

Według zmienionych zasad wynagrodzenie podstawowe ma **wynosić czterokrotność podstawy wymiaru**, a **część zmienna nie może przekroczyć 50% wynagrodzenia podstawowego** Prezesa w poprzednim roku obrotowym. Uchwała **wchodzi w życie z dniem podjęcia ze skutkiem od 1 stycznia 2021 r**. W Protokole Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 24.11.2023 r. zastrzeżono, że „korekta zasad ustalania wynagrodzenia zmiennego i podstawowego nie spowoduje konieczności uzupełnienia wynagrodzenia lub dopłat do wynagrodzenia na rzecz Prezesa Zarządu. Spółka nie będzie musiała przekazać żadnych dodatkowych środków na ten cel".

Ustalenia kontroli

Z ustaleń kontroli wynika, że część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady nadzoru właścicielskiego nad spółką komunalną. Nadzór właścicielski sprawowany nad Spółką ograniczał się do wykonywania podstawowych czynności formalnych takich jak: powoływanie i odwoływanie członków Rady Nadzorczej, zatwierdzanie rocznych sprawozdań z działalności zarządu i rady nadzorczej czy podejmowanie niezbędnych uchwał wymaganych przepisami prawa. W całym okresie funkcjonowania Spółki ani Wójt Gminy Pszczółki, ani upoważniony przez niego Zastępca **nie prowadzili kontroli działalności spółki**. Wójt nie skorzystał także z możliwości, jakie mu daje Umowa Spółki na przykład poprzez podejmowanie uchwał zawierających wiążące wytyczne i zalecenia dla Zarządu, w tym dotyczące kierunków działalności Spółki oraz realizacji poszczególnych wykonywanych zadań. **Wójt nie dopełnił także obowiązków wynikających wprost z ustaw i Umowy Spółki**. Wdrożenie procedur kontrolnych i sprawowanie nadzoru w pełnym zakresie pozwoliłoby na znacznie wcześniejsze wykrycie nieprawidłowości i wyeliminowanie ich w przyszłym działaniu Spółki. Zastrzeżenia budzi zarówno sposób prowadzenia dokumentacji, jak i brak faktycznej kontroli nad działalnością Zarządu.

Oto najistotniejsze zastrzeżenia w odniesieniu do sposobu sprawowania nadzoru właścicielskiego oraz stwierdzone nieprawidłowości:

1. Prezes Zarządu Arkadiusz Gorczyński został powołany przez Radę Nadzorczą Eco Probe Sp. z o.o. w dniu 1 grudnia 2020 r. bez przeprowadzenia otwartego konkursu. Wybór tego kandydata został zarekomendowany przez Wójta Gminy Pszczółki. Pan Arkadiusz Gorczyński w chwili powołania nie miał żadnego doświadczenia w zarządzaniu spółką komunalną ani w tworzeniu takiej spółki od podstaw.
2. Na członków Rady Nadzorczej od początku działania Spółki do sierpnia 2024 r. nie ogłaszano otwartego konkursu. W trakcie pierwszej trzyletniej kadencji został odwołany jeden z członków Rady, a w jego miejsce powołano nowego członka, również bez ogłaszania naboru. Po raz pierwszy otwarty konkurs został ogłoszony Zarządzeniem nr 70/24 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 20.08.2024 r. w sprawie naboru kandydatów na członków Rady Nadzorczej Eco Probe Sp. z o.o. W wyniku przeprowadzonego naboru wyłoniono dwóch członków Rady Nadzorczej, którzy zostali powołani w dniu 18 września 2024 r. W międzyczasie w dniu 1 października 2024 r. z funkcji członka Rady Nadzorczej

został odwołany ostatni członek poprzedniego składu, a następnie 7 października 2024 r. złożył rezygnację jeden z członków powołanych 18 września 2024 r. **W okresie od 6.06.2024 r. do 27.06.2024 r. Rada Nadzorcza liczyła dwóch członków, a od 28.06.2024 r. do 18.09.2024 r. – jednego członka**. **W Umowie Spółki jednoznacznie zapisano, że Rada Nadzorcza liczy trzech członków**. W związku z tym, że w powyższym okresie nie obsadzano wakujących stanowisk, należy stwierdzić, że **w Spółce w okresie od 6.06.2024 r. do 18.09.2024 r. nie działała Rada Nadzorcza.** Skład Rady uzupełniono i obecnie Rada funkcjonuje w pełnym trzyosobowym składzie zgodnie z zapisem w Umowie Spółki. Wszystkie osoby powoływane na członków Rady Nadzorczej spełniały wymogi formalne i posiadały wymagane przepisami kwalifikacje. Budzi zatem zdziwienie fakt, że nie złożyły obowiązkowych oświadczeń o kształtowaniu wynagrodzeń członków zarządu i podpisywały dokumenty niespełniające elementarnych standardów.

