



PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Analiza spółki gminnej

Jednostka kontrolowana: **Śremskie Wodociągi Spółka z o.o.**
w Śremie

Okres: **2020 r.**

Chorzów, grudzień 2021 r.

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie przeprowadzonej analizy spółki gminnej, należy stwierdzić, że w **Śremskich Wodociągach Spółka z o.o. w Śremie** sposób prowadzenia gospodarki finansowej jest prawidłowy.

Szczegółowe ustalenia z zakresu badania opisano szczegółowo w dalszej części protokołu z czynności kontrolnych.

II. Zebrane zalecenia pokontrolne

Nie przewiduje się wydania 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)

Plac 20 Października 1

63 – 100 Śrem

w zakresie działalności Śremskich Wodociągów Spółka z o.o. (ul. Parkowa 8, 63 – 100 Śrem)

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr PAOKS.077.6.2021.BLA z dnia 12 stycznia 2021 r., wydane przez Burmistrza Śremu.

Kontrolowany podmiot powiadomiono o kontroli i jej zakresie.

3. Temat kontroli

Analiza ekonomiczna i finansowa dotycząca Śremskich Wodociągów Spółka z o.o. (zwanych dalej: „Spółką”) 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 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

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

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował:

- ustalenia ogólnie – organizacyjne dotyczące Spółki
- analizę na podstawie sprawozdań za 2020 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.
- *Zasięgnięcie 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 Nowacka – Pion Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w Pionie Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej (PRK), w terminie od 22 listopada do 17 grudnia 2021 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. Protokołu z Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników sporządzonego w formie aktu notarialnego Rep. A nr 26/2015 z dnia 14 stycznia 2015 r., m.in. w sprawie aktu założycielskiego spółki: Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Śremie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
2. Protokołu z Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników sporządzonego w formie aktu notarialnego Rep. A nr 192/2015 z dnia 24 lutego 2015 r., w sprawie m.in. zmiany aktu założycielskiego Spółki, na mocy którego dokonano zmiany aktu założycielskiego spółki w związku ze zmianą nazwy z *Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Śremie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością* na *Śremskie Wodociągi Sp. z o.o.* a także zatwierdzenia rocznego planu ekonomicznego Spółki na rok 2015.
3. Wpisu z dnia 25 października 2001 r. do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy pod nr KRS: 0000054868; oraz wpisu do KRS w związku ze zmianą jej nazwy, zgodnie z uchwałą nr 01/2015 Zgromadzenia Wspólników z dnia 14 stycznia 2015 r.

Badana jednostka jest spółką komunalną, w której kapitał zakładowy stanowią udziały (o wartości po 500,00 zł każdy) należące do Gminy Śrem w łącznej liczbie 96.399 o łącznej wartości 48.199.500,00 zł, przy czym kapitał zakładowy może być podwyższony przez Zgromadzenie Wspólników do maksymalnej kwoty 100.000.000,00 zł do dnia 31 grudnia 2040 r. W 2020 r. dokonano zmian w kapitale podstawowym Spółki, zwiększając jego wartość o 4.000,00 zł. Na kapitał zakładowy wchodzi oprócz środków pieniężnych również wniesione aportem ruchomości (m.in. sieci kanalizacyjne oraz wodociągowe wraz z pozostałymi elementami infrastruktury, oczyszczalnia ścieków, budynki, grunty). Wszystkie udziały należały do Gminy Śrem.

Spółka prowadzi działalność m.in. w zakresie poboru, uzdatniania i dostarczania wody, odprowadzania i oczyszczania ścieków, gospodarowania odpadami.

Organami Spółki są:

- Zarząd Spółki składający się z jednej do trzech osób, których kadencja trwa 4 lata. W przypadku powołania Zarządu jednoosobowego do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki uprawniony jest Prezes Zarządu, natomiast w przypadku powołania Zarządu

wieloosobowego do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch Członków Zarządu albo jednego Członka Zarządu, łącznie z Prokurentem. Zarząd Spółki zarządza Spółką i reprezentuje ją na zewnątrz, a także należą do niego wszelkie sprawy związane z prowadzeniem Spółki, niezastrzeżone ustawą albo w/w Protokołem do kompetencji Zgromadzenia Wspólników lub Rady Nadzorczej.

