



**AUDIT
CONSULTING
MUNICIPAL**

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 29. STY. 2020

Pion/Zespół: DOK Zał: brak
Nr 5308/2019 14ty.D10

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Analiza spółki gminnej

Jednostka kontrolowana: **Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej
w Śremie Spółka z o.o.**

Okres: **2018 r.**

Chorzów, grudzień 2019 r.

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie przeprowadzonej analizy ekonomiczno – finansowej spółki gminnej pod kątem oceny różnych aspektów działalności firmy w kontekście ekonomicznym, można stwierdzić, że w Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej w Śremie Spółka z o.o. sposób prowadzenia gospodarki finansowej jest prawidłowy. Jednakże rok 2018 został zamknięty stratą a analiza wybranych wskaźników finansowych wykazała znaczny spadek wskaźników rentowności w roku 2018 względem roku 2017, co wskazuje na pogorszenie sytuacji finansowej Spółki. W związku z powyższym wskazane jest bieżące monitorowanie sytuacji finansowej Spółki w celu zapewnienia skuteczności i efektywności wykonywania powierzonych jej zadań publicznych.

Szczegółowe ustalenia z zakresu badania opisano szczegółowo w dalszej części sprawozdania.

II. Zebrane zalecenia pokontrolne

Nie przewiduje się wydawania zaleceń pokontrolnych.



III. Opis ustalonego stanu faktycznego i wyniki kontroli na podstawie przeprowadzonej analizy jednostki

1. Oznaczenie kontrolowanego

Urząd Miejski w Śremie – Pion Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej (PRK) w zakresie Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej w Śremie Spółka z o.o.

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 167/2019 z dnia 18 listopada 2019 r. wydane przez Burmistrza Śremu.

Ponadto, zgodnie z § 27 Zarządzenia nr 75/2018 Burmistrza Śremu z dnia 26 lipca 2018 r. w sprawie zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem gminy Śrem: *Właściciel ma prawo do wykorzystania przygotowanych przez zarząd spółki dokumentów i informacji, o których mowa w § 25 i 26, a w szczególności do: (...) d) wykorzystywania dokumentów przy wykonywaniu innych opracowań zleconych przez właściciela podmiotom zewnętrznym.*

3. Temat kontroli

Analiza ekonomiczno – finansowa dotycząca Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej w Śremie Spółka z o.o. przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Śremie w Pionie Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej (PRK).

4. Przedmiot i zakres kontroli

Przedmiotem kontroli było dokonanie analizy przedmiotowej jednostki na podstawie dokumentacji udostępnionej w komórce merytorycznej Urzędu Miejskiego w Śremie – Pion Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej (PRK).

Przyjęto okres kontrolowany: od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

W trakcie kontroli skoncentrowano się głównie na analizie danych wynikających ze sprawozdań finansowych.

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował:

- ustalenia ogólnie – organizacyjne dotyczące spółki
- analiza na podstawie sprawozdań za 2018 r. przedłożonych przez spółkę

W trakcie przeglądu zastosowano techniki badawcze:



- *Badanie zgodności/skuteczności (testy zgodności)* – jedno z narzędzi oceny systemu kontroli wewnętrznej, polegające na zbadaniu sposobu przetwarzania wybranych operacji przez kontrolowany system. Celem badań jest stwierdzenie, czy system działał w sposób ciągły (tj. w całym okresie objętym kontrolą), spójny (tj. wszystkie operacje podlegające działaniu systemu traktowane były w sposób jednakowy) i skuteczny.
- *Zasięganie informacji* – jedna z technik przeprowadzania zadania polegająca na uzyskaniu informacji od osób dysponujących wiedzą na dany temat, obecnych w kontrolowanej jednostce lub poza nią, w ramach posiadanego upoważnienia.
- *Obserwacja/ogłędziny* – technika ta polega na wizytacji pomieszczeń kontrolowanej komórki lub bezpośredniej obserwacji, realizacji zadań przez poszczególnych pracowników komórki kontrolowanej. Technika ta ma na celu wykrycie istotnych słabości w działaniu kontrolowanej komórki/jednostki.
- *Komputerowe wspomaganie analizy danych* – dla celów przeglądu i analizy danych otrzymanych w postaci raportów tekstowych wykorzystano oprogramowanie analityczne ACL umożliwiające wszechstronne przetwarzanie danych.

W procesie badania poszczególnych zakresów operacji realizowanych przez jednostkę, kontrolujący dokonywali ich oceny, przyjmując skalę czteropunktową: ocena pozytywna, z uchybieniami, z zastrzeżeniami oraz negatywna.

Osoby uczestniczące w trakcie kontroli:

- p. Karolina Gałuszka – Pion Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w Pionie Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej (PRK), w terminie od 26 listopada do 31 grudnia 2019 r.

