



Protokół

z dnia 28 listopada 2024 r.

z czynności kontrolnych w zakresie kontroli finansów Gminnego Przedsiębiorstwa EKO-RASZYN Sp. z o.o.

Skład Zespołu Kontrolnego :

Teresa Senderowska – Przewodnicząca Zespołu
Sławomir Ostrzyżek – Członek Zespołu

Podmiot kontrolowany:

Gminne Przedsiębiorstwo EKO -RASZYN Sp. z o.o.

Zakres kontroli:

Kontrola finansów w Gminnym Przedsiębiorstwie Eko-Raszyn Sp. z o.o. (punkt 4 planu pracy komisji rewizyjnej na 2024 rok- załącznik do uchwały nr XCII/753/2024 Rady Gminy Raszyn z dnia 29 lutego 2024 r.

Podstawy prawne:

1. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym
2. Statut Gminy Raszyn (Uchwała nr IV/22/2018 z dnia 12 grudnia 2023 r.)
3. Uchwała nr XCII/753/2024 Rady Gminy Raszyn z dnia 29 lutego 2024 r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2024.
i inne wskazane w treści protokołu.

Przebieg kontroli:

Kontrolę rozpoczęto w dniu 18 listopada o godzinie 9.00, a zakończono w dniu 28 listopada o godzinie 15.00.

Podczas czynności kontrolnych obecni byli:

1. Teresa Senderowska – Przewodnicząca Zespołu
2. Sławomir Ostrzyżek – Członek Zespołu
3. Mirosław Chmielewski – Prezes Zarządu EKO -RASZYN Sp. z o.o.
4. Anna Wiernik – Zastępca Kierownika Działu Finansowo- Księgowego

Podczas kontroli udostępnione zostały następujące m.m. dokumenty załączane do niniejszego protokołu oraz stanowiące jego integralną część:

1. Pytania zadane przez Zespół kontrolny wraz z odpowiedziami Spółki.
2. Sprawozdanie Zarządu Gminnego Przedsiębiorstwa Komunalnego Eko – Raszyn Sp. z o.o.
3. Sprawozdanie z działalności Gminnego Przedsiębiorstwa Komunalnego Eko – Raszyn Sp. z o.o. za rok obrotowy od dnia 1.01. 2023 do dnia 31.12.2023 r.

4. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej Gminnego Przedsiębiorstwa Komunalnego Eko – Raszyn Sp. z o.o.
5. Sprawozdanie finansowe za okres od dnia 1.01. 2023 do dnia 31.12.2023 r.
6. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 r.
7. Rachunek zysków i strat za okres od dnia 1.01. 2023 do dnia 31.12.2023 r.
8. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym brutto
9. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2023 (po korekcie)
10. Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Izby Skarbowej w zakresie skutków podatkowych w podatku od spadków i darowizn z dnia 2.06.2022 r.
11. Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Izby Skarbowej w sprawie oceny skutków podatkowych opisanego zdarzenia przyszłego w podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 30.06. 2022 r.
12. Interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Izby Skarbowej w sprawie oceny skutków podatkowych opisanego zdarzenia przyszłego w podatku od towarów i usług z dnia 30.06. 2022 r.
13. Decyzja Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Warszawie w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2023
14. Umowa dzierżawy z dnia 05.12. 2019 r. zawarta pomiędzy Eko – Raszyn Sp. z o.o. a Gminą Raszyn
15. Analiza kwot czynszu dzierżawnego.
16. Porozumienie z dnia 30.12. 2022 r. dotyczące rozłożenia kwot zaległego czynszu na raty.
17. Porozumienie z dnia 29.12. 2023 r. dotyczące rozłożenia kwot zaległego czynszu na raty.
18. Pismo EKO RASZYN Sp. z o.o. z dnia 26 sierpnia 2024 r. skierowane do Wójta Gminy Raszyn o przekazanie w formie aportu nieruchomości znajdujących się w Raszynie przy ul. Unii Europejskiej oraz przy ul. Miklaszewskiego w Ładach.
19. Pismo EKO RASZYN Sp. z o.o. z dnia 17.01. 2022 r. skierowane do gminy o przestanie rejestru środków trwałych użytkowanych przez EKO RASZYN Sp. z o.o.
20. Pismo EKO RASZYN Sp. z o.o. z dnia 14.08.2023 r. skierowane do Wójta i Rady Gminy Raszyn o zbilansowanie straty w okresie od dnia 1 marca 2023 do dnia uprawomocnienia się nowej taryfy.
21. Pismo EKO RASZYN Sp. z o.o. z dnia 22.05. 2023 r. skierowane do Rady Nadzorczej o zajęcie stanowiska w zakresie zbilansowanie przez Gminę Raszyn straty w okresie od dnia 1 marca 2023 do dnia uprawomocnienia się nowej taryfy.
22. Pismo EKO RASZYN Sp. z o.o. z dnia 11.05. 2023 r. skierowane do Wójta i Rady Gminy Raszyn o zdjęcie zobowiązania w kwocie 1400 000 zł z tytułu dzierżawy urządzeń.
23. Pismo EKO RASZYN Sp. z o.o. z dnia 11.05. 2023 r. skierowane do Wójta i Rady Gminy Raszyn o rozważenie dopłat do 1 m³ pobranej wody i odprowadzonych ścieków.
24. Opinia prawna z pytaniem o prawne możliwości dofinansowania spółki.
25. Pismo EKO RASZYN Sp. z o.o. z dnia 02.01. 2024 r. skierowane do Wójta Gminy Raszyn o uwzględnienie w budżecie gminy na rok 2024, kosztów związanych z odtworzeniami na oczyszczalni ścieków w Falentach, pompowniach ścieków i SUW-ach zgodnie z załączonym planem koniecznych odtworzeń.

