

**SPRAWOZDANIE Z KONTROLI RADY NADZORCZEJ  
W SPÓŁCE „MIEJSKIE WODOCIĄGI I KANALIZACJA”  
SPÓŁKA Z O.O. W KOŁOBRZEGU  
ZA I PÓŁROCZE 2020 ROKU**

Rada Nadzorcza w oparciu o Regulamin przeprowadzania kontroli przez Radę Nadzorczą w Spółce MWiK Sp. z o.o. w Kołobrzegu, stanowiący załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 22/2008 Rady Nadzorczej „Miejskich Wodociągów i Kanalizacji” Sp. z o.o. w Kołobrzegu z dnia 08.07.2008 roku, przeprowadziła kontrolę zgodnie z planem kontroli, który stanowi załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 3/2020 Rady Nadzorczej z dnia 28.01.2020 r.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

1. Monika Kwiatkowska - Przewodnicząca Rady Nadzorczej
2. Piotr Szczygielski - członek Rady Nadzorczej
3. Janusz Kubek - Starszy Specjalista ds. Audytu Wewnętrznego

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 12.07.2020 do 26.08.2020 roku.

Przedmiotem kontroli było: „Szkolenia pracowników i koszty delegacji służbowych w 2018 i 2019 r.”

**Czynności kontrolne polegały na analizie przedłożonych dokumentów i rozliczeń.**

**I. Szkolenia pracowników**

**2018 rok**

**Kwota zaplanowana na realizację szkoleń: 145.000,00 zł**

**Kwota wykonania: 96.514,44 zł**

Szkolenia odbyły się z następujących zagadnień:

1. Najnowsze zmiany w prawie pracy.
2. Akta osobowe.
3. Znaczenie Uchwały Sądu Najwyższego z dn. 22.06.2017 w praktyce przedsiębiorstw wodociągowo - kanalizacyjnych.
4. Obowiązkowe publikacje w BIP.
5. Opłaty za usługi wodne.
6. Nowe prawo wodne.
7. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
8. Praktyczne problemy tworzenia i procedowania wniosków taryfowych.
9. Nowelizacja ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.
10. Taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków - problematyka ustalania taryf.
11. Instalator sieci wod-kan.
12. Mistrz oczyszczalni ścieków.

13. RODO.
14. Ochrona danych osobowych w działach kadr zgodnie z RODO.
15. Pomiary elektryczne i badania elektronarzędzi.
16. Operator stacji SUW.
17. Eksploatacja pomp i pompowni w praktyce.
18. Obsługa żurawi przenośnych.
19. Urządzenia energetyczne gr I na stanowisku eksploatacji.
20. Operator koparki kl. III.
21. Wzory dokumentów w gospodarce wod-kan.
22. Podzielona płatność, należyta staranność w transakcjach z kontrahentami i inne zmiany w podatku VAT od lipca 2018 r.
23. Metody miareczkowe na podstawie oznaczania chlorków i indeksu nadmanganowego.
24. Podstawy prawne funkcjonowania spółek komunalnych oraz bezprzetargowe powierzenie zadań spółkom.
25. Operator samochodu specjalistycznego do czyszczenia kanalizacji.
26. Zamówienia publiczne.

W 2018 roku Spółka otrzymała i rozliczyła dwa dofinansowania działań na rzecz kształcenia ustawicznego pracowników ze środków Funduszu Pracy w formie Krajowego Funduszu Szkoleniowego tj.:

1. działania obejmujące kształcenie ustawiczne w ramach priorytetu nr I dla 8 pracowników w formie kursu pt. „Eksploatacja pomp i pompowni w praktyce”.  
Wysokość dofinansowania 8.659,20 zł co stanowi 80% całości kosztów kursu.
2. działania obejmujące kształcenie ustawiczne w ramach priorytetu nr I dla 8 pracowników w formie kursu wraz z egzaminem pt. „Obsługa żurawi przenośnych.”

Wysokość dofinansowania to 5.772,80 zł, co stanowi 80% całości kosztów kursu.