6. Podmiot kontrolujący

Audit Consulting Municipal Sp. z o.o. ul. Alfonsa Zgrzebnioka 58, 41-500 Chorzów, w którego imieniu działali: Łukasz Czapnik i Jarosław Konieczny.

Podmiot kontrolujący zapewnia, iż prawidłowo przygotował się do kontroli, zgodnie z wymogami Gminy Śrem.

7. Szczegółowe ustalenia kontroli

7.1. Ustalenia ogólnie – organizacyjne

Badana jednostka działa na podstawie:

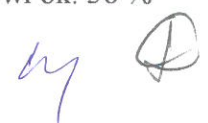
1. Uchwały nr 139/XLX/95 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 12 grudnia 1995 r., zgodnie z którą postanowiono przekształcić Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Śremie w jednoosobową spółkę prawa handlowego Gminy Śrem;
2. Umowy Spółki zawartej w formie aktu notarialnego Rep. A nr 1873/1996 z dnia 5 kwietnia 1996 r., zgodnie z którym członkowie Zarządu Gminy Śrem złożyli oświadczenie o przekształceniu przedsiębiorstwa komunalnego w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością oraz ustalono treść aktu przekształcenia (wraz z późniejszymi zmianami obejmującymi poszczególne zapisy umowy, w tym tekst jednolity po zmianach objętych aktem notarialnym – Rep. A Nr 8841/2015 z dnia 22 września 2015 r. a następnie tekst jednolity po zmianach objętych aktem notarialnym Rep. A nr 1478 z dnia 5 lutego 2018 r.);
3. Uchwały nr 191/47/96 Zarządu Miejskiego w Śremie z dnia 18 września 1996 r., zgodnie z którą wyrażono zgodę na zmianę aktu przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością;
4. Aktu notarialnego Rep. A nr 5795/1996 z dnia 27 września 1996 r., zgodnie z którym członkowie Zarządu Gminy Śrem złożyli oświadczenie o zmianie aktu przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością (w zakresie § 7 i 8);
5. Wpisu z dnia 27 marca 2002 r. do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy pod nr KRS: 0000100966.

Kapitał podstawowy Spółki wynosi 8.962.740,00 zł i podzielony jest na 17.748 udziałów po 505,00 zł każdy. Wszystkie udziały należą do gminy Śrem.

Kapitał zapasowy 5.778.000,00 zł

Kapitał rezerwowy 500.000,00 zł.

Spółka prowadzi działalność m.in. w zakresie gospodarowania odpadami, co stanowi ok. 38 % przychodów.



PGK świadczy usługi komunalne na rzecz Gminy Śrem. Podstawową działalnością PGK są wywozy odpadów komunalnych.

Głównymi zadaniami PGK była działalność usługowa w następującym zakresie:

- wywóz i unieszkodliwianie nieczystości stałych i płynnych, w tym odpadów niebezpiecznych,
- zarządzanie składowiskiem odpadów (MSOK Mateuszewo),
- utrzymywanie urządzeń komunalnych,
- oczyszczanie miejscowości i inne usługi w zakresie utrzymania porządku i czystości, w tym odśnieżanie,
- utrzymywanie i konserwacja zieleni miejskiej,
- utrzymywanie cmentarzy i świadczenie usług pogrzebowych (zarządzanie Zakładem Pogrzebowym „Nekros”),
- utrzymywanie targowisk (Targowisko Miejskie i Hala Targowa „Kupiec”),
- usługi motoryzacyjne i diagnostyka (prowadzenie Okręgowej Stacji Kontroli Pojazdów),
- reklama – wynajem powierzchni reklamowych,
- remonty dróg,
- doradztwo dla firm w zakresie ochrony środowiska.

Zgodnie z § 17 ust. 2 pkt a), b) i c) w/w umowy spółki (tekst jednolity z dnia 5 lutego 2018 r.):

- ocena rocznych sprawozdań finansowych, w tym bilansu, rachunku zysków i strat w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami oraz stanem faktycznym (w ciągu 3 miesięcy po upływie roku obrotowego, zgodnie z § 21 umowy);
- ocena rocznych sprawozdań Zarządu z działalności spółki w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami oraz stanem faktycznym oraz wniosków zarządu dotyczących podziału zysku albo pokrycia straty (w ciągu 3 miesięcy po upływie roku obrotowego, zgodnie z § 21 umowy);
- składanie Zgromadzeniu Wspólników corocznego pisemnego sprawozdania z wyników oceny w/w sprawozdań;

należały do kompetencji Rady Nadzorczej PGK.

