

Protokół pokontrolny
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Brwinowie
w zakresie przeprowadzonej kontroli

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Kamil Wójcik – Przewodniczący Komisji,
2. Adam Adamczyk – Wiceprzewodnicząca Komisji,
3. Marta Bartos – Członek Komisji,
4. Grzegorz Mieszala – Członek Komisji,
5. Kacper Kozłowski – Członek Komisji.

Podmiot kontrolowany:

Brwinowskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.

ul. 11 Listopada 5, 05-840 Brwinów

Kierownik kontrolowanego podmiotu:

Krzysztof Kowal – Prezes Zarządu

Zakres kontroli:

Działając na podstawie upoważnienia z dnia 4.11.2024 r. oraz zgodnie ze statutem Gminy Brwinów i planem pracy Komisji na rok 2024 Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę w zakresie kompleksowej kontroli w spółce Brwinowskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. z siedzibą w Brwinowie ul. 11 Listopada 5, 05-840 Brwinów

Data rozpoczęcia czynności kontrolnych: 5.11.2024 r.

Data zakończenia czynności kontrolnych: 15.01.2024 r.

Przebieg kontroli:

W dniu 4.11.2024. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Kamil Wójcik przygotował podział prac pomiędzy poszczególnych członków komisji. Plan został przekazany do członków w formie elektronicznej za pośrednictwem Biura Rady. Uwag do podziału prac nie przesłano. Kontrola została podzielona na dwa obszary :

1. Biznesowo-procesowy
2. Organizacyjno-techniczny

Przewodniczący pismem w dniu 14.11.2024 r. wystąpił do Kierownika kontrolowanego podmiotu o przygotowanie informacji o działalności spółki, t.j. :

- procesów obowiązujących w spółce



- przychodów i wydatków
- realizacji umów
- zatrudnienia
- spełniania warunków technicznych realizowanych usług

W tym samym piśmie Kierownik został poproszony o dostarczenie dodatkowych dokumentów :

1. Strategii Spółki wraz z jej zmianami, obejmującej lata 2022-2024
2. Polityki rachunkowości
3. Zestawienia przychodów za lata 2022-2024
4. Zestawienia kosztów za lata 2022-2024
5. Zestawienia procesów obowiązujących w Spółce
6. Zestawienia informacji dotyczących zatrudnienia (wraz zakresem obowiązków oraz kryteriami rekrutacji na poszczególne stanowiska, siatką płac, strategią motywacyjną)
7. Zestawienia reklamacji za lata 2022-2024 z uwzględnieniem ich statusu (w tym sposobu rozwiązania i czasie reakcji/rozwiązania)
8. Zestawienia zawartych umów na świadczenie usług (w latach 2022-2024) wraz z syntetycznym podsumowaniem
9. Zestawienia umów na dofinansowanie działalności Spółki (plus zestawienie ewentualnie złożonych wniosków wraz z ich statusami)

Wyznaczono w piśmie termin 7 dni na przygotowanie wymienionych informacji.

Częściowe zestawienie materiałów, nie zawierające strategii, zestawienia umów zostało dostarczone do Komisji Rewizyjnej 25.11.2024 r. Uzupełnienie nastąpiło w dniu 26.11.2024 r.

Członkowie Komisji Rewizyjnej otrzymali dostęp do materiałów przygotowanych przez kontrolowaną jednostkę 26.11.2024 r. i został wyznaczony termin 9.12.2024 r. na przeprowadzenie analizy dostarczonych dokumentów.

W dniu 9.12.2024 r. po zapoznaniu się przez członków KR w porozumieniu z Kierownikiem kontrolowanej jednostki został wyznaczony termin 13.12.2024 r. na spotkanie z Zarządem BPWiK oraz wybranymi pracownikami w celu przeprowadzenia rozmów wyjaśniających i uszczegóławiających.

13.12.2024 r. w godzinach 9:00 – 11:30 zostały przeprowadzone dodatkowe rozmowy wyjaśniające. W przeprowadzeniu wywiadów brali udział członkowie Komisji Rewizyjnej

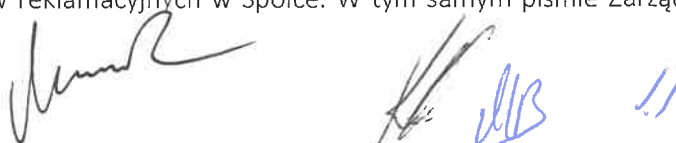
- Kamil Wójcik – Przewodniczący Komisji
- Marta Bartos – Członek Komisji

W trakcie rozmów Kierownik jednostki został poproszony o dodatkowe wyjaśnienia w formie pisemnej, zawierające zestawienie kosztów z podziałem na grupy ich powstawania. W związku z koniecznością analizy zgromadzonych informacji oraz koniecznością oczekiwania na dodatkowe wyjaśnienia, w tym samym dniu Przewodniczący Komisji Rewizyjnej zwrócił się do Burmistrza Gminy Brwinów o zgodę na wydłużenie terminu kontroli do końca stycznia 2025 r.