26. Pismo EKO RASZYN Sp. z o.o z dnia 01.03. 2023 r. skierowane do Wójta Gminy Raszyn o uwzględnienie w budżecie gminy na rok 2023, kosztów związanych z odtworzeniami na oczyszczalni ścieków w Falentach, pompowniach ścieków zgodnie z załączonym planem koniecznych odtworzeń.
27. Pismo EKO RASZYN Sp. z o.o z dnia 27.04. 2022 r. skierowane do Wójta Gminy Raszyn dotyczące koniecznych inwestycji w infrastrukturę wodno-kanalizacyjną.
28. Pismo EKO RASZYN Sp. z o.o z dnia 16.08. 2021 r. skierowane do Wójta Gminy Raszyn dotyczące uporządkowania statusu prawnego budynku przy ul. Unii Europejskiej w Raszynie.
29. Materiały informacyjne dla Rady Gminy Raszyn.

Spółka Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne EKO -RASZYN Sp. z o.o została utworzona celem realizacji zadań własnych gminy w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na podstawie Uchwały nr IX /113/07 Rady Gminy Raszyn z dnia 14 czerwca 2007 r. (KRS nr 0000296152).

Rada gminy uchwalając plan kontroli nie ograniczyła zakresu kontroli finansów datami.

Kondycja finansowa spółki w poszczególnych latach przedstawiała się następująco:

2019 – zysk 352, 80 [tys. zł]

2020 – zysk 70, 00 [tys. zł]

2021 – strata 918,50 [tys. zł]

2022 – strata 1 069,90 [tys. zł]

2023 – strata 78,80 [tys. zł]

Jak wskazuje Spółka strata w 2021 i 2022 wynikała z:

- Skokowego wzrostu cen energii z 0,29 zł/kWh na 0,785 zł/kWh,
- Braku nowej taryfy w związku z rozległymi procedurami regulatora Wody Polskie, uniemożliwiające wszczęcie postępowania przed zaistnieniem podwyżek. Nowe taryfy obowiązują od 25.05.2023 r.
- Braku dopłat z Gminy Raszyn,
- Wzrostu kosztów spowodowany pandemią.

Strata w 2023 r. – zawiązanie rezerwy na kwotę 323 809,21 zł – sprawa sądowa.

Szczegółowej analizie poddano ostatni rok obrotowy od dnia 1.01. 2023 do dnia 31.12. 2023 r., który pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Nie jest możliwa na dzień sporządzenia niniejszego protokołu pełna analiza aktualnej sytuacji finansowej Spółki z uwagi na niepełne dane, gdyż rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości przewiduje sporządzenie sprawozdania finansowego w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego



Gminne Przedsiębiorstwie EKO -RASZYN Sp. z o.o. (dalej: Spółka) w roku 2023 realizowało plan finansowy opracowany przez Zarząd, który zakładał przychody w łącznej kwocie 15 507 289,40 zł. Plan finansowy wykonano w wysokości 15 164 726,43 zł (przychody ze sprzedaży 14 863 561,43 zł i przychody pozostałe 301 165,00 zł).