Zgodnie natomiast z § 19 ust. 1 pkt a) w/w umowy:

- rozpatrywanie i zatwierdzanie rocznych sprawozdań Zarządu z działalności spółki, sprawozdań finansowych oraz sprawozdania Rady Nadzorczej;



należały do wyłącznej kompetencji Zgromadzenia Wspólników PGK.

PGK była zobowiązana do składania sprawozdań zgodnych z wymogami i wzorami określonymi

➤ w załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 23/2013 Burmistrza Śremu z dnia 8 marca 2013 r. w sprawie zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem gminy Śrem (uchylonego z dniem 1 września 2018 r.)

➤ w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 75/2018 Burmistrza Śremu z dnia 26 lipca 2018 r. w sprawie zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem gminy Śrem (wchodzącego w życie z dniem 1 września 2018 r.)

• Zgodnie z § 25 załącznika nr 1 do w/w Zarządzenia:

Zarząd spółki z 100% udziałem gminy jest zobowiązany do przedkładania do właściciela dokumentów i informacji, dotyczących:

1) kwartalnie (w terminie do końca miesiąca następującego po kwartale, którego dotyczy):

a) analizy z realizacji rocznego planu rzeczowo- finansowego (wyjaśnienie ewentualnych odchyleń),

b) sprawozdań ze swojej działalności,

c) sprawozdań FO-1/I-01 w terminie przewidzianym dla sprawozdawczości Głównego Urzędu Statystycznego, o ile taki obowiązek jest nałożony na spółkę oraz kwartalną informację o wynikach ekonomiczno - finansowych dla spółek z 100% udziałem gminy, stanowiącą załącznik nr 5 do niniejszych Zasad,

d) jeżeli ww. obowiązek nie jest nałożony na spółkę należy przekazać kwartalną informację o wynikach ekonomiczno - finansowych dla spółek z 100% udziałem gminy, stanowiącą załącznik nr 5 do niniejszych Zasad,

e) analizy zadłużenia (np. kwota początkowa, spłacone odsetki, spłacony kapitał, wysokość rat, ilość rat, kwota pozostała do spłaty).

2) miesięcznie - sprawozdań z bieżącej działalności spółki;

3) innych dokumentów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą spółki, których obowiązek złożenia nakładają szczególne przepisy prawa;

4) terminu urlopu (trwającego powyżej 5 dni roboczych) wraz ze wskazaniem osoby zastępującej Prezesa Zarządu podczas jego nieobecności.

• Zgodnie z § 26 załącznika nr 1 do w/w Zarządzenia:

Zarząd spółki z 100% udziałem gminy jest zobowiązany do przedkładania do właściciela dokumentów i informacji w formie prezentacji tabelarycznej, dotyczących:

M P

1) kwartalnie (w terminie do 10 dnia kolejnego miesiąca, następującego po kwartale):

a) sprawozdań z bieżącej działalności spółki;

b) sprawozdań o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz nakładach na środki trwałe (F-01/1-01) sporządzonych w układzie kwartalnym - standard sprawozdania określają odrębne przepisy;

c) rozliczeń kwartalnych w układzie miesięcznym prezentowanych w formie rozwinięcia planu finansowego spółki o kolumnę "wykonanie" dla danego miesiąca, która pozwoli bezpośrednio porównać wielkości planowane i rzeczywistą bieżącą realizację (załącznik nr 6);

d) sprawozdań kwartalnych w układzie miesięcznym z wyników w zakresie typów (kierunków) działalności (załącznik nr 7);

e) sprawozdań z porównania wyników spółki w kwartale w układzie miesięcznym pomiędzy planem a rzeczywistym wykonaniem (załącznik nr 8);

f) sprawozdań z rozliczenia wyników spółki w ujęciu narastającym (załącznik nr 9);

g) sprawozdań z porównania wyników spółki w ujęciu narastającym pomiędzy planem a rzeczywistym wykonaniem (załącznik nr 10);

h) sprawozdań z generowanych przez spółkę przychodów w ujęciu narastającym oraz przeciętnie kwartalnie w układzie miesięcznym (załącznik nr 11);

i) sprawozdań z generowanych przez spółkę kosztów w ujęciu narastającym oraz przeciętnie kwartalnie w układzie miesięcznym (załącznik nr 12);

2) innych dokumentów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą spółki, których obowiązek złożenia nakładają szczególne przepisy prawa;

3) terminu urlopu (trwającego powyżej 5 dni roboczych) wraz ze wskazaniem osoby zastępującej Prezesa Zarządu podczas jego nieobecności.