Zgodę na wydłużenie terminu kontroli Komisja Rewizyjna otrzymała 23.12.2024 r.

Dodatkowe wyjaśnienia z kontrolowanej jednostki zostały do Komisji Rewizyjnej dostarczone 27.12.2024 r.

W dniu 16 stycznia członek Komisji Rewizyjnej Grzegorz Mieszkała skierował do Zarządu BPWiK dodatkową prośbę o uszczegółowienie informacji dotyczących procesów reklamacyjnych w Spółce. W tym samym piśmie Zarząd

The image shows several handwritten signatures and initials in black and blue ink at the bottom of the page. There are three distinct signatures, with the last one appearing to be 'MB' followed by a double slash '//'. The signatures are somewhat stylized and difficult to read precisely.

został poproszony o wyjaśnienie zdarzenia skażenia wody we wsi Otrębusy, które miało miejsce 8 września 2023 r. Odpowiedź na powyższe pytania uzupełniająca została przekazana przez Zarząd BPWiK w dniu 22.01.2025 r.

Wyniki czynności kontrolnych:

Na podstawie analizy przedłożonej dokumentacji oraz informacji udzielonych przez kierownika jednostki oraz wybranych pracowników, Komisja stwierdziła, że :

1. Spółka nie posiadała wcześniej dokumentów strategicznych

Na podstawie dostarczonych dokumentów oraz po przeprowadzeniu wywiadów z Kierownikiem Jednostki oraz wybranymi pracownikami stwierdzono, że dokumenty przedstawione do kontroli wcześniej nie istniały i zostały opracowane wyłącznie w celu przedstawienia komisji. Z przyczyn opracowania pod presją czasu w dokumentach nie uwzględniono powiązań i zależności z gminą (strategie do siebie nie nawiązują).

Zalecenie pokontrolne :

- a. opracować długoterminową strategię biznesową,
- b. opracować załącznik do strategii stanowiący „mapę drogową” wyjścia ze straty. obejmujący szczegółowy harmonogram działań oraz źródła finansowania.
- c. opracować strategię i dokumenty pomocnicze w pełnej zgodzie ze strategią Gminy Brwinów

2. Polityka rachunkowości jest nieaktualizowana

W trakcie kontroli stwierdzono niezgodności realizacji zadań BPWiK z przyjętą polityką rachunkowości, W toku wyjaśnień przekazano Komisji Rewizyjnej, że obecnie trwają prace nad uaktualnieniem zapisów polityki oraz weryfikacją procesów w niej zawartych.

Zalecenia pokontrolne :

- a. dokonać przeglądu polityki rachunkowości, analizując wszystkie procesy
- b. zaktualizować politykę rachunkowości, eliminując wszystkie zidentyfikowane nieprawidłowości

3. Spółka w sposób prawidłowy prowadzi sprawy kadrowe

Zalecenia pokontrolne :

NIE DOTYCZY

4. Spółka nie posiadała procedur i procesów na podstawie których realizowane są zadania

W trakcie kontroli został z opóźnieniem przesłany Komisji Rewizyjnej dokument z opisanymi obowiązującymi w BPWiK procesami. Po szczegółowej analizie dokumentu wraz z identyfikacją meta danych ustalono, że dokument został przygotowany na 1 dzień przed dostarczeniem przez pracownika BPWiK. Na podstawie rozmów z pracownikami ustalono, że dokument wcześniej nie istniał i został wytworzony na potrzeby kontroli. Dokument był niedokończony a procesy opisane w nim, nie spełniały standardu opisu procesów zgodnie z notacją BPMN. Stwierdzono niekompletność dokumentu (w trakcie kontroli zidentyfikowane procesy nieopisane w dokumencie)

Zalecenia pokontrolne :

- a. przeprowadzić audyt wewnętrzny w celu zidentyfikowania luk w obowiązujących procedurach
- b. wdrożyć nowe lub poprawione procedury z naciskiem na kontrolę ich realizacji
- c. wprowadzić system monitoringu zgodności działań z procedurami, w tym mechanizmów raportowania nieprawidłowości
- d. wprowadzić regularne szkolenia dla pracowników zwiększające świadomość istoty realizacji zadań zgodnie z procedurami i odpowiedzialność w tym zakresie

5. Spółka, pomimo zwiększającej się liczby nowych odbiorców usług oraz wzrostu przychodu wykazuje systematyczne straty.

W trakcie kontroli stwierdzono, że działania Zarządu nie uwzględniały szczegółowego miesięcznego monitorowania wyników. Zarząd skupiony był na technicznym aspekcie działalności pozostawiając mniejszą

atencję dla części ekonomicznej. Podejmowane działania zaradcze realizowane były ad-hoc, co było/jest efektem jednolitej strategii spółki zgodnej ze strategią rozwoju gminy.