3. Rady nadzorcze sprawują **bezpośredni nadzór nad działalnością spółek z udziałem gmin. Nadzór ten jest wykonywany w sposób stały (art. 219 § 1 Ksh, art. 10a ust. 1 ugk). Członek rady nadzorczej powinien przy wykonywaniu swoich obowiązków dołożyć staranności wynikającej z zawodowego charakteru swojej działalności (art. 293 § 2 Ksh).** W celu wykonania swoich obowiązków rada nadzorcza może również badać wszystkie dokumenty spółki, żądać od zarządu i pracowników sprawozdań i wyjaśnień oraz dokonywać rewizji stanu majątku spółki (art. 219 § 4 Ksh). Każdy członek rady nadzorczej może samodzielnie wykonywać prawo nadzoru. Rada Nadzorcza Eco Probe nie skorzystała z tej możliwości, od początku działania Spółki do rozpoczęcia kontroli przez Komisję Rewizyjną **nie przeprowadzono ani badania sprawozdań finansowych, ani audytu**. Jak wynika z protokołu z dnia 14.07.2022 r., **Rada Nadzorcza zobowiązała Prezesa Zarządu do zlecenia przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych i bilansu przez biegłego rewidenta, jednak 12.01.2023 r. na wniosek Prezesa odstąpiła od tego zobowiązania**. Rada Nadzorcza **zobowiązała także Prezesa do wyciągnięcia konsekwencji finansowych wobec biura rachunkowego**, które popełniło błędy w sprawozdaniach oraz do poinformowania Rady na następnym posiedzeniu o podjętych działaniach. W protokołach Rady Nadzorczej **nie ma śladu wyjaśnienia sprawy** do końca.
4. Jak stanowi art. 2. Ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami, **podmiot uprawniony do wykonywania praw udziałowych jest obowiązany podejmować działania mające na celu ukształtowanie i stosowanie w spółce zasad wynagradzania członków organu zarządzającego i członków organu nadzorczego określonych ustawą**. Wykonanie tego obowiązku **polega w szczególności na podjęciu uchwał w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków organu zarządzającego i członków organu nadzorczego spółki zgodnie z ustawą oraz odebraniu od kandydata na członka organu nadzorczego oświadczenia o przyjęciu obowiązku kształtowania w spółce wynagrodzeń członków organu zarządzającego zgodnie z ustawą**. W rozumieniu ustawy podmiotem uprawnionym do wykonywania praw udziałowych w przedmiotowej sprawie jest Wójt Gminy Pszczółki. Jak ustalono, uchwała w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń Członków Zarządu Spółki została podjęta

1 grudnia 2020 r., a następnie znowelizowana w dniu 24.11.2023 r. Zgodnie z art. 11 Ustawy o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami **uchwały** w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń członków organu zarządzającego i członków organu nadzorczego **powinny zostać opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej gminy Pszczółki**. **Uchwały te zostały opublikowane dopiero 5 listopada 2024 r.**, a więc już po podjęciu przez Radę Gminy Pszczółki uchwały o zleceniu Komisji Rewizyjnej przeprowadzenia kontroli i po wystąpieniu Przewodniczącego Komisji do Wójta o wskazanie miejsca publikacji uchwał w BIP. Ponadto stwierdzono, że **żaden z członków Rady Nadzorczej od powstania Spółki do września 2024 r. nie złożył wymaganego prawem oświadczenia o kształtowaniu wynagrodzeń.**