- Rada Nadzorcza składająca się z pięciu osób, których kadencja trwa 3 lata. Dwóch Członków Rady Nadzorczej jest wybieranych przez pracowników Spółki a pozostałych powołuje i odwołuje Burmistrz Śremu spośród osób które złożyły egzamin na Członka Rady Nadzorczej. Rada Nadzorcza wybiera ze swego grona Przewodniczącego i jego Zastępcę. Rada Nadzorcza sprawuje stały nadzór nad działalnością Spółki. Do kompetencji należą m.in.: 1) ocena rocznych sprawozdań finansowych Spółki, 2) ocena rocznych sprawozdań Zarządu z działalności Spółki oraz wniosków Zarządu dotyczących podziału zysku lub pokrycia straty, 3) składanie Zgromadzeniu Wspólników w/w pisemnych sprawozdań, 4) opiniowanie rocznego planu ekonomiczno – finansowego i inwestycyjnego Spółki.
- Zgromadzenie Wspólników, które obraduje jako zwyczajne bądź nadzwyczajne – zwoływane przez Zarząd Spółki z własnej inicjatywy lub na pisemny wniosek Rady Nadzorczej albo na wniosek Wspólników przedstawiających co najmniej 10 % kapitału zakładowego. Gmina Śrem jest reprezentowana na Zgromadzeniu Wspólników przez Burmistrza Śremu. Do kompetencji należą m.in.: 1) rozpatrywanie i zatwierdzanie sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz sprawozdania finansowego za ubiegły rok obrotowy Spółki, 2) zatwierdzanie rocznego planu ekonomiczno – finansowego i inwestycyjnego Spółki, 3) podwyższanie lub obniżanie kapitału zakładowego Spółki, 4) uchwalanie regulaminów Zarządu Spółki, Rady Nadzorczej i Zgromadzenia Wspólników.

Zgodnie z § 23 w/w Protokołu z Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników, Zarząd Spółki jest obowiązany w terminie do 15 maja po upływie każdego roku obrotowego (którym jest rok kalendarzowy) sporządzić i złożyć Radzie Nadzorczej zweryfikowane sprawozdanie finansowe na ostatni dzień roku oraz sprawozdanie z działalności Spółki w tym okresie.

Spółka (zarząd Spółki) była zobowiązana zgodnie z § 26 pkt 1 Zarządzenia nr 75/2018 Burmistrza Śremu z dnia 26 lipca 2018 r. w sprawie zasad nadzoru właścicielskiego nad spółkami z udziałem gminy Śrem (wraz ze zm. wprowadzonymi Zarządzeniem nr 66/2019 Burmistrza Śremu z dnia 19 kwietnia 2019 r.). do składania kwartalnie do 10 dnia każdego

miesiąca następującego po kwartale (a za IV kwartał do 10 lutego roku następnego) – sprawozdań zgodnych z wymogami i wzorami określonym w załącznikach do w/w Zarządzeń.

Zgodnie ze zmienionym § 26 pkt 1), Zarząd był zobowiązany do składania:

- 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 prezentowanych w formie rozwinięcia planu finansowego spółki o kolumnę "wykonanie" dla danego kwartału, która pozwoli bezpośrednio porównać wielkości planowane i rzeczywistą realizację (załącznik nr 6);
- d) sprawozdań kwartalnych w ujęciu miesięcznym z wyników w zakresie typów (kierunków) działalności (załącznik nr 7);
- e) sprawozdań z porównania wyników spółki w kwartale pomiędzy planem a rzeczywistym wykonaniem (załącznik nr 8);
- f) sprawozdań z rozliczenia wyników spółki (załącznik nr 9);
- g) sprawozdań z porównania wyników spółki pomiędzy planem a rzeczywistym wykonaniem (załącznik nr 10);
- g) sprawozdań z generowanych przez spółkę przychodów przeciętnie kwartalnie (załącznik nr 11);
- h) sprawozdań z generowanych przez spółkę kosztów przeciętnie kwartalnie (załącznik nr 12).