Zalecenia pokontrolne analogiczne jak w pkt 1 oraz :

- a. zrealizować niezwłocznie działania naprawcze

6. Spółka utrzymuje usługi zewnętrzne bez dokonywania analiz

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości zabezpieczenia ciągłości utrzymania infrastruktury cyfrowej. Stwierdzono obecność alertów błędów dysków na macierzach przechowujących dane odbiorców usług Spółki. Nie stwierdzono żadnej analizy ekonomicznej zasadności wykorzystania rozwiązań in-house w zakresie przechowywania danych. Zapasowa serwerownia nie spełnia standardów bezpieczeństwa danych. Istnieje ryzyko utraty informacji. Analogicznie stwierdzono powierzanie części usług serwisowych w zakresie wodno-kanalizacyjnym w formie outsourcingu. W trakcie przeprowadzonego wywiadu Komisja Rewizyjna uzyskała informację, że decyzje dotyczące rozwiązań są bądź zaszłością historyczną, bądź podejmowane ad-hoc.

Zalecenia pokontrolne :

- a. przeprowadzić analizę rozwiązań in-house/outsourcingu dla wszelkich procesów/obszarów działalności; analiza powinna stanowić podstawę opracowania strategii
- b. przeprowadzić analizę ryzyka dla zidentyfikowanych procesów w przypadku możliwości ich realizacji w obu formułach

7. Nieefektywna windykacja należności

W trakcie kontroli stwierdzono, że windykacja oparta jest o procesy z bardzo intensywnym zaangażowaniem osobowym. Stwierdzono, że procesy rodzą ryzyka wynikające z błędów ludzkich. Nie stwierdzono obecności w ramach obowiązujących procedur ścisłej współpracy z podmiotami zewnętrznymi, specjalizującymi się w windykacji. Nie stwierdzono wykorzystania procedur eskalacyjnych.

Zalecenia pokontrolne :

- a. dokonanie analizy efektywności obecnie obowiązujących procesów windykacyjnych
- b. opracowanie modelu windykacji w oparciu o zgromadzoną wiedzę
- c. opracowanie procesów zawierających regularne monitorowanie zaległości
- d. przystosowanie procesu do automatyzacji i jej wdrożenie

8. Spółka realizuje procesy reklamacyjne w formie uznaniowej; brak jednoznacznych informacji w zakresie zgłaszania reklamacji.

W trakcie kontroli spółka uzupełniła opis postępowania w związku z reklamacją oraz została opisana procedura. Nie stwierdzono wcześniej dostępności owych informacji dostępnych dla zainteresowanych.

Zalecenia pokontrolne :

- a. zweryfikować procedury reklamacyjne
- b. zamieścić informację dotyczącą procedury postępowania w przestrzeni cyfrowej Spółki oraz BIP

9. Procedury komunikacji pomiędzy Spółką a instytucjami zewnętrznymi wymagają aktualizacji

W trakcie kontroli zostało poddane szczegółowej analizie zdarzenia zanieczyszczenia wody w Otrębusach z dnia 08.09.2023 r. W trakcie analizy nie dopatrzonego się uchybień ze strony spółki BPWiK. Zdarzenie zostało wywołane zanieczyszczeniami wtórnymi pochodzącymi ze źródła niezależnego od Spółki, będącego odbiorcą usług świadczonych przez Spółkę.

Komisja stwierdziła jednak nieprawidłowości w przepływie informacji, skutkującej brakiem odpowiedniego czasu reakcji i braku szybkiego skutecznego powiadomienia odbiorców usług o zagrożeniu. Komisja stwierdziła, że obowiązujące procesy mogą skutkować brakiem wiedzy odbiorców o ewentualnych zdarzeniach nawet w ciągu następnym 72 godzin od daty materializacji ryzyka, co grozi narażeniem zdrowia lub życia użytkowników sieci.

Zalecenia pokontrolne :

- a. dokonanie analizy błędów przepływu informacji między poszczególnymi podmiotami
- b. opracowanie procedur na wypadek zdarzeń szczególnych
- c. niezwłoczne wdrożenie opracowanych procedur

Komisja Rewizyjna rekomenduje realizację zaleceń pokontrolnych do dnia 30 czerwca 2025r.

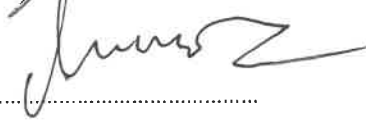
Podpisy członków Komisji Rewizyjnej

Kamil Wójcik 

Adam Adamczyk 

Marta Bartos 

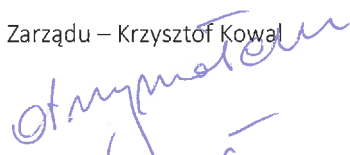
Kacper Kozłowski 

Grzegorz Mieszala 

Podpis Kierownika kontrolowanego podmiotu

Prezes Zarządu – Krzysztof Kowal

Protokół Sporządził: Kamil Wójcik


30.06.25