W roku obrotowym Spółka zanotowała stratę w wysokości **78 872,09 zł** (siedemdziesiąt osiem tysięcy osiemset siedemdziesiąt dwa zł 9/100)

W roku 2023 Spółka na bieżąco realizowała zobowiązania finansowe wobec Skarbu Państwa, ZUS oraz kontrahentów. **Na koniec roku 2023 była dłużnikiem Gminy Raszyn na kwotę 1.456. 781,52 zł** (jeden milion czterysta pięćdziesiąt sześć tysięcy siedemset osiemdziesiąt jeden zł pięćdziesiąt jeden groszy).

Wartość aktywów Spółki na koniec roku 2023 wyniosła 13 608 261, 31 zł (wzrost do poprzedniego roku o 2 mln. 825 tys. zł) w tym:

1. Aktywa obrotowe to kwota **8 125 838,93 zł**
2. Aktywa trwałe **5 482 422,38 zł**

Inwestycje krótkoterminowe wyniosły 4.098.405,80 zł, które stanowiły krótkoterminowe aktywa finansowe i pozostałe środki pieniężne. Środki pieniężne i inne aktywa finansowe w kasie i na rachunkach wyniosły 1.948.936,24 zł.

W roku sprawozdawczym 2023 przychody ze sprzedaży ogółem osiągnęły **14 863 561,43 zł**.

Na wzrost wysokości przychodów w roku 2023 w ocenie Zespołu kontrolnego miały wpływ między innymi następujące czynniki:

1. Wzrost w stosunku do roku 2022 wydobycia wody po uzdatnieniu o 4,15 %
2. Wprowadzenie nowej taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzenie ścieków na okres 3 lat obowiązującej od dnia 25.05. 2023 r.
3. Wzrost o 1,46 % zafakturowanych ścieków.

Czynnikami negatywnie wpływającymi na końcowy wynik finansowy Spółki, w roku 2023 były, poza koniecznością zarezerwowania kwoty w wysokości 323 809,21 zł na ewentualne pokrycie roszczeń z tytułu sprawy sądowej przeciwko Spółce o zapłatę:

- I. **Bezumowne wprowadzanie do sieci przez osoby trzecie wód opadowych i ścieków oraz bezumowny pobór wody.**

Jak wynika z przedstawionych danych (strona 3 sprawozdania Zarządu Gminnego Przedsiębiorstwa Komunalnego EKO -RASZYN Sp. z o.o.) w okresie sprawozdawczym od dnia 1.01. 2023 r. do dnia 31.12. 2023 r. Spółka przejęła 1 817 994 m³ ścieków, a ścieków zafakturowanych było 1254 580 m³ a co za tym idzie około **563 414 m³ tj. 30, 99 %** wprowadzonych jest do systemu bezumownie oraz z powodu infiltracji wód gruntowych w szczególności przez stare instalacje kamionkowe oraz stare nieszczelne studnie.

W roku 2023 wydobycie wody osiągało 1370 080 m³, zaś zafakturowano 1207 829 m³ tj. 162 251 m³ **nie zafakturowano 11, 84 % wydobytej wody.**

Jak wskazano w odpowiedzi na pytania Zespołu kontrolnego **dopływ ścieków siecią kanalizacyjną – 2022 r. – 1 779 120 m³, 2023 r. – 1 817 994 m³.**

Wzrost o 2,2 % w roku 2023 r. w stosunku do roku 2022 r. Wzrost sprzedaży z 1 236 542 m³ do 1 254 580 m³.

Przedsiębiorstwo wskazało, iż dokonuje kontroli w zakresie wprowadzania deszczówki lub wód gruntowych do sieci kanalizacyjnej i nielegalnych przyłączy poprzez zadymianie kanałów sanitarnych, kontrole przyłączy i podpisanych umów, sprawdzanie nieprawidłowości na sieci, ciągły monitoring urządzeń kanalizacyjnych, sprawdzanie wizualne w różnych warunkach atmosferycznych.