W sprawozdaniu rocznym należało zamieszczać dane w okresach kwartalnych narastająco, wg następujących punktów:

Zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do w/w zarządzenia:

I. Rachunek zysków i strat

1. Kwartalna informacja o wynikach ekonomiczno – finansowych spółki za I kwartał i narastająco za kolejne kwartały danego roku spółki;

2. Wynik ze sprzedaży brutto wg rodzaju działalności lub miejsca jego powstawania spółki za I kwartał i narastająco za kolejne kwartały danego roku;

3. Koszty zarządu spółki za I kwartał i narastająco za kolejne kwartały danego roku;

II. Informacja o bilansie spółki za I kwartał i narastająco za kolejne kwartały danego roku;

- Zestawienie struktury należności z tytułu dostaw i usług za I kwartał i narastająco za kolejne kwartały danego roku w spółce;
- Zestawienie struktury zobowiązań z tytułu dostaw i usług za I kwartał i narastająco za kolejne kwartały danego roku w spółce;
- Zestawienie struktury zobowiązań z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń i innych świadczeń za I kwartał i narastająco za kolejne kwartały danego roku w spółce;

III. Analiza wskaźnikowa na koniec poszczególnych kwartałów (danego roku).

1. Wskaźniki analizy ekonomicznej spółki na koniec każdego kwartału (dany rok)
2. Wskaźniki analizy finansowej spółki na koniec każdego kwartału (dany rok)

Zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 6 do w/w zarządzenia: Plan finansowy Spółki za każdy kwartał roku obrotowego.

Zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 7 do w/w zarządzenia: Rozliczenie wyniku Spółki za każdy kwartał roku obrotowego.

Zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 8 do w/w zarządzenia: Wynik Spółki wg rodzaju działalności za każdy kwartał roku obrotowego.

Zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 9 do w/w zarządzenia: Rozliczenie wyniku Spółki wg rodzaju działalności za każdy miesiąc roku obrotowego.


Zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 10 do w/w zarządzenia: Rozliczenie wyniku Spółki wg rodzaju działalności po rozliczeniu kosztów zarządu za każdy miesiąc roku obrotowego.

Zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 11 do w/w zarządzenia: Przychody Spółki przeciętne kwartalne w ujęciu miesięcznym za każdy kwartał roku obrotowego.

Zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 12 do w/w zarządzenia: Koszty Spółki przeciętne kwartalne w ujęciu miesięcznym za każdy kwartał roku obrotowego.

Sprawozdania:

- W dniu 24 kwietnia 2018 r. PGK złożyła do UM w Śremie (za I kwartał 2018 r.) sprawozdanie ze swojej działalności, sprawozdanie F0-1/I-01 oraz informację o wynikach ekonomiczno – finansowych.
 - Z rachunku zysków i strat za I kwartał 2018 r. (kwartalnej informacji o wynikach ekonomiczno – finansowych spółki) wynikało, że w tym okresie wykazano zysk brutto

 9

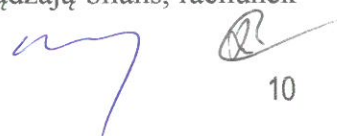
w wysokości 203.000,00 zł oraz po odliczeniu podatku dochodowego: 136.000,00 zł netto.

- W dniu 31 lipca 2018 r. PGK złożyła do UM w Śremie (za II kwartał 2018 r.) sprawozdanie ze swojej działalności, sprawozdanie F0-1/I-01 oraz informację o wynikach ekonomiczno – finansowych.
 - Z rachunku zysków i strat za II kwartał 2018 r. (kwartalnej informacji o wynikach ekonomiczno – finansowych spółki) wynikało, że w tym okresie wykazano stratę brutto w wysokości 45.000,00 zł oraz po odliczeniu podatku dochodowego: 131.000,00 zł netto.
- W dniu 30 października 2018 r. PGK złożyła do UM w Śremie (za III kwartał 2018 r.) sprawozdanie ze swojej działalności, sprawozdanie F0-1/I-01 oraz informację o wynikach ekonomiczno – finansowych, analizę zadłużenia, analizę z realizacji rocznego planu finansowego.
 - Z rachunku zysków i strat za III kwartał 2018 r. (kwartalnej informacji o wynikach ekonomiczno – finansowych spółki) wynikało, że w tym okresie wykazano stratę brutto w wysokości 204.000,00 zł oraz po odliczeniu podatku dochodowego: 297.000,00 zł netto.
- W dniu 7 lutego 2019 r. PGK złożyła do UM w Śremie (za IV kwartał 2018 r.) sprawozdanie ze swojej działalności, sprawozdanie F0-1/I-01 oraz informację o wynikach ekonomiczno – finansowych, analizę zadłużenia, analizę z realizacji rocznego planu finansowego.
 - Z rachunku zysków i strat za IV kwartał 2018 r. (kwartalnej informacji o wynikach ekonomiczno – finansowych spółki) wynikało, że w tym okresie wykazano stratę brutto w wysokości 29.000,00 zł oraz po odliczeniu podatku dochodowego: 87.000,00 zł netto.