5. W dniu 3 września 2024 r. Arkadiusz Gorczyński złożył rezygnację z funkcji Prezesa Zarządu spółki Eco Probe, a 4 września rozpoczął świadczenie usług zarządzania w ZWiK sp. z o.o w Tczewie. Zgodnie z art. 202§ 6. Ksh „Jeżeli w wyniku rezygnacji członka zarządu żaden mandat w zarządzie nie byłby obsadzony, **członek zarządu składa rezygnację wspólnikom, zwołując jednocześnie zgromadzenie wspólników, o którym mowa w art. 233[1]**, chyba że umowa spółki stanowi inaczej. Zaproszenie na zgromadzenie wspólników zawiera także oświadczenie o rezygnacji członka zarządu. Rezygnacja jest skuteczna z dniem następującym po dniu, na który zwołano zgromadzenie wspólników". Jak wynika z otrzymanych dokumentów, złożenie rezygnacji **odbyło się z naruszeniem przepisu Ksh**, gdyż nie zwołano w tej sprawie zgromadzenia wspólników. W związku z tym Rada Nadzorcza uznała wypowiedzenie z dnia 3 września 2024 r. za nieskuteczne i 8 listopada 2024r. podjęła uchwałę Nr II/05/2024 w sprawie odwołania Prezesa Zarządu Eco Probe Sp. z o.o. W dniu 3 października 2024 r. Zgromadzenie Wspólników Eco Probe sp. z o.o. z siedzibą w Pszczółkach ogłosiło konkurs na stanowisko Prezes Zarządu Eco Probe sp. z o.o. W wyniku konkursu Rada Nadzorcza wyłoniła kandydatkę na Prezesa, z którą zawarto Kontrakt menedżerski w dniu 12 listopada 2024 r.
6. **Wynagrodzenie Arkadiusza Gorczyńskiego jako Prezesa Zarządu było przez cały okres wypłacane w niewłaściwej wysokości**. Zgodnie z pierwotną uchwałą w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń wysokość części podstawowej miała wynosić trzykrotność kwoty bazowej, a część uzupełniająca – nie więcej niż 10% wynagrodzenia podstawowego za poprzedni rok obrotowy. Należy przy tym zauważyć, że **kwota bazowa co roku była w ustawie okołobudżetowej zamrażana na poziomie z 2017 r. i wynosiła 4 403,78** zł przez cały okres świadczenia usługi zarządzania. Ustawy okołobudżetowe stanowiły normy bezwzględnie obowiązujące i kształtowały wysokość wynagrodzenia bez względu na wolę wyrażoną w umowach o zarządzanie czy w uchwałach w sprawie wynagrodzeń członków organu nadzorczego. Oznacza to, że w pierwszym roku funkcjonowania Spółki roczne wynagrodzenie powinno wynosić 158 536,08 zł, natomiast w kolejnych latach – maksymalnie 174 389,68 zł (łącznie z częścią uzupełniającą). Tymczasem w 2021 r. Prezes otrzymał wynagrodzenie w wysokości 185 766,98 zł, w 2022 r. – 242 525,92 zł, w 2023 r. – 274 210,98 zł, a za osiem miesięcy 2024 r. – 216 854,88 zł (kwoty różnią się w zależności od źródła: inne są podawane przez Spółkę z kartotek, inne figurują w sprawozdaniach składanych przez

Spółkę do KRS, jeszcze inne są podawane przez samego zainteresowanego w oświadczeniach majątkowych). Część zmienna wynagrodzenia zgodnie z Ustawą jest uzależniona od poziomu realizacji celów zarządczych. Dla poszczególnych celów zarządczych powinny być ustalone wagi, a także obiektywne i mierzalne kryteria ich realizacji i rozliczania. **Od początku funkcjonowania Spółki nie ustanowiono ani wag celów zarządczych, ani obiektywnych i mierzalnych kryteriów ich realizacji i rozliczania**. **W związku z tym ocena poziomu realizacji celów zarządczych miała charakter uznaniowy i nie znajdowała oparcia w kryteriach wynikających z ustawy**. Sposób wyliczania wynagrodzenia, a co za tym idzie wzrost wynagrodzenia w latach 2021-2024 stał w jawnej sprzeczności z ustaleniami uchwały Zgromadzenia Wspólników oraz z zapisami kontraktu menedżerskiego. Odpowiedzialność za nieprawidłowe naliczanie wynagrodzenia Spółki spoczywa na Radzie Nadzorczej, która z mocy ustawy powinna przestrzegać zapisów uchwały Zgromadzenia Wspólników, kontraktu menedżerskiego oraz ustaw okołobudżetowych. Nadzór nad tymi czynnościami powinien sprawować Wójt albo działający w jego imieniu Zastępca.

7. W listopadzie 2023 r. zmieniono uchwałę w sprawie zasad kształtowania wynagrodzeń ze skutkiem od 1 stycznia 2021 r., tj. od początku funkcjonowania Spółki. Była to nieudolna próba uregulowania wstecz nieprawidłowo naliczanych i wypłacanych wynagrodzeń. Jako przyczynę zmiany podano niedoszacowanie wartości sumy aktywów bilansu Spółki. Według autorów uchwały wartość aktywów Spółki winna uwzględniać również mienie przekazane w użyczenie/dzierżawę. Jednak zgodnie z zawartą umową „**użyczone sieci nie podlegają ewidencji bilansowej u Biorącego w używanie i nie podwyższają ilości ani wartości jego środków trwałych, a Biorący do używania zaewidencjonuje przekazywany majątek w ewidencji pozabilansowej".** Ten zapis przesądza o tym, że mienie przekazane w użyczenie nie może stanowić podstawy do zwiększenia aktywów Spółki, które uzasadniałoby zmianę wynagrodzenia Prezesa Zarządu. Uchwała ta nie weszła w życie, ponieważ nie sporządzono aneksu do kontraktu menedżerskiego. W Kontrakcie zastrzeżono, że **zmiany jego treści muszą przybrać postać pisemną pod rygorem nieważności**. W związku z tym ani uznanie na tej podstawie już wypłaconych wynagrodzeń za prawidłowe, ani naliczanie według tych zasad przyszłych wynagrodzeń nie mają umocowania.
   Na marginesie należy wspomnieć o kolejnych próbach usankcjonowania wstecz nieprawidłowo naliczonych wynagrodzeń, co znalazło odzwierciedlenie w uchwałach: *o zmianie uchwały nr 11/22 z dnia 25.10.2022 o przyznaniu wynagrodzenia zmiennego dla Prezesa Zarządu Spółki za rok 2021* oraz *o zmianie uchwały nr 5/2023 z dnia 23.06.2023 o przyznaniu wynagrodzenia zmiennego dla Prezesa Zarządu Spółki za rok 2022.*