II. Konieczność prowadzenia przez Spółkę prac remontowych i naprawczych z uwagi na znaczne zużycie sieci oraz stałe przeciążenie oczyszczalni ścieków w Falentach.

Przedsiębiorstwo ma za zadanie utrzymanie w gotowości ponad 195 km sieci sanitarnej oraz 145 km sieci wodociągowej. W roku 2023 odnotowano 19 awarii sieci wodociągowej, 1 sieci kanalizacyjnej, 45 usterek sieci wodociągowej oraz 261 usterek sieci kanalizacyjnej, w tym 85 pompowni przydomowych. Większość awarii sieci wodociągowej spowodowana była nadmiernym eksploataowaniem instalacji wykonanych w latach ubiegłych.

Zgodnie z umową dzierżawy z dnia 05.12. 2019 r. zawartą pomiędzy Gminą Raszyn oraz Gminnym Przedsiębiorstwem Komunalnym Eko – Raszyn Sp. z o.o. Spółka przejęła w dzierżawę gminne nieruchomości, budowle oraz urządzenia służące zbiorowemu zaopatrzeniu w wodę i zbiorowemu odprowadzeniu ścieków określone w załączniku nr 1 do umowy (Wykaz).

Stosownie do § 2 cyt. umowy zobowiązana jest utrzymywać i użytkować przekazane w posiadanie składniki wymienione w Wykazie w należyтым stanie technicznym i estetycznym, nie dopuszczając do pogorszenia ich właściwości użytkowych oraz sprawności technicznej. Nadto stosownie do § 2 ust. 4 wszelkie prace, z wyjątkiem określonych w ust. 5, w tym prace remontowe i naprawcze na majątku przekazanym oraz określonym w Wykazie obciążają Spółkę.

Stosownie do ust. 5 budowa nowych odcinków sieci oraz gruntowne planowane prace modernizacyjne i rozwojowe obciążają gminę na podstawie odrębnego porozumienia.

Warto podkreślić, iż umowa dzierżawy obciąża spółkę jako przedsiębiorstwo komunalne wszelkimi pracami remontowymi i naprawczymi bez wskazania w słowniczku oraz dookreślenia kwotowego zakresu tych prac.

Prace te wymagają znacznych nakładów finansowych.

Spółka zwracała uwagę na pogarszający się stan przepompowni oraz infrastruktury tj.

1. Pismem z dnia 27.04.2022 r. Prezes Zarządu Spółki zwracał uwagę Wójtowi Gminy Raszyn na konieczność dokonania inwestycji w infrastrukturę wodno- kanalizacyjną na terenie Gminy Raszyn – brak odpowiedzi
2. W dniu 1 marca 2023 r. (data wpływu do Urzędu Gminy Raszyn 03.03. 2023 r.) Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Eko – Raszyn Sp. z o.o. przestało do Wójta Gminy Raszyn, do

wiadomości Rady Gminy Raszyn plan koniecznych odtworzeń na pompowniach oraz na oczyszczalni ścieków w Falentach na rok 2023. – brak odpowiedzi

3. Pismem z dnia 2 stycznia 2024 r., Spółka z uwagi na brak możliwości finansowych zwracała się z prośbą o uwzględnienie w budżecie gminy Raszyn na rok 2024 kosztów związanych z odtworzeniami na obiektach oczyszczalni ścieków – brak odpowiedzi.

III. Konieczność ponoszenia przez Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne EKO -RASZYN Sp. z o.o) wobec Gminy Raszyn czynszu dzierżawnego oraz dokonania spłaty zadłużenia z lat poprzednich.

Zgodnie z umową dzierżawy z dnia 05.12.2019 r. zawartą pomiędzy Gminą Raszyn oraz Gminnym Przedsiębiorstwem Komunalnym EKO RASZYN Sp. z o.o., Spółka była zobowiązana do uiszczania czynszu dzierżawnego.

Wysokości czynszu dzierżawnego w poszczególnych latach oraz wzrost czynszu w stosunku do poprzedniego roku określone jest w załączniku nr 14 do protokołu.

W latach 2022 i 2023 czynsz dzierżawny wynosił 3 279 057,12 zł (trzy miliony dwieście siedemdziesiąt dziewięć tysięcy pięćdziesiąt siedem zł 12/100 gr).