### **2019 rok**

**Kwota zaplanowana na realizację szkoleń: 140.000,00 zł.**

**Kwota wykonania: 114.354,89 zł**

Szkolenia odbyły się z następujących zagadnień:

1. Gospodarka wodomierzowa.
2. Nowelizacja prawa budowlanego w celu wyeliminowania nieprawidłowości przy wydawaniu pozwoleń na budowę i prowadzeniu robót.
3. Instalator sieci wod-kan.
4. Operator obsługi i eksploatacji samochodów specjalistycznych do czyszczenia kanalizacji.
5. Eksploatacja pomp i pompowni w praktyce - od zestawu hydroforowego po tłocznię ścieków.
6. Aktualizacja warunków przyłączenia do sieci w świetle nowych regulaminów.
7. Problematyka posiadania urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych w świetle najnowszego orzecznictwa sądów.

8. Obsługa wózków jezdniowych podnośnikowych z mechanicznym napędem podnoszenia z wysięgnikiem oraz wózków jezdniowych podnośnikowych z mechanicznym napędem podnoszenia z osobą obsługującą.
9. Eksploatacja urządzeń energetycznych - obsługa, konserwacja i naprawa urządzeń energetycznych o napięciu do 1kV.
10. Operator samochodów specjalistycznych do czyszczenia kanalizacji w zakresie obsługi, konserwacji, eksploatacji oraz bezpieczeństwa pracy.
11. Metody zagospodarowania osadów ściekowych.
12. Operator Stacji Uzdatniania Wody.
13. Praktyczne aspekty diagnostyki sieci wodociągowej pod kątem lokalizacji wycieków.
14. Prawo wodne.
15. Operator maszyn do robót zmiennych - ładowarki jednonaczyniowej kl. III.
16. Elektroniczna ewidencja odpadów w systemie BDO.
17. Szkolenia kierowców kat. C/D.
18. Prawo jazdy kat. B+E.
19. Kompleksowa umowa o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków. Windykacja należności z tytułu opłat za wodę i ścieki.
20. Zawierania i wykonywanie umów o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków.
21. Taryfy, woda na cele P.Poż, deszczówki, ścieki przemysłowe.
22. Faktury VAT - zasady wystawiania i stosowania.
23. Szkolenie prawne dla działu windykacji.
24. Pracownicze Plany Kapitałowe.
25. Czas pracy.
26. Prawo pracy z uwzględnieniem zmian w 2019 r. z elementami RODO w służbie kadrowej.
27. Zmiany zasad regulacji przedsiębiorstw wod-kan.
28. Rozstrzygnięcie sporów pomiędzy przedsiębiorstwem wod-kan a odbiorcą usług przez Dyrektora RZGW.
29. Przełomowe zmiany w VAT w 2019 r.
30. Bilans 2018 dla podmiotów gospodarczych.

W 2019 roku Spółka otrzymała i rozliczyła dofinansowanie działań na rzecz kształcenia ustawicznego pracowników ze środków Funduszu Pracy w formie Krajowego Funduszu Szkoleniowego tj. następujących kursów:

- uprawnienia kat. E do prawo jazdy kat. B.
- obsługa wózków jezdniowych podnośnikowych z mechanicznym napędem podnoszenia z wysięgnikiem oraz wózków jezdniowych podnośnikowych z mechanicznym napędem podnoszenia z osobą obsługującą.
- Obsługa, konserwacja i naprawa urządzeń energetycznych o napięciu do 1kV Gr 1.
- Instalator sieci wod-kan.
- Eksploatacja pomp i pompowni w praktyce.

Wysokość dofinansowania to kwota 19.452,00 zł, co stanowi 80% całości kosztów kursów.