IV. Analiza ekonomiczno finansowa

Przeprowadzono analizę ekonomiczno finansową dotyczącą Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o. o. Analizę przeprowadzono na podstawie podstawowych danych i sprawozdań finansowych znajdujących się w Urzędzie Miejskim w Śremie w Pionie Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej (PRK), które opisano we wcześniejszej części protokołu.

Podstawowym źródłem informacji stanowiących podstawę podejmowania decyzji są sprawozdania finansowe. Dla okresu rocznego przedsiębiorstwa sporządzają bilans, rachunek



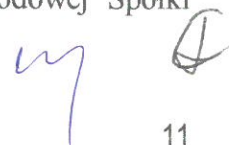
zysków i strat oraz rachunek przepływów pieniężnych. Forma tych sprawozdań jest uregulowana prawnie. Bilans i rachunek zysków i strat stanowią podstawę do statystycznej i dynamicznej oceny stanu i wyników finansowych przedsiębiorstwa. Artykuł 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości mówi, że „sprawozdanie finansowe składa się z:

1. bilansu,
2. rachunku zysków i strat,
3. informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Analizę oparto na sprawozdaniach finansowych Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej w Śremie sp. z o. o. za 2018 r., w którym Spółka realizowała zadania (według PKD):

- zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne;
- zbieranie odpadów niebezpiecznych;
- obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne;
- pozostałe sprzątanie;
- odprowadzanie i oczyszczanie ścieków;
- zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie;
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi;
- działalność usługowa związana z zagospodarowaniem terenów zieleni;
- sprzedaż hurtowa odpadów i złomu;
- pogrzeby i działalność pokrewna;
- konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli;
- pozostałe badania i analizy techniczne;
- roboty związane z budowa dróg i autostrad;
- pośrednictwo w sprzedaży czasu i miejsca na cele reklamowe;
- sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych;
- sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw;
- handel paliwami gazowymi w systemie sieciowym;

Podstawowe dane w zakresie sytuacji majątkowej, finansowej i dochodowej Spółki kształtowały się następująco:



Podstawowe dane ze sprawozdań finansowych w poszczególnych kwartałach 2018 roku

Lp.	Wyszczególnienie	I kwartał	I – II kwartał	I – III kwartał	I – IV kwartał
A	Przychody netto ze sprzedaży	3.460.924,97	6.365.376,01	9.285.530,53	12.337.666,44
B	Koszty działalności operacyjnej	3.227.434,08	5.990.900,97	8.979.589,26	11.780.497,01
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	233.490,89	374.475,04	305.941,27	557.169,43
D	Pozostałe przychody operacyjne	67.734,86	99.666,32	126.169,04	214.671,15
E	Pozostałe koszty operacyjne	43.710,52	412.145,61	478.232,82	594.371,18
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	257.515,23	61.995,75	-46.122,51	177.469,40
G	Przychody finansowe	1.525,22	3.153,31	4.363,94	5.805,83
H	Koszty finansowe	55.711,63	110.052,29	162.559,54	212.711,87
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)	203.328,82	-44.903,23	-204.358,11	-29.436,64
J	Zyski / straty nadzwyczajne	-	-	-	-
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	203.328,82	-44.903,23	-204.358,11	-29.436,64
L	Podatek dochodowy	67.495,00	86.640,00	92.974,00	58.033,00
M	Zysk (strata) netto (K – L)	135.8333,82	-131.543,23	-297.332,11	-87.469,64

przedstawiły się następująco (wielkości przedstawione narastająco):

Podstawowe dane z bilansu, rachunku zysków i strat:

Aktywa	31.12.2018	% sumy bilansowej	31.12.2017	% sumy bilansowej	dynamika % 2018/2017
Aktywa trwałe					
wartości niem. i prawne	3 895,87	0,02	50 645,87	0,21	-92,31
Inne wart. niem. i prawne					
Rzeczowa aktywa trwałe	19 775 265,95	83,81	21 406 908,84	87,20	-7,62
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	

<i>Długoterminowe rozliczenie międzyokresowe</i>	249 242,25	1,06	146 326,00	0,60	70,33
Aktywa trwałe razem	20 028 404,07	84,88	21 603 880,71	88,00	-7,29
Aktywa obrotowe					
<i>Zapasy</i>	391 163,82	1,66	308 499,39	1,26	26,80
<i>Należności krótkoterminowe</i>	1 249 821,22	5,30	1 420 066,85	5,78	-11,99
<i>Inwestycje krótkoterminowe</i>	1 896 432,05	8,04	1 199 658,01	4,89	58,08
<i>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>	29 226,74	0,12	16 680,14	0,07	75,22
Aktywa obrotowe razem	3 566 643,83	15,12	2 944 904,39	12,00	21,11
SUMA AKTYWÓW	23 595 047,90	100,00	24 548 785,10	100,00	-3,89

Wielkość sumy bilansowej zmniejszyła się w 2018 r. w stosunku do roku 2017 o 3,88 % co stanowi kwotę 953 737,20 zł. W strukturze majątku dominują aktywa trwałe. Stanowią one odpowiednio 88 % w 2017 r. i 84,88 % w 2018 r. największą pozycją wśród aktywów trwałych stanowią rzeczowe aktywa trwałe. Wśród aktywów obrotowych natomiast i w roku 2017 i 2018 przeważają należności krótkoterminowe.