Na dzień 30.12.2022 r. Spółka posiadała względem Wierzyciela - Gminy Raszyn zadłużenie w wysokości 1 394 631,81 (jeden milion trzysta dziewięćdziesiąt cztery tysiące pięćset trzydzieści jeden zł 81/100 gr), które wynikało z nieuregulowanych w terminie należności czynszowych z tytułu dzierżawy infrastruktury wodociągowo- kanalizacyjnej. Spłata zadłużenia nastąpiła w dwunastu ratach. W dniu 29.12.2023 r. zawarte zostało kolejne porozumienie. Zadłużenia Spółki względem Wierzyciela- Gminy Raszyn na dzień 29 grudnia 2023 r. wynosiło 1 456 781,52 zł. (jeden milion czterysta pięćdziesiąt sześć tysięcy siedemset osiemdziesiąt jeden złotych 52/100 gr). W trakcie kontroli zadano pytanie, ile wynosi zadłużenie w stosunku do Gminy na dzień 31.10. 2024 r.? Czy obecnie Spółka uzyskuje pomoc w zakresie rozłożenia zadłużenia na raty. Czy obecnie gmina nalicza i egzekwuje odsetki od zadłużenia?

W odpowiedzi wskazano, iż na dzień 31.10.2024 r. należność główna za rok 2024 wynosiła 572 206,70 zł, a z porozumienia dot. roku 2023 r. pozostało do zapłaty 134 41,34 zł (termin płatności raty 18.11.2024 r.). Gmina nalicza i egzekwuje odsetki od należności. Zawarte porozumienie obejmuje okres do listopada 2023 r. W roku 2024 r. Spółka nie występowała o rozłożenie na raty należności bieżących za ten rok. Są one regulowane z niewielkimi opóźnieniami. Gmina nalicza i egzekwuje odsetki ustawowe od transakcji handlowych oraz rekompensatę za koszty odzyskiwania należności. Na dzień 26.11.2024 r. zaległości w stosunku do Gminy Raszyn wynoszą 336 103,56 zł. (należność główna) oraz odsetki ustawowe od transakcji handlowych i rekompensata za koszty odzyskiwania należności około 96 tys. zł.

Spółka planowała sprzedaż Stacji Uzdatniania Wody Sosnowa Dolina celem zlikwidowania zadłużenia w stosunku do Gminy Raszyn, jednakże obecnie plan ten nie jest realizowany.

Spółka, w okresie kłopotów z płynnością finansową zwracała się wielokrotnie o udzielenie pomocy finansowej przez Gminę Raszyn celem prawidłowego funkcjonowania Gminnego Przedsiębiorstwa

Komunalnego EKO -RASZYN Sp. z o.o., której jedynym właścicielem jest gmina Raszyn, a jej celem jest zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków:

1. Pismem z dnia 19.09. 2022 r. skierowanym do Wójta i do Rady Gminy Raszyn Spółka zwróciła się o przyznanie dopłat do 1m³wody- brak odpowiedzi na pismo.
2. Pismem z dnia 11.05.2023 r. skierowanym do Wójta i do Rady Gminy Raszyn Spółka zwróciła się o zdjęcie zobowiązania w wysokości 1400 000 zł z tytułu dzierżawy urządzeń wodno-kanalizacyjnych wskazując m.in. na stratę w roku 2021 – 918 479,73 zł; w roku 2022 – 1068 866,83 zł – brak odpowiedzi na pismo.
3. Pismami z dnia 14.08.2023 r. Spółka zwróciła się do Wójta i Rady Gminy Raszyn o zbilansowanie straty spowodowanej czynnikami zewnętrznymi w szczególności spowodowanej skokowymi zmianami cen energii do dnia uprawomocnienia się nowych taryfy – brak odpowiedzi na pismo.

Dodatkowo wskazano, iż mailem z dnia 2.01.2024 r. skierowanym do Radnych i Rady Nadzorczej z dnia 25.09. 2023 Prezes informował, iż nie otrzymał odpowiedzi.

Nadto zadane zostały następujące pytania, na które udzielone zostały następujące odpowiedzi:

1.Pyt. Czy spółka posiada roszczenia w stosunku do gminy oraz w jakiej wysokości z tytułu zwrotu nakładów, jakich nakładów oraz na jakiej podstawie prawnej?