Sprawozdania:

- W dniu 16 kwietnia 2020 r. Spółka złożyła za I kwartał 2020 r. informację o wynikach ekonomiczno – finansowych zawierającą:
 - Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe (F-01/1-01) – zawierające m.in.:
 - Rachunek zysków i strat (Część I. Dział 1.) za I kwartał 2020 r., z którego wynikało, że w powyższym kwartale wykazano stratę brutto / netto, która wyniosła po odliczeniu podatku dochodowego (= 0,00 zł): 207.000,00 zł netto (wartość zaokrąglona).
 - Sprawozdanie sporządzone wg załączników do w/w zarządzenia zmieniającego:
 - Załącznik nr 1. Plan finansowy za I kwartał 2020 r. (gdzie zaplanowano zysk netto: 18.935,68 zł, natomiast wykonanie to strata netto: -206.863,76 zł);

- Załącznik nr 2., 4., 5. Rozliczenie wyniku Spółki
 - Załącznik nr 3. Wynik Spółki
 - Załącznik nr 6., 7. Przeciętne przychody Spółki.
- W dniu 15 lipca 2020 r. Spółka złożyła za II kwartał 2020 r. informację o wynikach ekonomiczno – finansowych zawierającą:
 - Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe (F-01/1-01) – zawierające m.in.:
 - Rachunek zysków i strat (Część I. Dział 1.) za I kwartał i kolejno narastający kwartał 2020 r., z którego wynikało, że w powyższym kwartale wykazano zysk brutto / netto, który wyniósł po odliczeniu podatku dochodowego (= 0,00 zł) łącznie: 29.000,00 zł netto (wartość zaokrąglona).
 - Sprawozdanie sporządzone wg załączników do w/w zarządzenia zmieniającego:
 - Załącznik nr 1. Plan finansowy za II kwartał 2020 r. (gdzie zaplanowano stratę netto: -298.294,13 zł, natomiast wykonanie to zysk netto: 235.972,66 zł (tylko za II kwartał) a narastająco (na koniec I półrocza) zysk netto: 29.108,90 zł)
 - Załącznik nr 2., 4., 5. Rozliczenie wyniku Spółki
 - Załącznik nr 3. Wynik Spółki
 - Załącznik nr 6., 7. Przeciętne przychody Spółki.
 - W dniu 9 października 2020 r. Spółka złożyła za III kwartał 2020 r. informację o wynikach ekonomiczno – finansowych zawierającą:
 - Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe (F-01/1-01) – zawierające m.in.:
 - Rachunek zysków i strat (Część I. Dział 1.) za I kwartał i kolejno narastające kwartały 2020 r. z którego wynikało, że w powyższym kwartale wykazano zysk brutto / netto, który na koniec III kwartału wyniósł po odliczeniu podatku dochodowego (= 0,00 zł) łącznie: 562.00,00 zł netto (wartość zaokrąglona).
 - Sprawozdanie sporządzone wg załączników nr 1 – 7 do w/w zarządzenia zmieniającego:
 - Załącznik nr 1. Plan finansowy za III kwartał 2020 r. (gdzie zaplanowano zysk netto: 288.139,05 zł, natomiast wykonanie to zysk netto: 532.499,64 zł (tylko za III kwartał) a narastająco (na koniec września) zysk netto: 561.608,54 zł).
 - Załącznik nr 2., 4., 5. Rozliczenie wyniku Spółki
 - Załącznik nr 3. Wynik Spółki
 - Załącznik nr 6., 7. Przeciętne przychody Spółki.