<i>Pasywa</i>	31.12.2018	% sumy bilansowej	31.12.2017	% sumy bilansowej	dynamika % 2018/2017
Kapitał własny					
<i>Kapitał (fundusz) podstawowy</i>	8 962 740,00	37,99	8 719 835,00	35,52	2,79
<i>Należne wpłaty na kapitał podstawowy</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
<i>Udziały (akcje) własne</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
<i>Kapitał zapasowy</i>	5 778 000,00	24,49	5 405 597,39	22,02	6,89
<i>Kapitał z aktualizacji wyceny</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	500 000,00	2,12	500 000,00	2,04	0,00
<i>Zysk (strata) z lat ubiegłych</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
<i>Zysk (strata) netto</i>	-87 469,64	-0,37	452 710,08	1,84	-119,32
<i>Odpisy z zysku netto</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
Kapitał własny razem	15 153 270,36	64,22	15 078 142,47	61,42	0,50
Zobowiązania i rezerwy					
<i>Rezerwy na zobowiązania</i>	1 104 778,48	4,68	1 001 900,52	4,08	10,27

Zobowiązania długoterminowe	4 908 681,70	20,80	5 992 654,97	24,41	-18,09
Zobowiązania krótkoterminowe	2 232 950,96	9,46	2 222 272,13	9,05	0,48
Rozliczenia międzyokresowe	195 366,40	0,83	253 815,01	1,03	-23,03
Zobowiązania i rezerwy razem	8 441 777,54	35,78	9 470 642,63	38,58	-10,86
SUMA PASYWÓW	23 595 047,90	100,00	24 548 785,10	100,00	-3,89

W strukturze pasywów ogółem dominującą pozycją jest kapitał własny. Zobowiązania i rezerwy uległy zmniejszeniu o 10,86 % w wyniku zmniejszenia zobowiązań długoterminowych. Rezerwy na zobowiązania wzrosły o 10,27 %.

Rachunek zysków i strat	01-01-2018 31-12-2018	% przychodów ze sprzedaży	01-01-2017 31-12-2017	% przychodów ze sprzedaży	dynamika % 2018/2017
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane	12 337 666,44	100,00	12 437 284,76	100,00	-0,80%
Koszty działalności operacyjnej	11 780 497,01	95,48	11 485 438,33	92,35	2,57%
Zysk (strata) ze sprzedaży	557 169,43	4,52	951 846,43	7,65	-41,46%
Pozostałe przychody operacyjne	214 671,15	1,74	83 504,71	0,67	157,08%
Pozostałe koszty operacyjne	594 371,18	4,82	185 362,19	1,49	220,65%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	177 469,40	1,44	849 988,95	6,83	-79,12%
Przychody finansowe	5 805,83	0,05	13 132,44	0,11	-55,79%
Koszty finansowe	212 711,87	1,72	259 559,31	2,09	-18,05%
Zysk (strata) brutto	-29 436,64	-0,24	603 562,08	4,85	-104,88%
Podatek dochodowy	58 033,00	0,47	150 852,00	1,21	-61,53%
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia ryzyka	0,00	0,00	0,00	0,00	
ZYSK (strata) netto	-87 469,64	-0,71	452710,08	3,64	-119,32%

Dynamika podstawowych wielkości wynikowych tj. przychodów, kosztów i wyniku finansowego Spółki, w latach 2017 - 2018 kształtowała się następująco:

- zysk z działalności podstawowej zmniejszył się o 41,46 %
- na pozostałej działalności operacyjnej przychody wzrosły o 157,08% przy jednoczesnym wzroście pozostałych kosztów operacyjnych o 220,65 %

Spółka rok 2018 zamknęła stratą netto -87 469,64 zł.




