



RAPORT Z ANALIZY

Due diligence prawne (audyt prawny)

wg stanu na dzień 20.12.2022 r., opracowano dnia 26.12.2022 r

Jednostka poddana badaniu:

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Ciechocinku

Kierownik jednostki :

Wanda Buchalska – Prezes Zarządu

Zakres przedmiotowy badania:

1. Badanie i analiza podstawowych dokumentów organizacyjnych spółki.
2. Pełna analiza spraw korporacyjnych w tym analiza umowy Spółki, uchwał Zgromadzenia Wspólników, Rady Nadzorczej oraz uchwał Zarządu, regulaminów, dokumentów rejestracyjnych jak również prawidłowości działań Spółki w zakresie obowiązków rejestrowych (już zgłoszonych, oczekujących na zgłoszenie), analiza treści wpisów do KRS.
3. Badanie istnienia lub nieistnienia podstawowych dokumentów ustalających zasady funkcjonowania poszczególnych działów w spółce.
4. Analiza księgi uchwał/księgi protokołów pod kątem jej rzetelności oraz prawidłowości prowadzenia.
5. Analiza sporów sądowych/postępowania administracyjnych, w których uczestniczy podmiot badany.

Okres objęty badaniem: 2020 r.-2022 r.

Badaniem objęto akty i dokumenty:

1. Umowa spółki.
2. Regulamin Rady Nadzorcze.j
3. Regulamin organizacyjny.
4. Księgę uchwał RN za 2020r. i za 2021r.
5. Sprawozdanie Zarządu z działalności za 2020r. za 20212.
6. Zestawienia spraw sądowych w 2022r.

Stan faktyczny:

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Ciechocinku zawiązana aktem notarialnym. sporządzonym dnia 23 września 1992r.

Wpisane do KRS pod nr 0000200181

Spółka posiada Regulamin organizacyjny przyjęty jako Załącznik nr 1 do Uchwały nr 21/2022 RN MPWiK sp. z o.o. w Ciechocinku z dnia 15 lutego 2022r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Spółki.

Analiza sytuacji prawnej podmiotu badanego.

1. Zarząd spółki.

W okresie oceny spółką kieruje Zarząd w składzie :

- Wanda Buchalska – Prezes Zarządu

W badanym okresie ustalono funkcjonowanie dwuosobowego Zarządu Spółki:

- Ewa Chrzanowska – Członek Zarządu do 20.08.2021r.

W dniu 06.07.2021r. Uchwałą Zarządu powołany został Prokurent Samoistny w osobie Piotra Pawła Szczęsnego.

W okresie objętym analizą Spółka nie prowadziła działalności wykraczającej poza przedmiot działania określany w akcie założycielskim.



Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki zostały opracowane odpowiednio: za 2020 r. i za 2021 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenia Wspólników Spółki każdorazowo uchwałami zatwierdzało Sprawozdanie Zarządu Spółki z działalności za dany rok obrotowy oraz udzielało członkom Zarządu absolutorium z wykonania obowiązków w danym roku obrotowym.

2. Rada Nadzorcza.

Rada Nadzorcza, zgodnie z Umową Spółki w okresie oceny, funkcjonuje w składzie trzyosobowym:

- Dariusz Łojko – Przewodniczący
- Małgorzata Kapelińska – członek
- Dryps Zbigniew – członek

Powołani przez Zgromadzenie Wspólników członkowie Rady Nadzorczej Spółki posiadali wymagane kwalifikacje.

Dokumentacja Rady Nadzorczej

Badaniem objęto tekst załącznika do uchwały nr 9/2015 ZW MPWiK sp. z o.o. w Ciechocinku z dnia 18 maja 2015 Regulamin Rady Nadzorczej

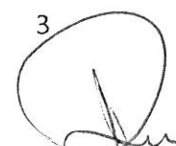
Według księgi protokołów w 2020 roku odbyto 9 posiedzeń podjęto 7 uchwał.

Według księgi protokołów w 2021 roku odbyto 8 posiedzeń podjęto 5 uchwał.

Analizą objęto Regulamin Rady Nadzorczej w zakresie jej uprawnień określonych w par 2 pkt 1 do 9. Regulaminu Rady Nadzorczej w latach 2020r. 2021r

Ustalono na podstawie Księgi Protokołów z lat 2020r. i 2021r.