- W dniu 26 marca 2021 r. Spółka złożyła za IV kwartał 2020 r. wstępną informację o wynikach ekonomiczno – finansowych zawierającą:
 - Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe (F-01/1-01) – zawierające m.in.:
 - Rachunek zysków i strat za I kwartał i kolejno narastające kwartały 2020 r. z którego wynikało, że w powyższym kwartale wykazano zysk brutto / netto, który na koniec IV kwartału wyniósł po odliczeniu podatku dochodowego (= 87.000,00 zł) łącznie: 159.00,00 zł netto (wartość zaokrąglona).
 - Sprawozdanie sporządzone wg załączników do w/w zarządzenia zmieniającego:
 - Załącznik nr 1. Plan finansowy za IV kwartał 2020 r. (gdzie zaplanowano zysk netto: 248.438,67 zł, natomiast wykonanie to strata netto: - 429.630,58 zł (tylko za IV kwartał) a narastająco (na koniec roku) zysk netto: 134.377,96 zł)
 - Załącznik nr 2., 4., 5. Rozliczenie wyniku Spółki
 - Załącznik nr 3. Wynik Spółki
 - Załącznik nr 6., 7. Przeciętne przychody Spółki.

Wniosek taryfowy 2021

W celu zatwierdzenia taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odbioru ścieków dla gmin obsługiwanych przez Spółkę na okres kolejnych 3 lat, Spółka złożyła wniosek w dniu 5 marca 2021 r. do Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Poznaniu Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie (dalej: organ regulacyjny). Ustalono, że wniosek pozostał nierozpoznany, ze względu na braki formalne, które pomimo wezwania z 25 marca 2021 r. nie zostały przez Spółkę usunięte.

Kolejny wniosek, w przedmiotowej sprawie Spółka złożyła w dniu 13 kwietnia 2021 r. (uzupełnienie 15 kwietnia 2021 r.), a postępowanie zostało wszczęte, o czym poinformowano pismem z 6 maja 2021 r. Kolejnym pismem z tego samego dnia, organ regulacyjny wezwał Spółkę do przedłożenia w wyznaczonym terminie kolejnych dokumentów i informacji dotyczących m.in.:

- metodyki wyodrębniania kosztów związanych z działalnością hurtową i dodatkową,
- „marży zysku”;
- amortyzacji lub odpisów umorzeniowych.

W dniu 17 maja do organu regulacyjnego wpłynęło pismo Spółki zawierające wyjaśnienia oraz dokumenty we wskazanym powyżej zakresie. Spółka nie przedstawiła jednak

wszystkich wyjaśnień, co wynikało z zawiadomienia z 25 maja 2021 r., wskazującego na niespełnienie przesłanek uzasadniających wydanie decyzji zatwierdzającej taryfy. Wg Dyrektora RZGW, projekt taryfy nie był opracowany w sposób zapewniający ochronę odbiorców usług przed nadmiernym i nieuzasadnionym wzrostem cen.

Skutkiem powyższego dokonano obniżenia wysokości wskazanych w projekcie w następujących przypadkach:

- cen zbiorowego zaopatrzenia wody (zł / 1 m³) dla wszystkich grup taryfowych (W1 – W12) poczynając od 13 do 36 miesiąca nowej taryfy;
- cen zbiorowego odbioru ścieków (zł / 1 m³) oraz stawek opłaty abonamentowej (zł / okres rozliczeniowy) dla wszystkich grup taryfowych (K1 – K7), poczynając od 1 do 36 miesiąca nowej taryfy.

W związku z powyższym, Decyzją organu regulacyjnego z dnia 4 czerwca 2021 r. zatwierdzono taryfę dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odbioru ścieków dla gmin obsługiwanych przez Spółkę na okres kolejnych 3 lat. Przyjęto wariant taryfy niejednolitej wielocłonowej, tj.:

- dla zaopatrzenia w wodę: niejednolite ceny za 1 m³ dostarczanej wody, zróżnicowane stawki opłat abonamentowych;
- dla odprowadzania ścieków: jednolite ceny za 1 m³ odprowadzanych ścieków, zróżnicowane stawki opłat abonamentowych, stawki opłat za wprowadzanie do urządzeń kanalizacyjnych Spółki ścieków przemysłowych przekraczających parametry normatywne.