8. Dokumentacja (protokoły i uchwały) zarówno Rady Nadzorczej, jak i Zgromadzenia Wspólników prowadzona była w sposób niedbały i niezgodny z wymogami formalnymi. Uchwały Zgromadzenia Wspólników nie były podpisywane przez protokołującego. Uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Zarządu za rok obrotowy 2023,

zatwierdzenia bilansu, rachunku zysków i strat i informacji dodatkowej oraz udzielenia absolutorium Prezesowi Zarządu za 2023 rok zostały podjęte, jak wynika z nazwy uchwały, przez nadzwyczajne zgromadzenie wspólników, co narusza przepisy art. 231 Ksh. Pod uchwałami nie ma podpisu osoby protokołującej. Nagminnie pojawiające się uchybienia formalne to: błędna numeracja uchwał, pomyłki w datach, błędne stosowanie zamiennie nazwy zwyczajnego i nadzwyczajnego zgromadzenia wspólników, brak niezbędnych podpisów i dat pod dokumentami, wymienianie Wójta, jego Zastępcy, Skarbnika i Prezesa Zarządu jako członków Rady Nadzorczej. Błędy popełniane przez protokolanta nie były korygowane przez podpisujące się pod dokumentami osoby. Uprawniony do kontroli dokumentacji Zastępca Wójta albo nie korzystał z tej możliwości, albo nie weryfikował dokumentacji pod kątem przestrzegania standardów i zachowania należytej staranności w prowadzeniu oficjalnej dokumentacji Spółki, Rady Nadzorczej i Zgromadzenia Wspólników. Żenujący poziom dokumentacji kompromituje zarówno osobę bezpośrednio ją sporządzającą, jak i osoby podpisujące oraz obowiązane do sprawowania nadzoru.

Jako ilustrację powyższego twierdzenia przedstawiamy zestawienie uchwał Zgromadzenia Wspólników za okres od 1 stycznia do 9 października 2024 r.

l.p.	Nr uchwały	Rodzaj zgromadzenia	Data podjęcia	Treść/czego dotyczy	Uwagi
1	1/01/2024	nzw[1]	4 stycznia 2024	Odwołanie Krzysztofa Kaczmarka z funkcji członka RN z dniem 4 stycznia 2024 r.	bez uwag
2	2/01/2024	nzw	4 stycznia 2024	Przyjęcie nowej struktury organizacyjnej Spółki z dniem 1 lutego 2024 r.	bez uwag
3	3/01/2024	nzw	4 stycznia 2024	Akceptacja planu finansowego Spółki na 2024 r.	bez uwag
4	4/01/2024	nzw	4 stycznia 2024	Powołanie na członka RN Mateusza Sroki z dniem 4 stycznia 2024	bez uwag
5	1/05/2024	nzw	4 stycznia 2024	Odwołanie z dniem 5 czerwca 2024 r. Mariusza Liegmanna z funkcji członka RN	Błędna data zgromadzenia
6	1/2024	nzw	26 kwietnia 2024[2]	Zatwierdzenie sprawozdania Zarządu za rok obrotowy 2023	Uchwała została podjęta przez nadzwyczajne zgromadzenie wspólników

[1] Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników
[2] Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników

					(niezgodnie z art. 231 Ksh)
7	2/2024	nzw	26 kwietnia 2024	Zatwierdzenie bilansu, rachunku zysków i strat i informacji dodatkowej	Uchwała została podjęta przez nadzwyczajne zgromadzenie wspólników (niezgodnie z art. 231 Ksh)
8	3/2024	zzw[3]	26 kwietnia 2024	Pokrycie straty za rok obrotowy 2023 z zysków przewidywanych w przyszłym roku obrotowym lub przyszłych latach obrotowych	bez uwag
9	4/2024	nzw	26 kwietnia 2024	Udzielenie absolutorium Prezesowi Zarządu za 2023 rok	Uchwała została podjęta przez nadzwyczajne zgromadzenie wspólników (niezgodnie z art. 231 Ksh*)
10	1/06/2024	nzw	27 czerwca 2024	Odwołanie z dniem 27 czerwca 2024 Marka Zimakowskiego z funkcji członka RN	bez uwag
11	1/09/2024	nzw	18 września 2024	Powołanie Macieja Mańskiego na funkcję członka RN z dniem 18 września 2024	W tytule uchwały „w sprawie odwołania członka Rady Nadzorczej”, w treści „powołuje się”
12	2/09/2024	nzw	18 września 2024	Powołanie Anity Richert-Kaźmierskiej na funkcję członka RN z dniem 18 września 2024	W tytule uchwały „w sprawie odwołania” członka Rady Nadzorcze[j]”, w treści „powołuje się”

[3] Posiedzenie z dnia 26 kwietnia 2023 r. jeden raz występuje jako zwyczajne i trzy razy – jako nadzwyczajne. Ze względu na treść podejmowanych uchwał niewątpliwie było to w całości Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników

Na dwanaście podjętych w tym okresie uchwał sześć zawiera poważne błędy.