Odp.: Spółka na dzień 22.11.2024 r. ustaliła z Gminą Raszyn, że zostanie dokonany zwrot kosztów poniesionych na wymiany i odnowy skorodowanych elementów na SUW Stadionowa, SUW Unii Europejskiej oraz pompowni ścieków Sękocińska i Godebskiego/Kościół na podstawie umowy dzierżawy nr 28/2019 w kwocie ok. 70 000 zł netto.

2.Pyt. Jaka jest łączna kwota nakładów odtworzeniowych obciążających właściciela, które Spółka poczyniła?

Odp. W roku 2024 r. Spółka poczyniła nakłady odtworzeniowe na kwotę 105 687,00 zł z czego refakturowano do 22.11.2023 r. kwotę 38 500 zł netto.

Nie udzielono pełnej odpowiedzi na to pytanie ograniczając się jedynie do roku 2024.

3.Pyt. Jakże inne nakłady były dokonywane na gruntach gminnych poza wskazanymi powyżej.

Odp. Nakłady na:

SUW DAWIDY (budowa nowego SUW-u) – 1 869 441,74 zł

Droga Hrabiska (wykonanie kolektora ściekowego) – 1 439 755,00 zł

SUW UE (budynek biurowy) – 2 859 785,34 zł

Pismem z dnia 26.08.2024 r. skierowanym do Wójta Gminy Raszyn Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Eko – Raszyn Sp. z o.o. zwróciło się o przekazanie w formie aportu nieruchomości, co ułatwi spółce uzyskanie możliwych dofinansowań i zaciąganie zobowiązań finansowych:

1. przy ul. Unii Europejskiej 3 w Raszynie nr dz.ew. 579 zabudowanej budynkiem biurowym, stacją uzdatniania wody oraz budynkiem wody oligocenskiej;
2. przy ul. Miklaszewskiego w Ładach dz. nr 168/17, gdzie spółka wykonuje inwestycję pn. Budowa stacji uzdatniania wody na działce nr ew. 168/17 przy ul. Miklaszewskiego w Ładach

Wg sprawozdania biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za rok 2023 dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej Spółki (zał nr 3 do niniejszego protokołu) z wyjątkiem kwestii opisanych w opinii (załącznik nr 4 strona 2) sprawozdanie:

1. Przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2023 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych.
2. Jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową spółki.
3. Zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, w wyj. art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4

Poniżej wskazane są zastrzeżenia biegłego rewidenta:

1. Zastrzeżenie – wypełnienie przepisów rozdziału 2 art. 10 ustawy o rachunkowości

Spółka w polityce rachunkowości nie zawarła opisu

- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w kontekście wykorzystania od dnia 1.01.2023 r. oprogramowania finansowo- księgowego, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
- systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Zastrzeżenie – podział wyniku w latach 2021 – 2022

Uchwały zgromadzenia wspólników z lat 2022-2023 dot. sprawozdania finansowego za lata 2021 -2022 oraz podział wyniku finansowego zostały podjęte wcześniej niż daty podpisów elektronicznych na sprawozdaniach finansowych za te lata, co stoi w kolizji z procedurą sporządzenia i zatwierdzania sprawozdań finansowych w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego (art. 52 ust. 1) oraz podpisanie go przez kierownika jednostki (art. 52 ust. 2a). Powyższe powoduje również brak możliwości dysponowania wynikiem finansowym za te lata i powinien być on wykazywany w pasywach w pozycji "Zysk (stara) z lat ubiegłych" w łącznej kwocie -1 987 346,56 zł.

Zastrzeżenie – zniekształcenie obrazu majątkowo—finansowego w zakresie prezentacji kosztów rodzajowych.

W rachunku zysku i strat, w poz. „Wartość sprzedanych towarów i materiałów”, zaprezentowano kwotę 1 038 479,66 zł.

Kwota nie dotyczy wartości nabytych towarów i materiałów, przeznaczonych do dalszej odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym, lecz zawiera poniesione przez jednostkę koszty wg rodzajów, dotyczącą kosztów świadczonych usług asenizacyjnych. Koszty związane ze świadczeniem usług asenizacyjnych winny stanowić koszty wg rodzaju. Przyjęty przez jednostkę sposób prezentacji kosztów zniekształca wartości kosztów wg rodzaju.