Dokonano podziału odbiorców usług na taryfowe grupy:

- zbiorowy zaopatrzenie w wodę: W1 – W12 (zmniejszając liczbę grup z 16 w poprzedniej decyzji do 12 w obecnej), ustalając dla nich ceny wody za 1 m³ oraz stawki opłaty abonamentowej osobno dla pierwszego roku (od 1 do 12 miesiąca) oraz dla drugiego (od 13 do 24 miesiąca) i trzeciego roku (od 25 do 36 miesiąca);
- Zbiorowy odbiór ścieków: K1 – K7, ustalając dla nich stałą cenę odbioru ścieków za 1 m³ oraz stawki opłaty abonamentowej osobno dla pierwszego roku (od 1 do 12 miesiąca) oraz dla drugiego (od 13 do 24 miesiąca) i trzeciego roku (od 25 do 36 miesiąca), ponadto ustalono osobno dla każdego roku wysokość stawek opłat za wprowadzanie do urządzeń kanalizacyjnych wg 4 kategorii zanieczyszczeń ścieków.

Spółka oświadczeniem z dnia 14 czerwca 2021 r. uznała w/w decyzję oraz zrzekła się prawa do wniesienia odwołania od decyzji.

IV. Analiza ekonomiczno – finansowa

Przeprowadzono analizę ekonomiczno finansową dotyczącą Śremskich Wodociągów 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 Śremskich Wodociągów Sp. z o.o. za 2020 r., w którym Spółka realizowała, wynikające z ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków zadania własne Gmin: Śrem, Brodnica, Czemiń, Dolsk oraz Książ Wielkopolski, a ponadto dokonywała sprzedaży hurtowej usług dostawy wody, zaopatrując południowe wsie Gminy Kórnik.

Jak wynika z badania sprawozdania finansowego, zdaniem Biegłego Rewidenta sprawozdanie finansowe Spółki za 2020 r. przedstawiało rzetelny i jasny obraz sytuacji finansowej Spółki, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką rachunkowości). Stwierdzono ponadto, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Podstawowe dane z bilansu, rachunku zysków i strat:

Aktywa	31.12.2020	% sumy bilansowej	31.12.2019	% sumy bilansowej	dynamika % 2020/2019
Aktywa trwałe					
wartości niem. i prawne	9 864,34	0,01	16 298,65	0,02	-39,48

Inne wart. niem. i prawne	0,00		0,00		
Rzeczowa aktywa trwałe	84 410 915,83	94,10	81 230 258,11	93,48	3,92
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	
Długoterminowe rozliczenie międzyokresowe	462 499,00	0,52	455 040,00	0,52	1,64
Aktywa trwałe razem	84 883 279,17	94,62	81 701 596,76	94,03	3,89
Aktywa obrotowe					
Zapasy	1 282 971,21	1,43	599 185,92	0,69	114,12
Należności krótkoterminowe	3 201 583,51	3,57	2 659 033,91	3,06	20,40
Inwestycje krótkoterminowe	279 890,89	0,31	1 898 465,27	2,18	-85,26
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	60 032,32	0,07	33 768,36	0,04	77,78
Aktywa obrotowe razem	4 824 477,93	5,38	5 190 453,46	5,97	-7,05
SUMA AKTYWÓW	89 707 757,10	100,00	86 892 050,22	100,00	3,24

Wielkość sumy bilansowej zwiększyła się w 2020 r. w stosunku do roku 2019 o 3,24 %, co stanowi kwotę 2.815.706,88 zł. W strukturze majątku dominują aktywa trwałe. Stanowią one odpowiednio 94,10 % w 2020 r. i 93,48 % w 2019 r.; największą pozycję wśród aktywów trwałych stanowią rzeczowe aktywa trwałe. Wśród aktywów obrotowych natomiast, w roku 2019 i 2018 przeważają należności krótkoterminowe.