9. Obsługę prawną Spółki od 7 stycznia 2021 r. do 7 stycznia 2025 r. prowadził adw. Jakub Czapski. Ten sam adwokat prowadził także obsługę prawną w Urzędzie Gminy w Pszczółkach w okresach 20.01. - 31.12.2020, 20.01. – 31.12.2021, 20.01. – 31.12.2022, 02.01. – 31.12.2023. Adw. Czapski uczestniczył we wszystkich posiedzeniach Rady Nadzorczej, brał również udział we wszystkich zgromadzeniach wspólników. Przez trzy lata funkcjonowania Spółki nie tylko równocześnie zajmował się obsługą prawną Urzędu Gminy w Pszczółkach i Spółki, ale także odpowiadał za protokołowanie posiedzeń i sporządzanie dokumentacji Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej. Jak wykazano powyżej, prowadzenie dokumentacji było niechlujne i nieprofesjonalne. Również działanie p. Czapskiego jako osoby **obsługującej Spółkę i Zgromadzenie Wspólników pod względem prawnym budzi zastrzeżenia.** Ponadto równoczesne prowadzenie obsługi prawnej Zgromadzenia Wspólników i Spółki nie powinno mieć miejsca ze względu na możliwy konflikt interesów. Adw. Jakub Czapski **był także pełnomocnikiem Spółki** na mocy pełnomocnictwa udzielonego mu przez Prezesa Zarządu Arkadiusza Gorczyńskiego. **Odwołanie pełnomocnictwa nastąpiło 13 stycznia 2025 r. W tym samym dniu udzielono pełnomocnictwa radcom prawnym Łukaszowi Kowalczykowi i Andrzejowi Nosidlakowi. Andrzej Nosidlak był członkiem Rady Nadzorczej Eco Probe pierwszej kadencji w okresie od 1 grudnia 2020 r. do 22 kwietnia 2022 r.**
10. Jak wynika z informacji udzielonej radnym przez nową Prezes Zarządu, **Wody Polskie nałożyły na Spółkę kary pieniężne** związane z działalnością Spółki w zakresie gospodarki wodociągowo-kanalizacyjnej:
    - decyzją z dnia 08.09.2023 r. nałożono opłatę podwyższoną w wysokości **28 411,00 zł** za korzystanie z usług wodnych polegających na poborze wód podziemnych w 2022 r. z przekroczeniem warunków określonych w pozwoleniu wodnoprawnym;
    - decyzją z dnia 13.03.2024 r. nałożono opłatę w wysokości **157 964,00 zł** za wprowadzenie ścieków z oczyszczalni w Pszczółkach w 2021 r. z przekroczeniem warunków określonych w pozwoleniu wodnoprawnym (przekroczenie ilości ścieków).

Kary nie zostały zapłacone, a o ich nałożeniu na Spółkę ówczesny **Prezes Zarządu nie poinformował ani Rady Nadzorczej, ani Wójta.** O karach nie wiedziała także główna księgowa Spółki. Ukrywanie przed Radą Nadzorczą i Zgromadzeniem Wspólników tej informacji jest działaniem na szkodę Spółki i powinno się spotkać z odpowiednią reakcją ze strony Rady Nadzorczej i Zgromadzenia Wspólników. Niestety fakt nałożenia kar na Spółkę ujrzał światło dzienne dopiero po opuszczeniu stanowiska Prezesa Zarządu przez Arkadiusza Gorczyńskiego. W 2024 roku również nastąpiło przekroczenie ilości ścieków, które wypłynęły z oczyszczalni, co spowoduje po raz kolejny naliczenie podwyższonej opłaty w maksymalnej wysokości. W protokole pokontrolnym Wód Polskich wskazano konieczność

znowelizowania uchwały aglomeracyjnej. **Ponadto poinformowano Spółkę, że rozważane jest cofnięcie lub ograniczenie pozwolenia wodnoprawnego, co pociągnie za sobą konsekwencje finansowe**. Zmiana uchwały aglomeracyjnej nie jest możliwa do czasu zwiększenia przepustowości gminnej oczyszczalni. Po czterech latach funkcjonowania Spółki całkowicie wstrzymano wydawanie warunków przyłączenia do sieci wodociągowej i kanalizacyjnej.