Wnioski końcowe:

I. Sytuacja Przedsiębiorstwa Komunalnego Eko – Raszyn Sp. z o. o w poszczególnych latach obrotowych przedstawiała się następująco:

2019 – zysk 352, 80 [tys. zł]

2020 – zysk 70, 00 [tys. zł]

2021 – strata 918,50 [tys. zł]

2022 – strata 1 069,90 [tys. zł]

2023 – strata 78,80 [tys. zł]

II. Sytuacja Spółki na koniec roku 2023 .

Strata została znacznie pomniejszona w porównaniu do strat w latach poprzednich.

Na dzień 31.12.2023 r. nie istniały okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności Spółki. Na koniec roku 2023 stan obrachunków zamknął się niewielkim ujemnym saldem w wysokości **78 872,09 zł** (siedemdziesiąt osiem tysięcy osiemset siedemdziesiąt dwa zł dziewięć groszy).

Na dzień 31.12.2023 r. stan zadłużenia wobec Gminy Raszyn wynosił **1 456 781,52 zł** (jeden milion czterysta pięćdziesiąt sześć tysięcy siedemset osiemdziesiąt jeden złotych 52/100). Spółka spłaciła zadłużenie z tytułu czynszu dzierżawnego na raty.

W roku 2023 Spółka na bieżąco realizowała zobowiązania finansowe wobec Skarbu Państwa, ZUS oraz kontrahentów.

III. Aktualne zadłużenie w stosunku do gminy Raszyn.

Na dzień 26.11.2024 r. zaległości w stosunku do Gminy Raszyn wynoszą 336 103,56 zł. (należność główna) oraz odsetki ustawowe od transakcji handlowych i rekompensata za koszty odzyskiwania należności około 96 tys. zł.

IV. Wyniki spółki aktywa i pasywa bilans 31.12. 2020 – 8 689 000 zł (aktywa i pasywa przedstawiono z roku 2020 celem dokonania porównania).

- **aktywa i pasywa bilans 31.12. 2023 r.- 13 608 261, 31 zł** (w prezentacji, materiale informacyjnym dla Rady Gminy Raszyn wskazano na kwotę 13 281 000 zł.).

V. Zatrudnienie na dzień 31.12. 2023 r. wynosiło: umowy o pracę – 46,50 etatu (47 osób) łączne koszty wynagrodzeń (umowy o pracę) ze składkami ZUS wynosiły 4 678 510,79 brutto. Umowy zlecenia – 8 osób (3 osoby Rada Nadzorcza). Łączne koszty umów zleceń ze

składkami ZUS w roku 2023 wyniosły 230 668,01 zł. brutto, w tym Rada Nadzorcza 196 420,73 zł brutto i pozostałe 34 247,28 zł brutto.

Łączne koszty wynagrodzeń RN ze składkami ZUS wyniosły w 2023 r. 196 420,73 zł brutto. Posiedzenia RN w 2023 r. – 18.

- VI. W trakcie działalności Spółka boryka się z trudnościami, w tym związanymi z brakiem inwestowania przez właściciela w modernizację lub budowę nowej oczyszczalni ścieków, co skutkowało i w przyszłości może skutkować dalszymi awariami mającymi bezpośredni wpływ na sytuację finansową Spółki.**

W roku 2023 r. – przekazano do Spółki kwotę 77 480 zł, w roku 2024 – 38 500 zł. W latach 2019-2022 nie przekazano do Spółki żadnych środków. Wg oświadczenia głównej księgowej Spółka nie posiada informacji, jakie środki z budżetu Gminy zostały bezpośrednio wydatkowane na modernizację przepompowni oraz infrastruktury służącej do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w latach 2019 – 2024, co budzi zasadną wątpliwość w zakresie przepływu obiegu informacji, gdyż budżet gminy jest jawny, a Gmina i Spółka winny ze sobą ściśle współpracować, wobec faktu, iż jedynym właścicielem spółki jest gmina Raszyn.

Na wynik finansowy w poszczególnych latach miały wpływ porozumienia na partycypację w kosztach budowy sieci, które Spółka podpisała z osobami fizycznymi i prawnymi.

W 2019 - brak ,2020 - brak ,2021- 15 szt. na kwotę 1 681 956, 00 zł, 2022- 12 szt. na kwotę 2 502 790 zł, 2023 19 szt. na kwotę – 1 663 900 zł.

Obecnie przepompownia jest przeciążona, co budzi uzasadnioną wątpliwość w zakresie możliwości wywiązania się z zawartych porozumień.