Pasywa	31.12.2020	% sumy bilansowej	31.12.2019	% sumy bilansowej	dynamika % 2020/2019
Kapitał własny					
Kapitał (fundusz) podstawowy	48 199 500,00	53,73	48 195 500,00	55,47	0,01
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	
Udziały (akcje) własne		0,00		0,00	
Kapitał zapasowy	3 451 016,10	3,85	3 292 643,31	3,79	4,81
Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	
Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zysk (strata) netto	134 377,96	0,15	248 109,57	0,29	-45,84
Odpisy z zysku netto		0,00		0,00	
Kapitał własny razem	51 784 894,06	57,73	51 736 252,88	59,54	0,09

Zobowiązania i rezerwy					
Rezerwy na zobowiązania	2 306 044,90	2,57	2 279 751,16	2,62	1,15
Zobowiązania długoterminowe	23 289 404,44	25,96	19 150 053,00	22,04	21,62
Zobowiązania krótkoterminowe	7 217 414,53	8,05	8 653 234,19	9,96	-16,59
Rozliczenia międzyokresowe	5 109 999,17	5,70	5 072 758,99	5,84	0,73
Zobowiązania i rezerwy razem	37 922 863,04	42,27	35 155 797,34	40,46	7,87
SUMA PASYWÓW	89 707 757,10	100,00	86 892 050,22	100,00	3,24

W strukturze pasywów ogółem dominującą pozycją jest kapitał własny. Zobowiązania i rezerwy uległy zwiększeniu o 7,87 %. Rezerwy na zobowiązania wzrosły o 1,15 %.

Rachunek zysków i strat	01-01-2020 31-12-2020	% przychodów ze sprzedaży	01-01-2019 31-12-2019	% przychodów ze sprzedaży	dynamika % 2020/2019
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane	23 639 402,62	100,00	21 637 789,06	100,00	9,25%
Koszty działalności operacyjnej	23 218 698,96	98,22	21 329 324,82	98,57	8,86%
Zysk (strata) ze sprzedaży	420 703,56	1,78	308 464,26	1,43	36,39%
Pozostałe przychody operacyjne	470 462,82	1,99	414 790,45	1,92	13,42%
Pozostałe koszty operacyjne	53 057,38	0,22	53 577,82	0,25	-0,97%
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	838 109,00	3,55	669 676,89	3,09	25,15%
Przychody finansowe	21 816,53	0,09	35 989,19	0,17	-39,38%
Koszty finansowe	610 625,57	2,58	331 558,51	1,53	84,17%
Zysk (strata) brutto	249 299,96	1,05	374 107,57	1,73	-33,36%
Podatek dochodowy	114 922,00	0,49	125 998,00	0,58	-8,79%
ZYSK (strata) netto	134 377,96	0,57	248 109,57	1,15	-45,84%

W sprawozdaniach finansowych Spółki oraz w sprawozdaniu z działalności Spółki podano istotne informacje o sytuacji finansowej Spółki, między innymi:

- w 2020 r. Spółka osiągnęła przychody z działalności operacyjnej w wysokości 23.026.787,28 zł i były one wyższe od przychodów uzyskanych w 2019 r. o 5,63%;

- w 2020 r. Spółka osiągnęła wynik na działalności operacyjnej w wysokości 420.703,56 zł;
- w 2020 r. koszty w układzie rodzajowym ogółem wyniosły 23.157.716,53 zł i były wyższe od kosztów poniesionych w 2019 r. o 8,99 %;
- Spółka w 2020 r. na działalności finansowej poniosła stratę w wysokości (-)588.809,04 zł. Związane to było z działalnością inwestycyjną Spółki.
- Na pozostałej działalności operacyjnej Spółka uzyskała wynik dodatni w wysokości 417.405,44 zł i był on wyższy od wyniku z 2019 r. o 15,56%;
- 2020 r. Spółka zamknęła wynikami finansowymi brutto i netto w wysokości odpowiednio 249.299,96 zł i 134.377.96 zł.