11. Zgodnie z § 17 pkt 2 Umowy Spółki „Rada Nadzorcza składa Zgromadzeniu Wspólników pisemne półroczne sprawozdania dotyczące własnej działalności wraz z oceną działań Zarządu podjętych w danym okresie oraz opisem sytuacji finansowej Spółki. Sprawozdanie, podpisane przez wszystkich członków Rady Nadzorczej, powinno być przedłożone w terminie do 21 dni od zakończenia półrocza". W dokumentach Spółki znajdują się trzy „Sprawozdania Rady Nadzorczej w trybie § 17 pkt 2 Umowy Spółki", datowane na 14 stycznia 2022 r., 12 stycznia 2023 r. i 10 lutego 2024 r. Rada Nadzorcza nie dopełniła obowiązku składania półrocznych sprawozdań. Ponadto tylko sprawozdanie z 14 stycznia 2022 r. zostało podpisane przez wszystkich członków RN, pozostałe dwa podpisał w imieniu RN jej przewodniczący Marek Zimakowski, czym uchybił zapisowi Umowy Spółki.
12. Zgodnie z art. 231 Kodeksu spółek handlowych w terminie sześciu miesięcy po upływie każdego roku budżetowego powinno się odbyć Zwyczajne zgromadzenie wspólników, którego przedmiotem powinno być między innymi udzielenie absolutorium **członkom organów spółki** z wykonania przez nich obowiązków. Organami spółki, których działalność podlega skwitowaniu w formie absolutorium, są Zarząd i Rada Nadzorcza. Zarząd Spółki Eco Probe jest jednoosobowy, natomiast Rada Nadzorcza składa się z trzech członków. Z zapisu Ksh wynika, że **absolutorium udziela się członkom organów spółki, a nie organom**. Oznacza to, że **po zakończeniu każdego roku obrotowego** Zwyczajne zgromadzenie wspólników powinno podjąć uchwałę w sprawie udzielenia **absolutorium Prezesowi Zarządu oraz każdemu z członków Rady Nadzorczej z osobna**. Głosowanie w sprawie absolutorium dotyczy **wszystkich osób, które pełniły funkcje w organie spółki w ostatnim roku obrotowym**, dotyczy zatem również tych osób, których mandaty wygasły przed dniem odbycia zgromadzenia wspólników (np. na skutek rezygnacji, utraty zdolności do czynności prawnych lub odwołania). Z udostępnionych Komisji dokumentów wynika, że absolutorium Prezesowi Zarządu udzielano zgodnie z art. 231 Ksh, natomiast Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników nie podjęło uchwały w sprawie udzielenia absolutorium członkom Rady Nadzorczej za 2021 rok, za 2022 udzielono wspólnego absolutorium wszystkim członkom RN (Uchwała Nr 5/2022 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Eco Probe Sp. z o.o. z siedzibą w Pszczółkach z dnia 23 czerwca 2023 r. w sprawie udzielenia absolutorium Członkom Rady Nadzorczej). Absolutorium nie objęło członka RN, który został odwołany 22 kwietnia 2022 r. Następnie Uchwałą Nr 1/12/2022 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Eco Probe Sp. z o.o. z siedzibą w Pszczółkach z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie udzielenia absolutorium

Członkom Rady Nadzorczej **udzielono wspólnego absolutorium członkom Rady Nadzorczej za kadencję 2020-2023. Kodeks spółek handlowych nie przewiduje udzielania absolutorium za kadencję**, absolutorium udziela się po zakończeniu każdego roku obrotowego. Ponadto w tytułach przywołanych uchwał jest mowa o **Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników**, podczas gdy zgodnie z Ksh tylko **Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników** może podjąć uchwałę w sprawie absolutorium.

13. Zgromadzenie Wspólników **dwukrotnie** udzieliło Prezesowi Zarządu absolutorium za 2021 rok (Uchwała Nr6/2022 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Eco Probe Sp. z o.o. z siedzibą w Pszczółkach **z dnia 13 maja 2022 r.** w sprawie udzielenia absolutorium Prezesowi Zarządu oraz Uchwała Nr10/2022 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Eco Probe Sp. z o.o. z siedzibą w Pszczółkach **z dnia 14 lipca 2022 r.** w sprawie udzielenia absolutorium Prezesowi Zarządu). Jak wynika z protokołu Zgromadzenia Wspólników z dnia 13 maja 2022 r., sprawozdanie Zarządu i sprawozdanie finansowe zostały zatwierdzone bez uwag. Na kolejnym posiedzeniu ZW ponownie analizowano sprawozdanie finansowe za 2021 rok, nazywając wcześniejsze sprawozdanie „projektem". Ponownie poddano pod głosowanie i przyjęto uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdań oraz udzielenia absolutorium Prezesowi Zarządu. Nie uchylono jednak podjętych w tych samych sprawach uchwał z 13 maja 2022 r., w związku z czym w obrocie prawnym znalazły się zdublowane uchwały.