#### **Analiza i Wnioski:**

1. Staraniem Spółki nastąpił wzrost dofinansowania działań na rzecz kształcenia ustawicznego pracowników ze środków Funduszu Pracy w formie Krajowego Funduszu Szkoleniowego.
2. Zwiększono w porównaniu do roku 2018, zakres tematyczny szkoleń pracowników.
3. Systematyczne podnoszenie kwalifikacji i umiejętności zawodowych pracowników ma wpływ na wydajność pracy i zadowolenie z wykonywanej pracy.
4. Procesy szkoleń w Spółce przebiegają w sposób ciągły i systematyczny, z uwzględnieniem wymogów i zmian prawnych następujących w obszarach działania Spółki.

#### **II. Koszty delegacji służbowych w 2018 i 2019 r.**

Zgodnie art. 23 Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników Miejskich Wodociągów i Kanalizacji w Kołobrzegu z dnia 22 czerwca 2018 - diety i inne należności z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju i poza jego granicami rozlicza się zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Aktualnie Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 poz. 167), zwane dalej „rozporządzeniem”, określa wysokość oraz warunki ustalania diet przysługujących z tytułu krajowej i zagranicznej podróży służbowej.

#### **Kwoty i zasady obliczania diet zawarte w rozporządzeniu.**

##### **Podróż służbowa**

Podróż służbowa musi spełnić łącznie trzy następujące warunki:

1. Jest wyjazdem na polecenie pracodawcy
2. Jest wyjazdem poza stałe miejsce pracy
3. Jest wyjazdem w celu wykonania zadania służbowego.

Zgodnie z definicją podróży służbowej z art. 77<sup>5</sup> Kodeksu pracy jest nią wykonywanie na polecenie pracodawcy zadania służbowego poza miejscowością siedziby pracodawcy bądź poza stałym miejscem pracy.

W Spółce, każdy wyjazd służbowy jest rejestrowany Rejestrze Delegacji, który jest prowadzony przez sekretariat Spółki MWiK i zawiera następujące dane:

- liczbę porządkową
- numer delegacji
- imię i nazwisko osoby delegowanej,
- datę wyjazdu,
- cel i miejsce wyjazdu.

Z tytułu takiej podróży pracownikowi przysługują należności na pokrycie kosztów związanych z wyjazdem.

Do wspomnianych należności zalicza się:

1. diety

- zwrot kosztów: a) przejazdów, b) dojazdów środkami komunikacji miejscowej, c) noclegów, d) innych niezbędnych udokumentowanych wydatków, określonych lub uznanych przez pracodawcę odpowiednio do uzasadnionych potrzeb.

#### **Dieta krajowa**

Dieta służy do pokrycia zwiększonych kosztów wyżywienia w podróży służbowej. Jej wysokość za pełną dobę wynosi 30 zł. Zastosowanie mają zasady uregulowane w § 7 ust. 2 rozporządzenia. Jeżeli czas podróży służbowej wynosi:

- mniej niż 8 godzin - dieta nie przysługuje,
- od 8 do 12 godzin - przysługuje 50% diety (15 zł),
- ponad 12 godzin - przysługuje dieta w pełnej wysokości (30 zł).

Natomiast delegację trwającą dłużej niż dobę oblicza się dla każdej ukończonej doby w wysokości 30 zł i dodaje dietę za niepełną dobę zgodnie z poniższymi wskazaniem:

- do 8 godzin - przysługuje 50% diety (15 zł),
- ponad 8 godzin - przysługuje dieta w pełnej wysokości (30 zł).

#### **Zestawienie delegacji w roku 2018 i 2019**

|                           | <b>2018</b>  | <b>2019</b>  |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Ilość numerów delegacji   | 174          | 283          |
| Podróże służbowe          | 16.477,98 zł | 21.893,94 zł |
| Podróże służbowe - Zarząd | 1.808,18 zł  | 1.611,36 zł  |

#### **Analiza**

- Dokonując sprawdzenia prawidłowości rozliczeń delegacji, wrywkową kontrolą objęto następujące numery delegacji: 4/2018, 5/2018, 6/2018, 7/2018, 23/2018, 24/2018, 25/2018, 40/2018, 95/2018, 96/2018, 174/2018 oraz 35/2019, 36/2019, 89/2019, 118/2019 i 119/2019.
- W sprawdzonych rozliczeniach delegacji znajdowały się komplety dokumentów tj. bilety i rachunki potwierdzające rozliczenie poniesionych kosztów podczas delegacji.
- Prowadzony Rejestr Delegacji jest czytelny i wypełniony.
- Komisja nie stwierdziła nieprawidłowości w kontrolowanych rozliczeniach.