Zgodnie z wyjaśnieniami do rachunku zysku i strat kwoty przychodów ze sprzedaży usług kształtowały się następująco:

Tabela 14. Przychody netto ze sprzedaży usług według rodzajów działalności

l.p.	Wyszczególnienie	Sprzedaż netto za rok	
		2018	2017
1	Gospodarowanie odpadami na składowisku	317 111,88	179 980,39
2	Selektywna zbiórka odpadów	337 782,96	375 504,88
3	Wywóz odpadów	7 087 517,79	7 187 741,75
4	Oczyszczanie ulic i placów	955 213,89	843 526,17
5	Wywozy nieczystości płynnych	123 750,95	148 297,07
6	Remonty dróg	22 432,00	21 290,00
7	Usługi utrzymania i konserwacji zieleni	339 047,68	385 393,77
8	Usługi pogrzebowe	127 759,31	92 605,98
9	Zarządzanie cmentarzem	84 419,71	347 900,42
10	Hala targowa – wynajem lokali	196 879,30	222 239,81
11	Diagnostyka pojazdów	871 866,73	834 031,59
12	Usługi świadczone na targowisku	763 400,60	767 021,39
13	Najem bilbordów	25 940,65	20 725,00
14	Najem, dzierżawa	1 800,00	2 100,00
15	Transport odpadów	569 386,81	563 389,40
16	Pozostałe	397,26	374,35
	RAZEM	11 824 707,52	11 992 121,97

Jednocześnie z danych dotyczących kosztów wynika między innymi, że w stosunku do roku 2017 zmieniały się następująco (według głównych kategorii):

Rodzaj kosztów	2018	2017	różnica	dynamika %
Amortyzacja środków trwałych	2 137 083,93	2 137 411,09	-327,16	0%
Zużycie materiałów i energii	1 704 152,50	1 802 617,33	-98 464,83	-5%
Usługi obce	1 978 583,57	1 432 181,85	546 401,72	38%
Podatki i opłaty	531 828,89	482 764,39	49 064,50	10%
Wynagrodzenia	4 093 672,78	4 240 317,29	-146 644,51	-3%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	980 900,12	1 024 660,40	-43 760,28	-4%
Pozostałe koszty	45 214,96	45 865,19	-650,23	-1%
Razem:	11 471 436,75	11 165 817,54		3%

Największy wzrost kosztów dotyczył usług obcych a w tym między innymi usług składowania odpadów.



Wybrane wskaźniki finansowe:

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018
1.	Suma bilansowa	24 548 785,10	23 595 047,90
2.	Kapitał własny	15 078 142,47	15 153 270,36
3.	Wynik finansowy netto	452 710,08	-87 469,64
4.	Rentowność majątku (ROA)	1,80 %	-0,63 %
5.	Rentowność kapitału własnego (ROE)	3,04 %	-0,58 %
6.	Rentowność sprzedaży netto	3,64 %	-0,71 %
7.	Wskaźnik płynności finansowej	1,33	1,60
8.	Wskaźnik płynności finansowej po odliczeniu zapasów	1,19	1,42
9.	Stopień zadłużenia	0,39	0,36
10.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym	1,03	1,06

Rentowność:

Rentowność stanowi podstawowy miernik informujący o szybkości zwrotu zaangażowanego w przedsiębiorstwo kapitału. Analiza rentowności ma na celu ustalenie relacji zysku do istotnych elementów bilansu i rachunku zysków i strat, w celu określenia opłacalności działalności prowadzonej przez przedsiębiorstwo. Im wyższa wartość poszczególnych wskaźników, tym lepsza rentowność przedsiębiorstwa.

Rentowność kapitału

Wskaźniki rentowności sprzedaży są istotne dla zarządzających przedsiębiorstwem. Dla właścicieli przedsiębiorstw istotne są wskaźniki rentowności kapitału, które informują, jaka jest efektywność kapitału zastosowanego do finansowania działalności. Rentowność ekonomiczna informuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę wartości zaangażowanego w przedsiębiorstwie majątku. Rentowność majątku (rentowność aktywów, ROA) wyznacza ogólną zdolność aktywów przedsiębiorstwa do generowania zysku, im wartość wskaźnika wyższa, tym korzystniejsza sytuacja finansowa firmy. Wskaźnik obniżył się i ma wartość

ujemną, co związane jest z wygenerowaną przez Spółkę w 2018 r stratą. W takiej sytuacji może to wskazywać na niekorzystną sytuację finansową Spółki.

Rentowność finansowa

Rentowność kapitału własnego, (ROE) wyższa wartość wskaźnika zwrotu kapitału oznacza korzystniejszą sytuację finansową przedsiębiorstwa. W roku 2018 wskaźnik obniżył się względem roku 2017 w wyniku wygenerowania straty. Ujemny rezultat oznacza niekorzystną sytuację Spółki.