Czynności nadzorcze zostały wdrożone przez Wójta Gminy Pszczółki Macieja Urbanka, reprezentującego gminę w zakresie wykonywania praw z udziałów i akcji, po podjęciu Przez Radę Gminy Pszczółki Uchwały nr VIII/39/24 Rady Gminy Pszczółki z dnia 14 października 2024r. *w sprawie zlecenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Pszczółki przeprowadzenia kontroli* zmienionej Uchwałą nr X/49/24 z dnia 18 listopada 2024 r. oraz po złożeniu przez Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej wniosku do Wójta o udostępnienie Komisji dokumentów zgodnie z załączonym wykazem. Komisja Rewizyjna rozpoczęła analizę otrzymanych dokumentów 6 listopada 2024 r., a 13 listopada 2024 r., na skutek sygnałów dotyczących stwierdzonych nieprawidłowości, Wójt wystosował do Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki prośbę o przeprowadzenie kompleksowej kontroli działalności Spółki pod kątem legalności i gospodarności podejmowanych działań. W piśmie tym Wójt pisze m.in. **o wystąpieniu tzw. Straty Kwalifikowanej**. Prezes Zarządu **miał w takim przypadku obowiązek niezwłocznego zwołania Walnego Zgromadzenia Wspólników w celu podjęcia uchwały co do dalszego istnienia Spółki, jednak nie wywiązał się z tego obowiązku**. W udostępnionej Komisji Rewizyjnej dokumentacji nie ma żadnej wzmianki na ten temat, nic też nie wskazuje na to, że problemem zajmowała się Rada Nadzorcza. Wójt zwraca również uwagę na **nieprawidłowości związane z wynagrodzeniem Prezesa Zarządu** oraz na **niedochowanie należytej staranności przez obsługę prawną Spółki**. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło Uchwałę nr 1 w sprawie wyrażenia zgody na dochodzenie roszczeń o naprawienie szkody wyrządzonej przy sprawowaniu zarządu. W następstwie prośby Wójta i Zarządzenia nr 1 Rada Nadzorcza w dniu 23 listopada 2024 r. podjęła Uchwałę Nr II/07/2024 w sprawie przeprowadzenia czynności nadzorczych w Eco

Probe Sp. z o.o z siedzibą w Pszczółkach, w której postanawia o **rozpisaniu zapytania ofertowego na zbadanie przez biegłego rewidenta sprawozdań finansowych** Spółki za lata 2021-2023. W podjętej tego samego dnia Uchwale Nr II/08/2024 Rada Nadzorcza postanawia o **zleceniu wykonania analizy prawnej Kancelarii Radców Prawnych Zygmunt Jerzmanowski i Wspólnicy sp. k.** Analiza ma dotyczyć oceny prawidłowości naliczania wynagrodzeń Prezesa Zarządu, a także oceny prawidłowości uchwał podjętych przez Zgromadzenie Wspólników i Radę Nadzorczą Spółki w okresie 2021-2024. Jak wynika z Protokołu Nr 001/KADII/2024 z posiedzenia Rady Nadzorczej Eco Probe Sp. z o.o. z dnia 05 listopada 2024 r., wybór Kancelarii Radców Prawnych Zygmunt Jerzmanowski i Wspólnicy sp. k. był uzasadniony wcześniejszą współpracą tej kancelarii ze Spółką. Z protokołu Rady Nadzorczej nie wynika, kiedy i w jakim zakresie kancelaria współpracowała ze Spółką, z całą pewnością dotyczy to jednak okresu, w którym w Spółce dochodziło do nieprawidłowości. W związku z tym wcześniejsza współpraca nie powinna stanowić o wskazaniu tego akurat podmiotu jako wykonawcy analiz, a wręcz **jest przesłanką negatywną**.

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, na podstawie §82 Statutu Gminy Pszczółki przedstawiamy propozycje co do sposobu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku kontroli:

1) regularne prowadzenie kontroli na podstawie art. 212 Ksh, zgodnie z którym udziałowiec może w każdym czasie przeglądać księgi i dokumenty spółki, sporządzać bilans dla swego użytku lub żądać wyjaśnień od zarządu; regulacja ta gwarantuje wspólnikom szeroki dostęp do wszelkich dokumentów spółki, nie tylko ksiąg rachunkowych, ale również dokumentów źródłowych, w tym faktur i umów, a wyjaśnienia mogą dotyczyć wszystkich dziedzin działalności spółki i Zarządu;
2) wyłanianie członków Rady Nadzorczej i Prezesa Zarządu w drodze otwartego konkursu;
3) wydawanie w razie potrzeby uchwał zawierających wiążące zalecenia i wytyczne dla Zarządu;
4) utrzymywanie wymaganego Umową Spółki stanu liczebnego Rady Nadzorczej (natychmiastowe uzupełnianie wakatów);
5) publikowanie w BIP uchwał dotyczących kształtowania wynagrodzeń Prezesa Zarządu i członków Rady Nadzorczej natychmiast po ich podjęciu;
6) przestrzeganie przepisów Ksh dotyczących zwoływania Zgromadzenia Wspólników i właściwego dokumentowania jego przebiegu;
7) przestrzeganie przewidzianej prawem procedury powoływania i odwoływania Prezesa Zarządu Spółki;
8) odbieranie od członków Rady Nadzorczej wymaganych prawem oświadczeń o kształtowaniu wynagrodzeń;
9) kontrolowanie prawidłowości naliczania wynagrodzenia Prezesa Zarządu, w tym nadzór nad ustaleniem wynagrodzenia uzupełniającego w oparciu o stopień realizacji

celów zarządczych według ich wag oraz obiektywnych i mierzalnych kryteriów realizacji i rozliczania;