Oceniając sytuację finansową Spółki, wskazano w treści sprawozdania z działalności na misję oraz cel w jakim Spółka została powołana. Zwrócono uwagę, że nie jest celem Spółki osiągnięcie zysku lecz wykonywanie zadań własnych Gminy i realizacja społecznej roli wynikającej z przepisów ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.

Scharakteryzowano wybrane wskaźniki finansowe:

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>2019 r.</i>	<i>2020 r.</i>
1.	Suma bilansowa	86.892.050,22	89.707.757,10
2.	Kapitał własny	51.736.252,88	51.784.894,06
3.	Wynik finansowy netto	248.109,57	134.377,96
4.	Rentowność majątku (ROA)	0,31 %	0,15 %
5.	Rentowność kapitału własnego (ROE)	0,48 %	0,26%
6.	Rentowność sprzedaży netto	1,15 %	0,57 %
7.	Wskaźnik płynności bieżącej	0,60	0,67
8.	Wskaźnik płynności szybkiej	0,53	0,49
9.	Wskaźnik płynności gotówkowej	0,22	0,04
9.	Stopień zadłużenia	0,40	0,42
10.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym	0,87	0,88

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. W 2020 r. wskaźnik ROA był o 50,77 % niższy niż w 2019 r. (0,16p.p.) Ze sprawozdania wynika, że było to skutkiem niższego wyniku finansowego netto oraz zwiększenia poziomu aktywów trwałych.

Rentowność finansowa

Rentowność kapitału własnego, (ROE) wyższa wartość wskaźnika zwrotu kapitału oznacza korzystniejszą sytuację finansową przedsiębiorstwa. W 2020 r. wskaźnik był niższy o 45,94 % (0,22 p.p.). Było to skutkiem niższego wyniku netto oraz wyższego kapitału własnego.

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 2020 r. wskaźnik ten był niższy o 50,42% (0,58 p.p.) w stosunku do roku 2019.

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. W 2020 r. wskaźnik ten osiągnął wartość 0,67 i był wyższy w stosunku do roku 2019 o 11,44% (0,07p.p.)

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. W 2020 r. wskaźnik wyniósł 0,49 i był niższy w stosunku do roku 2019 o 7,52% (0,04 p.p.)

Wskaźnik płynności gotówkowej

Wskaźnik określa jaka część zobowiązań krótkoterminowych może być pokryta z bieżących środków pieniężnych. Jako optymalny poziom wskaźnika przyjmuje się 0,2. W 2020 r. wskaźnik ten wynosił 0,04 i był niższy niż w 2019 r. o 82,32% (0,18p.p.)

Stopień zadłużenia

Wskaźnik ogólnego zadłużenia określa udział zobowiązań w finansowaniu majątku przedsiębiorstwa i ocenia, jaka część majątku przedsiębiorstwa jest finansowana kapitałem obcym. W 2020 r. wskaźnik osiągnął wartość 0,42 i wzrósł w stosunku do 2019 r. o 4,49% (0,02 p.p)

Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym (srebrna reguła bilansowa)

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 2020 r. wskaźnik wynosił 0,88 i był wyższy niż w 2019 r o 0,01. Wskaźnik ten utrzymuje się w Spółce na podobnym poziomie od kilku lat.

IV. Podsumowanie i podpisy

Protokół z czynności kontrolnych sporządzono w trzech egzemplarzach.

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 17 grudnia 2021 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Jarosław Konieczny
Łukasz Czapnik

.....
Podpis kontrolującego

BURMISTRZ
Adam Lewandowski
20.12.2021 r.

.....
Data i podpis kontrolowanego