- w zakresie pkt 1 brak uchwał
- w zakresie pkt 2 brak uchwał
- w zakresie pkt 3 uchwała 7/2020, 8/2022 oraz uchwała 15/2021,16/2021 w sprawie oceny sprawozdań Zarządu i w sprawie oceny sprawozdań finansowych
- w zakresie pkt 4 uchwała 9/2020 oraz uchwała 17/2021 w sprawie oceny wniosków o pokryciu strat



- w zakresie pkt 5 uchwała 10/2020, 13/2020 oraz uchwała 19/2021 w sprawie powołania Prezesa Zarządu.
- w zakresie pkt 6 brak odrębnych uchwał
- w zakresie pkt 7 brak odrębnych uchwał
- w zakresie pkt 8 brak uchwał
- w zakresie pkt 9 brak uchwał

W zakresie przyjęcia sprawozdania Rady Nadzorczej uchwała 11/2020 oraz uchwała 18/2021.

Analizą objęto Regulamin Rady Nadzorczej w zakresie jej uprawnień określonych w par 4 ust 1. Rada Nadzorcza podjęła dwie uchwały:

14/2020 w sprawie: przesunięcia w czasie wypłaty nagrody rocznej dla pracowników z miesiąca lipca na miesiąc listopad 2020/sytuacja pandemiczna/

20/2021 w sprawie: wystąpienia do Zgromadzenia Wspólników o przyznanie wynagrodzenia uzupełniającego dla członków Zarządu MPWiK w Ciechocinku.

Stwierdzono brak w księdze protokołów Uchwały nr 12/2020.

Analiza postępowań rejestrowych w sprawie zmian w KRS.

W badanym okresie Zarząd Spółki składał wnioski o dokonanie wpisów, w Krajowym Rejestrze Sądowym. Akt założycielski Spółki był aktualizowany. W okresie badanym wprowadzono 15 zmiany w zapisach Krajowego Rejestru Sądowego. Zmiany dotyczyły: kapitału założycielskiego oraz zamian personalnych we władzach Spółki.

Wątpliwości budzi działanie Zarządu spółki w przedmiocie ujawnienia zmian w KRS.

Z pełnego odpisu z KRS oraz stanu postępowań ustalonego w oparciu o PRS wynika, że Zarząd Spółki przekroczył 7 dniowy termin zgłoszenia zmian do KRS narażając spółkę na konsekwencje w postaci zapłacenia grzywny. Ponadto:

1. zgodnie z art. 14 ustawy o KRS uchybienie obowiązku złożenia wniosku o wpis skutkuje tym, że spółka nie może powoływać się wobec osób trzecich na dane, które nie zostały wpisane do rejestru, lub nie uległy wykreśleniu. Zasada jawności wyrażona w tym artykule ma na celu ochronę osób trzecich, ze względu na to, że mogły one

działać w zaufaniu do stanu prawnego ujawnionego w KRS, który to stan prawny był sprzeczny z rzeczywistym.

2. zgodnie z art. 18 ustawy o KRS, jeśli niezgłoszenie zmian wymaganych danych w ustawowym terminie spowodowało szkodę u osoby trzeciej, podmiot na którym ciąży obowiązek wpisu może zostać pociągnięty do odpowiedzialności.

Analiza postępowań sądowych 2022

Spółka jest uczestnikiem 13 postępowań, w tym 12 jako wierzyciel i 1 jako pozwany.

Przedstawione przez spółę zestawienie nie zawiera dat pozwalających na określenie terminów ich zakończenia.

Wykazana w zestawieniu wartość kwotowa dochodzonych roszczeń nie stanowi zagrożenia dla finansów spółki.

Wykaz uchybień:

1. Na stronie BIP MPWiK sp. z o.o. stwierdzono nieaktualne pliki zawierające istotne dane:

Akt Założycielski (PDF) zamieszczony tekst jednolity nie odzwierciedla aktualnego na 27 grudnia 2022 stanu prawnego. Według zamieszczonego pliku, zawierającego skan dokumentu jest to stan na 2017 rok

Regulamin organizacyjny (PDF) nie odzwierciedla aktualnego na 27 grudnia 2022 stanu prawnego. Według zamieszczonego pliku PDF dokumentu jest Załącznikiem Nr 1 do Uchwały Rady Nadzorczej z dnia 22 września 2004r.

Z zawartej informacji w BIP wynika, że:

Rada Nadzorcza składa się z sześciu członków:

- trzech członków powoływanych i odwoływanych przez Zgromadzenie Wspólników
- dwóch członków wybranych przez pracowników Spółki
- jednego członka wskazanego przez Wójta Gminy Aleksandrów Kujawski,

Takie działanie wskazuje na nierzetelne informowanie przez Zarząd Spółki otoczenia gospodarczego w tym odbiorców i mieszkańców oraz na brak kontroli Rady Nadzorczej nad bieżącą działalnością spółki.

2. Informację o ewentualnych ryzykach i zagrożeniach związanych z dotychczas prowadzoną działalnością,

Brak stałych czynności kontrolnych Rady Nadzorczej, w tym nad bieżącą działalnością spółki wymaganej Regulaminem Rady Nadzorczej (par 2 pkt 1 i 2 Regulaminu Rady Nadzorczej) wskazuje, przynajmniej w stosunku do wieloletnich członków Rady Nadzorczej na niestosowanie się do obowiązujących w spółce zasad postępowania i uregulowań prawnych.