10) dbałość o rzetelne i zgodne ze standardami prowadzenie dokumentacji Spółki i jej organów;
11) oddzielenie obsługi prawnej Urzędu Gminy w Pszczółkach i Spółki;
12) egzekwowanie od Rady Nadzorczej składania poprawnych pod względem formalnym i merytorycznym półrocznych sprawozdań z działalności;
13) udzielanie absolutorium Prezesowi Zarządu i członkom Rady Nadzorczej po zakończeniu każdego roku obrotowego zgodnie z art. 231 Ksh.
14) egzekwowanie przez Wójta Gminy Pszczółki od jego Zastępcy sprawowania nadzoru właścicielskiego nad Spółką w zakresie nałożonym na niego Zarządzeniem Nr 113/21 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie nadzoru właścicielskiego bądź wprowadzenie innej, bardziej skutecznej formy prowadzenia nadzoru właścicielskiego.

Komisja Rewizyjna wnioskuje ponadto o wyciągnięcie konsekwencji służbowych i zawodowych wobec osób, które nie wykonywały nałożonych na nie obowiązków lub wykonywały je nienależycie. Dotyczy to:

1) byłego Prezesa Zarządu w zakresie: nieinformowania Rady Nadzorczej i Zgromadzenia Wspólników o nałożonych na Spółkę karach, nieinformowania Rady Nadzorczej i Zgromadzenia Wspólników o zdarzeniach zagrażających funkcjonowaniu Spółki, pobierania zawyżonego wynagrodzenia;
2) adwokata Jakuba Czapskiego w zakresie nieprofesjonalnego dokumentowania pracy Zgromadzenia Wspólników, Rady Nadzorczej i Prezesa Zarządu oraz nienależytej obsługi prawnej Zgromadzenia Wspólników i Spółki;
3) członków Rady Nadzorczej pierwszej kadencji w zakresie braku nadzoru nad prowadzoną dokumentacją, a także niezgodne z przepisami kształtowanie wynagrodzeń Prezesa, niedopełnienie obowiązku ustalania wag celów zarządczych oraz obiektywnych i mierzalnych kryteriów realizacji i rozliczania;

Należy także prawidłowo naliczyć wynagrodzenie byłego Prezesa Zarządu Arkadiusza Gorczyńskiego za cały okres zatrudnienia, uwzględniając jako jedyne podstawy przepisy ustaw zamrażających kwotę bazową, pierwotną uchwałę o kształtowaniu wynagrodzeń oraz zapisy kontraktu menedżerskiego. Jak wykazano wcześniej, uchwała mająca usankcjonować błędne wyliczenia nie weszła w życie, gdyż wbrew obowiązkowi nowe warunki wynagradzania nie zostały wprowadzone w formie pisemnej do kontraktu. Od byłego Prezesa należy wyegzekwować zwrot **różnicy między poprawnie wyliczonym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem wypłaconym.**

Komisja Rewizyjna rekomenduje również Radzie Gminy Pszczółki przeprowadzenie analizy pod kątem wyboru najbardziej skutecznej formy obsługi mieszkańców w zakresie zadań aktualnie realizowanych przez Spółkę.
Komisja zwraca się także do Rady Gminy z wnioskiem o zlecenie połączonym komisjom przeprowadzenia kontroli wydatków Spółki.

Na tym protokół zakończono.

Data 07.02.2025 r.

Podpis Wójta Gminy Pszczółki /-/ Maciej Urbanek

Podpisy kontrolujących:

1. Damian Redzimski /-/ Damian Redzimski
2. Tomasz Chmura /-/ Tomasz Chmura
3. Michał Rusek /-/ Michał Rusek
4. Anna Staniewicz /-/ Anna Staniewicz
5. Krzysztof Kutkowski /-/ Krzysztof Kutkowski

Pouczenie

1. Zgodnie z § 83 Statutu Gminy Pszczółki w przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu jest on zobowiązany do złożenia na ręce Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej w terminie 3 dni od daty odmowy pisemnego wyjaśnienia jej przyczyn.
2. Kierownik kontrolowanego podmiotu może w terminie 7 dni od daty przedstawienia mu do podpisu protokołu pokontrolnego złożyć na ręce Przewodniczącego Rady Gminy uwagi dotyczące kontroli i jej wyników (§ 84 Statutu Gminy Pszczółki).