Rentowność sprzedaży netto

Wskaźnik informuje o udziale zysku po opodatkowaniu w wartości sprzedaży, czyli jaką marżę zysku przynosi dana wartość sprzedaży. Większa wartość wskaźnika oznacza korzystniejszą kondycję finansową firmy. W 2018 r. wskaźnik obniżył się w stosunku do 2017 r. i osiągnął wartość ujemną co oznacza, że Spółka była nierentowna a poniesione koszty przewyższyły osiągnięte przychody.

Płynność:

W przypadku zobowiązań występują dwa główne ryzyka – ryzyko niewypłacalności i ryzyko płynności. Ryzyko niewypłacalności występuje wtedy, gdy spółka nie jest w stanie spłacić zaciągniętego zadłużenia w długim terminie. Ryzyko płynności to ryzyko związane z płatnościami (ratami) zobowiązań. Do oceny takiego ryzyka przydatne są wskaźniki płynności. Wskaźniki płynności informują inwestorów o tym czy w krótkim okresie spółka jest w stanie obsługiwać swoje zobowiązania.

Wskaźnik bieżącej płynności finansowej

Informuje ile razy bieżące aktywa pokrywają bieżące zobowiązania firmy. Optymalna wartość tego wskaźnika jest różna dla poszczególnych branż i przedsiębiorstw, które mogą mieć różny okres zwrotu należności czy spłaty zobowiązań. Normą wartości wskaźnika płynności jest przedział 1,0 – 2,0. Oznacza to, że wartość bieżących aktywów powinna być około dwa razy większa niż bieżące zobowiązania. Za minimum bezpieczeństwa finansowego przyjmuje się 1,2. Wartość wskaźnika mniejsza niż 1,2 i większa niż 2 może świadczyć o złej sytuacji w przedsiębiorstwie.

Wskaźnik płynności szybkiej



Wskaźnik szybkiej płynności pokazuje stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych aktywami o dużym stopniu płynności. Wskaźnik ten jest znacznie dokładniejszy niż wskaźnik bieżącej płynności. W praktyce za zadowalający przyjmuje się wskaźnik płynności szybki z przedziału 1,0 – 1,3.

Stopień zadłużenia

Wskaźnik ogólnego zadłużenia określa udział zobowiązań w finansowaniu majątku przedsiębiorstwa i ocenia, jaka część majątku przedsiębiorstwa jest finansowana kapitałem obcym. W latach 2017 – 2018 wskaźnik kształtuje się na zbliżonym poziomie 0,36 0,39.

Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym

Wskaźnik udziału kapitałów stałych w finansowaniu majątku trwałego informuje o stopniu finansowania aktywów trwałych z własnego kapitału spółki uzupełnionego o zobowiązania długoterminowe. Spółka z dużą wartością wskaźnika ma większą wiarygodność kredytową. Wartość wskaźnika nie powinna być mniejsza niż 1, co oznacza że aktywa trwałe powinny być finansowane kapitałem długoterminowym, czyli takim który jest do dyspozycji przedsiębiorstwa ponad 1 rok. Umożliwia sprawdzenie czy w spółce została zachowana tzw. złota reguła finansowa, zgodnie z którą aktywa trwałe powinny być finansowane kapitałem długoterminowym, czyli takim który jest do dyspozycji przedsiębiorstwa ponad 1 rok. Im wyższa wartość wskaźnika, tym większe bezpieczeństwo finansowe spółki. Jeśli jest większy od 1 oznacza to zapewnioną długoterminową płynność.

W latach 2017 i 2018 wskaźnik wynosił odpowiednio 1,03 i 1,06.

W sprawozdaniu z działalności Spółki opisano sytuację jednostki na tle branży i całej gospodarki. Z informacji tych wynika, że Spółka ma zapewnione przychody z tytułu odbioru odpadów komunalnych zgodnie z zawartymi umowami. Wskazano również na fakt, że spółka nie jest nastawiona na osiągnięcie zysku lecz utworzona została by najskuteczniej realizować zadania publiczne. Zwrócono uwagę, że duże straty wiążą się z kosztami kierowania odpadów komunalnych do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych.



V. Podsumowanie i podpisy

Sprawozdanie sporządzono w trzech egzemplarzach. Do protokołu załączono załącznik nr 1 (płyta DVD), zawierający materiały w wersji elektronicznej, na których bazowano przy prowadzeniu kontroli.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych zastrzeżeń i uwag wraz z uzasadnieniem, co do zawartych w protokole ustaleń.

W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu, kontrolujący umieszcza o tym wzmiankę w protokole, a odmawiający podpisu może, w terminie 7 dni, przedstawić swoje stanowisko na piśmie Burmistrzowi Śremu.

Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:

.....
.....
.....
.....
.....
.....

Śrem, dnia

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Jaworski Konieczny
.....
Podpis kontrolującego

Lukasz Czapnik

BURMISTRZ
Adam Lewandowski
29.01.2012
.....
Data i podpis kontrolowanego