Ze względu na brak działań kontrolnych i stałego nadzoru, dalszego badania przez Radę Nadzorczą wymagać powinno:

1. Czy w Spółce obowiązywały regulaminy udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro?
2. Czy zamówienia publiczne udzielane były zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych i regulacjami wewnętrznymi?
3. Czy w Spółce zostały określone wieloletnie plany działalności?
4. Czy i w oparciu o jakie dane Spółka przygotowywała roczne plany rzeczowo-finansowe i czy w tych planach ujęto zadania inwestycyjne?

W zakresie wyłącznej kompetencji Zgromadzenia Wspólników nieaktualne i nieodzwierciedlające aktualny stan faktyczny i prawny są:

1. Regulamin Zarządu MPWiK (aktualnie obowiązujący pochodzi z 2003 roku). Brak czynności ze strony Zgromadzenia Wspólników i wniosku Rady Nadzorczej w związku z pismem Zarządu spółki z dnia 04 listopada 2021 informujące o niecelowości funkcjonowania takiego aktu wewnętrznego. Pomimo pisma Regulamin Zarządu MPWiK nie został uchylony i obowiązuje w nieaktualnej postaci z 2003 roku.
2. Uchwała ZW MPWiK w sprawie ustalenia zasad kształtowania wynagrodzeń członków Zarządu MPWiK sp. z o.o. w Ciechocinku (aktualnie obowiązująca pochodzi z 2017 roku).

Obie regulacje dotyczą Zarządu wieloosobowego, a przy obecnym Zarządzie jednoosobowym są nieaktualne.

Powyższe nieaktualizowane regulacje wewnętrzne spółki stwarzają ryzyka dotyczące:

1. prawdziwości stawianych Zarządowi spółki celów zarządczych,
2. uszczegółowienia przez Radę Nadzorczą stawianych Zarządowi spółki celów zarządczych wraz z określeniem wag tych celów, na każdy rok obrotowy.

Wnioski końcowe.

Przedstawiona analiza i wynikająca z niej ocena działań Zarządu spółki wskazuje na konieczność poprawienia terminowości i jakości działań Prezes Zarządu, odpowiedzialnej jednoosobowo za przedstawione w analizie zaniechania w zakresie:

1. terminowości postępowań rejestrowych,
2. obowiązków informacyjnych w zakresie publikacji na stronach BIP,
3. opracowywania i wprowadzenia w życie aktualnych aktów normatywnych organów spółki

Przedstawiona analiza i wynikająca z niej ocena działań Rady Nadzorczej spółki wskazuje na konieczność zmiany sposobu wykonywania obowiązków przez członków Rady Nadzorczej i uwzględnienie w przyszłych czynnościach zapisów pr 2 pkt 1 i 2 Regulaminu Rady Nadzorczej w brzmieniu.

1. sprawowanie stałego nadzoru nad działalnością spółki,
2. badanie wszystkich dokumentów Spółki, żądanie od Zarządu i pracowników sprawozdań i wyjaśnień oraz dokonywanie rewizji stanu majątkowego spółki.

W obecnym stanie prawnym i faktycznym, w najbliższym kwartale koniecznym wydaje się zobowiązanie Rady Nadzorczej spółki do przeprowadzenia kontroli i przedłożenia Wspólnikowi ustaleń kontrolnych w sprawie:

1. przyczyn zmian osobowych w składzie Zarządu spółki,
2. zasadności zmian w umowie spółki ustanowienia Zarządu jednoosobowego, z jednoczesnym powołaniem Prokurenta samoistnego,
3. przyczyn niedochowania terminów w postępowaniach rejestrowych,
4. przyczyn niewykonania obowiązków informacyjnych w BIP,
5. przyczyn zaniechania przez Prezes Zarządu wykonywania obowiązków opracowywania i wprowadzenia w życie aktualnych aktów normatywnych organów spółki.

Po uzyskaniu powyższych wyjaśnień, od ich jakości i kompletności do uznania Wspólnika pozostawia się podjęcie decyzji o dalszej współpracy z tym składem osobowym Zarządu i Rady Nadzorczej w realizacji ważnego dla mieszkańców miasta zadania wspólnoty samorządowej zaopatrzenia w wodę.

A.I. RAKOWICZ
KANCELARIA RADCY PRAWNEGO
87-134 STARY TORUŃ, ul. LILIOWA 22
REGON 871238282 - NIP 956-10-40-467
tel/fax (56) 654 10 69 - tel. kom. 602 622 320

Radca Prawny
Andrzej Rakowicz
Andrzej Rakowicz
Tr-530 7