#### **WNIOSKI POKONTROLNE:**

Kontrolujący zwracają uwagę na - ich zdaniem - zbyt ogólny zapis art. 23 Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników Miejskich Wodociągów i Kanalizacji w Kołobrzegu z dnia 22 czerwca 2018 r., który stanowi, iż diety i inne należności z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju i poza jego granicami rozlicza się zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zdaniem kontrolujących zapis określający zasady rozliczeń z tytułu podróży służbowych pracowników winien odnosić się do określonej grupy przepisów, tym samym wskazanie rozliczania według „obowiązujących przepisów” jest zbyt ogólnikowe.

W związku z tym kontrolujący proponują, aby podczas najbliższej zmiany Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy obowiązującego w Spółce, nie później jednak niż do końca 2021 roku, dokonać zmiany zapisu art. 23 Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy poprzez określenie, iż diety i inne należności z tytułu podróży służbowych pracowników Spółki na obszarze kraju i poza jego granicami rozlicza się „zgodnie z przepisami obowiązującymi przy takich rozliczeniach dla pracowników sfery budżetowej” lub też „zgodnie z przepisami obowiązującymi przy takich rozliczeniach dla pracowników administracji publicznej”.

Zdaniem kontrolujących wskazanie grupy przepisów obowiązujących przy rozliczaniu podróży służbowych jest bardziej właściwe, a jednocześnie nie spowoduje konieczności wszczynania procedury zmiany Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy przy każdej zmianie tej grupy przepisów.

Zarząd Spółki przyjął i podpisał ww. protokół na posiedzeniu Zarządu w dniu 30.09.2020 roku. Po zapoznaniu się z protokołem, Zarząd Spółki przedstawił swoje stanowisko:

Ustosunkowując się do wniosków zawartych w protokole z kontroli Rady Nadzorczej z dnia 25.08.2020 r. dotyczącego zmiany zapisu art. 23 Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników Miejskich Wodociągów i Kanalizacji w Kołobrzegu z dnia 22 czerwiec 2018 r. przyznając, iż przytoczony przez Państwa w protokole zapis jest zbyt ogólny i mógłby rodzić pytanie do jakiej grupy przepisów należy odnieść to zagadnienie.


Po analizie treści ww. przepisu Zarząd Spółki zaproponował zapis o następującym brzmieniu: „art. 23. Diety i inne należności z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju i poza jego granicami rozlicza się na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów prawa pracy dotyczących podróży służbowych dla pracowników zatrudnionych w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej.”

#### **ZALECENIA POKONTROLNE:**

Zaleca się doprecyzowanie art. 23 w Zakładowym Układzie Zbiorowym Pracy dla pracowników „Miejskie Wodociągi i Kanalizacja” z siedzibą w Kołobrzegu z dnia 22 czerwiec 2018 r., poprzez umieszczenie następującego zapisu: „art. 23. Diety i inne należności z tytułu podróży służbowych na obszarze kraju i poza jego granicami rozlicza się na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów prawa pracy dotyczących podróży służbowych dla pracowników zatrudnionych w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej,” w terminie do końca 2021 roku.

Rada Nadzorcza jednogłośnie przyjęła niniejsze sprawozdanie. Zatwierdzenie sprawozdania zostało przeprowadzone w trybie bezpośredniego porozumienia się na odległość z uwagi na wprowadzenie na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii - Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii (Dz. U. poz. 491).

Z uwagi na powyższe, sprawozdanie zostało podpisane tylko przez Przewodniczącą RN.

.....  
  
Przewodnicząca Rady Nadzorczej  
Monika Kwiatkowska