Mając na uwadze powyższe, w ocenie Zespołu, zasadne jest podjęcie czynności mających wpływ na finanse Gminnego Przedsiębiorstwa Komunalne Eko – Raszyn Sp. z o.o. z t.j.:

- 1. Przestrzeganie przepisów kodeksu cywilnego w zakresie prac, które obciążają właściciela, gdyż dotychczas obowiązki te były realizowane nie w pełni w sposób prawidłowy, co obciążało Spółkę pracami, których zakres nie leżał po stronie Spółki, lecz po stronie Gminy Raszyn jako właściciela w przeważającej części budynków, budowli i urządzeń służących zbiorowemu zaopatrzeniu w wodę i odprowadzenie ścieków, w tym dookreślenie umowy dzierżawy.**
- 2. Ograniczenie kosztów działalności 3- osobowej Rady Nadzorczej, Łączne koszty wynagrodzeń RN ze składkami ZUS wyniosły w 2023 r. 196 420,73 zł brutto. Posiedzenia RN w 2023 r. – 18. Łączne koszty Rady Nadzorczej do dnia 30.10. 2024 r. wyniosły 181 212,90 zł brutto ze składkami ZUS – 6 posiedzeń.**
- 3. Uporządkowanie stanu prawnego użytkowania budynku, który jest obecnie w posiadaniu Spółki, gdyż Spółka nie posiada zawartej z Gminą Raszyn umowy na korzystanie z budynku. Spółka od roku 2021 wnosiła o uporządkowanie przedmiotowej kwestii.**

4. **Wystąpienie o analizę przez Organy Gminy i ewentualną zmianę uchwały Rady Gminy Raszyn z dnia nr XIII /127 /11 Rady Gminy Raszyn z dnia 29.09.2011 r. z późn.zm. w sprawie podatku od nieruchomości** celem zwolnienia przedmiotowego obejmującego budynki lub ich części, użytkowane przez spółkę, które nie są bezpośrednio związane z procesem poboru i uzdatniania wody, oraz zajęte pod nie grunty. Obecnie Spółka uiszcza podatek od nieruchomości od tych budynków oraz ich części oraz zajmowanych przez te budynki gruntów, gdyż nie są one związane bezpośrednio z procesem poboru i uzdatniania wody.
5. **Zrealizowanie zaleceń biegłego rewidenta.**
6. **Kontynuacja działań naprawczych, w tym mających na celu ograniczenie ilości ścieków wpływających bezumownie do systemu.** Spółka przejęła 1817 994 m³ ścieków, a ścieków zafakturowanych było 1254 580 m³ a co za tym idzie około 563 414 m³ tj. 30, 99 % wprowadzonych jest do systemu bezumownie oraz z powodu infiltracji wód gruntowych w szczególności przez stare instalacje kamionkowe oraz stare nieszczelne studnie. W roku 2023 wydobyte wody osiągało 1370 080 m³, zaś zafakturowano 1207 829 m³ tj. 162 251 m³ nie zafakturowano 11, 84 % wydobytej wody.
7. **Ponowne wystąpienie do Gminy o aktualny wykaz środków trwałych.**
Od 2021r. Spółka nie otrzymała aktualnego wykazu środków trwałych stanowiącego załącznik do umowy dzierżawy.
8. **Przyjęcie zasady, aby środki z czynszu dzierżawnego wpłacane przez Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Eko – Raszyn Sp. z o.o. z w całości były przeznaczone na modernizację i odtwarzanie sieci wodno-kanalizacyjnej i oczyszczalni.**
9. **Rozważenie możliwości ewentualnych dopłat przez gminę do taryf za dostarczanie wody i odprowadzenie ścieków.**
10. **Kontynuacja działań windykacyjnych w związku z wysokim zadłużeniem osób trzecich w stosunku do Przedsiębiorstwa, które na dzień 31.12. 2023 r. wynosiło 811 939,49 zł, a na dzień 31.10. 2024 r. wynosiło 751 614,99 zł.**

Do protokołu zostały załączone pytania Zespołu kontrolnego oraz odpowiedzi przedstawicieli Spółki stanowiące jego integralną część.

Teresa Senderska- Przewodnicząca Zespołu

Stawomir Ostrzyżek – Członek Zespołu

TS
